

**Sekundarschulgemeinde
8492 Wila**

Budget 2025

Ablieferung an Schulpflege	19.09.2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	24.09.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	03.10.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	23.10.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	04.12.2024
Veröffentlichung	xx.12.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	8
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11 - 13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15 - 16
Budget - Details	17
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18 - 20
9 Erfolgsrechnung	21 - 29
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	30
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	31 - 32
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	33 - 34
Anhang zum Budget	35
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	36
14 Finanzkennzahlen	37

Kontakt

Sekundarschulgemeinde

Schulverwaltung

Schweissrütistrasse 5

8492 Wila

Finanzvorstand	Isabella Gartmann
Rechnungsführerin	Beatrice Steinhauer
Telefon	052 385 22 97
E-Mail	sekretariat@sekwila.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a. *Wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung*

2023 und in der ersten Hälfte 2024 hat sich die Wirtschaft positiv entwickelt. Die Steuerkraft im Kanton hat sich weiter erhöht. Auch in den kommenden Jahren wird im Kanton mit einer Zunahme der Steuerkraft gerechnet. In Wila zeichnet sich hingegen für 2025 eine Stagnation ab. Diese Entwicklung ist nicht auf die wirtschaftliche Entwicklung zurückzuführen, sondern widerspiegelt die Finanzkraft der Steuerzahlenden in Wila.

Eine verlässliche Prognose über die nächsten fünf Jahre zu erstellen ist aufgrund der sich rasch ändernden Rahmenbedingungen schwierig. Der Landesindex der Konsumentenpreise hat sich seit September 2023 bis September 2024 um 0.8 % erhöht. Dies ist deutlich weniger als im letzten Jahr prognostiziert wurde.

b. *Stand der Aufgabenerfüllung*

Gemäss Anschlussvertrag zwischen den Sekundarschulen Wila und Turbenthal-Wildberg besuchen die Sekundarschüler aus den Gebieten Steinenbachtal, Pirg (Gemeinde Turbenthal) und Schalchen (Gemeinde Wildberg) weiterhin die Sekundarschule in Wila. Die Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg entrichtet für diese Schülerinnen und Schüler ein Schulgeld. Im Jahr 2024 wurde ein Betrag von CHF 341'000 eingesetzt, für das Jahr 2025 sind es CHF 320'000.

Im Budget 2025 sind Investitionen in der Höhe von CHF 180'000 für die Sanierung der Schulzimmer 3 und 4 inklusive neuem Mobiliar, die Sanierung des Turnhallenbodens und der Ersatz diverser Turnhallengeräte vorgesehen.

c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres*

Im schulischen Bereich steigt der Aufwand um ca. CHF 54'000 durch die Teuerung auf den Besoldungen, Schulgelder an andere Schulgemeinden und Sportschulen.

Bei den Liegenschaften ist ein geringer Mehraufwand von CHF 5'500 budgetiert, dies aufgrund von steigenden Abschreibungen durch die Investitionen.

Für die Bereiche Schulleitung und Schulverwaltung werden Mehrkosten anfallen durch die Teuerung und höheren Einstufungen.

Ebenfalls ein Mehraufwand zeichnet sich für die Anschaffung einer Lohnbuchhaltungssoftware ab (CHF 9'000).

Im Bereich Sonderschulung resultiert ein Minderaufwand von CHF 58'100 durch den Abschluss von Sonderschulsettings auf das Schuljahr 2024/25.

Die Gemeindesteuern für das Rechnungsjahr werden durch den tieferen Steuerfuss von 25% um CHF 72'000 tiefer ausfallen. Bei den Steuern frühere Jahre werden CHF 12'000 mehr Einnahmen erwartet. Der Ressourcenzuschuss basiert auf dem Steuerfuss von vor zwei Jahren (28%) und steigt um CHF 91'900 an.

Insgesamt steigt der Aufwand 2025 um CHF 13'900 gegenüber dem Vorjahr. Der Ertrag steigt ebenfalls um CHF 21'500. Es wird ein Ertragsüberschuss von CHF 87'500 budgetiert.

d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss*

Die Sekundarschulgemeinde Wila ist in die Steuerstrategie der Politischen Gemeinde Wila und der Primarschule Wila eingebunden. Durch die Senkung des Steuerfusses der Sekundarschule Wila von 27% auf 25% können der Primarschule mehr Steuerprozente eingeräumt werden. Der Gesamtsteuerfuss bleibt konstant auf dem Niveau von 125%.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'426'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'614'000.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	812'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	180'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	180'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Wila zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	3'600'000.00
Steuerfuss			25%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	812'500.00
	Steuerertrag bei 25%	Fr.	900'000.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	87'500.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 25% (Vorjahr 27%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 24. September 2024

Sekundarschulpflege Wila



Josua Spörri
Präsident



Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 24.09.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'426'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'614'000.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	812'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	180'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	180'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschulgemeinde Wila finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	3'600'000.00
Steuerfuss			25%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	812'500.00
	Steuerertrag bei 25%	Fr.	900'000.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	87'500.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 25% (Vorjahr 27%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 23. Oktober 2024

Rechnungsprüfungskommission Wila



Fredi Nessensohn
Präsident



Fiona Hofer
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Wila am 04.12.2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'426'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'614'000.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	812'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	180'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	180'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	3'600'000.00
Steuerfuss			25%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	812'500.00
	Steuerertrag bei 25%	Fr.	900'000.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	87'500.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) zugewiesen.

Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Wila für das Jahr 2025 wird auf 25% (Vorjahr 27%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 4. Dezember 2024

Namens der Gemeindeversammlung

Josua Spörri
Schulpflegepräsident

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		2'426'500.00	2'412'600.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'614'000.00	1'520'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-812'500.00	-892'100.00
Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %		3'600'000.00	3'600'000.00
Steuerfuss		25%	27%
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		753'900.00	813'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		86'200.00	96'400.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		53'500.00	55'700.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		6'400.00	6'900.00
Steuerertrag Rechnungsjahr		900'000.00	972'000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr		900'000.00	972'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	87'500.00
			79'900.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	87'500.00	87'500.00	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	104'600.00	104'600.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	400.00	400.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	192'500.00	192'500.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	180'000.00	180'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	12'500.00	12'500.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	107%	107%	0%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	87'500.00
---------------------------------------	--	------------------

Die Sekundarschulgemeinde Wila regelt den mittelfristigen Budgetausgleich durch einen an der Gemeindeversammlung vom 14. Juni 2018 beschlossenen Erlass. Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über drei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre. Daraus ergibt sich für das Budget 2025 folgende Übersicht:

Rechnungsjahr	2021	EÜ	217'464
Rechnungsjahr	2022	AÜ	-58'092
Rechnungsjahr	2023	AÜ	-35'263
Rechnungsjahr	2024	EÜ	79'900
Budgetjahr	2025	EÜ	87'500
Planjahr	2026	EÜ	159'600
Planjahr	2027	EÜ	-7'300
Planjahr	2028	EÜ	-102'700
Summe	(darf nicht < 0 sein)		341'109

Die Schulgelder im Zusammenhang mit dem Anschlussvertrag mit der Sekundarschule Turbenthal-Wildberg federn den Wegfall der Steuergelder und des Ressourcenzuschusses von Turbenthal ab. Da der Beitrag aber von den Schülerzahlen abhängt, können die Schulgelder grossen Schwankungen unterliegen.

Haushaltsgleichgewicht

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2023	2'556'036.88
./. Fremdkapital per 31.12.2023	317'582.09
Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	2'238'454.79

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	2'238'454.79
---	---------------------

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	104'600.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	27'000.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	131'600.00
---	-------------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0.00

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
96%	97%	97%	89%	92%	92%	92%				94%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%				0%

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
4%	2%	3%	7%	7%	2%	7%				5%

Gestufteter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	570'200	534'700	544'456.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	391'000	410'300	352'484.57
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	104'600	101'900	191'864.78
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	400	400	126.10
36	Transferaufwand	1'358'900	1'363'300	1'523'253.70
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	2'425'100	2'410'600	2'612'185.70
40	Fiskalertrag	966'400	1'020'400	1'167'231.14
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	55'700	62'400	55'638.25
43	Übrige Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
46	Transferertrag	1'462'900	1'380'700	1'326'366.59
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	2'485'000	2'463'500	2'549'235.98
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	59'900	52'900	-62'949.72
34	Finanzaufwand	1'000	1'600	1'243.14
44	Finanzertrag	28'600	28'600	28'929.42
	Ergebnis aus Finanzierung	27'600	27'000	27'686.28
	Operatives Ergebnis	87'500	79'900	-35'263.44
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	87'500	79'900	-35'263.44
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	400	400	126.10
49	Interne Verrechnungen	400	400	126.10
	Total Aufwand	2'426'500	2'412'600	2'613'554.94
	Total Ertrag	2'514'000	2'492'500	2'578'291.50

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	180'000	43'000	173'308.25
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		180'000	43'000	173'308.25
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		180'000	43'000	173'308.25
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-180'000	-43'000	-173'308.25

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Ausgaben		0	0	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen				
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0	0	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 06/23 vom 11. Juli 2023 **0.75 %**.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen.

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Geringe Abweichungen

Legislative	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0110	6'600.00	6'100.00	500.00	Anpassung Honorare externe Revisionen

2

Bildung

Kurz und bündig

Über den gesamten Bereich Bildung werden für 2025 Mehrkosten von CHF 34'400 budgetiert gegenüber 2024

Sekundarschule	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2130	1'017'500.00	963'000.00	54'500.00	
2130.3010.00	34'300.00	40'500.00	-6'200.00	Mehr Schulassistentz
2130.3020.00	58'800.00	47'900.00	10'900.00	Diverse Lektionen neu kommunal entlöhnt
2130.3090.00	9'400.00	7'000.00	2'400.00	Zusätzliche Weiterbildungen für Lehrpersonen
2130.3104.00	43'700.00	48'300.00	-4'600.00	Rückgang der Anzahl Schülerinnen und Schüler daher weniger Lehmittel
2130.3130.00	16'300.00	12'700.00	3'600.00	Zusätzliche Therapien für Schülerinnen und Schüler
2130.3611.00	940'900.00	928'100.00	12'800.00	Lohnaufstufungen und Teuerung
2130.3612.00	82'900.00	58'000.00	24'900.00	Querversetzung in eine andere Schule

Sekundarschule	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2130.3635.00	10'000.00	0.00	10'000.00	<i>Kostenanteil an Sportschule</i>
2130.4260.00	36'100.00	40'900.00	-4'800.00	<i>Nur eine Schülerin im Berufsvorbereitungsjahr, daher weniger Elternbeiträge</i>
2130.4612.00	338'500.00	348'000.00	-9'500.00	<i>Schulgelder von anderen Gemeinden, hauptsächlich von der Sek Turbenthal-Wildberg im Zusammenhang mit dem Anschlussvertrag.</i>
Musikschule				
2140	16'000.00	15'200.00	800.00	
Liegenschaften				
2170	382'500.00	377'000.00	5'500.00	
2170.3010.00	189'000.00	185'100.00	3'900.00	<i>Auswirkung Aufstufung und Teuerung</i>
2170.3140.00	5'500.00	0.00	5'500.00	<i>Rasensanierung neu in diesem Konto</i>
2170.3144.00	12'000.00	24'100.00	-12'100.00	<i>weniger Unterhaltsarbeiten an Schulhaus und Turnhalle geplant</i>
2170.3151.00	7'000.00	10'500.00	-3'500.00	<i>Grundbedarf Geräteunterhalt Schulhaus und Turnhalle</i>
2170.3300.40	71'300.00	64'600.00	6'700.00	<i>Abschreibungen inkl. neue Investitionen</i>
2170.3300.60	1'900.00	0.00	1'900.00	<i>Abschreibungen neue Turngeräte</i>
Schulleitung				
2190	208'600.00	198'800.00	9'800.00	
2190.3611.00	102'200.00	95'500.00	6'700.00	<i>Besoldung berechnet auf Basis August 2024</i>
Schulverwaltung				
2191	154'200.00	127'600.00	26'600.00	
2191.3010.00	84'900.00	65'800.00	19'100.00	<i>Organisation und Einführung Nachfolge Leitung Schulverwaltung</i>
2191.3158.00	11'200.00	3'600.00	7'600.00	<i>Lohnbuchhaltung budgetiert</i>
Volksschule				
2192	104'700.00	109'400.00	-4'700.00	
2192.3110.00	3'600.00	0.00	3'600.00	<i>Neue Möblierung im Büro Schulsozialarbeit</i>
2192.3130.01	15'200.00	26'100.00	-10'900.00	<i>Weniger Transporte Sonderschüler</i>
2192.3612.00	63'600.00	60'900.00	2'700.00	<i>höhere Kosten für den Schulpsychologischen Dienst (SPD)</i>
Sonderschulung				
2200	103'500.00	161'600.00	-58'100.00	<i>Kosten für drei Sonderschüler, im Jahr 2024 waren es vier</i>
2200.3631.00	56'000.00	88'700.00	-32'700.00	<i>Voraussichtlich nur ein Sonderschüler</i>
2200.3636.00	42'700.00	69'600.00	-26'900.00	<i>Schüler in Privatschule nur bis Juli 2025</i>
Berufliche Grundausbildung				
2300	400.00	400.00	0.00	<i>Beiträge an Berufsbildungsfonds</i>

4

Gesundheit**Kurz und bündig***Geringe Abweichungen*

Schulgesundheit	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
4330	5'800.00	6'400.00	-600.00	Weniger Schüler und Schülerinnen in der diesjährigen 2. Sek

9

Finanzen und Steuern**Kurz und bündig***Budgetierte Steuersenkung um 2% auf 25%*

Gemeindesteuern	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100	962'300.00	1'013'100.00	-50'800.00	<i>Geringerer Steuereingang Rechnungsjahr (-71'900) und wieder höhere Steuern frühere Jahre (+12'000)</i>
Finanzausgleich				
9300	1'124'200.00	1'032'300.00	91'900.00	<i>Der Ressourcenzuschuss von 2025 basiert auf dem Steuerfuss von 2023 (28%), derjenige von 2024 basierte auf dem Steuerfuss von 2022 (26%)</i>
Zinsen				
9610	-600.00	200.00	-800.00	<i>Weniger Vergütungszinsen auf Steuern budgetiert</i>
Rückverteilung CO2-Abgabe				
9710	200.00	200.00	0.00	<i>Rückverteilung aus CO2-Abgabe</i>
Zweckgebundene Zuwendungen				
9951	0.00	0.00	0.00	
9951.3502.00	400.00	400.00	0.00	<i>Verzinsung A. Gubler Hunziker Fonds</i>
9951.4940.00	-400.00	-400.00	0.00	<i>Interne Verrechnung von Zinsen</i>
Abschluss				
9999	87'500.00	79'900.00	7'600.00	<i>Ertragsüberschuss</i>

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'600	0	6'100	0	5'821.84	0.00
2	BILDUNG	2'408'000	420'600	2'390'000	437'000	2'589'569.63	388'752.49
4	GESUNDHEIT	5'800	0	6'400	0	4'313.15	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	6'100	2'093'400	10'100	2'055'500	13'850.32	2'189'539.01
Total Aufwand / Ertrag		2'426'500	2'514'000	2'412'600	2'492'500	2'613'554.94	2'578'291.50
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		87'500		79'900			35'263.44
Total		2'514'000	2'514'000	2'492'500	2'492'500	2'613'554.94	2'613'554.94

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'600		6'100		5'821.84	
	Nettoergebnis		6'600		6'100		5'821.84
01	Legislative und Exekutive	6'600		6'100		5'821.84	
	Nettoergebnis		6'600		6'100		5'821.84
011	Legislative	6'600		6'100		5'821.84	
	Nettoergebnis		6'600		6'100		5'821.84
0110	Legislative	6'600		6'100		5'821.84	
	Nettoergebnis		6'600		6'100		5'821.84
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'600		5'100		5'821.84	
2	BILDUNG	2'408'000	420'600	2'390'000	437'000	2'589'569.63	388'752.49
	Nettoergebnis		1'987'400		1'953'000		2'200'817.14
21	Obligatorische Schule	2'303'000	419'500	2'225'000	434'000	2'361'640.43	381'587.34
	Nettoergebnis		1'883'500		1'791'000		1'980'053.09
213	Sekundarstufe	1'410'100	392'600	1'369'900	406'900	1'416'060.00	354'399.54
	Nettoergebnis		1'017'500		963'000		1'061'660.46
2130	Sekundarstufe	1'410'100	392'600	1'369'900	406'900	1'416'060.00	354'399.54
	Nettoergebnis		1'017'500		963'000		1'061'660.46
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	5'300		5'300		3'209.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	34'300		40'500		45'854.45	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	58'800		47'900		42'875.45	
3042.00	Verpflegungszulagen	300		300		300.00	
3043.00	Wohnungszulagen	6'400					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			6'100		5'763.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'600		8'700		8'483.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900		900		740.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'100		964.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'900		13'600		13'841.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'400		7'000		8'859.80	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000		1'245.85	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		354.60	
3104.00	Lehrmittel	43'700		48'300		30'579.28	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.02	Verbrauch Hauswirtschaft	500		500		1'273.35	
3104.03	Verbrauch Handarbeit	4'100		4'100		3'799.92	
3104.04	Verbrauch Werken	7'200		9'200		7'330.56	
3105.00	Lebensmittel	15'500		15'200		19'091.40	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		1'000			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		2'000		2'580.75	
3113.00	Anschaffung Hardware			3'000			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	15'300		16'500		12'774.13	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	400		400			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'300		12'700		11'998.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	11'200		11'200		8'661.75	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500		3'000		612.20	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		3'000		1'843.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	9'300		9'300		9'201.92	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	70'700		72'700		48'246.44	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'600		1'400		1'073.75	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26'600		32'500		24'960.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	940'900		928'100		947'949.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	82'900		58'000		98'850.00	
3635.00	Entschädigung an Privatschulen	10'000				52'740.00	
4230.00	Schulgelder von Privaten		18'000		18'000		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		36'100		40'900		47'892.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		338'500		348'000		306'507.54
214	Musikschulen	16'000		15'200		12'446.80	
	Nettoergebnis		16'000		15'200		12'446.80
2140	Musikschulen	16'000		15'200		12'446.80	
	Nettoergebnis		16'000		15'200		12'446.80
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	14'500		13'200		12'446.80	
3636.00	Beiträge an priv. Org. ohne Erwerbszweck	1'500		2'000			
217	Schulliegenschaften	409'400	26'900	403'900	26'900	493'019.83	26'981.10
	Nettoergebnis		382'500		377'000		466'038.73
2170	Schulliegenschaften	409'400	26'900	403'900	26'900	493'019.83	26'981.10
	Nettoergebnis		382'500		377'000		466'038.73
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	189'000		185'100		180'033.05	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'300	12'100	11'285.95
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'100	21'300	21'430.90
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'600	1'700	1'938.90
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100	2'000	1'888.90
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300	2'400	2'577.15
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500	500	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'600	12'500	11'225.65
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000	2'000	4'520.50
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	46'900	46'500	39'290.05
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'200	3'900	4'023.45
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			10'193.80
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'600	9'200	8'923.35
3137.00	Steuern und Abgaben	200	200	150.00
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'500		4'141.10
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'000	24'100	22'014.80
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000	10'500	2'477.50
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500	500	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800	4'800	4'774.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	71'300	64'600	158'096.28
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'900		4'034.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500	581.10
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		26'400	26'400.00
219	Obligatorische Schule, Übriges	467'500	436'000	440'113.80
	Nettoergebnis		467'500	435'800
2190	Schulleitung	208'600	198'800	214'158.60
	Nettoergebnis		208'600	198'800
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	58'900	58'200	64'301.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'500	9'200	28'898.60
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'600	4'400	5'842.70
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200	200	226.70
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800	800	977.85
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400	1'300	1'169.35
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'500	10'500	10'043.15
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'500	3'500	1'910.85
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200	400	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		515.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	14'000		14'000		16'749.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		49.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	102'200		95'500		83'474.50	
2191	Schulverwaltung	154'200		127'800	200	121'562.70	206.70
	Nettoergebnis		154'200		127'600		121'356.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'900		65'800		61'231.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600		4'300		3'838.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'600		8'700		8'696.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700		600		643.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000		800		642.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100		900		865.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3100.00	Büromaterial	600		500		548.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100		1'000		820.55	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500		727.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'100		3'100		1'035.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	800		600		667.25	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	11'200		3'600		2'059.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		10.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'000		3'700		3'604.40	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	30'800		32'500		36'172.15	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV				200		206.70
2192	Volksschule, Sonstiges	104'700		109'400		104'392.50	
	Nettoergebnis		104'700		109'400		104'392.50
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000		4'000		3'874.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500		1'500			
3110.00	Anschaffungen Büromöbel und -geräte	3'600					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'500		15'600		21'291.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter, Transporte Sonderschüler	15'200		26'100		21'786.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	800		800		718.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	63'600		60'900		56'721.70	
22	Sonderschulen	104'600	1'100	164'600	3'000	227'514.95	7'165.15
	Nettoergebnis		103'500		161'600		220'349.80

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
220	Sonderschulen Nettoergebnis	104'600	1'100 103'500	164'600	3'000 161'600	227'514.95	7'165.15 220'349.80
2200	Sonderschulen Nettoergebnis	104'600	1'100 103'500	164'600	3'000 161'600	227'514.95	7'165.15 220'349.80
3631.00	Beiträge an Kanton	56'000		88'700		165'536.65	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	5'900		6'300		9'328.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	42'700		69'600		52'650.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'100		3'000		7'165.15
23	Berufliche Grundbildung Nettoergebnis	400	400	400	400	414.25	414.25
230	Berufliche Grundbildung Nettoergebnis	400	400	400	400	414.25	414.25
2300	Berufliche Grundbildung Nettoergebnis	400	400	400	400	414.25	414.25
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	400		400		414.25	
4	GESUNDHEIT Nettoergebnis	5'800	5'800	6'400	6'400	4'313.15	4'313.15
43	Gesundheitsprävention Nettoergebnis	5'800	5'800	6'400	6'400	4'313.15	4'313.15
433	Schulgesundheitsdienst Nettoergebnis	5'800	5'800	6'400	6'400	4'313.15	4'313.15
4330	Schulgesundheitsdienst Nettoergebnis	5'800	5'800	6'400	6'400	4'313.15	4'313.15
3106.00	Medizinisches Material	400		400			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'700		2'400		1'666.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'000		600		442.15	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	2'700		3'000		2'205.00	
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoergebnis	93'600 1'999'800	2'093'400	90'000 1'965'500	2'055'500	13'850.32 2'210'952.13	2'224'802.45

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	4'100	966'400	7'300	1'020'400	11'445.97	1'167'231.14
	Nettoergebnis	962'300		1'013'100		1'155'785.17	
910	Steuern	4'100	966'400	7'300	1'020'400	11'445.97	1'167'231.14
	Nettoergebnis	962'300		1'013'100		1'155'785.17	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	4'100	966'400	7'300	1'020'400	11'445.97	1'167'231.14
	Nettoergebnis	962'300		1'013'100		1'155'785.17	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4'100		7'300		11'445.97	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		753'900		813'000		862'728.10
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		50'300		40'100		86'029.23
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'400		1'000		3'055.11
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		6'700		4'300		6'440.15
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-18'200		-19'800		-14'998.95
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-200		-200		-94.90
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		86'200		96'400		94'666.95
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		5'700		4'800		13'929.68
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'200		800		414.72
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		3'000		2'500		1'269.90
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-9'800		-8'800		-6'574.40
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		21'800		17'600		25'477.55
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		53'500		55'700		70'019.10
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		3'600		2'800		15'026.71
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		2'900		5'200		2'098.55
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-2'200		-2'000		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		6'400		6'900		7'432.30
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		400		300		220.94
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		200		100		90.40
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-400		-300		
93	Finanz- und Lastenausgleich		1'124'200		1'032'300		1'019'423.00
	Nettoergebnis	1'124'200		1'032'300		1'019'423.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich		1'124'200		1'032'300		1'019'423.00
	Nettoergebnis	1'124'200		1'032'300		1'019'423.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		1'124'200		1'032'300		1'019'423.00
	Nettoergebnis	1'124'200		1'032'300		1'019'423.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		1'124'200		1'032'300		1'019'423.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'600	2'200	2'400	2'200	2'278.25	2'529.42
	Nettoergebnis	600			200	251.17	
961	Zinsen	1'600	2'200	2'400	2'200	2'278.25	2'529.42
	Nettoergebnis	600			200	251.17	
9610	Zinsen	1'600	2'200	2'400	2'200	2'278.25	2'529.42
	Nettoergebnis	600			200	251.17	
3181.01	Abschreibungen/Erlasse Zinsforderungen Steuern	200		400		909.01	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	1'000		1'600		1'243.14	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	400		400		126.10	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		2'200		2'200		2'529.42
97	Rückverteilungen		200		200		229.35
	Nettoergebnis	200		200		229.35	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		200		200		229.35
	Nettoergebnis	200		200		229.35	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		200		200		229.35
	Nettoergebnis	200		200		229.35	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200		200		229.35
99	Nicht aufgeteilte Posten	87'900	400	80'300	400	126.10	35'389.54
	Nettoergebnis		87'500		79'900	35'263.44	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	400	400	400	400	126.10	126.10
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	400	400	400	400	126.10	126.10
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	400		400		126.10	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		400		400		126.10

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss Nettoergebnis	87'500	87'500	79'900	79'900	35'263.44	35'263.44
9999	Abschluss Nettoergebnis	87'500	87'500	79'900	79'900	35'263.44	35'263.44
9000.00	Ertragsüberschuss	87'500		79'900			
9001.00	Aufwandüberschuss						35'263.44
	Total Aufwand	2'514'000		2'492'500		2'613'554.94	
	Total Ertrag		2'514'000		2'492'500		2'613'554.94

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Investition von CHF 180'000 geplant.

Konto	Budget 2025	
2120.5060.00	13'000.00	Schulmobiliar Zimmer 3
2170.5060.00	15'000.00	Ersatz div. Turnhallengeräte
2170.5040.00	85'000.00	Sanierung Turnhallenboden
2170.5040.00	<u>67'000.00</u>	Sanierung Zimmer 3 + 4
	180'000.00	Total Investitionen

9

Finanzvermögen Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	180'000	0	43'000	0	173'308.25	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		180'000	0	43'000	0	173'308.25	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			180'000		43'000		173'308.25
Total		180'000	180'000	43'000	43'000	173'308.25	173'308.25

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
2	BILDUNG Nettoergebnis	180'000	180'000	43'000	43'000	173'308.25	173'308.25
2130	Sekundarstufe Nettoergebnis	13'000	13'000			99'839.65	99'839.65
5060.00	Investitionen Mobilien	13'000					
5060.01	Ersatzbeschaffung Computer					99'839.65	
2170	Schulliegenschaften Nettoergebnis	167'000	167'000	43'000	43'000	73'468.60	73'468.60
5040.00	Renovation Schulliegenschaften	152'000		43'000		73'468.60	
5060.00	Investitionen Mobilien	15'000					
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoergebnis	180'000	180'000	43'000	43'000	173'308.25	173'308.25
9999	Abschluss Nettoergebnis	180'000	180'000	43'000	43'000	173'308.25	173'308.25
6900.00	Aktivierete Ausgaben		180'000		43'000		173'308.25
	Total Investitionsausgaben	180'000		43'000		173'308.25	
	Total Investitionseinnahmen		180'000		43'000		173'308.25

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0		0.00
Total	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten

	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
Total Investitionsausgaben	0		0		0.00	
Total Investitionseinnahmen		0		0		0.00

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2	BILDUNG	104'600	101'900	191'864.78
2130	Sekundarstufe	26'600	32'500	24'960.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26'600	32'500	24'960.00
2170	Schulliegenschaften	78'000	69'400	166'904.78
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800	4'800	4'774.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	71'300	64'600	158'096.28
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'900	0	4'034.50
Total		104'600	101'900	191'864.78
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	104'600	101'900	191'864.78
364x	Wertberichtigungen Darlehen	0	0	0.00
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen	0	0	0.00
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		104'600	101'900	191'864.78

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner	2'100	2'090	2079		
Steuerfuss	25%	27%	28%		
Steuerkraft pro Einwohner	1'857	1'833	1'960		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	107%	424%	90%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-230%	-225%	-192%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-1'127	-1'132	-1'077	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung