

**Primarschulgemeinde
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.12.2023

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 - 21
9 Erfolgsrechnung	22 - 33
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	34
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	35 - 36
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	37 - 38
Anhang zum Budget	39
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	40
14 Finanzkennzahlen	41

Kontakt

Primarschule Wila
Schulverwaltung
Eichhaldenstrasse 23
8492 Wila

Finanzvorstand Raphael Bornhauser
Rechnungsführerin Beatrice Steinhauer
Telefon 052 385 30 55
E-Mail schulverwaltung@pswila.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 ändern den 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*

Die Gebietsbereinigung mit der Primarschulgemeinde Turbenthal wurde von den Stimmberechtigten der Primarschulgemeinde Wila an der Urnenabstimmung vom 7. März 2021 abgelehnt. Am 28. November 2021 wurde auch die neue Gemeindeordnung mit Berücksichtigung der Gebietsbereinigung abgelehnt. Die Primarschulgemeinde musste lange auf einen Entscheid des Bezirksrats Pfäffikon warten. Dieser hat nun mit Beschluss vom 24.06.2024 die Gebietsbereinigung angeordnet. Gegen diesen Beschluss wurde von privater Seite Rekurs beim Verwaltungsgericht eingereicht. Ein Entscheid ist noch hängig.

Durch die steigenden Schülerzahlen auf das Schuljahr 2024/25 wurde mehr Schulraum benötigt und deshalb Schulcontainer für zwei Schulzimmer auf dem Gelände Eichhalde installiert. Das genügt jedoch gemäss Raumplanungsbericht nicht. Im Budget 2025 ist ein Kredit für das Vorprojekt Raumplanung Eichhalde von CHF 30'000.- und ein Planungskredit für einen Erweiterungsbau von CHF 250'000.- vorgesehen. Der Planungskredit wird im Juni 2025 noch separat an der Gemeindeversammlung beantragt.

Weiter sind im Budget 2025 folgende Investitionen geplant: Für die Aussenrenovation des Kindergartens werden CHF 220'000 eingesetzt. Der Ersatz der Trennwand im Eichhaldesaal wird mit CHF 70'000 veranschlagt und der Ersatz der Einbauschränke im Kindergarten kostet CHF 27'000. Die Umsetzung des ICT-Konzeptes mit Anschaffungen von Hardware (u.a. iPads) schlägt mit CHF 70'000 zu Buche. Total sind Investitionen von CHF 667'000 budgetiert.

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

Im Bereich Kindergarten verringert sich der Aufwand um CHF 9'600 durch Personalrotationen. Die Kosten in der Funktion Primarschule steigen um CHF 287'800. Ausschlag gebend dafür ist hauptsächlich die zusätzliche 1./2. Klasse, die eingerichtet werden musste und höhere Pensen bei Logopädie und Schulassistenten. Auch steigende Abschreibungen durch Investitionen bei der ICT und Schulgelder an andere Schulgemeinden wirken sich aus.

Bei der Musikschule wird eine Tarifierhöhung und steigende SchülerInnenzahlen budgetiert.

Im Bereich Liegenschaften zeigen sich mit Mehrkosten von CHF 74'300 die Mietkosten für die Schulcontainer, die längst fällige Anstellung einer Stellvertretung des Hauswirts und die höheren Abschreibungen.

Im Bereich Schulleitung / Schulpflege ergibt sich ein Mehraufwand von CHF 102'700 durch die Aufstockung des Pensums der Schulleitung auf 100% und den Einsatz einer Springerin während des Mutterschaftsurlaub der Schulleiterin. Die Kosten der Schulverwaltung steigen durch eine budgetierte Lohnbuchhaltung.

Der Ressourcenzuschuss sinkt um CHF 314'000. Die Berechnung des Zuschusses basiert auf dem tieferen Steuerfuss von 45% von 2023 (darin enthalten ist der Anteil von Turbenthal von CHF 142'000). Die Steuereinnahmen steigen durch die Anhebung des Steuerfusses um CHF 267'300.

d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss*

Die Primarschulgemeinde Wila ist in die Steuerstrategie der Politischen Gemeinde Wila und der Sekundarschule Wila eingebunden. Der Gesamtsteuerfuss bleibt weiterhin auf 125%. Die Primarschulpflege Wila beantragt jedoch einen Steuerfuss von 50% (Vorjahr 45%) mit einem Aufwandüberschuss von CHF 63'100. Diese Erhöhung ist nötig, da die Primarschulgemeinde Wila auf längere Sicht mit einem Steuerfuss von 45% das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht nicht einhalten kann. Von der finanzpolitischen Reserve im Umfang von CHF 285'000 sollen CHF 200'000 aufgelöst werden. Mit der Erhöhung des Steuerfusses und der Auflösung der finanzpolitischen Reserve kann ein hoher Aufwandüberschuss abgewendet werden.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'545'300.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2'482'200.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'063'100.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	667'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	667'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'000'000.00
Steuerfuss			50%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'063'100.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	2'000'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	63'100.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

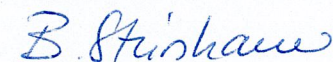
Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 50% (Vorjahr 45%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 24. September 2024

Primarschulpflege Wila



Sandra Siepmann
Präsidentin



Beatrice Steinhauer
Schulverwalterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'545'300.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2'482'200.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'063'100.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	667'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	667'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

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

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'000'000.00
Steuerfuss			50%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'063'100.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	2'000'000.00
	Augwandüberschuss	Fr.	63'100.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 50% (Vorjahr 45%) 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 Primarschulgemeinde Wila am 04.12.2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'545'300.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2'482'200.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'063'100.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	667'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	667'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'000'000.00
Steuerfuss			50%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'063'100.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	2'000'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	63'100.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Wila für das Jahr 2025 wird auf 50% (Vorjahr 45%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 4. Dezember 2024

Namens der Gemeindeversammlung

Sandra Siepmann
Schulpflegepräsidentin

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		4'545'300.00	4'324'900.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'482'200.00	2'570'300.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-2'063'100.00	-1'754'600.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	4'000'000.00	3'900'000.00	
Steuerfuss	50%	45%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'672'900.00	1'489'900.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	202'400.00	160'700.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	110'900.00	92'900.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	13'800.00	11'500.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'000'000.00	1'755'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		2'000'000.00	1'755'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-63'100.00	400.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	63'100.00	63'100.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	258'200.00	258'200.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100.00	100.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	200'000.00	200'000.00	0.00
Selbstfinanzierung	-4'800.00	-4'800.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	667'000.00	667'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-671'800.00	-671'800.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-1%	-1%	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).

Die Primarschulgemeinde 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	136'826
Rechnungsjahr	2022	EÜ	81'409
Rechnungsjahr	2023	AÜ	-10'828
Laufendes Jahr	2024	EÜ	400
Budgetjahr	2025	AÜ	-63'100
Planjahr	2026	AÜ	-203'900
Planjahr	2027	AÜ	1'600
Planjahr	2028	AÜ	6'300
Summe	darf nicht < 0 sein		-51'293

Wie letztes Jahr angetönt ist eine Erhöhung des Steuerfusses für die Primarschule Wila nötig. Der Steuerfuss wird von 45% auf 50% erhöht, um dem mittelfristigen Haushaltsgleichgewicht Rechnung zu tragen.

Um das Defizit 2025 weiter abzufedern wird der finanzpolitischen Reserve von CHF 285'000 der Betrag von CHF 200'000 entnommen.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget

-63'100.00

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	3'228'736.99
./ Fremdkapital per 31.12.2023	318'641.62
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	2'910'095.37

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen **2'910'095.37**

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	258'200.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	60'000.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld **318'200.00**

	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
97%	99%	99%	94%	94%	100%	94%				97%

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%	1%	1%	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
22%	2%	1%	14%	3%	8%	13%				9%

Gestufte Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	1'163'600	980'700	924'862.46
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	797'100	715'900	634'690.02
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	258'200	230'100	245'003.58
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	100	100	15.90
36	Transferaufwand	2'324'500	2'110'100	2'089'910.10
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	4'543'500	4'036'900	3'894'482.06
40	Fiskalertrag	2'120'500	1'856'400	2'000'323.68
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	23'500	20'200	46'863.10
43	Übrige Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	3'000	0.00
46	Transferertrag	2'105'100	2'413'800	1'802'630.68
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	4'249'100	4'293'400	3'849'817.46
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-294'400	256'500	-44'664.60
34	Finanzaufwand	1'700	2'900	1'958.06
44	Finanzertrag	33'000	31'800	35'794.64
	Ergebnis aus Finanzierung	31'300	28'900	33'836.58
	Operatives Ergebnis	-263'100	285'400	-10'828.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	285'000	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	200'000	-285'000	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-63'100	400	-10'828.02
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	100	100	15.90
49	Interne Verrechnungen	100	100	15.90
	Total Aufwand	4'545'300	4'324'900	3'896'456.02
	Total Ertrag	4'482'200	4'325'300	3'885'628.00

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	667'000	316'000	115'359.05
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		667'000	316'000	115'359.05
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		667'000	316'000	115'359.05
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-667'000	-316'000	-115'359.05

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

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen und
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens (keine vorhanden)

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Geringfügige Abweichungen

Legislative	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
0110	6'600.00	6'100.00	500.00

2

Bildung

Kurz und bündig

Über den ganzen Aufgabenbereich Bildung ergibt sich ein Mehraufwand von ca. CHF 500'000.-.

Kindergarten	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110	445'400.00	455'000.00	-9'600.00	Abweichung über die ganze Funktion 2110 Kindergarten
2110.3010.00	20'200.00	13'900.00	6'300.00	Pensenerhöhung Schulassistenten
2110.3020.00	37'100.00	44'000.00	-6'900.00	Weniger Kinder mit Logopädiebedarf im Kindergarten
2110.3611.00	352'500.00	363'200.00	-10'700.00	Pensionierung und Neuanstellung im 2024

Primarschule	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2120	2'112'800.00	1'825'700.00	287'100.00	Abweichung über die ganze Funktion 2120 Primarschule
2120.3010.00	119'500.00	89'800.00	29'700.00	Erhöhung der Schulassistenten
2120.3020.00	231'900.00	164'200.00	67'700.00	Erhöhung der DaZ- und Logopädie-Lektionen, Anstellung der Psychomotoriktherapeutin durch die PS Wila (nicht mehr Kto. 2120.3130.00)
2120.3111.00	1'000.00	5'100.00	-4'100.00	Grundbedarf, keine zusätzlichen Anschaffungen
2120.3130.00	15'500.00	50'500.00	-35'000.00	Psychomotoriktherapeutin wieder angestellt bei PS Wila (siehe 2120.3020.00)
2120.3160.00	5'000.00	0.00	5'000.00	Miete Psychomotorikraum in Bauma
2120.3171.00	46'700.00	42'100.00	4'600.00	Klassenlager von zwei Klassen
2120.3300.60	40'800.00	22'800.00	18'000.00	Erhöhung Abschreibungen durch weitere Investitionen ICT im 2025
2120.3611.00	1'423'200.00	1'267'800.00	155'400.00	Eine zusätzliche Lehrperson durch eine zusätzliche Klasse (als Basis dienen die kant. Löhne August 2024)
2120.3612.00	34'900.00	3'600.00	31'300.00	Schulgeld an Turbenthal für zwei SchülerInnen in Schmidrüti
2120.4260.00	14'800.00	11'700.00	3'100.00	Verpflegungsbeiträge der Eltern (zwei Klassenlager)
2120.4631.00	35'000.00	35'000.00	0.00	Staatsbeiträge für integrierte Sonderschulung in der Regelklasse
Musikschule				
2140	30'000.00	19'000.00	11'000.00	Tariferhöhung und wieder mehr SchülerInnen in der Musikschule
Liegenschaften				
2170	741'700.00	667'400.00	74'300.00	Abweichung über die ganze Funktion 2170 Liegenschaften
2170.3010.00	208'900.00	177'400.00	31'500.00	Anstellung Stellvertretung Hauswartung, Erhöhung Pensum Hauptreinigung, Saal- und Vereinswartung
2170.3111.00	7'000.00	1'000.00	6'000.00	Anschaffung Gerät für Fensterreinigung und Beamer Singsaal
2170.3132.00	0.00	20'000.00	-20'000.00	Im 2024 Vorprojekt Raumplanung, im 2025 in den Investitionen mit CHF 30'000
2170.3143.00	42'000.00	8'000.00	34'000.00	Verbundsteinplatz Kindergarten und Zäune Turnwiese
2170.3144.00	60'000.00	79'500.00	-19'500.00	Weniger Gebäudeunterhalt 2025, u.a. feuerpolizeiliche Massnahmen
2170.3159.00	0.00	5'000.00	-5'000.00	keine Anschaffungen geplant
2170.3160.00	48'000.00	24'000.00	24'000.00	Miete Container Schuldörfli Januar bis Dezember 2025 (2024 Juli bis Dezember)
2170.3300.xx	217'400.00	207'300.00	10'100.00	Abschreibungen Funktion 2170 Liegenschaften
Tagesbetreuung				
2180	2'300.00	2'300.00	0.00	
Schulleitung und Schulpflege				
2190	341'200.00	238'500.00	102'700.00	Abweichung über die ganze Funktion 2190 Schulleitung und Schulpflege
2190.3000.00	75'000.00	69'800.00	5'200.00	Höhere Kosten Sitzungsgelder Schulleitung und Schulpflege für Bauplanung
2190.3130.00	67'600.00	1'600.00	66'000.00	Springerin für Mutterschaftsurlaub Schulleitung Januar bis April
2190.3132.00	21'100.00	12'000.00	9'100.00	Beratungen zu Themen Grenzbereinigung, Initiative und Fusionen
2190.3611.00	150'100.00	134'300.00	15'800.00	Pensenerhöhung auf 100%

Schulverwaltung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2191	200'700.00	177'400.00	23'300.00	Abweichung über die ganze Funktion 2191 Schulverwaltung
2191.3010.00	93'700.00	86'900.00	6'800.00	Besoldungen Schulverwaltung durch Übergabe/Nachfolge Schulverwaltungsleitung
2191.3158.00	12'000.00	3'500.00	8'500.00	Einführung einer Lohnbuchhaltung
2191.3612.00	64'800.00	54'500.00	10'300.00	Bezugskosten Steuern Wila und Turbenthal höher durch höhere Steuereinnahmen
Volksschule				
2192	262'600.00	248'900.00	13'700.00	Abweichung über die ganze Funktion 2192 Volksschule
2192.3010.00	66'400.00	60'200.00	6'200.00	Lohnanpassung Schulsozialarbeit
2192.3130.00	146'400.00	142'000.00	4'400.00	Höhere Transportkosten durch mehr SchülerInnen
2192.3612.00	51'800.00	48'700.00	3'100.00	Steigende Kosten für den Schulpsychologischen Dienst (SPD)
2192.4612.00	46'100.00	41'700.00	4'400.00	Anteil der Sek Wila an der Schulsozialarbeit (SSA) 50%
Sonderschulung				
2200	171'300.00	171'700.00	-400.00	Abweichung über die ganze Funktion 2200 Sonderschulung
Berufliche Grundbildung				
2300	700.00	700.00	0.00	Kantonaler Berufsbildungsfonds

3

Kultur, Sport und Freizeit

Kurz und bündig

Die Defizitgarantie der Politischen Gemeinde für die Kosten der Bibliothek beträgt CHF 54'600 (Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017) und wird ausgeschöpft.

4

Gesundheit

Kurz und bündig

Geringfügige Abweichungen

Schulgesundheitsdienst				
4330	12'100.00	11'100.00	1'000.00	Mehr Beiträge an Zahnbehandlungskosten durch höhere Anzahl SchülerInnen

9

Finanzen und Steuern**Kurz und bündig**

Um ein zu grosses Defizit zu vermeiden wird der Steuerfuss von 45% (2024) auf 50% erhöht und aus der finanzpolitischen Reserve werden CHF 200'000 entnommen.

Gemeindesteuern	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100	2'113'300.00	1'846'000.00	267'300.00	Erhöhter Steuerfusses von 50%, mit eingerechnet sind die Steuereinnahmen von Turbenthal, da die Grenzberreinigung noch nicht umgesetzt ist.
Finanzausgleich				
9300	1'948'700.00	2'262'700.00	-314'000.00	Minderertrag Finanzausgleich: Der Ressourcenzuschuss 2025 basiert auf dem Steuerfuss von 2023 (45%), derjenige von 2024 basierte auf dem Steuerfuss von 2022 (53%). Der Ressourcenzuschuss von Turbenthal ist eingerechnet mit 142'000 (Vorjahr 158'600), da die Grenzberreinigung noch aussteht.
Zinsen				
9610	1'800.00	100	1'700.00	Mehr Zinsen auf Steuerforderungen budgetiert
Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				
9710	500.00	400.00	100.00	Höhere Ausschüttung erwartet
Finanzpolitische Reserve				
9900	-200'000.00	285'000.00	-485'000.00	
9900.3894.00	0.00	285'000.00	-285'000.00	2025: Keine Einlage in die finanzpolitische Reserve
9900.4894.00	-200'000.00	0.00	-200'000.00	2025: Budgetierte Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve
Zweckgebunden Zuwendungen				
9951	0.00	0.00	0.00	
9951.3635.00	0.00	3'000.00	-3'000.00	Keine zweckgebundenen Zuwendungen geplant
9951.4502.00	0.00	-3'000.00	3'000.00	Keine Entnahme aus Schulfonds geplant
Abschluss				
9999	-63'100.00	400.00	-63'500.00	Aufwandüberschuss 2025

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'600	0	6'100	0	5'846.07	0.00
2	BILDUNG	4'459'000	150'300	3'947'400	140'800	3'804'726.56	175'543.66
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	58'200	58'200	58'200	58'200	57'397.13	57'397.13
4	GESUNDHEIT	12'100	0	11'100	0	9'009.40	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	9'400	4'273'700	302'100	4'126'300	19'476.86	3'652'687.21
Total Aufwand / Ertrag		4'545'300	4'482'200	4'324'900	4'325'300	3'896'456.02	3'885'628.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			63'100	400			10'828.02
Total		4'545'300	4'545'300	4'325'300	4'325'300	3'896'456.02	3'896'456.02

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'600	6'100	5'846.07
	Nettoergebnis	6'600	6'100	5'846.07
01	Legislative und Exekutive	6'600	6'100	5'846.07
	Nettoergebnis	6'600	6'100	5'846.07
011	Legislative	6'600	6'100	5'846.07
	Nettoergebnis	6'600	6'100	5'846.07
0110	Legislative	6'600	6'100	5'846.07
	Nettoergebnis	6'600	6'100	5'846.07
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000	1'000	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'600	5'100	5'846.07
2	BILDUNG	4'459'000	3'947'400	3'804'726.56
	Nettoergebnis	150'300	140'800	175'543.66
		4'308'700	3'806'600	3'629'182.90
21	Obligatorische Schule	4'278'500	3'766'500	3'605'918.46
	Nettoergebnis	141'800	132'300	167'588.46
		4'136'700	3'634'200	3'438'330.00
211	Eingangsstufe	445'400	455'000	467'356.32
	Nettoergebnis	445'400	455'000	467'356.32
2110	Kindergarten	445'400	455'000	467'356.32
	Nettoergebnis	445'400	455'000	467'356.32
3010.00	Löhne Schulassistent, Blockzeitenbetreuung	20'200	13'900	19'102.85
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	37'100	44'000	39'421.45
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800	3'800	3'635.90
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'400	7'600	5'928.15
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400	500	467.60
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700	700	610.50
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300	2'300	2'617.55
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'300	2'300	830.00
3091.00	Personalwerbung	500	500	
3104.00	Lehrmittel	11'300	12'300	11'092.42
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'000		1'876.15
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000	1'000	218.10
3132.00	Honorare externe Beratungen, Fachexpertisen	500	500	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100	100	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100	100	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	1'700	2'200	1'925.25
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	352'500	363'200	379'630.40
212	Primarstufe	2'163'500	1'873'300	1'759'039.99
	Nettoergebnis			83'793.85
		50'700	47'600	1'675'246.14
		2'112'800	1'825'700	
2120	Primarstufe	2'163'500	1'873'300	1'759'039.99
	Nettoergebnis			83'793.85
		50'700	47'600	1'675'246.14
		2'112'800	1'825'700	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	1'500	1'500	680.90
3010.00	Löhne Schullassistent, Blockzeitenbetreuung	119'500	89'800	80'484.13
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	231'900	164'200	160'877.58
3042.00	Verpflegungszulagen	1'800	1'300	1'245.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'000	16'700	15'022.85
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'700	28'700	29'417.50
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'300	2'100	1'814.05
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'900	2'800	2'537.95
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'800	7'800	8'147.10
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	17'500	18'900	6'738.60
3091.00	Personalwerbung	1'300	1'300	500.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000	1'000	3'340.70
3100.00	Büromaterial	2'000	2'000	1'295.25
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			607.95
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200	200	167.10
3104.00	Lehrmittel, Verbrauch	62'600	61'000	56'324.41
3104.01	Lehrmittel, Verbrauch Werken Textil	16'700	16'400	11'432.81
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	100	100	20.50
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte		2'000	2'229.40
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000	5'100	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000	2'000	10'600.35
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	21'400	20'800	15'595.56
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'278.40
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'500	50'500	36'479.60
3132.00	Externe Berater, Referenten	19'200	18'000	11'367.10
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	3'000	4'000	914.75
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'200	2'200	1'458.50
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000	5'000	509.00
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			107.70

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Aufwand
3160.00	Miete Liegenschaften	5'000		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6'800	7'700	7'036.45
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000	1'900	1'635.10
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	46'700	42'100	44'647.85
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000	2'000	1'263.80
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	40'800	22'800	6'726.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'423'200	1'267'800	1'236'536.05
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	34'900	3'600	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'800	37'245.40
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		900	727.85
4630.00	Beiträge vom Bund			7'145.60
4631.00	Staatsbeiträge		35'000	38'675.00
214	Musikschulen	43'000	13'000	12'000
	Nettoergebnis		30'000	19'000
2140	Musikschulen	43'000	13'000	12'000
	Nettoergebnis		30'000	19'000
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	42'000	30'000	31'684.10
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'000	1'000	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		13'000	11'086.80
217	Schulliegenschaften	772'500	30'800	29'800
	Nettoergebnis		741'700	667'400
2170	Schulliegenschaften	772'500	30'800	29'800
	Nettoergebnis		741'700	667'400
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	208'900	177'400	180'482.50
3010.01	Löhne Aushilfen	35'000	31'000	32'692.40
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'900	13'600	13'243.80
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'600	19'800	19'898.85
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'600	1'700	1'798.60
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700	2'300	2'223.85
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700	700	733.80
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000	1'000	30.00
3091.00	Personalwerbung			357.60
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000	15'000	11'532.40
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000	1'000	24'988.40
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000	1'000	499.75

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	59'000		59'000		46'338.81	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'900		5'200		6'955.65	
3132.00	Externe Berater, Referenten			20'000		727.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'200		17'100		16'895.35	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200		150.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	42'000		8'000		8'684.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	60'000		79'500		78'272.87	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000		7'000		2'269.90	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen			5'000			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	48'000		24'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400		142.75	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	2'600		2'600		2'507.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'700		38'700		38'661.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	171'700		156'400		187'492.58	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'400		9'600		9'617.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'700		1'700		1'740.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		100		100		107.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		18'000		18'000		18'000.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		5'000		4'000		6'905.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		6'000		6'000		7'425.11
218	Tagesbetreuung	3'500	1'200	3'500	1'200		
	Nettoergebnis		2'300		2'300		
2180	Tagesbetreuung	3'500	1'200	3'500	1'200		
	Nettoergebnis		2'300		2'300		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'400		2'400			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	200		200			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	100		100			
4240.00	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		1'200		1'200		

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
219	Obligatorische Schule, Übriges	850'600	46'100	706'500	41'700	660'641.34	38'530.70
	Nettoergebnis		804'500		664'800		622'110.64
2190	Schulleitung	341'200		238'500		210'333.95	
	Nettoergebnis		341'200		238'500		210'333.95
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	75'000		69'800		66'123.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'900		4'600		4'108.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'500		2'500		2'494.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		200		149.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		800		689.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900		800		784.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	9'600		6'800		580.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'600		2'600		2'349.70	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300			
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000				3'030.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'600		1'600		1'142.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	21'100		12'000		13'796.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'200		1'637.25	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	150'100		134'300		113'448.30	
2191	Schulverwaltung	200'700		177'400		175'092.71	30.00
	Nettoergebnis		200'700		177'400		175'062.71
3010.00	Löhne Verwaltung	93'700		86'900		81'751.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	6'100		5'700		5'078.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'300		11'300		11'583.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	700		700		705.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'000		852.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300		300		298.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	800		800			
3100.00	Büromaterial, Toner	1'500		1'500		1'490.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900		900		628.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		3'300		1'023.21	
3158.00	Unterhalt von Software	12'000		3'500		3'447.05	
3170.00	Reisekosten und -spesen	200		200		131.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	5'100		6'100		5'819.75	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	64'800		54'500		62'282.50	

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						30.00
2192	Volksschule, Sonstiges	308'700	46'100	290'600	41'700	275'214.68	38'500.70
	Nettoergebnis		262'600		248'900		236'713.98
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	66'400		60'200		56'427.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'400		4'000		3'505.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'300		8'300		6'291.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		500		487.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		700		588.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		200		205.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500		1'500		960.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000		9'700		6'430.40	
3100.00	Verbrauch, Büromaterial			800		455.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500		2'800		2'296.74	
3104.00	Lehrmittel, Verbrauch	1'400					
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'200		300		262.13	
3113.00	Anschaffung Hardware					1'040.95	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	600		600		538.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	146'400		142'000		140'873.91	
3132.00	Externe Berater, Fachexperten	800		800			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		500		169.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'600		9'000		8'551.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	51'800		48'700		46'129.15	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		46'100		41'700		38'500.70
22	Sonderschulen	179'800	8'500	180'200	8'500	198'081.10	7'955.20
	Nettoergebnis		171'300		171'700		190'125.90
220	Sonderschulen	179'800	8'500	180'200	8'500	198'081.10	7'955.20
	Nettoergebnis		171'300		171'700		190'125.90
2200	Sonderschulen	179'800	8'500	180'200	8'500	198'081.10	7'955.20
	Nettoergebnis		171'300		171'700		190'125.90
3631.00	Beiträge an Kanton	179'800		180'200		198'081.10	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'600		2'400		3'270.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		5'900		6'100		4'685.20

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
23	Berufliche Grundbildung	700		700		727.00	
	Nettoergebnis		700		700		727.00
230	Berufliche Grundbildung	700		700		727.00	
	Nettoergebnis		700		700		727.00
2300	Berufliche Grundbildung	700		700		727.00	
	Nettoergebnis		700		700		727.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	700		700		727.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	58'200	58'200	58'200	58'200	57'397.13	57'397.13
32	Kultur, übrige	58'200	58'200	58'200	58'200	57'397.13	57'397.13
321	Bibliotheken	58'200	58'200	58'200	58'200	57'397.13	57'397.13
3210	Bibliotheken	58'200	58'200	58'200	58'200	57'397.13	57'397.13
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	300		300		272.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'500		33'500		33'073.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'200		2'200		2'151.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400		400		360.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	300		300		240.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800		800		590.50	
3100.00	Büromaterial	1'600		1'600		932.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		500		9.00	
3103.00	Bücher, Zeitschriften, Medien	14'500		14'900		14'716.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	400		400		643.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100		100		552.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	400		400			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'300		1'300		1'350.53	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					330.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		106.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Geschenke	2'000		1'300		2'069.20	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'200		2'200		2'517.00
4250.00	Verkäufe		300		300		922.10
4270.00	Bussen, Mahngebühren		700		700		1'138.60
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		54'500		54'500		52'319.43
4636.00	Beiträge von priv. Org. ohne Erwerbszweck		500		500		500.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	12'100		11'100		9'009.40	
	Nettoergebnis		12'100		11'100		9'009.40
43	Gesundheitsprävention	12'100		11'100		9'009.40	
	Nettoergebnis		12'100		11'100		9'009.40
433	Schulgesundheitsdienst	12'100		11'100		9'009.40	
	Nettoergebnis		12'100		11'100		9'009.40
4330	Schulgesundheitsdienst	12'100		11'100		9'009.40	
	Nettoergebnis		12'100		11'100		9'009.40
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000		1'000		846.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100		100			
3106.00	Medizinisches Material	100		100		79.90	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'900		1'900		1'062.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	2'000		2'000		1'236.45	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	7'000		6'000		5'783.80	
9	FINANZEN UND STEUERN	9'400	4'336'800	302'500	4'126'300	19'476.86	3'663'515.23
	Nettoergebnis	4'327'400		3'823'800		3'644'038.37	
91	Steuern	7'200	2'120'500	10'400	1'856'400	16'111.35	2'000'323.68
	Nettoergebnis	2'113'300		1'846'000		1'984'212.33	
910	Steuern	7'200	2'120'500	10'400	1'856'400	16'111.35	2'000'323.68
	Nettoergebnis	2'113'300		1'846'000		1'984'212.33	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	7'200	2'120'500	10'400	1'856'400	16'111.35	2'000'323.68
	Nettoergebnis	2'113'300		1'846'000		1'984'212.33	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	7'200		10'400		16'111.35	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'672'900		1'489'900		1'497'716.60
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		84'500		71'100		124'429.70
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		2'500		1'700		4'279.72
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		11'000		7'300		9'154.30
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-28'800		-30'900		-17'175.95
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-400		-400		-310.90
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		202'400		160'700		170'591.20
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		15'100		9'100		21'832.10
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		2'100		1'400		629.76

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		4'800		4'600		1'793.70
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-14'500		-13'100		-10'722.60
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		38'100		39'900		44'375.45
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		110'900		92'900		114'546.60
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		4'700		5'200		23'349.56
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		4'200		8'000		2'896.35
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-3'300		-3'000		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		13'800		11'500		12'225.60
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		800		800		588.89
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		300		200		123.60
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-600		-500		
93	Finanz- und Lastenausgleich		1'948'700		2'262'700		1'648'547.00
	Nettoergebnis	1'948'700		2'262'700		1'648'547.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		1'948'700		2'262'700		1'648'547.00
	Nettoergebnis	1'948'700		2'262'700		1'648'547.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		1'948'700		2'262'700		1'648'547.00
	Nettoergebnis	1'948'700		2'262'700		1'648'547.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		1'948'700		2'262'700		1'648'547.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'100	3'900	3'600	3'700	3'349.61	3'357.53
	Nettoergebnis	1'800		100		7.92	
961	Zinsen	2'100	3'900	3'600	3'700	3'349.61	3'357.53
	Nettoergebnis	1'800		100		7.92	
9610	Zinsen	2'100	3'900	3'600	3'700	3'349.61	3'357.53
	Nettoergebnis	1'800		100		7.92	
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	300		600		1'375.65	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	1'700		2'900		1'958.06	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100		100		15.90	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		3'900		3'700		3'357.53

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
97	Rückverteilungen		500		400		443.10
	Nettoergebnis	500		400		443.10	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500		400		443.10
	Nettoergebnis	500		400		443.10	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500		400		443.10
	Nettoergebnis	500		400		443.10	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		500		400		443.10
99	Nicht aufgeteilte Posten	100	263'200	288'500	3'100	15.90	10'843.92
	Nettoergebnis	263'100			285'400	10'828.02	
990	Nicht aufgeteilte Posten		200'000	285'000			
	Nettoergebnis	200'000			285'000		
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen		200'000	285'000			
	Nettoergebnis	200'000			285'000		
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserve			285'000			
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve		200'000				
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	100	100	3'100	3'100	15.90	15.90
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	100	100	3'100	3'100	15.90	15.90
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	100		100		15.90	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			3'000			
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK				3'000		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		100		100		15.90
999	Abschluss		63'100	400			10'828.02
	Nettoergebnis	63'100			400	10'828.02	
9999	Abschluss		63'100	400			10'828.02
	Nettoergebnis	63'100			400	10'828.02	
9000.00	Ertragsüberschuss			400			
9001.00	Aufwandüberschuss		63'100				10'828.02

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand	4'545'300		4'325'300		3'896'456.02	
Total Ertrag		4'545'300		4'325'300		3'896'456.02

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Im Jahr 2025 stehen Investitionen von CHF 667'000 an.

Konto	Budget 2025	
2120.5060.01	70'000.00	Anschaffung von iPads samt Hüllen, MacBooks, Drucker und Beamer
2170.5040.00	30'000.00	Vorprojektierung Schulraumerweiterung (Wettbewerb, Entscheid, Vorstellung Siegerprojekt)
2170.5040.00	250'000.00	Planungskredit Schulraumerweiterung (Planung Siegerprojekt)
2170.5040.00	220'000.00	Sanierung Kindergarten aussen
2170.5040.00	70'000.00	Ersatz Singsaal-/Saalwand
2170.5040.00	<u>27'000.00</u>	Ersatz Einbauschränke Kindergarten A+B
	667'000.00	Nettoinvestitionen

9

Finanzvermögen

Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
2	BILDUNG	667'000	0	316'000	0	115'359.05	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		667'000	0	316'000	0	115'359.05	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			667'000		316'000		115'359.05
Total		667'000	667'000	316'000	316'000	115'359.05	115'359.05

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
2	BILDUNG	667'000		316'000		115'359.05	
	Nettoergebnis		667'000		316'000		115'359.05
2120	Primarstufe	70'000		91'000		26'902.10	
	Nettoergebnis		70'000		91'000		26'902.10
5060.00	Investitionen Mobiliar			50'000			
5060.01	Ersatzbeschaffung Computer	70'000		41'000		26'902.10	
2170	Schulliegenschaften	597'000		225'000		88'456.95	
	Nettoergebnis		597'000		225'000		88'456.95
5040.00	Investitionen Hochbauten	597'000		225'000		88'456.95	
9	FINANZEN UND STEUERN		667'000		316'000		115'359.05
	Nettoergebnis	667'000		316'000		115'359.05	
9999	Abschluss		667'000		316'000		115'359.05
	Nettoergebnis	667'000		316'000		115'359.05	
6900.00	Aktivierete Ausgaben		667'000		316'000		115'359.05
	Total Investitionsausgaben	667'000		316'000		115'359.05	
	Total Investitionseinnahmen		667'000		316'000		115'359.05

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	258'200	230'100	245'003.58
2120	Primarstufe	40'800	22'800	6'726.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	40'800	22'800	6'726.00
2170	Schulliegenschaften	217'400	207'300	238'277.58
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	2'600	2'600	2'507.00
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'700	38'700	38'661.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	171'700	156'400	187'492.58
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'400	9'600	9'617.00
Total		258'200	230'100	245'003.58
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	258'200	230'100	245'003.58
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		258'200	230'100	245'003.58

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner	2'100	2'090	2'079		
Steuerfuss	50%	45%	45%		
Steuerkraft pro Einwohner	1'993	1'963	2'120		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	0%	162%	203%	> 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	-127%	-165%	-145%	< 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	-1'151	-1'466	-1'400	< 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