



**Primarschulgemeinde Boppelsen**  
**8113 Boppelsen**

# Budget 2024

Ablieferung an Schulpflege	31. August 2023
Abnahmebeschluss Schulpflege	3. Oktober 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	5. Oktober 2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	1. November 2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	14. Dezember 2023
Veröffentlichung	21. Dezember 2023

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht der Schulpflege	3
2 Anträge und Beschlüsse	4 - 6
<b>Budget</b>	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	8
4 Finanzierung	9
5 Haushaltsgleichgewicht	10 - 11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13
<b>Budget - Details</b>	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	15 - 16
9 Erfolgsrechnung	17 - 26
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	27
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28 - 29
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
<b>Anhang zum Budget</b>	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	31
14 Finanzkennzahlen	32

### Kontakt

Primarschule Boppelsen  
Schulstrasse 1  
8113 Boppelsen

Finanzvorstand: Roman Sieber  
Rechnungsführer: Roger Keller, Gemeinde Boppelsen, Oberdorfstrasse 2, 8113 Boppelsen  
Telefon: 044 849 70 04  
E-Mail: roger.keller@boppelsen.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Schulpflege

### a. Wirtschaftliche Lage der Primarschule Boppelsen und ihre mutmassliche Entwicklung

Ein starker Preisanstieg ist bei vielen Branchen spürbar. Dieser führt zu neuen finanziellen Problemen und prägt die Schweizer Wirtschaft stark. Von einer drohenden Energiekrise ist die Rede. Welche Auswirkungen all dies in naher und ferner Zukunft hat ist ungewiss.

Die IT-Infrastruktur wird zunehmend wichtiger. Diese muss nicht nur beschafft, sondern auch fortlaufend gepflegt, sprich erneuert und bedarfsgerecht ausgebaut werden.

Die Schülerzahlen sind für das Jahr 2024 leicht steigend. Ab Sommer 2024 ist mit einer zweiten Kindergartenklasse zu rechnen.

### b. Stand der Aufgabenerfüllung

Der mittlerweile schweizweite Mangel an Lehrpersonen ist immer noch ein grosses Problem. Dieser hält sich aber in Boppelsen, dank grosser Anstrengungen aller Beteiligten, soweit in Grenzen. Eine Zusammenlegung von Klassen oder ähnliche Szenarien war nicht notwendig. Die Situation wird aber vermutlich noch einige Zeit ähnlich angespannt bleiben.

Die Zusammenarbeit mit der politischen Gemeinde im Bereich der Buchführung läuft sehr gut.

Die "neue" Regionale Musikschule Regensdorf hat ihren Betrieb letztes Jahr aufgenommen und ist soweit auf Kurs. Ein Fazit ist aufgrund der noch kurzen Zusammenarbeit noch nicht möglich. Die MUF hat sich inzwischen aufgelöst.

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

Zahlreiches Mobiliar im Schultrakt sowie im Kindergarten konnte in den letzten Jahren erneuert werden. Daher fallen fürs Mobiliar nächstes Jahr keine grösseren Posten mehr an.

Es ist zu erwarten, dass die Instandhaltung und der Ausbau der IT-Infrastruktur Mehrkosten generieren wird. Neben einem Teil der Endgeräte haben die Access-Points in den Schulzimmern das Ende ihrer Lebensdauer erreicht und müssen ersetzt werden.

Ab kommenden Sommer ist mit einer zweiten Kindergartenklasse zu rechnen.

### d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Im Budget 2024 können wir einen Ertragsüberschuss von CHF 10'506 ausweisen.

Die Primarschule weiss noch immer ein Hypothekendarlehen von CHF 450'000.00 auf, welches in den nächsten Jahren schrittweise zurückbezahlt werden sollte.

Die Nettoschuld konnte in den letzten zwei Jahren markant reduziert werden und kann auch mit einem geringeren Ertragsüberschuss über einen längeren Zeitraum noch zurück bezahlt werden. Die Schulpflege erachtet es aus diesem Grunde als sinnvoll, den Steuerfuss auf 45 % zu reduzieren.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung das Budget 2024 und den Steuerfuss für das Budget 2024 mit 45 % zu genehmigen.

## Antrag der Schulpflege

### 1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Boppelsen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'563'244.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	509'250.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'053'994.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Schulpflege beantragt der Schulgemeindeversammlung, das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Boppelsen zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		Fr.	<b>6'810'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>45%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	3'053'994.00
	Steuerertrag bei 45%	Fr.	3'064'500.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'506.00</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 45 % (Vorjahr 47 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 03.10.2023

Schulpflege Primarschulgemeinde Boppelsen



Sabine Cantaro  
Schulpflegepräsidentin



Brigitte Frischknecht  
Leiterin Schulverwaltung

# Antrag der Rechnungsprüfungskommission

## 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Boppelsen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 03.10.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'563'244.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	509'250.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'053'994.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Boppelsen 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 Schulgemeindeversammlung, das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Boppelsen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.


## 2 Antrag zum Steuerfuss


<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>6'810'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>45%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	3'053'994.00
	Steuerertrag bei 45%	Fr.	3'064'500.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'506.00</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Schulgemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 45 % (Vorjahr 47 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 01.11.2023  
Rechnungsprüfungskommission Boppelsen

  
Lukas Thöni  
Präsident

  
Rolf P. Maisch  
Aktuar

## Beschluss der Gemeindeversammlung

### 1 Beschluss zum Budget

Die Schulgemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Boppelsen am 14. Dezember 2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'563'244.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	509'250.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'053'994.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

### 2 Beschluss zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>Fr.</b>	<b>6'810'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>		<b>45%</b>	
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	3'053'994.00
	Steuerertrag bei 45%	Fr.	3'064'500.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'506.00</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Boppelsen für das Jahr 2024 wird auf 45 % (Vorjahr 47 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8113 Boppelsen, 14. Dezember 2023  
Namens der Schulgemeindeversammlung

Sabine Cantaro  
Schulpflegepräsidentin

Brigitte Frischknecht  
Leiterin Schulverwaltung

# Budget



## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		3'563'244.00	3'436'100.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		509'250.00	324'400.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-3'053'994.00</b>	<b>-3'111'700.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>6'810'000.00</b>	<b>6'700'425.53</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>45%</b>	<b>47%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'322'000.00	2'415'800.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	630'000.00	630'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	103'500.00	94'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	9'000.00	9'400.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>3'064'500.00</b>	<b>3'149'200.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>3'064'500.00</b>	<b>3'149'200.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>10'506.00</b>	<b>37'500.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	10'506.00	10'506.00	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	210'483.00	210'483.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>220'989.00</b>	<b>220'989.00</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	n/a	n/a	
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>220'989.00</b>	<b>220'989.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>n/a</b>	<b>n/a</b>	

**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).

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	<b>10'506.00</b>
---------------------------------------	---	------------------

### 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 31.12.2022	933'723.40
./. Fremdkapital per 31.12.2022	1'717'125.28
<b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022</b>	<b>-783'401.88</b>

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

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen</b>	<b>-783'401.88</b>
---	--------------------

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	210'483.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	91'935.00

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld</b>	<b>302'418.00</b>
---	-------------------

	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

Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	<b>Budget 2024</b>	2025	2026	2027	2028	Ø
50%	50%	58%	71%	76%	<b>82%</b>					65%

#### 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

Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	<b>Budget 2024</b>	2025	2026	2027	2028	Ø
5%	3%	2%	0%	0%	<b>0%</b>					2%

#### 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

Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	<b>Budget 2024</b>	2025	2026	2027	2028	Ø
8%	11%	2%	3%	3%	<b>0%</b>					5%

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30 Personalaufwand	611'650.00	636'200.00	585'523.99
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	560'280.00	574'700.00	554'187.76
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	210'483.00	236'800.00	228'365.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	2'174'331.00	1'979'400.00	1'678'215.09
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'556'744.00</i>	<i>3'427'100.00</i>	<i>3'046'291.84</i>
40 Fiskalertrag	3'431'800.00	3'343'100.00	3'584'301.90
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	141'600.00	125'300.00	124'468.20
43 Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	350.00	200.00	364.20
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'573'750.00</i>	<i>3'468'600.00</i>	<i>3'709'134.30</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>17'006.00</b>	<b>41'500.00</b>	<b>662'842.46</b>
34 Finanzaufwand	6'500.00	9'000.00	8'188.48
44 Finanzertrag	0.00	5'000.00	2'654.90
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>-5'533.58</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>10'506.00</b>	<b>37'500.00</b>	<b>657'308.88</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>10'506.00</b>	<b>37'500.00</b>
		<b>37'500.00</b>	<b>657'308.88</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	3'563'244.00	3'436'100.00	3'054'480.32
Total Ertrag	3'573'750.00	3'473'600.00	3'711'789.20

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
50	Sachanlagen	0.00	104'000.00	55'846.60
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>55'846.60</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		0.00	104'000.00	55'846.60
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>-104'000.00</b>	<b>-55'846.60</b>

# Budget - Details

# Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Nennenswerte Mehraufwände und Mindererträge, welche erheblich vom Budgetbetrag 2023 abweichen, werden nachfolgend kommentiert.

### Interne Zinsen

Es sind keine intern zu verzinsenden Bilanzpositionen vorhanden.

# 0

### Allgemeine Verwaltung

Es sind keine nennenswerte Änderungen vorhanden.

# 2

### Bildung

ab Sommer 2024 ist mit einer zweiten Kindergartenklasse zu rechnen; die Schulzimmer werden mit neuen Access-Points ausgerüstet; starker Preisanstieg der Energieversorgungskosten; höhere Steuerbezugskosten

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2110.3020.00	52'000.00	56'500.00	-4'500.00	Minderaufwand, weniger DaZ-Lektionen
2110.3110.00	1'000.00	8'000.00	-7'000.00	Minderaufwand, keine weiteren Investitionen seitens Büromöbel notwendig
2110.3611.00	177'400.00	135'000.00	42'400.00	Mehraufwand, ab Sommer 2024 ist mit einer 2. Kindergartenklasse zu rechnen
2120.3020.00	60'000.00	82'000.00	-22'000.00	Minderaufwand, weniger Assistenzlektionen
2120.3020.09	0.00	-6'000.00	6'000.00	Mehraufwand, keine Taggelder, Unfallversicherung, EO, Mutterschaft, etc. erwartet
2120.3104.01	22'000.00	29'000.00	-7'000.00	Minderaufwand, weniger physische Lehrmittel
2120.3104.02	16'000.00	12'000.00	4'000.00	Mehraufwand, allgemeine Preiserhöhung bei Schulmaterial
2120.3104.04	7'000.00	4'500.00	2'500.00	Mehraufwand, mehr digitale Lehrmittel
2120.3113.00	40'000.00	25'000.00	15'000.00	Mehraufwand, Erneuerung Access-Points in allen Schulzimmern
2120.3153.00	4'000.00	7'500.00	-3'500.00	Minderaufwand, geringere Kosten beim Unterhalt der Hardware Komponenten
2120.3611.00	884'400.00	880'000.00	4'400.00	Mehraufwand, erhöhte Lohnkosten Lehrpersonen
2120.3612.01	63'000.00	66'000.00	-3'000.00	Minderaufwand, geringere Kosten Logopädie
2140.3632.00	71'560.00	64'000.00	7'560.00	Mehraufwand, erhöhte Anzahl Teilnehmer Musikschule, neue Lohnklassen der Musiklehrpersonen



2170.3010.00	117'000.00	110'000.00	7'000.00	Mehraufwand, erhöhte Lohnkosten
2170.3106.00	500.00	4'000.00	-3'500.00	Minderaufwand, geringerer Bedarf an medizinischen Materialien
2170.3120.00	47'880.00	31'000.00	16'880.00	Mehraufwand, starker Anstieg der Kosten für die Energieversorgung
2170.3132.00	0.00	18'000.00	-18'000.00	Minderaufwand, Gebäudeanalyse unter 2170.3144.00 budgetiert
2170.3140.00	32'000.00	23'000.00	9'000.00	Mehraufwand, erhöhte Unterhaltskosten für das Grundstück
2170.3144.00	95'000.00	109'000.00	-14'000.00	Minderaufwand, geringere Unterhaltskosten für das Gebäude
2170.3159.00	64'000.00	60'000.00	4'000.00	Mehraufwand, erhöhte Reinigungskosten Gebäude
2170.3300.40	203'296.00	217'000.00	-12'704.00	Minderaufwand, Wegfall von Abschreibungen aus dem Jahr 2004 und 1990
2180.3010.00	93'000.00	96'500.00	-3'500.00	Minderaufwand, keine Ferienbetreuung budgetiert
2190.3000.00	73'000.00	78'000.00	-5'000.00	Minderaufwand, geringer Budgetiert anhand Rechnung 2022
2191.3612.01	125'000.00	100'300.00	24'700.00	Mehraufwand, höhere Steuerbezugskosten
2192.3612.00	67'000.00	64'000.00	3'000.00	Mehraufwand, Guardian Security
2200.3636.01	60'600.00	0.00	60'600.00	Mehraufwand, Kosten für Sonderschule

# 4

## Gesundheit

Es sind keine nennenswerte Änderungen vorhanden.

# 9

## Finanzen und Steuern

Die Steuerfussreduktion um 2 % auf neu 45 % wirkt sich auf die Erträge des Budgets 2024 aus.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9100.4000.00	2'322'000.00	2'415'800.00	93'800.00	Minderertrag, Steuerfussreduktion von 2 %
9100.4000.10	350'000.00	280'000.00	-70'000.00	Mehrertrag, es wird mit den Erträgen wie im Rechnungsjahr 2022 gerechnet
9100.4001.10	150'000.00	112'000.00	-38'000.00	Mehrertrag, es wird mit den Erträgen wie im Rechnungsjahr 2022 gerechnet
9100.4010.00	103'500.00	94'000.00	-9'500.00	Mehrertrag, Angleichung an die Erträge der politischen Gemeinde Boppelsen
9100.4010.10	100'000.00	16'000.00	-84'000.00	Mehrertrag, es wird mit den Erträgen wie im Rechnungsjahr 2022 gerechnet

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	17'000.00	0.00	17'500.00	0.00	11'771.15	0.00
2	Bildung	3'150'873.00	141'600.00	3'082'500.00	125'300.00	3'029'022.89	133'200.45
4	Gesundheit	13'800.00	0.00	13'600.00	0.00	12'816.40	0.00
9	Finanzen und Steuern	381'571.00	3'432'150.00	322'500.00	3'348'300.00	9'602.13	3'587'321.00
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>3'563'244.00</b>	<b>3'573'750.00</b>	<b>3'436'100.00</b>	<b>3'473'600.00</b>	<b>3'063'212.57</b>	<b>3'720'521.45</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>10'506.00</b>	<b>0.00</b>	<b>37'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>657'308.88</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>3'573'750.00</b>	<b>3'573'750.00</b>	<b>3'473'600.00</b>	<b>3'473'600.00</b>	<b>3'720'521.45</b>	<b>3'720'521.45</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>17'000.00</b>		<b>17'500.00</b>		<b>11'771.15</b>	
	Netto Aufwand		17'000.00		17'500.00		11'771.15
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>17'000.00</b>		<b>16'000.00</b>		<b>11'771.15</b>	
	Netto Aufwand		17'000.00		16'000.00		11'771.15
0110.3000.00	Entschädigung RPK	8'000.00		8'000.00		5'270.00	
0110.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'000.00		8'000.00		6'001.15	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00				500.00	
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>			<b>1'500.00</b>			
	Netto Aufwand				1'500.00		
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'500.00			
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>3'150'873.00</b>	<b>141'600.00</b>	<b>3'082'500.00</b>	<b>125'300.00</b>	<b>3'029'022.89</b>	<b>133'200.45</b>
	Netto Aufwand		3'009'273.00		2'957'200.00		2'895'822.44
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>276'950.00</b>		<b>247'700.00</b>		<b>253'804.67</b>	
	Netto Aufwand		276'950.00		247'700.00		253'804.67
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	52'000.00		56'500.00		40'751.80	
2110.3020.09	Leistung Taggelder, Kranken- und Unfallversicherung, EO, Mutterschutz					-4'581.00	
2110.3042.00	Verpflegungszulagen	400.00		400.00		270.05	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		3'600.00		2'504.40	
2110.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-700.55	
2110.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'800.00		2'600.00		1'111.50	
2110.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300.00		400.00		230.05	
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00		100.00		436.00	
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'400.00		4'000.00		2'332.50	
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000.00		1'000.00			
2110.3104.00	Lehrmittel	7'000.00		7'000.00			
2110.3104.01	Lehrmittel					3'252.75	
2110.3104.02	Schulmaterial					3'100.17	
2110.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -Geräte	1'000.00		8'000.00		309.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3111.00			1'200.00			
2110.3113.00	800.00		1'000.00		9'418.75	
2110.3130.00	200.00		200.00			
2110.3151.00	200.00		200.00			
2110.3171.00	1'000.00		1'500.00		856.85	
2110.3611.00	177'400.00		135'000.00		170'906.90	
2110.3612.00	26'000.00		25'000.00		23'605.50	
<b>2120</b>	<b>1'188'500.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>1'216'100.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>1'223'999.95</b>	<b>2'115.80</b>
Netto Aufwand		1'184'900.00		1'211'100.00		1'221'884.15
2120.3020.00	60'000.00		82'000.00		100'311.85	
2120.3020.09			-6'000.00		-12'309.80	
2120.3042.00	800.00		800.00		798.65	
2120.3050.00	4'000.00		5'200.00		5'680.30	
2120.3052.00	1'800.00		4'200.00		1'583.05	
2120.3053.00	500.00		3'500.00		406.00	
2120.3054.00	1'000.00		1'000.00		988.85	
2120.3055.00	5'500.00		10'200.00		5'524.75	
2120.3090.00	12'000.00		12'000.00		8'644.45	
2120.3099.00	1'000.00		1'000.00		835.60	
2120.3104.01	22'000.00		29'000.00		24'280.66	
2120.3104.02	16'000.00		12'000.00		20'596.62	
2120.3104.03	5'000.00		5'000.00		4'377.10	
2120.3104.04	7'000.00		4'500.00		3'581.48	
2120.3104.05	1'000.00		1'000.00		945.35	
2120.3109.00	1'500.00		800.00		1'162.45	
2120.3110.00	5'000.00		6'000.00		27'915.73	
2120.3111.00					167.00	
2120.3113.00	40'000.00		25'000.00		35'814.15	
2120.3118.00	8'000.00		4'500.00		7'469.75	
2120.3130.00	1'000.00		1'000.00		327.95	
2120.3151.00	2'200.00		2'200.00		1'961.90	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'000.00		7'500.00		488.91	
2120.3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	13'500.00		12'000.00		10'677.70	
2120.3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	200.00		200.00		217.50	
2120.3170.00 Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
2120.3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager, Interventionen	24'600.00		33'000.00		17'356.95	
2120.3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			8'500.00		4'038.00	
2120.3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	884'400.00		880'000.00		878'943.35	
2120.3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - Hallenbad Otelfingen	3'000.00		3'500.00		2'500.00	
2120.3612.01 Schulzweckverband Logopädie & Psychomotik	63'000.00		66'000.00		68'713.70	
2120.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'600.00		5'000.00		2'115.80
<b>2140 Musikschulen</b>	<b>71'560.00</b>		<b>64'000.00</b>		<b>45'043.49</b>	
Netto Aufwand		71'560.00		64'000.00		45'043.49
2140.3632.00 Beiträge an Musikschule unteres Furttal	71'560.00		64'000.00		45'043.49	
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>623'763.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>640'200.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>564'786.76</b>	<b>3'098.65</b>
Netto Aufwand		622'263.00		638'700.00		561'688.11
2170.3010.00 Löhne Hausdienst und Aushilfen	117'000.00		110'000.00		108'231.45	
2170.3042.00 Verpflegungszulagen	1'500.00		1'500.00		1'377.25	
2170.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'900.00		7'200.00		7'056.05	
2170.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	7'500.00		7'200.00		6'801.20	
2170.3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		2'900.00		904.25	
2170.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400.00		1'300.00		1'228.45	
2170.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'500.00		2'600.00		6'393.50	
2170.3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	800.00		800.00			
2170.3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'100.00		11'529.45	
2170.3106.00 Medizinisches Material	500.00		4'000.00		205.70	
2170.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -Geräte			1'500.00			
2170.3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000.00		5'000.00		4'681.17	
2170.3113.00 Anschaffung Hardware			500.00			
2170.3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	47'880.00		31'000.00		23'830.65	
2170.3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3132.00			18'000.00			
2170.3134.00			10'000.00		9'043.85	
2170.3140.00			23'000.00		23'812.60	
2170.3144.00			109'000.00		72'367.89	
2170.3151.00			5'000.00		3'045.15	
2170.3159.00			60'000.00		59'592.95	
2170.3170.00			300.00		358.20	
2170.3300.30			4'900.00		3'813.00	
2170.3300.40			216'000.00		217'141.00	
2170.3300.60			7'400.00		3'373.00	
2170.4240.00		1'500.00		1'500.00		2'610.00
2170.4260.00						488.65
<b>2180 Tagesbetreuung</b>	<b>164'500.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>167'100.00</b>	<b>114'800.00</b>	<b>163'781.85</b>	<b>119'080.25</b>
Netto Aufwand		32'500.00		52'300.00		44'701.60
2180.3010.00		93'000.00	96'500.00		103'467.90	
2180.3010.09						8'732.25
2180.3050.00		7'500.00	6'200.00		6'668.50	
2180.3052.00		4'500.00	4'200.00		3'654.60	
2180.3053.00		600.00	500.00		559.55	
2180.3054.00		1'200.00	1'100.00		1'161.45	
2180.3055.00		6'100.00	2'800.00		6'060.95	
2180.3090.00		1'000.00	800.00		220.00	
2180.3101.00		1'500.00	2'500.00		811.70	
2180.3105.00		4'000.00	3'600.00		39'223.60	
2180.3110.00		500.00	3'500.00			
2180.3111.00		1'000.00	1'000.00		271.90	
2180.3113.00		1'000.00	1'000.00			
2180.3130.00		41'600.00	42'400.00		1'243.20	
2180.3171.00		1'000.00	1'000.00		438.50	
2180.4240.00		132'000.00		114'800.00		
2180.4260.00						110'348.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2190 Schulleitung</b>	<b>231'600.00</b>		<b>240'700.00</b>		<b>223'764.88</b>	
Netto Aufwand		231'600.00		240'700.00		223'764.88
2190.3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	73'000.00		78'000.00		67'255.00	
2190.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'500.00		3'000.00		1'960.25	
2190.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600.00		5'200.00		4'405.60	
2190.3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500.00		1'300.00			
2190.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		767.00	
2190.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'700.00		3'100.00		3'640.75	
2190.3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'500.00		5'000.00		4'298.55	
2190.3100.00 Büromaterial	500.00		1'000.00		261.50	
2190.3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		600.00			
2190.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte			500.00			
2190.3113.00 Anschaffung Hardware			500.00			
2190.3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen (Software)			500.00		384.00	
2190.3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'000.00		1'993.00	
2190.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	15'000.00		15'000.00		25'491.63	
2190.3170.00 Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'497.80	
2190.3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	123'500.00		123'000.00		110'809.80	
<b>2191 Schulverwaltung</b>	<b>286'600.00</b>		<b>261'800.00</b>		<b>322'922.60</b>	<b>2'819.05</b>
Netto Aufwand		286'600.00		261'800.00		320'103.55
2191.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'100.00		70'700.00		68'110.10	
2191.3042.00 Verpflegungszulage	800.00		1'100.00		780.00	
2191.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'400.00		4'500.00		4'431.10	
2191.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	6'000.00		5'700.00		5'432.55	
2191.3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700.00		600.00		568.40	
2191.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00		800.00		771.50	
2191.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200.00		2'000.00		4'255.45	
2191.3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000.00		1'000.00			
2191.3100.00 Büromaterial	500.00		1'000.00		373.60	
2191.3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		3'816.40	
2191.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
2191.3113.00 Anschaffung Hardware	500.00		500.00			

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191.3130.00 Dienstleistungen Dritter	10'800.00		10'400.00		51'981.20	
2191.3132.00 Honorar extreme Berater, Gutachter, Fachexperten			2'000.00		963.50	
2191.3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	5'500.00		8'400.00		4'234.30	
2191.3153.00 Unterhalt Informatik (Hardware)	500.00		500.00			
2191.3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	6'000.00		3'700.00		7'363.70	
2191.3162.00 Raten operatives Leasing	2'500.00		2'500.00		2'158.20	
2191.3170.00 Reisekosten und Spesen	200.00				180.00	
2191.3611.01 Kosten an kantonale Lohnadministration	16'000.00		16'000.00		14'598.35	
2191.3611.02 Entschädigungen an den Kanton für Steuerbezugskosten	1'500.00		1'500.00		1'317.75	
2191.3612.01 Entschädigungen an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	125'000.00		100'300.00		124'986.50	
2191.3612.02 Entschädigungen an die Politische Gemeinde für Buchführung	26'600.00		26'600.00		26'600.00	
2191.4260.00 Rückerstattung, Kostenbeteiligung Dritter						2'819.05
<b>2192 Volksschule, Sonstiges</b>	<b>122'100.00</b>		<b>117'600.00</b>		<b>114'259.74</b>	<b>946.70</b>
Netto Aufwand		122'100.00		117'600.00		113'313.04
2192.3000.00 Tag- und Sitzungsgelder - Elternforum	3'000.00		3'000.00		1'680.00	
2192.3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					0.75	
2192.3099.00 Schulveranstaltungen, Examen	12'000.00		12'000.00		10'414.74	
2192.3103.00 Schüler- und Lehrerbibliothek	2'000.00		2'000.00		1'239.25	
2192.3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'200.00		1'500.00		1'290.70	
2192.3134.00 Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		315.50	
2192.3611.00 Verkehrsunterricht durch KaPo	3'000.00		3'200.00		2'254.00	
2192.3612.00 Schulzweckverband, Schulpsychologischer Dienst	25'000.00		25'000.00		24'118.00	
2192.3612.01 Schulzweckverband, Verwaltung	6'500.00		6'500.00		8'693.00	
2192.3612.02 Schulsozialarbeit	67'000.00		64'000.00		64'253.80	
2192.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						946.70
<b>2200 Sonderschulen</b>	<b>185'300.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>127'300.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>116'639.00</b>	<b>5'140.00</b>
Netto Aufwand		180'800.00		123'300.00		111'499.00
2200.3130.00 Dienstleistungen Dritter	4'500.00				5'788.00	
2200.3612.01 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - Betreuungskosten Sonderschule	4'000.00		10'000.00		3'525.00	
2200.3631.01 Beiträge an Kantone und Konkordate - Sonderschulung	56'000.00		55'000.00		55'000.00	



## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2200.3631.02 Beiträge an Kantone und Konkordate - Spitalschulen	9'200.00		8'800.00		8'100.00	
2200.3636.01 Sonderschulung	60'600.00				1'641.00	
2200.3636.02 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Transportkosten	51'000.00		53'500.00		42'585.00	
2200.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter - Elternbeiträge Betreuungskosten		4'500.00		4'000.00		5'140.00
<b>2300 Berufliche Grundbildung</b>					<b>19.95</b>	
Netto Aufwand						19.95
2300.3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate - Kantonaler Berufsbildungsfonds					19.95	
<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>13'800.00</b>		<b>13'600.00</b>		<b>12'816.40</b>	
Netto Aufwand		13'800.00		13'600.00		12'816.40
<b>4330 Schulgesundheitsdienst</b>	<b>13'800.00</b>		<b>13'600.00</b>		<b>12'816.40</b>	
Netto Aufwand		13'800.00		13'600.00		12'816.40
4330.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'100.00		2'000.00		1'509.10	
4330.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		100.00		83.25	
4330.3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	50.00				3.25	
4330.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00				15.35	
4330.3104.00 Lehrmittel	400.00		500.00		29.60	
4330.3136.01 Zahnärztliche Untersuchung	9'000.00		9'000.00		10'556.00	
4330.3136.02 Schulärztliche Untersuchung	2'000.00		2'000.00		619.85	
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>392'077.00</b>	<b>3'432'150.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>3'348'300.00</b>	<b>666'911.01</b>	<b>3'587'321.00</b>
Netto Ertrag	3'040'073.00		2'988'300.00		2'920'409.99	
<b>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>1'000.00</b>	<b>3'431'800.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>3'343'100.00</b>	<b>1'382.30</b>	<b>3'584'301.90</b>
Netto Ertrag	3'430'800.00		3'342'100.00		3'582'919.60	
9100.3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		1'382.30	
9100.4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'322'000.00		2'415'800.00		2'435'910.50

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		350'000.00		280'000.00		356'534.70
9100.4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		20'000.00		23'000.00		20'715.15
9100.4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-250'000.00		-244'000.00		-243'313.90
9100.4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen				-4'000.00		-8'320.50
9100.4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		630'000.00		630'000.00		641'568.35
9100.4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		150'000.00		112'000.00		151'892.80
9100.4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		12'000.00		5'000.00		13'758.40
9100.4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-50'000.00		-47'000.00		-49'955.75
9100.4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		38'000.00		44'000.00		38'792.05
9100.4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		103'500.00		94'000.00		93'425.70
9100.4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		100'000.00		16'000.00		125'049.70
9100.4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen				8'400.00		
9100.4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-4'500.00				-4'132.45
9100.4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		9'000.00		9'400.00		9'582.70
9100.4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		2'000.00		400.00		2'877.90
9100.4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen				100.00		
9100.4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-200.00				-83.45
<b>9300 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>374'071.00</b>		<b>312'500.00</b>			
Netto Aufwand		374'071.00		312'500.00		
9300.3632.00 Finanzausgleichsanteil der Schulgemeinde	374'071.00		312'500.00			
<b>9610 Zinsen</b>	<b>6'500.00</b>		<b>9'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>8'219.83</b>	<b>2'654.90</b>
Netto Aufwand		6'500.00		4'000.00		5'564.93
9610.3181.00 Tatsächlicher Forderungsverlust					31.35	
9610.3401.00 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	2'500.00		5'000.00		4'806.43	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3499.10 Vergütungszins auf Steuern	4'000.00		4'000.00		3'382.05	
9610.4401.10 Zinsen auf ordentliche Steuern				5'000.00		2'654.90
<b>9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>350.00</b>		<b>200.00</b>		<b>364.20</b>
Netto Ertrag	350.00		200.00		364.20	
9710.4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		350.00		200.00		364.20
<b>9999 Abschluss</b>	<b>10'506.00</b>		<b>37'500.00</b>		<b>657'308.88</b>	
Netto Aufwand		10'506.00		37'500.00		657'308.88
9999.9000.00 Ertragsüberschuss	10'506.00		37'500.00		657'308.88	
<b>Total</b>	<b>3'573'750.00</b>	<b>3'573'750.00</b>	<b>3'473'600.00</b>	<b>3'473'600.00</b>	<b>3'720'521.45</b>	<b>3'720'521.45</b>
<b>Gesamttotal</b>	<b>3'573'750.00</b>	<b>3'573'750.00</b>	<b>3'473'600.00</b>	<b>3'473'600.00</b>	<b>3'720'521.45</b>	<b>3'720'521.45</b>

# Investitionsrechnung

---

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

---

**2**

### **Bildung**

*Im Jahre 2024 sind keine Investitionen geplant.*

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	0.00	0.00	104'000.00	0.00	55'846.60	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>55'846.60</b>	<b>0.00</b>
<b>Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>55'846.60</b>
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>55'846.60</b>	<b>55'846.60</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>					<b>55'846.60</b>	
	Netto Ausgaben						55'846.60
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>			<b>34'000.00</b>			
	Netto Ausgaben				34'000.00		
2120.5060.01	Interaktive Wandtafel Zimmer 6, 7, 8			34'000.00			
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>			<b>70'000.00</b>		<b>55'846.60</b>	
	Netto Ausgaben				70'000.00		55'846.60
2170.5000.02	Fallschutzbelag Kinderkarten					28'859.15	
2170.5060.02	Rasentraktor					26'987.45	
2170.5040.12	Ersatz Beleuchtung Schulzimmer (Wechsel auf LED Technologie)			70'000.00			
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>				<b>104'000.00</b>		<b>55'846.60</b>
	Netto Einnahmen			104'000.00		55'846.60	
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>				<b>104'000.00</b>		<b>55'846.60</b>
	Netto Einnahmen			104'000.00		55'846.60	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben				104'000.00		55'846.60
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>55'846.60</b>	<b>55'846.60</b>
<b>Gesamttotal</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>104'000.00</b>	<b>55'846.60</b>	<b>55'846.60</b>

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2120	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2120.3300.60	0.00	8'500.00	4'038.00
2170	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	2170.3300.30	3'813.00	4'900.00	3'813.00
2170	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2170.3300.40	203'296.00	216'000.00	217'141.00
2170	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2170.3300.60	3'374.00	7'400.00	3'373.00
<b>Total</b>			<b>210'483.00</b>	<b>236'800.00</b>	<b>228'365.00</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	210'483.00	236'800.00	228'365.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>210'483.00</b>	<b>236'800.00</b>	<b>228'365.00</b>



## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Einwohner	1'520	1500	1454		
Steuerfuss	45%	47%	47%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	5'157	4743	5847		Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>		264%	1586%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	0%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	-	-	22%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	-	-	539	< 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