



Sekundarschulgemeinde Elgg **8353 Elgg**

Budget 2023

Ablieferung an Schulpflege	16. September 2022
Abnahmebeschluss Schulpflege	26. September 2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	30. September 2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	8. November 2022
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	8. Dezember 2022
Veröffentlichung	15. Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17
9 Erfolgsrechnung	19
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	30
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	31
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	33
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	36
14 Finanzkennzahlen	38

Kontakt

Sekundarschulgemeinde Elgg

Bahnhofstrasse 39

8353 Elgg

Finanzvorstand Hanna Rubin

Leiter Finanzen Ilario Silipo

Telefon 052 368 55 63

E-Mail ilario.Silipo@elgg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Wirtschaftliche Lage und mutmassliche Entwicklung der Schulgemeinde

Die Sekundarschule Elgg befindet sich in einer gesunden finanziellen Situation. Für das Jahr 2023 budgetiert sie einen Aufwandüberschuss von rund TCHF 108. Der Steuerfuss bleibt bei 22 %. Für die nächsten Jahre sind einige Investitionen geplant, im Umfang von schätzungsweise TCHF 4'020 bis Ende 2027. Die stabile finanzielle Situation lässt die Finanzierung dieser Vorhaben zu.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung weist einen Aufwandüberschuss von CHF107'613 aus (Aufwandüberschuss Budget 2022 CHF 184'508, Aufwandüberschuss IST 2021 CHF 258'083.58). Folgende wesentlichen Veränderungen führen zu diesem Ergebnis:

Mehreinnahmen / tiefer budgetierte Posten:

- Die Steuereinnahmen erhöhen sich gemäss Prognosen um TCHF 150.
- Da im Jahr 2023 keine Projektwoche durchgeführt wird, ist kein Betrag zu budgetieren.
- Aufgrund der getätigten Sanierung des Altbaus ist mit weniger Unterhaltskosten zu rechnen.
- Es sind weniger Anschaffungen von Maschinen und Geräte im Bereich Schulliegenschaften geplant.
- Im Bereich Sonderschulen werden weniger Transportkosten erwartet.

Höhere Aufwände:

- Der Betrag für die Verwaltung der Steuergelder steigt, da mehr Steuereinnahmen erwartet werden.
- Die Neuanschaffung der Access-Points ist auf das Jahr 2023 geplant (Auslauf des Leasingvertrags). Dementsprechend ist der Betrag für die Hardware höher als im Vorjahresbudget.
- Der Beitrag an die kantonalen Mittelschulen erhöht sich schätzungsweise um rund CHF 30'000, da mehr Schülerinnen und Schüler erwartet werden.
- Es ist mit einem Anstieg der Beiträge an Sonderschulen und Heime zu rechnen, da mehr Schülerinnen und Schüler einen entsprechenden Bedarf aufweisen.

Investitionsrechnung

Das Budget 2023 sieht Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von TCHF 2'380 (Budget 2022 TCHF 270) vor. Das grösste Investitionspaket stellt der geplante Ausbau mit zusätzlichen Fachlehrerzimmern und Gruppenräumen im Umfang von TCHF 1'950 dar. Diese Erweiterung ist aufgrund der stark angestiegenen Schülerzahlen dringend notwendig.

Entwicklung Schülerzahlen

Die erwarteten Schülerzahlen für das Kalenderjahr 2023 erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr von 179 auf 190. In den folgenden Jahren bleibt die Schülerzahl auf hohem Niveau, mit einem Peak im Jahr 2030 von 215 Schülerinnen und Schülern.

Nettoaufwand nach Aufgabengebiet ohne Finanzen und Steuern

Die relevanteste Budgetgruppe stellt die Funktionsgruppe «Sekundarstufe» dar. Darin sind die Bildungskosten im engeren Sinne enthalten. Dazu gehören die Entschädigungen an den Kanton für das Lehrpersonal, die Löhne der kommunal angestellten Lehrpersonen, Schulgelder an andere Gemeinden, die Beiträge an die Mittelschulen, Exkursionen und Reisen, Lehrmittel und Informatikaufwendungen. Der budgetierte Gesamtaufwand für die Funktionsgruppe «Sekundarstufe» beläuft sich auf TCHF 3'019. Die Zunahme von TCHF 140 ist im Wesentlichen auf den Anstieg der Schülerzahlen zurückzuführen. Auf das Schuljahr 2022/2023 wurde eine zusätzliche Schulklasse gebildet, welche aller Voraussicht nach auch für das Schuljahr 2023/2024 bestehen bleibt. Die Integration von Schülerinnen und Schülern ohne Deutschkenntnisse bindet weitere Ressourcen.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2023 der Sekundarschulgemeinde Elgg genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'261'937
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	2'412'524
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'849'413
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'380'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-2'380'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Sekundarschulgemeinde Elgg zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	12'463'000
Steuerfuss		%	22
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'849'413
	Steuerertrag bei 22 %	CHF	2'741'800
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-107'613

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 22 % (Vorjahr 22 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8353 Elgg 26.09.2022
Schulpflege Sekundarschule Elgg


Bettina Brennwald
Schulpflegepräsidentin


Bettina Niederer
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 der Sekundarschulgemeinde Elgg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 26.09.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'261'937
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	2'412'524
	<u>Zu deckender Aufwandüberschuss</u>	CHF	<u>-2'849'413</u>
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'380'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	<u>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</u>	CHF	<u>-2'380'000</u>
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	<u>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</u>	CHF	<u>0</u>

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

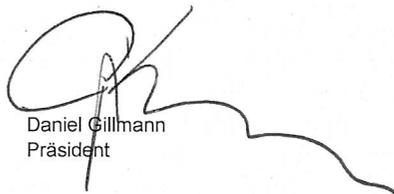
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Sekundarschulgemeinde Elgg entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	CHF	12'463'000	
Steuerfuss	%	22	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'849'413
	Steuerertrag bei 22 %	CHF	2'741'800
	<u>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</u>	CHF	<u>-107'613</u>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 22 % (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.


Daniel Gillmann
Präsident



Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2023 der Sekundarschulgemeinde Elgg am 08.12.2022 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'261'937
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	2'412'524
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'849'413
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'380'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-2'380'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	12'463'000
Steuerfuss		%	22
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'849'413
	Steuerertrag bei 22 %	CHF	2'741'800
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-107'613

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Elgg für das Jahr 2023 wird auf 22 % (Vorjahr 22 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8353 Elgg 08.12.2022
Namens der Gemeindeversammlung Sekundarschule Elgg



Bettina Brennwald
Schulpflegepräsidentin



Bettina Niederer
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Steuerbedarf				
Gesamtaufwand		5'261'937	5'030'720	5'047'112.73
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'412'524	2'134'712	2'253'939.75
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-2'849'413	-2'896'008	-2'793'172.98
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	12'463'000	12'325'000	12'675'447.00	
Steuerfuss in %	22	22	20	
Zusammensetzung Steuerertrag:				
4000.0 Einkommenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	2'272'000	2'243'600	2'091'590.41	
4001.0 Vermögenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	313'200	317'700	293'059.19	
4010.0 Gewinnsteuer jur.P. Rechnungsjahr	138'100	128'900	131'749.20	
4011.0 Kapitalsteuer jur.P. Rechnungsjahr	18'500	21'300	18'690.60	
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'741'800	2'711'500	2'535'089.40	
Steuerertrag Rechnungsjahr		2'741'800	2'711'500	2'535'089.40
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-107'613	-184'508	-258'083.58

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	0	0	0
- Aufwandüberschuss	107'613	107'613	0
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	525'650	525'650	0
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	5'750	5'750	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	412'287	412'287	0
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'380'000	2'380'000	0
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-1'967'713	-1'967'713	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	17%	17%	0%

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-107'613.00
---------------------------------------	-------------------------------------------------------------	--------------------

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	4'012'179.66
./. Fremdkapital per 31.12.2023	664'117.78
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	3'348'061.88

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	3'348'061.88
-------------------------------------------------------------	---------------------

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	525'650.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	82'254.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	607'904.00
-----------------------------------------------------------	-------------------

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
94%	92%	93%	---	---						0%

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
-0.30%	-0.27%	-0.22%	---	---						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
1.6%	1.1%	6.1%	5.7%	33.4%						0%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30 Personalaufwand	776'620	721'200	687'461.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	768'417	827'220	729'581.18
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	525'650	523'850	452'947.51
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	77.05
36 Transferaufwand	3'188'000	2'952'700	3'174'125.40
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'258'687</i>	<i>5'024'970</i>	<i>5'044'193.09</i>
40 Fiskalertrag	3'085'960	2'936'200	2'783'019.74
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42 Entgelte	52'100	65'300	130'374.45
43 Übrige Erträge	0	0	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	5'750	5'750	6'342.90
46 Transferertrag	1'968'264	1'794'962	1'824'782.75
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'112'074</i>	<i>4'802'212</i>	<i>4'744'519.84</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-146'613	-222'758	-299'673.25
34 Finanzaufwand	3'000	5'500	2'685.49
44 Finanzertrag	42'000	43'750	44'275.16
Ergebnis aus Finanzierung	39'000	38'250	41'589.67
Operatives Ergebnis	-107'613	-184'508	-258'083.58
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-107'613	-184'508
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	250	250	234.15
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	250	250	234.15
Total Aufwand	5'261'937	5'030'720	5'047'112.73
Total Ertrag	5'154'324	4'846'212	4'789'029.15

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	2'380'000	270'000	298'820.05
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		2'380'000	270'000	298'820.05
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	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 im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		2'380'000	270'000	298'820.05
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-2'380'000	-270'000	-298'820.05

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
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 im 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 vom 06.10.2010 1.0% unter dem aktuellen Referenzzinssatz. Für die Budgetierung gilt der im Juni veröffentlichte Zinssatz. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Sekundarschulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Die freiwillige Verzinsung der Kontokorrente bei der Gemeinde Elgg erfolgt nach den Grundsätzen der kaufmännischen Zinsberechnung.

Kriterien für eine Abweichungsbegründung: Differenz mind. CHF 4'000.-- und mind. 20% Abweichung zum Budget (kumulative Erfüllung)

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG Kurz und bündig

Der Nettoaufwand beträgt CHF 117'500 und liegt somit CHF 14'000 / 13.5 % höher als im Budget 2022

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Begründungen
0210 Finanz- und Steuerverwaltung				
3612.10 Entschädigungen Steuerbezugskosten Gemeinde	80'000.00	66'500.00	13'500.00	Aufgrund der Erhöhung des Steuerertrages.

2

BILDUNG Kurz und bündig

Der Nettoaufwand beträgt CHF 4'878'917 und liegt somit CHF 226'247 / 4.9 % höher als im Budget 2022

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Begründungen
2130 Sekundarstufe				
3104.03 Schulmaterial Hauswirtschaft	30'000.00	25'000.00	5'000.00	Grössere Anzahl SchülerInnen, Nachhaltiger Einkauf von Geflügel
3104.08 Turnmaterial	17'800.00	11'100.00	6'700.00	Diverse Ersatzbeschaffungen, z.B. dünne Matten für Halle B
3111.04 Anschaffung Geräte Handarbeit nicht textil	6'000.00	10'800.00	-4'800.00	Keine grössere Anschaffungen geplant
3113.00 Anschaffung Hardware	57'000.00	36'400.00	20'600.00	Zwei zus. Lehrercomp, .Rack-Switch, zus. Gross-Bildschirm Zimmer Werken und Kurse. Access Point ersetzen
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	16'850.00	21'100.00	-4'250.00	Weniger Lizenzkosten
3171.02 Projekte, Projektwoche		35'000.00	-35'000.00	Im 2023 keine Projektwoche, erst 2024
3631.01 Beiträge an kantonale Mittelschulen	130'000.00	100'000.00	30'000.00	Mehr SuS an Gympi erwartet

2170	Schulliegenschaften				
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	10'000.00	24'800.00	-14'800.00	Weniger Anschaffungen geplant
3120.00	Energie	20'000.00	15'000.00	5'000.00	Steigende Energiepreise
3140.00	Unterhalt Grundstücke	11'800.00	25'000.00	-13'200.00	Sanierung Mauer Pausenplatz, Reinigung roter Platz, Spielwiese sanieren
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	70'500.00	90'000.00	-19'500.00	Durch die Investitions "Altbausanierung" weniger Unterhalt
2190	Schulleitung				
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	47'000.00	38'000.00	9'000.00	Mit neuer Entschädigungsverordnung wird an der GV 08.12.22 beantragt
2200	Sonderschulen				
3130.37	Schülertransportkosten	40'000.00	50'000.00	-10'000.00	Weniger Transportkosten SuS erwartet
3636.01	Beiträge an Sonderschulen und Heime	455'000.00	350'000.00	105'000.00	Steigende SuS
2990	Bildung, übriges				
4231.00	Kursgelder	-1'000.00	-8'000.00	7'000.00	Weniger Kursangebote

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Der Nettoertrag beträgt CHF 4'897'674 und liegt somit CHF 317'312 / 6.9 % höher als im Budget 2022

9

		Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Begründungen
9100	Erfolgsrechnung				
	Allgemeine Gemeindesteuern				
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-188'000.00	-129'600.00	-58'400.00	Aufgrund der Entwicklung der letzten Jahre ist mit einer Zunahme des Mehrertrags zu rechnen.
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.	34'300.00	58'900.00	-24'600.00	Es ist mit einer Zunahme der zu bearbeitenden Fällen zu rechnen.
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-51'900.00	-68'500.00	16'600.00	Unregelmässige Abrechnungen des kantonalen Steueramtes.
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-60'600.00	-17'600.00	-43'000.00	Entwicklung aufgrund der Vorjahresrechnungen
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	23'000.00	18'200.00	4'800.00	Es ist mit einer Zunahme der zu bearbeitenden Fällen zu rechnen

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	117'500	0 117'500	103'500	0 103'500	115'028.45	0.00 115'028.45
2	Bildung Nettoergebnis	5'116'317	237'400 4'878'917	4'894'870	242'200 4'652'670	4'908'926.32	367'496.75 4'541'429.57
4	Gesundheit Nettoergebnis	8'870	0 8'870	8'700	0 8'700	9'593.80	0.00 9'593.80
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	19'250 4'897'674	4'916'924	23'650 4'580'362	4'604'012	13'564.16 4'407'968.24	4'421'532.40
Total Aufwand / Ertrag		5'261'937	5'154'324	5'030'720	4'846'212	5'047'112.73	4'789'029.15
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			107'613		184'508		258'083.58
Total		5'261'937	5'261'937	5'030'720	5'030'720	5'047'112.73	5'047'112.73

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	5'261'937	5'261'937	5'030'720	5'030'720	5'047'112.73	5'047'112.73
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	117'500		103'500		115'028.45	
	Nettoergebnis		117'500		103'500		115'028.45
01	Legislative und Exekutive	7'000		6'500		6'415.80	
	Nettoergebnis		7'000		6'500		6'415.80
0110	Legislative	7'000		6'500		6'415.80	
	Nettoergebnis		7'000		6'500		6'415.80
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		600.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'000		6'000		5'815.80	
02	Allgemeine Dienste	110'500		97'000		108'612.65	
	Nettoergebnis		110'500		97'000		108'612.65
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	110'500		97'000		108'612.65	
	Nettoergebnis		110'500		97'000		108'612.65
3611.03	Entschädigungen Steuerbezugskosten Kanton	2'500		2'500		2'220.90	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	28'000		28'000		28'000.00	
3612.10	Entschädigungen Steuerbezugskosten Gemeinde	80'000		66'500		78'391.75	
2	BILDUNG	5'116'317	237'400	4'894'870	242'200	4'908'926.32	367'496.75
	Nettoergebnis		4'878'917		4'652'670		4'541'429.57
21	Obligatorische Schule	4'608'767	232'900	4'476'970	229'200	4'269'606.72	254'524.25
	Nettoergebnis		4'375'867		4'247'770		4'015'082.47
2130	Sekundarstufe	3'019'067	38'000	2'879'010	43'500	2'740'964.72	62'551.00
	Nettoergebnis		2'981'067		2'835'510		2'678'413.72
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen					240.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					2'518.10	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	138'000		118'000		104'161.95	
3042.00 Verpflegungszulagen	900		900		868.20	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'300		6'700		6'201.50	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	5'600		3'100		3'922.55	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'400		900		538.65	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600		1'300		1'157.25	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200		1'000		921.45	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	23'000		23'000		13'424.75	
3091.00 Personalwerbung	4'000		4'000			
3099.00 Übriger Personalaufwand	2'800		2'800		3'255.45	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100				26.90	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		800		1'077.00	
3104.00 Lehrmittel	90'000		80'000		87'118.10	
3104.01 Schulmaterial Handarbeit nicht textil	10'000		10'000		9'164.80	
3104.02 Schulmaterial Handarbeit textil	12'000		12'000		10'673.89	
3104.03 Schulmaterial Hauswirtschaft	30'000		25'000		23'786.30	
3104.05 Verbrauchsmaterial für den Unterricht					888.50	
3104.07 Material für Projektunterricht	5'000		4'000		3'891.88	
3104.08 Turnmaterial	17'800		11'100		10'122.80	
3104.09 Sammlung	4'000		5'000		2'748.45	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	16'200		15'000		1'695.40	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	7'000		6'200		10'846.45	
3111.02 Anschaffung Musikinstrumente					820.00	
3111.03 Anschaffung Geräte Handarbeit textil	3'000		5'000		1'776.25	
3111.04 Anschaffung Geräte Handarbeit nicht textil	6'000		10'800		13'067.83	
3111.05 Anschaffung Geräte Hauswirtschaft	1'000		2'500		386.00	
3113.00 Anschaffung Hardware	57'000		36'400		17'002.15	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'000		3'000		293.05	
3130.01 Frankaturen					10.05	
3130.08 Betreuungskosten					137.40	
3130.32 Bank- und Postgebühren	50				4.40	
3130.37 Schülertransportkosten	1'500		3'000		1'519.00	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	16'850		21'100		20'314.74	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude					1'043.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'000		1'000		215.00	
3151.05	Unterhalt Geräte Handarbeit textil	2'000		2'000		1'566.18	
3151.06	Unterhalt Geräte Handarbeit nicht textil	4'000		4'000		839.65	
3151.07	Unterhalt Geräte Hauswirtschaft	2'000		2'000		837.20	
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	5'000		5'000		2'947.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Unterhalt Software)	16'000		16'200		12'921.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'000		1'000			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	24'500		28'760		33'199.90	
3171.00	Exkursionen und Reisen	47'167		41'750		45'972.95	
3171.02	Projekte, Projektwoche			35'000		10'690.40	
3171.04	Schneesportlager	25'000		25'000		1'000.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100		100			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	50'300		49'800		37'772.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	2'079'000		1'991'600		1'912'792.30	
3612.11	Entschädigungen Schulgelder an Gemeinden	150'000		150'000		168'300.05	
3614.01	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	12'000		12'000		24'286.00	
3631.01	Beiträge an kantonale Mittelschulen	130'000		100'000		132'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	200		200			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	500		1'000			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000		3'500		-1'800.00
4250.00	Verkäufe		5'000		5'000		8'000.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		20'000		20'000		55'972.00
4260.05	Rückerstattungen Schneesportlager		12'000		15'000		379.00
2140	Musikschulen	65'000		65'000		45'260.75	
	Nettoergebnis		65'000		65'000		45'260.75
3632.15	Beiträge an Jugendmusikschule	65'000		65'000		45'260.75	
2170	Schulliegenschaften	909'550	40'700	926'100	40'400	883'244.99	36'464.75
	Nettoergebnis		868'850		885'700		846'780.24
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	172'000		158'800		152'321.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000		8'900		8'994.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'400		11'200		10'659.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'500		1'400		1'223.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'900		1'700		1'677.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500		1'400		1'302.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		6'953.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		596.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000		10'000		10'115.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'000		5'000		4'394.43	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	10'000		24'800		16'698.20	
3120.00	Energie	20'000		15'000		16'521.30	
3120.01	Wasser	10'000		10'000		9'790.70	
3120.02	Heizmaterial (Fernwärme, Pellets)	65'000		60'000		66'492.60	
3120.06	Entsorgungsgebühren	5'000		5'000		3'443.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		200			
3130.01	Frankaturen	50		50			
3130.02	Telefon und Kommunikation	300		300		257.30	
3130.08	Betriebskosten	150				131.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	300					
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'600		6'600		6'563.20	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	11'800		25'000		14'642.80	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	70'500		90'000		101'978.64	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	14'000		15'000		21'687.46	
3171.00	Exkursionen und Reisen					86.40	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					11'536.70	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	44'500		44'500		44'443.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	407'900		406'600		347'790.51	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'950		22'950		22'942.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000		1'000		358.75
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'500		1'000		
4260.02	Rückerstattungen Nebenkosten		2'400		2'400		2'400.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		25'000		25'000		24'516.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		9'000		11'000		9'190.00
4610.00	Entschädigungen vom Bund		800				
2180	Tagesbetreuung	17'950	3'000	17'950	4'100	10'468.20	2'940.00
	Nettoergebnis		14'950		13'850		7'528.20

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'700		11'700		6'340.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	750		750		386.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					-583.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	50		50			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150		150		72.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		54.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		525.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		3'671.65	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'500		3'200		2'940.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		500		900		
2190	Schulleitung	225'000		215'800		227'844.55	
	Nettoergebnis		225'000		215'800		227'844.55
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	47'000		38'000		41'500.00	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000		4'000		5'055.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					2'082.50	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					6'547.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'100		2'900		3'398.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		200		227.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	550		550		634.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450		400		471.95	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		132.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge					1'238.55	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000		1'000		3'000.00	
3130.01	Frankaturen					7.00	
3130.02	Telefon und Kommunikation	700		700		220.45	
3130.07	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'200		1'150		470.00	
3130.32	Bank- und Postgebühren					146.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'500		1'500		2'989.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		469.80	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	164'000		164'100		159'253.45	
2191	Schulverwaltung	99'050	200	101'450	200	110'432.78	234.60
	Nettoergebnis		98'850		101'250		110'198.18
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'500		68'800		67'898.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'600		4'400		4'367.00	
3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-81.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'200		10'000		9'829.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	750		750		694.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	850		850		815.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600		600		582.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		3'732.45	
3100.00	Büromaterial	300		500		82.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		800		9'242.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		484.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500		6'000		3'129.65	
3130.01	Frankaturen	500		1'000		424.20	
3130.02	Telefon und Kommunikation	2'500		4'000		4'606.55	
3130.03	Auslagen für Anlässe, Empfänge	1'000				235.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'000		2'000		4'388.78	
3170.00	Reisekosten und Spesen	250		250			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		200		200		234.60
2192	Volksschule Sonstiges	273'150	151'000	271'660	141'000	251'390.73	152'333.90
	Nettoergebnis		122'150		130'660		99'056.83
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	156'900		156'600		147'881.55	
3010.08	Ferien und Überzeit					2'680.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'100		10'000		9'672.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'300		17'800		17'850.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'600		1'600		1'532.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		1'800		1'804.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300		1'300		1'287.35	
3059.00	Übrige AG-Beiträge Lehrpersonal kantonal	8'000		8'000		8'233.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		2'760.00	
3091.00	Personalwerbung					769.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'500		8'500		9'550.40	
3100.00	Büromaterial	200		200		62.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		2'448.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		2'500		2'425.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	6'000		5'900		5'602.78	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.05	Verbrauchsmaterial für den Unterricht					579.20	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000					
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	2'000		2'750		267.15	
3130.01	Frankaturen			200			
3130.02	Telefon und Kommunikation	12'700		12'760		13'407.60	
3130.03	Auslagen für Anlässe, Empfänge	18'300		16'300		12'048.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'650		4'650		4'549.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		775.05	
3612.07	Entschädigung Schulpsych. Beratungsdienst	15'000		15'000		5'200.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000		1'000		2'746.90
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		150'000		140'000		149'587.00
22	Sonderschulen	496'500	3'500	404'500	5'000	638'363.35	110'147.50
	Nettoergebnis		493'000		399'500		528'215.85
2200	Sonderschulen	496'500	3'500	404'500	5'000	638'363.35	110'147.50
	Nettoergebnis		493'000		399'500		528'215.85
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		4'000		448.15	
3130.37	Schülertransportkosten	40'000		50'000		25'995.00	
3631.00	Beiträge an Kantone	500		500		521.15	
3636.01	Beiträge an Sonderschulen und Heime	455'000		350'000		611'399.05	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'500		5'000		56'147.50
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						54'000.00
29	Übriges Bildungswesen	11'050	1'000	13'400	8'000	956.25	2'825.00
	Nettoergebnis		10'050		5'400	1'868.75	
2990	Bildung, übriges	11'050	1'000	13'400	8'000	956.25	2'825.00
	Nettoergebnis		10'050		5'400	1'868.75	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	10'000		10'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600			
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			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100		2'000		349.90	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter					99.85	
3130.01	Frankaturen	50		500		506.50	
4231.00	Kursgelder		1'000		8'000		2'825.00
4	GESUNDHEIT	8'870		8'700		9'593.80	
	Nettoergebnis		8'870		8'700		9'593.80
43	Gesundheitsprävention	8'870		8'700		9'593.80	
	Nettoergebnis		8'870		8'700		9'593.80
4330	Schulgesundheitsdienst	8'870		8'700		9'593.80	
	Nettoergebnis		8'870		8'700		9'593.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'300		7'200		7'782.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	470		450		500.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		50		32.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		93.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		66.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		579.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					540.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	300		300			
9	FINANZEN UND STEUERN	19'250	5'024'537	23'650	4'788'520	13'564.16	4'679'615.98
	Nettoergebnis	5'005'287		4'764'870		4'666'051.82	
91	Steuern	10'000	3'085'960	11'900	2'936'200	4'067.47	2'783'019.74
	Nettoergebnis	3'075'960		2'924'300		2'778'952.27	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	10'000	3'085'960	11'900	2'936'200	4'067.47	2'783'019.74
	Nettoergebnis	3'075'960		2'924'300		2'778'952.27	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000		11'900		4'067.47	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'272'000		2'243'600		2'091'590.41
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		188'000		129'600		180'237.86
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		4'580		3'500		10'587.95
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.		28'900		25'600		15'177.50
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.		-34'300		-58'900		-86'662.15

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-1'950		-3'000		-1'493.20
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		313'200		317'700		293'059.19
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		50'050		47'200		27'632.19
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		-760		1'600		3'210.64
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		6'750		6'100		3'558.75
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-400		-4'000		-15'933.35
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		51'900		68'500		58'011.20
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		138'100		128'900		131'749.20
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		60'600		17'600		46'387.82
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		10'150		6'600		5'805.00
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-23'000		-18'200		-1'677.05
4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuer juristische Personen						-1.35
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		18'500		21'300		18'690.60
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		7'140		4'900		2'947.88
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		500		500		176.65
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-4'000		-2'900		-36.00
93	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	1'816'364	1'816'364	1'653'462	1'653'462	1'621'046.00	1'621'046.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	1'816'364	1'816'364	1'653'462	1'653'462	1'621'046.00	1'621'046.00
4632.01	Anteil Ressourcenausgleich		1'816'364		1'653'462		1'621'046.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	3'250	8'000	5'750	7'750	2'919.64	10'739.86
		4'750		2'000		7'820.22	
9610	Zinsen Nettoergebnis	3'250	8'000	5'750	7'750	2'919.64	10'739.86
		4'750		2'000		7'820.22	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern		3'000		5'500		2'685.49
3940.00	IV von Finanzaufwand		250		250		234.15

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Betreuungskosten						170.70
4401.00	Zinsen auf Kontokorrenten		1'000		3'750		6'025.95
4401.01	Zinsen auf Forderungen						34.00
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		7'000		4'000		4'509.21
97	Rückverteilungen		600		600		149.75
	Nettoergebnis	600		600		149.75	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		600		600		149.75
	Nettoergebnis	600		600		149.75	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		600		600		149.75
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	6'000	6'000	6'000	6'000	6'577.05	6'577.05
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK					77.05	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	6'000		6'000		6'500.00	
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		5'750		5'750		6'342.90
4940.00	IV von Finanzaufwand		250		250		234.15
9999	Abschluss		107'613		184'508		258'083.58
	Nettoergebnis	107'613		184'508		258'083.58	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		107'613		184'508		258'083.58

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung Kurz und bündig

Die Nettoinvestition beträgt CHF 2'380'000 und liegt somit CHF 2'110'000 höher als im Budget 2022

2130	Sekundarstufe	Budget 2023
5.2130.5060.00	IPads	50'000
2170	Schulliegenschaften	
5.2170.5040.07	Spezialtrakt: Erneuerung Flachdach	170'000
5.2170.5040.12	Erweiterungsbau: Fachlehrerzimmer mit Gruppenräumen	1'950'000
5.2170.5040.13	Allgemein: Erneuerung Beleuchtung auf LED	60'000
5.2170.5060.02	Allgemein: Erneuerung Mobiliar Gruppenräume Haupttrakt SH Ritschberg	150'000

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
2	Bildung Nettoergebnis	2'380'000	0 2'380'000	270'000	0 270'000	298'820.05	0.00 298'820.05
4	Gesundheit Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		2'380'000		270'000		298'820.05	
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			2'380'000		270'000		298'820.05
Total		2'380'000	2'380'000	270'000	270'000	298'820.05	298'820.05

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	2'380'000		270'000		298'820.05	
	Nettoergebnis		2'380'000		270'000		298'820.05
21	Obligatorische Schule	2'380'000		270'000		298'820.05	
	Nettoergebnis		2'380'000		270'000		298'820.05
2130	Sekundarstufe	50'000		50'000		52'052.70	
	Nettoergebnis		50'000		50'000		52'052.70
5.2130.5060.00	IPads	50'000		50'000		52'052.70	
2170	Schulliegenschaften	2'330'000		220'000		246'767.35	
	Nettoergebnis		2'330'000		220'000		246'767.35
5.2170.5040.07	Spezialtrakt: Erneuerung Flachdach	170'000		100'000			
5.2170.5040.10	Altbau, Renovation					246'767.35	
5.2170.5040.12	Erweiterungsbau: Fachlehrerzimmer mit Gruppenräumen	1'950'000					
5.2170.5040.13	Allgemein: Erneuerung Beleuchtung auf LED	60'000					
5.2170.5040.14	Haupttrakt: Erneuerung Beleuchtung Schulzimmer			60'000			
5.2170.5040.16	Turnhalle B: Sanierung Lüftung			30'000			
5.2170.5040.17	Haupttrakt: Sanierung Spülanlagen			30'000			
5.2170.5060.02	Allgemein: Erneuerung Mobiliar Gruppenräume Haupttrakt SH Ritschberg	150'000					
9	FINANZEN		2'380'000		270'000		298'820.05
	Nettoergebnis	2'380'000		270'000		298'820.05	
9999	Abschluss		2'380'000		270'000		298'820.05
	Nettoergebnis	2'380'000		270'000		298'820.05	
9999.6900.00	Abschluss Aktivierte Ausgaben VV		2'380'000		270'000		298'820.05

* Sperrvermerk gemäss § 99 Abs. 4 GG: Die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten steht noch aus.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630	Liegenschaften des Finanzvermögen	0	0	0	0	0.00	0.00
9690	Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0	0	0	0	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss							
Total		0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen

Es finden keine Investitionen in das Finanzvermögen statt.

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion / Sachgrp	Aufgabenbereich	Budget	Budget	Rechnung
		2023	2022	2021
		525'650	523'850	452'947.51
2130	Sekundarstufe	50'300	49'800	37'772.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	50'300	49'800	37'772.00
2170	Schulliegenschaften	475'350	474'050	415'175.51
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	44'500	44'500	44'443.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	407'900	406'600	347'790.51
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'950	22'950	22'942.00

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens / Zusammenzug

Bezeichnung	Sachkonto	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Abschreibungen VV		525'650	523'850	452'947.51
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	525'650	523'850	452'947.51
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	0	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0	0	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Anzahl Einwohner	6'250	6'200	6'138		
Steuerfuss	22%	22%	20%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	0	0	2'264		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	17%	124%	63%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-0.16%	-0.16%	-0.22%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	-120%	< 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	-	-	-545	< 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