



Primarschulgemeinde 8158 Regensburg

Budget 2025

Ablieferung an Gemeindevorstand	11.09.2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	16.09.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	17.09.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	17.10.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	04.12.2024
Veröffentlichung	31.12.2024

Inhaltsverzeichnis

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

Kontakt

Primarschule Regensburg
Untenburg 32
8158 Regensburg

Finanzvorstand: Elvira Kuoni

Rechnungsführer: Marcel Reinhart

Telefon 044 853 08 94

E-Mail finanzverwaltung@schule-regensburg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Erfolgsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung
Gesamtaufwand	1'483'700.00	1'441'000.00	42'700.00
Gesamtertrag	1'298'200.00	1'252'400.00	45'800.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-185'500.00	-188'600.00	3'100.00

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Erfolgsrechnung sind im Kapitel 8 "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung
Total Investitionsausgaben	86'000.00	41'200.00	44'800.00
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	86'000.00	41'200.00	44'800.00

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Investitionsrechnung sind im Kapitel 10 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" aufgeführt.

Antrag des Gemeindevorstands

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2025 der Primarschule Regensburg genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'483'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	551'800.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-931'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	86'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	86'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Primarschule Regensburg zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'523'265.00
Steuerfuss			49%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-931'900.00
	Steuerertrag bei 49%	Fr.	746'400.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-185'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 49% (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Regensburg, 16.09.2024

Primarschulpflege Regensburg

K. Reiter

Präsidentin Primarschulpflege
Katrin Reiter

S. Zwahlen

Leiterin Schulverwaltung
Susanne Zwahlen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Primarschule Regensburg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 16.09.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'483'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	551'800.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-931'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	86'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	86'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Primarschule Regensburg entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	1'523'265.00
Steuerfuss		49%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr. -931'900.00
	Steuerertrag bei 49%	Fr. 746'400.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr. -185'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 49% (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Regensburg, 17.10.2024

Rechnungsprüfungskommission Regensburg



Präsidentin
Trix Hintermann



Aktuar
Michael Hegglin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Primarschulgemeindeversammlung hat das Budget der Primarschule Regensburg am 04.12.2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'483'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	551'800.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-931'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	86'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	86'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'523'265.00
Steuerfuss			49%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-931'900.00
	Steuerertrag bei 49%	Fr.	746'400.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-185'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Primarschule Regensburg für das Jahr 2025 wird auf 49% (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

Regensburg, 04.12.2024

Namens der Schulgemeindeversammlung Regensburg

Präsidentin Primarschulpflege
Katrin Reiter

Leiterin Schulverwaltung
Susanne Zwahlen

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		1'483'700.00	1'441'000.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		551'800.00	512'400.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-931'900.00	-928'600.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	1'523'265.00	1'510'204.00	
Steuerfuss	49%	49%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	610'000.00	605'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	128'000.00	127'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	7'000.00	6'600.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'400.00	1'400.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	746'400.00	740'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		746'400.00	740'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-185'500.00	-188'600.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandüberschuss	185'500.00	185'500.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	54'800.00	54'800.00	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
Selbstfinanzierung	-130'700.00	-130'700.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	86'000.00	86'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-216'700.00	-216'700.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-152%	-152%	n.a.

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	-185'500.00
---------------------------------------	---	--------------------

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	1'399'309.17
./. Fremdkapital per 31.12.2023	762'896.73
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	636'412.44

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	636'412.44
---	-------------------

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	54'800.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	22'392.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	77'192.00
---	------------------

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

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
59%	56%	67%	58%	57%						59%

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
-1%	-1%	-1%	-1%	-1%						-1%

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
0%	3%	1%	4%	2%						2%

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	513'000.00	526'100.00	456'084.32
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	262'000.00	229'000.00	252'923.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'800.00	49'100.00	48'249.95
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	626'700.00	616'100.00	608'147.98
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'456'500.00</i>	<i>1'420'300.00</i>	<i>1'365'405.59</i>
40	Fiskalertrag	793'000.00	793'500.00	788'242.77
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	290'700.00	308'000.00	323'838.38
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	124'700.00	66'700.00	157'498.20
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'208'400.00</i>	<i>1'168'200.00</i>	<i>1'269'579.35</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-248'100.00	-252'100.00	-95'826.24
34	Finanzaufwand	21'900.00	15'400.00	20'539.36
44	Finanzertrag	84'500.00	78'900.00	65'926.28
	Ergebnis aus Finanzierung	62'600.00	63'500.00	45'386.92
Operatives Ergebnis		-185'500.00	-188'600.00	-50'439.32
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-185'500.00	-188'600.00	-50'439.32
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'300.00	5'300.00	5'288.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'300.00	5'300.00	5'288.00
Total Aufwand		1'483'700.00	1'441'000.00	1'391'232.95
Total Ertrag		1'298'200.00	1'252'400.00	1'340'793.63

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	86'000.00	41'200.00	25'268.35
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
Total Investitionsausgaben		86'000.00	41'200.00	25'268.35
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
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		86'000.00	41'200.00	25'268.35
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-86'000.00	-41'200.00	-25'268.35

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	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 01.10.2021 0.75%.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden
die Liegenschaften des Finanzvermögens

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG
Kurz und bündig
Der Nettoaufwand 2025 liegt 4% unter dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Budget 2025	5'000
Budget 2024	5'200

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
0110	5'000.00	5'200.00	200.00	Legislative

2

BILDUNG
Kurz und bündig
Der Nettoaufwand 2025 liegt 4% über dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Budget 2025	1'105'900
Budget 2024	1'058'700

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
2110	92'100.00	98'000.00	5'900.00	Kindergarten
3611.00	87'000.00	92'700.00	5'700.00	Leicht tiefere Anteile an Kanton für Besoldungskosten Lehrpersonen Kiga

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
2120	585'500.00	439'800.00	-145'700.00	Primarstufe
3020.00	83'700.00	9'000.00	-74'700.00	Verschiebung Konto 2200.3020.00
3050.00	5'700.00	700.00	-5'000.00	Verschiebung Konto 2200.3050.00
3171.00	5'000.00	10'000.00	5'000.00	Tiefere Kosten für Exkursionen und Schulreisen
3300.60	4'300.00	9'600.00	5'300.00	Tiefere Abschreibungen aufgrund Erreichung Nutzungsende von Anlagen
3611.00	425'000.00	361'400.00	-63'600.00	Verschiebung Konto 2200.3611.00, 2025 mehrere Dienstaltersgeschenke
3612.00	6'400.00	0.00	-6'400.00	Verschiebung Konto 2200.3612.03
2140	25'900.00	28'600.00	2'700.00	Musikschulen
keine				
2170	123'900.00	121'100.00	-2'800.00	Schulliegenschaften
3144.00	20'000.00	15'000.00	-5'000.00	Höhere Unterhaltskosten Schulhaus
3300.40	39'600.00	31'000.00	-8'600.00	Höhere Abschreibungen infolge Investitionsprojekte
2180	51'100.00	24'100.00	-27'000.00	Tagesbetreuung
3010.00	203'800.00	191'500.00	-12'300.00	Höhere Besoldungskosten Tagesschule infolge mehr Hilfspersonal
4240.01	280'000.00	290'000.00	-10'000.00	Tiefere Erträge Tagesschule gemäss aktuellen Anmeldungen
2190	104'300.00	104'300.00	0.00	Schulleitung
keine				
2191	102'000.00	78'600.00	-23'400.00	Schulverwaltung
3010.00	27'100.00	47'400.00	20'300.00	Tiefere Besoldungskosten Schulverwaltung infolge Wegfall interne Finanzverwaltung
3130.00	33'700.00	500.00	-33'200.00	Höhere Kosten Dienstleistungen Dritter infolge externe Finanzverwaltung
4260.01	0.00	6'500.00	-6'500.00	Keine Rückerstattungen mehr
2192	21'100.00	17'700.00	-3'400.00	Volksschule, Sonstiges
3612.00	5'800.00	0.00	-5'800.00	Verschiebung Konto 2200.3612.01/.02
2200	0.00	146'500.00	146'500.00	Sonderschulen

In der Funktion 2200 sind nur Kosten für externe Sonderschulen zu erfassen. Interne Kosten wie ISR, DaZ, Psychomotorik werden auf der Funktion 2120 bzw. 2192 erfasst.

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4

GESUNDHEIT

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand 2025 liegt 70% über dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Budget 2025

6'800

Budget 2024

4'000

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
4330	6'800.00	4'000.00	-2'800.00	Schulgesundheitsdienst

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Der Nettoertrag 2025 liegt 6% über dem Vorjahresbudget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Budget 2025

932'200

Budget 2024

879'300

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
9100	-792'700.00	-793'500.00	-800.00	Allgemeine Gemeindesteuern
4000.00	610'000.00	605'000.00	5'000.00	Höhere Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr
4002.00	25'000.00	30'000.00	-5'000.00	Tiefere Quellensteuern natürliche Personen
9300	-119'000.00	-58'300.00	60'700.00	Finanz- und Lastenausgleich
4632.10	119'000.00	58'300.00	60'700.00	Höhere Anteile am Ressourcen infolge höherem Kantonsmittel der relativen Steuerkraft
9610	6'400.00	-5'800.00	-12'200.00	Zinsen
3401.00	12'000.00	0.00	-12'000.00	Zinskosten für Darlehen wurden bisher nicht budgetiert
9630	-26'800.00	-22'100.00	4'700.00	Liegenschaften des Finanzvermögens

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	5'000.00	0.00	5'200.00	0.00	7'151.70	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	1'444'200.00	338'300.00	1'410'700.00	352'000.00	1'350'710.78	359'911.13
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	6'800.00	0.00	4'000.00	0.00	2'893.40	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	27'700.00	959'900.00	21'100.00	900'400.00	30'477.07	980'882.50
Total Aufwand / Ertrag		1'483'700.00	1'298'200.00	1'441'000.00	1'252'400.00	1'391'232.95	1'340'793.63
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	185'500.00	0.00	188'600.00	0.00	50'439.32
Total		1'483'700.00	1'483'700.00	1'441'000.00	1'441'000.00	1'391'232.95	1'391'232.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'000.00		5'200.00		7'151.70	
	Nettoergebnis		5'000.00		5'200.00		7'151.70
0110	Legislative	5'000.00		5'200.00		7'151.70	
	Nettoergebnis		5'000.00		5'200.00		7'151.70
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		300.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bezirksrat)	900.00		900.00			
3132.00	Honorare Fachexperten (Revision)	4'000.00		4'000.00		7'151.70	
2	BILDUNG	1'444'200.00	338'300.00	1'410'700.00	352'000.00	1'350'710.78	359'911.13
	Nettoergebnis		1'105'900.00		1'058'700.00		990'799.65
2110	Kindergarten	92'600.00	500.00	98'700.00	700.00	89'492.30	
	Nettoergebnis		92'100.00		98'000.00		89'492.30
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					1'690.55	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	800.00		800.00		2'184.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3104.02	Schulmaterial	2'000.00		2'600.00		1'089.30	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	900.00		900.00		841.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		62.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	800.00		700.00		1'033.25	
3611.00	Entschädigung an Kanton	87'000.00		92'700.00		82'590.80	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		500.00		700.00		
2120	Primarstufe	599'000.00	13'500.00	452'800.00	13'000.00	469'669.26	23'659.10
	Nettoergebnis		585'500.00		439'800.00		446'010.16
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	83'700.00		9'000.00		24'009.50	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	5'000.00		5'000.00		4'941.90	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-1'205.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'700.00		700.00		1'658.21	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'400.00		1'000.00		-38.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	1'300.00		200.00		289.36	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00					
3091.00	Personalwerbung	700.00		700.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'000.00		5'000.00		5'312.72	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3104.01	Lehrmittel & Schulmaterial	21'000.00		20'000.00		21'041.84	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00		6'300.00		2'718.05	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000.00				2'116.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		3'100.00		5'309.40	
3150.00	Unterhalt Einrichtungen, Turngeräte	1'300.00		1'500.00		2'017.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00		2'000.00		1'217.46	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'300.00		3'200.00		3'272.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'000.00		10'000.00		3'876.10	
3171.01	Schneesportlager	14'000.00		13'600.00		13'989.85	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'300.00		9'600.00			
3611.00	Entschädigung an Kanton	425'000.00		361'400.00		379'142.02	
3612.00	Entschädigungen SPBD Psychomotorik	6'400.00					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						58.10
4260.01	Elternbeiträge Schneesportlager		8'500.00		8'500.00		8'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		5'000.00		4'500.00		15'601.00
2140	Musikschulen	25'900.00		28'600.00		-7'087.17	
	Nettoergebnis		25'900.00		28'600.00	7'087.17	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			2'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			200.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			200.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.			100.00			
3104.00	Lehrmittel	200.00		200.00			
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente	200.00		400.00			
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	500.00		500.00		408.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	25'000.00		25'000.00		-7'495.17	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften	168'200.00	44'300.00	159'700.00	38'600.00	162'828.08	29'036.25
	Nettoergebnis		123'900.00		121'100.00		133'791.83
3010.01	Lohn Abwart	48'100.00		51'400.00		47'977.30	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	2'400.00		2'800.00		2'402.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'300.00		3'800.00		3'407.89	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'400.00		5'900.00		5'785.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	800.00		800.00		1'027.22	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'400.00		2'300.00		2'349.48	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		1'300.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	31'000.00		30'000.00		30'706.59	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		820.90	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'000.00		2'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'300.00		3'400.00		1'789.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'000.00		15'000.00		17'108.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		1'202.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	39'600.00		31'000.00		39'568.49	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'400.00		8'500.00		8'681.46	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'200.00		3'000.00		8'949.25
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		16'200.00		12'000.00		1'367.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		18'600.00		18'600.00		18'600.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		7'300.00		5'000.00		120.00
2180	Tagesbetreuung	331'100.00	280'000.00	314'100.00	290'000.00	272'894.70	300'725.85
	Nettoergebnis		51'100.00		24'100.00	27'831.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	203'800.00		191'500.00		147'716.85	
3010.02	Löhne Vikare und Aushilfen	1'500.00				300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'100.00		14'400.00		13'090.36	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'900.00		22'000.00		17'330.37	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	3'100.00		2'800.00		2'696.97	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100.00		200.00		89.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'700.00		1'800.00		1'600.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.00	Personalwerbung	300.00		500.00		1'217.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		800.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		2'972.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen (Marketing)	100.00				2'527.70	
3105.00	Lebensmittel	55'000.00		55'000.00		58'361.70	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		3'555.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200.00		1'300.00		1'047.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200.00		200.00		1'789.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'600.00		18'600.00		18'600.00	
4240.01	Elternbeiträge (neu ab 2023)		280'000.00		290'000.00		300'725.85
2190	Schulleitung	104'300.00		104'300.00		97'005.59	
	Nettoergebnis		104'300.00		104'300.00		97'005.59
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	25'100.00		23'000.00		25'100.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	14'000.00		14'000.00		4'820.00	
3000.03	Entschädigung RPK	3'000.00		3'000.00		2'100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700.00		2'800.00		2'604.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			100.00		121.23	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.					24.41	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'500.00		885.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'200.00		120.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		500.00		422.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		1'443.10	
3132.00	Honorare Fachexperten	4'000.00					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	50'000.00		54'700.00		57'363.90	
2191	Schulverwaltung	102'000.00		85'100.00	6'500.00	105'769.99	1'547.50
	Nettoergebnis		102'000.00		78'600.00		104'222.49
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	27'100.00		47'400.00		46'594.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		3'500.00		3'533.90	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	4'000.00		3'000.00		6'411.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	400.00		600.00		741.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00					
3113.00	Anschaffung Hardware					22.60	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					8'034.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'700.00		500.00		138.10	
3130.01	Allgemeinde Verwaltungskosten	300.00		1'000.00		225.39	
3132.00	Honorare Fachexperten, Revisoren	2'000.00		1'500.00		10'180.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'500.00		2'600.00		2'287.95	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'500.00					
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	500.00		500.00		723.30	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten	27'000.00		24'500.00		26'875.60	
4260.01	Rückerstattung Finanzverwaltung Pauschale Kirche				6'500.00		1'547.50
2192	Volksschule, Sonstiges	21'100.00		17'700.00		14'404.42	
	Nettoergebnis		21'100.00		17'700.00		9'846.74
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		7'000.00		5'095.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'500.00		3'500.00		2'463.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00		500.00		1'729.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		1'200.00		4'273.77	
3130.01	Homepage	600.00		5'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		843.15	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	5'800.00					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						4'557.68
2200	Sonderschulen			149'700.00	3'200.00	145'733.61	384.75
	Nettoergebnis				146'500.00		145'348.86
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			77'500.00		62'669.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			5'800.00		3'898.74	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			6'000.00		4'185.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.			1'100.00		1'229.39	
3104.00	Lehrmittel			1'000.00		652.65	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter			1'000.00		4'150.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton			42'100.00		39'046.38	
3612.01	Entschädigung SPBD Betriebskosten			2'900.00		2'843.80	
3612.02	Entschädigung SPBD Schulpsychologischer BD			3'000.00		14'453.20	
3612.03	Entschädigung SPBD Psychomotorik			6'500.00		7'542.45	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)			2'800.00		5'061.70	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV				3'200.00		384.75
4	GESUNDHEIT	6'800.00		4'000.00		2'893.40	
	Nettoergebnis		6'800.00		4'000.00		2'893.40
4330	Schulgesundheitsdienst	6'800.00		4'000.00		2'893.40	
	Nettoergebnis		6'800.00		4'000.00		2'893.40
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	6'800.00		4'000.00		2'893.40	
9	FINANZEN UND STEUERN	27'700.00	1'145'400.00	21'100.00	1'089'000.00	30'477.07	1'031'321.82
	Nettoergebnis	1'117'700.00		1'067'900.00		1'000'844.75	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	300.00	793'000.00		793'500.00	4'534.94	788'242.77
	Nettoergebnis	792'700.00		793'500.00		783'707.83	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00				4'534.94	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		610'000.00		605'000.00		590'342.20
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		37'000.00		39'000.00		50'007.85
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'200.00		1'200.00		61.60
4000.40	Aktive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		600.00		600.00		1'518.85
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen (-)		-21'500.00		-21'500.00		-52'670.45
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen (-)		-600.00		-600.00		-433.65
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		128'000.00		127'000.00		125'965.75
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		1'900.00		2'000.00		12'080.05
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						183.22
4001.40	Aktive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		600.00		-600.00		226.75
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen (-)		-2'000.00		-2'000.00		-918.20

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		25'000.00		30'000.00		37'325.40
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		7'000.00		6'600.00		7'109.40
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		3'000.00		4'000.00		16'410.60
4010.40	Aktive STAUSS Gewinnsteuern juristische Personen		1'200.00		1'200.00		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'400.00		1'400.00		1'411.70
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						-378.30
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen		200.00		200.00		
9101	Sondersteuern			400.00			
	Nettoergebnis				400.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			400.00			
9300	Finanz- und Lastenausgleich		119'000.00		58'300.00		141'312.00
	Nettoergebnis	119'000.00		58'300.00		141'312.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		119'000.00		58'300.00		141'312.00
9610	Zinsen	13'000.00	6'600.00	1'000.00	6'800.00	11'589.41	10'504.28
	Nettoergebnis		6'400.00	5'800.00			1'085.13
3181.01	Abschr. und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	200.00				114.77	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	12'000.00				10'361.89	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	800.00		1'000.00		1'112.75	
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						1'399.00
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		1'300.00		1'500.00		2'384.03
4450.00	Erträge aus Darlehen VV						1'433.25
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		5'300.00		5'300.00		5'288.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	14'300.00	41'100.00	19'700.00	41'800.00	14'352.72	40'623.00
	Nettoergebnis	26'800.00		22'100.00		26'270.28	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	1'000.00		3'500.00		611.15	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	1'000.00		1'000.00		982.90	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3431.20	Anschaffungen Mobilien			2'500.00			
3431.30	Unterhalt Mobilien	800.00		800.00			
3439.10	Ver- und Entsorgung von Liegenschaften FV	5'500.00		5'200.00		5'428.37	
3439.30	Sachversicherungsprämien	700.00		1'400.00		2'042.30	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	5'300.00		5'300.00		5'288.00	
4430.01	Mietzinse		36'800.00		36'800.00		35'991.00
4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		4'300.00		5'000.00		4'632.00
9690	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	100.00	100.00				
3499.00	Übriger Finanzaufwand	100.00					
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	200.00	200.00			200.45	200.45
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00				200.45
9999	Abschluss Nettoergebnis	185'500.00	185'500.00	188'600.00	188'600.00	50'439.32	50'439.32
9001.00	Aufwandüberschuss		185'500.00		188'600.00		50'439.32

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Die Nettoinvestitionn 2025 liegen 109% über dem Vorjahresbudget.

Budget 2025	86'000
Budget 2024	41'200

Konto	Budget 2025	
5040.09	20'000.00	Warmwasseranlage
5040.10	15'000.00	Treppenhaus (Beleuchtung/Fallschutz)
5040.11	14'000.00	Terrassen-/ Vordachrenovation
5040.12	17'000.00	Turnhallenerneuerung (Geräteraumtor/Ringseile/Div.)
5060.01	20'000.00	Pausenplatzgeräte

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	86'000.00	0.00	41'200.00	0.00	25'268.35	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		86'000.00	0.00	41'200.00	0.00	25'268.35	0.00
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		0.00	86'000.00	0.00	41'200.00	0.00	25'268.35
Total		86'000.00	86'000.00	41'200.00	41'200.00	25'268.35	25'268.35

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	86'000.00		41'200.00		25'268.35	
	Nettoergebnis		86'000.00		41'200.00		25'268.35
2120	Primarstufe			17'200.00			
	Nettoergebnis				17'200.00		
5060.04	Investition iPads und Laptops			17'200.00			
2170	Schulliegenschaften	86'000.00		24'000.00		25'268.35	
	Nettoergebnis		86'000.00		24'000.00		25'268.35
5040.06	Sanierung Wohnung Abwart					25'268.35	
5040.08	Investition Erweiterung Tagesbetreuung			24'000.00			
5040.09	Warmwasseranlage	20'000.00					
5040.10	Treppenhaus (Beleuchtung/Fallschutz)	15'000.00					
5040.11	Terrassen-/ Vordachrenovation	14'000.00					
5040.12	Turnhallenerneuerung (Geräteraumtor/Ringseile/Div.)	17'000.00					
5060.01	Pausenplatzgeräte	20'000.00					
9	FINANZEN UND STEUERN		86'000.00				25'268.35
	Nettoergebnis	86'000.00				25'268.35	
9999	Abschluss		86'000.00				25'268.35
	Nettoergebnis	86'000.00				25'268.35	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		86'000.00				25'268.35

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion Konto	Aufgabenbereich Bezeichnung		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2	BILDUNG		54'800.00	49'100.00	48'249.95
2120	Primarstufe		4'300.00	9'600.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		4'300.00	9'600.00	
2170	Schulliegenschaften		48'000.00	39'500.00	48'249.95
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV		39'600.00	31'000.00	39'568.49
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		8'400.00	8'500.00	8'681.46
2191	Schulverwaltung		2'500.00		
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		2'500.00		
Total			54'800.00	49'100.00	48'249.95
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	54'800.00	49'100.00	48'249.95
	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
	Aufwertungen VV	4391	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			54'800.00	49'100.00	48'249.95

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner/in	463	465	463		
Steuerfuss	49%	49%	49%		
Steuerkraft pro Einwohner/in (eigene Berechnung)	3'494	3'483	3'454		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	-152%	-339%	-9%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	1%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	-81%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-	-	-1'375	< 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