



Sekundarschulgemeinde Elgg
8353 Elgg

Budget 2019

Ablieferung an Schulpflege	05.09.2018
Abnahmebeschluss Schulpflege	11.09.2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	03.10.2018
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	31.10.2018
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11.12.2018
Veröffentlichung	xx.12.2018

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	8
Budget	11
3 Steuerertrag und Steuerfuss	12
4 Finanzierung	13
5 Haushaltsgleichgewicht	14
6 Erfolgsrechnung	16
7 Investitionsrechnungen	17
Budget - Details	19
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	20
9 Erfolgsrechnung	23
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	31
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	32
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	34
Anhang zum Budget	36
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	37
14 Finanzkennzahlen	38

Kontakt

Sekundarschulgemeinde Elgg	Finanzvorstand:	Mauro Miggiano
Bahnhofstrasse 39	Finanzsekretär	Florian Vonwiller
8353 Elgg	Telefon	052 368 55 63
	E-Mail	florian.vonwiller@elgg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Die Sekundarschule Elgg startet mit einer insgesamt sehr erfreulichen Finanzlage in die neue Legislatur. Für 2019 können sämtliche Investitionen aus eigener Kraft finanziert werden. Die Sekundarschule ist daher in der Lage den Steuerfuss um 2% auf 20% zu senken. In den nächsten zwei Jahren stehen diverse Renovationsarbeiten im Altbau im Vordergrund. Dies ist notwendig, um die danach steigenden Schülerzahlen absorbieren zu können.

Das Budget 2019 stand ganz im Zeichen der neuen Rechnungslegung nach HRM2. Nachfolgend sind die wesentlichsten Änderungen aufgeführt:

- **Haushaltsgleichgewicht:** Das Gemeindegesetz sieht vor, dass der Gemeindesteuerfuss so festgesetzt wird, dass die Erfolgsrechnung des Budgets mittelfristig ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).
- **Aktivierungsgrenze:** Sämtliche Ausgaben für Investitionen ins Verwaltungsvermögen, welche die Aktivierungsgrenze übersteigen, werden in der Investitionsrechnung erfasst. Die Schulpflege hat die Aktivierungsgrenze auf CHF 25'000 festgelegt. Gemäss Gemeindegesetz beträgt diese höchstens CHF 50'000 (§ 21 Abs. 1 VGG).
- **Wesentlichkeitsgrenze:** Für Verpflichtungen werden Rückstellungen gebildet, wenn unter anderem der Betrag höher als die Wesentlichkeitsgrenze ist. Die Wesentlichkeitsgrenze entspricht der Aktivierungsgrenze.
- **Abschreibungsmethode:** Neu wird das Verwaltungsvermögen (Ausnahme Grundstücke) linear über eine festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben.
- **Abgrenzung Ressourcenausgleich:** Der Ressourcenausgleich wird über transitorische Aktiven oder Rückstellungen zeitlich abgegrenzt. Die Höhe der transitorischen Aktiven oder der Rückstellungen entspricht der Differenz zwischen dem im Rechnungsjahr empfangenen und dem aufgrund der Steuerkraft im Rechnungsjahr zu erwartenden Ausgleichsbetrag (§ 119 Abs. 2 + 3 GG).

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 8'239 aus (Ertragsüberschuss Budget 2018 CHF 20'700, IST 2017 CHF 669'939). Folgende wesentlichen Veränderungen führen zu diesem Ergebnis:

- Aus der Steuerfussreduktion von 2% und dem leichten Rückgang der Gemeindesteuerkraft resultieren TCHF 164 tiefere Steuereinnahmen.
- Der Ressourcenausgleich erhöht sich um TCHF 163. Das Budget 2019 wurde erstmals inkl. Abgrenzungen erstellt.
- Die Beiträge an Sonderschulen erwarten wir erneut auf einem tieferen Niveau (TCHF -120). Es wurde mit einem Durchschnitt der letzten drei Jahre gerechnet.
- Alle drei Jahre findet eine Projektwoche statt, welche das Budget 2019 nun wieder mit TCHF 40 belastet.

Investitionsrechnung

Das Budget 2019 sieht Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von TCHF 350 (Budget 2018 TCHF 365) vor. Diese kommen in erster Linie der Teilsanierung im Altbau zugute (Schallschutzmassnahmen). Für die Anschaffung von Tablets ist ein Betrag von TCHF 60 vorgesehen (wid über die Investitionsrechnung abgerechnet, da der Aufwand die Aktivierungsgrenze von TCHF 25 übersteigt).

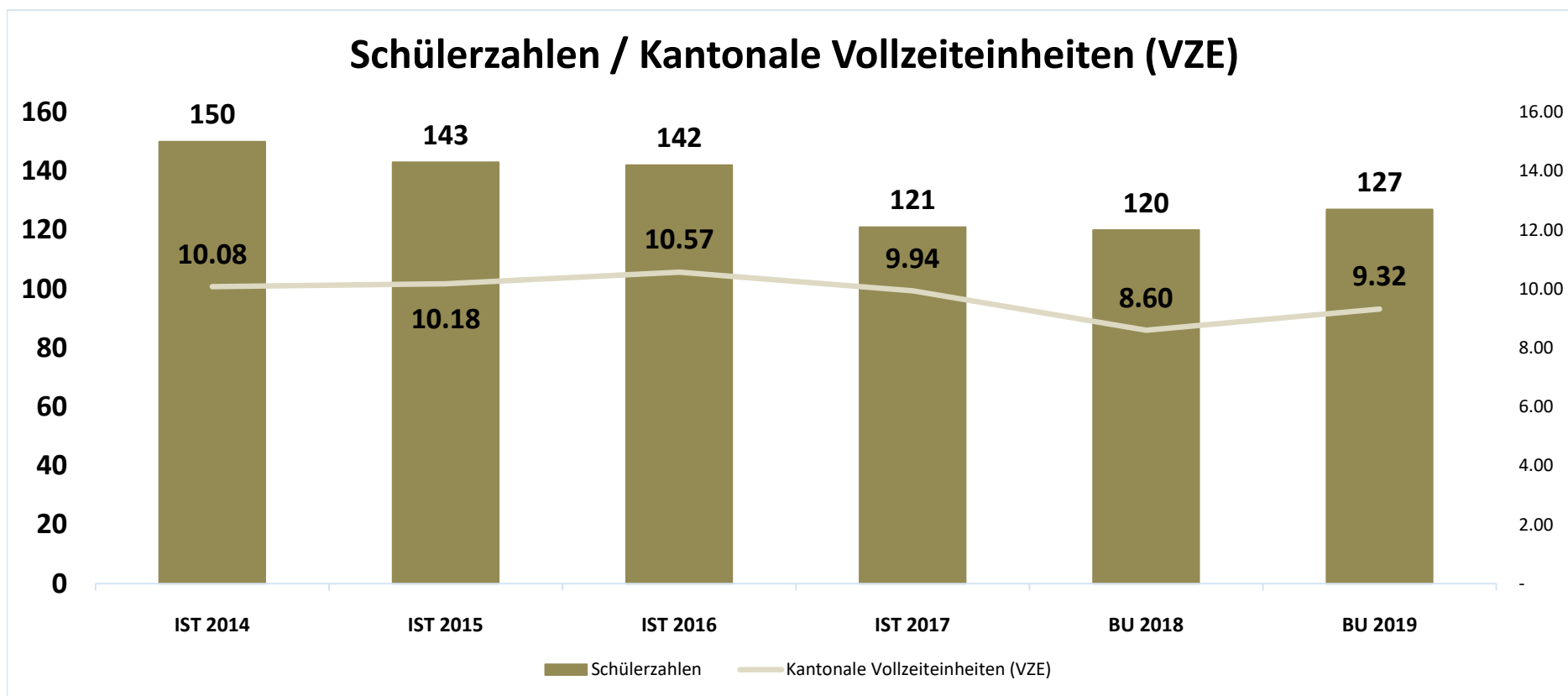
Es sind keine Investitionen in das Finanzvermögen geplant.

Selbstfinanzierung

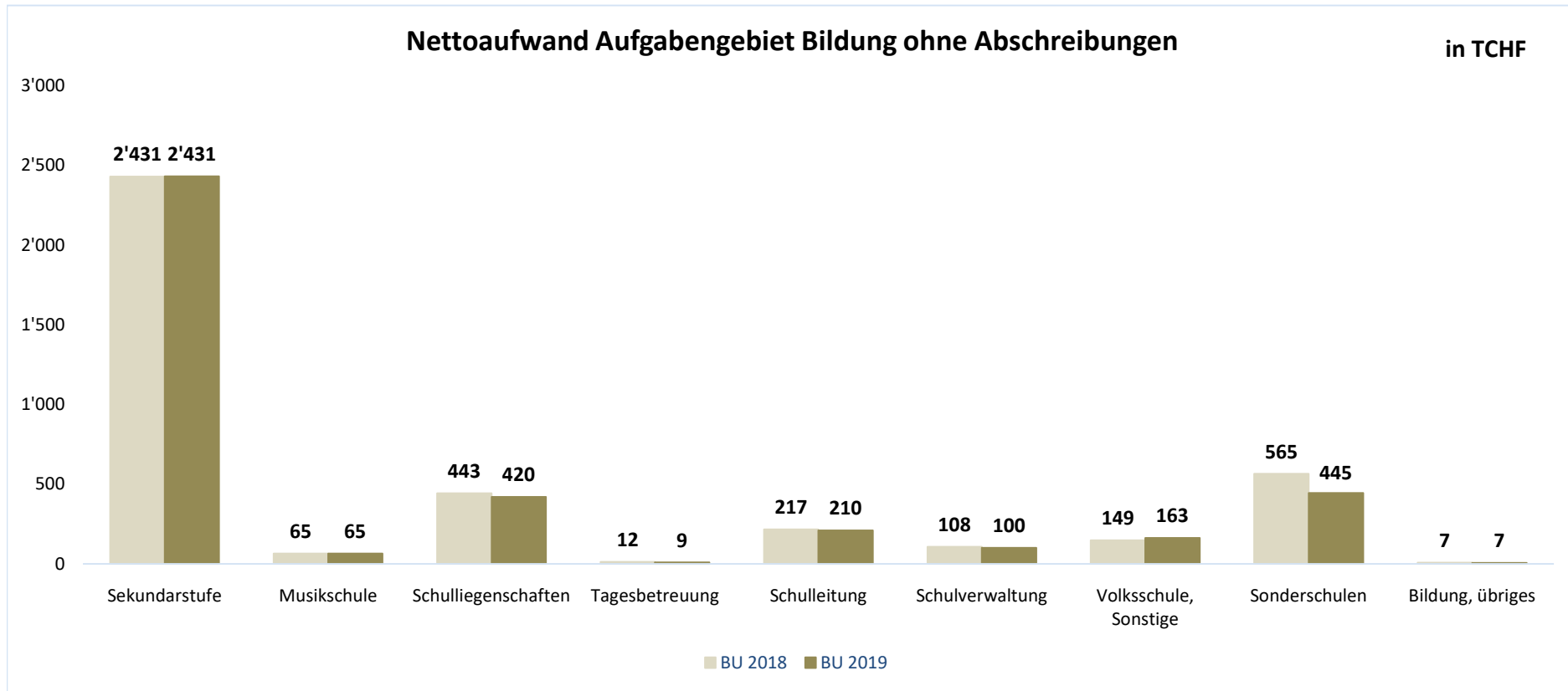
Für das Jahr 2019 rechnet man mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 131% (Budget 2018 86%, IST 2017 keine Investitionen). Bei einem Wert über 100% können sämtliche Investitionen aus eigener Kraft finanziert werden, was den Idealfall darstellt.

Begründung des Antrages zum Steuerfuss

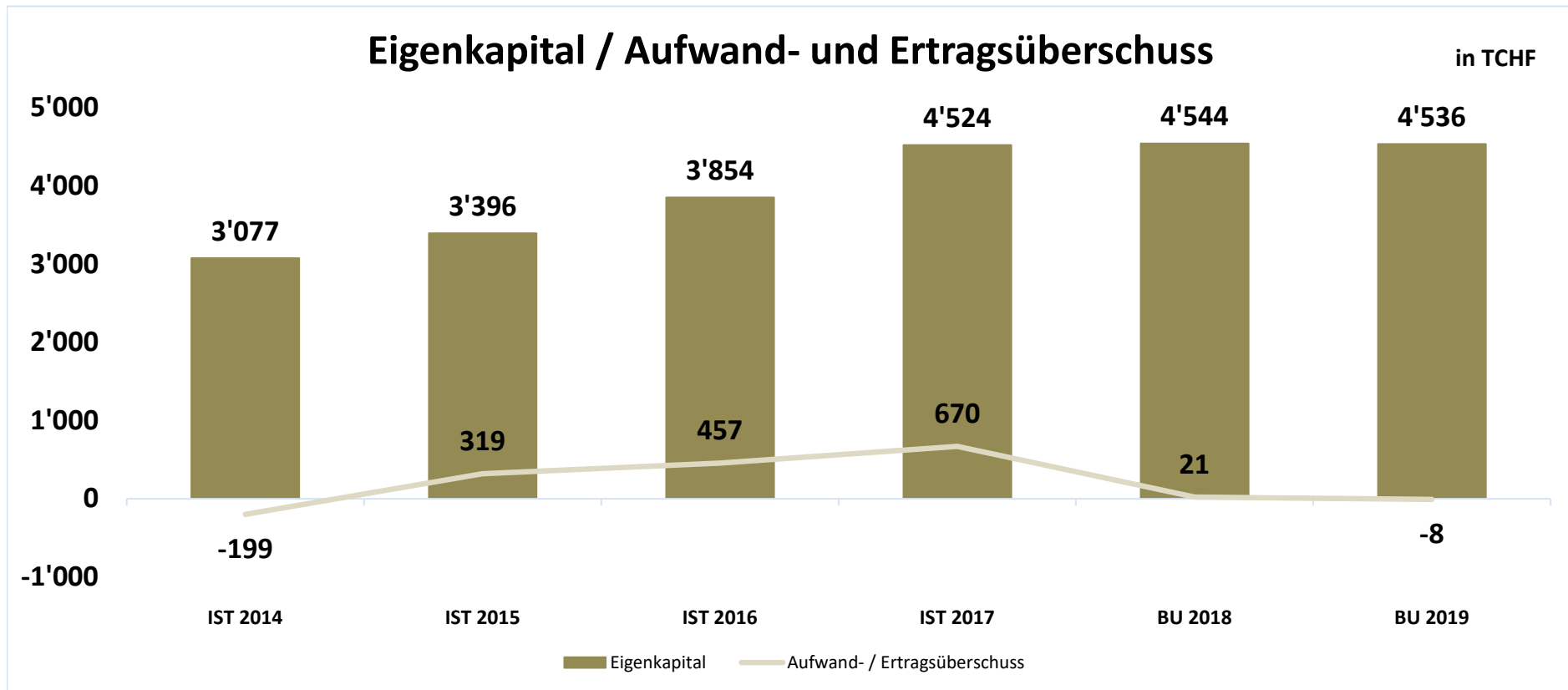
Aufgrund der guten Ergebnisse der letzten Jahre und dem hohen Selbstfinanzierungsgrad wird im Budget 2019 mit einer Steuersenkung von 2% auf neu 20% gerechnet. Auch die verhältnismässig tiefen Investitionen und die voraussichtlichen Schülerzahlen für das nächste Jahr erlauben diesen Schritt. Der einfache Gemeindesteuerertrag bei 100% beträgt CHF 11.85 Mio. Für die Sekundarschulgemeinde entspricht dies bei einem Steuerfuss von 20% einem ordentlichen Steuerertrag von CHF 2.37 Mio.



Die erwarteten Schülerzahlen für das Schuljahr 2019/2020 erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig von 120 auf 127. Dadurch geht die Schulgemeinde von einer unwesentlichen Erhöhung der zulässigen Vollzeiteinheiten beim Lehrpersonal aus (VZE). In den folgenden beiden Jahren (in Grafik nicht dargestellt) steigen die erwarteten Schülerzahlen deutlich an: 2020 (+12%), 2021 (+17%). Folglich ist dann auch mit steigenden VZE zu rechnen.



Bereinigt um die Abschreibungen, die neu linear auf Funktionsstufe erfolgen, bleibt für den relevantesten Bildungsposten der Sekundarstufe der budgetierte Aufwand unverändert zum Vorjahr. Bis auf die Sonderschulen weisen auch die anderen Funktionsgruppen nur geringfügige Veränderungen auf. (Der Sonderschulaufwand für die Sekundarschule wird jeweils anhand eines dreijährigen Durchschnitts der effektiven Rechnungen sowie der laufenden Fälle ermittelt und reduziert sich so für das Jahr 2019 um TCHF 120 auf TCHF 445. Der Aufwand für die Sonderschulen konnte in den letzten Jahren erfreulicherweise deutlich gesenkt werden.)



Nachdem im Vorjahr noch ein deutlicher Ertragsüberschuss erwirtschaftet wurde, dürfte die Sekundarschule das Ziel einer kurz- bis mittelfristig ausgeglichenen Erfolgsrechnung im Jahr 2019 erreichen. Bei einem Selbstfinanzierungsgrad von 131% können die laufenden Kosten aus eigener Kraft gedeckt werden, sodass das Eigenkapital selbst ohne Berücksichtigung der Aufwertung des Verwaltungsvermögen infolge des Restatements weiterhin auf einem gesunden Niveau bleibt.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat das Budget 2019 der Sekundarschulgemeinde Elgg genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'761'500
	Gesamtertrag	Fr.	4'753'261
	Aufwandüberschuss	Fr.	8'239
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	11'850'000
Steuerfuss			20%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Sekundarschulgemeinde Elgg zu genehmigen und den Steuerfuss auf 20% (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8353 Elgg, 11.09.2018
Schulpflege Sekundarschulgemeinde Elgg

Schulpflegepräsident
Res von Ballmoos

Leiterin Schulverwaltung
Bettina Niederer

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2019 der Sekundarschulgemeinde Elgg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 11.09.2018 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'761'500
	Gesamtertrag	Fr.	4'753'261
	Aufwandüberschuss	Fr.	8'239
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	11'850'000
Steuerfuss			20%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschulgemeinde Elgg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Sekundarschulgemeinde Elgg entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 20% (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8523 Hagenbuch, 31.10.2018
Rechnungsprüfungskommission Hagenbuch

Präsident
Pascal Bociun



Aktuar
Sonja Klima



Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2019 der Sekundarschulgemeinde Elgg am 11.12.2018 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'761'500
	Gesamtertrag	Fr.	4'753'261
	Aufwandüberschuss	Fr.	8'239
Investitionsrechnung	Ausgaben	Fr.	350'000
Verwaltungsvermögen	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000
Investitionsrechnung	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Finanzvermögen	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	11'850'000
Steuerfuss			20%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Elgg für das Jahr 2019 wird auf 20% (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8353 Elgg, 11.12.2018
Schulpflege Sekundarschulgemeinde Elgg

Schulpflegepräsident
Res von Ballmoos

Leiterin Schulverwaltung
Bettina Niederer

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2019	Budget 2018
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		4'761'500	4'742'900
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'383'261	2'101'600
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-2'378'239	-2'641'300
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2019	Budget 2018	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	11'850'000	12'100'000	
Steuerfuss	20%	22%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'886'800	2'129'600	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	261'300	292'820	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	205'200	212'960	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	16'700	26'620	
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'370'000	2'662'000	
Steuerertrag Rechnungsjahr		2'370'000	2'662'000
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-8'239	20'700

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
+ Ertragsüberschuss	0	20'700	0.00
- Aufwandüberschuss	-8'239	0	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	472'500	293'000	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	1'000	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-5'500	0	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0.00
Selbstfinanzierung	458'761	314'700	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-350'000	-365'000	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	108'761	-50'300	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	131%	86%	n.v.

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

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

Von der Schulpflege wurde noch keine individuelle Regelung zum Haushaltsgleichgewicht erarbeitet. Ein mittelfristiger Ausgleich muss spätestens für das Budget 2022 vorhanden sein.

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). 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.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-8'239.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		472'500.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		71'100.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		543'600.00

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 Sekundarschulgemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Sekundarschulgemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
 > 25 % genügend
 < 25 % ungenügend

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

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Sekundarschulgemeinde 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%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
 > 10 % genügend
 < 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
8%										0%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	713'200	666'900	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	781'900	838'500	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	472'500	293'000	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	1'000	0.00
36	Transferaufwand	2'783'400	2'929'500	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'751'000</i>	<i>4'728'900</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	2'649'600	2'819'000	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	91'500	103'000	0.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'500	0	0.00
46	Transferertrag	1'967'461	1'804'600	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>4'714'061</i>	<i>4'726'600</i>	<i>0.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-36'939	-2'300	0.00
34	Finanzaufwand	10'000	13'000	0.00
44	Finanzertrag	38'700	36'000	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	28'700	23'000	0.00
	Operatives Ergebnis	-8'239	20'700	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-8'239	20'700	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	500	1'000	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	500	1'000	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
50	Sachanlagen	350'000	365'000	0.00
51	Investitionen 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		350'000	365'000	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der 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		350'000	365'000	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-350'000	-365'000	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
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

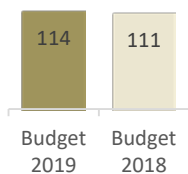
Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 06.10.2010 1.0% unter dem aktuellen Referenzzinssatz. Für die Budgetierung gilt der gilt der im Juni veröffentlichte Zinssatz. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

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

0

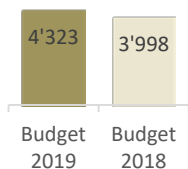


Behörden und Verwaltung

Kurz und bündig

- TCHF 81 Entschädigungen Steuerbezugskosten an Kanton und Gemeinde*
- TCHF 33 Entschädigung an Gemeinde für die Führung der Buchhaltung und Einführung von HRM2*

2



Bildung

Kurz und bündig

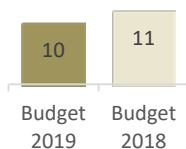
- TCHF 473 Abschreibungen im BU 2019 auf einzelnen Funktionen, im BU 2018 auf Funktion 9980*
- TCHF 40 Die Projektwoche findet nur alle drei Jahre statt*
- TCHF -60 Anschaffungen von Ipads laufen über die Investitionsrechnung, da diese mehr als die Aktivierungsgrenze von TCHF 25 betragen.*
- TCHF -120 Tiefere Beiträge an Sonderschulen. Für die Ermittlung wurde der Durchschnitt der letzten drei Jahre berücksichtigt, sowie die laufenden Fälle.*

Konto	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
2130.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	97'100	35'000	-62'100	<i>Hausämter über 50h, DaZ, Skilagerentschädigungen, Senioren und Vikariate</i>
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'000	20'000	-5'000	<i>WB Lehrpersonen Lehrplan 21</i>
2130.3104.01	Schulmaterial Handarbeit nicht textil	10'000	10'000	0	<i>Anpassung auf Niveau 2017</i>
2130.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	6'000	13'000	7'000	<i>Keine grösseren Anschaffungen geplant</i>

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
2130.3111.04	Anschaffung Geräte Handarbeit nicht textil	10'000	3'000	-7'000	Ersatz älterer Geräte, Neuanschaffung Plasmaschneider
2130.3113.00	Anschaffung Hardware	9'000	78'000	69'000	Budget 2018 inkl. iPads
2130.3151.06	Unterhalt Geräte Handarbeit nicht textil	8'000	2'000	-6'000	Reorg. Holz-/Metallager da veraltet, intensive Nutzung Projektunterricht, Arbeitssicherheit
2130.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	40'000	50'000	10'000	Es finden weniger Klassenlager statt
2130.3171.02	Projekte, Projektwoche	40'000	0	-40'000	Alle drei Jahre
2130.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'000	0	-15'000	Abschreibungen HRM2 neu auf einzelnen Funktionen
2130.3612.11	Entschädigungen Schulgelder an Gemeinden	150'000	110'000	-40'000	Mehr Anmeldungen Profil 10. Schuljahr
2130.3631.01	Beiträge an kantonale Mittelschulen	120'000	160'000	40'000	Gleich bleibende SuS an Gym erwartet wie 2017
2130.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-25'000	-38'000	-13'000	Tiefere Einzelbeschulung erwartet
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	15'000	34'000	19'000	Budget 2018 zu hoch budgetiert
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	44'400	0	-44'400	Abschreibungen HRM2 neu auf einzelnen Funktionen
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	388'100	0	-388'100	Abschreibungen HRM2 neu auf einzelnen Funktionen
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	25'000	0	-25'000	Abschreibungen HRM2 neu auf einzelnen Funktionen
2190.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000	11'400	7'400	Budget 2018 zu hoch budgetiert
2191.3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000	15'300	8'300	Budget 2018 inkl. zusätzlicher Archivierungsarbeiten
2192.3059.00	Übrige AG-Beiträge Lehrpersonal kantonal	10'000	5'000	-5'000	Neu UVG und KTG
2200.3636.01	Beiträge an Sonderschulen und Heime	450'000	570'000	120'000	Durchschnitt der letzten drei Jahre

4



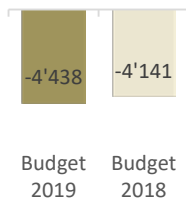
Gesundheit

Kurz und bündig

Die Kosten des Schulgesundheitsdienstes (Schularzt und Schulzahnarzt) bleiben auf konstantem Niveau.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9



Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

TCHF 164 Tiefere Steuereinnahmen durch Reduktion des Steuerfusses um 2%, sowie leichter Rückgang der Gemeindesteuerkraft.

TCHF 163 Höherer Ressourcenausgleichsbeitrag, BU 2019 erstmals inkl. Abgrenzungen

TCHF 293 Abschreibungen im BU 2018 auf Funktion 9980, im BU 2019 auf einzelnen Funktionen

Konto	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
9100.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000	15'000	5'000	Geringere Abschreibungen erwartet
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-150'800	-120'000	30'800	2018 zu vorsichtig budgetiert und Aufteilungsdifferenz HRM2
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-9'400	-2'040	7'360	Es laufen noch viele Selbstanzeigen die mutmasslich 2019 abgeschlossen werden
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.	-27'500	-23'200	4'300	Aufteilungsdifferenz HRM2
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-69'200	-16'500	52'700	2018 zu vorsichtig budgetiert und Aufteilungsdifferenz HRM2
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-4'600	-12'000	-7'400	Aufteilungsdifferenz HRM2
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	14'100	32'300	18'200	Unregelmässige Abrechnungen vom Kanton
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-16'700	-26'620	-9'920	Aufteilungsdifferenz HRM2
9300.4632.01	Anteil Ressourcenausgleich	-1'794'861	-1'632'000	162'861	Ressourcenzuschuss 2019 inkl. Abgrenzungen
9980.3300.99	Ordentliche Abschreibungen VV	0	293'000	293'000	Abschreibungen im BU 2018 auf Funktion 9980, im BU 2019 auf einzelnen Funktionen

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	113'700	0	111'000	0	0.00	0.00
	Nettoergebnis		113'700		111'000		
2	Bildung	4'611'800	289'200	4'297'600	300'000	0.00	0.00
	Nettoergebnis		4'322'600		3'997'600		
4	Gesundheit	9'500	0	11'300	0	0.00	0.00
	Nettoergebnis		9'500		11'300		
9	Finanzen und Steuern	26'500	4'464'061	323'000	4'463'600	0.00	0.00
	Nettoergebnis	4'437'561		4'140'600			
Total Aufwand / Ertrag		4'761'500	4'753'261	4'742'900	4'763'600	0.00	0.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			8'239	20'700			
Total		4'761'500	4'761'500	4'763'600	4'763'600	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	4'761'500	4'753'261	4'742'900	4'763'600		
	<i>Nettoergebnis</i>		8'239	20'700			
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	113'700		111'000			
	<i>Nettoergebnis</i>		113'700		111'000		
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	113'700		111'000			
	<i>Nettoergebnis</i>		113'700		111'000		
3611.03	Entschädigungen Steuerbezugskosten Kanton	3'000		3'000			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	33'000		28'000			
3612.10	Entschädigungen Steuerbezugskosten Gemeinde	77'700		80'000			
2	BILDUNG	4'611'800	289'200	4'297'600	300'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		4'322'600		3'997'600		
2130	Sekundarstufe	2'491'900	45'500	2'489'200	58'500		
	<i>Nettoergebnis</i>		2'446'400		2'430'700		
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	97'100		35'000			
3042.00	Verpflegungszulagen	300					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'500		2'370			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		210			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000		210			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800		210			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'000		20'000			
3091.00	Personalwerbung	2'000					
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000			
3104.00	Lehrmittel	70'000		90'000			
3104.01	Schulmaterial Handarbeit nicht textil	10'000		10'000			
3104.02	Schulmaterial Handarbeit textil	12'000		10'000			
3104.03	Schulmaterial Hauswirtschaft	25'000		25'000			
3104.07	Material für Projektunterricht	4'000		5'000			
3104.08	Turnmaterial	8'400		6'000			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.09	Sammlung	8'000		5'000			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	6'000		13'000			
3111.03	Anschaffung Geräte Handarbeit textil	8'000		9'000			
3111.04	Anschaffung Geräte Handarbeit nicht textil	10'000		3'000			
3111.05	Anschaffung Geräte Hauswirtschaft	1'000		1'000			
3113.00	Anschaffung Hardware	9'000		78'000			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	35'800		31'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	3'000		4'000			
3151.05	Unterhalt Geräte Handarbeit textil	3'000		2'500			
3151.06	Unterhalt Geräte Handarbeit nicht textil	8'000		2'000			
3151.07	Unterhalt Geräte Hauswirtschaft	2'000		2'000			
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	2'000		2'000			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	26'000		23'000			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	40'000		50'000			
3171.02	Projekte, Projektwoche	40'000					
3171.04	Schneesportlager	30'000		35'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			2'500			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'000					
3611.00	Entschädigungen an Kanton	1'708'200		1'747'000			
3612.11	Entschädigungen Schulgelder an Gemeinden	150'000		110'000			
3631.01	Beiträge an kantonale Mittelschulen	120'000		160'000			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	200		200			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'000		2'000			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500		2'500		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		25'000		38'000		
4260.05	Rückerstattungen Schneesportlager		18'000		18'000		
2140	Musikschulen	65'000		65'000			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>65'000</i>		<i>65'000</i>		
3632.15	Beiträge an Jugendmusikschule	65'000		65'000			
2170	Schulliegenschaften	919'500	41'700	484'200	41'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>877'800</i>		<i>443'200</i>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	156'900		175'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'800		12'600			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'200		12'285			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'400		2'205			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'700		2'205			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300		2'205			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000		10'000			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	15'000		34'000			
3120.00	Energie	20'000		17'000			
3120.01	Wasser	10'000		8'500			
3120.02	Heizmaterial (Fernwärme, Pellets)	65'000		59'500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		4'200			
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'500		9'800			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	128'000		120'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	14'000		14'000			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	44'400					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	388'100					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	25'000					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000		15'000		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000		1'000		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		25'700		25'000		
2180	Tagesbetreuung	23'100	14'000	25'400	13'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'100</i>		<i>12'400</i>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'300		11'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400		840			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			120			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		120			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		120			
3099.00	Übriger Personalaufwand			500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		700			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000		12'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'000		11'000		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		2'000		2'000		
2190	Schulleitung	209'650		217'450			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>209'650</i>		<i>217'450</i>		
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	43'300		45'600			
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000		11'400			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'500		4'000			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		600			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		600			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300					
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'000					
3170.00	Reisekosten und Spesen	250		250			
3611.00	Entschädigungen an Kanton	156'500		155'000			
2191	Schulverwaltung	101'350	1'000	108'050	500		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100'350</i>		<i>107'550</i>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	66'400		68'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'200		5'000			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'600		6'800			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700		1'000			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		1'000			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000			
3100.00	Büromaterial	3'000		2'400			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000		600			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		15'300			
3130.01	Frankaturen	1'700		1'700			
3170.00	Reisekosten und Spesen	250		250			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000		500		
2192	Volksschule Sonstiges	316'600	154'000	303'000	154'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>162'600</i>		<i>149'000</i>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	151'500		151'000			
3049.00	Übrige Zulagen	2'000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'500		10'500			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'400		18'200			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'500		2'100			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		2'100			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300		2'100			
3059.00	Übrige AG-Beiträge Lehrpersonal kantonal	10'000		5'000			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	26'000		23'400			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		2'600			
3100.00	Büromaterial	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000		1'500			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'000		4'000			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	500		500			
3130.01	Frankaturen	600		600			
3130.02	Telefon und Kommunikation	6'500		5'400			
3130.03	Auslagen für Anlässe, Empfänge	25'000		25'000			
3130.37	Schülertransportkosten	35'000		30'000			
3130.38	Examenkosten	8'000		8'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'000			
3611.00	Entschädigungen an Kanton	1'500		1'000			
3612.07	Entschädigung Schulpsych. Beratungsdienst	10'000		8'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'000		4'000		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		150'000		150'000		
2200	Sonderschulen	470'000	25'000	590'000	25'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>445'000</i>		<i>565'000</i>		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000		20'000			
3636.01	Beiträge an Sonderschulen und Heime	450'000		570'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000		5'000		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		20'000		20'000		
2990	Bildung, übriges	14'700	8'000	15'300	8'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'700</i>		<i>7'300</i>		
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	12'200		10'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700		700			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			940			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		120			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		120			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		120			
3099.00	Übriger Personalaufwand			200			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			300			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien			1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen			300			
4231.00	Kursgelder		8'000		8'000		
4	GESUNDHEIT	9'500		11'300			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'500</i>		<i>11'300</i>		

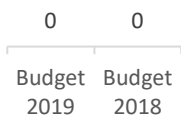
Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330	Schulgesundheitsdienst	9'500		11'300			
	<i>Nettoergebnis</i>		9'500		11'300		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'000		8'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		1'000			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	300		300			
9	FINANZEN UND STEUERN	26'500	4'464'061	323'000	4'463'600		
	<i>Nettoergebnis</i>	4'437'561		4'140'600			
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	10'000	2'649'600	15'000	2'819'000		
	<i>Nettoergebnis</i>	2'639'600		2'804'000			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000		15'000			
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'886'800		2'129'600		
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		150'800		120'000		
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		9'400		2'040		
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.		27'500		23'200		
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.		-55'600		-55'100		
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-2'300		-1'000		
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		261'300		292'820		
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		69'200		16'500		
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		4'500		960		
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		7'800		6'000		
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-3'300		-2'850		
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		67'400		60'000		
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		205'200		212'960		
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		4'600		12'000		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		10'600		10'000		
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-14'100		-32'300		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		16'700		26'620		

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		4'100		1'500		
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		900		800		
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-1'900		-4'750		
9300	Finanz- und Lastenausgleich		1'794'861		1'632'000		
	<i>Nettoergebnis</i>	1'794'861		1'632'000			
4632.01	Anteil Ressourcenausgleich		1'794'861		1'632'000		
9610	Zinsen	10'500	13'000	14'000	11'000		
	<i>Nettoergebnis</i>	2'500			3'000		
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	10'000		13'000			
3940.00	IV von Finanzaufwand	500		1'000			
4401.00	Zinsen auf Kontokorrenten		2'000		1'000		
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		11'000		10'000		
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		600		600		
	<i>Nettoergebnis</i>	600		600			
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		600		600		
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	6'000	6'000	1'000	1'000		
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK			1'000			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	6'000					
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		5'500				
4940.00	IV von Finanzaufwand		500		1'000		
9980	Abschreibungen			293'000			
	<i>Nettoergebnis</i>				293'000		
3300.99	Ordentliche Abschreibungen VV			293'000			

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

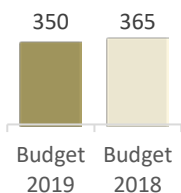


Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Es sind keine Investitionen in diesem Bereich geplant.

2

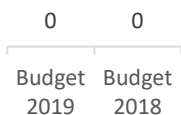


Bildung

Kurz und bündig

*TCHF 290 Sanierung Altbau Schallschutzmassnahmen
TCHF 60 Anschaffung von Ipad's laufen über die Investitionsrechnung, da diese mehr als die Aktivierungsgrenze von TCHF 25 betragen.*

4

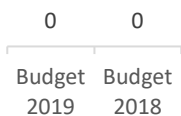


Gesundheit

Kurz und bündig

Es sind keine Investitionen in diesem Bereich geplant.

9



Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Es sind keine Investitionen in diesem Bereich geplant.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
2	Bildung Nettoergebnis	350'000	0 350'000	365'000	0 365'000	0.00	0.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		350'000	0	365'000	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			350'000		365'000		
Total		350'000	350'000	365'000	365'000	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total Einnahmen / Ausgaben	350'000		365'000			
	<i>Nettoergebnis</i>		350'000		365'000		
2	BILDUNG	350'000		365'000			
	<i>Nettoergebnis</i>		350'000		365'000		
2170	Schulliegenschaften	350'000		365'000			
5.2170.5040.00	Baul. Anpassungen Schulzimmer für Monitore			15'000			
5.2170.5040.01	Sanierung Heizung, Pumpen und Geräte Altbau			150'000			
5.2170.5040.06	* Altbau: Schallschutzmassnahmen	290'000					
5.2170.5060.00	Neue Monitore und Wandtafeln			200'000			
5.2170.5060.01	IPads	60'000					

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens Nettoergebnis	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 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Es sind keine Investitionen in das Finanzvermögen geplant.						

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
2130	Sekundarstufe	3300.60	15'000	0	0.00
2170	Schulliegenschaften	3300.30	44'400	0	0.00
2170	Schulliegenschaften	3300.40	388'100	0	0.00
2170	Schulliegenschaften	3300.60	25'000	0	0.00
9980	Abschreibungen	3300.99	0	293'000	0.00
Total			472'500	293'000	0.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	472'500	293'000	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0	0	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0	0	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			472'500	293'000	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017		
Anzahl Einwohner	6'010	5'980	0		
Steuerfuss	20%	22%	0%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'138	2'110	0		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	131%	86%	0%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-0.27%	-0.23%	0.00%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	0%	< 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	-	-	0	< 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