



Sekundarschulgemeinde Elgg
8353 Elgg

Budget 2024

Ablieferung an Schulpflege	21. September 2023
Abnahmebeschluss Schulpflege	26. September 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	6. Oktober 2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	3. November 2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	7. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	9
Budget	12
3 Steuerertrag und Steuerfuss	13
4 Finanzierung	14
5 Haushaltsgleichgewicht	15
6 Erfolgsrechnung	17
7 Investitionsrechnungen	18
Budget - Details	20
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	21
9 Erfolgsrechnung	24
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	34
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	35
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	37
Anhang zum Budget	39
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	40
14 Finanzkennzahlen	41

Kontakt

Sekundarschulgemeinde Elgg	Finanzvorstand	Hanna Rubin
Bahnhofstrasse 39	Leiter Finanzen	Ilario Silipo
8353 Elgg	Telefon	052 368 55 63
	E-Mail	ilario.silipo@elgg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Wirtschaftliche Lage und mutmassliche Entwicklung der Gemeinde

Die Sekundarschule Elgg befindet sich nach wie vor in einer gesunden finanziellen Situation. Die Entwicklung zeigt jedoch, dass der Aufwandüberschuss bei gleichbleibendem Steuerfuss stetig zunehmen würde. Das strukturelle Defizit hängt mit den gestiegenen Schülerzahlen zusammen. Diese führen einerseits zu höheren Personalkosten, andererseits zu mehr Schulraumbedarf. Im Jahr 2023 wurde daher ein Erweiterungsbau realisiert. Dies belastet die Erfolgsrechnung längerfristig mit Abschreibungen. Da sich die Situation in den nächsten Jahren aller Voraussicht nach nicht merklich ändern wird, schlagen wir vor, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 24 % zu erhöhen (bisher 22 %).

Die Erhöhung des Steuerfusses kann den budgetierten Mehraufwand nicht vollständig ausgleichen. Es wird ein Aufwandüberschuss von TCHF 360 prognostiziert.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 359'500 aus (Aufwandüberschuss Budget 2023 CHF 107'613, Ertragsüberschuss IST 2022 CHF 53'337.99).

Folgende wesentlichen Veränderungen führen zu diesem Ergebnis:

Mehreinnahmen / tiefer budgetierte Posten:

- Die Steuereinnahmen erhöhen sich gemäss Prognosen um TCHF 232 (erhöhter Steuerfuss).
- Da die Anschaffung der neuen Laptops für Lehrpersonen über die Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen gebucht wird, ist in der Erfolgsrechnung für das Jahr 2024 vergleichsweise ein tiefer Betrag vorgesehen.
- Weil im Jahr 2023 in neues Turnmaterial investiert wurde, wird im Jahr 2024 mit weniger Kosten gerechnet.

Bericht der Schulpflege

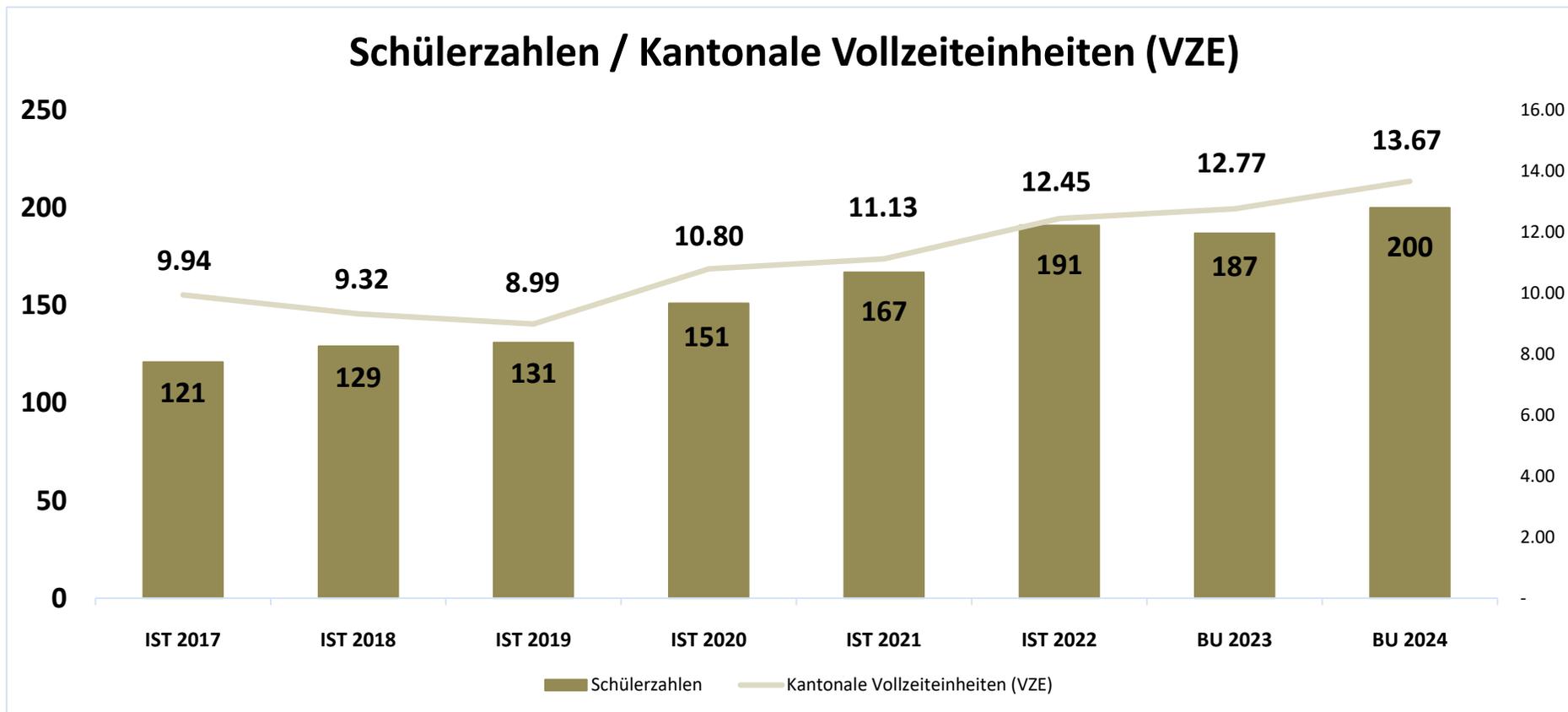
Höhere Aufwände:

- Die Personalkosten steigen. Dies ist auf verschiedene Faktoren zurückzuführen:
 - Steigende Schülerzahlen führen zu mehr Personal.
 - Wir stellen eine Zunahme der Schüler*innen mit ISR-Status (integrierte Sonderschulung) fest – diese Schülerinnen und Schüler binden weitere Ressourcen.
 - Der Kanton hat auf das Jahr 2023 eine Lohnerhöhung von 3.5 % für Lehrpersonen beschlossen. Diese Erhöhung war zum Zeitpunkt der Budgetierung 2023 noch nicht absehbar und führt im Vergleich der Budgetzahlen zu einer weiteren Differenz.
- Die Beiträge an den Kanton für Sonderschulen wurden gemäss neuer Verrechnungsmethodik als Transferaufwand budgetiert. Dies führt zu einer Verwerfung der Zahlen im Bereich der Funktionsgruppe «Sonderschule».
- Die Stromkosten steigen im Jahr 2024 weiter an. Daher wird auf dem Konto «Energie» mehr Aufwand eingerechnet.
- Die für das Jahr 2024 geplanten Investitionen führen zu einer Erhöhung der Abschreibungen.

Investitionsrechnung

Das Budget 2024 sieht Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von TCHF 1'249 (Budget 2023 TCHF 2'380) vor. Das grösste Investitionspaket stellt die geplante Sanierung der Küchen, Fenster und Fassade im Spezialtrakt im Umfang von TCHF 850 dar.

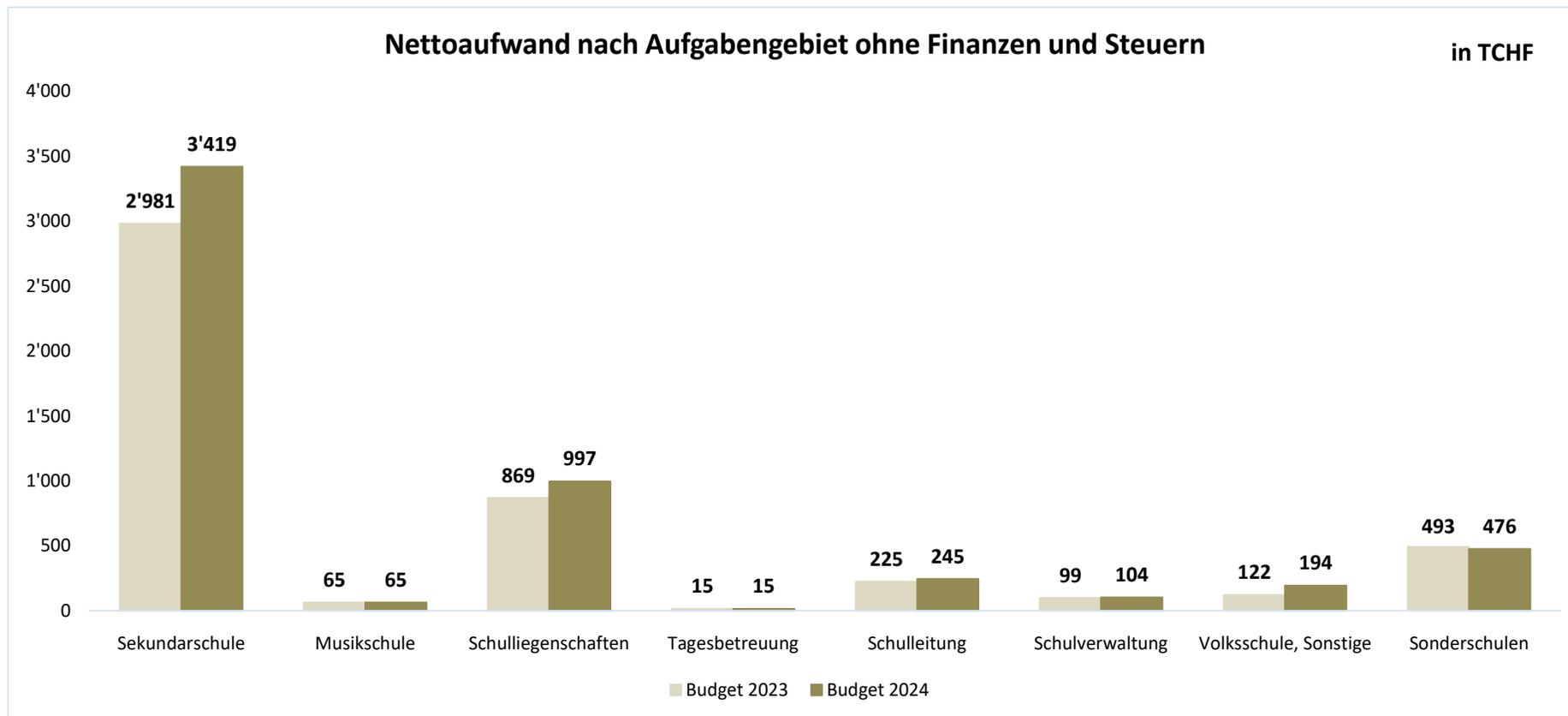
Bericht der Schulpflege



Entwicklung Schülerzahlen

Die erwarteten Schülerzahlen für das Kalenderjahr 2024 erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr von 187 auf 200. In den folgenden Jahren bleibt die Schülerzahl auf hohem Niveau, mit einem Peak im Jahr 2030 von 207 Schülerinnen und Schülern.

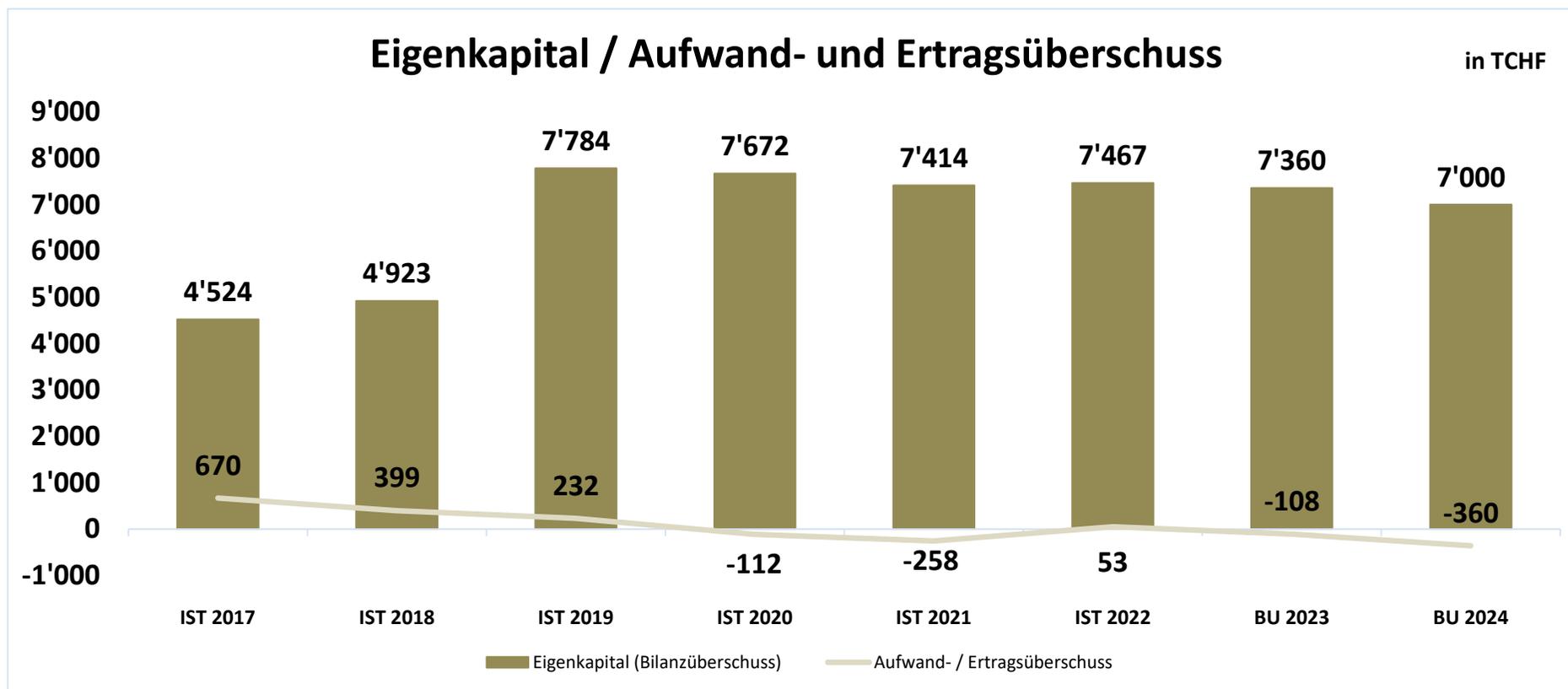
Bericht der Schulpflege



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 darin budgetierte Gesamtaufwand beläuft sich auf TCHF 3'419 (Budget 2023 TCHF 2'981). Die Zunahme von TCHF 438 ist im Wesentlichen auf den Anstieg der Schülerzahlen und der damit verbundenen Erhöhung der Personalkosten zurückzuführen. Zudem ist die Anzahl der Schüler und Schülerinnen mit ISR-Status (integrierte Sonderschulung) weiter gestiegen. Auf das Schuljahr 2023/2024 ist unser Pilotprojekt «Lernwerk» gestartet. Wir erhoffen uns dadurch, die ISR-Ressourcen flexibel und effizient einsetzen zu können.

Bericht der Schulpflege



Eigenkapital / Aufwand- und Ertragsüberschuss

Der grosse Anstieg des Eigenkapitals per 31.12.2019 ist auf das gute Ergebnis aus dem Jahr 2019 über TCHF 232, sowie auf die Einführung von HRM2 zurückzuführen. Darin enthalten ist eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens über TCHF 2'629. Dieser Eingriff ins Eigenkapital ist einmalig und wird nicht mehr vorkommen. Durch den im 2024 budgetierten Aufwandüberschuss von TCHF 360 verringert sich das Eigenkapital auf TCHF 7'000. Das Eigenkapital befindet sich weiterhin auf einem stabilen Niveau.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2024 der Sekundarschulgemeinde Elgg genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'931'050
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	2'569'250
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'361'800
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'249'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	1'249'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung das Budget 2024 der Sekundarschulgemeinde Elgg zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	CHF	12'510'000	
Steuerfuss		24%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'361'800
	Steuerertrag bei 24 %	CHF	3'002'300
	Aufwandüberschuss	CHF	-359'500

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 24 % (Vorjahr 22 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Sekundarschulgemeinde Elgg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 26.09.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'931'050
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	2'569'250
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'361'800
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'249'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	1'249'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

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 2024 der Sekundarschulgemeinde Elgg entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	12'510'000
Steuerfuss			24%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'361'800
	Steuerertrag bei 24 %	CHF	3'002'300
	Aufwandüberschuss	CHF	-359'500

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 24 % (Vorjahr 22 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Antrag zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Sekundarschulgemeinde Elgg am 07.12.2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'931'050
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	2'569'250
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'361'800
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'249'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	1'249'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	CHF	12'510'000	
Steuerfuss		24%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'361'800
	Steuerertrag bei 24 %	CHF	3'002'300
	Aufwandüberschuss	CHF	-359'500

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Elgg für das Jahr 2024 wird auf 24 % (Vorjahr 22 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8353 Elgg, 07.12.2023
Namens der Gemeindeversammlung Sekundarschule Elgg

Schulpflegepräsident
Bettina Brennwald

Leiterin Schulverwaltung
Bettina Niederer

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Steuerbedarf				
Gesamtaufwand		5'931'050	5'261'937	5'171'797.35
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'569'250	2'412'524	2'447'052.04
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-3'361'800	-2'849'413	-2'724'745.31
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	12'510'000	12'463'000	12'628'000	
Steuerfuss	24%	22%	22%	
Zusammensetzung Steuerertrag:				
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'476'000	2'272'000	2'272'048.58	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	351'000	313'200	333'765.57	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	153'500	138'100	150'840.73	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	21'800	18'500	21'428.42	
Steuerertrag Rechnungsjahr	3'002'300	2'741'800	2'778'083.30	
Steuerertrag Rechnungsjahr			3'002'300	2'741'800
				2'778'083.30
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		
		-359'500	-107'613	53'337.99

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
+ Ertragsüberschuss	-	-	53'337.99
- Aufwandüberschuss	-359'500	-107'613	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	621'950	525'650	486'519.25
- Ertrag aus Aufwertungen	-	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-5'750	-5'750	-4'727.90
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-
Selbstfinanzierung	256'700	412'287	535'129.34
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-1'249'000	-2'380'000	-869'508.20
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-992'300	-1'967'713	-334'378.86
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	21%	17%	62%

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	-359'500.00
---------------------------------------	---	--------------------

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 31.12.2022	3'893'043.19
./. Fremdkapital per 31.12.2022	874'632.27
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022	3'018'410.92

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	3'018'410.92
---	---------------------

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	621'950.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	90'069.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	712'019.00
---	-------------------

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

Richtwerte
 > 25 % genügend
 < 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	∅
93.9%	92.3%	93%	90%	---	---					92%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Schulgemeinde 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	∅
-0.3%	-0.3%	-0.2%	-0.2%	---	---					-0.2%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
 > 10 % genügend
 < 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	∅
2%	1%	6%	16%	---	---					6%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	997'200	776'620	741'621.53
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	761'050	768'417	821'235.18
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	621'950	525'650	486'519.25
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
36 Transferaufwand	3'536'500	3'188'000	3'119'883.35
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'916'700</i>	<i>5'258'687</i>	<i>5'169'259.31</i>
40 Fiskalertrag	3'318'300	3'085'960	3'234'058.15
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42 Entgelte	45'900	52'100	136'517.55
43 Übrige Erträge	0	0	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	5'750	5'750	4'727.90
46 Transferertrag	2'148'300	1'968'264	1'804'393.65
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'518'250</i>	<i>5'112'074</i>	<i>5'179'697.25</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-398'450	-146'613	10'437.94
34 Finanzaufwand	14'100	3'000	2'319.54
44 Finanzertrag	53'050	42'000	45'219.59
Ergebnis aus Finanzierung	38'950	39'000	42'900.05
Operatives Ergebnis	-359'500	-107'613	53'337.99
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-359'500	-107'613
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	250	250	218.50
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	250	250	218.50
Total Aufwand	5'931'050	5'261'937	5'171'797.35
Total Ertrag	5'571'550	5'154'324	5'225'135.34

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	1'249'000	2'380'000	869'508.20
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		1'249'000	2'380'000	869'508.20
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 Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'249'000	2'380'000	869'508.20
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-1'249'000	-2'380'000	-869'508.20

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Ausgaben		0	0	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immateriellen Anlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

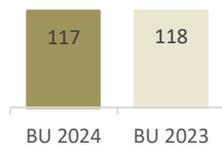
Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 06.10.2010 1.0% unter dem aktuellen Referenzzinssatz. Für die Budgetierung gilt der im Juni veröffentlichte Zinssatz. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

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.

0



Behörden und Verwaltung

Kurz und bündig

Gesamtabweichung: -500

Die Kosten der Behörden und Verwaltung bleiben auf konstantem Niveau.

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2



Bildung

Kurz und bündig

Gesamtabweichung: 646'933

Der Nettoaufwand beträgt CHF 5'525'850 und liegt somit CHF 646'933 / 13.3 % höher als im Budget 2023

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2130.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'700	0	55'700	Zwei neue Klassenssistzenzen
2130.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'800	5'600	12'200	Zwei neue Klassenassistenzen auf Sekundarstufe, Aufnahme in BVG
2130.3104.08	Turnmaterial	10'100	17'800	-7'700	Weniger Turnmaterial im Jahre 2024 geplant
2130.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	10'000	16'200	-6'200	Weniger Mobiliar im Jahre 2024 nötig
2130.3113.00	Anschaffung Hardware	14'200	57'000	-42'800	Anschaffung Notebook neu auf Investitionsrechnung
2130.3611.00	Entschädigungen an Kanton	2'541'300	2'079'000	462'300	Zusätzliche Klasse, zusätzlich 3.5 % Teuerungsausgleich, Verdoppelung Integrierte Sonderschule an der Regelklasse (ISR), zusätzlich Heilpädagogen 1.65 Stellen
2130.3614.01	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	24'000	12'000	12'000	Zunahme der externen Beschulung Intensiv Deutsch als Zweitsprache (DaZ)
2130.3631.00	Beiträge an Kantone	100'000	0	100'000	Beiträge an kantonale Mittelschulen (Untergymnasien). Kosten waren im Budget 2023 auf das Konto 2130.363101 bugetiert
2130.3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	0	130'000	-130'000	Neu auf Konto 2130.363100
2170.3120.00	Energie	31'500	20'000	11'500	Steigende Energiepreise
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'200	300	9'900	Einmalige Kosten für Notfallkonzept
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	497'600	407'900	89'700	Neue Abschreibungen auf Grund Investitionen 2024
2190.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'000	4'000	4'000	Mehr Sitzungsgelder wegen laufenden Bauprojekten
2192.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	231'500	156'900	74'600	Pensumerhöhung Schulsozialarbeit für die Präventionsfachstelle gemäss Beschluss vom 13.06.23
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'900	10'100	4'800	Pensumerhöhung Schulsozialarbeit für die Präventionsfachstelle gemäss Beschluss vom 13.06.23
2192.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	28'600	18'300	10'300	Pensumerhöhung Schulsozialarbeit für die Präventionsfachstelle gemäss Beschluss vom 13.06.23
2200.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'600	0	44'600	Eine neue Assistenz für ein sonderbeschultes Kind
2200.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'900	0	4'900	Eine neue Assistenz für ein sonderbeschultes Kind. Aufnahme in BVG
2200.3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	330'000	0	330'000	Im Budget 2023 waren die Kosten auf das Konto 2200.363601 budgetiert. Neu stellt der Kanton die Rechnung für anerkannte Sonderschulen an die Schulgemeinden
2200.3636.01	Beiträge an Sonderschulen und Heime	55'000	455'000	-400'000	Aufwendungen für Kinder mit Sonderschulung die nicht über den Kanton abgerechnet werden

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

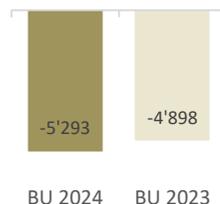
4



Gesundheit
Kurz und bündig **Gesamtabweichung: 1'030**

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

9



Finanzen und Steuern
Kurz und bündig **Gesamtabweichung: -395'576**

Der Nettoertrag beträgt CHF 5'293'250 und liegt somit CHF 395'576 / 8.1 % höher als im Budget 2023

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-254'000	-188'000	-66'000	Aufgrund der Entwicklung der letzten Jahre ist mit einer Zunahme des Mehrertrags zu rechnen
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.	-19'000	-28'900	9'900	Es ist mit einer Zunahme der zu bearbeitenden Fällen zu rechnen
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.	56'000	34'300	21'700	Es ist mit einer Zunahme der zu bearbeitenden Fällen zu rechnen
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	8'300	400	7'900	Es ist mit einer Zunahme der zu bearbeitenden Fällen zu rechnen
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-29'000	-51'900	22'900	Unregelmässige Abrechnungen des kantonalen Steueramtes
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-11'000	-60'600	49'600	Aufgrund der Entwicklung der letzten Jahre ist mit einer Abnahme des Mehrertrags aus den Vorjahren zu rechnen
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-3'000	-10'150	7'150	Es ist mit einer Zunahme der zu bearbeitenden Fällen zu rechnen
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	7'000	23'000	-16'000	Es ist mit einer Zunahme der zu bearbeitenden Fällen zu rechnen
9610.3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	14'000	3'000	11'000	Zinsanpassung durch die Finanzdirektion
9610.4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern	-18'000	-7'000	-11'000	Zinsanpassung durch die Finanzdirektion

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	117'000	0	117'500	0	125'800.75	0.00
			117'000		117'500		125'800.75
2	Bildung Nettoergebnis	5'775'800	249'950	5'116'317	237'400	4'999'478.94	322'139.55
			5'525'850		4'878'917		4'677'339.39
4	Gesundheit Nettoergebnis	9'900	0	8'870	0	9'032.50	0.00
			9'900		8'870		9'032.50
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	28'350	5'321'600	19'250	4'916'924	37'485.16	4'902'995.79
		5'293'250		4'897'674		4'865'510.63	
Total Aufwand / Ertrag		5'931'050	5'571'550	5'261'937	5'154'324	5'171'797.35	5'225'135.34
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			359'500		107'613	53'337.99	
Total		5'931'050	5'931'050	5'261'937	5'261'937	5'225'135.34	5'225'135.34

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	5'931'050	5'931'050	5'261'937	5'261'937	5'225'135.34	5'225'135.34
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	117'000		117'500		125'800.75	
<i>Nettoergebnis</i>		117'000		117'500		125'800.75
0110 Legislative	7'000		7'000		7'381.35	
<i>Nettoergebnis</i>		7'000		7'000		7'381.35
3102.00 Drucksachen, Publikationen	500		500		534.75	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		600.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'000		6'000		6'246.60	
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	110'000		110'500		118'419.40	
<i>Nettoergebnis</i>		110'000		110'500		118'419.40
3611.03 Entschädigungen Steuerbezugskosten Kanton	2'000		2'500		1'900.40	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	28'000		28'000		28'000.00	
3612.10 Entschädigungen Steuerbezugskosten Gemeinde	80'000		80'000		88'519.00	
2 BILDUNG	5'775'800	249'950	5'116'317	237'400	4'999'478.94	322'139.55
<i>Nettoergebnis</i>		5'525'850		4'878'917		4'677'339.39
2130 Sekundarstufe	3'456'350	37'000	3'019'067	38'000	2'929'245.64	85'264.75
<i>Nettoergebnis</i>		3'419'350		2'981'067		2'843'980.89
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'700				7'949.35	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	119'200		138'000		130'725.30	
3042.00 Verpflegungszulagen	700		900		1'120.40	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'500		9'300		8'013.40	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	17'800		5'600		7'317.65	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'500		1'400		793.15	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		1'600		1'395.20	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600		1'200		1'195.05	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	26'200		23'000		17'292.05	
3091.00 Personalwerbung	4'000		4'000		3'242.60	
3099.00 Übriger Personalaufwand	4'500		2'800		3'953.68	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150		100		80.15	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	200					
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		1'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00 Lehrmittel	100'000		90'000		86'987.53	
3104.01 Schulmaterial Handarbeit nicht textil	12'000		10'000		9'553.85	
3104.02 Schulmaterial Handarbeit textil	12'000		12'000		10'956.39	
3104.03 Schulmaterial Hauswirtschaft	35'000		30'000		25'369.90	
3104.07 Material für Projektunterricht	5'000		5'000		2'746.13	
3104.08 Turnmaterial	10'100		17'800		8'273.55	
3104.09 Sammlung	4'000		4'000		5'162.95	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	10'000		16'200		19'472.70	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	7'000		7'000		6'413.00	
3111.03 Anschaffung Geräte Handarbeit textil	2'000		3'000		14'751.05	
3111.04 Anschaffung Geräte Handarbeit nicht textil	5'000		6'000		9'506.45	
3111.05 Anschaffung Geräte Hauswirtschaft	1'000		1'000		2'630.50	
3113.00 Anschaffung Hardware	14'200		57'000		22'007.60	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'000		3'000		1'850.55	
3130.32 Bank- und Postgebühren			50			
3130.37 Schülertransportkosten	1'000		1'500			
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	20'600		16'850		35'633.19	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'000		1'000		575.37	
3151.04 Unterhalt Musikinstrumente	300				430.00	
3151.05 Unterhalt Geräte Handarbeit textil	1'500		2'000		1'658.50	
3151.06 Unterhalt Geräte Handarbeit nicht textil	3'000		4'000		120.00	
3151.07 Unterhalt Geräte Hauswirtschaft	2'000		2'000		103.50	
3153.00 Unterhalt Informatik (Hardware)	3'500		5'000		2'800.05	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen (Unterhalt Software)	15'350		16'000		12'178.70	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	1'000		1'000			
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	26'700		24'500		36'553.15	
3171.00 Exkursionen und Reisen	47'600		47'167		31'703.02	
3171.02 Projekte, Projektwoche					41'891.32	
3171.04 Schneesportlager	26'000		25'000		16'289.80	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand			100			
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	56'950		50'300		47'957.00	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	2'541'300		2'079'000		2'076'658.56	
3612.11 Entschädigungen Schulgelder an Gemeinden	120'000		150'000		121'733.35	
3614.01 Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	24'000		12'000			
3631.01 Beiträge an Kanton (Sonderschulen)			130'000		94'200.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	200		200			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00 Beiträge an private Haushalte	200		500			
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000		1'000		7'400.00
4250.00 Verkäufe		5'000		5'000		5'630.00
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		20'000		20'000		63'014.75
4260.05 Rückerstattungen Schneesporthlager		11'000		12'000		9'220.00
2140 Musikschulen	65'000		65'000		43'253.05	
<i>Nettoergebnis</i>		<i>65'000</i>		<i>65'000</i>		<i>43'253.05</i>
3632.15 Beiträge an Jugendmusikschule	65'000		65'000		43'253.05	
2170 Schulliegenschaften	1'030'350	33'450	909'550	40'700	869'964.21	64'824.55
<i>Nettoergebnis</i>		<i>996'900</i>		<i>868'850</i>		<i>805'139.66</i>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'700		172'000		147'113.85	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen					900.70	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'200		11'000		8'552.55	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	13'000		12'400		10'795.20	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'700		1'500		1'205.30	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		1'900		1'489.15	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500		1'500		1'265.60	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'000		500		140.10	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000		10'000		9'875.75	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	200		200			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'000		5'000		2'609.90	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	10'700		10'000		22'455.40	
3120.00 Energie	31'500		20'000		16'795.05	
3120.01 Wasser	10'000		10'000		9'454.15	
3120.02 Heizmaterial (Fernwärme, Pellets)	65'000		65'000		52'226.85	
3120.06 Entsorgungsgebühren	5'000		5'000		4'471.40	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		516.30	
3130.01 Frankaturen			50			
3130.02 Telefon und Kommunikation	800		300		300.25	
3130.08 Betriebskosten	100		150		145.20	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'200		300		294.60	
3134.00 Sachversicherungsprämien	6'900		6'600		6'563.20	
3140.00 Unterhalt Grundstücke	12'000		11'800		17'297.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000		3'000	4'679.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	78'000		70'500	86'366.21	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	15'000		14'000	25'888.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'550				
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	44'450		44'500	44'442.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	497'600		407'900	371'178.25	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'950		22'950	22'942.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				1'000	420.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				2'500	26'069.55
4260.02	Rückerstattungen Nebenkosten		2'400		2'400	2'400.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		25'500		25'000	24'516.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5'550		9'000	10'610.00
4610.00	Entschädigungen vom Bund				800	809.00
2180	Tagesbetreuung	17'300	2'000	17'950	3'000	15'546.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>15'300</i>		<i>14'950</i>	<i>13'716.35</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'600		11'700	11'129.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900		750	703.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		50	45.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		150	122.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		100	95.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		5'000	3'450.35	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000		2'500	1'830.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				500	
2190	Schulleitung	245'000		225'000		229'581.19
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>245'000</i>		<i>225'000</i>	<i>229'581.19</i>
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	50'000		47'000	34'617.50	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'000		4'000	3'000.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000				
3020.00	Löhne der Lehrpersonen				8'971.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'400		3'100	2'233.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		200	191.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600		550	388.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500		450	398.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals					750.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand					425.00	
3104.02 Schulmaterial Handarbeit textil					115.65	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		352.30	
3113.00 Anschaffung Hardware	1'000		1'000			
3130.02 Telefon und Kommunikation	700		700		292.75	
3130.07 Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'200		1'200		470.00	
3130.32 Bank- und Postgebühren					147.15	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'000		1'500		5'162.80	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'000		300		434.90	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	171'000		164'000		171'629.59	
2191 Schulverwaltung	103'850		99'050	200	103'369.80	333.25
<i>Nettoergebnis</i>		<i>103'850</i>		<i>98'850</i>		<i>103'036.55</i>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'000		70'500		69'099.70	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'900		4'600		4'443.25	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	11'100		10'200		10'064.20	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		750		702.35	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		850		773.85	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		600		589.35	
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		1'469.40	
3100.00 Büromaterial	500		300			
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		3'593.20	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	200		500		390.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'500		2'500		6'127.60	
3130.01 Frankaturen	500		500		993.40	
3130.02 Telefon und Kommunikation	2'500		2'500		3'942.70	
3130.03 Auslagen für Anlässe, Empfänge	1'000		1'000			
3130.07 Mitglieder- und Verbandsbeiträge					700.00	
3130.32 Bank- und Postgebühren					50.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'000		2'000		430.80	
3170.00 Reisekosten und Spesen	250		250			
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				200		333.25
2192 Volksschule Sonstiges	367'250	173'000	273'150	151'000	265'143.95	149'687.00
<i>Nettoergebnis</i>		<i>194'250</i>		<i>122'150</i>		<i>115'456.95</i>

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	231'500		156'900		162'245.00	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	28'600		18'300		19'329.50	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'400		1'600		1'653.05	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500		1'800		1'817.05	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000		1'300		1'387.00	
3059.00 Übrige AG-Beiträge Lehrpersonal kantonal	9'500		8'000		9'010.20	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		4'540.00	
3091.00 Personalwerbung	500					
3099.00 Übriger Personalaufwand	9'500		8'500		8'328.25	
3100.00 Büromaterial	200		200		586.60	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		300		12.90	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		1'148.80	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	4'000		6'000		1'503.20	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		1'426.90	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	2'000		2'000		2'708.80	
3130.00 Dienstleistungen Dritter					82.80	
3130.02 Telefon und Kommunikation	10'000		12'700		13'880.05	
3130.03 Auslagen für Anlässe, Empfänge	22'300		18'300		9'565.70	
3134.00 Sachversicherungsprämien	4'650		4'650		4'865.45	
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'500		500		923.85	
3171.00 Exkursionen und Reisen					126.00	
3171.02 Projekte, Projektwoche					262.90	
3612.07 Entschädigung Schulpsych. Beratungsdienst	13'000		15'000		6'860.00	
3636.00 Beiträge an Vereine und Genossenschaften					2'445.00	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000		
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		173'000		150'000		149'587.00
4635.00 Beiträge von privaten Unternehmungen						100.00
2200 Sonderschulen	479'800	3'500	496'500	3'500	533'069.55	11'405.00
<i>Nettoergebnis</i>		<i>476'300</i>		<i>493'000</i>		<i>52'1'664.55</i>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'600					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'900					
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	4'900					
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500					
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500					
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		1'000			
3130.37 Schülertransportkosten	40'000		40'000		53'331.55	
3631.00 Beiträge an Kantone	500		500		550.60	
3631.01 Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	330'000				385'000.00	
3636.01 Beiträge an Sonderschulen und Heime	55'000		455'000		94'187.40	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'500		3'500		11'405.00
2990 Bildung, übriges	10'900	1'000	11'050	1'000	10'305.20	8'795.00
<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'900</i>		<i>10'050</i>		<i>1'510.20</i>
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	10'000		10'000		9'520.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600		566.00	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		39.25	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		98.60	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		81.35	
3102.00 Drucksachen, Publikationen			100			
3130.01 Frankaturen			50			
4231.00 Kursgelder		1'000		1'000		8'795.00
4 GESUNDHEIT	9'900		8'870		9'032.50	
<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'900</i>		<i>8'870</i>		<i>9'032.50</i>
4330 Schulgesundheitsdienst	9'900		8'870		9'032.50	
<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'900</i>		<i>8'870</i>		<i>9'032.50</i>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'200		7'300		7'257.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		470		466.70	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		29.85	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		81.30	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		62.05	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		520.60	
3130.00 Dienstleistungen Dritter					615.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	300		300			
9 FINANZEN UND STEUERN	28'350	5'681'100	19'250	5'024'537	90'823.15	4'902'995.79
<i>Nettoergebnis</i>	<i>5'652'750</i>		<i>5'005'287</i>		<i>4'812'172.64</i>	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	8'000	3'318'300	10'000	3'085'960	30'000.72	3'234'058.15

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<i>Nettoergebnis</i>	3'310'300		3'075'960		3'204'057.43	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	8'000		10'000		30'000.72	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'476'000		2'272'000		2'272'048.58
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		254'000		188'000		282'327.26
4000.20 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		7'300		4'580		6'370.62
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.		19'000		28'900		49'675.65
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommensst. nat. Pers.		-56'000		-34'300		-62'897.35
4000.60 Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-1'000		-1'950		-1'766.65
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		351'000		313'200		333'765.57
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		55'000		50'050		52'980.29
4001.20 Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		-1'000		-760		2'837.23
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		4'000		6'750		7'609.80
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-8'300		-400		-9'850.55
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		29'000		51'900		72'927.30
4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		153'500		138'100		150'840.73
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		11'000		60'600		64'102.00
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		3'000		10'150		18'569.85
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-7'000		-23'000		-29'641.45
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		21'800		18'500		21'428.42
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		8'000		7'140		6'183.20
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'000		500		1'579.70
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-2'000		-4'000		-5'032.05
9300 Finanz- und Lastenausgleich		1'974'800		1'816'364		1'653'462.00
<i>Nettoergebnis</i>	1'974'800		1'816'364		1'653'462.00	
4632.01 Anteil Ressourcenausgleich		1'974'800		1'816'364		1'653'462.00
9610 Zinsen	14'350	22'000	3'250	8'000	2'538.04	10'093.59
<i>Nettoergebnis</i>	7'650		4'750		7'555.55	
3400.00 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100				53.90	
3499.10 Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	14'000		3'000		2'265.64	
3940.00 IV von Finanzaufwand	250		250		218.50	
4401.00 Zinsen auf Kontokorrenten		4'000		1'000		5'633.70
4401.10 Zinsen auf ordentlichen Steuern		18'000		7'000		4'459.89
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500		600		435.65

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<i>Nettoergebnis</i>	500		600		435.65	
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		500		600		435.65
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	6'000	6'000	6'000	6'000	4'946.40	4'946.40
3637.00 Beiträge an private Haushalte	6'000		6'000		4'946.40	
4502.00 Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		5'750		5'750		4'727.90
4940.00 IV von Finanzaufwand		250		250		218.50
9999 Abschluss		359'500		107'613	53'337.99	
<i>Nettoergebnis</i>	359'500		107'613		53'337.99	53'337.99
9000.00 Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung						
9001.00 Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		359'500		107'613		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

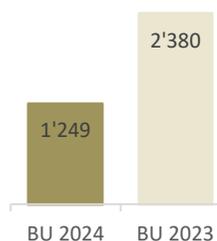


Behörden und Verwaltung

Kurz und bündig

Es sind keine Investitionen in diesem Bereich geplant.

2



Bildung

Kurz und bündig

Wie jedes Jahr ist ein Betrag für die Anschaffung von iPads für die neu eintretenden Schülerinnen und Schüler reserviert.

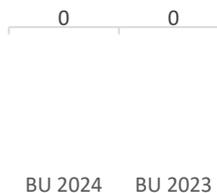
Die Laptops der Lehrpersonen haben ihre Nutzungsdauer überschritten und müssen ersetzt werden.

Sanierung Spezialtrakt: Die Schulküchen sind in die Jahre gekommen und sollen ersetzt werden. Im selben Bauvorhaben sind weitere notwendige Sanierungsarbeiten geplant. So wird die nicht zufriedenstellend funktionierende Lüftung erneuert sowie die Fassade und Fenster erneuert.

Im Jahr 2024 wird die zweite Tranche der Umrüstung auf LED-Beleuchtung im Haupttrakt realisiert.

Im Zug des Erweiterungsbaus wurde festgestellt, dass die Decken der Zimmer im Haupttrakt asbesthaltig sind. Die Decken sollen daher im Jahr 2024 saniert werden. Bei der Turnhalle B soll das Flachdach aufgrund einiger Mängel saniert werden.

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 das Finanzvermögen geplant.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
2	Bildung Nettoergebnis	1'249'000	0 1'249'000	2'380'000	0 2'380'000	869'508.20	0.00 869'508.20
4	Gesundheit Nettoergebnis	0	0	0	0	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'249'000	0	2'380'000	0	869'508.20	0.00
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen			1'249'000		2'380'000		869'508.20
Total		1'249'000	1'249'000	2'380'000	2'380'000	869'508.20	869'508.20

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total Einnahmen / Ausgaben	1'249'000	1'249'000	2'380'000	2'380'000	869'508.20	869'508.20
2	BILDUNG	1'249'000		2'380'000		869'508.20	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'249'000		2'380'000		869'508.20
2130	Sekundarstufe	85'000		50'000		40'742.00	
2130.5060.00	IPads	50'000		50'000		40'742.00	
2130.5060.02	Notebooks Lehrpersonen	35'000					
2170	Schulliegenschaften	1'164'000		2'330'000		828'766.20	
2170.5040.07	Spezialtrakt: Erneuerung Flachdach			170'000			
2170.5040.10	Altbau, Renovation					818'766.20	
2170.5040.12	Erweiterungsbau: Fachlehrerzimmer mit Gruppenräumen			1'950'000		10'000.00	
2170.5040.13	Allgemein: Erneuerung Beleuchtung auf LED	25'000		60'000			
2170.5040.19	Spezialtrakt: Erneuerung Schulküchen, Lüftung , Fenster und Fassade	850'000					
2170.5040.20	Haupttrakt: Deckensanierung	189'000					
2170.5040.21	Turnhalle B: Flachdachsanierung	100'000					
2170.5060.02	Allgemein: Erneuerung Mobiliar Gruppenräume Haupttrakt SH Ritschberg			150'000			
9	FINANZEN		1'249'000		2'380'000		869'508.20
	<i>Nettoergebnis</i>	1'249'000		2'380'000		869'508.20	
9999	Abschluss		1'249'000		2'380'000		869'508.20
9999.6900.00	Abschluss Aktivierte Ausgaben VV		1'249'000		2'380'000		869'508.20

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	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
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen						
Total	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Es finden keine Investitionen in das Finanzvermögen statt.						

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2130	Sekundarstufe	3300.60	56'950	50'300	47'957.00
2170	Schulliegenschaften	3300.30	44'450	44'500	44'442.00
2170	Schulliegenschaften	3300.40	497'600	407'900	371'178.25
2170	Schulliegenschaften	3300.60	22'950	22'950	22'942.00
Total			621'950	525'650	486'519.25
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	621'950	525'650	486'519.25
	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			621'950	525'650	486'519.25

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Einwohner	6'300	6'250	6'215		
Steuerfuss	24%	22%	22%		Richtwerte
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'208	2'237	2'343		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	21%	17%	62%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-0.39%	-0.16%	-0.19%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	-93%	< 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	-	-	-486	< 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