Budget 2025

Primarschulgemeinde Flurlingen
8247 Flurlingen

Ablieferung an Schulpflege	26. September 2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	23. Oktober 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	19. November 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	21. November 2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	15. Januar 2025
Veröffentlichung	24. Januar 2025

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege	1
2	Anträge und Beschlüsse	2 - 4
	Budget	
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	5
4	**Finanzierung**	6
5	**Haushaltsgleichgewicht**	7 - 8
6	**Erfolgsrechnung**	9
7	**Investitionsrechnungen**	10
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	11 - 12
9	Erfolgsrechnung	13 - 23
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	24
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	25 - 26
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine vorhanden
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	27
14	Finanzkennzahlen	28

Kontakt

Primarschulgemeinde Flurlingen

Gründenstrasse 26

8247 Flurlingen

Finanzvorsteher: Beat Diggelmann

Rechnungsführer/in: Dilek Rubli
Telefon 052 647 01 08
E-Mail dilek.rubli@flurlingen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Der Bericht der Schulpflege zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

a. die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung,
b. Stand ihrer Aufgabenerfüllung,
c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres,
d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

ERLÄUTERUNG

Das Budget 2025 der Primarschule Flurlingen sieht einen Aufwand von Fr. 2'956'727.70 und einen Ertrag von Fr. 2'724'422.00 vor bei einem unveränderten Steuerfuss von 46%. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von Fr. 232'305.70. Dieser Betrag wird dem Eigenkapital entnommen.

Zu den wichtigsten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget zählen auf der Aufwandsseite höhere Lohnkosten aufgrund steigender Schülerzahlen (Umwandlung von Doppel- in Einzelklassen) sowie zusätzliche Klassenassistenzen. Zudem fallen Mehraufwendungen im Bereich der Sonderschulung sowie für den Ausbau der schulischen Tagesbetreuung an.

Leicht höhere Steuereinnahmen und Mindereinnahmen aus dem kantonalen Finanzausgleich sind die wichtigsten Veränderungen auf der Einnahmenseite. Die Höhe des Finanzausgleichs berechnet sich jeweils aus der Differenz zwischen der eigenen Steuerkraft und dem kantonalen Durchschnitt und sinkt gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 186'281 auf neu Fr. 98'772. Diese fehlenden Einnahmen sind massgeblich für den hohen Aufwandüberschuss im Budget 2025 verantwortlich.

In der Investitionsrechnung sind Ausgaben von Fr. 48'000 für die Bauherrenberatung und Begleitung für das Projekt Betreuungshaus sowie Fr. 45'000 für die Erschliessung Kreativraum (Heisler-Keller) enthalten.

SCHLUSSWORT / AUSSICHTEN

Die im vorhergehenden Bericht erläuterten Kostensteigerungen sowie die Erfüllung der kantonalen und gesetzlichen Vorgaben inkl. des sehr tief ausgefallenen kantonalen Finanzausgleichs, aber auch die Finanzierung der anstehenden Investitionen bleiben für die Primarschulgemeinde Flurlingen auch in den kommenden Jahren eine finanzielle Herausforderung.

Die Primarschulpflege hat das Budget an der Sitzung vom 23. Oktober 2024 zuhanden der Gemeindeversammlung verabschiedet.

Wir bitten die Stimmberechtigten um Prüfung und Genehmigung an der Gemeindeversammlung vom 15. Januar 2025.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Flurlkingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'956'727.70
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	594'162.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**2'362'565.70**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	93'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**93'000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Schulgemeinde Flurlingen zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**4'642'600.00**
Steuerfuss			**46%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'362'565.70
	Steuerertrag bei 46%	Fr.	2'130'260.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**232'305.70**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 46 % (Vorjahr 46 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetze

8247 Flurlingen, 23.10.2024
Schulpflege Flurlingen

Schulpflegepräsident Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Flurlingen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 23.10.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'956'727.70
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	594'162.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**2'362'565.70**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	93'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**93'000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

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

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Schulgemeinde Flurlingen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**4'642'600.00**
Steuerfuss			**46%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'362'565.70
	Steuerertrag bei 46%	Fr.	2'130'260.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**232'305.70**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 46 % (Vorjahr 46 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8247 Flurlingen, 21. November 2024
Rechnungsprüfungskommission Flurlingen

Präsident Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Flurlingen am 15.01.2025 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'956'727.70
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	594'162.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**2'362'565.70**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	93'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**93'000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**4'642'600.00**
Steuerfuss			**46%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'362'565.70
	Steuerertrag bei 46%	Fr.	2'130'260.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**232'305.70**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Schulgemeinde Flurlingen für das Jahr 2025 wird auf 46 % (Vorjahr 46 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8247 Flurlingen, 15. Januar 2025
Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsident Finanzvorstand

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	2'956'727.70	**2'901'944.75**
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	594'162.00	**763'853.00**
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-2'362'565.70**	**-2'138'091.75**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**4'642'600.00**	**4'460'000.00**
Steuerfuss	**46%**	**46%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'754'440.00	1'702'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	315'560.00	299'000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	54'740.00	46'000.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	5'520.00	4'600.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**2'130'260.00**	**2'051'600.00**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**2'130'260.00**	**2'095'000.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-232'305.70**	**-43'091.75**

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
-	Aufwandüberschuss	232'305.70	232'305.70	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	125'867.70	125'867.70	0.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**-106'438.00**	**-106'438.00**	**0.00**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	93'000.00	93'000.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-199'438.00**	**-199'438.00**	**0.00**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**-114%**	**-114%**	**#DIV/0!**

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**-232'305.70**

Evtl. Erläuterungen zu individuellen kommunalen Haushaltsregeln (mittelfristiger Ausgleich, Schuldenbremse, etc.)

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2023	2'841'650.77
./. Fremdkapital per 31.12.2023	783'048.81
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	**2'058'601.96**

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**2'058'601.96**

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	125'867.70
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	63'907.80
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**189'775.50**

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

Auf Grund des Nettovermögens ist die Bestimmung nicht relevant und der Ausgabenüberschuss somit zulässig.

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte	
> 25 %	genügend
< 25 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	**2023**	2024	2025	2026	2027	2028	ø
86%	*85%*	*81%*	*78%*	**82%**						0%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

Richtwerte	
< 5 %	genügend
> 5 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	**2023**	2024	2025	2026	2027	2028	ø
0%	0%	0%	0%	**0%**						0%

Investitionsanteil

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

Richtwerte	
> 10 %	genügend
< 10 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	**2023**	2024	2025	2026	2027	2028	ø
9%	11%	4%	15%	**10%**						0%

Erfolgsrechnung

	Gestufter Erfolgsausweis	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	672'150.00	596'950.00	557'088.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	404'750.00	423'860.00	430'328.01
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	125'867.70	123'659.75	115'692.39
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'740'460.00	1'734'475.00	1'685'913.53
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	*2'943'227.70*	*2'878'944.75*	*2'789'022.58*
40	Fiskalertrag	2'381'190.00	2'336'000.00	2'606'843.37
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	153'000.00	133'400.00	127'722.80
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	7.10
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	760.00	400.00	400.00
46	Transferertrag	165'572.00	364'053.00	230'932.25
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	*2'700'522.00*	*2'833'853.00*	*2'965'905.52*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***-242'705.70***	***-45'091.75***	***176'882.94***
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	1'932.58
44	Finanzertrag	10'400.00	2'000.00	6'221.22
	Ergebnis aus Finanzierung	***10'400.00***	***2'000.00***	***4'288.64***
	Operatives Ergebnis	**-232'305.70**	**-43'091.75**	**181'171.58**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergeb Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-232'305.70**	**-43'091.75**	**181'171.58**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	10'000.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	10'000.00	0.00
	Total Aufwand	2'943'227.70	2'888'944.75	2'790'955.16
	Total Ertrag	2'710'922.00	2'845'853.00	2'972'126.74

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	93'000.00	30'000.00	313'628.00
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**93'000.00**	**30'000.00**	**313'628.00**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen

Total Investitionsausgaben	93'000.00	30'000.00	313'628.00
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestiti Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-93'000.00**	**-30'000.00**	**-313'628.00**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Als **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG wird gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 10/2018 der jährliche Durschnittssatz des langfristigen Fremdkapitals bestimmt.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden
a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
c) …

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Weder auf der Ertrags- noch auf der Aufwandseite zeichnen sich in den einzelnen Funktionen grössere Veränderungen ab.

2

Bildung

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand beträgt CHF 2'683'067.70 und liegt CHF 60'573 höher als im Budget 2024.

Konto

2110 / Kindergarten	CHF	-27'200	Anstieg Lohnkosten (zusätzlicher Nachmittag / 2 Einzelklasse) sowie höhere Sonderschulkosten (zusätzliche ISR-Lektionen)
2120 / Primarschule	CHF	-41'800	Anstieg Lohnkosten/Stellenprozente (keine Doppelklassen) sowie zusätzliche Klassenassistenz
2140 / Musikschulen	CHF	14'000	HRM2 Umgliederungen/Kontoverschiebungen gegenüber Budget 2024
2170 / Schulliegenschaften	CHF	12'296	Weder auf der Ertrags- noch auf der Aufwandseite zeichnen sich in den einzelnen Funktionen grössere Veränderungen ab.
2180 / Tagesbetreuung	CHF	-18'804	Ausbau schulische Tagesbetreuung (tiefere Schülerzahlen vs. gleichbleibende Lohnkosten)

2190 / Schulleitung	CHF	8'700	HRM2 Umgliederungen/Kontoverschiebungen gegenüber Budget 2024
2191 / Schulverwaltung	CHF	-31'175	Ausbau Schulverwaltung (seit Sommer 2023)
2192 / Volksschule, Sonstiges	CHF	54'710	HRM2 Umgliederungen/Kontoverschiebungen gegenüber Budget 2024
2193 / Bibliothek	CHF	50	Weder auf der Ertrags- noch auf der Aufwandseite zeichnen sich in den einzelnen Funktionen grössere Veränderungen ab.
2200 / Sonderschule	CHF	-31'350	HRM2 Umgliederungen/Kontoverschiebungen gegenüber Budget 2024
	CHF	**-60'573**	

4

Gesundheit

Kurz und bündig

Weder auf der Ertrags- noch auf der Aufwandseite zeichnen sich in den einzelnen Funktionen grössere Veränderungen ab.

5

Soziale Sicherheit

Kurz und bündig

Projekt Familien- und schulergänzende Betreuung - alles unter einem Dach.

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Leicht höhere Steuereinnahmen und Mindereinnahmen aus dem kantonalen Finanzausgleich in Höhe von CHF 186'281.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Budget 2024 Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	5'300.00	0.00	6'050.00	0.00	5'223.37	7.10
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	2'904'767.70	221'700.00	2'819'894.75	197'400.00	2'756'823.80	162'267.80
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	4'900.00	0.00	6'100.00	0.00	4'872.76	0.00
5	Soziale Sicherheit	31'860.00	15'360.00	60'000.00	40'000.00	18'603.65	12'862.80
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	9'900.00	2'487'362.00	9'900.00	2'621'453.00	5'431.60	2'796'989.04
	Total Aufwand / Ertrag	**2'956'727.70**	**2'724'422.00**	**2'901'944.75**	**2'858'853.00**	**2'790'955.18**	**2'972'126.74**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**0.00**	**232'305.70**	**0.00**	**43'091.75**	**181'171.57**	**0.00**
	Total	**2'956'727.70**	**2'956'727.70**	**2'901'944.75**	**2'901'944.75**	**2'972'126.74**	**2'972'126.74**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**5'300.00**		**6'050.00**		**5'223.35**	**7.10**
01	**Legislative und Exekutive**	**5'000.00**		**5'750.00**		**4'932.00**	
011	**Legislative**	**5'000.00**		**5'750.00**		**4'932.00**	
0110	**Legislative**	**5'000.00**		**5'750.00**		**4'932.00**	
3130.70	Externe Buchprüfung	5'000.00		5'750.00		4'932.00	
02	**Allgemeine Dienste**	**300.00**		**300.00**		**291.35**	**7.10**
021	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**300.00**		**300.00**		**291.35**	**7.10**
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**300.00**		**300.00**		**291.35**	**7.10**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		291.35	
4390.00	Übriger Ertrag						7.10
2	**BILDUNG**	**2'904'767.70**	**221'700.00**	**2'819'894.75**	**197'400.00**	**2'756'823.80**	**162'267.80**
21	**Obligatorische Schule**	**2'730'467.70**	**177'200.00**	**2'685'544.75**	**161'500.00**	**2'463'167.10**	**152'014.80**
211	**Eingangsstufe**	**317'900.00**		**290'700.00**		**266'124.53**	
2110	**Kindergarten**	**317'900.00**		**290'700.00**		**266'124.53**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'700.00		4'000.00		802.80	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	1'200.00		1'000.00		3'311.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		100.00		309.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					2.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					13.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'000.00		7'000.00		7'766.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'200.00		2'500.00		1'190.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		253.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		1'500.00		1'298.93	
3101.01	Material IF und DAZ	200.00		200.00		231.30	
3104.00	Lehrmittel	1'500.00		2'000.00		2'416.65	
3105.00	Lebensmittel	100.00					
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,	500.00				846.45	
3111.01	Anschaffungen Spiele, Kleinteile	300.00		500.00		572.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		245.20	
3130.50	Schulbus	2'900.00		2'000.00		720.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		5'000.00		17'333.80	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Apparate und Einrichtungen	500.00		500.00		1'144.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	800.00		1'000.00		379.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		791.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	253'000.00		243'000.00		216'147.25	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	31'000.00		18'000.00		10'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	800.00		400.00		347.70	
212	**Primarstufe**	**1'295'000.00**	**39'100.00**	**1'243'100.00**	**29'000.00**	**1'267'509.65**	**31'352.15**
2120	**Primarstufe**	**1'295'000.00**	**39'100.00**	**1'243'100.00**	**29'000.00**	**1'267'509.65**	**31'352.15**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'000.00		20'000.00		7'485.50	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	44'000.00		48'000.00		57'278.35	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen		13'500.00		13'000.00		
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	5'000.00		5'000.00		4'677.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000.00		3'000.00		4'771.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'500.00		5'500.00		4'429.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500.00		500.00		629.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25'500.00		24'000.00		23'335.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'500.00		8'000.00		8'762.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'500.00		2'206.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		9'000.00		10'116.93	
3101.01	Material IF und DAZ	500.00		800.00			
3101.02	Büromaterial	5'500.00		5'500.00		3'292.37	
3101.03	Handarbeit, Lehrmittel und Verbrauchsmaterial	5'500.00		7'000.00		5'329.98	
3101.04	Werkmaterial	3'500.00		3'000.00		1'850.55	
3101.05	Turnmaterial	1'000.00		1'000.00		910.90	
3101.06	Material BF	200.00		200.00		263.90	
3102.10	Schülerzeitung	1'000.00					
3104.00	Lehrmittel	16'000.00		15'000.00		13'812.20	
3105.00	Lebensmittel	600.00		500.00		427.70	
3106.00	Medizinisches Material					241.90	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	600.00		1'000.00		855.55	
3111.01	Anschaffungen Spiele, Kleinteile	800.00		1'500.00		1'426.10	
3113.00	Anschaffung Hardware	16'000.00		10'000.00		20'412.95	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	500.00		1'000.00		14'939.10	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'500.00		5'000.00		10'731.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		3'000.00		5'164.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Veranstaltungen, Lesungen	500.00		500.00		336.45	
3130.21	Pädagogischer Schwerpunkt	500.00		1'500.00		690.00	
3130.50	Schulbus	16'000.00		14'000.00		12'480.00	
3130.60	Hilari, ohne Security					19.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'000.00		5'000.00		8'322.65	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Apparate und Einrichtungen	8'000.00		7'000.00		5'870.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00		7'000.00		7'159.47	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00		38.00	
3171.01	Skilager	24'000.00		20'000.00		15'852.35	
3171.02	Schulreisen Unterstufe	800.00		1'200.00		851.50	
3171.03	Schulreisen Mittelstufe	1'600.00		2'300.00		2'144.85	
3171.04	Exkursionen und Anlässe	4'000.00		4'000.00		4'160.25	
3171.07	MFM Kurs	3'500.00				2'680.00	
3171.08	Klassenlager	13'000.00					
3171.40	Sporttag	500.00		500.00		860.80	
3171.41	Eisbahn	500.00		500.00			
3171.42	Teilnahme an Turnieren	500.00		500.00		320.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		433.85	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	920'000.00		890'000.00		902'190.40	
3611.06	Lohnadministration	4'100.00		4'000.00		3'298.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	84'000.00		100'000.00		93'120.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	12'800.00		3'600.00		3'329.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		22'000.00		16'000.00		29'310.55
4610.00	Entschädigungen vom Bund		3'600.00				1'633.28
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						408.32
214	**Musikschulen**	**46'000.00**		**60'000.00**		**39'937.00**	
2140	**Musikschulen**	**46'000.00**		**60'000.00**		**39'937.00**	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	46'000.00		60'000.00		39'937.00	
217	**Schulliegenschaften**	**367'213.70**	**3'400.00**	**378'109.75**	**2'000.00**	**363'397.54**	**2'857.50**
2170	**Schulliegenschaften**	**367'213.70**	**3'400.00**	**378'109.75**	**2'000.00**	**363'397.54**	**2'857.50**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	125'000.00		120'000.00		120'256.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV	10'000.00		10'000.00		8'885.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'000.00		13'000.00		12'218.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		1'000.00		1'116.60	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000.00		6'000.00		2'800.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		6'640.05	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		3'000.00		3'318.50	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					897.50	
3120.00	Wasser und Abwasser	13'000.00		10'700.00		15'272.65	
3120.01	Kehrichtgebühren	2'500.00		2'500.00		3'659.30	
3120.02	Stromkosten	9'000.00		8'000.00		6'308.10	
3120.03	Heiz- / Energiekosten	27'000.00		25'000.00		28'398.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.					2'575.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'500.00		9'500.00		9'516.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		28'000.00		21'113.80	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Apparate und Einrichtungen	5'000.00		15'000.00		4'024.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		449.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		253.85	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	8'765.57		33'744.02		10'959.05	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	112'606.51		84'347.53		104'733.34	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	1'341.62		1'818.20			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'200.00				2'857.50
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'200.00		2'000.00		
218	**Tagesbetreuung**	**177'354.00**	**131'000.00**	**143'550.00**	**116'000.00**	**126'789.85**	**98'052.25**
2180	**Tagesbetreuung**	**177'354.00**	**131'000.00**	**143'550.00**	**116'000.00**	**126'789.85**	**98'052.25**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	80'000.00		70'000.00		53'676.20	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	35'000.00		25'000.00		24'678.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV	8'000.00		6'000.00		5'741.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'000.00		4'000.00		3'894.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		1'000.00		563.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'000.00		1'500.00		-2'780.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'200.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand					76.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		1'000.00		1'190.55	
3105.00	Lebensmittel	25'000.00		18'000.00		20'756.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					184.00	
3111.01	Anschaffungen Spiele, Kleinteile UG	1'000.00		500.00		428.10	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen			3'500.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		3'500.00		41.85	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		300.00		247.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.					17'387.10	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Apparate und Einrichtungen	1'000.00		3'000.00		539.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen					96.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		500.00		70.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	3'154.00		3'750.00			
4260.05	Mittagstisch		54'000.00		50'000.00		42'422.75
4260.06	Nachmittagsbetreuung (1-2 Lektionen)		44'000.00		36'000.00		30'487.50
4260.07	Ganztagesbetreuung		33'000.00		30'000.00		25'142.00
219	**Obligatorische Schule, Übriges**	**527'000.00**	**3'700.00**	**570'085.00**	**14'500.00**	**399'408.53**	**19'752.90**
2190	**Schulleitung**	**171'850.00**		**190'550.00**	**10'000.00**	**168'243.45**	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	50'400.00		66'000.00		50'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV	7'500.00		7'500.00		3'915.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	50.00		50.00		10.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'000.00		3'000.00		1'409.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	700.00		1'000.00		335.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		2'754.90	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00		49.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien					164.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3199.13	Veranstaltungen Schulleitung	200.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	107'000.00		110'000.00		109'203.50	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				10'000.00		
2191	**Schulverwaltung**	**219'700.00**		**188'525.00**		**178'152.38**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	88'300.00		68'000.00		53'842.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'500.00		5'000.00		3'978.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'000.00		6'000.00		6'524.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					552.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'000.00		3'000.00		1'091.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		500.00		0.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		259.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		860.55	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00		499.35	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	1'800.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		692.35	
3130.05	Archiv	3'000.00					
3130.15	Porti	500.00		500.00		412.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'700.00		1'700.00		2'641.70	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Apparate und Einrichtungen	1'000.00		1'000.00		80.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		100.00		2'000.00	
3611.02	Entschädigungen an Kanton für Steuerbezugskosten	6'000.00		7'000.00		3'066.55	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	95'000.00		93'000.00		101'525.08	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	300.00		125.00		125.00	
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**119'800.00**	**700.00**	**175'310.00**	**1'500.00**	**38'885.80**	**16'752.90**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	38'000.00		40'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV	2'000.00				145.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'000.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300.00				12.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00				46.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'500.00		999.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften (Schülerbibliothek)	300.00		200.00		218.00	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften (Lehrerbibliothek)	350.00		350.00		440.00	
3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften (Bibliothek Schulleitung)	200.00		200.00		229.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50'000.00		50'000.00		22'719.75	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	250.00		200.00			
3130.60	Hilari, ohne Security	1'200.00		600.00		1'291.00	
3130.61	Sicherheitsdienst	3'000.00		3'000.00		2'993.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'500.00					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		260.00			
3171.20	Projektwoche			1'500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600.00				570.05	
3199.10	Besuchstage	1'600.00		2'000.00		1'783.90	
3199.12	Examenessen	3'800.00		4'000.00		3'160.60	
3199.13	Veranstaltungen Schulleitung	600.00		400.00		609.00	
3199.14	Diverse Veranstaltungen	500.00		100.00		163.75	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			65'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'000.00		1'000.00		920.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'800.00		3'000.00		2'583.50	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		700.00		700.00		752.90
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden (Asylwesen)				800.00		16'000.00
2193	**Gemeinde- und Schulbibliothek**	**15'650.00**	**3'000.00**	**15'700.00**	**3'000.00**	**14'126.90**	**3'000.00**
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'600.00		1'600.00		360.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'000.00		8'000.00		7'176.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		200.00		390.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					4.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	50.00		50.00		24.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			50.00		-317.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800.00		800.00		1'580.20	
3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften	4'200.00		4'200.00		4'763.75	
3130.20	Veranstaltungen, Lesungen	600.00		800.00		144.65	
4632.00	Beiträge von öffentlichen Gemeinden und Zweckverbänden		3'000.00		3'000.00		3'000.00
22	**Sonderschulen**	**174'300.00**	**44'500.00**	**134'350.00**	**35'900.00**	**293'656.70**	**10'253.00**
220	**Sonderschulen**	**174'300.00**	**44'500.00**	**134'350.00**	**35'900.00**	**293'656.70**	**10'253.00**
2200	**Sonderschulen**	**174'300.00**	**44'500.00**	**134'350.00**	**35'900.00**	**293'656.70**	**10'253.00**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					46'031.10	
3042.00	Verpflegungszulagen					356.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV					3'450.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					3'962.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					447.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1'670.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					1'000.00	
3101.01	Material IF und DAZ					785.70	
3111.01	Anschaffungen Spiele, Kleinteile UG					33.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		38'000.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					22.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					50.90	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	19'000.00		23'000.00		14'266.25	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	88'500.00		6'200.00		204'130.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	65'000.00		104'650.00		-10'128.35	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'300.00					
3640.40	Wertberichtigung Darlehen VV an öffentliche Unternehmungen					-10'422.75	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'400.00		
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		2'500.00		2'500.00		2'253.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		42'000.00		32'000.00		8'000.00
4	**GESUNDHEIT**	**4'900.00**		**6'100.00**		**4'872.76**	
43	**Gesundheitsprävention**	**4'900.00**		**6'100.00**		**4'872.76**	
432	**Krankheitsbekämpfung übrige**					**577.30**	
4320	**Krankheitsbekämpfung übrige**					**577.30**	
3106.00	Medizinisches Material					77.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					500.00	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**4'900.00**		**6'100.00**		**4'295.46**	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**4'900.00**		**6'100.00**		**4'295.46**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		2'500.00		1'741.35	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					182.50	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	200.00		500.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV	100.00		200.00		93.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					1.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			50.00		4.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		-52.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		209.10	
3106.00	Medizinisches Material	250.00		500.00		240.71	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'100.00		2'100.00		1'875.40	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**31'860.00**	**15'360.00**	**60'000.00**	**40'000.00**	**18'603.65**	**12'862.80**
54	**Familie und Jugend**	**31'500.00**	**15'000.00**	**60'000.00**	**40'000.00**	**18'603.65**	**12'502.80**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545	**Leistungen an Familien**	**31'500.00**	**15'000.00**	**60'000.00**	**40'000.00**	**18'603.65**	**12'502.80**
5451	**Kindertagesstätten und Kinderhorte**	**31'500.00**	**15'000.00**	**60'000.00**	**40'000.00**	**18'603.65**	**12'502.80**
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	10'000.00				5'742.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00				437.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					-248.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	20'000.00		50'000.00		12'672.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			10'000.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		15'000.00		40'000.00		12'502.80
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**360.00**	**360.00**				**360.00**
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**360.00**	**360.00**				**360.00**
5721	**Freiwillige wirtschaftliche Hilfe**	**360.00**	**360.00**				**360.00**
3637.00	Beiträge an private Haushalte	360.00					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						360.00
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		360.00				
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**9'900.00**	**2'719'667.70**	**9'900.00**	**2'664'544.75**	**186'603.18**	**2'796'989.04**
91	**Steuern**	**9'500.00**	**2'381'190.00**	**9'500.00**	**2'336'000.00**	**3'099.02**	**2'606'843.37**
910	**Steuern**	**9'500.00**	**2'381'190.00**	**9'500.00**	**2'336'000.00**	**3'099.02**	**2'606'843.37**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**9'500.00**	**2'381'190.00**	**9'500.00**	**2'336'000.00**	**3'099.02**	**2'606'843.37**
3181.05	Abschreibungen und Erlasse von Steuern	9'500.00		9'500.00		3'099.02	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'754'440.00		1'725'000.00		1'690'714.44
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		105'800.00		133'000.00		277'776.02
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		4'600.00		5'000.00		22'042.44
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-7'820.00		-8'000.00		-21'297.31
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-920.00				-2'244.85
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		315'560.00		317'000.00		317'081.41
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		23'000.00		22'000.00		38'504.33
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						540.04
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		230.00				11'722.16
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-460.00				-2'894.23

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		115'000.00		92'000.00		216'243.40
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		54'740.00		48'000.00		48'734.74
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		11'500.00		-2'000.00		771.27
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen						4'874.60
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		5'520.00		5'000.00		5'198.01
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre				-1'000.00		-947.07
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen						23.97
93	**Finanz- und Lastenausgleich**		**98'772.00**		**285'053.00**		**186'160.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**		**98'772.00**		**285'053.00**		**186'160.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**98'772.00**		**285'053.00**		**186'160.00**
4632.00	Beiträge von öffentlichen Gemeinden und Zweckverbänden		98'772.00		285'053.00		186'160.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**		**7'000.00**			**1'932.58**	**3'363.72**
961	**Zinsen**		**7'000.00**			**1'932.58**	**3'363.72**
9610	**Zinsen**		**7'000.00**			**1'932.58**	**3'363.72**
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern					1'932.58	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		7'000.00				
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						2'752.65
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen						611.07
97	**Rückverteilungen**						**221.95**
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**						**221.95**
9710	**Rückverteilungen aus Co2-Abgabe**						**221.95**
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe						221.95
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**400.00**	**232'705.70**	**400.00**	**43'491.75**	**181'571.58**	**400.00**
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**400.00**	**400.00**	**400.00**	**400.00**	**400.00**	**400.00**
9951	**Zweckgebundene Zuwendungen**	**400.00**	**400.00**	**400.00**	**400.00**	**400.00**	**400.00**
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00		400.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte					400.00	
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		400.00		400.00		400.00
999	**Abschluss**		**232'305.70**		**43'091.75**	**181'171.58**	
9999	**Abschluss**		**232'305.70**		**43'091.75**	**181'171.58**	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					181'171.58	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		232'305.70		43'091.75		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Die Investitionsrechnung enthält Ausgaben in der Höhe von CHF 93'000.

Konto	Budget 2024	
2170.5040.00	48'000.00	Bauherrenberatung und Begleitung Projekt Betreuungshaus
2170.5040.00	45'000.00	Erschliessung Kreativraum (Heisler-Keller)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliede		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	93'000.00	0.00	30'000.00	0.00	313'628.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben / Einnahmen	**93'000.00**	**0.00**	**30'000.00**	**0.00**	**313'628.00**	**0.00**
	Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	**0.00**	**93'000.00**	**0.00**	**30'000.00**	**0.00**	**313'628.00**
	Total	**93'000.00**	**93'000.00**	**30'000.00**	**30'000.00**	**313'628.00**	**313'628.00**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**93'000.00**		**30'000.00**		**313'628.00**	
21	**Obligatorische Schule**	**93'000.00**		**30'000.00**		**313'628.00**	
217	**Schulliegenschaften**	**93'000.00**				**313'628.00**	
2170	**Schulliegenschaften**	**93'000.00**				**313'628.00**	
5030.00	**Übrige Tiefbauten**					**430.80**	
INV00023	Pausenplatz Neugestaltung, 2023-2024					430.80	
5040.00	**Hochbauten**	**93'000.00**				**313'197.20**	
INV00019	Altes Schulhaus, Fassadensanierung, 2022					268'923.60	
INV00021	Treppenlift inkl. Elektroinstallationen 2023					44'273.60	
INV00025	Bauherrenberatung und Begleitung Projekt	48'000.00					
INV00026	Erschliessung Kreativraum (Heisler-Keller)	45'000.00					
218	**Tagesbetreuung**			**30'000.00**			
2180	**Tagesbetreuung**			**30'000.00**			
5060.00	**Mobilien**			**30'000.00**			
INV00024	Tagesstrukturen, Neue Küche			30'000.00			
		93'000.00		**30'000.00**		**313'628.00**	
	Nettoinvestition		**93'000.00**		**30'000.00**		**313'628.00**
		93'000.00	**93'000.00**	**30'000.00**	**30'000.00**	**313'628.00**	**313'628.00**

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

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2170	Schulliegenschaften	3300.30	8'765.67	33'744.02	10'959.05
2170	Schulliegenschaften	3300.40	112'606.51	84'347.53	104'733.34
2170	Schulliegenschaften	3300.90	1'341.62	5'568.20	0.00
2200	Sonderschulen	3640.00	0.00	0.00	-10'422.75
	Total		**122'713.80**	**123'659.75**	**105'269.64**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	122'713.80	123'659.75	105'269.64
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	-10'422.75
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
	Aufwertungen VV	4391	0.00	0.00	0.00
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		**122'713.80**	**123'659.75**	**94'846.89**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner/in	1'560	1550	1510		
Steuerfuss	46%	46%	46%		
Steuerkraft pro Einwohner/in (eigene Berechnung)	3'318	3251	3749		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**-126%**	40%	91%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**0%**	0%	0%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-97%**	-80%	-79%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-1320**	-1228	-1363	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung