



**Schulgemeinde
8467 Truttikon**

Budget 2025

Ablieferung an Schulpflege

Abnahmebeschluss Schulpflege

Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission

Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission

Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung

Veröffentlichung

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	1
1 Bericht der Schulpflege	2-5
2 Anträge und Beschlüsse	6-8
Budget	9
3 Steuerertrag und Steuerfuss	10
4 Finanzierung	11
5 Haushaltsgleichgewicht	12-13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15
Budget - Details	16
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17-18
9 Erfolgsrechnung	19-28
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	29
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	30-31
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
Anhang zum Budget	32
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	33
14 Finanzkennzahlen	34

Kontakt

Schulgemeinde Truttikon

Schulhausstrasse 6

8467 Truttikon

Finanzvorstand: Andreas Kleeli

Rechnungsführerin: Irene Krenger

052 317 24 26

irene.krenger@truttikon.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse



Bericht und Erläuterungen der Schulpflege zum Budget 2025

Haushaltsgleichgewicht und Steuerfuss

Da die Steuerkraft der Einwohner 2025 höher geschätzt wird und die Primarschule Truttikon wie letztes Jahr mit einem Steuerfuss von 53% rechnet, wird mit ungefähr Fr. 30'000.00 weniger Ressourcenausgleich gerechnet. Auch 2025 erhalten wir keinen demografischen Sonderlastenausgleich. Die Auflistung erfolgt unter Berücksichtigung eines Steuerfusses von 53%.

<u>Jahr</u>	<u>Ergebnis, resp. Budget</u>	
2017	Fr.	138'643.25
2018	Fr.	6'422.67
2019	Fr.	29'105.45
2020	Fr.	-38'687.62
2021	Fr.	11'477.02
2022	Fr.	-7'465.02
2023	Fr.	-36'297.81
2024	Fr.	-34'200.00
2025	Fr.	-49'500.00

Die Schulpflege hat sich an ihrer Sitzung vom 30. September 2024 mit der Vorbereitung des Budgets und des Steuerfusses für das Jahr 2025 befasst. Im Rahmen der Budgetverhandlungen wurde das Budget bereinigt und der Steuerfuss festgelegt.

Der Steuerfuss wird unverändert bei 53% belassen.

Primarschule Truttikon

53 %

Erfolgsrechnung

Das Budget der Erfolgsrechnung zeigt nach Hauptaufgabenbereiche nachfolgendes Bild:

	Gliederung nach Funktionen	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Abschreibungen
0	Allgemeine Verwaltung	Fr. 4'100	Fr. 4'100	Fr. 0	
2	Bildung	Fr. 1'054'900	Fr. 994'400	Fr. 60'500	Fr. 40'000
4	Gesundheit	Fr. 2'900	Fr. 2'800	Fr. 100	
9	Finanzen und Steuern	Fr. -1'012'400	Fr. -967'100	Fr. -45'300	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Fr. -31'600	Fr. -34'200	Fr. -2'600	

Die Erfolgsrechnung sieht einen Aufwandüberschuss von Fr. 49'500.-- vor (VJ Aufwandüberschuss Fr. 34'200.--). Folgende wesentliche Punkte haben zu diesem Ergebnis beigetragen:

Erläuterungen zum Budget 2025

Nachfolgend einige Erläuterungen über die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget:

- 0 Allgemeine Verwaltung
Das Nettoergebnis hat sich nicht verändert und bleibt bei Fr. 4'100.00.
- 2 Bildung
Das Nettoergebnis erhöht sich insgesamt um Fr. 60'500.00 (6.08% vom Fr. 994'400.00).
- Die Entschädigung Kindergarten fällt höher aus, da zwei 2 Kinder mehr den Kindergarten besuchen.
 - Die Kosten des Schulbusses sind um Fr. 8'000.00 günstiger.
 - Die Therapiekosten wurden neu auf die entsprechenden Schulstufen aufgeteilt.
 - Der Rasenmäher muss ersetzt werden. Deshalb steigen die Anschaffungen um Fr. 15'000.00.
 - Die Kosten für Wasser, Strom und Heizöl sind tiefer budgetiert, da aufgrund des Projekt «neue Heizung» nur das für den Winter benötigte Heizöl eingekauft wird.
 - Die Abschreibungen steigen aufgrund der Investitionen für die Heizung und der Photovoltaik-Anlage.
 - Die Lohnkosten Schulleitung steigen, da das Volksschulamt das Pensum auf Schuljahr 2024/2025 erhöht hat.
 - Das Pensum des Schulsekretariats wurde herabgesetzt, da die Primarschule seit Schuljahr 2023/2024 über eine Schulleitung verfügt.
 - Der Schülertransport für Schülerinnen und Schüler an Sonderschulen wird neu dem Konto 2192.3612.00 (VJ 2192.3170.00) belastet.
 - Der Gemeindeanteil für Sonderschulen wurde aufgrund der vom Regierungsrat vorgegebenen Richtlinien «Konsolidierter Entwicklungs- und Finanzplan 2025-2028» erhöht.

- 4 Gesundheit
Das Nettoergebnis erhöht sich lediglich um Fr. 100.00 auf Fr. 2'900.00.
- 9 Finanzen und Steuern
Das Nettoergebnis (Ertrag) erhöht sich um Fr. 45'300.00
- 910 Gemeindesteuern (Ertrag)
Der Steuerertrag 2025 erhöht sich um Fr. 78'700.00 auf Fr. 637'400.00.
- 930 Finanzausgleich (Ertrag)
Auch für das Jahr 2025 erhält die Gemeinde Truttikon keinen demografischen Sonderlastenausgleich.
Die Primarschule rechnet mit einem Steuerfuss von 53%. Da aber die Steuerkraft der Einwohner gestiegen ist, wird mit einem um Fr. 33'300.00 tieferen Ressourcenausgleich gerechnet.
- 961 Zinsen
Die internen Verzinsungen (Bestände Verwaltungsvermögen, Spezialfinanzierungen und Fonds) werden wie im Vorjahr mit einem Zinssatz von 0.5% vorgenommen. Die Verzinsung wird von den Anfangsbeständen berechnet.

Entwicklung Schülerzahlen für die Schuljahre 2024/25 bis 2028/29

Schuljahr	SUS Primarschule	SUS Kindergarten
2024/25	34	11
2025/26	35	8
2026/27	34	6
2027/28	31	6
2028/29	28	n.b.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

a)	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Budget 2025	Budget 2024
	Investitionsausgaben	Fr. 569'000.00	Fr. 22'000.00
	Investitionseinnahmen	Fr. 0.00	Fr. 0.00
	Nettoinvestitionen	Fr. 569'000.00	Fr. 22'000.00

- 2 Bildung
Die Kosten betragen für die neue Heizung Fr. 460'000.00 und für die Photovoltaik-Anlage Fr. 109'000.00.

b)	Finanzierung	Budget 2025	Budget 2024
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Fr. -49'500.00	Fr. -34'200.00
	Abschreibungen und Wertberichtigungen	Fr. 40'000.00	Fr. 22'100.00
	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 100.00	Fr. 100.00
	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 0.00	Fr. 0.00
	Selbstfinanzierung	Fr. -9'400.00	Fr. -12'000.00
	Nettoinvestitionen	Fr. -569'000.00	Fr. -22'000.00
	Finanzierungsfehlbetrag	Fr. -578'400.00	Fr. -34'000.00

Finanz- und Aufgabenplan

Der Finanz- und Anlageplan wird zusammen mit der politischen Gemeinde Truttikon erstellt. Aus diesem Grund sind sämtliche Erläuterungen dem Finanz- und Anlageplan der politischen Gemeinde Truttikon zu entnehmen.

Die Planung zeigt, eine für den Haushalt machbare Perspektive auf. Die absehbare Aufwandentwicklung kann mit stabiler Steuerbelastung finanziert werden.

Schlussbemerkung

Die Schulpflege Truttikon hat das Budget und den Steuerfuss für das Jahr 2025 an ihrer Sitzung vom 30. September 2024 genehmigt. Sie beantragt den Stimmberechtigten diese Anträge ebenfalls zu genehmigen.

Truttikon, 30. September 2024

Schulpflege Truttikon

Roman Schär
Präsident

Andreas Kleeli
Finanzvorstand

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'072'200.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	492'400.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	579'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	569'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	569'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'000'500.00
Steuerfuss			53%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	579'800.00
	Steuerertrag bei 53%	Fr.	530'300.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	49'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 53 % (Vorjahr 53 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8467 Truttikon, 30. September 2024
Schulpflege Primarschule Truttikon

Schulpflegepräsident

R. Schär

Aktuarin

J. Weber

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Truttikon in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 30.09.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'072'200.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	492'400.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	579'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	569'800.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	569'800.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Schulgemeinde Truttikon 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 Truttikon entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'000'500.00
Steuerfuss			53%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	579'800.00
	Steuerertrag bei 53%	Fr.	530'300.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	49'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 53 % (Vorjahr 53 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8467 Truttikon, 23. Oktober 2024
Rechnungsprüfungskommission Truttikon

Präsident



Martin Breitenstein

Aktuar



Martin Renggli

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Truttikon am 05.12.2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'072'200.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	492'400.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	579'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	569'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	569'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'000'500.00
Steuerfuss			53%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	579'800.00
	Steuerertrag bei 53%	Fr.	530'300.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	49'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Schulgemeinde Truttikon für das Jahr 2025 wird auf 53 % (Vorjahr 53 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8467 Truttikon, 05.12.2024
Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsident Aktuarin

R. Schär J. Weber

Budget

	Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	1'072'200	1'017'100
Ertrag ohne ordentliche Steuern	492'400	494'700
Zu deckender Aufwandüberschuss	579'800	522'400
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	1'000'566.04	921'132.08
Steuerfuss	53.00%	53.00%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen	466'400.00	424'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen	53'000.00	53'000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen	10'600.00	10'900.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen	300.00	300.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	530'300.00	488'200.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	530'300	488'200
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-49'500	-34'200
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandüberschuss	49'500.00	31'600.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	40'000.00	22'100.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	100.00	100.00	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	-9'400.00	-9'400.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	569'000.00	8'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-578'400.00	-17'400.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-2%	-118%	k.A.

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-49'500.00
---------------------------------------	---	-------------------

Mit der Urenabstimmung vom 9. Februar 2020 wurde die Festlegung des mittelfristigen Ausgleich, Gemeindeordnung der Primarschulpflege Truttikon Art.5, ersatzlos aufgehoben.

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2023	1'466'746.66
./. Fremdkapital per 31.12.2023	163'507.90
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	1'303'238.76

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	1'303'238.76
---	---------------------

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	40'000.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	15'909.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	55'909.00
---	------------------

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

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
96%	93%	94%	93%	91%	91%	77%	78%	79%	80%	87%

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
-0.1%	-1.0%	-0.1%	-0.1%	-0.2%	-0.1%	1.4%	1.3%	1.2%	1.2%	0.4%

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
9.8%	5.3%	0.0%	0.0%	0.0%	2.2%	35.5%	0.0%	0.0%	0.0%	5.3%

Gestufte Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	123'800	138'900	131'925.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	109'700	127'700	124'564.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40'000	22'100	22'144.40
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	100	100	35.60
36	Transferaufwand	798'400	728'200	702'720.51
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	1'072'000	1'017'000	981'391.26
40	Fiskalertrag	637'400	558'700	543'133.25
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	7'100	6'000	6'915.85
43	Übrige Erträge			
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds			
46	Transferertrag	374'100	414'700	390'417.75
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	1'018'600	979'400	940'466.85
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-53'400	-37'600	-40'924.41
34	Finanzaufwand	100		445.25
44	Finanzertrag	4'000	3'400	5'071.85
	Ergebnis aus Finanzierung	3'900	3'400	4'626.60
	Operatives Ergebnis	-49'500	-34'200	-36'297.81
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-49'500	-34'200	-36'297.81
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	100	100	35.60
49	Interne Verrechnungen	100	100	35.60
	Total Aufwand	1'072'200	1'017'100	981'872.11
	Total Ertrag	1'022'700	982'900	945'574.30

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	569'000	22'000	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		569'000	22'000	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		569'000	22'000	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-569'000	-22'000	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 26. September 2023 0.5%.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

2

Bildung

Mehr Kinder besuchen den Kindergarten. Der Rasenmäher muss ersetzt werden. Die Lohnkosten Schulleitung steigen, da das Volksschulamt das Pensum auf Schuljahr 2024/2025 erhöht hat. Da aber ab Schuljahr 2023/2024 die Primarschule über eine Schulleitung verfügt, ist die Teilzeitanstellung des Sekretariats reduziert worden. Die Abschreibungen steigen aufgrund der Investitionen Heizung und PV-Anlage. Die Sonderschulkosten fallen höher aus.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110.3612.01	120'000.00	88'000.00	32'000.00	Entschäd. Kindergarten an PS Ossingen: Mehr Kindergartenkinder
2110.3612.02	22'000.00	30'000.00	-8'000.00	Entschäd. Schulbus: Schulbus fällt günstiger aus
2110.3612.03	8'000.00	0.00	8'000.00	Entschäd. an Gemeinden und Zweckverbänden: Therapiekosten Kindergartenkinder
2120.3612.00	7'700.00	17'300.00	-9'600.00	Entschäd. an Gemeinden und Zweckverbänden: Therapiekosten Kinder Primarschule
2120.3612.01	393'000.00	396'000.00	-3'000.00	Besoldungsanteil für Lehrpersonen an Kanton: Lehrersaläre gemäss Bildungsdirektion inkl. DAG
2120.4612.00	0.00	7'300.00	-7'300.00	Entschäd. von Gemeinden und Zweckverbänden: 2025 keine Rückerstattungen von Schulkosten
2140.3632.00	4'000.00	7'000.00	-3'000.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände: weniger Instrumentalunterricht
2170.3111.00	15'500.00	500.00	15'000.00	Anschaff. Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge: Rasenmäher muss ersetzt werden
2170.3120.01	8'000.00	13'000.00	-5'000.00	Wasser, Strom, Heizöl: weniger Einkauf Heizöl
2170.3144.01	3'700.00	7'600.00	-3'900.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude: kein grösserer Unterhalt vorgesehen
2170.3300.40	34'800.00	16'900.00	17'900.00	Planmässige Abschreibungen Hochbauten: höhere Abschreibungen aufgrund der Investitionen
2190.3611.01	32'300.00	22'000.00	10'300.00	Lohnkostenanteil Schulleitung: Schulleitungssalär gemäss Bildungsdirektion
2191.3010.02	8'300.00	18'100.00	-9'800.00	Entsch. Schulsekretariat: Tiefere Teilzeitanstellung, da per 08.23 Schulleitung eingeführt wurde
2192.3170.00	0.00	23'900.00	-23'900.00	Reisekosten und Spesen: Transport für SchülerInnen an Sonderschulen neu auf Kto: 2192.3612.00
2192.3612.00	27'300.00	4'300.00	23'000.00	Entschäd. an Gemeinden und Zweckverbänden: siehe Kto: 2192.3170.
2200.3631.01	114'000.00	96'000.00	18'000.00	Beiträge an Kanton (Sonderschulen): Gemeindeanteil Sonderschulkosten

9

Finanzen und Steuern

Es werden 2025 mehr Steuereinnahmen erwartet. Da die Steuerkraft der Einwohner höher geschätzt wird, fällt der Ressourcenausgleich tiefer aus.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100.4000.00	466'400.00	424'000.00	42'400.00	Einkommenssteuern nat. Personen RJ: mehr Steuereinnahmen werden erwartet
9100.4000.10	90'100.00	60'000.00	30'100.00	Einkommenssteuern nat. Personen früh. Jahre: mehr Steuereinnahmen werden erwartet
9100.4001.10	15'900.00	10'000.00	5'900.00	Vermögenssteuer nat. Pers. früh. Jahre: mehr Steuereinnahmen werden erwartet
9300.4632.10	374'000.00	407'300.00	-33'300.00	Ressourcenausgleich: Die Steuerkraft pro Einwohner wird höher geschätzt

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'100	0	4'100	0	3'220.80	0.00
2	BILDUNG	1'064'900	10'000	1'010'000	15'600	975'809.90	23'197.95
4	GESUNDHEIT	2'900	0	2'800	0	1'857.01	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	300	1'012'700	200	967'300	984.40	922'376.35
Total Aufwand / Ertrag		1'072'200	1'022'700	1'017'100	982'900	981'872.11	945'574.30
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			49'500		34'200		36'297.81
Total		1'072'200	1'072'200	1'017'100	1'017'100	981'872.11	981'872.11

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'100		4'100		3'220.80	
	Nettoergebnis		4'100		4'100		3'220.80
01	Legislative und Exekutive	4'100		4'100		3'220.80	
	Nettoergebnis		4'100		4'100		3'220.80
011	Legislative	4'100		4'100		3'220.80	
	Nettoergebnis		4'100		4'100		3'220.80
0110	Legislative	4'100		4'100		3'220.80	
	Nettoergebnis		4'100		4'100		3'220.80
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600		600		600.00	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	3'500		3'500		2'620.80	
2	BILDUNG	1'064'900	10'000	1'010'000	15'600	975'809.90	23'197.95
	Nettoergebnis		1'054'900		994'400		952'611.95
21	Obligatorische Schule	928'100	9'200	891'100	15'100	910'405.65	22'695.10
	Nettoergebnis		918'900		876'000		887'710.55
211	Eingangsstufe	150'000		118'000		136'282.60	
	Nettoergebnis		150'000		118'000		136'282.60
2110	Kindergarten	150'000		118'000		136'282.60	
	Nettoergebnis		150'000		118'000		136'282.60
3612.01	Entschädigung Kindergarten an PS Ossingen	120'000		88'000		96'759.70	
3612.02	Entschädigung Schulbus an PS Trüllikon	22'000		30'000		30'022.90	
3612.03	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	8'000				9'500.00	
212	Primarstufe	462'500	800	467'800	7'300	488'990.17	15'359.00
	Nettoergebnis		461'700		460'500		473'631.17
2120	Primarstufe	462'500	800	467'800	7'300	488'990.17	15'359.00
	Nettoergebnis		461'700		460'500		473'631.17
3020.01	Blockflötenunterricht	2'400				1'385.75	
3020.02	Berufseinführung	500					

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.03	Aufgabenhilfe	1'200					
3020.05	Vikariate (kommunal)	3'000		3'000		3'980.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200		36.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		45.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		5.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'600		2'200		2'551.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000		2'000		1'132.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400		400		286.25	
3104.01	Lehrmittel und Schulmaterial Schulbetrieb	13'600		13'600		11'248.43	
3104.02	Lehrmittel und Schulmaterial Handarbeit	3'700		3'700		2'131.45	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200		200		174.05	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					398.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'000		520.85	
3113.00	Anschaffung Hardware	14'000		12'000		14'240.65	
3118.00	Anschaffungen immaterielle Anlagen	500		500		611.19	
3119.01	Anschaffungen Turnhalle + Aussenbereich	500		500			
3119.10	Anschaffungen Übriges					71.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600		1'600		699.20	
3150.01	Unterhalt Kopiergerät					720.05	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	800		800		237.30	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500		1'500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000		1'000		686.65	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500		500		455.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'700		4'400		3'771.67	
3171.01	Schulreisen, Exkursionen	3'700		2'700		1'782.65	
3171.03	Klassenlager					7'037.33	
3171.04	Projektwoche	1'000		1'500		4'653.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	7'700		17'300		32'500.00	
3612.01	Besoldungsanteil für Lehrpersonen an Kanton	393'000		396'000		397'626.05	
4260.01	Elternbeitrag Klassenlager						1'200.00
4260.10	Elternbeitrag Flötenunterricht		800				776.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				7'300		13'383.00

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
214	Musikschulen	4'000		7'000		3'328.00	
	Nettoergebnis		4'000		7'000		3'328.00
2140	Musikschulen	4'000		7'000		3'328.00	
	Nettoergebnis		4'000		7'000		3'328.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4'000		7'000		3'328.00	
217	Schulliegenschaften	125'100	2'900	108'200	2'300	121'341.35	4'084.10
	Nettoergebnis		122'200		105'900		117'257.25
2170	Schulliegenschaften	125'100	2'900	108'200	2'300	121'341.35	4'084.10
	Nettoergebnis		122'200		105'900		117'257.25
3010.01	Löhne Hauswarte	36'900		39'500		37'929.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400		2'500		2'504.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'300		2'100		1'727.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		300		289.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		500		409.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300		300			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals			1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand					145.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		2'042.75	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'500		500		1'272.05	
3120.01	Wasser, Strom, Heizöl	8'000		13'000		2'369.95	
3120.02	Entsorgungskosten	500		500		980.90	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					3'231.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'100		4'900		4'965.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	100		100		80.00	
3140.01	Unterhalt Aussenanlage	2'000		2'000		2'392.70	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'700		7'600		32'348.60	
3144.02	Reinigung durch Dritte	5'000		5'300		4'760.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		4'000		1'213.70	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen					533.55	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'200		5'200		5'237.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	34'800		16'900		16'906.90	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'185.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00	Vergütung für Benützigungen Liegenschaften VV		1'700		1'100		1'185.00
4479.00	übrige Erträge Liegenschaften VV		1'200		1'200		1'714.10
218	Tagesbetreuung	8'900	5'500	10'200	5'500	7'070.00	3'252.00
	Nettoergebnis		3'400		4'700		3'818.00
2180	Tagesbetreuung	8'900	5'500	10'200	5'500	7'070.00	3'252.00
	Nettoergebnis		3'400		4'700		3'818.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	7'200		9'000		4'742.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400		400		309.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					18.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		50.55	
3091.00	Personalwerbung					434.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		500		303.15	
3105.00	Lebensmittel	200		200		24.30	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					1'142.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen					44.80	
4240.00	Elternbeiträge Mittagstisch		5'500		5'500		3'252.00
219	Obligatorische Schule, Übriges	177'600		179'900		153'393.53	
	Nettoergebnis		177'600		179'900		153'393.53
2190	Schulleitung	84'900		75'600		61'641.15	
	Nettoergebnis		84'900		75'600		61'641.15
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	40'000		40'000		38'112.00	
3010.01	Entschädigungen Pädagogischer Support	1'000		1'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600		2'600		2'508.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		97.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		500		410.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals (Schulpflege)	4'500		5'000		8'068.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals (Schulleitung)	1'000		2'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500		1'200		2'146.50	
3100.00	Büromaterial	300		300		10.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					81.50	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		551.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		252.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		100		508.10	
3611.01	Lohnkostenanteile Schulleitung	32'300		22'000		8'892.45	
2191	Schulverwaltung	43'000		52'500		54'956.68	
	Nettoergebnis		43'000		52'500		54'956.68
3010.02	Schulsekretariat	8'300		18'100		18'965.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		1'200		1'183.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			1'600		1'559.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		104.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		200		193.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100					
3091.00	Personalwerbung					149.90	
3100.00	Büromaterial	1'200		1'000		1'249.95	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					111.57	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen					101.71	
3130.01	Telefon, Porti, Gebühren (gesamter Schulbetrieb)	900		900		1'644.85	
3130.02	Archivnachführung					840.10	
3130.03	Bankgebühren			100		88.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000		2'000		1'767.70	
3611.01	Kostenanteile an kantonaler Lohnadministration	1'400		1'200		1'190.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	300		300		90.60	
3612.01	Entschädigung an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	19'100		16'800		16'715.70	
3612.02	Entschädigung an die Pol. Gemeinde für Rechnungsführung	9'000		9'000		9'000.00	
2192	Volksschule, Sonstiges	49'700		51'800		36'795.70	
	Nettoergebnis		49'700		51'800		36'795.70
3103.01	Schüler- und Lehrerbibliothek	1'000		500		801.60	
3130.02	Festanstalten	2'600		3'800		3'000.00	
3130.03	Examen/Elternabende	600		1'400		227.45	
3130.04	Dienstleistungen Dritter	300				675.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500		1'500		1'505.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen			23'900			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	16'400		16'400		16'261.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	27'300		4'300		14'324.90	
22	Sonderschulen	136'800	800	118'900	500	65'404.25	502.85
	Nettoergebnis		136'000		118'400		64'901.40
220	Sonderschulen	136'800	800	118'900	500	65'404.25	502.85
	Nettoergebnis		136'000		118'400		64'901.40
2200	Sonderschulen	136'800	800	118'900	500	65'404.25	502.85
	Nettoergebnis		136'000		118'400		64'901.40
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	19'900		20'000		17'210.00	
3631.01	Beiträge an die Kosten der Sonderschulung gemäss VSG.	114'000		96'000		45'833.35	
3631.02	Beiträge an die Kosten der Spitalschulung gemäss VSG.	2'900		2'900		2'360.90	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		800		500		502.85
4	GESUNDHEIT	2'900		2'800		1'857.01	
	Nettoergebnis		2'900		2'800		1'857.01
43	Gesundheitsprävention	2'900		2'800		1'857.01	
	Nettoergebnis		2'900		2'800		1'857.01
433	Schulgesundheitsdienst	2'900		2'800		1'857.01	
	Nettoergebnis		2'900		2'800		1'857.01
4330	Schulgesundheitsdienst	2'900		2'800		1'857.01	
	Nettoergebnis		2'900		2'800		1'857.01
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	600		600		440.00	
3106.00	Medizinisches Material	500		500		162.05	
3136.00	Dienstleistungsaufwand privatärztlicher Tätigkeit	700		700		150.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'100					
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten			1'000		1'104.96	
9	FINANZEN UND STEUERN	300	1'062'200	200	1'001'500	984.40	958'674.16
	Nettoergebnis	1'061'900		1'001'300		957'689.76	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern		637'400		558'700	466.95	543'133.25
	Nettoergebnis	637'400		558'700		542'666.30	
910	Steuern		637'400		558'700	466.95	543'133.25
	Nettoergebnis	637'400		558'700		542'666.30	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		637'400		558'700	466.95	543'133.25
	Nettoergebnis	637'400		558'700		542'666.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					466.95	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		466'400		424'000		406'949.05
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		90'100		60'000		60'313.00
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		3'700		3'700		4'332.00
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-10'600		-8'500		-7'038.95
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen						-941.70
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		53'000		53'000		51'311.00
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		15'900		10'000		9'336.00
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen						-3'477.75
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		8'000		5'300		7'919.10
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		10'600		10'900		11'718.00
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre						2'254.00
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		300		300		330.00
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						129.50
93	Finanz- und Lastenausgleich		374'000		407'300		376'966.00
	Nettoergebnis	374'000		407'300		376'966.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		374'000		407'300		376'966.00
	Nettoergebnis	374'000		407'300		376'966.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		374'000		407'300		376'966.00
	Nettoergebnis	374'000		407'300		376'966.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		374'000		407'300		376'966.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	200	1'100	100	1'100	481.85	2'172.75
	Nettoergebnis	900		1'000		1'690.90	
961	Zinsen	100	1'100	100	1'100	481.85	2'172.75
	Nettoergebnis	1'000		1'000		1'690.90	
9610	Zinsen	100	1'100	100	1'100	481.85	2'172.75
	Nettoergebnis	1'000		1'000		1'690.90	
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern					1.00	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern					445.25	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100		100		35.60	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		700		700		1'741.70
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		400		400		431.05
969	Finanzvermögen, Übriges	100					
	Nettoergebnis		100				
9690	Finanzvermögen, Übriges	100					
	Nettoergebnis		100				
3499.00	Übriger Finanzaufwand	100					
97	Rückverteilungen		100		100		68.75
	Nettoergebnis	100		100		68.75	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		100		100		68.75
	Nettoergebnis	100		100		68.75	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		100		100		68.75
	Nettoergebnis	100		100		68.75	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		100		100		68.75
99	Nicht aufgeteilte Posten	100	49'600	100	34'300	35.60	36'333.41
	Nettoergebnis	49'500		34'200		36'297.81	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	100	100	100	100	35.60	35.60
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	100	100	100	100	35.60	35.60
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	100		100		35.60	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		100		100		35.60
999	Abschluss Nettoergebnis	49'500	49'500	34'200	34'200	36'297.81	36'297.81
9999	Abschluss Nettoergebnis	49'500	49'500	34'200	34'200	36'297.81	36'297.81
9001.00	Aufwandüberschuss		49'500		34'200		36'297.81
	Total Aufwand	1'072'200		1'017'100		981'872.11	
	Total Ertrag		1'072'200		1'017'100		981'872.11

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

6

Bildung Kurz und bündig

Die alte Ölheizung wird durch eine Wärmepumpe mit Erdwärmesonde monovalent ersetzt und auf dem Turnhallendach wird eine Photovoltaikanlage montiert.

Konto	Budget 2024	
2170.5040.04	460'000.00	neue Heizung
2170.5040.05	109'000.00	Photovoltaikanlage

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	0	0	0	0.00	0.00
2	BILDUNG	569'000	0	22'000	0	0.00	0.00
4	GESUNDHEIT	0	0	0	0	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		569'000	0	22'000	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			569'000		22'000		0.00
Total		569'000	569'000	22'000	22'000	0.00	0.00

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
2	BILDUNG	569'000		22'000			
	Nettoergebnis		569'000		22'000		
21	Obligatorische Schule	569'000		22'000			
	Nettoergebnis		569'000		22'000		
217	Schulliegenschaften	569'000		22'000			
	Nettoergebnis		569'000		22'000		
2170	Schulliegenschaften	569'000		22'000			
	Nettoergebnis		569'000		22'000		
5040.04	Ersatz Heizung	460'000		22'000			
5040.05	Photovoltaikanlage	109'000					
9	FINANZEN UND STEUERN		569'000		22'000		
	Nettoergebnis	569'000		22'000			
99	Nicht aufgeteilte Posten		569'000		22'000		
	Nettoergebnis	569'000		22'000			
999	Abschluss		569'000		22'000		
	Nettoergebnis	569'000		22'000			
9999	Abschluss		569'000		22'000		
	Nettoergebnis	569'000		22'000			
6900.00	Aktiviere Ausgaben		569'000		22'000		
	Total Investitionsausgaben	569'000		22'000			
	Total Investitionseinnahmen		569'000		22'000		

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2	BILDUNG	40'000	22'100	22'144.40
21	Obligatorische Schule	40'000	22'100	22'144.40
217	Schulliegenschaften	40'000	22'100	22'144.40
2170	Schulliegenschaften	40'000	22'100	22'144.40
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'200	5'200	5'237.50
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	34'800	16'900	16'906.90
Total		40'000	22'100	22'144.40
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40'000	22'100	22'144.40
364x	Wertberichtigungen Darlehen			
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen			
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		40'000	22'100	22'144.40

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
Anzahl Einwohner	475	460	471	
Steuerfuss	53%	50%	50%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'532	2111	2303	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	-2%	56%	k.A.	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	-0.1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-112%	-232%	-240%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-1'430	-2'723	-2'767	< 0 Fr. Nettovermögen 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
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				