

Budget 2019

Primarschulgemeinde 8914 Aeugst am Albis



Ablieferung an Schulpflege	8. Oktober 2018
Abnahmebeschluss Schulpflege	22. Oktober 2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	23. Oktober 2018
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	30. Oktober 2018
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11. Dezember 2018

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	2 - 4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	8
4 Finanzierung	9
5 Haushaltsgleichgewicht	10 - 11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14
9 Erfolgsrechnung	15 - 23
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	24
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	25 - 26
Anhang zum Budget	
12 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	27
13 Finanzkennzahlen	28

Kontakt

Primarschulgemeinde Aeugst am Albis
Spitzenstrasse 16
8914 Aeugst am Albis

Finanzvorstand
Leiterin Finanzen
Telefon
E-Mail

Adrian Glutz
Karin Marti
044 763 50 62
karin.marti@aeugst-albis.ch

Bericht der Schulpflege

a. *die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung,*

Die Primarschule Aeugst verfügt über einen ausgeglichenen Haushalt und ausreichend Eigenkapital, wird in gewissen Bereichen jedoch immer wieder mit teils beträchtlichen Kostenschwankungen konfrontiert. Bei einer Erhöhung des Steuerfusses von 40% auf 41% kann für die nächsten Jahre weiterhin ein ausgeglichener Haushalt erwartet werden. In der Budget- und Finanzplanung wurden die bekannten Veränderungen mitberücksichtigt. Nach der Aufstockung der Gruppenräume des Schulhauses Gallenbüel 2 ist in den kommenden Jahren mit keinen weiteren Investitionen in ähnlich hohem Umfang zu rechnen. Bei Bedarf werden Sanierungen oder kleinere Investitionen im Infrastrukturbereich notwendig.

Mit grösseren, nur kurzfristig kalkulierbaren Kostenschwankungen ist insbesondere bei den Sonderschulkosten, dem kantonalen Ressourcenausgleich und den Beiträgen an Zweckverbände (Schulpsychologischer Dienst, Asylantenvereinbarung) zu rechnen. Auch bei den Steuererträgen können je nach Entwicklung der Steuerkraft der Wohnbevölkerung grössere oder kleinere Schwankungen entstehen (z.B. ist im 2019 mit einem tieferen Steuerertrag als im Vorjahr zu rechnen).

b. *Stand der Aufgabenerfüllung,*

Bildung	<p>Die Bildungsagenda des Volksschulamtes (VSA) inklusive Lehrplan 21 wird den Vorgaben entsprechend umgesetzt. Um den künftigen politisch-gesellschaftlichen Ansprüchen an eine moderne Schule gerecht zu werden, müssen periodische, strategische Standortanalysen vorgenommen werden. Daraus lassen sich nötige Verbesserungsmassnahmen ableiten, planen und umsetzen. Im Zentrum stehen dabei immer das Wohl des Kindes sowie die Erfüllung des Lehrplans und der gesetzlichen Bestimmungen.</p> <p>Aufgrund der Einwohnerprognose und der Analyse der Altersstruktur für die Gemeinde Aeugst kann in den kommenden Jahren mit einer ungefähr gleichbleibenden Schülerzahl gerechnet werden. Die Schule Aeugst verfügt aktuell über genügend Lehrpersonen, um das Schulprogramm für die bestehenden und künftigen Klassen umzusetzen. Die Lehrpersonen werden laufend fortgebildet, damit sie gut auf die künftigen Herausforderungen des Lehrberufes vorbereitet sind. Dem Umgang mit der Digitalisierung im Unterricht wird hierfür eine gewichtige Rolle zugeordnet.</p>
Schulsozialarbeit (SSA)	<p>Die Anforderungen an die SSA steigen fortlaufend. Die Schule Aeugst legt grossen Wert auf eine qualitativ gute SSA. Damit der Auftrag der SSA auch in Zukunft vollumfänglich erfüllt werden kann, muss das Pensum der SSA-Fachperson erhöht werden.</p>

Infrastruktur Nach der Aufstockung des Schulhauses Gallenbuel 2 (von der Gemeindeversammlung bereits abgenommene Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 1'075'000) und der anschliessenden Neuzuteilung der Klassenräume ist das Schulgebäude "à jour".
In den kommenden Jahren richtet sich der Fokus insbesondere auf den Unterhalt sowie allfällige, notwendige Sanierungen der gebäulichen Anlagen, der Aussenbereiche, der IT-Infrastruktur und der sicherheitstechnischen Einrichtungen.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres,

Vorbemerkung Da die Konten in den Aufgabenbereichen infolge Umstellung auf HRM2 nicht vollständig identisch sind mit den Vorjahren, ist eine (exakte) Angabe der Abweichung zum Budget 2018 nur bedingt möglich. Dies wird erst ab Budget 2020 wieder der Fall sein.

2 Bildung Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 3'348'200 (Budget 2018: CHF 3'083'600)
Die wichtigsten Positionen und Abweichungen werden in der Folge erläutert.

2110 Kindergarten Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 291'000 (Budget 2018: CHF 294'600)
Keine nennenswerten Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres.

2120 Primarstufe Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 1'548'200 (Budget 2018: CHF 1'523'600)
Neu wurden CHF 20'000 für Beiträge an die Asylantenvereinbarung budgetiert. Zudem wurde ein leichter Anstieg der Entschädigungen an den Kanton (Löhne der Lehrpersonen) eingerechnet (insgesamt CHF 22'000).

2140 Musikschulen Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 59'200 (unverändert).

2170 Schulliegenschaften Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 351'500 (neu im HRM2-System inkl. Abschreibungen).
Die neuen kantonalen Regelungen zum Finanzhaushalt und der neue HRM2-Kontenrahmen führen dazu, dass die Abschreibungen neu linear berechnet werden. Nach altem HRM1-System wurden die Abschreibungen degressiv berechnet. Diese rein finanztechnische "Neu-Kalkulation" hat zur Folge, dass die Abschreibungen im 2019 um CHF 138'400 tiefer ausfallen werden als 2018.

2180 Tagesbetreuung Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 49'600 (Budget 2018: CHF 61'500)
Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen (insbesondere Elternbeiträge) fallen wegem Mehranmeldungen ertragsseitig um CHF 11'000 höher aus.

2190 Volksschule Sonstiges Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 203'800 (Budget 2018: CHF 159'500)
Die Anforderungen an die Schulsozialarbeit (SSA) sind angestiegen und müssen mit einer Aufstockung der personellen Ressourcen (Stellenprozente SSA) abgefangen werden. Dies hat fürs Kalenderjahr 2019 eine Erhöhung der SSA-Kosten (Entschädigungen an Kantone und Konkordate) um CHF 40'900 zur Folge. Zudem steigt die Entschädigung an den Schulzweckverband leicht an.

2200 Sonderschulen	Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 292'200 (Budget 2018: CHF 208'100) Jedes Jahr müssen die Sonderschulkosten auf Basis der effektiven Anzahl Sonderschulkinder und aller zu erwartenden Folgekosten neu berechnet werden. 2019 muss eine dementsprechende Erhöhung des Budgets für die Sonderschulkosten vorgesehen werden.
4330 Schulgesundheitsdienst	Keine nennenswerten Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres (Nettoaufwand 2019: CHF 11'500).
9 Finanzen und Steuern	Da die Abschreibungen ab 2019 neu direkt unter der jeweiligen Kostenstelle ausgewiesen werden, kann auf der Position 9 erst ab Budget 2020 ein Vorjahresvergleich vorgenommen werden. Massgebliche Abweichungen zum Vorjahresbudget ergeben sich bei den Steuern und dem Kantonalen Ressourcenausgleich.
9100 Steuern	Im Budget 2019 beträgt der Nettoertrag CHF 3'521'000 (Budget 2018: CHF 3'646'200) Die Berechnungen der Gemeinde Aeugst auf Basis der zu erwartenden Steuerkraft ergeben für die Primarschulgemeinde eine Reduktion der Steuereinnahmen um CHF 125'200.
9300 Finanz- und Lastenausgleich	Im Budget 2019 beträgt der Nettoaufwand CHF 158'000 (Budget 2018: CHF 274'600) Aufgrund der Vorgaben des Kantons Zürich verringern sich die Beiträge der Primarschulgemeinde Aeugst an den kantonalen Ressourcenausgleich um CHF 116'600.

d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

Unter Berücksichtigung der detaillierten Budgetplanung 2019 der Primarschulgemeinde, der umfangreichen Anforderungen an eine professionelle und nachhaltige Umsetzung der Bildungsagenda des Volksschulamtes (VSA), insbesondere die Umsetzung des Lehrplans 21 und die Einführung von Medien und Informatik, der bekannten Kostenschwankungen, der gesunden Entwicklung des Eigenkapitals sowie der Entwicklung der Schülerzahl in Aeugst, soll mittelfristig ein Haushaltsausgleich angestrebt werden. Ein Haushaltsausgleich kann nur dann erzielt werden, wenn die reale Kostenentwicklung durch einen entsprechenden Steuerfuss auf Basis der effektiven Steuerkraft der Wohnbevölkerung abgedeckt wird. Deshalb beantragt die Primarschulgemeinde eine Erhöhung des Steuerfusses von 40% auf 41%.

Antrag der Schulpflege

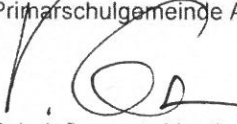
- 1 Die Schulpflege hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Aeugst am Albis genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'767'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	3'769'800.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	2'400.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'075'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'075'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	8'000'000.00	
Steuerfuss			41%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

- 2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Primarschulgemeinde Aeugst am Albis zu genehmigen und den Steuerfuss auf 41 % (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8914 Aeugst am Albis, 22. Oktober 2018
Primarschulgemeinde Aeugst am Albis


Schulpflegepräsidentin
Verena Commissaris


Leiterin Schulverwaltung
Marianne Domeisen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Aeugst am Albis in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 22.10.2018 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'767'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	3'769'800.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	2'400.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'075'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'075'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	8'000'000.00	
Steuerfuss			41%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Aeugst am Albis finanzrechtlich zulässig, finanziell angemessen und rechnerisch rechnerisch richtig ist. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Primarschulgemeinde Aeugst am Albis entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 41 % (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8914 Aeugst am Albis, 30. Oktober 2018
Rechnungsprüfungskommission Aeugst am Albis



Präsident
Stephan Schaub



Aktuar
Richard Ziltener

Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Aeugst am Albis am 11.12.2018 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'767'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	3'769'800.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	2'400.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'075'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'075'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	8'000'000.00
Steuerfuss			41%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

- 2 Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Aeugst am Albis für das Jahr 2019 wird auf 41% (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8914 Aeugst am Albis, 11. Dezember 2018

Namens der Gemeindeversammlung Aeugst am Albis


Schulpflegepräsidentin
Verena Commissaris


Leiterin Schulverwaltung
Marianne Domeisen

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2019	Budget 2018
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		3'767'400.00	3'863'750.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		489'800.00	627'900.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-3'277'600.00	-3'235'850.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2019	Budget 2018	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	8'000'000.00	8'100'000.00	
Steuerfuss	41%	40%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'573'000.00	2'555'600.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	683'000.00	648'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	20'000.00	32'400.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	4'000.00	4'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	3'280'000.00	3'240'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		3'280'000.00	3'240'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	2'400.00	4'150.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2019	Allgemeiner Haushalt Budget 2019	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2019
+ Ertragsüberschuss	2'400.00	2'400.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	138'900.00	138'900.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	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	141'300.00	141'300.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'075'000.00	1'075'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-933'700.00	-933'700.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	13%	13%	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

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

Das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht wird berechnet für einen Zeitraum von 8 Jahren, und zwar

- die vergangenen 3 Abschlussjahre (IST-Zahlen)
- 2 Budgetjahre
- die nachkommenden 3 Planjahre

gemäss Schulpflegebeschluss vom 22. Oktober 2018.

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG). Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	
		2'400.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		138'900.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		98'400.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		237'300.00

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
43%	48%	55%	62%							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
2%	3%	3%	2%							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
24%	0%	0%	0%							0%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	843'700.00	836'300.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	447'400.00	471'800.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	138'900.00	268'800.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'282'100.00	2'239'200.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'712'100.00</i>	<i>3'816'100.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	3'530'000.00	3'655'200.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	156'300.00	138'700.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	7'700.00	7'700.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'694'000.00</i>	<i>3'801'600.00</i>	<i>0.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-18'100.00	-14'500.00	0.00
34	Finanzaufwand	21'400.00	21'550.00	0.00
44	Finanzertrag	41'900.00	48'200.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	20'500.00	26'650.00	0.00
	Operatives Ergebnis	2'400.00	12'150.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	8'000.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	-8'000.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	2'400.00	4'150.00	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	33'900.00	18'100.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	33'900.00	18'100.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
50	Sachanlagen	1'075'000.00	190'800.00	0.00
51	Investitionen 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		1'075'000.00	190'800.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	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 der 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		1'075'000.00	190'800.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'075'000.00	-190'800.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 09/14-15 vom 21.05.2015 1 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

2

Bildung

Der Nettoaufwand bei der Bildung steigt gegenüber dem Budget 2018 um CHF 264'600. Hauptgrund für die Abweichung sind die Abschreibungen, welche nach HRM2 direkt in den Kostenarten belastet werden.

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
2170.3300.30 ff	138'400.00	0.00	-138'400.00	Abschreibungen nach HRM2 direkt in der Kostenart
2192.3611.00	88'500.00	47'600.00	-40'900.00	Aufstockung Schulsozialarbeit
2200.3636.00	154'500.00	82'200.00	-72'300.00	Erhöhung basierend auf der effektiven Anzahl Sonderschulkinder und den zu erwartenden Kosten

9

Finanzen und Steuern

Der Nettoertrag beträgt CHF 3'362'100 und ist um CHF 261'750 höher als im Vorjahr. Ins Gewicht fallen die tieferen Kosten für den Ressourcenausgleich 2019 und die Abschreibungen, welche neu jeweils unter der entsprechenden Kostenstelle enthalten sind.

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
9300.3621.00	158'000.00	274'600.00	116'600.00	Aufgrund der tieferen Steuerneinnahmen ist auch weniger Ressourcenausgleich zu leisten
9980.3300.99 ff	0.00	276'800.00	276'800.00	Abschreibungen nach HRM1; neu jeweils unter der Kostenstelle geführt

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	3'549'400.00	201'200.00	3'251'100.00	167'500.00	0.00	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	11'500.00	0.00	12'600.00	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
9 Finanzen und Steuern	206'500.00	3'568'600.00	600'050.00	3'700'400.00	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag	3'767'400.00	3'769'800.00	3'863'750.00	3'867'900.00	0.00	0.00
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	2'400.00		4'150.00			0.00
Total	3'769'800.00	3'769'800.00	3'867'900.00	3'867'900.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	3'767'400	3'769'800	3'863'750	3'867'900		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'400</i>		<i>4'150</i>			
2	BILDUNG	3'549'400	201'200	3'251'100	167'500		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'348'200</i>		<i>3'083'600</i>		
21	Obligatorische Schule	3'253'900	198'900	3'042'200	167'500		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'055'000</i>		<i>2'874'700</i>		
211	Eingangsstufe	293'700	2'700	297'300	2'700		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'000</i>		<i>294'600</i>		
2110	Kindergarten	293'700	2'700	297'300	2'700		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>291'000</i>		<i>294'600</i>		
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	3'000		3'000			
3020.01	Löhne der Lehrpersonen (DaZ, Log)	49'100		50'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'200		3'200			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'000		7'000			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900		700			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'600		600			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200		1'200			
3104.01	Lehrmittel	2'500		2'000			
3104.02	Schulmaterial	4'000		4'000			
3105.00	Lebensmittel	1'300		1'300			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200		200			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500		2'800			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500					
3113.00	Anschaffung Hardware	1'200		1'000			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		200			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300			
3170.00	Reisekosten und Spesen	600		600			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'000		1'000			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	173'900		170'000			
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (IF, ISR)	38'800		47'700			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		2'700		2'700		
212	Primarstufe	1'584'500	36'300	1'539'800	16'200		

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'548'200		1'523'600		
2120	Primarstufe	1'584'500	36'300	1'539'800	16'200		
	<i>Nettoergebnis</i>		1'548'200		1'523'600		
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	55'500		52'100			
3020.01	Löhne der Lehrpersonen (DaZ, Log)	119'400		120'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'900		9'000			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'000		13'300			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'700		2'200			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100		2'100			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'600		2'000			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	15'400		16'400			
3104.01	Lehrmittel	33'000		35'800			
3104.02	Schulmaterial	25'000		23'500			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'400		3'400			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	600		1'400			
3113.00	Anschaffung Hardware	4'800		4'800			
3130.00	Dienstleistung Dritter	4'200		3'900			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter etc.	5'000		13'400			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000		3'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		3'000			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	31'800		30'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	21'000		21'000			
3161.00	Mieten Benützungskosten Mobilien	13'000		13'000			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	37'500		40'400			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	500					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	918'200		910'000			
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (IF, ISR)	183'900		170'100			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	66'000		46'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter, Elternbeiträge		16'000		11'700		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		4'500		4'500		
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		2'700				
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		13'100				
214	Musikschulen	59'200		59'200			
	<i>Nettoergebnis</i>		59'200		59'200		
2140	Musikschulen	59'200		59'200			
	<i>Nettoergebnis</i>		59'200		59'200		

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		200			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		2'000			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	57'000		57'000			
217	Schulliegenschaften	373'400	21'900	248'700	21'600		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>351'500</i>		<i>227'100</i>		
2170	Schulliegenschaften	373'400	21'900	248'700	21'600		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>351'500</i>		<i>227'100</i>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	117'000		116'900			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'600		7'600			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'500		18'100			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'100		2'000			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600		1'500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500		1'500			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200		1'200			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000		7'800			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'700		13'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	36'700		35'200			
3130.00	Dienstleistung Dritter	7'500		13'900			
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'500		9'800			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'000		4'000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'500		6'800			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'600		9'400			
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	2'300					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	114'000					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'100					
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		20'400		20'400		
4472.00	Vergütung für Benützigungen Liegenschaften VV		1'500		1'200		
218	Tagesbetreuung	187'600	138'000	188'500	127'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>49'600</i>		<i>61'500</i>		
2180	Tagesbetreuung	187'600	138'000	188'500	127'000		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>49'600</i>		<i>61'500</i>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	123'000		126'600			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'500		8'000			

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'100		13'500			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'900		1'800			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500		500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400		1'400			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'100			
3105.00	Lebensmittel	4'500		4'500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500			
3130.00	Dienstleistung Dritter	30'000		27'000			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		900			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'200		1'200			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter, Elternbeiträge		138'000		127'000		
219	Obligatorische Schule, übriges	755'500		708'700			
	<i>Nettoergebnis</i>		755'500		708'700		
2190	Schulleitung	384'400		385'200			
	<i>Nettoergebnis</i>		384'400		385'200		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	75'000		75'000			
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Lehrpersonen	3'000		3'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'100		5'100			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300		1'300			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'100		3'600			
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'400		13'400			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	15'000		14'200			
3113.00	Anschaffung Hardware	800		800			
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000		5'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter etc.			4'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	133'300		134'800			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	125'000		125'000			
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'700					
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'400					
2191	Schulverwaltung	167'300		164'000			
	<i>Nettoergebnis</i>		167'300		164'000		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	86'200		85'700			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600		5'600			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'700		13'500			

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'600		1'600			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200		1'200			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100		1'100			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	600		600			
3100.00	Büromaterial	6'000		8'000			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	800		800			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		2'000			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen			5'600			
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'700		10'700			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter etc.	4'100		4'100			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	27'000		22'000			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'700					
2192	Volksschule Sonstiges	203'800		159'500			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>203'800</i>		<i>159'500</i>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'600		32'900			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000		1'100			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		500			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400		400			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400		400			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'800		1'200			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'800		3'800			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			400			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100		1'900			
3137.00	Steuern und Abgaben	1'200		1'200			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'300		1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'200		10'000			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	88'500		47'600			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	56'000		50'100			
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Busabo	7'000		7'000			
22	Sonderschulen	294'500	2'300	208'100			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>292'200</i>		<i>208'100</i>		
220	Sonderschulen	294'500	2'300	208'100			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>292'200</i>		<i>208'100</i>		
2200	Sonderschulen	294'500	2'300	208'100			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>292'200</i>		<i>208'100</i>		

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistung Dritter	46'000		31'600			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	94'000		94'300			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	154'500		82'200			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter, Elternbeiträge		2'300				
23	Berufliche Grundbildung	1'000		800			
	<i>Nettoergebnis</i>		1'000		800		
230	Berufliche Grundbildung	1'000		800			
	<i>Nettoergebnis</i>		1'000		800		
2300	Berufliche Grundbildung	1'000		800			
	<i>Nettoergebnis</i>		1'000		800		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'000		800			
4	GESUNDHEIT	11'500		12'600			
	<i>Nettoergebnis</i>		11'500		12'600		
43	Gesundheitsprävention	11'500		12'600			
	<i>Nettoergebnis</i>		11'500		12'600		
433	Schulgesundheitsdienst	11'500		12'600			
	<i>Nettoergebnis</i>		11'500		12'600		
4330	Schulgesundheitsdienst	11'500		12'600			
	<i>Nettoergebnis</i>		11'500		12'600		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500		2'700			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100		100			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	300		300			
3106.00	Medizinisches Material	600		500			
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	9'000		9'000			
9	FINANZEN UND STEUERN	206'500	3'568'600	600'050	3'700'400		
	<i>Nettoergebnis</i>	3'362'100		3'100'350			
91	Steuern	9'000	3'530'000	9'000	3'655'200		
	<i>Nettoergebnis</i>	3'521'000		3'646'200			
910	Steuern	9'000	3'530'000	9'000	3'655'200		
	<i>Nettoergebnis</i>	3'521'000		3'646'200			

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	9'000	3'530'000	9'000	3'655'200		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'521'000</i>		<i>3'646'200</i>			
3181.00	Wertberichtigungen auf Foderungen, Abschreibungen	9'000		9'000			
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'573'000		2'555'600		
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		345'000		384'300		
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		2'000		40'000		
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		28'500		21'700		
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-147'000		-141'600		
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-30'000		-18'000		
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		683'000		648'000		
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		100'000		130'000		
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'000		10'000		
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		6'000		6'100		
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-38'000		-35'400		
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		-27'000		9'200		
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		20'000		32'400		
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		4'500		5'200		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		4'400		3'100		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		4'000		4'000		
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen frühere Jahre		500		500		
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		100		100		
93	Finanz- und Lastenausgleich	158'000		274'600			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>158'000</i>		<i>274'600</i>		
930	Finanz- und Lastenausgleich	158'000		274'600			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>158'000</i>		<i>274'600</i>		
9300	Finanz- und Lastenausgleich	158'000		274'600			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>158'000</i>		<i>274'600</i>		
3621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge	158'000		274'600			
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	39'500	38'100	39'650	44'700		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'400</i>	<i>5'050</i>			

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961	Zinsen	21'400	38'100	21'550	43'100		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>16'700</i>		<i>21'550</i>			
9610	Zinsen	21'400	38'100	21'550	43'100		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>16'700</i>		<i>21'550</i>			
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1'700		250			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	1'700		3'300			
3499.10	Vergütungszins auf Steuern	18'000		18'000			
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		20'000		25'000		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		18'100		18'100		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	18'100		18'100	1'600		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'100</i>		<i>16'500</i>		
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	18'100		18'100	1'600		
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'100</i>		<i>16'500</i>		
3940.00	Zinsen an Sonderrechnungen	18'100		18'100			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV				1'600		
97	Rückverteilungen		500		500		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>500</i>		<i>500</i>			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500		500		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>500</i>		<i>500</i>			
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500		500		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>500</i>		<i>500</i>			
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		500		500		
99	Nicht aufgeteilte Posten			276'800		276'800	
	<i>Nettoergebnis</i>					<i>276'800</i>	
998	Abschreibungen HRM1			276'800		276'800	
	<i>Nettoergebnis</i>					<i>276'800</i>	
9980	Abschreibungen HRM1			276'800		276'800	
	<i>Nettoergebnis</i>					<i>276'800</i>	
3300.99	Ordentliche Abschreibungen VV HRM1			268'800			
3830.99	Zusätzliche Abschreibungen VV HRM1			8'000			

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Im 2019 werden auf die bestehende Schulliegenschaft (Gallenbüel 2) zwei Klassenräume und die dazugehörigen Gruppenräume gebaut. Die Investition wurde an der Gemeindeversammlung vom 19. Juni 2018 genehmigt.

Konto	Budget 2019	
2170.5040.01	1'075'000.00	Aufstockung bestehende Liegenschaft mit 2 Klassenräumen und Gruppenräumen

...

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		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	1'075'000.00	0.00	190'800.00	0.00	0.00	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		1'075'000.00	0.00	190'800.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			-1'075'000.00		-190'800.00		0.00
Total		1'075'000.00	1'075'000.00	190'800.00	190'800.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Einzelkonten VV nach Funktionen

Budget / 22.10.2018

1.1.2019 - 31.12.2019

BU IR VV Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	IR Total Einnahmen / Ausgaben	1'075'000		190'800			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'075'000</i>		<i>190'800</i>		
2	BILDUNG	1'075'000		190'800			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'075'000</i>		<i>190'800</i>		
21	Obligatorische Schule	1'075'000		190'800			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'075'000</i>		<i>190'800</i>		
212	Primarstufe			75'000			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'075'000</i>		<i>190'800</i>		
2120	Primarstufe			75'000			
2120.5060.01	Schulmobiliar			75'000			
217	Schulliegenschaften	1'075'000		115'800			
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'075'000</i>		<i>190'800</i>		
2170	Schulliegenschaften	1'075'000		115'800			
2170.5040.01	Aufbau Gruppenräume	1'075'000		115'800			

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
2120	Primarstufe	3300.60	500.00	0.00	0.00
2170	Schulliegenschaften	3300.30	2'300.00		
		3300.40	114'000.00		
		3300.60	22'100.00		
9980	HRM1 - nach Kostenstelle 998	3300.99		276'800.00	
Total			138'900.00	276'800.00	0.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	138'900.00	276'800.00	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			138'900.00	276'800.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017		
Anzahl Einwohner	1'950	1'950	0		
Steuerfuss	41%	40%	0%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	4'448	4'714	0		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	13%	147%	0%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-0.10%	-0.10%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoschuld I (+) / Nettovermögen U (-) pro Einwohnerin und Einwohner	269	-121	0	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung/Vermögen 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