



## **Primarschulgemeinde 8425 Oberembrach**

# **Budget 2025**

Ablieferung an Primarschulpflege	26.09.2024
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	02.10.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	03.10.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	28.10.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	xx.xx.2024
Veröffentlichung	xx.xx.2024

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht der Primarschulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
<b>Budget</b>	<b>8</b>
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
<b>Budget - Details</b>	<b>16</b>
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17
9 Erfolgsrechnung	19
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	31
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	32
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	35
<b>Anhang zum Budget</b>	<b>37</b>
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	38
14 Finanzkennzahlen	39

### Kontakt

Primarschule Oberembrach

Embracherstasse 11

8425 Oberembrach

Finanzvorsteherin: Beatrice Selz

Rechnungsführer: Urs Neukom

Telefon 044 866 26 01

E-Mail [finanzen@oberembrach.ch](mailto:finanzen@oberembrach.ch)

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Primarschulpflege

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

Die Rechnung des laufenden Jahres 2024 wird voraussichtlich aufgrund einmaliger ausserordentlicher Kosten von Fr. 80'000.- für frühpensioniertes Personal rund Fr. 40'000.- schlechter abschliessen als der budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 218'300.-. Ab 2025 werden die Aufwandüberschüsse aufgrund diverser Massnahmen deutlich tiefer ausfallen. Eine ausgeglichene Rechnung ist mittelfristig dennoch nicht möglich. Trotz des höheren Steuerfusses wird die Erfolgsrechnung somit auch in den nächsten Jahren negativ abschliessen. Die Dachsanierung des Schulhauses im 2024 belastet die Rechnung entsprechend und führt zu grösseren Schulden. Gesamthaft sind bis Ende 2028 Investitionen in die Liegenschaften von rund Fr. 450'000.- vorgesehen. Die Selbstfinanzierung wird Fr. 65'000.- dazu beitragen.

### b. **Stand ihrer Aufgabenerfüllung,**

Die Primarschulpflege Oberembrach hat in den vergangenen Jahren die Notwendigkeit erkannt, die Strukturen und Tarife der schulergänzenden Betreuung grundlegend zu überprüfen. Zum Schuljahr 2025/26 planen wir die Einführung eines neuen Tarifsystems, welches eine bessere finanzielle Grundlage für die schulergänzende Betreuung schafft. Diese Massnahme wird dazu beitragen, die finanzielle Nachhaltigkeit unserer Angebote zu stärken und den Familien unserer Gemeinde weiterhin qualitativ und bedarfsorientierte Betreuungsdienstleistungen anzubieten.

Zudem haben wir mit der Sanierung des Daches unserer Schulanlage einen ersten wichtigen Schritt in unserem langfristigen Instandhaltungsprogramm gemacht. Der anhaltende Sanierungsbedarf unserer Gebäude bleibt ein zentrales Thema, und wir werden basierend auf der im Jahre 2023 durchgeführten umfassenden Zustandsanalyse aller Liegenschaften die notwendigen Massnahmen nach Dringlichkeit priorisieren. Diese geplanten Investitionen sind essenziell, um die Sicherheit und Funktionalität unserer Schulinfrastruktur zu gewährleisten und eine optimale Lernumgebung für unsere Schülerinnen und Schüler zu schaffen.

### c. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres,**

Im Vergleich zu 2024 sind in unserem Budget 2025 mehrere grössere Abweichungen zu verzeichnen, die auf notwendige Anpassungen und Verbesserungen in verschiedenen Bereichen unserer Schule zurückzuführen sind:

**Mehrkosten bei den Klassenassistenten:** Aufgrund der grossen Klassenzüge ist es notwendig, in jeder Klasse Klassenassistenten einzusetzen. Diese Massnahme dient dazu, den Lehrkräften mehr Unterstützung zu bieten und den Schülern eine intensivere Betreuung zu ermöglichen. Die zusätzlichen Assistenzkräfte sind essenziell, um den Unterricht effektiv zu gestalten und individuelle Förderung zu gewährleisten.

**Unterhalt des Schulgrundstücks:** Ein wesentlicher Posten in unserem Budget sind die Ausgaben für den Unterhalt des Schulgrundstücks, insbesondere die Teilsanierung des Spielplatzes. Diese Massnahme sind notwendig, da sicherheitstechnische Mängel behoben werden müssen, um die Sicherheit unserer Schülerinnen und Schüler zu gewährleisten. Die Sanierung umfasst den Ersatz zweier bestehenden Spielgeräte und die Sicherstellung des Fallschutzes, was eine erhebliche Investition darstellt, die jedoch für die Aufrechterhaltung eines sicheren und anregenden Außenbereichs unerlässlich ist.

**Mehrkosten im Bereich Informatikunterhalt:** Die Abweichung in diesem Bereich resultiert aus der dringend notwendigen Erneuerung unseres Netzwerks. Die technologische Infrastruktur unserer Schule muss auf den neuesten Stand gebracht werden, um eine zuverlässige und sichere digitale Lernumgebung zu gewährleisten. Diese Investition ist unumgänglich, um den steigenden technologischen Anforderungen gerecht zu werden und die digitale Kompetenz unserer Schülerinnen und Schüler zu fördern.

### d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss.**

Angesichts der bevorstehenden und notwendigen Investitionen in unsere Schulinfrastruktur sehen wir uns veranlasst, den Steuerfuss auf dem aktuellen Niveau von 54% beizubehalten. Diese Entscheidung ermöglicht es uns, die finanziellen Ressourcen zu sichern, die erforderlich sind, um die Qualität und Sicherheit unserer Schuleinrichtungen zu gewährleisten.

Die Beibehaltung des Steuerfusses ist notwendig, um die durchgeführten und geplanten Sanierungen unserer Gebäude, einschliesslich des kürzlich renovierten Daches und weiterer dringender Instandsetzungsarbeiten an unseren Liegenschaften, zu finanzieren. Diese Massnahmen sind entscheidend, um eine sichere und anregende Lernumgebung für unsere Schüler zu erhalten.

Wir verpflichten uns, die Mittel verantwortungsbewusst und effektiv einzusetzen, um die pädagogische Qualität und Infrastruktur unserer Schule fortlaufend zu verbessern.

## Antrag der Primarschulpflege

### 1 Antrag zum Budget

Die Primarschulpflege hat das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Oberembrach an der Sitzung vom 02.10.2024 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'027'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'449'400.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'578'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>60'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'855'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>		<b>54%</b>	
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'578'200.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'541'700.00
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-36'500.00</b>

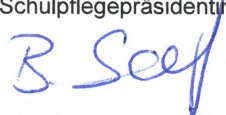
Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 54 % (Vorjahr 54 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 02.10.2024

**Primarschulpflege Oberembrach**

Beatrice Selz  
Schulpflegepräsidentin



Britta Wechner  
Leiterin Schulverwaltung



## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

### 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 02.10..2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'027'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'449'400.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'578'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>60'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Oberembrach 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 Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'855'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>54%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'578'200.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'541'700.00
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-36'500.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Primarschulpflege auf 54 % (Vorjahr 54 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 28. Oktober 2024

**Rechnungsprüfungskommission Oberembrach**

  
Daniel Eng  
Präsident

  
Christa Ochsner  
Aktuarin

## Beschluss der Gemeindeversammlung

### 1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Oberembrach am **XX.XX.2024** entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'027'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'449'400.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'578'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>60'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

### 2 Beschluss zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'855'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>		<b>54%</b>	
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'578'200.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'541'700.00
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-36'500.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Oberembrach für das Jahr 2025 wird auf 54 % (Vorjahr 54 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8425 Oberembrach, (wie oben)

**Namens der Gemeindeversammlung Oberembrach**

Beatrice Selz  
Schulpflegepräsidentin

Britta Wechner  
Leiterin Schulverwaltung

# Budget



## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		3'027'600.00	3'067'000.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'449'400.00	1'296'200.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-1'578'200.00</b>	<b>-1'770'800.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>2'855'000.00</b>	<b>2'875'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>54%</b>	<b>54%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'350'000.00	1'385'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	178'200.00	156'700.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	10'800.00	8'600.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	2'700.00	2'200.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'541'700.00</b>	<b>1'552'500.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>			<b>1'541'700.00</b> <b>1'552'500.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		<b>-36'500.00</b> <b>-218'300.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	
- Aufwandüberschuss	36'500.00	36'500.00	
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	88'100.00	88'100.00	
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>51'600.00</b>	<b>51'600.00</b>	
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000.00	60'000.00	
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-8'400.00</b>	<b>-8'400.00</b>	
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>86%</b>	<b>86%</b>	

**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).

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	<b>-36'500.00</b>
---------------------------------------	---	-------------------

### 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	1'492'087.80
./. Fremdkapital per 31.12.2023	610'795.20
<b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023</b>	<b>881'292.60</b>

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

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen</b>	<b>881'292.60</b>
---	-------------------

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	88'100.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	46'251.00

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld</b>	<b>134'351.00</b>
---	-------------------

	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	<b>2025</b>	2026	2027	2028	Ø
89%	97%	91%	88%	74%	57%	<b>50%</b>				78%

#### 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	<b>2025</b>	2026	2027	2028	Ø
-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	1%	<b>1%</b>				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	<b>2025</b>	2026	2027	2028	Ø
1%	1%	9%	2%	1%	18%	<b>2%</b>				5%

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
30	Personalaufwand	1'348'600.00	1'412'200.00	1'385'940.77
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	457'800.00	464'700.00	497'585.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	88'100.00	74'700.00	73'482.62
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'072'500.00	1'056'400.00	1'048'579.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'967'000.00</i>	<i>3'008'000.00</i>	<i>3'005'588.52</i>
40	Fiskalertrag	1'767'800.00	1'674'200.00	1'589'215.40
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	173'700.00	171'000.00	189'001.50
43	Übrige Erträge	1'500.00	1'500.00	2'988.80
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'016'400.00	973'700.00	1'163'334.16
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'959'400.00</i>	<i>2'820'400.00</i>	<i>2'944'539.86</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-7'600.00</b>	<b>-187'600.00</b>	<b>-61'048.66</b>
34	Finanzaufwand	54'800.00	54'000.00	13'395.80
44	Finanzertrag	25'900.00	23'300.00	41'287.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-28'900.00</b>	<b>-30'700.00</b>	<b>27'891.20</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-36'500.00</b>	<b>-218'300.00</b>	<b>-33'157.46</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-36'500.00</b>	<b>-218'300.00</b>	<b>-33'157.46</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'800.00	5'000.00	3'397.80
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'800.00	5'000.00	3'397.80
	Total Aufwand	3'027'600.00	3'067'000.00	3'022'382.12
	Total Ertrag	2'991'100.00	2'848'700.00	2'989'224.66

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
50	Sachanlagen	60'000.00	670'000.00	37'525.30
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
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>60'000.00</b>	<b>670'000.00</b>	<b>37'525.30</b>
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	6'600.00
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'600.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		60'000.00	670'000.00	37'525.30
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	6'600.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-60'000.00</b>	<b>-670'000.00</b>	<b>-30'925.30</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	14'800.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	14'800.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		0.00	0.00	14'800.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	14'800.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

# **Budget - Details**



## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 13.09.2022 aktuell provisorisch für 2025: **1.35%**.  
Verzinst wird der Wert Anfang Rechnungsjahr aufgrund der gewichteten langfristigen Finanzverbindlichkeiten der Politischen Gemeinde gemäss Fälligkeitsstatistik der letzten Jahresrechnung. Falls eigene langfristige Schulden vorhanden sind, ist auf die Zinswerte der Primarschulgemeinde abzustellen.

Verzinst werden:

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

#### Weiter verzinst wird:

- a) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde.

## 0

### ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0110.3612.00	5'000.00	-	5'000.00	<i>Neue Aufteilung bzw. Weiterverrechnung Anteil RPK-Kosten Gemeinde an Primarschule</i>

## 2

### BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110.3611.00	120'000.00	140'000.00	-20'000.00	<i>Aufgrund kleinerer Klasse im Kindergarten kein Teamteaching für Schuljahr 2025/2026</i>
2120.3010.00	166'000.00	131'000.00	35'000.00	<i>Mehrkosten Klassenasstenzen infolge grosser Klassen</i>
2120.3020.00	440'000.00	460'000.00	-20'000.00	<i>Aktuell weniger Schüler im DZ Sonnenbühl (vermehrt Schwankungen der Kinderzahlen im DZ)</i>
2120.3153.00	15'000.00	8'000.00	7'000.00	<i>Mehrkosten für Netzwerkerneuerung und Supportvertrag mit IT-Firma</i>
2120.3611.00	670'000.00	645'000.00	25'000.00	<i>Mehraufwand kantonales Lehrpersonen für mutmassliche Teuerungsausgleich und Stufenanstiege</i>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 2

#### BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2120.4611.00	505'000.00	565'000.00	-60'000.00	Weniger Rückerstattungen für Lehrpersonal DZ infolge weniger Schüler
2170.3111.00	9'400.00	16'500.00	-7'100.00	Aktuell weniger Anschaffungsbedarf Apparate, Maschinen, Geräte, als in den Vorjahren
2170.3140.00	43'000.00	9'000.00	34'000.00	Mehraufwand infolge Sanierung Spielplatz
2170.3151.00	8'000.00	3'000.00	5'000.00	Mehrbedarf Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte der Schule
2170.3300.40	69'500.00	56'100.00	13'400.00	Höhere Abschreibungen infolge Dachsanierung Schulhaus
2180.30xx.xx	166'100.00	236'400.00	-70'300.00	Minderkosten Personal infolge Umstrukturierung schulergänzende Betreuung (bisher Tagesschule)
2190.3000.00	70'000.00	77'000.00	-7'000.00	Minderkosten Entschädigung Schulleitungsanteil DZ Sonnenbühl seit 2023 in Kto. 3010 enthalten
2190.3090.00	5'500.00	1'000.00	4'500.00	Ausbildungskosten für Schulleitung
2190.3130.00	3'000.00	50'000.00	-47'000.00	Infolge neuer Schulleitung kaum noch Springer-Einsätze bzw. Dienstleistungen Dritter
2191.3010.00	70'000.00	80'000.00	-10'000.00	Tiefere Lohnkosten Schulverwaltung infolge Personalwechsel
2191.3132.00	6'000.00	500.00	5'500.00	Fachberatung für Organisationsentwicklung
2192.4611.00	8'000.00	-	8'000.00	Anteil Kanton für Dienstleistungen und Transportkosten für Schüler DZ Sonnenbühl

# 9

#### FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100.40xx.xx	1'767'800.00	1'674'200.00	93'600.00	Gesamthaft steigende Steuererträge gemäss aktuellen Berechnungen erwartet
9300.4632.10	474'400.00	374'300.00	100'100.00	Mehrertrag Finanzausgleich gemäss Mitteilung des Kantons Aktuell tiefere Steuerkraft im Verhältnis zum gestiegenen Kantonsmittel aller Gemeinden

# Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'200.00		4'500.00		9'672.30	
2	BILDUNG	2'941'200.00	722'100.00	2'988'100.00	775'400.00	2'981'360.65	805'491.21
4	GESUNDHEIT	7'700.00		8'400.00		7'420.72	
5	SOZIALE SICHERHEIT						
9	FINANZEN UND STEUERN	68'500.00	2'269'000.00	66'000.00	2'073'300.00	23'928.45	2'183'733.45
	<b>Total</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>2'991'100.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>2'848'700.00</b>	<b>3'022'382.12</b>	<b>2'989'224.66</b>
	Netto Aufwand		36'500.00		218'300.00		33'157.46
	<b>Gesamttotal</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'022'382.12</b>	<b>3'022'382.12</b>

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>10'200.00</b>		<b>4'500.00</b>		<b>9'672.30</b>	
	Netto Aufwand		10'200.00		4'500.00		9'672.30
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>10'200.00</b>		<b>4'500.00</b>		<b>9'672.30</b>	
	Netto Aufwand		10'200.00		4'500.00		9'672.30
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen GV						
0110.3130.00	Rechnungsprüfung Bezirksrat	600.00		300.00		600.00	
0110.3132.00	Buchprüfung, Revision, Gutachten	4'000.00		4'000.00		3'879.00	
0110.3170.00	Spesen, Verpflegung GV	600.00		200.00		537.30	
0110.3612.00	Erschädigung an Gemeinde für Kosten RPK	5'000.00				4'656.00	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>2'941'200.00</b>	<b>722'100.00</b>	<b>2'988'100.00</b>	<b>775'400.00</b>	<b>2'981'360.65</b>	<b>805'491.21</b>
	Netto Aufwand		2'219'100.00		2'212'700.00		2'175'869.44
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>134'600.00</b>		<b>154'900.00</b>		<b>168'279.06</b>	
	Netto Aufwand		134'600.00		154'900.00		168'279.06
2110.3010.00	Löhne Kiga-Klassenassistenten						
2110.3020.00	Löhne der Kiga-Lehrpersonen						
2110.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2110.3042.00	Verpflegungszulagen						
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK						
2110.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2110.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2110.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
2110.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	4'000.00		3'500.00		3'923.31	
2110.3110.00	Anschaffung Kiga-Möbel und -geräte			500.00			
2110.3150.00	Unterhalt Kiga-Möbel und -geräte			500.00			
2110.3171.00	Exkursionen, Schulreisen	600.00		400.00		250.00	
2110.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	120'000.00		140'000.00		153'527.95	
2110.3612.00	Kosten Musikalische Grundbildung	10'000.00		10'000.00		10'577.80	
2110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2110.4612.00	Schulgelder von Gemeinden						
2110.4631.00	Staatsbeiträge						

# Erfolgsrechnung

## Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b> Netto Aufwand	<b>1'538'200.00</b>	<b>511'000.00</b>	<b>1'492'300.00</b>	<b>571'000.00</b>	<b>1'493'868.74</b>	<b>569'949.00</b>
			1'027'200.00		921'300.00		923'919.74
2120.3010.00	Löhne der Klassenassistenzen	166'000.00		131'000.00		126'445.50	
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	440'000.00		460'000.00		479'597.05	
2120.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-462.95	
2120.3042.00	Verpflegungszulagen	4'100.00		4'700.00		4'382.00	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'000.00		38'500.00		38'290.50	
2120.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	70'000.00		72'000.00		71'676.20	
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'100.00		5'500.00		4'063.95	
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'300.00		6'400.00		6'397.35	
2120.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000.00		6'500.00		5'541.45	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	3'000.00		1'000.00		6'668.25	
2120.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	40'000.00		40'000.00		49'771.12	
2120.3110.00	Anschaffung Schulmöbel und -geräte	2'500.00		2'700.00		279.00	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	12'000.00		15'000.00		8'080.92	
2120.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	10'000.00		9'000.00		7'664.05	
2120.3150.00	Unterhalt Schulmöbel und -geräte	1'200.00		2'000.00		1'223.10	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15'000.00		8'000.00		4'026.75	
2120.3158.00	Unterhalt Software	5'000.00		5'000.00		3'010.30	
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	20'000.00		20'000.00		16'263.85	
2120.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	670'000.00		645'000.00		640'738.15	
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	24'000.00		20'000.00		20'212.20	
2120.4260.00	Rückerstattungen, Lagerbeiträge Eltern		6'000.00		6'000.00		5'007.00
2120.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		505'000.00		565'000.00		564'942.00
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden für Schulgelder						
2120.4631.00	Staatsbeiträge						
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b> Netto Aufwand	<b>15'500.00</b>	<b>15'500.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>15'977.45</b>	<b>3'077.16</b>
							12'900.29
2140.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial Musik	500.00					
2140.3636.00	Beiträge an Musikschule Zürcher Unterland	15'000.00		20'000.00		15'977.45	
2140.3637.00	Beiträge an private Haushalte						
2140.4632.00	Beiträge von Schule Embrach						
2140.4636.00	Rückerstattung Musikschule Zürcher Unterland						3'077.16

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b> Netto Aufwand	<b>446'700.00</b>	<b>14'600.00</b>	<b>400'500.00</b>	<b>13'600.00</b>	<b>409'972.43</b>	<b>15'854.75</b>
			432'100.00		386'900.00		394'117.68
2170.3010.01	Löhne Abwarte/Betriebspersonal	139'000.00		137'000.00		135'964.40	
2170.3010.02	Löhne Aushilfen	8'500.00		8'500.00		7'517.35	
2170.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2170.3042.00	Verpflegungszulagen	1'600.00		1'600.00		1'644.00	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'200.00		9'000.00		8'872.45	
2170.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'000.00		16'000.00		16'151.70	
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'200.00		1'000.00		1'004.25	
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500.00		1'600.00		1'482.35	
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'200.00		1'142.80	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00		1'500.00		732.35	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial allgemein	15'000.00		15'000.00		11'645.55	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schwimmbad	6'000.00		6'500.00		5'267.26	
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	9'400.00		16'500.00		14'921.96	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Schul-/Kiga-Gebäude	45'000.00		48'000.00		40'243.65	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Schwimmbad	6'000.00		6'000.00		8'734.50	
2170.3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten Liegenschaften	11'500.00		10'000.00		23'135.05	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	11'500.00		11'000.00		10'953.10	
2170.3140.00	Unterhalt an Schulgrundstücken	43'000.00		9'000.00		24'490.75	
2170.3144.01	Unterhalt Schul-/Kiga-Gebäude	10'000.00		10'000.00		12'699.04	
2170.3144.02	Unterhalt Schwimmbad	12'000.00		13'000.00		3'030.15	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	8'000.00		3'000.00		6'361.15	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		496.00	
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	17'400.00		17'400.00		17'406.66	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	69'500.00		56'100.00		54'913.37	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'200.00		1'200.00		1'162.59	
2170.4250.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage (bis 2021)						
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'000.00		9'000.00		9'060.00
2170.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4'000.00		3'000.00		4'950.00
2170.4479.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage		1'600.00		1'300.00		1'544.75
2170.4632.00	Beiträge von Gemeinde für Glöckner-Team				300.00		300.00

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b> Netto Aufwand	<b>194'100.00</b>	<b>156'700.00</b>	<b>266'900.00</b>	<b>154'000.00</b>	<b>252'417.65</b>	<b>172'492.00</b>
			37'400.00		112'900.00		79'925.65
2180.3010.00	Löhne schulergänzende Betreuung	136'000.00		200'000.00		195'668.60	
2180.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-5'174.40	
2180.3042.00	Verpflegungszulagen			500.00		658.05	
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'000.00		13'000.00		11'999.00	
2180.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-331.15	
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'000.00		16'000.00		12'913.70	
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		1'500.00		1'252.05	
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400.00		2'100.00		2'004.85	
2180.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					-55.90	
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'800.00		1'787.80	
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		1'500.00			
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'500.00		1'152.85	
2180.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Werbung						
2180.3105.00	Lebensmittel	27'000.00		29'000.00		30'524.90	
2180.3170.00	Reisekosten und Spesen					17.30	
2180.4240.00	Elternbeiträge schulergänzende Betreuung		152'700.00		150'000.00		169'201.00
2180.4260.01	Rückvergütung der Angestellten		4'000.00		4'000.00		3'291.00
2180.4260.02	Übrige Rückerstattungen Dritter						
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b> Netto Aufwand	<b>228'600.00</b>	<b>22'500.00</b>	<b>271'900.00</b>	<b>21'500.00</b>	<b>292'239.30</b>	<b>17'042.00</b>
			206'100.00		250'400.00		275'197.30
2190.3000.00	Entschädigungen Behörden und Leitung	70'000.00		77'000.00		61'249.95	
2190.3010.00	Löhne Schulleitung	18'000.00		17'000.00		16'236.80	
2190.3042.00	Verpflegungszulage	100.00		100.00		138.00	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'700.00		6'000.00		5'013.90	
2190.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'000.00		9'000.00		8'895.95	
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800.00		800.00		659.55	
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00		838.45	
2190.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		100.00		307.80	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung Schulleitung/Schulpflege	5'500.00		1'000.00		477.40	
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter/Springer-Einsätze	3'000.00		50'000.00		99'371.70	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00				282.75	
2190.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	115'000.00		110'000.00		98'767.05	
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		22'500.00		21'500.00		17'042.00

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b> Netto Aufwand	<b>181'100.00</b>	181'100.00	<b>179'300.00</b>	<b>6'000.00</b> 173'300.00	<b>180'940.10</b>	<b>7'807.00</b> 173'133.10
2191.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder						
2191.3010.00	Löhne Schulverwaltung	70'000.00		80'000.00		74'268.70	
2191.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2191.3042.00	Verpflegungszulagen	700.00		700.00		696.25	
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'200.00		5'100.00		4'847.80	
2191.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2191.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'000.00		11'000.00		11'166.15	
2191.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500.00		500.00		509.30	
2191.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00		809.70	
2191.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		794.30	
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		500.00			
2191.3100.00	Büromaterial	500.00		1'000.00		1'207.40	
2191.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00		1'352.45	
2191.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			500.00		1'061.95	
2191.3113.00	Anschaffung Hardware	1'200.00		1'200.00		140.95	
2191.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	3'000.00		2'000.00		10'325.50	
2191.3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten	6'000.00		500.00		6'429.30	
2191.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000.00		2'000.00		645.20	
2191.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
2191.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00			
2191.3158.00	Unterhalt Software	12'600.00		10'000.00		4'018.75	
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen					347.25	
2191.3611.00	Steuerbezugskosten an Kanton	700.00		600.00		793.10	
2191.3612.01	Steuerbezugskosten Gemeinde	52'000.00		50'000.00		51'526.05	
2191.3612.02	Rechnungsführung Gemeinde	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
2191.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2191.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl				6'000.00		7'807.00



# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b> Netto Aufwand	<b>195'800.00</b>	<b>15'500.00</b> 180'300.00	<b>195'700.00</b>	<b>7'500.00</b> 188'200.00	<b>160'738.92</b>	<b>17'464.30</b> 143'274.62
2192.3010.01	Löhne Bibliotheksmitarbeiter	20'000.00		20'000.00		18'658.25	
2192.3010.02	Löhne Schulbusfahrer					15'054.45	
2192.3010.03	Löhne Schulsozialarbeit	19'000.00		18'500.00		7'490.70	
2192.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'500.00		2'600.00		2'663.65	
2192.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400.00		600.00		418.55	
2192.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		500.00		445.25	
2192.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				118.85	
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'000.00		4'500.00		395.00	
2192.3091.00	Personalwerbung (Gesamtschule)	3'000.00		3'800.00		4'281.15	
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand (Gesamtschule)	10'000.00		10'000.00		10'975.02	
2192.3100.00	Büromaterial Bibliothek	500.00		500.00		418.60	
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schulfahrzeuge					1'230.75	
2192.3102.00	Schülerzeitung "Tanzender Füllli"	2'500.00		2'500.00		2'716.15	
2192.3103.01	Bücher und Medien Bibliothek	8'000.00		8'000.00		8'994.70	
2192.3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften (Gesamtschule)	1'500.00		1'500.00		1'454.75	
2192.3111.01	Anschaffung Geräte und Einrichtungen Bibliothek	700.00		700.00		228.95	
2192.3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte (Schule allgemein)	700.00					
2192.3113.00	Anschaffung Hardware IT Bibliothek	500.00		500.00			
2192.3118.00	Anschaffung Software Bibliothek	1'000.00		1'000.00			
2192.3130.01	Telefon, Kommunikation, Porti, Gebühren (Gesamtschule)	3'000.00		3'500.00		3'128.22	
2192.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Gesamtschule inkl. Kofas)	7'000.00		6'000.00		6'730.85	
2192.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Übersetzer, etc.)	500.00		1'500.00			
2192.3130.04	Dienstleistungen Schulbustransporte	52'000.00		50'000.00		25'514.05	
2192.3134.01	Sachversicherungen Schule	800.00		800.00		764.40	
2192.3134.02	Versicherung Schulbus					2'584.20	
2192.3137.00	Steuern und Abgaben Schulfahrzeuge					409.10	
2192.3151.01	Unterhalt Geräte und Einrichtungen Bibliothek						
2192.3151.02	Unterhalt, Reparatur Schulfahrzeuge			1'000.00		1'850.65	
2192.3153.00	Unterhalt Hardware IT Bibliothek	500.00		500.00			
2192.3158.00	Unterhalt Software Bibliothek	5'000.00		5'000.00		2'978.35	
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2192.3171.00	Schulanlässe, Veranstaltungen	7'000.00		8'000.00		6'357.53	
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
2192.3611.00	Entschädigung Verkehrsunterricht KAPO	2'200.00		2'200.00		2'074.50	
2192.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (SPD)	40'000.00		40'000.00		31'333.35	

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'000.00		2'000.00		1'468.95	
2192.4240.00	Bibliotheksgebührenertrag		2'000.00		2'000.00		1'367.20
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'075.30
2192.4390.00	Gaben, Sponsoring (Tanzender Füllli, Bibliothek)		1'500.00		1'500.00		2'988.80
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		8'000.00				8'033.00
2192.4632.00	Gemeindebeitrag Bibliothek		4'000.00		4'000.00		4'000.00
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>5'500.00</b>	<b>1'800.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>1'800.00</b>	<b>6'927.00</b>	<b>1'805.00</b>
	Netto Aufwand		3'700.00		3'700.00		5'122.00
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände						
2200.3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)						
2200.3631.02	Beitrag an Kanton (Spitalschulen)	5'500.00		5'500.00		5'415.00	
2200.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen					1'512.00	
2200.3640.20	Wertberichtigung Darlehen HPS						
2200.3650.20	Wertberichtigung Beteiligung HPS						
2200.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
2200.4230.00	Elternbeiträge/Schulgelder						
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'800.00		1'800.00		1'805.00
2200.4690.00	Vereinnahmung Restsaldo Umwandlung HPS						
<b>2300</b>	<b>Berufliche Grundbildung</b>	<b>1'100.00</b>		<b>1'100.00</b>			
	Netto Aufwand		1'100.00		1'100.00		
2300.3631.00	Beiträge an kant. Berufsbildungsfonds	1'100.00		1'100.00			

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>7'700.00</b>		<b>8'400.00</b>		<b>7'420.72</b>	
	Netto Aufwand		7'700.00		8'400.00		7'420.72
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>7'700.00</b>		<b>8'400.00</b>		<b>7'420.72</b>	
	Netto Aufwand		7'700.00		8'400.00		7'420.72
4330.3010.00	Löhne Schulgesundheitspersonal						
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
4330.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
4330.3106.01	Material Notfallapotheke, Hygiene	300.00		500.00		16.60	
4330.3106.02	Material Zahnprophylaxe	400.00		400.00		381.15	
4330.3136.01	Dienstleistungsaufwand Schularzt	500.00		1'000.00		698.60	
4330.3136.02	Dienstleistungsaufwand Zahnärzte/Zahnpflege	6'500.00		6'500.00		6'324.37	
4330.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl						
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>						
<b>5330</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>						
5330.3064.00	Überbrückungsrenten						

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>68'500.00</b>	<b>2'305'500.00</b>	<b>66'000.00</b>	<b>2'291'600.00</b>	<b>23'928.45</b>	<b>2'216'890.91</b>
	Netto Ertrag	2'237'000.00		2'225'600.00		2'192'962.46	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>7'000.00</b>	<b>1'767'800.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>1'674'200.00</b>	<b>6'399.70</b>	<b>1'589'215.40</b>
	Netto Ertrag	1'760'800.00		1'668'200.00		1'582'815.70	
9100.3180.00	Wertberichtigungen Steuerforderungen						
9100.3181.00	Abschreibungen und Erlasse Steuern	7'000.00		6'000.00		6'399.70	
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'350'000.00		1'385'000.00		1'183'741.50
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		150'000.00		90'000.00		152'694.70
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		5'000.00				6'769.35
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		11'000.00		11'000.00		9'464.80
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-20'000.00		-32'000.00		-20'351.20
9100.4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-1'600.00		-600.00		-1'508.30
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		178'200.00		156'700.00		156'623.40
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		29'000.00		15'000.00		27'402.30
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		5'000.00				8'155.55
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		3'000.00		2'500.00		3'116.40
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-11'000.00		-5'000.00		-10'567.60
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		30'000.00		16'000.00		29'226.45
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		10'800.00		8'600.00		7'041.75
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		18'000.00		15'000.00		34'876.30
9100.4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		6'000.00		8'000.00		
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern juristische Personen						
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'700.00		2'200.00		1'862.15
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		500.00		300.00		667.85
9100.4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'200.00		1'500.00		
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen						
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>474'400.00</b>		<b>374'300.00</b>		<b>555'695.00</b>
	Netto Ertrag	474'400.00		374'300.00		555'695.00	
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		474'400.00		374'300.00		555'695.00
9300.4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich						

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>14'000.00</b>	<b>9'800.00</b>	<b>12'600.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>1'973.25</b>	<b>7'246.20</b>
	Netto Aufwand		4'200.00		5'600.00		
	Netto Ertrag					5'272.95	
9610.3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Steuerzinsen			100.00		38.80	
9610.3181.02	Übrige tatsächliche Forderungsverluste						
9610.3400.01	Verzinsung KK Politische Gemeinde	3'000.00		2'000.00		942.85	
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	9'000.00		9'000.00			
9610.3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	2'000.00		1'500.00		991.60	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						
9610.4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						
9610.4401.02	Zinsen KK Politische Gemeinde						
9610.4401.10	Ausgleichs- und Verzugszinsen auf Steuern		4'000.00		2'000.00		3'848.40
9610.4402.00	Zinsen Finanzanlagen						
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		5'800.00		5'000.00		3'397.80
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>47'500.00</b>	<b>16'300.00</b>	<b>47'400.00</b>	<b>17'000.00</b>	<b>15'555.50</b>	<b>16'143.85</b>
	Netto Aufwand		31'200.00		30'400.00		
	Netto Ertrag					588.35	
9630.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	800.00		800.00		648.25	
9630.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		41.15	
9630.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
9630.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					6.95	
9630.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
9630.3099.00	Übriger Personalaufwand						
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	35'000.00		35'000.00		4'828.75	
9630.3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1			500.00		241.55	
9630.3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial						
9630.3431.20	Anschaffungen Mobilien (ohne Bibliothek)						
9630.3431.30	Unterhalt Mobilien (ohne Bibliothek)			500.00			
9630.3431.50	Spesenentschädigungen						
9630.3439.10	Ver- und Entsorgung JB-Strasse 1	5'600.00		5'300.00		5'171.10	
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		239.90	
9630.3439.40	Kommunikation, Kabelnetzgebühren						
9630.3439.50	Planungen und Projektierungen Dritter					980.05	
9630.3439.60	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
9630.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	5'800.00		5'000.00		3'397.80	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		14'300.00		14'000.00		14'280.00
9630.4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		2'000.00		3'000.00		1'863.85
9630.4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter						

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9639</b>	<b>Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens</b>						
9639.3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV						
9639.4443.40	Wertberichtigung Gebäude FV						
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen, Übriges</b>						<b>14'800.00</b>
	Netto Ertrag					14'800.00	
9690.4411.60	Gewinne aus Verkauf von Mobilien FV						14'800.00
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>700.00</b>		<b>800.00</b>		<b>633.00</b>
	Netto Ertrag	700.00		800.00		633.00	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		700.00		800.00		633.00
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>36'500.00</b>		<b>218'300.00</b>		<b>33'157.46</b>
	Netto Ertrag	36'500.00		218'300.00		33'157.46	
9999.9000.00	Ertragsüberschuss						
9999.9001.00	Aufwandüberschuss		36'500.00		218'300.00		33'157.46
	<b>Total</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'022'382.12</b>	<b>3'022'382.12</b>
	<b>Gesamttotal</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'022'382.12</b>	<b>3'022'382.12</b>

# Investitionsrechnung

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

### 2

**BILDUNG**  
Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
2170.5030.02	60'000.00	Sanierung Kanalisation Schulhaus aufgrund Auflagen Gemeinde

### 9

**FINANZEN UND STEUERN**  
Kurz und bündig

Konto	Budget 2025
-------	-------------

# Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	<b>BILDUNG</b>	60'000.00		670'000.00		37'525.30	6'600.00
	<b>Total</b>	60'000.00		670'000.00		37'525.30	6'600.00
	Netto Ausgaben		60'000.00		670'000.00		30'925.30
	<b>Gesamttotal</b>	60'000.00	60'000.00	670'000.00	670'000.00	37'525.30	37'525.30



# Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>60'000.00</b>		<b>670'000.00</b>		<b>37'525.30</b>	<b>6'600.00</b>
	Netto Ausgaben		60'000.00		670'000.00		30'925.30
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>60'000.00</b>		<b>670'000.00</b>		<b>37'525.30</b>	
	Netto Ausgaben		60'000.00		670'000.00		37'525.30
2170.5030.01	Sanierung Sportplatz						
2170.5030.02	Sanierung Kanalisation Schulhaus						
2170.5040.01	Sanierung Beleuchtung Schulhaus	60'000.00					
2170.5040.02	Deckensanierung Mittagstischraum Schulhaus						
2170.5040.03	Sanierung Badtechnik						
2170.5040.04	Sanierung Dach Schulhaus			670'000.00			
2170.5040.05	Überdachung Entsorgungsplatz Schulhaus						
2170.5040.06	Automatisierung Kindergarten-"Glöggli"					37'525.30	
2170.6340.00	Investitionsbeitrag Photovoltaikanlage						
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>						
2192.5060.01	Ersatz Schulbus						
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>						<b>6'600.00</b>
	Netto Einnahmen					6'600.00	
2200.5440.00	Darlehen an neue IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)						
2200.5540.00	Beteiligung an neuer IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)						
2200.5620.01	Investitionsbeitrag an HPS						
2200.6420.00	Rückzahlung Darlehen IKA HPS						6'600.00
2200.6620.00	Rückzahlung bisherige Investitionsbeiträge (Umwandlung HPS)						

# Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>		<b>60'000.00</b>		<b>670'000.00</b>	<b>6'600.00</b>	<b>37'525.30</b>
	Netto Einnahmen	60'000.00		670'000.00		30'925.30	
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>60'000.00</b>		<b>670'000.00</b>	<b>6'600.00</b>	<b>37'525.30</b>
	Netto Einnahmen	60'000.00		670'000.00		30'925.30	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen VV					6'600.00	
9999.6900.00	Aktivierete Ausgaben VV		60'000.00		670'000.00		37'525.30
	<b>Total</b>	<b>60'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>670'000.00</b>	<b>670'000.00</b>	<b>44'125.30</b>	<b>44'125.30</b>
	<b>Gesamttotal</b>	<b>60'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>670'000.00</b>	<b>670'000.00</b>	<b>44'125.30</b>	<b>44'125.30</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	14'800.00	14'800.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>
<b>Nettoinvestitionen</b> Ausgabenüberschuss	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>

# Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>					<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>						
9630.7040.00	Sanierung Jakob Bosshart-Strasse 1						
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen, Übriges</b>					<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>
9690.7760.00	Realisierter Gewinn zugunsten ER					14'800.00	
9690.8060.00	Verkaufserlös von Mobilien						14'800.00
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>						
9999.8990.00	Zugang Sachanlagen Finanzvermögen						
	<b>Total</b>					<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>
	<b>Gesamttotal</b>					<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>

# **Anhang zum Budget**

**Anhang****Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens**

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2170	Schulliegenschaften	3300.30	17'400.00	17'400.00	17'406.66
		3300.40	69'500.00	56'100.00	54'913.37
		3300.60	1'200.00	1'200.00	1'162.59
<b>Total</b>			<b>88'100.00</b>	<b>74'700.00</b>	<b>73'482.62</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	88'100.00	74'700.00	73'482.62
	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
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>88'100.00</b>	<b>74'700.00</b>	<b>73'482.62</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>		
Anzahl Einwohner	1'110	1100	1079		
Steuerfuss	54%	54%	49%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'955	2833	2993		Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>86%</b>	-21%	130%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0%</b>	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-2%</b>	0%	-55%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	<b>-29</b>	-1	-817	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung