

Primarschule

8463 Benken ZH



Budget 2022

Ablieferung an Schulpflege	4. Oktober 2021
Abnahmeabschluss Schulpflege	4. Oktober 2021
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	3. November 2021
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	3. November 2021
Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung	6. Dezember 2021
Veröffentlichung	20. Dezember 2021

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	4 - 7
2 Anträge und Beschlüsse	8 - 11
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	13
4 Finanzierung	14
5 Haushaltsgleichgewicht	15 - 16
6 Erfolgsrechnung	17
7 Investitionsrechnungen	18 - 19
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	21 - 24
9 Erfolgsrechnung	25 - 35
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	36
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	37 - 38
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	39 - 40
Anhang zum Budget	
13 Abschriften und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	42
14 Finanzkennzahlen	43

Kontakt

Primarschulgemeinde Benken ZH

Schulstrasse 3

8463 Benken ZH

Finanzvorstand: Stefan Strasser

Rechnungsführer/in: Stefan Strasser

Telefon 052 319 27 32

E-Mail stefan.strasser@schulebenken.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Der Bericht der Schulpflege zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

a. *Wirtschaftliche Lage der Primarschule Benken und ihre mutmassliche Entwicklung*

Für das Jahr 2022 wird mit einem betrieblichen Aufwand von CHF 1'659'731 und einem betrieblichen Ertrag von CHF 1'487'338 gerechnet. Der Aufwandüberschuss von CHF 157'143 soll dem Eigenkapital entnommen werden.

Im Schuljahr 2020/2021 hat die Primarschule Benken 66 Kinder an der Schule (18 Kindergarten und 45 Primarschule). Für das Schuljahr 2021/2022 wird mit gleicher Schülerzahlen (Total 71) als im Vorjahr gerechnet (20 Kindergarten und 51 Primarschule). Für das Schuljahr 2022/23 steht eine Erhöhung der Schülerzahlen (Total 80) an. Dies weil 6 Schüler welche in den Vorjahren in Trüllikon in den Kindergarten gehen zurück an die Primarschule kommen.

Der Jahresabschluss 2020 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 253'938.19 wurde von erheblichen Mehreinnahmen bei den ordentlichen Steuern und einem tieferen Aufwand als budgetiert geprägt.

Im Budget 2022 sind vollständig berücksichtigt, eine Klassen auf der Kindergartenstufe und je 3 Doppelklassen auf der Unter- und Mittelstufe.

Beim Budgetprozess wurde sorgsam darauf geachtet, dass in allen Bereichen nur die allernotwendigsten finanziellen Mittel eingesetzt werden. Die Aufwandssteigerung gegenüber 2021 ist nur gering und erklärt sich hauptsächlich durch eine erneute Zunahme in personeller Hinsicht und beim Sachaufwand. Die Ertragssteigerung gegenüber dem Vorjahr ist rund 140'000.-- bedingt durch höhere Steuereinnahmen. De Ressourcenausgleiches nimmt leicht zu und beträgt sFr. 294'659.--. Die wirtschaftliche Lage der Primarschulgemeinde ist gut.

Die Primarschulpflege hält an den bestehenden Steuerprozente fest, da allenfalls in der Zukunft bezüglich Platzbedarf Mehrkosten anstehen.

b. Stand ihrer Aufgabenerfüllung

Die Budgetierung 2022 erfolgte zum zweiten Mal basierend auf dem neuen Rechnungslegungsstandard HRM2. Es gilt zum dritten Mal der neue HRM2-Kontenplan. Auch das Budget 2021 wurde mit diesem Kontenplan erstellt. Die Vergleichbarkeit dieser beiden Budgets ist gegeben. Die Jahresrechnung 2020 erfüllt ebenfalls die Anforderungen an das HRM2.

Hier zur Erinnerung noch einmal die wesentlichen Änderungen im Zusammenhang mit HRM2:

- Die Investitionen werden neu über die Nutzungsdauer der Anlage abgeschrieben (bisher wurden jeweils 10 Prozent vom Restbuchwert abgeschrieben). Dies hat in der Regel eine längere Abschreibungsdauer der Investitionen zur Folge. Zusätzliche Abschreibungen sind nicht mehr möglich.
- Die Primarschulgemeinde Benken hat entschieden, das Verwaltungsvermögen auf Basis des Restaments nicht aufzuwerten und hat die Aktivierungsgrenze auf CHF 25'000.00 festgelegt.
- Die Abschreibungen werden neu den einzelnen Kostenstellen direkt belastet und nicht mehr zentral verbucht.
- Die Vorgaben betreffend das Haushaltsgleichgewicht wurden durch die Schulpflege festgesetzt und nach der Anpassung der gesetzlichen Grundlagen durch den Kantonsrat ab dem Budget 2020 wieder aufgehoben.
- Die Primarschulpflege verzichtet auf die Abgrenzung des Finanzausgleiches. Dies ebenfalls aufgrund der Anpassung der gesetzlichen Grundlagen durch den Kantonsrat.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

2110	Kindergarten	Die Aufwandsminderung von CHF 23'000.-- erklärt sich durch die wegfallende Zusammenarbeit mit der Primarschule Trüllikon, da die 6 Kindergärtner vom Kindergarten Trüllikon zurück an die Primarschule erfolgt.
2120	Primarschule	Die Aufwandssteigerung von CHF 47'000.00 begründet sich durch den notwendigen Einsatz zusätzlicher personeller Ressourcen (Klassenassistenten) und höherer Personalkosten.

2170	Schulliegenschaften Im Bereich der Schulliegenschaften können die Kosten seit Jahren gut im Griff gehalten werden. Für 2022 ist eine weitere Investition im Bereich der Wasserleitungen im Schulhaus/Turnhalle vorgesehen. Zudem beschaffen wir neue Kehr- und Putzmaschinen für die ganze Primarschule.
2190	Schulleitung Der Aufwand bleibt trotz erneutem Wechsel in der Schulleitung gleich.
2191	Schulverwaltung Der Mehraufwand von CHF 22'00.00 begründet sich mit der neu einzurichtenden Finanzverwaltung von ca. 15 - 20 Prozent.
2200	Sonderschulen Die Aufwandsminderung von CHF 60'000.00 erklärt sich durch den kleineren Einsatz von personellen Ressourcen. Darin bereits berücksichtigt ist der kleinere Beitrag an den HPS-Zweckverband von 32'000.--.
910	Steuern Für das Jahr 2022 wird mit einem Aufwandsüberschuss gerechnet. Die Steuereinnahmen werden bei gleichbleibendem Steuerfuss etwas höher als im Vorjahr budgetiert.
930	Finanz- und Lastenausgleich Im Bereich des Finanzausgleiches wird gemäss Vorgaben budgetiert. Der Ressourcenbeitrag fällt mit Fr. 294'659 aus.

d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

Aufgrund der Hochrechnung der Steuern für das laufende Rechnungsjahr, wird für das Jahr 2022 mit einem einfachen Steuerertrag (100%) von CHF 2'059'052.-- gerechnet.

Obwohl die Kostenentwicklung leicht steigend ist, können die laufenden Verpflichtungen mit Zuhilfenahme des Eigenkapitals und höheren Erträgen gedeckt werden. Die Primarschulpflege beantragt aus diesem Grund, den Steuerfuss für das Jahr 2022 auf 50% zu belassen. Die gesetzlichen Vorgaben zum maximal erlaubten Aufwandüberschuss sind eingehalten.

Benken, im Oktober 2021

Stefan Strasser

Finanzvorstand der Primarschule Benken ZH

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2022 der Primarschule Benken ZH genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Fr.	1'683'231.00
	Gesamtaufwand	Fr.	496'562.00
	<u>Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr</u>	Fr.	1'186'669.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	
Investitionsrechnung			
Verwaltungsvermögen			
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	31'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	31'000.00
Investitionsrechnung			
Finanzvermögen			
	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das **Budget 2022** der Primarschule Benken ZH zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'059'052.00
Steuerfuss			
			50%
Erfolgsrechnung			
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'186'669.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	1'029'526.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	157'143.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den **Steuerfuss** für das Jahr 2022 auf **50 %** (Vorjahr 50 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8463 Benken, 04.10.2021

Primarschulpflege Benken ZH

Schulpflegepräsident/in

Aktuarin Schulpflege

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2022 der Primarschule Benken ZH in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 04.10.2021 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	1'683'231.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	496'562.00
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'186'669.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	31'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	31'000.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschule Benken ZH 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 2022 der Primarschule Benken ZH entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)

Steuerfuss

Erfolgsrechnung

	Fr.	2'059'052.00	
			50%
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'186'669.00	
Steuerertrag bei 50%	Fr.	1'029'526.00	
Aufwandüberschuss	Fr.	157'143.00	

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2022 gemäss Antrag der Primarschulpflege auf 50 % (Vorjahr 50 %) des einfachen Gemeindesteuereintrags festzusetzen.

8463 Benken, 04.11.2021

Rechnungsprüfungskommission Benken ZH

Präsident/in

Aktuar/in

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2022 der Primarschule Benken ZH am 06.12.2021 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		
	Gesamtaufwand	Fr. 1'683'231.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr. 496'562.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr. 1'186'669.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen	
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 31'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr. 31'000.00
Investitionsrechnung	Finanzvermögen	
	Ausgaben Finanzvermögen	Fr. -
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr. -
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr. -

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr. 2'059'052.00
Steuerfuss		50.00%
Erfolgsrechnung		
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr. 1'186'669.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr. 1'029'526.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr. 157'143.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.

Der Steuerfuss der Primarschule Benken ZH für das Jahr 2022 wird auf 50 % (Vorjahr 50 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8463 Benken, 06.12.2020
Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsident/in

Aktuarin Schulpflege

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

	Budget 2022	Budget 2021
Steuerertrag und Steuerfuss		
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	1'683'231.00	1'660'364.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	496'562.00	435'444.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	-1'186'669.00	-1'224'920.00
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	2'059'052.00	1'888'000.00
Steuerfuss	50%	50%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'029'526.00	944'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	0.00	0.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	0.00	0.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	0.00	0.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'029'526.00	944'000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'029'526.00	944'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-157'143.00	-280'920.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt	Allgemeiner Haushalt	Eigenwirtschaftsbetriebe
	Budget 2022	Budget 2022	Budget 2022
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandsüberschuss	157'143.00	157'143.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	33'838.00	33'838.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'800.00	5'800.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'800.00	5'800.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-123'305.00	-123'305.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	31'000.00	31'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-154'305.00	-154'305.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (In %)	-398%	-398%	0%

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-157'143.00
--------------------------------	---	-------------

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2020	2'362'943.25
/. Fremdkapital per 31.12.2020	1'020'424.59
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2020	1'342'518.66

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	1'342'518.66
---	---------------------

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	33'838.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	30'885.78

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	64'723.78
---	------------------

	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.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
	0%									Ø	Richtwerte
											> 25 % genügend
											< 25 % ungenügend

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%.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
	0%									Ø	Richtwerte
											< 5 % genügend
											> 5 % ungenügend

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.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
	2%									Ø	Richtwerte
											> 10 % genügend
											< 10 % ungenügend

Erfolgsrechnung

		Budget		Rechnung
		2022	2021	
Gestufferter Erfolgsausweis				
30	Personalaufwand	396'250.00	382'250.00	347'639.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	357'100.00	319'600.00	317'201.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33'838.00	31'880.00	28'091.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'800.00	5'800.00	8'700.00
36	Transferaufwand	866'743.00	897'334.00	830'247.10
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'659'731.00</i>	<i>1'636'864.00</i>	<i>1'531'879.90</i>
40	Fiskalertrag	1'144'779.00	1'012'500.00	1'229'507.20
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	5'000.00	5'000.00	5'704.61
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'800.00	5'800.00	7'518.75
46	Transferertrag	331'759.00	317'394.00	529'219.48
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'487'338.00</i>	<i>1'340'694.00</i>	<i>1'771'950.04</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-172'393.00	-296'170.00	240'070.14
34	Finanzaufwand	9'000.00	9'000.00	8'611.90
44	Finanzertrag	24'250.00	24'250.00	22'479.95
	Ergebnis aus Finanzierung	15'250.00	15'250.00	13'868.05
	Operatives Ergebnis	-157'143.00	-280'920.00	253'938.19
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-157'143.00	-280'920.00	253'938.19
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	14'500.00	14'500.00	20'518.75
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	14'500.00	14'500.00	20'518.75
	Total Aufwand	1'683'231.00	1'660'364.00	1'561'010.55
	Total Ertrag	1'526'088.00	1'379'444.00	1'814'948.74
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-157'143.00	-280'920.00	253'938.19

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	31'000.00	84'000.00	38'233.50
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	51'628.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	33'939.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		31'000.00	84'000.00	123'800.50
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	66'043.67
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	66'043.67
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		31'000.00	84'000.00	123'800.50
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	66'043.67
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-31'000.00	-84'000.00	-57'756.83

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget	Budget	Rechnung
		2022	2021	2020
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00
		Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		
		0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Primarschulpflege Nr. 4.04.3 vom 04.10.2021 **1.00 %**. Es wird der Saldo Anfang Rechnungsjahr verzinst.

Verzinst werden

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

Interne Verrechnungen

Weiterverrechnung von Lohnkosten, Sachaufwendungen, Dienstleistungen und Zinsen werden, wo sinnvoll in den entsprechenden Funktionen berücksichtigt.

Abweichungsbegründung

Abweichungen zwischen dem Budget 2022 und dem Budget 2021 werden ab einer Differenz von CHF 5'000 erläutert.
Vorzeichen: + Ertragsüberschuss / - Aufwandüberschuss; + Verbesserung/ - Verschlechterung

2

Bildung

In den Bereich der Bildung fallen alle Kosten auf Kindergartenenebene, Primarschulebene, die Musikschule, Schulliegenschaften, Verwaltungskosten sowie die Sonderschule.

Konto	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
2110 Kindergarten				
2110.3611.00	108'600.00	121'800.00	13'200.00	IF Kiga bei Primarschule abgerechnet
2110.3612.00	17'500.00	30'000.00	12'500.00	6 Kinder im Kiga Trüllikon kehren an die Primarschule zurück (in 1. Klasse ab Sommer)
				Zweckverbände
				Entschädigungen an Kantone und Konkordate
				Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände

Konto	Budget 2022	Budget 2021	Differenz		
<u>2120 Primarschule</u>					
2120.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	513'400.00	472'900.00	40'500.00	IF Kiga hier abgerechnet, Mehraufwand Personal
<u>2170 Schulliegenschaften</u>					
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00	8'000.00	-4'000.00	Höherer Aufwand für Verbrauchsmaterial
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte	25'200.00	2'000.00	-23'200.00	Anschaffung Kehr- und Putzmaschine
2170.5040.06	Sanierung Wasserleitung - 3. Etappe	31'000.00	0.00	31'000.00	Investition
<u>2190 Schulleitung</u>					
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'900.00	16'400.00	-6'500.00	Weiterbildungsreise, Kurse neue Schulpflegemitglieder, Ausbildung SL
2190.3611.01	Lohnkostenanteile Schulleitung	58'600.00	68'200.00	9'600.00	Anstellung jüngere Schulleitungsperson
<u>2191 Schulverwaltung</u>					
2191.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	42'200.00	21'100.00	-21'100.00	Neuerstellung Finanzverwaltung
<u>2192 Volksschule</u>					
2192.3130.03	Schulbus Trüllikon	7'500.00	15'000.00	7'500.00	Engagement endet Ende Schuljahr 2021/22
<u>2200 Sonderschulen</u>					
2200.3020.00	Löhne der Lehnpersonen	30'300.00	53'900.00	23'600.00	Tieferer Aufwand Daz
2200.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	64'143.00	96'161.00	32'018.00	Tieferer Aufwand HPS

9

Finanzen und Steuern

Die Primarschule übernimmt die Steuerschätzung der Pol. Gemeinde Benken ZH.

Konto	Budget 2022	Budget 2021	Differenz		
9100 Allgemeine Gemeindesteuern					
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	1'029'526.00	944'000.00	85'526.00	Höhere Budgetierung wie Vorjahr
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	116'753.00	50'000.00	66'753.00	Höhere Budgetierung wie Vorjahr
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	Tiefere Budgetierung wie Vorjahr
9300 Finanz- und Lastenausgleich					
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	294'659.00	280'294.00	14'365.00	höherer Finanzausgleichsanteil

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'500	0	1'000	0	1'292.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0.00	0.00
2 Bildung	1'618'131	59'200	1'595'764	59'200	1'496'910.85	90'746.69
3 Kultur, Sport und Freizeit	21'300	6'600	21'300	6'600	20'835.50	6'600.00
4 Gesundheit	5'500	0	5'500	0	3'436.85	0.00
5 Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenermittlung	0	0	0	0	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0	0	0	0	0.00	0.00
8 Volkswirtschaft	0	0	0	0	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	36'800	1'460'288	36'800	1'313'644	38'535.35	1'717'602.05
Total Aufwand / Ertrag	1'683'231	1'526'088	1'660'364	1'379'444	1'561'010.55	1'814'948.74
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		157'143		280'920	253'938.19	
Total	1'683'231	1'683'231	1'660'364	1'660'364	1'814'948.74	1'814'948.74

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG						
Nettoergebnis	1'500	1'500	1'000	1'000	1'292.00	1'292.00
1 Legislative und Exekutive						
Nettoergebnis	1'500	1'500	1'000	1'000	1'292.00	1'292.00
11 Legislative						
Nettoergebnis	1'500	1'500	1'000	1'000	1'292.00	1'292.00
110 Legislative						
Nettoergebnis	1'500	1'500	1'000	1'000	1'292.00	1'292.00
3000.02 Tag- und Sitzungsgelder					90.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	500				652.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		550.00	
2 BILDUNG						
Nettoergebnis	1'618'131	59'200	1'595'764	59'200	1'496'910.85	90'746.69
		1'558'931		1'536'564		1'406'164.16
21 Obligatorische Schule						
Nettoergebnis	1'509'988	59'200	1'425'830	59'200	1'353'311.10	71'223.36
		1'450'788		1'366'630		1'282'087.74
211 Eingangsstufe						
Nettoergebnis	152'300	100	175'800	100	154'821.25	0.00
		152'200		175'700		154'821.25
2110 Kindergarten						
Nettoergebnis	152'300	100	175'800	100	154'821.25	0.00
		152'200		175'700		154'821.25
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	200		200		127.30	
3020.01 Löhne der Lehrpersonen	10'100		8'700		7'767.05	
3020.02 Vikariate	1'000		1'000		911.45	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		700		565.25	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		84.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		105.70	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100		2'300		1'708.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'700		1'800			
3099.00 Übriger Personalaufwand					50.00	
3104.00 Lehrmittel und Schulmaterial	6'000		5'000		5'321.45	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	300		300		186.20	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500			
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500		3'088.75	
3113.00 Anschaffung Hardware	500		500		1'495.70	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	300		300			
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300			
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	300		300			
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		300			
3171.00 Exkursionen, Schulreisen	500		500			
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	108'600		121'800		120'910.40	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	17'500		30'000		12'500.00	
4980.00 Interne Übertragung (Sonderrechnung)		100		100		
212 Primarstufe	664'200	5'700	617'500	5'700	581'726.36	6'297.76
Nettoergebnis		658'500		611'800		575'428.60
2120 Primarstufe	664'200	5'700	617'500	5'700	581'726.36	6'297.76
Nettoergebnis		658'500		611'800		575'428.60
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	700		700		636.50	
3020.01 Löhne der Lehrpersonen	33'600		31'500		33'408.80	
3020.02 Vikariate	3'000		2'000		2'704.30	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400		2'200		2'084.30	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		200		294.00	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		500		389.60	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'500		8'800		6'290.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500		8'000		348.85	
3099.00 Übriger Personalaufwand	500		500			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	24'500	24'500	22'152.60		
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000	1'000	396.80		
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4'000	2'600	6'972.65		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	700	500	9'314.60		
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000	1'000	13'537.30		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	3'700	3'700	471.65		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000	2'500			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000	3'000	4'111.56		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500	1'500	618.35		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'900	6'900	6'882.05		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500	1'500	323.10		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'500	2'000	2'262.90		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000	1'000	748.80		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'000	2'000	1'065.70		
3171.01	Skilager	24'500	24'500	24'436.50		
3171.02	Klassenlager	9'000	8'000			
3171.03	Projektwoche	3'000	3'000			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	51'3400	472'900	441'487.95		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'000	1'000	495.35		
3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen			292.15		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			1'000		698.71
4980.00	Interne Übertragung (Sonderrechnung)			4'700		5'599.05
214	Musikschulen	32'000	32'000	0	31'141	0
	Nettoergebnis			32'000		31'141
2140	Musikschulen	32'000	32'000	0	31'141	0
	Nettoergebnis			32'000		31'141
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000	4'000			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	28'000	28'000		31'141.00	
217	Schulliegenschaften	342'638	305'780	22'000	326'007.27	22'305.90
	Nettoergebnis			320'638	283'780	303'701.37

Erfolgsrechnung**Einzelkonten nach Funktionen**

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170 Schulliegenschaften	342'638	22'000	305'780	22'000	326'007.27	22'305.90
Nettoergebnis		320'638		283'780		303'701.37
3010.01 Lohn Abwart	118'900		115'700		114'150.60	
3010.02 Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	1'000		1'000			
3010.03 Stellvertretung Abwart	2'500		2'500		6'523.70	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'900		7'600		7'746.95	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	4'900		4'900		4'212.85	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700		700		1'165.25	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500		1'500		1'448.10	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900		1'900		2'117.30	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		950.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000		8'000		13'399.78	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'200		2'000		6'162.39	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	34'000		34'000		34'813.35	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000		1'690.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	10'000		10'000		9'994.75	
3137.00 Steuern und Abgaben	300		300		318.60	
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	3'000		3'000		1'606.70	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	76'500		72'300		84'786.55	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000		4'000		6'485.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien					140.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	500		500		204.00	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	33'838		31'880		28'091.40	
3301.40 Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV						
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	500	500	500	500		200.00
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	3'500	3'500	3'500	3'500		4'105.90
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	6'000	6'000	6'000	6'000		6'000.00
4471.00 Vergütung Dienstwohnungen VV	12'000	12'000	12'000	12'000		12'000.00
219 Obligatorische Schule, Übriges	318'850	31'400	294'750	31'400	259'615.22	42'619.70
Nettoergebnis		287'450		263'350		216'995.52

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190 Schulleitung	161'150	0	161'950	0	142'062.17	0.00
Nettoergebnis		161'150		161'950		142'062.17
3000.01 Entschädigungen Behörden und Kommissionen	32'000		32'000		31'832.70	
3000.02 Tag- und Sitzungsgelder	20'750		20'750		19'646.10	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'400		3'400		3'333.60	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		300		479.00	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700		617.85	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'100		1'300		772.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	22'900		16'400		2'724.55	
3091.00 Personalwerbung	500		500		986.60	
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'500		1'500		2'170.15	
3100.00 Büromaterial	500		500		152.25	
3102.00 Drucksachen, Publikationen					14.00	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		329.13	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	500				711.00	
3113.00 Anschaffung Hardware	200		200		603.54	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	2'000		2'000		753.90	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	9'000		7'000		8'683.10	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	800		800		814.20	
3137.00 Steuern und Abgaben	600		600			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	300		300		300	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	300		300		300	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	300		300		544.40	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'800		2'800		3'100.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		300		210.75	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		857.20	
3611.01 Lohnkostenanteile Schulleitung	58'600		68'200		62'726.15	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	500		500			
2191 Schulverwaltung	99'200	0	67'800	0	79'825.00	0.00
Nettoergebnis		99'200		67'800		79'825.00

Erfolgsrechnung

	Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	42'200	21'100	21'074.40				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'800	1'400	1'352.95				
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300	200	199.00				
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600	300	252.90				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700	400	296.00				
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500	300	240.00				
3100.00	Büromaterial	1'000	500	479.60				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			140.00				
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000	500	1'599.00				
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	4'700	1'700	4'410.65				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	300	300	10.70				
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	800	800	573.00				
3150.00	Unterhalt Büromöbel	300	300					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300	300					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'900	1'900	4'821.60				
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	300	300	2'516.00				
3611.01	Kostenanteile an kantonomer Lohnadministration	2'500	2'500	1'805.95				
3612.01	Kostenanteile an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	35'000	35'000	40'053.25				
2192	Volksschule, Sonstiges	58'500	31'400	65'000	31'400	37'728.05	42'619.70	
	Nettoergebnis		27'100		33'600	4'891.65		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000	9'000	3'716.75				
3130.01	Badbus	8'000	8'000	7'410.00				
3130.02	KSS Sportbus	1'000	1'000	486.75				
3130.03	Schulbus Trüllikon	7'500	15'000	745.50				
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000	1'000					
3144.00	Unterhalt Tätschneinrichtungen	2'000	2'000					
3151.01	Unterhalt Tätsch Armbrust-Pfeile	2'000	2'000					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000	2'000	1'177.00				
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	25'000	25'000	24'192.05				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter							700.00
4631.00	Staatsbeiträge		30'400		30'400			40'000.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4980.00 Interne Übertragung (Sonderrechnung)		1'000		1'000		1'919.70
22 Sonderschulen	108'143	0	169'934	0	143'599.75	19'523.33
Nettoergebnis		108'143		169'934		124'076.42
220 Sonderschulen	108'143	0	169'934	0	143'599.75	19'523.33
Nettoergebnis		108'143		169'934		124'076.42
2200 Sonderschulen	108'143	0	169'934	0	143'599.75	19'523.33
Nettoergebnis		108'143		169'934		124'076.42
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	30'300		53'900		46'279.10	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000		3'500		2'971.00	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	1'500		1'500		2'607.00	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		300		420.00	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400		700		555.35	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500		900		623.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	600		700			
3104.00 Lehrmittel	500		500		1'364.40	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					69.90	
3170.00 Reisekosten und Spesen					1'197.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	8'000		8'000		16'800.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	64'143		96'161		70'713.00	
3660.20 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			3'773			
4690.00 Übriger Transfertrag						19'523.33
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	21'300	6'600	21'300	6'600	20'835.500	6'600.000
Nettoergebnis		14'700		14'700		14'235.500
32 Kultur, übrige	21'300	6'600	21'300	6'600	20'835.500	6'600.000
Nettoergebnis		14'700		14'700		14'235.500
321 Bibliotheken	21'300	6'600	21'300	6'600	20'835.500	6'600.000

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		14'700		14'700		14'235.500
3210	Bibliotheken	21'300	6'600	21'300	6'600	20'835.500	6'600.000
	Nettoergebnis		14'700		14'700		14'235.500
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	1'000		1'000		1'357.70	
3000.03	Ausleihe	6'000		6'000		6'664.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'400		3'400		3'336.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700		700		729.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		103.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		136.30	
3100.00	Büromaterial	500		500		400.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	7'000		7'000		6'153.90	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	300		300		208.80	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	600		600		520.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		1'200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					26.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckerbänden		6'600		6'600		6'600.00
4	GESUNDHEIT	5'500	0	5'500	0	3'436.85	0.00
	Nettoergebnis		5'500		5'500		3'436.85
43	Gesundheitsprävention	5'500	0	5'500	0	3'436.85	0.00
	Nettoergebnis		5'500		5'500		3'436.85
433	Schulgesundheitsdienst	5'500	0	5'500	0	3'436.85	0.00
	Nettoergebnis		5'500		5'500		3'436.85
4330	Schulgesundheitsdienst	5'500	0	5'500	0	3'436.85	0.00
	Nettoergebnis		5'500		5'500		3'436.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500		1'500			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100		100			
3106.00	Medizinisches Material	400		400			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'000		1'000			
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	2'500		2'500		3'436.85	
9	FINANZEN UND STEUERN		1'617'431		1'594'564	292'473.54	1'171'602.05
	Nettoergebnis	1'580'631		1'557'764		1'425'128.51	
91	Steuern	7'500	1'144'779	7'500	1'012'500	356.25	1'229'507.20
	Nettoergebnis	1'137'279		1'005'000		1'229'150.95	
910	Steuern	7'500	1'144'779	7'500	1'012'500	356.25	1'229'507.20
	Nettoergebnis	1'137'279		1'005'000		1'229'150.95	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	7'500	1'144'779	7'500	1'012'500	356.25	1'229'507.20
	Nettoergebnis	1'137'279		1'005'000		1'229'150.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	7'500		7'500		356.25	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'029'526		944'000		1'032'629.00
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		116'753		50'000		127'901.15
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		5'000		5'000		4'390.50
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-15'000		-15'000		-96'689.45
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-1'500		-1'500		-995.55
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr						110'465.40
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre						10'313.05
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen						2'948.35
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen						-6'920.30
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		10'000		30'000		9'782.55
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr						24'340.00
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre						9'920.00
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr						1'664.50
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						-242.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	0	294'659	0	280'294	0.00	462'961.00
	Nettoergebnis	294'659		280'294		462'961.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
930	Finanz- und Lastenausgleich	0	294'659	0	280'294	0.00	462'961.00
	Nettoergebnis	294'659		280'294		462'961.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	0	294'659	0	280'294	0.00	462'961.00
	Nettoergebnis	294'659		280'294		462'961.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		294'659		280'294		462'961.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	17'700	9'150	17'700	9'150	21'960.35	8'779.95
	Nettoergebnis		8'550		8'550		13'180.40
961	Zinsen	14'800	8'900	14'800	8'900	17'660.35	8'392.35
	Nettoergebnis		5'900		5'900		9'268.00
9610	Zinsen	14'800	8'900	14'800	8'900	17'660.35	8'392.35
	Nettoergebnis		5'900		5'900		9'268.00
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern					348.45	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten		7'500		7'500	7'625.00	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern		1'500		1'500	986.90	
3940.00	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen		5'800		5'800	8'700.00	
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern						3'317.95
4450.00	Erträge aus Darlehen VV						774.40
4940.00	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen		2'900		2'900		4'300.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	2'900	250	2'900	250	4'300.00	387.60
	Nettoergebnis		2'650		2'650		3'912.40
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	2'900	250	2'900	250	4'300.00	387.60
	Nettoergebnis		2'650		2'650		3'912.40
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		2'900		2'900		4'300.00
4430.03	Pachtzinsen		250		250		387.60

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97 Rückverteilungen	0	100	0	100	0.00	135.15
Nettoergebnis	100		100		135.15	
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	100	0	100	0.00	135.15
Nettoergebnis	100		100		135.15	
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	100	0	100	0.00	135.15
Nettoergebnis	100		100		135.15	
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		100		100		135.15
99 Nicht aufgeteilte Posten	11'600	168'743	11'600	292'520	270'156.94	16'218.75
Nettoergebnis	157'143		280'920		253'938.19	
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge	11'600	11'600	11'600	11'600	16'218.75	16'218.75
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	11'600	11'600	11'600	11'600	16'218.75	16'218.75
3502.00 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	5'800		5'800		8'700.00	
3980.00 Interne Übertragung	5'800		5'800		7'518.75	
4502.00 Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		5'800		5'800		7'518.75
4940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		5'800		5'800		8'700.00
999 Abschluss	0	157'143	0	280'920	253'938.19	0.00
Nettoergebnis	157'143		280'920		253'938.19	
9999 Abschluss	0	157'143	0	280'920	253'938.19	0.00
Nettoergebnis	157'143		280'920		253'938.19	
9000.00 Ertragsüberschuss					253'938.19	
9001.00 Aufwandüberschuss		157'143		280'920		
Total Aufwand	1'683'231		1'660'364		1'814'948.74	
Total Ertrag		1'683'231		1'660'364		1'814'948.74

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Es stehen verschiedene Investitionen bei den Schulliegenschaften an.

Konto

Budget 2022

2
2170

Bildung
Schulliegenschaften

31'000.00
31'000.00

2170.5040.06 Sanierung Wasserleitungen - Etappe 3 - Schulhaus / TH

31'000.00

Sanierung Wasserleitungen - Etappe 3 - Turnhalle

9

Finanzvermögen

Aktivierung der Investitionen gemäss HRM2.

Konto

Budget 2022

9
9999

Finanzen und Steuern
Abschluss

31'000.00
31'000.00

9999.5900.00
9999.6900.00

Passivierte Einnahmen
Aktivierte Ausgaben

0.00
31'000.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	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	31'000.00	0.00	84'000.00	0.00	123'800.50	66'043.67
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
9 Finanzen und Steuern	0.00	31'000.00	0.00	84'000.00	66'043.67	123'800.50
Total Ausgaben / Einnahmen	31'000.00	31'000.00	84'000.00	84'000.00	189'844.17	189'844.17
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00		0.00		0.00
Total	31'000.00	31'000.00	84'000.00	84'000.00	189'844.17	189'844.17

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	31'000.00	84'000.00	0.00	123'800.50	66'043.67
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	84'000.00		57'756.83
21	Obligatorische Schule	31'000.00	0.00	84'000.00	38'233.50	0.00
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	84'000.00		38'233.50
217	Schulliegenschaften	31'000.00	0.00	84'000.00	38'233.50	0.00
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	84'000.00		38'233.50
2170	Schulliegenschaften	31'000.00	0.00	84'000.00	38'233.50	0.00
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	84'000.00		38'233.50
5040.03	Sanierung Wasserleitungen - Etappe 1 - Schulhaus/TH					
5040.04	Sanierung Wasserleitungen - Etappe 2 - Schulhaus/TH					
5040.05	Erneuerung Schliessplan - Primarschule					
5040.06	Sanierung Wasserleitungen - Etappe 3 - Schulhaus/TH	31'000.00				38'233.50
22	Sonderschulen	0.00	0.00	0.00	85'567.00	66'043.67
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00		19'523.33
220	Sonderschulen	0.00	0.00	0.00	85'567.00	66'043.67
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00		19'523.33
2200	Sonderschulen	0.00	0.00	0.00	85'567.00	66'043.67
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00		19'523.33
5420.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände					
5520.00	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbände					
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände					
6620.00	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen an Gemeinden und Zweckverbände					
9	Finanzen und Steuern	0.00	84'000.00	66'043.67	123'800.50	66'043.67
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	57'756.83		
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	84'000.00	66'043.67	123'800.50	66'043.67
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	57'756.83		
999	Abschluss	0.00	84'000.00	66'043.67	123'800.50	66'043.67
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	57'756.83		
9999	Abschluss	0.00	84'000.00	66'043.67	123'800.50	66'043.67
	Nettoergebnis	31'000.00	84'000.00	57'756.83		
5900.00	Passivierung Einnahmen					
6900.00	Aktivierung Ausgaben					
		31'000.00	84'000.00	66'043.67	123'800.50	66'043.67

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	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	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7000.00	Investitionen in Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8000.00	Verkauf von Grundstücken	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7990	Abgang Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8990	Zugang Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang zum Budget

Anhang**Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens**

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
2017	Schulleigenschaften	3300.40 3301.40	33'838.00	31'880.00	28'091.40
2200	Sonderschulen	3660.20	0.00	3'773.00	0.00
Total			33'838.00	35'653.00	28'091.40
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	33'838.00	31'880.00	28'091.40
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	3'773.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			33'838.00	35'653.00	28'091.40

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	
Anzahl Einwohner	860	860	851	
Steuerfuss	50%	50%	50%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'850	2850	2889	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	-398%	-292%	490%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-	-	-109%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-	-	-1578	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				