

Primarschule 8463 Benken ZH



Budget 2023

Ablieferung an Schulpflege	22. September 2022
Abnahmebeschluss Schulpflege	26. September 2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	17. Oktober 2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	31. Oktober 2022
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	7. Dezember 2022
Veröffentlichung	22. Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4 - 7
2 Anträge und Beschlüsse	8 - 11
Budget	12
3 Steuerertrag und Steuerfuss	13
4 Finanzierung	14
5 Haushaltsgleichgewicht	15 - 16
6 Erfolgsrechnung	17
7 Investitionsrechnungen	18 - 19
Budget - Details	20
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	21 - 23
9 Erfolgsrechnung	24 - 36
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	37
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	38 - 39
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	40 - 41
Anhang zum Budget	42
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	43
14 Finanzkennzahlen	44

Kontakt

Primarschulgemeinde Benken ZH

Schulstrasse 3

8463 Benken ZH

Finanzvorstand: Hannes Toggenburger

Rechnungsführer/in: Stefan Strasser

Telefon 079 628 79 12

E-Mail stefanstrasser@shinternet.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 2023 wird mit einem Betrieblichen Aufwand von CHF 1'875'853 und einem Betrieblichen Ertrag von CHF 2'123'553 gerechnet. Der Ertragsüberschuss von CHF 262'950 soll dem Eigenkapital zugewiesen werden.

Im Schuljahr 2021/2022 zählte die Primarschule Benken 78 Kinder (21 Kindergarten, 6 Kindergarten Trüllikon und 51 Primarschule). Derzeit (Schuljahr 2022/2023) hat die Primarschule Benken 79 Kinder (16 Kindergarten und 63 Primarschule). Es werden 3 Doppelklassen geführt (1./2. Klasse 25 Kinder, 3./4. Klasse 23 Kinder, 5./6. Klasse 15 Kinder).

Für das Schuljahr 2023/24 wird mit einer Erhöhung der Schülerzahl auf 85 Kinder (16 Kindergarten und 69 Primarschule) gerechnet. Die Einteilung in 3 Doppelklassen soll beibehalten werden (1./2. Klasse 27 Kinder, 3./4. Klasse 26 Kinder, 5./6. Klasse 16 Kinder). Für die derzeit grossen Klassen ist der vorhandene Unterrichtsraum knapp. Um weiterhin Halbklassenunterricht halten und den Raumbedarf von ISR (integrierte Sonderschulung) decken zu können, soll der Mehrzweckraum (im Turnhallegebäude) in ein ordentliches Unterrichtszimmer umgestaltet werden.

Der Jahresabschluss 2021 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 74'270.92 lag erfreulicherweise über den Erwartungen. Das Budget 2022 wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 157'143 voranschlagt.

Beim Budgetprozess wurde sorgsam darauf geachtet, dass in allen Bereichen nur die notwendigsten finanziellen Mittel eingesetzt werden. Die Aufwandsteigerung gegenüber 2022 lässt sich hauptsächlich auf die Zunahme der Schülerzahl zurückführen (erhöhter Personalaufwand, Umnutzung Mehrzweckraum). Andere grössere Budgetposten sind die Anschaffung von Tablet-Computern und Honorare für externe Berater zur Aufgleisung einer längerfristigen Schulraumentwicklung.

Die Ertragssteigerung gegenüber dem Vorjahr ist erheblich und bedingt durch höhere Steuereinnahmen (plus CHF 427'271 gegenüber Vorjahr) und einen gestiegenen Ressourcenausgleich (plus CHF 176'965 gegenüber Vorjahr). Die Berechnung des Ressourcenausgleiches basiert auf der zurückliegenden (2-3 Jahre) Steuerkraft. Der Ressourcenausgleich kann jedes Jahr stark unterschiedlich ausfallen. Die wirtschaftliche Lage der Primarschulgemeinde ist gut.

Die Primarschulepflege hält an den bestehenden Steuerprozenten fest, um zukünftige Investitionen in die Schulraumentwicklung und anstehende Gebäudeunterhaltskosten tätigen zu können.

b. Stand ihrer Aufgabenerfüllung

Die Budgetierung 2023 erfolgte zum vierten Mal basierend auf dem neuen Rechnungslegungsstandard HRM2. Es gilt zum vierten Mal der neue HRM2-Kontenplan. Auch das Budget 2022 wurde mit diesem Kontenplan erstellt. Die Vergleichbarkeit dieser beiden Budgets ist gegeben. Die Jahresrechnung 2021 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 Restatements 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.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Zugunsten der Lesbarkeit werden gerundete Zahlen angegeben.

2110	<p>Kindergarten</p> <p>Die Aufwandminderung von CHF 16'000 erklärt sich durch die wegfallende Zusammenarbeit mit der Primarschule Trüllikon, da die 6 Kindergartenkinder vom Kindergarten Trüllikon nun die 1. Klasse in Benken besuchen.</p>
2120	<p>Primarschule</p> <p>Die Aufwandsteigerung von CHF 190'000 begründet sich durch den notwendigen Einsatz zusätzlicher personeller Ressourcen (Klassenassistenz), höherer Personalkosten, die Anschaffung von Tablet-Computern und die Umnutzung des Mehrzweckraumes (Anschaffung Mobiliar).</p>

2170	<p>Schulliegenschaften</p> <p>Für 2023 sind keine grösseren Investitionen geplant. Zur Aufgleisung einer langfristigen Schulraumentwicklung sind Honorare für externe Berater im Umfang von CHF 30'000 budgetiert. Ebenfalls ist mit Mehrausgaben aufgrund von Teuerung und steigender Energiepreise zu rechnen.</p>
2190	<p>Schulleitung</p> <p>Budgetiert wird eine geringe Aufwandminderung gegenüber dem Vorjahr. Zwischen dem Budget-Abnahmebeschluss der Schulpflege und dem Verfassen des Budget-Berichts wurde bekannt, dass auf das Schuljahr 2023/2024 ein Wechsel in der Schulleitung ansteht. Damit allfällig verbundene Kosten sind im vorliegenden Budget nicht berücksichtigt.</p>
2192	<p>Volksschule, Sonstiges</p> <p>Der Wegfall vom Schulbus Trüllikon führt zur Aufwandminderung von CHF 7500.</p>
2200	<p>Sonderschulen</p> <p>Der Mehraufwand von CHF 23'000 erklärt sich durch den grösseren Einsatz von personellen Ressourcen (DAZ-Lektionen, ISR-Lektionen).</p>
910	<p>Steuern</p> <p>Die Steuereinnahmen werden bei gleichbleibendem Steuerfuss bedeutend höher als im Vorjahr budgetiert.</p>
930	<p>Finanz- und Lastenausgleich</p> <p>Im Bereich des Finanzausgleiches wird gemäss Vorgaben budgetiert. Der Ressourcenbeitrag fällt mit CHF 471'624 aus.</p>

d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

Aufgrund der Hochrechnung der Steuern für das laufende Rechnungsjahr, wird für das Jahr 2023 mit einem einfachen Steuerertrag (100%) von CHF 2'913'593 gerechnet.

Steigende Steuereinnahmen und ein erheblicher Ertrag aus dem Ressourcenausgleich führen zu einem deutlichen Ertragsüberschuss. Dem gegenüber stehen eine steigende Kostenentwicklung im Bereich Bildung und anstehende Investitionen in der Schulraumentwicklung. Konkrete Bau-, Umbau-, Gebäudeunterhalts- und Renovationsprojekte sollen in den nächsten Jahren entstehen. Die Primarschulpflege beantragt aus diesen Gründen, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 50% zu belassen.

Benken, im Oktober 2022

Hannes Toggenburger
Finanzvorstand der Primarschule Benken ZH

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2023 der Primarschule Benken ZH genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'895'853.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	702'006.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'193'847.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das **Budget 2023** der Primarschule Benken ZH zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'913'594.00
Steuerfuss			50%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'193'847.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	1'456'797.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	262'950.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den **Steuerfuss** für das Jahr 2023 auf **50 %** (Vorjahr 50 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8463 Benken, 26.09.2022
Primarschulpflege Benken ZH

Schulpflegepräsident/in

Aktuar/in Schulpflege

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 der Primarschule Benken ZH in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 26.09.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'895'853.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	702'006.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'193'847.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
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 Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Primarschule Benken ZH entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'913'594.00
Steuerfuss			50%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'193'847.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	1'456'797.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	262'950.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 gemäss Antrag der Primarschulpflege auf 50 % (Vorjahr 50 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8463 Benken, 31.10.2022

Rechnungsprüfungskommission Benken ZH

Präsident/in

Aktuar/in

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2023 der Primarschule Benken ZH am 07.12.2022 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'895'853.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	702'006.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'193'847.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	2'913'594.00	
Steuerfuss		50.00%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'193'847.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	1'456'797.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	262'950.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Primarschule Benken ZH für das Jahr 2023 wird auf 50 % (Vorjahr 50 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8463 Benken, 07.12.2022

Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsident/in

Aktuar/in Schulpflege

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		1'895'853.00	1'683'231.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		702'006.00	496'562.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'193'847.00	-1'186'669.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2023	Budget 2022	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	2'913'594.00	2'059'052.00	
Steuerfuss	50%	50%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'269'926.00	1'029'526.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	165'019.00	0.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	19'339.00	0.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	2'513.00	0.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'456'797.00	1'029'526.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		1'456'797.00	1'029'526.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	262'950.00	-157'143.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	262'950.00	262'950.00	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	31'310.00	31'310.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'400.00	4'400.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'400.00	4'400.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	294'260.00	294'260.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	294'260.00	294'260.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	0%	0%	0%

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	262'950.00
---------------------------------------	---	-------------------

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 31.12.2021	2'371'877.58
./. Fremdkapital per 31.12.2021	1'107'301.49
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2021	1'264'576.09

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	1'264'576.09
---	---------------------

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	31'310.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	87'407.82

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	118'717.82
---	-------------------

	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

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Ø
0%										0%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Ø
0%										0%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Ø
0%										0%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	427'400	396'250	376'174.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	450'200	357'100	301'050.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31'310	33'838	29'763.15
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'400	5'800	5'800.00
36	Transferaufwand	962'543	866'743	873'683.65
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	1'875'853	1'659'731	1'586'471.10
40	Fiskalertrag	1'600'829	1'144'779	1'116'337.90
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	5'000	5'000	34'261.70
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'400	5'800	2'679.40
46	Transferertrag	513'324	331'759	346'369.75
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	2'123'553	1'487'338	1'499'648.75
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	247'700	-172'393	-86'822.35
34	Finanzaufwand	9'000	9'000	8'681.45
44	Finanzertrag	24'250	24'250	21'232.88
	Ergebnis aus Finanzierung	15'250	15'250	12'551.43
	Operatives Ergebnis	262'950	-157'143	-74'270.92
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	262'950	-157'143	-74'270.92
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	11'000	14'500	11'379.40
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	11'000	14'500	11'379.40
	Total Aufwand	1'895'853	1'683'231	1'606'531.95
	Total Ertrag	2'158'803	1'526'088	1'532'261.03

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	0	31'000	33'434.80
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		0	31'000	33'434.80
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		0	31'000	33'434.80
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0	-31'000	-33'434.80

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Ausgaben		0	0	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		0	0	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

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 26.09.2022 **0.75 %**. 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 2023 und dem Budget 2022 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 2023	Budget 2022	Differenz		
<u>2110 Kindergarten</u>					
2110.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	0.00	17'500.00	17'500.00	6 Kinder im Kiga Trüllikon besuchen 1. Klasse in Benken

Konto		Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
<u>2120 Primarschule</u>					
2120.3020.01	Löhne der Lehrpersonen	53'600.00	33'600.00	-20'000.00	Klassenassistent, Flötenunterricht (hohe Nachfrage)
2120.3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	30'000.00	24'500.00	-5'500.00	Klassengrössen, Teuerung
2120.3110.00	Anschaffung Büomöbel und -geräte	26'500.00	4'000.00	-22'500.00	Umnutzung Mehrzweckraum
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	24'400.00	1'000.00	-23'400.00	Tablet-Computer Hardware
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'500.00	1'500.00	-12'000.00	Tablet-Computer Software
2120.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	609'000.00	513'400.00	-95'600.00	Mehraufwand Personal
<u>2170 Schulliegenschaften</u>					
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'000.00	12'000.00	-6'000.00	Höherer Aufwand für Verbrauchsmaterial
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte	4'500.00	25'200.00	20'700.00	Anschaffung Kehr- und Putzmaschine 2022
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	44'000.00	34'000.00	-10'000.00	Erhöhung Energiepreise
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	30'000.00	0.00	-30'000.00	Aufgleisung Projekte zur Schulraumentwicklung
<u>2190 Schulleitung</u>					
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'900.00	22'900.00	15'000.00	Wegfallende Weiterbildungsreise und Ausbildung SL
<u>2192 Volksschule</u>					
2192.3130.03	Schulbus Trüllikon	0.00	7'500.00	7'500.00	Engagement endet Ende Schuljahr 2021/22
<u>2200 Sonderschulen</u>					
2200.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	44'700.00	30'300.00	-14'400.00	Höherer Aufwand DaZ
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	16'000.00	8'000.00	-8'000.00	Schulgeld ISR

9

Finanzen und Steuern

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

Konto		Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
<u>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</u>					
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	1'269'926.00	1'029'526.00	240'400.00	Höhere Budgetierung wie Vorjahr
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	126'864.00	116'753.00	10'111.00	Höhere Budgetierung wie Vorjahr
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	165'019.00	0.00	165'019.00	Erstmalige Erfassung Budget 2023
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	16'485.00	0.00	16'485.00	Erstmalige Erfassung Budget 2023
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	19'339.00	0.00	19'339.00	Erstmalige Erfassung Budget 2023
<u>9300 Finanz- und Lastenausgleich</u>					
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	471'624.00	294'659.00	176'965.00	Höherer Finanzausgleichsanteil

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	3'100	0	1'500	0	3'952.25	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0.00	0.00
2 Bildung	1'832'153	62'400	1'618'131	59'200	1'547'558.42	114'941.10
3 Kultur, Sport und Freizeit	21'600	6'600	21'300	6'600	20'593.85	6'000.00
4 Gesundheit	7'100	0	5'500	0	3'865.78	0.00
5 Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	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	31'900	2'089'803	36'800	1'460'288	30'561.65	1'411'319.93
Total Aufwand / Ertrag	1'895'853	2'158'803	1'683'231	1'526'088	1'606'531.95	1'532'261.03
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	262'950			157'143		74'270.92
Total	2'158'803	2'158'803	1'683'231	1'683'231	1'606'531.95	1'606'531.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	3'100		1'500		3'952.25	
	Nettoergebnis		3'100		1'000		3'952.25
1	Legislative und Exekutive	3'100		1'500		3'952.25	
	Nettoergebnis		3'100		1'000		3'952.25
11	Legislative	3'100		1'500		3'952.25	
	Nettoergebnis		3'100		1'000		3'952.25
110	Legislative	3'100		1'500		3'952.25	
	Nettoergebnis		3'100		1'000		3'952.25
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	1'600				1'590.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500		458.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		1'904.10	
2	BILDUNG	1'832'153	62'400	1'618'131	59'200	1'547'558.42	114'941.10
	Nettoergebnis		1'769'753		1'558'931		1'432'617.32
21	Obligatorische Schule	1'700'810	62'400	1'509'988	59'200	1'414'363.39	114'941.10
	Nettoergebnis		1'638'410		1'450'788		1'299'422.29
211	Eingangsstufe	136'600	100	152'300	100	165'134.15	95.20
	Nettoergebnis		136'500		152'200		165'038.95
2110	Kindergarten	136'600	100	152'300	100	165'134.15	95.20
	Nettoergebnis		136'500		152'200		165'038.95
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	200		200		127.30	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen	6'100		10'100		8'006.50	
3020.02	Vikariate	2'000		1'000		2'632.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		800		691.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		84.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		200		129.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100		2'100		1'737.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'100		1'700			
3099.00	Übriger Personalaufwand						
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	6'000		6'000		4'910.05	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	300		300		491.20	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'700		500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500			
3113.00	Anschaffung Hardware	500		500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	300		300			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300		79.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300		300			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	500		500		295.20	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	113'100		108'600		115'950.45	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			17'500		30'000.00	
4980.00	Interne Übertragung (Sonderrechnung)		100		100		95.20
212	Primarstufe	854'100	4'800	664'200	5'700	589'350.28	1'360.25
	Nettoergebnis		849'300		658'500		587'990.03
2120	Primarstufe	854'100	4'800	664'200	5'700	589'350.28	1'360.25
	Nettoergebnis		849'300		658'500		587'990.03
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	700		700		572.85	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen	53'600		33'600		37'166.30	
3020.02	Vikariate	5'000		3'000		6'771.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800		2'400		2'492.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		300		293.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		500		465.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'300		9'500		6'397.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'300		7'500		1'600.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		270.00	
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	30'000		24'500		24'980.43	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'000		600.65	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	26'500		4'000			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		700		2'083.60	
3113.00	Anschaffung Hardware	24'400		1'000			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	5'700		3'700		1'305.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'200		2'000		2'995.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000		3'000		2'796.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		1'500		437.95	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'900		6'900		6'882.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'500		1'500		883.65	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000		2'500		2'584.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		2'287.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'000		2'000		1'967.10	
3171.01	Skilager	24'500		24'500			
3171.02	Klassenlager	9'000		9'000		4'022.70	
3171.03	Projektwoche	5'000		3'000		478.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	609'000		513'400		478'718.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'000		1'000			
3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen					298.40	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000		1'000		1'360.25
4980.00	Interne Übertragung (Sonderrechnung)		3'800		4'700		
214	Musikschulen	32'000	0	32'000	0	28'684	0
	Nettoergebnis		32'000		32'000		28'684
2140	Musikschulen	32'000	0	32'000	0	28'684	0
	Nettoergebnis		32'000		32'000		28'684
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		4'000		2'520.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	28'000		28'000		26'164.00	
217	Schulliegenschaften	372'710	22'000	342'638	22'000	354'624.81	44'501.45
	Nettoergebnis		350'710		320'638		310'123.36
2170	Schulliegenschaften	372'710	22'000	342'638	22'000	354'624.81	44'501.45
	Nettoergebnis		350'710		320'638		310'123.36
3010.01	Lohn Abwart	121'200		118'900		115'741.50	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen			1'000			
3010.03	Stellvertretung Abwart	2'500		2'500		9'282.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'000		7'900		8'035.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'900		4'900		5'369.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700		700		1'161.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500		1'500		1'500.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000		1'900		2'153.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'000		12'000		12'740.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500		25'200		22'648.29	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	44'000		34'000		34'444.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000		107.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	30'000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'000		10'000		10'283.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	300		300		262.60	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'000		3'000		2'524.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	79'300		76'500		93'206.27	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		4'000		4'675.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		724.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	31'310		33'838		29'763.15	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		500		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'500		3'500		26'501.45
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		6'000		6'000		6'000.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		12'000		12'000		12'000.00
219	Obligatorische Schule, Übriges	305'400	35'500	318'850	31'400	276'570.15	68'984.20
	Nettoergebnis		269'900		287'450		207'585.95
2190	Schulleitung	153'600	0	161'150	0	162'508.30	6'050.00
	Nettoergebnis		153'600		161'150		156'458.30
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	33'000		32'000		31'832.70	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	22'500		20'750		23'012.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'600		3'400		3'433.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		300		477.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700		636.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100		1'100		785.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'900		22'900		16'512.95	
3091.00	Personalwerbung	1'000		500		1'196.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500		1'500		2'312.45	
3100.00	Büromaterial	500		500		396.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					250.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		100.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500			
3113.00	Anschaffung Hardware	200		200			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	1'300		2'000		753.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'000		9'000		7'701.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			800		882.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	600		600			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	300		300			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300		300			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	300		300			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'500		2'800		2'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		35.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		500.00	
3611.01	Lohnkostenanteile Schulleitung	63'300		58'600		69'190.45	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	500		500			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						6'050.00
2191	Schulverwaltung	100'800	0	99'200	0	68'464.85	0.00
	Nettoergebnis		100'800		99'200		68'464.85
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder	800					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			42'200		21'074.40	
3010.01	Löhne Schulverwaltung	29'700					
3010.02	Löhne Finanzverwaltung	13'300					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'800		2'800		1'354.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					1'316.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		300		199.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600		600		252.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		700		301.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500			
3100.00	Büromaterial	500		1'000			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					50.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		3'000			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	2'000		4'700		2'054.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'800		300		202.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'100		800		678.55	
3150.00	Unterhalt Büromöbel	300		300			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300		300			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'800		1'900		3'035.55	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	300		300		300.00	
3611.01	Kostenanteile an kantonaler Lohnadministration	2'500		2'500		2'448.00	
3612.01	Entschädigung an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	35'000		35'000		35'198.10	
2192	Volksschule, Sonstiges	51'000	35'500	58'500	31'400	45'597.00	62'934.20
	Nettoergebnis		15'500		27'100	17'337.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000		10'000		6'161.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Badbus	8'000		8'000		11'970.00	
3130.02	KSS Sportbus	1'000		1'000		428.20	
3130.03	Schulbus Trüllikon			7'500			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000		1'000		745.50	
3144.00	Unterhalt Tätscheinrichtungen	2'000		2'000		251.35	
3151.01	Unterhalt Tätsch Armbrust-Pfeile	2'000		2'000			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000		2'000		1'895.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	25'000		25'000		24'145.25	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						350.00
4631.00	Staatsbeiträge		35'000		30'400		60'000.00
4980.00	Interne Übertragung (Sonderrechnung)		500		1'000		2'584.20
22	Sonderschulen	131'343	0	108'143	0	133'195.03	0.00
	Nettoergebnis		131'343		108'143		133'195.03
220	Sonderschulen	131'343	0	108'143	0	133'195.03	0.00
	Nettoergebnis		131'343		108'143		133'195.03
2200	Sonderschulen	131'343	0	108'143	0	133'195.03	0.00
	Nettoergebnis		131'343		108'143		133'195.03
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	44'700		30'300		40'150.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'900		2'000		2'580.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000		1'500		2'228.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		200		419.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600		400		481.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800		500		633.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400		600		300.00	
3104.00	Lehrmittel	500		500		426.98	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	16'000		8'000		3'833.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	64'143		64'143		82'142.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	21'600	6'600	21'300	6'600	20'593.85	6'000.00
	Nettoergebnis		15'000		14'700		14'593.85
32	Kultur, übrige	21'600	6'600	21'300	6'600	20'593.85	6'000.00
	Nettoergebnis		15'000		14'700		14'593.85
321	Bibliotheken	21'600	6'600	21'300	6'600	20'593.85	6'000.00
	Nettoergebnis		15'000		14'700		14'593.85
3210	Bibliotheken	21'600	6'600	21'300	6'600	20'593.85	6'000.00
	Nettoergebnis		15'000		14'700		14'593.85
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	1'000		1'000		532.55	
3000.03	Ausleihe	6'000		6'000		5'712.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500		3'400		3'336.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700		700		615.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		103.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		115.00	
3100.00	Büromaterial	500		500		517.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	7'000		7'000		7'142.75	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	300		300			
3113.00	Anschaffung Hardware					2'276.90	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	800		600		520.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		-475.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					161.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					36.40	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		6'600		6'600		6'000.00
4	GESUNDHEIT	7'100	0	5'500	0	3'865.78	0.00
	Nettoergebnis		7'100		5'500		3'865.78

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheitsprävention	7'100	0	5'500	0	3'865.78	0.00
	Nettoergebnis		7'100		5'500		3'865.78
433	Schulgesundheitsdienst	7'100	0	5'500	0	3'865.78	0.00
	Nettoergebnis		7'100		5'500		3'865.78
4330	Schulgesundheitsdienst	7'100	0	5'500	0	3'865.78	0.00
	Nettoergebnis		7'100		5'500		3'865.78
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'500		1'500			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		100			
3106.00	Medizinisches Material	400		400		164.78	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'000		1'000			
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	3'000		2'500		3'701.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	294'850	2'089'803	36'800	1'617'431	30'561.65	1'485'590.85
	Nettoergebnis	1'794'953		1'580'631		1'455'029.20	
91	Steuern	7'500	1'600'829	7'500	1'144'779	4'700.80	1'116'337.90
	Nettoergebnis	1'593'329		1'137'279		1'111'637.10	
910	Steuern	7'500	1'600'829	7'500	1'144'779	4'700.80	1'116'337.90
	Nettoergebnis	1'593'329		1'137'279		1'111'637.10	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	7'500	1'600'829	7'500	1'144'779	4'700.80	1'116'337.90
	Nettoergebnis	1'593'329		1'137'279		1'111'637.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	7'500		7'500		4'700.80	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'269'926		1'029'526		908'160.00
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		126'864		116'753		25'505.10
400.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Person						1'122.50
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		5'000		5'000		3'609.30

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-15'000		-15'000		-33'691.10
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-1'500		-1'500		-1'428.95
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		165'019				118'700.95
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		16'485				13'837.05
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						28.00
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen						1'887.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen						-2'898.50
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		10'000		10'000		50'693.05
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		19'339				19'190.50
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'932				9'896.00
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'513				1'731.00
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		251				-4.50
93	Finanz- und Lastenausgleich	0	471'624	0	294'659	0.00	280'294.00
	Nettoergebnis	471'624		294'659		280'294.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	0	471'624	0	294'659	0.00	280'294.00
	Nettoergebnis	471'624		294'659		280'294.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	0	471'624	0	294'659	0.00	280'294.00
	Nettoergebnis	471'624		294'659		280'294.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		471'624		294'659		280'294.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	15'600	8'450	17'700	9'150	17'381.45	6'132.88
	Nettoergebnis		7'150		8'550		11'248.57
961	Zinsen	13'400	8'200	14'800	8'900	14'481.45	5'889.08
	Nettoergebnis		5'200		5'900		8'592.37
9610	Zinsen	13'400	8'200	14'800	8'900	14'481.45	5'889.08
	Nettoergebnis		5'200		5'900		8'592.37

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'500		7'500		7'604.15	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	1'500		1'500		1'077.30	
3940.00	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen	4'400		5'800		5'800.00	
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		6'000		6'000		2'214.68
4450.00	Erträge aus Darlehen VV						774.40
4940.00	Vergütungen für kalkulatorische Zinsen		2'200		2'900		2'900.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	2'200	250	2'900	250	2'900.00	243.80
	Nettoergebnis		1'950		2'650		2'656.20
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	2'200	250	2'900	250	2'900.00	243.80
	Nettoergebnis		1'950		2'650		2'656.20
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	2'200		2'900		2'900.00	
4430.03	Pachtzinsen		250		250		243.80
97	Rückverteilungen	0	100	0	100	0.00	75.75
	Nettoergebnis	100		100		75.75	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	100	0	100	0.00	75.75
	Nettoergebnis	100		100		75.75	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	100	0	100	0.00	75.75
	Nettoergebnis	100		100		75.75	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		100		100		75.75
99	Nicht aufgeteilte Posten	271'750	8'800	11'600	168'743	8'479.40	82'750.32
	Nettoergebnis		262'950	157'143			-74'270.92
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	8'800	8'800	11'600	11'600	8'479.40	8'479.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	8'800	8'800	11'600	11'600	8'479.40	8'479.40
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	4'400		5'800		5'800.00	
3980.00	Interne Übertragung	4'400		5'800		2'679.40	
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		4'400		5'800		2'679.40
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		4'400		5'800		5'800.00
999	Abschluss	262'950	0	0	157'143	0.00	74'270.92
	Nettoergebnis		262'950	157'143		74'270.92	
9999	Abschluss	262'950	0	0	157'143	0.00	74'270.92
	Nettoergebnis		262'950	157'143		74'270.92	
9000.00	Ertragsüberschuss	262'950					
9001.00	Aufwandüberschuss				157'143		74'270.92
	Total Aufwand	2'158'803		1'683'231		1'606'531.95	
	Total Ertrag		2'158'803		1'683'231		1'606'531.95

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Es stehen keine Investitionen bei den Schulliegenschaften an.

Konto		Budget 2023	
2	Bildung	0.00	
2170	Schulliegenschaften	0.00	
....	0.00

9

Finanzvermögen

Aktivierung der Investitionen gemäss HRM2.

Konto		Budget 2023	
9	Finanzen und Steuern	0.00	
9999	Abschluss	0.00	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen	0.00	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben	0.00	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		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	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80
Total Ausgaben / Einnahmen		0.00	0.00	31'000.00	31'000.00	33'434.80	33'434.80
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			0.00		0.00		0.00
Total		0.00	0.00	31'000.00	31'000.00	33'434.80	33'434.80

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80	0.00
	Nettoergebnis		0.00		31'000.00		33'434.80
21	Obligatorische Schule	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80	0.00
	Nettoergebnis		0.00		31'000.00		33'434.80
217	Schulliegenschaften	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80	0.00
	Nettoergebnis		0.00		31'000.00		33'434.80
2170	Schulliegenschaften	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80	0.00
	Nettoergebnis		0.00		31'000.00		33'434.80
5040.03	Sanierung Wasserleitungen - Etappe 1 - Schulhaus/TH (2020)						
5040.04	Sanierung Wasserleitungen - Etappe 2 - Schulhaus/TH (2021)					33'434.80	
5040.05	Erneuerung Schliessplan - Primarschule (2021 nicht realisiert)						
5040.06	Sanierung Wasserleitungen - Etappe 3 - Schulhaus/TH (2022)			31'000.00			
22	Sonderschulen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
220	Sonderschulen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
2200	Sonderschulen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80
	Nettoergebnis	0.00		31'000.00		33'434.80	
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80
	Nettoergebnis	0.00		31'000.00		33'434.80	
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80
	Nettoergebnis	0.00		31'000.00		33'434.80	
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	31'000.00	0.00	33'434.80
	Nettoergebnis	0.00		31'000.00		33'434.80	
5900.00	Passivierung Einnahmen						
6900.00	Aktivierung Ausgaben		0.00		31'000.00		33'434.80

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	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	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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7000.00	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00		0.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00		0.00		0.00	
8000.00	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7990	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
2017	Schulliegenschaften	3300.40 3301.40	31'310	33'838	29'763.15
2200	Sonderschulen	3660.20	0	0	0.00
Total			31'310	33'838	29'763.15
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	31'310	33'838	29'763.15
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0	0	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0	0	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			31'310	33'838	29'763.15

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
Anzahl Einwohner	880	860	851	
Steuerfuss	50%	50%	50%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'850	2850	2889	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	0%	-398%	-124%	> 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	-	-	-113%	< 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	-	-	-1486	< 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.				