

## **Sekundarschule Kreis Uhwiesen 8248 Uhwiesen**

# **Budget 2024**

Ablieferung an Schulpflege	15. September 2023
Abnahmebeschluss Schulpflege	19. September 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	6. Oktober 2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	26. Oktober 2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11. Dezember 2023
Veröffentlichung	

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht der Schulpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	6 - 8
<b>Budget</b>	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	10
4 Finanzierung	11
5 Haushaltsgleichgewicht	12 - 13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15
<b>Budget - Details</b>	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17 - 18
9 Erfolgsrechnung	19 - 30
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	31
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	32 - 33
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
<b>Anhang zum Budget</b>	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	35

**Kontakt**

Sekundarschule Kreis Uhwiesen  
Zöllistrasse 16  
8248 Uhwiesen

Finanzvorstand: Isabelle Bayard, Schulstrasse 41b, 8248 Uhwiesen

Rechnungsführer/in: Marianne Klingenhegel  
Telefon 052 647 60 06  
E-Mail marianne.klingenhegel@laufen-uhwiesen.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Schulpflege

Mit dem Budget 2024 darf die Sekundarschule Kreis Uhwiesen (SekU) einen ausgeglichenen Haushalt präsentieren. Einem Gesamtaufwand von Fr. 4'721'800 steht ein Gesamtertrag von Fr. 4'725'200 gegenüber, daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von Fr. 3'400. Die Zahlen basieren auf einer geplanten Steuerfussenkung um 1%, welche dank stabilen Steuereinnahmen umgesetzt werden kann.

### Erfolgsrechnung:

In der Erfolgsrechnung weist der Gesamtaufwand eine Erhöhung von Fr. 45'000 gegenüber dem Vorjahres-Budget 2023 auf. Die geplanten Sonderschulkosten sind stark gestiegen (+ Fr. 230'000) und die Lohnkosten sind mit einer Teuerung von 2% abgebildet. Entlastet wird das Budget 2024 durch tiefere Ausgaben beim Liegenschaftenunterhalt, da diese aufgrund der Tragweite in der Investitionsrechnung aufgeführt und somit in der Bilanz aktiviert werden. Als Aufwand in der Erfolgsrechnung fallen die Abschreibungen zu Buche. Sämtliche Konten im «normalen Schulbetrieb» werden ohne grosse Abweichungen gegenüber dem Vorjahres-Budget geplant. Die Einlage in die Vorfinanzierung des Projektes «Neugestaltung Schulareal und Neubau Turnhalle» wird mit Fr. 150'000 vorgenommen. Auf der Ertragsseite darf mit stabilen Steuereinnahmen gerechnet werden. Ebenso ist die Einnahme aus dem Finanzausgleich - mit einer kleinen Erhöhung gegenüber dem Vorjahr - beständig.

### Investitionsrechnung:

Die Investitionsrechnung weist drei Positionen auf: Die Renovation eines Arbeits-/Sitzungszimmers (Fr. 60'000), der Ersatz eines Teils der Leuchtmittel (Fr. 150'000) sowie die Erneuerung des Schliesssystems (Fr. 140'000). Alle Vorhaben sind wichtig und können nicht länger aufgeschoben werden. Das erwähnte Zimmer wurde in den vergangenen Jahrzehnten nie renoviert und ist für den heutigen Gebrauch ungenügend ausgestattet. Sowohl die Sekundarschule als auch die Musikschule nutzen es als Arbeitszimmer, Sitzungszimmer und Musikzimmer. Die Erneuerung der Leuchtmittel ist zwingend notwendig. Es sind einerseits keine Ersatz- und Reparaturprodukte mehr auf dem Markt erhältlich und andererseits strebt die SekU eine verbesserte Energieeffizienz an. Die Sanierung der Leuchtmittel wird auf mehrere Jahre verteilt. Das Schliesssystem der Schule ist ebenfalls veraltet und bedarf zwingend einer Erneuerung. Eine Notwendigkeit bei der Erneuerung ist die Kompatibilität mit dem Schliesssystem des geplanten Neubaus der Turnhalle.

### Erwägungen der Schulpflege:

Sowohl die Politischen wie auch die Primarschulgemeinden der drei Kreisgemeinden kämpfen mit stetig steigenden Sonderschul-, Sozial- und Gesundheitskosten, welche die jeweiligen Budgets 2024 stark belasten. Es ist mit Steuerfusserhöhungen zu rechnen, parallel mit budgetierten Aufwandüberschüssen. Eine Entschärfung der finanziellen Belastung des Steuerzahlers, für welchen der Gesamtsteuersatz - bestehend aus Primarschule, politischer Gemeinde und SekU - massgebend ist, ist zu begrüssen. Vor diesem Hintergrund hat die SekU die Senkung des eigenen Steuerfusses geprüft. Obwohl auch die SekU steigende Sonderschulkosten hat, haben die Steuereinnahmen der letzten beiden Jahre eine solide Finanzbasis geschaffen. Ebenso sehen auch die geplanten Steuereinnahmen im Jahr 2024 gut aus. Für die SekU ist es finanziell tragbar, eine Steuerfuss-Reduktion von 1% für das Budget 2024 zu verwenden und an der Gemeindeversammlung zu beantragen.

## Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat das **Budget 2024** der Sekundarschule Kreis Uhwiesen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	4'721'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	4'725'200.00
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'400.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>350'000.00</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)</b>		<b>Fr.</b>	<b>15'809'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>22%</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.

- 2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Sekundarschule Kreis Uhwiesen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 22% (Vorjahr 23%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8248 Uhwiesen, 19. September 2023

**Sekundarschule Kreis Uhwiesen**  
Schulpflege

Joe Tobler  
Präsident



Isabelle Bayard  
Finanzvorsteherin



## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2024** der Sekundarschule Kreis Uhwiesen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 19. September 2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	4'721'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	4'725'200.00
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'400.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>350'000.00</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>Fr.</b>	<b>15'809'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>			<b>22%</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschule Kreis Uhwiesen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Sekundarschule Kreis Uhwiesen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 22% (Vorjahr 23%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8248 Uhwiesen, 26. Oktober 2023

Rechnungsprüfungskommission Laufen-Uhwiesen

  
Markus Brühlmann  
Präsident

  
Michael Lüscher  
Aktuar

## Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2024** der Sekundarschule Kreis Uhwiesen am 11. Dezember 2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	4'721'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	4'725'200.00
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'400.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b> <b>Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	350'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>350'000.00</b>

**Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)** Fr. 15'809'000.00

**Steuerfuss** 22%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.

- 2 Der Steuerfuss der Sekundarschule Kreis Uhwiesen für das Jahr 2024 wird auf 22% (Vorjahr 23%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8248 Uhwiesen, 11. Dezember 2023

**Sekundarschule Kreis Uhwiesen**  
Gemeindeversammlung

Joe Tobler  
Präsident

Isabelle Bayard  
Finanzvorsteherin

# Budget

## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		Budget 2024	Budget 2023
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		4'721'800.00	4'676'695.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'247'200.00	1'252'320.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-3'474'600.00</b>	<b>-3'424'375.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	Budget 2024	Budget 2023	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>15'809'000.00</b>	<b>15'180'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>22%</b>	<b>23%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'835'800.00	2'871'400.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	580'800.00	559'700.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	52'400.00	51'200.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	9'000.00	9'100.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>3'478'000.00</b>	<b>3'491'400.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>			<b>3'478'000.00</b> <b>3'491'400.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		<b>3'400.00</b> <b>67'025.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	3'400.00	3'400.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	180'800.00	180'800.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>184'200.00</b>	<b>184'200.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	350'000.00	350'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-165'800.00</b>	<b>-165'800.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>53%</b>	<b>53%</b>

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

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

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

## Haushaltsgleichgewicht

### Ausgleich des Budgets

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

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget</b>	<b>3'400.00</b>
---------------------------------------	--	-----------------

### Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).  
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).  
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2022	5'544'389.52
./. Fremdkapital per 31.12.2022	3'119'374.19
<b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022</b>	<b>2'425'015.33</b>

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

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen</b>	<b>2'425'015.33</b>
---	---------------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	2170	3893.00	150'000.00

## Haushaltsgleichgewicht

### Kennzahlen

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

#### Eigenkapitalquote

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

Richtwerte  
 > 25 % genügend  
 < 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
58.04%	54.05%	59.12%	53.81%							32.15%

#### Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte  
 < 5 % genügend  
 > 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
1.76%	2.20%	1.89%	1.89%	0.00%	0.0%					1.11%

#### Investitionsanteil

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

Richtwerte  
 > 10 % genügend  
 < 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
2.92%	4.71%	0.00%	0.00%	0.00%	6.9%					2.08%

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufferter Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	697'950.00	611'530.00	609'155.49
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	715'500.00	863'500.00	685'187.74
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	180'800.00	245'650.00	260'129.65
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'972'550.00	2'770'215.00	2'701'880.59
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'566'800.00</i>	<i>4'490'895.00</i>	<i>4'256'353.47</i>
40	Fiskalertrag	3'913'400.00	3'948'400.00	4'067'101.68
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	77'400.00	81'400.00	123'958.11
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	707'800.00	685'320.00	938'659.20
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>4'698'600.00</i>	<i>4'715'120.00</i>	<i>5'129'718.99</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>131'800.00</b>	<b>224'225.00</b>	<b>873'365.52</b>
34	Finanzaufwand	5'000.00	10'800.00	38'081.25
44	Finanzertrag	26'600.00	28'600.00	27'706.24
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>21'600.00</b>	<b>17'800.00</b>	<b>-10'375.01</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>153'400.00</b>	<b>242'025.00</b>	<b>862'990.51</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	150'000.00	175'000.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-150'000.00</b>	<b>-175'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>3'400.00</b>	<b>67'025.00</b>
			<b>862'990.51</b>	
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	4'721'800.00	4'676'695.00	4'294'434.72
	Total Ertrag	4'725'200.00	4'743'720.00	5'157'425.23

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
50	Sachanlagen	350'000.00	0.00	0.00
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>350'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		350'000.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-350'000.00</b>	<b>0.00</b>

# Budget - Details

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 2

#### Bildung

#### Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
<b>Sekundarschule</b>				
2130.3111.00	3'000.00	17'000.00	-14'000.00	Anschaffung Klimagerät im Medienraum (2023)
2130.3611.00	1'808'000.00	1'770'000.00	38'000.00	Gemäss Lohnberechnungstabelle VSA, Ausgleich Soll/Ist Schulleiter neu über Funktion 2190
2130.3631.01	18'000.00	0.00	18'000.00	1 SuS über Freigrenze (6 SuS im Langzeitgymnasium)
2130.3636.00	32'000.00	0.00	32'000.00	Zurzeit effektive Anzahl SuS an externen Schulen (Berufsvorbereitungsjahr, mit Sonderschulstatus)
<b>Schulliegenschaften</b>				
2170.3132.00	30'000.00	100'000.00	-70'000.00	Anteil Projektierungskredit Projekt TH1
2170.3144.00	68'000.00	115'000.00	-47'000.00	aufgrund Investitionen tieferer allgemeiner Unterhalt (Renovation Treppenhaus Mittel-Osttrakt)
2170.3300.40	178'800.00	243'600.00	-64'800.00	Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung
2170.3893.00	150'000.00	175'000.00	-25'000.00	Einlage in Eigenkapital zwecks Vorfinanzierung Projekt TH1
<b>Schulleitung</b>				
2190.3611.00	144'600.00	133'500.00	11'100.00	Gemäss Lohnberechnungstabelle VSA, Ausgleich Soll/Ist Schulleiter nicht mehr über Funktion 2130
<b>Volksschule, Sonstiges</b>				
2192.3010.00	49'800.00	0.00	49'800.00	Anstellung Schulsozialarbeiterin seit Frühling 2023 (bisher im Auftragsverhältnis)
2192.3130.01	0.00	48'000.00	-48'000.00	Auflösung Auftragsverhältnis für Schulsozialarbeit im Frühling 2023
<b>Sonderschulen</b>				
2200.3631.00	256'000.00	110'000.00	146'000.00	SuS in HPS, Zahlung an Kanton gemäss KJHG
2200.3636.00	143'000.00	120'000.00	23'000.00	Zurzeit effektive Anzahl SuS an externen Schulen (mit Sonderschulstatus)

## 9

**Finanzen und Steuern**

Kurz und bündig

*Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>				
9100.4000.00	2'835'800.00	2'871'400.00	-35'600.00	Gemäss Steuerplanung der Gemeinden
9100.4000.10	254'200.00	289'800.00	-35'600.00	Gemäss Steuerplanung der Gemeinden
9100.4000.50	-61'900.00	-33'200.00	-28'700.00	Gemäss Steuerplanung der Gemeinden
9100.4001.00	580'800.00	559'700.00	21'100.00	Gemäss Steuerplanung der Gemeinden
9100.4001.10	84'600.00	71'800.00	12'800.00	Gemäss Steuerplanung der Gemeinden
9100.4002.00	111'200.00	95'900.00	15'300.00	Gemäss Steuerplanung der Gemeinden
9100.4010.10	30'000.00	10'000.00	20'000.00	Gemäss Steuerplanung der Gemeinden
<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>				
9300.3632.10	0.00	82'165.00	-82'165.00	Keine Ressourcenablieferung Gemeinde Laufen-Uhwiesen für 2024
9300.4632.10	621'400.00	593'070.00	28'330.00	Ressourcenzuschuss Gemeinden Dachsen und Flurlingen

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	6'000.00	0.00	5'500.00	0.00	8'986.80	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	4'684'800.00	185'000.00	4'552'320.00	195'100.00	4'225'434.52	254'669.61
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	8'500.00	0.00	13'410.00	0.00	6'713.15	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	22'500.00	4'540'200.00	105'465.00	4'548'620.00	53'300.25	4'902'755.62
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>4'721'800.00</b>	<b>4'725'200.00</b>	<b>4'676'695.00</b>	<b>4'743'720.00</b>	<b>4'294'434.72</b>	<b>5'157'425.23</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>3'400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>67'025.00</b>	<b>0.00</b>	<b>862'990.51</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>4'725'200.00</b>	<b>4'725'200.00</b>	<b>4'743'720.00</b>	<b>4'743'720.00</b>	<b>5'157'425.23</b>	<b>5'157'425.23</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>6'000.00</b>	-	<b>5'500.00</b>	-	<b>8'986.80</b>	-
	Nettoergebnis	-	6'000.00	-	5'500.00	-	5'027.80
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>6'000.00</b>	-	<b>5'500.00</b>	-	<b>8'986.80</b>	-
	Nettoergebnis	-	6'000.00	-	5'500.00	-	5'027.80
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>6'000.00</b>	-	<b>5'500.00</b>	-	<b>8'986.80</b>	-
	Nettoergebnis	-	6'000.00	-	5'500.00	-	5'027.80
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>6'000.00</b>	-	<b>5'500.00</b>	-	<b>8'986.80</b>	-
	Nettoergebnis	-	-	-	5'500.00	-	5'027.80
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		500.00		669.50	
3132.00	Buchprüfungskosten	5'000.00		5'000.00		8'317.30	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>4'684'800.00</b>	<b>185'000.00</b>	<b>4'552'320.00</b>	<b>195'100.00</b>	<b>4'225'434.52</b>	<b>211'061.61</b>
	Nettoergebnis	-	4'499'800.00	-	4'357'220.00	-	3'895'471.87
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>4'108'300.00</b>	<b>157'000.00</b>	<b>4'163'200.00</b>	<b>164'100.00</b>	<b>3'826'897.79</b>	<b>132'625.61</b>
	Nettoergebnis	-	3'951'300.00	-	3'999'100.00	-	3'509'468.57
<b>213</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>2'452'300.00</b>	<b>63'400.00</b>	<b>2'350'900.00</b>	<b>69'400.00</b>	<b>2'297'124.42</b>	<b>45'042.51</b>
	Nettoergebnis	-	2'388'900.00	-	2'281'500.00	-	2'179'771.18
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>2'452'300.00</b>	<b>63'400.00</b>	<b>2'350'900.00</b>	<b>69'400.00</b>	<b>2'297'124.42</b>	<b>45'042.51</b>
	Nettoergebnis	-	2'388'900.00	-	2'281'500.00	-	2'179'771.18
3020.01	Zusatzstunden	22'000.00		22'000.00		12'935.45	
3020.02	Vikariate	5'000.00		8'000.00		1'857.65	
3020.04	Besoldung Schneesportlager	12'000.00		12'000.00		400.00	
3020.05	Löhne DAZ	-		-		47'584.70	
3020.06	Löhne Klassenassistenten	45'000.00		43'350.00		28'570.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'400.00		5'100.00		5'219.73	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'300.00		5'050.00		3'897.55	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		1'000.00		806.92	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00		952.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'400.00		10'100.00		10'667.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10'000.00		7'000.00		51'458.40	
3091.00	Personalwerbung	-		-		691.25	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	5'500.00		5'000.00		4'825.99	
3104.01	Lehrmittel	50'000.00		50'000.00		52'285.18	
3104.02	Schulmaterial	35'000.00		35'000.00		33'305.55	
3104.03	Textiles Gestalten	10'000.00		10'000.00		7'164.03	
3104.04	Technisches Gestalten	15'000.00		15'000.00		15'957.34	
3104.05	Wirtschaft, Arbeit, Haushalt	24'000.00		24'000.00		16'020.20	
3104.06	Bibliothek	5'500.00		5'500.00		3'243.66	
3104.07	Fotokopierer	9'000.00		9'000.00		6'184.75	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	10'000.00		1'500.00		-	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte (u.a. Singsaal)	3'000.00		17'000.00		3'804.04	
3113.00	Anschaffung Hardware	5'000.00		2'500.00		7'785.55	
3118.00	Anschaffung Software	12'000.00		8'000.00		5'794.11	
3119.00	Anschaffung textiles Gestalten	1'500.00		1'500.00		879.00	
3119.01	Anschaffung technisches Gestalten	2'000.00		2'600.00		2'750.25	
3119.02	Anschaffung Wirtschaft, Arbeit, Haushalt	2'000.00		2'000.00		891.00	
3119.03	Anschaffung/Ersatz Turngeräte TH2	2'500.00		2'500.00		2'045.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Telefon/Sasag etc.	9'000.00		9'000.00		7'473.10	
3130.01	Computer-Kurs/ ECDL	5'000.00		5'000.00		5'736.15	
3130.02	DL Dritter ICT Support	16'000.00		16'000.00		18'323.60	
3130.03	DL Dritter Therapien	5'000.00		-		-	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5'000.00		5'000.00		1'036.45	
3151.00	Unterhalte Apparate, Maschinen, Geräte (u.a. Singsaal)	3'000.00		4'000.00		442.50	
3153.00	Unterhalt Hardware	2'000.00		2'500.00		1'298.10	
3158.00	Unterhalt Software	500.00		500.00		-	
3159.00	Unterhalt textiles Gestalten	1'300.00		1'300.00		312.00	
3159.01	Unterhalt technisches Gestalten	2'000.00		3'000.00		1'345.80	
3159.02	Unterhalt Wirtschaft, Arbeit, Haushalt	2'000.00		2'000.00		-	
3159.03	Unterhalt Turngeräte TH2	500.00		500.00		-	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000.00		5'000.00		-	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.00	Raten für operatives Leasing	37'000.00		33'000.00		31'376.21	
3170.00	Repräsentationsspesen	5'000.00		5'000.00		4'771.31	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	13'000.00		13'000.00		10'540.45	
3171.01	Klassenlager	24'000.00		24'000.00		21'570.00	
3171.02	Schneesportlager	49'000.00		49'000.00		8'490.50	
3171.03	Projekte	12'000.00		10'500.00		6'212.10	
3611.00	Anteil Grundgehälter	1'808'000.00		1'770'000.00		1'802'192.90	
3611.01	Entschädigung an Kantone 10.SJ	20'000.00		25'000.00		16'850.00	
3612.01	Entschädigung an andere Gemeinden	50'000.00		46'000.00		44'146.00	
3631.01	Beiträge an Gymnasium	18'000.00		-		-	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	18'000.00		16'000.00		26'218.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	-		-		3'246.60	
4250.00	Verkäufe						2'870.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		800.00		800.00		2'296.96
4260.01	Rückerstattung Kurskosten / ECDL		3'000.00		3'000.00		2'459.00
4260.02	Elternbeiträge Klassenlager		4'000.00		5'000.00		3'740.00
4260.03	Elternbeiträge Schneesportlager		33'000.00		33'000.00		0.00
4260.04	Elternbeiträge an 10. SJ		9'600.00		9'600.00		9'950.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		15'000.00		15'000.00		41'969.50
4631.01	Bundesamt für Jugend und Sport		3'000.00		3'000.00		0.00
<b>214</b>	<b>Musikschule</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-</b>	<b>89'108.50</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	100'000.00	-	100'000.00	-	89'108.50
<b>2140</b>	<b>Musikschule</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-</b>	<b>89'108.50</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	100'000.00	-	100'000.00	-	89'108.50
3636.00	Beiträge Musikschule Instrumentalunterricht	100'000.00		100'000.00		89'108.50	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>928'700.00</b>	<b>93'600.00</b>	<b>1'126'400.00</b>	<b>94'700.00</b>	<b>887'348.29</b>	<b>157'082.15</b>
	Nettoergebnis	-	835'100.00	-	1'031'700.00	-	730'266.14
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>928'700.00</b>	<b>93'600.00</b>	<b>1'126'400.00</b>	<b>94'700.00</b>	<b>887'348.29</b>	<b>157'082.15</b>
	Nettoergebnis	-	835'100.00	-	1'031'700.00	-	730'266.14

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Lohn Hausabwart	90'100.00		85'450.00		94'709.75	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal und Gartenarbeit	130'000.00		130'000.00		125'188.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'100.00		13'200.00		13'600.87	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'200.00		23'300.00		23'273.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'700.00		2'500.00		2'521.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'300.00		2'361.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100.00		2'000.00		2'219.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		500.00		-	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	500.00		2'000.00		240.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		15'000.00		10'958.40	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		4'000.00		443.65	
3120.00	Wasserzins Frischwasser	4'000.00		4'000.00		2'193.10	
3120.01	Elektrische Energie	25'000.00		20'000.00		18'579.75	
3120.02	Heizmaterial	70'000.00		70'000.00		27'833.10	
3120.03	Kehrrichtabfuhr und Gebühren	10'000.00		10'000.00		6'704.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'300.00		1'000.00		1'361.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00		100'000.00		29'288.18	
3134.00	Sachversicherungsprämien	12'000.00		12'000.00		11'613.05	
3144.00	Unterhalt Liegenschaften	68'000.00		115'000.00		170'346.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	34'000.00		34'000.00		29'534.47	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übriger Tiefbau	700.00		710.00		704.75	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	178'800.00		243'600.00		258'086.45	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'300.00		1'340.00		1'338.45	
3612.00	Aufwand SekU z.L. Turnhalle 1	58'900.00		59'500.00		52'248.50	
3612.01	Entschädigungen an andere Gemeinden	-		-		2'000.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	150'000.00		175'000.00		-	
4240.00	Benützungsgebühren Turnhalle TH2		1'000.00		1'000.00		1'080.00
4240.01	Benützungsgebühren Küche/Singsaal/AHR		3'000.00		3'000.00		3'570.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		71'690.15
4471.00	Mieterträge Liegenschaft		21'600.00		21'600.00		21'600.00
4612.00	Kostenanteil andere Gemeinde TH 1		67'000.00		68'100.00		59'142.00

**Erfolgsrechnung**

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>627'300.00</b>	<b>-</b>	<b>585'900.00</b>	<b>-</b>	<b>553'316.58</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	627'300.00	-	585'900.00	-	553'316.58
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>	<b>243'400.00</b>	<b>-</b>	<b>220'450.00</b>	<b>-</b>	<b>219'938.07</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	243'400.00	-	220'450.00	-	219'938.07
3000.01	Entschädigungen Schulpflege Grundbesoldung	54'000.00		51'600.00		64'209.70	
3000.02	Entschädigung Schulpflege Zusatzstunden, Taggelder usw.	25'000.00		19'000.00		5'087.70	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'100.00		4'550.00		4'278.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	800.00		-		733.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700.00		700.00		-	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		800.00		742.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	8'000.00		6'000.00		9'719.20	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		3'582.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		3'940.72	
3134.00	Haftpflichtversicherung SP	300.00		300.00		250.00	
3611.00	Lohnkostenanteil Schulleiter	144'600.00		133'500.00		127'394.75	
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b>	<b>284'950.00</b>	<b>-</b>	<b>284'400.00</b>	<b>-</b>	<b>273'464.51</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	284'950.00	-	284'400.00	-	273'464.51
3010.00	Lohn Schulverwaltung	80'700.00		75'350.00		79'328.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'500.00		5'200.00		5'444.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'900.00		10'250.00		10'243.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'100.00		950.00		958.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		850.00		888.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		850.00		889.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	800.00		800.00		-	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	250.00		250.00		-	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		303.35	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	-		-		349.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'400.00		2'400.00		2'497.67	
3132.00	Gutachten, Honorare	2'000.00		2'000.00		1'567.35	
3133.00	Unterhalt Homepage	3'500.00		3'500.00		1'499.60	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	-	-	-	-	95.00	-
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'500.00	-	1'500.00	-	2'848.15	-
3170.00	Reisekosten und Spesen	-	-	-	-	4.20	-
3611.01	Kostenanteile an kantonaler Lohnadministration	3'500.00	-	3'500.00	-	3'468.00	-
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	5'000.00	-	6'000.00	-	4'877.50	-
3612.01	Entschädigung an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	135'000.00	-	140'000.00	-	128'201.34	-
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden, Finanzverwaltung	30'000.00	-	30'000.00	-	30'000.00	-
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>	<b>98'950.00</b>	<b>-</b>	<b>81'050.00</b>	<b>-</b>	<b>59'914.00</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	98'950.00	-	81'050.00	-	59'914.00
3010.00	Lohn Schulsozialarbeiter/in	49'800.00	-	-	-	-	-
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'500.00	-	-	-	-	-
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	5'500.00	-	-	-	-	-
3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500.00	-	-	-	-	-
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00	-	-	-	-	-
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00	-	-	-	-	-
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals, Planungstage	5'500.00	-	9'000.00	-	1'693.30	-
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand, Personalanlässe	8'000.00	-	7'000.00	-	2'794.50	-
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00	-	1'000.00	-	619.60	-
3130.01	Schulsozialarbeit	-	-	48'000.00	-	41'375.55	-
3170.00	Reisekosten und Spesen	-	-	1'000.00	-	-	-
3171.00	Schulhausfest + Abschlussabend	12'000.00	-	7'000.00	-	7'545.75	-
3171.01	Sporttag + kl. Veranstaltungen	5'500.00	-	5'500.00	-	4'023.90	-
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'000.00	-	-	-	-	-
3611.01	Verkehrsinstruktion durch Kapo	1'800.00	-	1'800.00	-	1'256.50	-
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	750.00	-	750.00	-	604.90	-
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>543'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>356'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>370'067.10</b>	<b>9'942.00</b>
	Nettoergebnis	-	537'000.00	-	350'000.00	-	360'125.10
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>543'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>356'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>370'067.10</b>	<b>9'942.00</b>
	Nettoergebnis	-	537'000.00	-	350'000.00	-	360'125.10

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>543'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>356'000.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>370'067.10</b>	<b>9'942.00</b>
	Nettoergebnis	-	537'000.00	-	350'000.00	-	360'125.10
3612.01	Beitrag an Zweckverband HPS	126'000.00		120'000.00		133'284.10	
3631.00	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	256'000.00		110'000.00		-	
3631.01	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	8'000.00		-		78'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	-		-		764.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	-		-		680.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	143'000.00		120'000.00		153'737.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	10'000.00		6'000.00		3'602.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-		-		1'942.00
4612.02	Kostenanteil von Gemeinden und Zweckverbänden		-		-		-
4631.00	Staatsbeiträge		6'000.00		6'000.00		8'000.00
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>33'500.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>33'120.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>28'469.63</b>	<b>24'360.00</b>
	Nettoergebnis	-	11'500.00	-	8'120.00	-	4'109.63
<b>299</b>	<b>Bildung, Übriges</b>	<b>33'500.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>33'120.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>28'469.63</b>	<b>24'360.00</b>
	Nettoergebnis	-	11'500.00	-	8'120.00	-	4'109.63
<b>2990</b>	<b>Bildung, Übriges</b>	<b>33'500.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>33'120.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>28'469.63</b>	<b>24'360.00</b>
	Nettoergebnis	-	11'500.00	-	8'120.00	-	4'109.63
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	20'000.00		20'000.00		17'750.00	
3020.01	Entschädigung Kursorganisation	7'000.00		7'000.00		6'923.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'290.00		1'049.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personalhaftpflichtversicherung	200.00		150.00		143.18	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		220.00		181.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		60.00		64.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		500.00		46.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		150.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3119.00	Anschaffung Sachanlagen	800.00		800.00		436.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		365.00	
3132.00	Entschädigung Referenten	1'500.00		1'500.00		1'040.00	
3159.00	Unterhalt Sachanlagen	-		200.00		-	
3170.00	Repräsentationsspesen	700.00		700.00		319.60	
4231.00	Kursgelder		22'000.00		25'000.00		24'360.00
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>8'500.00</b>	<b>-</b>	<b>13'410.00</b>	<b>-</b>	<b>6'713.15</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	8'500.00	-	13'410.00	-	6'713.15
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>8'500.00</b>	<b>-</b>	<b>13'410.00</b>	<b>-</b>	<b>6'713.15</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	8'500.00	-	13'410.00	-	6'713.15
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>8'500.00</b>	<b>-</b>	<b>13'410.00</b>	<b>-</b>	<b>6'713.15</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	8'500.00	-	13'410.00	-	6'713.15
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>8'500.00</b>	<b>-</b>	<b>13'410.00</b>	<b>-</b>	<b>6'713.15</b>	<b>-</b>
	Nettoergebnis	-	8'500.00	-	13'410.00	-	6'713.15
3010.00	Besoldung Schularzt	5'000.00		5'000.00		4'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		320.00		171.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100.00		30.00		27.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		60.00		35.65	
3106.00	Medizinisches Material	500.00		500.00		146.20	
3106.01	Medizinisches Material Corona	-		5'000.00		1'673.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schulzahnarzt)	2'500.00		2'500.00		159.30	
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>25'900.00</b>	<b>4'540'200.00</b>	<b>172'490.00</b>	<b>4'548'620.00</b>	<b>916'290.76</b>	<b>4'902'755.62</b>
	Nettoergebnis	4'514'300.00	-	4'376'130.00	-	3'986'464.86	-
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>17'500.00</b>	<b>3'913'400.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>3'948'400.00</b>	<b>14'490.97</b>	<b>4'067'101.68</b>
	Nettoergebnis	3'895'900.00	-	3'935'900.00	-	4'052'610.71	-

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>17'500.00</b>	<b>3'913'400.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>3'948'400.00</b>	<b>14'490.97</b>	<b>4'067'101.68</b>
	Nettoergebnis	3'895'900.00	-	3'935'900.00	-	4'052'610.71	-
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>17'500.00</b>	<b>3'913'400.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>3'948'400.00</b>	<b>14'490.97</b>	<b>4'067'101.68</b>
	Nettoergebnis	3'895'900.00	-	3'935'900.00	-	4'052'610.71	-
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	17'500.00		12'500.00		14'490.97	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'835'800.00		2'871'400.00		2'929'094.45
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		254'200.00		289'800.00		236'382.31
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		-		-		2'494.17
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		21'900.00		25'900.00		21'047.70
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-61'900.00		-33'200.00		-68'280.49
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-5'700.00		-7'600.00		-3'460.50
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		580'800.00		559'700.00		578'041.10
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		84'600.00		71'800.00		148'062.59
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		-		-		2'897.64
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		4'000.00		6'300.00		1'834.75
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-12'000.00		-9'700.00		-10'185.37
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		111'200.00		95'900.00		142'669.90
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		52'400.00		51'200.00		68'515.01
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		30'000.00		10'000.00		7'347.40
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		4'100.00		6'200.00		3'036.24
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		9'000.00		9'100.00		10'087.54
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		4'500.00		700.00		-2'507.80
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		500.00		900.00		25.04

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	-	<b>621'400.00</b>	<b>82'165.00</b>	<b>593'070.00</b>	-	<b>829'177.00</b>
	Nettoergebnis	621'400.00	-	510'905.00	-	829'177.00	-
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	-	<b>621'400.00</b>	<b>82'165.00</b>	<b>593'070.00</b>	-	<b>829'177.00</b>
	Nettoergebnis	621'400.00	-	510'905.00	-	829'177.00	-
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	-	<b>621'400.00</b>	<b>82'165.00</b>	<b>593'070.00</b>	-	<b>829'177.00</b>
	Nettoergebnis	621'400.00	-	510'905.00	-	829'177.00	-
3632.10	Anteil Ressourcenausgleich Schulgemeinden	-		82'165.00		-	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		621'400.00		593'070.00		829'177.00
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>10'800.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>38'809.28</b>	<b>6'106.24</b>
	Nettoergebnis	-	-	-	3'800.00	-	32'703.04
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>10'800.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>38'745.19</b>	<b>6'106.24</b>
	Nettoergebnis	-	-	-	3'800.00	-	32'638.95
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>10'800.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>38'745.19</b>	<b>6'106.24</b>
	Nettoergebnis	-	-	-	3'800.00	-	32'638.95
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	-		-		728.03	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	-		-		5.89	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	-		3'000.00		34'725.75	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	5'000.00		7'800.00		3'285.52	
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		5'000.00		7'000.00		4'357.49
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		-		-		1'748.75
<b>969</b>	<b>Finanzvermögen, Übriges</b>	-	-	-	-	<b>64.09</b>	-
	Nettoergebnis	-	-	-	-	-	64.09
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen, Übriges</b>	-	-	-	-	<b>64.09</b>	-
	Nettoergebnis	-	-	-	-	-	64.09

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.00	Übriger Finanzaufwand	-		-		64.09	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	-	<b>400.00</b>	-	<b>150.00</b>	-	<b>370.70</b>
	Nettoergebnis	400.00	-	150.00	-	370.70	-
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	-	<b>400.00</b>	-	<b>150.00</b>	-	<b>370.70</b>
	Nettoergebnis	400.00	-	150.00	-	370.70	-
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	-	<b>400.00</b>	-	<b>150.00</b>	-	<b>370.70</b>
	Nettoergebnis	400.00	-	150.00	-	370.70	-
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		400.00		150.00		370.70
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>3'400.00</b>	-	<b>67'025.00</b>	-	<b>862'990.51</b>	-
	Nettoergebnis	-	3'400.00	-	67'025.00	-	862'990.51
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3'400.00</b>	-	<b>67'025.00</b>	-	<b>862'990.51</b>	-
	Nettoergebnis	-	3'400.00	-	67'025.00	-	862'990.51
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3'400.00</b>	-	<b>67'025.00</b>	-	<b>862'990.51</b>	-
	Nettoergebnis	-	3'400.00	-	67'025.00	-	862'990.51
9000.00	Ertragsüberschuss	3'400.00		67'025.00		862'990.51	

# Investitionsrechnung

---

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

---

# 2

### Bildung

Kurz und bündig

*Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion*

Konto	Budget 2024	
2170.5040.02	60'000.00	Renovation Sitzungszimmer
2170.5040.03	150'000.00	Ersatz Leuchtmittel
2170.5040.04	140'000.00	Ersatz Schliesssystem

...

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		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	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>350'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen</b>		<b>0.00</b>	<b>350'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>350'000.00</b>	<b>350'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	<b>Bildung</b> Nettoergebnis	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			350'000.00		0.00		0.00
21	<b>Obligatorische Schule</b> Nettoergebnis	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			350'000.00		0.00		0.00
217	<b>Schulliegenschaften</b> Nettoergebnis	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			350'000.00		0.00		0.00
2170	<b>Schulliegenschaften</b> Nettoergebnis	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			350'000.00		0.00		0.00
5040.02	Renovation Sitzungszimmer	60'000.00		0.00		0.00	
5040.03	Ersatz Leuchtmittel	150'000.00		0.00		0.00	
5040.04	Ersatz Schliesssystem	140'000.00					
9	<b>Finanzen und Steuern</b> Nettoergebnis	0.00	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
99	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b> Nettoergebnis	0.00	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
999	<b>Abschluss</b> Nettoergebnis	0.00	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
9999	<b>Abschluss</b> Nettoergebnis	0.00	350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		350'000.00		0.00		0.00

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2170	Planmässige Abschreibungen übriger Tiefbau	3300.30	700.00	710.00	704.75
2170	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3300.40	178'800.00	243'600.00	258'086.45
2170	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3300.60	1'300.00	1'340.00	1'338.45
2200	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	3660.20	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>			<b>180'800.00</b>	<b>245'650.00</b>	<b>260'129.65</b>
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		3300	180'800.00	245'650.00	260'129.65
Abschreibungen Investitionsbeiträge		3660	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>180'800.00</b>	<b>245'650.00</b>	<b>260'129.65</b>