

Primarschule 8158 Regensburg



Budget 2024

Ablieferung an Primarschulpflege	5. September 2023
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	27. September 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	27. September 2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	27. Oktober 2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	6. Dezember 2023
Veröffentlichung	6. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Primarschulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	11
5 Haushaltsgleichgewicht	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17
9 Erfolgsrechnung	18
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	26
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	27
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	28
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	30
14 Finanzkennzahlen	31

Kontakt

Primarschulgemeinde Regensburg
 Unterburg 32
 8158 Regensburg

Finanzvorstand: Stefan Müller

Leiter/in Finanzen: Luzia Fischer
 Telefon 044 526 55 05
 E-Mail finanzen-primarschule@regensburg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Wirtschaftliche Lage:

Der Rechnungsabschluss von 2022 hat unser Eigenkapital auf Fr. 1'000'000.- gesenkt. Für das Jahr 2023 ist nicht mit einem positiven Rechnungsabschluss zu rechnen. Grund dafür:

- Tiefere Steuererträge
- Höhere Personalausgaben durch grosse Unterstufenklasse sowie Auszahlung der Teuerung und automatischen Stufenerhöhungen.
- Höhere Ausgaben in der Sondepädagogik

In Anbetracht der momentanen Situation und der Tatsache haben wir uns entschieden, den Steuerfuss beizubehalten.

Unsere finanzpolitischen Ziele für die nächsten Jahre sind:

Fremdverschuldung	Begrenzung von Verschuldung
Steuerfuss	a. Kein sprunghafter Steuerfuss (Erhöhung und Senkung möglich, danach wieder kontinuierlich), Zielgrösse unter 50% b. Der Gesamtsteuerfuss (exkl. Kirche) liegt im Mittel der umliegenden Gemeinden (Steinmaur, Dielsdorf, evt. Gemeinden im Wehntal)
Erfolgsrechnung	Mittelfristig (8 Jahre) ausgeglichene Erfolgsrechnung
Gebührenhaushalte	Kostendeckende Verursacherfinanzierung (z.B. Turnhallenfremdbenutzung) Erhöhung des Ertrags aus der Tagesschulfremdbetreuung, insbesondere bei auswärtigen Kindern.
Schulverwaltung	Effizient bleiben und Qualität steigern
Investitionen in	a. Investitionen zur Werterhaltung des Schulhauses b. Investitionen in Marketing / Werbung c. Schulqualität (Ausbau ausserschulische Betreuungen, Ausbau der digitalen Lehrmittel, Brückentage, Ferienbetreuung, Teamweiterbildung etc.)

Der Blick voraus zeigt, dass uns einige Themen weiter beschäftigen werden:

- Es bleibt dabei – wir haben zu wenig «eigene» Regensberger Kinder.
- Unser Modell „Tagesschule“ verbreitet sich – wir müssen präsent und qualitativ top sein, um auch in Zukunft externe Eltern zu überzeugen, ihre Kinder bei uns in Regensberg unterrichten zu wollen.
- Uns ist es wichtig, dass die Kinder den Bedürfnissen entsprechend unterstützt werden und dadurch ist der Aufwand für sonderpädagogische Massnahmen schwierig zu planen – was auf alle Schulen zutrifft!
- Durch die kantonalen Budgetvorgaben sind wir verpflichtet die Aufwände dementsprechend zu budgetieren. Teuerung, automatische Stufenerhöhungen, individuelle Lohnerhöhungen sowie die Einmalzulagen steigern die Ausgaben für das kantonale wie auch das kommunale Personal weiter.
- Die Situation am Lehrpersonalmarkt hat sich dramatisch zu gespitzt und wir froh sein können, wenn wir die Stellen mit qualitativ gutem Personal besetzen können.
- Die Steuereinnahmen sind stagniert und die Steuerkraft pro Einwohner ist gegenüber dem kantonalen Mittel gesunken. Wir profitieren vom Finanzausgleich, was grundsätzlich positiv ist.

Schule / Tagesschule – was wir noch im Sinn haben

Folgende Ideen wollen wir in dieser Legislaturperiode angehen:

- Unsere Schule muss eigenständig bleiben, weil das seit Jahren ein Erfolgsfaktor ist.
- Regensberg als Wohnort für Familien attraktiver und bekannter machen – und es auch kundzutun!
- Verstärkung Marketing / Medienpräsenz
- Erweiterung der Angebote zu betreuten Wochen in den Schulferien in Einbezug der gewünschten Qualität
- Die Zusammenarbeit mit den umliegenden Schulgemeinden vorstärken

Es bleibt das erklärte Ziel, den Bestand der öffentlichen Schule mit Tagesstrukturen in Regensberg noch viele Jahre sicher zu stellen.

Regensberg, Sept. 2023

Für die Primarschule Regensberg
Stefan Müller, Ressort Finanzen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Regensberg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 27.09.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'441'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	512'400.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	928'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	41'200.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	41'200.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Regensberg finanziell zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Schulgemeinde Regensberg entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'510'000.00
Steuerfuss			49%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	928'600.00
	Steuerertrag bei 0%	Fr.	740'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	188'600.00

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

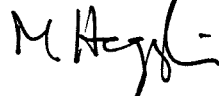
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 49% (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8158 Regensberg, 30.10.2023
Rechnungsprüfungskommission Regensberg

Präsident/in
Trix Hintermann



Aktuar/in
Michael Hegglin



Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 27.09.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'441'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	512'400.00
	Ertragsüberschuss /-Aufwandüberschuss	Fr.	-928'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	41'200.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	41'200.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Regensburg finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'510'000.00
Steuerfuss			49%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	928'600.00
	Steuerertrag bei 49%	Fr.	740'000.00
	Ertragsüberschuss / -Aufwandüberschuss	Fr.	-188'600.00

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 49% (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8158 Regensburg, 27.10.2023
Rechnungsprüfungskommission Regensburg

Präsident/in
Trix Hintermann

Aktuar/in
Michael Hegglin

Beschluss der Primarschulgemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Primarschulgemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg am 06.12.2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'441'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	512'400.00
	Ertragsüberschuss /-Aufwandüberschuss	Fr.	-928'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	41'200.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	41'200.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	1'510'000.00	
Steuerfuss		49%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	928'600.00
	Steuerertrag bei 49%	Fr.	740'000.00
	Ertragsüberschuss / -Aufwandüberschuss	Fr.	-188'600.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Regensburg für das Jahr 2024 wird auf 49% (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8158 Regensburg, 06.12.2023
Namens der Primarschulgemeindeversammlung Regensburg

Schulpflegepräsident/in
Kathrin Reiter

Finanzvorstand
Stefan Müller

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		1'441'000.00	1'432'400.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		512'400.00	544'400.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-928'600.00	-888'000.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2024	Budget 2023	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	1'510'000	1'509'183	
Steuerfuss	49%	49%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	605'000.00	617'300.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	127'000.00	110'800.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	6'600.00	10'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'400.00	1'400.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	740'000.00	739'500.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr			740'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-148'500.00
		-188'600.00	

Übersicht Budget

Ergebnisse	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'420'300	1'411'200	1'424'305.98
Betrieblicher Ertrag	1'168'200	1'208'300	1'217'112.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-252'100	-202'900	-207'193.68
Finanzaufwand	15'400	17'700	9'576.98
Finanzertrag	78'900	72'100	73'677.40
Ergebnis aus Finanzierung	63'500	54'400	64'100.42
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-188'600	-148'500	-143'093.26
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
Investitionsausgaben	41'200	141'500	60'927.10
Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-41'200	-141'500	-60'927.10
Investitionsrechnung Finanzvermögen			
Investitionsausgaben	0	0	0.00
Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögenvermögen	0	0	0.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandüberschuss	188'600.00	188'600.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	49'100.00	49'100.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-139'500.00	-139'500.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	41'200.00	41'200.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-180'700.00	-180'700.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-339%	-339%	keine Investitionen

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	-188'600.00
---------------------------------------	---	--------------------

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 31.12.2022	1'409'299.83
./. Fremdkapital per 31.12.2022	745'429.67
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022	663'870.16

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	663'870.16
---	-------------------

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	49'100.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	22'200.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	71'300.00
---	------------------

	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

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ø
48%	46%	47%	60%	58%	48%					51%

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

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ø
-0.7%	0.6%	0.3%	1.0%	2.0%	1.8%					0.8%

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

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ø
0.0%	0.0%	2.8%	2.0%	5.0%	5.0%					2.5%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	526'100.00	1'041'400.00	462'036.72
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	229'000.00	238'000.00	261'144.27
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'100.00	64'100.00	46'986.54
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	616'100.00	67'700.00	654'138.45
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'420'300.00</i>	<i>1'411'200.00</i>	<i>1'424'305.98</i>
40 Fiskalertrag	793'500.00	753'200.00	830'157.95
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	308'000.00	345'900.00	358'318.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	66'700.00	109'200.00	28'636.35
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'168'200.00</i>	<i>1'208'300.00</i>	<i>1'217'112.30</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-252'100.00	-202'900.00	-207'193.68
34 Finanzaufwand	15'400.00	17'700.00	9'576.98
44 Finanzertrag	78'900.00	72'100.00	73'677.40
Ergebnis aus Finanzierung	63'500.00	54'400.00	64'100.42
Operatives Ergebnis	-188'600.00	-148'500.00	-143'093.26
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-188'600.00	-148'500.00	-143'093.26
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	5'300.00	3'500.00	5'288.25
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	5'300.00	3'500.00	5'288.25
Total Aufwand	1'441'000.00	1'432'400.00	1'439'171.21
Total Ertrag	1'252'400.00	1'283'900.00	1'296'077.95

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	41'200.00	141'500.00	60'927.10
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		41'200.00	141'500.00	60'927.10
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		41'200.00	141'500.00	60'927.10
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-41'200.00	-141'500.00	-60'927.10

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 1.10.2021 0.75%.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden:
die Liegenschaften des Finanzvermögens

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Sachbereich/Kto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Kindergarten				
2.2110.3020.00	0.00	94'300.00	-94'300.00	Alle kantonalen Angestellten müssen auf 3611 gebucht werden.
2.2110.3611.00	92'700.00	0.00	92'700.00	Kantonale Angestellten und im Vergleich zum Konto 3020 sind die Kosten gleich geblieben.
Primarstufe				
2.2120.3020.00	9'000.00	394'700.00	-385'700.00	Alle kantonalen Angestellten müssen auf 3611 gebucht werden.
2.2120.3020.02	5'000.00	2'000.00	3'000.00	Es wird vermehrt Vikare und Aushilfen benötigt.
2.2120.3110.00	6'300.00	5'000.00	1'300.00	Es ist geplant, verschiedene Pulte für die Lehrpersonen anzuschaffen.
2.2120.3113.00	1'000.00	2'500.00	-1'500.00	Es sind nur ein Ersatzgerät eingeplant.
2.2120.3171.00	10'000.00	6'500.00	3'500.00	Im 2024 führt die Mittelstufe ein Lager durch.
2.2120.3611.00	361'400.00	0.00	361'400.00	Kantonale Angestellten und im Vergleich zum Konto 3020 sind die Kosten um 24'000 tiefer.
Musikschule				
2.2140.3636.00	4'000.00	0.00	4'000.00	Im 2024 wird geplant, dass wir die Musik Grundschule wieder einführen.
Liegenschaften				
2.2170.3010.01	51'400.00	44'800.00	6'600.00	Höhere Kosten wegen Teuerung und Dienstaltersgeschenk
2.2170.3131.00	2'000.00	0.00	2'000.00	Als Unterstützung für Umbauten innerhalb des Schulhauses
2.2170.3300.40	31'000.00	54'400.00	-23'400.00	Grössere Abschreibungen fallen weg.
2.2170.3300.60	8'500.00	2'800.00	5'700.00	Abschreibungen für Investitionen fallen höher aus.

2.2170.4470.00	12'000.00	8'400.00	3'600.00	Miete für die Abwartswohnung
2.2170.4471.00	18'600.00	11'200.00	7'400.00	Vergütung der Tagesschule muss gleich hoch sein wie 2.2180.3160.00 und wurde angepasst.
2.2170.4472.00	5'000.00	8'200.00	-3'200.00	Das Schulhaus wird weniger benutzt.
Tagesbetreuung				
2.2180.3010.00	191'500.00	203'400.00	-11'900.00	Die Personalkosten werden wegen Rückgang der Betreuung
2.2180.3105.00	55'000.00	60'000.00	-5'000.00	Wegen weniger Betreuung werden die Kosten tiefer ausfallen.
2.2180.3160.00	18'600.00	15'600.00	3'000.00	Anpassung an Konto 2.2170.4471.00
2.2180.4260.01	290'000.00	335'000.00	-45'000.00	Weniger externen Kindern und weniger Betreuungsnutzung der Regensberger Familie führen zu sinkenden Einnahmen.
Schulleitung				
2.2190.3000.01	23'000.00	24'500.00	-1'500.00	Die Rechenungsstellung wird vom Ressort Finanzen zur Finanzverwaltung überführt.
2.2190.3000.02	14'000.00	16'500.00	-2'500.00	Weniger Sitzungen und Arbeitsgruppen sind eingeplant.
2.2190.3010.00	-	50'200.00	-50'200.00	Alle kantonalen Angestellten müssen auf 3611 gebucht werden.
2.2190.3611.00	54'700.00	50'200.00	4'500.00	Kantonale Angestellte und im Vergleich zu 3010 um 4'500 höher wegen Teuerung, automatische Stufenerhöhung und individueller Lohnerhöhung.
Schulverwaltung				
2.2191.3010.00	47'400.00	25'200.00	22'200.00	Ab Oktober 2023 haben wir eine eigene Finanzverwaltung und die Ausgaben auf 2.2191.3132.00 werden tiefer.
2.2191.3132.00	1'500.00	14'000.00	-12'500.00	Tiefere Ausgaben wegen eigener Finanzverwaltung.
2.2191.3612.01	24'500.00	29'000.00	-4'500.00	Berechnung anhand der Steuereinnahmen (3% der Steuereinnahmen)
2.2191.4260.01	6'500.00	-	6'500.00	Die Finanzverwaltung wird auch für die Kirche arbeiten und es wurde für 2024 eine Pauschale vereinbart.
Volksschule Sonstiges				
2.2192.3090.00	7'000.00	3'000.00	4'000.00	Das Weiterbildungsreglement sieht pro Lehrpersonen einen fixen Weiterbildungsbeitrag vor.
2.2192.3099.00	3'500.00	2'000.00	1'500.00	Durch den Behördenapero und den Weiterbildungstag werden die Kosten höher sein.
2.2192.3130.01	5'000.00	-	5'000.00	Unsere Homepage muss ans neue Datenschutzgesetz (DSG) angepasst werden.
Sonderschulen				
2.2200.3020.00	77'500.00	90'900.00	-13'400.00	Alle kantonalen Angestellten müssen auf 3611 gebucht werden.
2.2200.3132.00	1'000.00	-	1'000.00	Externe Berater für Sonderschulungen, die wir nicht durch unser Personal abdecken können.
2.2200.3611.00	42'100.00	-	42'100.00	Kantonale Angestellte und im Vergleich zu 3020 um 28'700 höher wegen höherem Pensum, Teuerung, automatischer Stufenerhöhung und individueller Lohnerhöhung.
2.2200.3612.02	3'000.00	5'000.00	-2'000.00	Anhand Budget des Sonderpädagogischen Zweckverband Dielsdorf
2.2200.3612.03	6'500.00	5'500.00	1'000.00	Anhand Budget des Sonderpädagogischen Zweckverband Dielsdorf
2.2200.3631.04	2'800.00	-	2'800.00	Ab 2023 wird die Spitalschulung an die Primarschulgemeinde für alle schulpflichtigen Regensberger Kinder pauschal verrechnet.

2.2200.4612.00	3'200.00	8'600.00	-5'400.00	Die externen Schulkinder benötigen weniger Sonderpädagogische Massnahmen und daher wird weniger an die anderen Schulgemeinden weiterverrechnet.
Finanzen und Steuern				
2.9100.4000.00	605'000.00	617'300.00	-12'300.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4000.10	39'000.00	5'000.00	34'000.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4000.40	600.00	2'500.00	-1'900.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4000.50	-21'500.00	-25'000.00	3'500.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4001.00	127'000.00	110'800.00	16'200.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4001.10	2'000.00	15'000.00	-13'000.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4001.50	-2'000.00	-800.00	-1'200.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4002.00	30'000.00	15'000.00	15'000.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4010.00	6'600.00	10'000.00	-3'400.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4010.10	4'000.00	1'000.00	3'000.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9100.4010.40	1'200.00	-	1'200.00	Angaben von der Steuerverwaltung der politischen Gemeinde Regensburg
2.9300.4632.10	58'300.00	94'000.00	-35'700.00	Berechnung anhand der relativen Steuerkraft pro Bewohner
2.9610.3401.00	-	2'800.00	-2'800.00	Ist für 2024 nicht vorgesehen.
2.9610.4401.10	1'500.00	2'900.00	-1'400.00	Berechnung anhand der ordentlichen Steuern
2.9610.4940.00	5'300.00	3'500.00	1'800.00	Anhand der Zahlen von 2022 und ist analog 2.9630.3940.00
9.9630.3940.00	5'300.00	3'500.00	1'800.00	Anhand der Zahlen von 2022 und ist analog 2.9610.4940.00

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	5'200.00	0.00	5'200.00	0.00	4'667.75	0.00
2	Bildung	1'410'700.00	352'000.00	1'402'200.00	388'800.00	1'415'738.48	416'588.15
4	Gesundheit	4'000.00	0.00	3'800.00	0.00	3'243.85	0.00
9	Finanzen und Steuern	21'100.00	900'400.00	21'200.00	895'100.00	15'521.13	879'489.80
Total Aufwand / Ertrag		1'441'000.00	1'252'400.00	1'432'400.00	1'283'900.00	1'439'171.21	1'296'077.95
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			188'600.00		148'500.00		143'093.26
Total		1'441'000.00	1'441'000.00	1'432'400.00	1'432'400.00	1'439'171.21	1'439'171.21

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'200		5'200		4'667.75	
	Nettoergebnis		5'200		5'200		4'667.75
01	Legislative und Exekutive	5'200		5'200		4'667.75	
	Nettoergebnis		5'200		5'200		4'667.75
0110	Legislative	5'200		5'200		4'667.75	
	Nettoergebnis		5'200		5'200		4'667.75
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300		300		6.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bezirksrat)	900		900		900.00	
3132.00	Honorare Fachexperten (Revision)	4'000		4'000		3'761.60	
2	BILDUNG	1'410'700	352'000	1'402'200	388'800	1'415'738.48	416'588.15
	Nettoergebnis		1'058'700		1'013'400		999'150.33
21	Obligatorische Schule	1'261'000	348'800	1'287'100	380'200	1'281'921.03	403'130.15
	Nettoergebnis		912'200		906'900		878'790.88
2110	Kindergarten	98'700	700	100'100	1'500	134'277.74	1'500.00
	Nettoergebnis		98'000		98'600		132'777.74
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			92'600			
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	800		800		4'249.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			600		179.72	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					71.07	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.			100		35.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		2'128.25	
3104.02	Schulmaterial	2'600		3'000		2'609.30	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	900		900		29.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		600			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	700		1'000		317.20	
3611.00	Entschädigung an Kanton	92'700				124'657.40	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		700		1'500		1'500.00
2120	Primarstufe	452'800	13'000	466'800	12'900	387'755.07	4'650.00
	Nettoergebnis		439'800		453'900		383'105.07
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	9'000		394'700		2'689.75	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	5'000		2'200		4'974.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700		1'000		160.73	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000				394.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	200		100		42.76	
3091.00	Personalwerbung	700		700			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000		6'000		5'988.95	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500				707.40	
3104.01	Lehrmittel & Schulmaterial	20'000		20'000		24'191.25	
3104.02	Schulmaterial					121.50	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6'300		5'000		1'881.05	
3113.00	Anschaffung Hardware			2'500		68.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'100		3'200		2'815.45	
3150.00	Unterhalt Einrichtungen, Turngeräte	1'500		1'500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000		2'000		2'037.35	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'200		3'200		3'426.30	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	10'000		6'500		7'991.55	
3171.01	Schneesportlager	13'600		12'900			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'600		5'300			
3611.00	Entschädigung an Kanton	361'400				330'264.53	
4260.01	Elternbeiträge Schneesportlager		8'500		7'900		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		4'500		5'000		4'650.00
2140	Musikschulen	28'600		24'700		42'408.00	
	Nettoergebnis		28'600		24'700		33'645.65
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	2'000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	200					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	100					
3104.00	Lehrmittel	200					
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente	400					
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	500		500		408.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	25'000		24'200		42'000.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						8'762.35
2170	Schulliegenschaften	159'700	38'600	171'900	30'800	174'079.77	36'177.00
	Nettoergebnis		121'100		141'100		137'902.77
3010.01	Lohn Abwart	51'400		44'800		44'702.50	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	2'800		2'400		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800		3'700		3'596.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'900		5'600		5'430.01	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	800		800		733.62	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					-167.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300		2'000		2'294.50	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'300		1'000		3'791.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	30'000		29'500		37'598.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		72.65	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400		3'400		3'129.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000		20'000		22'012.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'000		1'499.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	31'000		54'400		38'305.08	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'500		2'800		8'681.46	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		3'000		6'279.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'000		8'400		11'298.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		18'600		11'200		18'600.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		5'000		8'200		
2180	Tagesbetreuung	314'100	290'000	332'100	335'000	338'889.54	352'039.00
	Nettoergebnis		24'100	2'900		13'149.46	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	191'500		203'400		203'292.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'400		13'900		15'226.28	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'000		22'600		23'375.11	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	2'800		2'000		2'924.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200				167.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'800		3'500		1'440.00	
3091.00	Personalwerbung	500		600		269.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800		1'000			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		2'604.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen (Marketing)			1'000			
3105.00	Lebensmittel	55'000		60'000		64'031.90	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		2'000		5'238.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'300		1'600		1'719.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		500			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'600		16'100		18'600.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			900			
4260.01	Elternbeiträge		290'000		335'000		351'449.40
4260.02	Übrige Rückerstattungen und Kostenbet. Dritter						589.60
2190	Schulleitung	104'300		104'400		116'585.17	
	Nettoergebnis		104'300		104'400		116'585.17
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	23'000		24'500		20'000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	14'000		16'500		11'570.00	
3000.03	Entschädigung RPK	3'000		3'000		3'775.00	
3010.00	Schulleitung			50'200			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'800		3'200		2'709.69	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100		200		53.86	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.			100		13.23	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500		193.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200		1'200		1'274.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		3'446.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000		2'000		1'500.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	54'700				71'005.24	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten					1'043.30	
2191	Schulverwaltung	85'100	6'500	79'800		80'799.64	1.80
	Nettoergebnis		78'600		79'800		80'797.84
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	47'400		25'200		19'164.72	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'500		1'900		2'844.65	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	3'000		4'000		1'270.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	600		400		158.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		550.00	
3130.01	Allgemeinde Verwaltungskosten	1'000		1'000		516.95	
3132.00	Honorare Fachexperten, Revisoren	1'500		14'000		26'388.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'600		2'600		2'342.32	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			700			
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	500		500		438.00	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten	24'500		29'000		27'126.05	
4260.01	Rückerstattung Finanzverwaltung Pauschale Kirche		6'500				
4611.00	Entschädigung vom Kanton						1.80
2192	Volksschule, Sonstiges	17'700		7'300		7'126.10	
	Nettoergebnis		17'700		7'300		7'126.10
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000		3'000		2'473.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'500		2'000		1'684.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		25.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200		1'000		2'496.90	
3130.01	Homepage	5'000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	500		800		446.25	
22	Sonderschulen	149'700	3'200	115'100	8'600	133'817.45	13'458.00
	Nettoergebnis		146'500		106'500		120'359.45
2200	Sonderschulen	149'700	3'200	115'100	8'600	133'817.45	13'458.00
	Nettoergebnis		146'500		106'500		120'359.45
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	77'500		90'900		61'868.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'800		3'800		3'788.58	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'000		4'600		4'036.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'100		600		853.79	
3104.00	Lehrmittel	1'000		1'200		861.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	1'000				4'805.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	42'100				46'477.08	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					398.75	
3612.01	Entschädigung SPBD Betriebskosten	2'900		3'500		4'014.00	
3612.02	Entschädigung SPBD Schulpsychologischer BD	3'000		5'000		512.50	
3612.03	Entschädigung SPBD Psychomotorik	6'500		5'500		6'201.60	
3631.04	Sonderschulden - Beiträge an Kantone für Spitalschulung	2'800					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		3'200		8'600		13'458.00
4	GESUNDHEIT	4'000		3'800		3'243.85	
	Nettoergebnis		4'000		3'800		3'243.85
43	Schulgesundheitsdienst	4'000		3'800		3'243.85	
	Nettoergebnis		4'000		3'800		3'243.85
4330	Schulgesundheitsdienst	4'000		3'800		3'243.85	
	Nettoergebnis		4'000		3'800		3'243.85
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'000		3'800		3'243.85	
9	FINANZEN UND STEUERN	21'100	1'089'000	21'200	1'043'600	15'521.13	1'022'583.06
	Nettoergebnis	1'067'900		1'022'400		1'007'061.93	
91	Steuern	400	793'500		753'200	366.90	830'157.95
	Nettoergebnis	793'100		753'200		829'791.05	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		793'500		753'200	366.90	830'157.95
	Nettoergebnis	793'500		753'200		829'791.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					366.90	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		605'000		617'300		617'302.50
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		39'000		5'000		69'493.65
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'200		500		
4000.40	Aktive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		600		2'500		1'885.55
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen (-)		-21'500		-25'000		-52'583.10
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen (-)		-600		-300		-606.05
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		127'000		110'800		112'030.65

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		2'000		15'000		37'599.15
4001.40	Aktive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		-600				973.30
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen (-)		-2'000		-800		-1'525.10
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		30'000		15'000		39'202.00
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		6'600		10'000		2'798.90
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		4'000		1'000		2'133.50
4010.40	Aktive STAUSS Gewinnsteuern juristische Personen		1'200				
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'400		1'400		1'504.30
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre				400		-51.30
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen		200		400		
9101	Sondersteuern	400					
	Nettoergebnis		400				
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	400					
93	Finanz- und Lastenausgleich		58'300		94'000		
	Nettoergebnis	58'300		94'000			
9300	Finanz- und Lastenausgleich		58'300		94'000		
	Nettoergebnis	58'300		94'000			
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		58'300		94'000		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	20'700	48'600	21'200	47'800	15'154.23	49'067.65
	Nettoergebnis	27'900		26'600		33'913.42	
9610	Zinsen	1'000	6'800	3'600	6'400	3'372.96	8'627.65
	Nettoergebnis	5'800		2'800		5'254.69	
3181.01	Abschr. und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern					289.00	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					268.10	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten			2'800		2'360.51	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	1'000		800		455.35	
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						2'314.75
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		1'500		2'900		1'024.65
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		5'300		3'500		5'288.25

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	19'700	41'800	17'600	41'400	11'781.27	40'440.00
	Nettoergebnis	22'100		23'800		28'658.73	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	3'500		3'200		1'174.40	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	1'000		1'000			
3431.20	Anschaffungen Mobilien	2'500		2'500			
3431.30	Unterhalt Mobilien	800		800		137.70	
3439.10	Ver- und Entsorgung von Liegenschaften FV	5'200		5'200		4'560.02	
3439.30	Sachversicherungsprämien	1'400		1'400		220.80	
3439.90	Übriger Liegenschaftsaufwand FV					400.10	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	5'300		3'500		5'288.25	
4430.01	Mietzinse		36'800		36'400		35'808.00
4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		5'000		5'000		4'632.00
97	Rückverteilungen				100		264.20
	Nettoergebnis			100		264.20	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				100		264.20
	Nettoergebnis			100		264.20	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe				100		264.20
99	Nicht aufgeteilte Posten		188'600		148'500		143'093.26
	Nettoergebnis	188'600		148'500		143'093.26	
9999	Abschluss		188'600		148'500		143'093.26
	Nettoergebnis	188'600		148'500		143'093.26	
9001.00	Aufwandüberschuss		188'600		148'500		143'093.26
	Total Aufwand	1'441'000		1'432'400		1'439'171.21	
	Total Ertrag		1'441'000		1'432'400		1'439'171.21

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Bildung

Es handelt sich um Investitionen in die Primarstufe, die Tagesschule und die Schulliegenschaft im Chratz sowie in die Schulverwaltung.

Wir haben uns entschieden, dass wir im Bereich des Schulunterrichts in der Mittelstufe für alle SchülerInnen ein Tablet zur Verfügung stellen müssen und werden dementsprechend neue Tablets einkaufen. Zudem werden ältere Laptops mit neueren ersetzt.

Die Tagesschule wird weiterhin sehr stark genutzt und damit die Betreuung für das Personal vereinfacht werden kann, wird die Tagesschule in die Abwartswohnung erweitert. Die Erweiterung hat eine Umnutzung zur Folge, die bewilligt werden muss.

Konto	Budget 2024	
Primarstufe:		
2.2120.5060.03	17'200.00	Anschaffung iPads und Laptops für den Unterricht
Liegenschaften:		
2.2170.5040.08	24'000.00	Erweiterung Tagesschule

Finanzvermögen

Es sind keine Investitionen geplant.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	41'200.00	0.00	141'500.00	0.00	60'927.10	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		41'200.00	0.00	141'500.00	0.00	60'927.10	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			41'200.00		141'500.00		60'927.10
Total		41'200.00	41'200.00	141'500.00	141'500.00	60'927.10	60'927.10

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00		0.00		0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2	Bildung		0.00	0.00	0.00
2120	Primarstufe Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3300.60'	9'600.00	5'300.00	0.00
2170	Schulliegenschaft Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3300.40' 3300.60'	31'000.00 8'500.00	54'400.00 2'800.00	38'305.08 8'681.46
2120	Tagesbetreuung Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3300.60'	0.00	900.00	0.00
2191	Schulverwaltung Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3300.60'	0.00	700.00	0.00
Total			49'100.00	64'100.00	46'986.54
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	49'100.00	64'100.00	46'986.54
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			49'100.00	64'100.00	46'986.54

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Einwohner	465	465	465		
Steuerfuss	49%	49%	49%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	1'591	1590	1635		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	-339%	-60%	-28%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	-	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-	-	-	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung