Primarschulgemeinde
8904 Aesch

Budget 2023

Ablieferung an Schulpflege	9. September 2022
Abnahmebeschluss Schulpflege	19. September 2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	23. September 2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	20. Oktober 2022
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	30. November 2022
Veröffentlichung	8. Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1	Bericht der Schulpflege	4
2	Anträge und Beschlüsse	5 - 7
	Budget	8
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	9
4	**Finanzierung**	10
5	**Haushaltsgleichgewicht**	11 - 12
6	**Erfolgsrechnung**	13
7	**Investitionsrechnungen**	14 - 15
	Budget - Details	16
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17 - 18
9	Erfolgsrechnung	19 - 29
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	30
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	31 - 32
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	33 - 34
	Anhang zum Budget	35
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	36 - 37
14	Finanzkennzahlen	38

Kontakt

Primarschulgemeinde Aesch

c/o Gemeindeverwaltung Aesch

Dorfstr. 3, 8904 Aesch

Finanzvorstand: Jürg Niederbacher

Rechnungsführer: Markus Jetzer
Telefon 043 344 10 15
E-Mail finanzen@aesch-zh.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Aesch weist einen Aufwandüberschuss von CHF 282'500 auf.

Nach wie vor steigen die generellen Kosten aufgrund zunehmender Schülerzahlen an. Ab dem Schuljahr 2022/2023 wird eine zusätzliche 1. Klasse geführt. Zudem ergeben sich auch deutlich höhere Kosten in den Bereichen Sonderschulung und individueller Fördermassnahmen.

Die Aufstockung des Schulhauses wird im Jahr 2022 abgeschlossen. Sie hat jedoch auch zur Folge, dass im Bereich des Hauswartdienstes eine Erhöhung der Stellenprozente notwendig ist und höhere Unterhaltskosten anfallen werden.

Um die gesetzlichen Vorgaben zum Haushaltsgleichgewicht zu erfüllen, muss mit dem Budget 2023 eine erneute Budgeterhöhung um 2% beantragt werden. Der beantragte Steuerfuss beträgt somit 42%. Bei einem budgetierten, einfachen Gemeindesteuerertrag von CHF 7.1 Mio, werden die zu erwarteten allgemeinen Gemeindesteuern mit CHF 3'142'000 veranschlagt. Im nächsten Jahr ist nicht damit zu rechnen, dass ein Beitrag in den Finanz- und Lastenausgleich zu bezahlen ist.

Es sind im nächsten Jahr keine Investitionen geplant.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2023 der Schulgemeinde Aesch genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	3'741'100
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	475'600
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**CHF**	**-3'265'500**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**0**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Schulgemeinde Aesch zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**CHF**	**7'100'000**
Steuerfuss		**%**	**42**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'265'500
	Steuerertrag bei Steuerfuss 42%	CHF	2'983'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-282'500**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 42 % (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8904 Aesch, 19. September 2022
Primarschulpflege Aesch

Dominik Egli	Susi van Gorkum
Schulpflegepräsident	Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 der Schulgemeinde Aesch in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 19.09.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	3'741'100
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	475'600
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**CHF**	**-3'265'500**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**0**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0**

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Schulgemeinde Aesch 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 2023 der Schulgemeinde Aesch entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**CHF**	**7'100'000**
Steuerfuss		**%**	**42**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'265'500
	Steuerertrag bei Steuerfuss 42%	CHF	2'983'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-282'500**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 42 % (Vorjahr 40%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8904 Aesch, 20. Oktober 2022
Rechnungsprüfungskommission Aesch

Roger Stoop	Beat Schlund
Präsident	Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2023 der Schulgemeinde Aesch am 30.11.2022 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	3'741'100
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	475'600
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**CHF**	**-3'265'500**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**0**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**CHF**	**7'100'000**
Steuerfuss		**%**	**42**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-3'265'500
	Steuerertrag bei Steuerfuss 42%	CHF	2'983'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-282'500**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Schulgemeinde Aesch für das Jahr 2023 wird auf 42 % (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8904 Aesch, 30. November 2022
Primarschulpflege Aesch

Dominik Egli	Susi van Gorkum
Schulpflegepräsident	Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss				Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Steuerbedarf						
Gesamtaufwand				3'741'100	3'624'400	3'094'841.64
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr				475'600	516'100	489'881.16
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)				**-3'265'500**	**-3'108'300**	**-2'604'960.48**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**7'100'000**	**7'000'000**	**6'332'714.21**
Steuerfuss in %	**42**	**40**	**38**
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	2'445'000	2'202'000	1'999'682.15
4001.0 Vermögenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	462'000	478'000	323'952.10
4010.0 Gewinnsteuer jur.P. Rechnungsjahr	63'000	112'000	76'084.00
4011.0 Kapitalsteuer jur.P. Rechnungsjahr	13'000	8'000	6'713.15
Steuerertrag Rechnungsjahr	**2'983'000**	**2'800'000**	**2'406'431.40**

Steuerertrag Rechnungsjahr	**2'983'000**	**2'800'000**	**2'406'431.40**	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-282'500**	**-308'300**	**-198'529.08**

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2023
+	Ertragsüberschuss	0	0	
-	Aufwandüberschuss	282'500	282'500	
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-		0
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-		0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	223'200	223'200	0
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
	Selbstfinanzierung	**-59'300**	**-59'300**	**0**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0	0	0
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-59'300**	**-59'300**	**0**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**0%**	**0%**	**0%**

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**-282'500.00**

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

Finanzvermögen per 31.12.2021	426'991.41
./. Fremdkapital per 31.12.2021	3'922'450.15
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2021	**-3'495'458.74**

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**0.00**

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	223'200.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	89'490.00
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**312'690.00**

	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

2022	2023	2024	2025	2026	Ø
26%	*22%*	*20%*	*20%*	*19%*	21.4%

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

2022	2023	2024	2025	2026	Ø
5.6%	5.3%	4.7%	4.2%	3.8%	4.7%

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

2022	2023	2024	2025	2026	Ø
11.9%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	2.4%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand		1'021'500	891'900	775'964.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		509'700	605'400	442'801.97
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		223'200	226'200	181'088.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
36	Transferaufwand		1'956'200	1'853'800	1'650'480.42
37	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*3'710'600*	*3'577'300*	*3'050'335.14*
40	Fiskalertrag		3'142'000	3'016'000	2'632'820.18
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		282'700	264'200	234'324.23
43	Übrige Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
46	Transferertrag		200	300	164.30
47	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*3'424'900*	*3'280'500*	*2'867'308.71*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-285'700***	***-296'800***	***-183'026.43***
34	Finanzaufwand		30'500	45'500	42'871.50
44	Finanzertrag		33'700	34'000	27'368.85
	Ergebnis aus Finanzierung		***3'200***	***-11'500***	***-15'502.65***
	Operatives Ergebnis		**-282'500**	**-308'300**	**-198'529.08**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-282'500**	**-308'300**	**-198'529.08**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0	1'600	1'635.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0	1'600	1'635.00
	Total Aufwand		3'741'100	3'624'400	3'094'841.64
	Total Ertrag		3'458'600	3'316'100	2'896'312.56

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	0	450'000	1'002'070.54
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	**0**	**450'000**	**1'002'070.54**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0**	**0**	**0.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	0	450'000	1'002'070.54
	Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0**	**-450'000**	**-1'002'070.54**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
	Total Ausgaben	**0**	**0**	**0.00**
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	327'000.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
	Total Einnahmen	**0**	**0**	**327'000.00**

Investitionen im Finanzvermögen				
	Total Ausgaben	0	0	0.00
	Total Einnahmen	0	0	327'000.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0**	**0**	**327'000.00**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 18. September 2017 **0.5%** bzw. der durchschnittliche Zinssatz der Darlehensschuld der Polit. Gemeinde Aesch.

Verzinst werden
a) die Liegenschaften des Finanzvermögens. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr
b) das Kontokorrent mit der Polit. Gemeinde Aesch. Wert gemäss Bilanz per 31.3., 30.6., 30.9. und 31.12.

2 Bildung

	Kostenstelle	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Begründung (bei Abweichungen ab CHF 5'000)
2110	**Kindergarten**				
3611.01	Lohnkostenanteile an Kanton	332'800	245'000	87'800	Mehrkosten aufgrund Anpassung Lohnkategorie bei Kindergartenlehrpersonen, sowie Teuerung.
2120	**Primarstufe**				
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	78'000	117'000	-39'000	2022 zu hoch budgetiert.
3104.00	Lehrmittel	44'000	55'000	-11'000	2023 ohne Material TTG Lektionen (3104.01)
3104.01	Lehrmittel und -material für TTG-Lektionen	6'000	0	6'000	2023: Neues Konto, früher unter 3104.00
3132.16	Honorare externe Berater	5'000	12'000	-7'000	2022 zu hoch budgetiert.
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Ausflüge	15'000	25'000	-10'000	Es wird 2023 mit weniger Kosten gerechnet.
2140	**Musikschulen**				
3632.04	Beiträge an Musikschule Knonaueramt	110'000	92'000	18'000	Mehrkosten MGA und Instrumentalunterricht aufgrund höherer Schülerzahlen.
2170	**Schulliegenschaften**				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'000	140'000	40'000	Ab 2023 Erhöhung Hauswartstellenprozente um 50%
3119.01	Anschaffung Schulmobiliar, Einrichtungsgegenstände	8'000	30'000	-22'000	Im Budget 2022 10 Schülerpulte vorhanden.
3119.02	Anschaffung Turn-/Spielgeräte	2'000	7'000	-5'000	2023 sind tiefere Kosten zu erwarten.
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	60'000	50'000	10'000	Steigende Energiekosten, Aufstockung Schulhaus.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000	40'000	-15'000	2023 tiefere Kosten erwartet.

	Kostenstelle	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Begründung (bei Abweichungen ab CHF 5'000)
2180	**Tagesbetreuung**				
3637.04	Beiträge an externe Kinderbetreuung	15'000	20'000	-5'000	2023: Reduktion der Elternbeträge gem. Famex.
2190	**Schulleitung**				
3130.04	Auslagen für Anlässe	5'000	10'000	-5'000	2023 wird mit weniger Auslagen gerechnet.
2192	**Volksschule Sonstiges**				
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'000	0	35'000	Ab 2022 30%-Stelle Schulsozialarbeiterin.
3113.00	Anschaffung Hardware	0	20'000	-20'000	2023: keine Anschaffung geplant.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'000	25'000	-11'000	2023: Nur Webhosting u. Lizenzen budgetiert.
3612.20	Entschädigung an Schulsozialarbeit	0	50'000	-50'000	2023: ab 2022 eigene Schulsozialarbeiterin.
2200	**Sonderschulen**				
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	165'000	100'000	65'000	2023: höherer Bedarf im Bereich ISR.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'900	9'000	5'900	2023: höherer Bedarf im Bereich ISR.
3130.28	Fördermassnahmen	23'000	7'000	16'000	2023: zwei Fälle.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	66'000	25'000	41'000	2023: Schulgeld an andere Schulgemeinde, 1 Fall.
3612.19	Entschädigung an Schulpsychologischer Beratungsdienst	35'200	28'000	7'200	2023: zusätzlich Kosten heilpädag. Frühbertatung
3631.09	Beiträge an Sonderschulen	9'200	0	9'200	2023: 1/2-Fall.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	66'000	25'000	41'000	2023: Schulgeld Privatschule, 1 Fall.

9 Finanzen und Steuern

	Kostenstelle	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Begründung (bei Abweichungen ab CHF 5'000)
40XX.XX	Allgemeine Gemeindesteuern	-3'142'000	-3'016'000	-126'000	2023: Steuerfuss 42%,100%Steuerertrag 7.1 Mio CHF 2022: Steuerfuss 40%,100%Steuerertrag 7.0 Mio CHF
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**				
3621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge	0	58'400	-58'400	2023: keine Abschöpfungsbeitrag erwartet.
9610	**Zinsen**				
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	25'000	20'000	5'000	Steigender Zinsaufwand aufgrund Investitionen Aufstockung Schulhaus
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**				
3430.40	Unterhalt Hochbauten FV	0	5'000	-5'000	Alter Kindergarten neu im Verwaltungsvermögen
3439.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	0	7'000	-7'000	Alter Kindergarten neu im Verwaltungsvermögen

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**6'800**		**7'300**		**7'504.50**	
	Nettoergebnis		6'800		7'300		7'504.50
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
2	**Bildung**	**3'680'800**	**310'200**	**3'493'500**	**291'700**	**3'032'414.09**	**255'670.23**
	Nettoergebnis		3'370'600		3'201'800		2'776'743.86
3	**Kultur, Sport und Freizeit**						
	Nettoergebnis						
4	**Gesundheit**	**23'000**		**18'100**		**10'416.10**	
	Nettoergebnis		23'000		18'100		10'416.10
5	**Soziale Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**						
	Nettoergebnis						
7	**Umweltschutz und Raumordnung**						
	Nettoergebnis						
8	**Volkswirtschaft**						
	Nettoergebnis						
9	**Finanzen und Steuern**	**30'500**	**3'148'400**	**105'500**	**3'024'400**	**44'506.95**	**2'640'642.33**
	Nettoergebnis	3'117'900		2'918'900		2'596'135.38	
	Total Aufwand / Ertrag	**3'741'100**	**3'458'600**	**3'624'400**	**3'316'100**	**3'094'841.64**	**2'896'312.56**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**282'500**		**308'300**		**198'529.08**
	Total	**3'741'100**	**3'741'100**	**3'624'400**	**3'624'400**	**3'094'841.64**	**3'094'841.64**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**3'741'100**	**3'741'100**	**3'624'400**	**3'624'400**	**3'094'841.64**	**3'094'841.64**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**6'800**		**7'300**		**7'504.50**	
	Nettoergebnis		**6'800**		**7'300**		**7'504.50**
01	**Legislative und Exekutive**	**6'800**		**7'300**		**7'504.50**	
	Nettoergebnis		**6'800**		**7'300**		**7'504.50**
0110	**Legislative**	**6'800**		**7'300**		**7'504.50**	
	Nettoergebnis		**6'800**		**7'300**		**7'504.50**
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000		2'200		2'698.80	
3130.17	Buchprüfung und Revisionen	4'800		5'100		4'805.70	
2	**BILDUNG**	**3'680'800**	**310'200**	**3'493'500**	**291'700**	**3'032'414.09**	**255'670.23**
	Nettoergebnis		**3'370'600**		**3'201'800**		**2'776'743.86**
21	**Obligatorische Schule**	**3'267'400**	**309'200**	**3'273'600**	**290'700**	**2'894'512.01**	**255'670.23**
	Nettoergebnis		**2'958'200**		**2'982'900**		**2'638'841.78**
2110	**Kindergarten**	**362'100**		**277'500**		**315'265.25**	**1'937.88**
	Nettoergebnis		**362'100**		**277'500**		**313'327.37**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	13'000		11'000		10'640.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	900		700		516.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	100		100		74.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		100		96.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100			
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000		4'000		1'895.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		336.95	
3104.00	Lehrmittel	8'000		8'000		8'204.20	
3119.03	Anschaffung Spielsachen	2'500		5'000		3'962.10	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000		1'000		1'404.15	
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Ausflüge	2'000		2'000		1'852.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.01	Lohnkostenanteile an Kanton	332'800		245'000		286'282.45	
4260.06	Rückerstattungen diverse						1'937.88
2120	**Primarstufe**	**1'258'700**	**18'000**	**1'329'600**	**18'000**	**1'119'378.19**	
	Nettoergebnis		**1'240'700**		**1'311'600**		**1'119'378.19**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	78'000		117'000		70'982.60	
3020.09	Erstattung von Lohn des Lehrpersonals					-6'658.60	
3049.00	Übrige Zulagen	2'800		2'800		2'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	5'000		7'500		3'900.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'900		3'000		3'445.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	900		800		924.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000		1'400		746.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100		1'100		600.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	4'000		6'000		2'620.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'500		534.35	
3104.00	Lehrmittel	44'000		55'000		46'970.84	
3104.01	Lehrmittel und -material für TTG-Lektionen	6'000					
3105.00	Lebensmittel	1'500		1'500		281.50	
3130.23	Fahrten Schwimmunterricht	14'000		15'000		12'913.25	
3132.16	Honorare externe Berater	5'000		12'000		5'803.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Werkzeuge, Fahrz.	1'500		3'000			
3160.01	Miete Hallenbad für Schwimmunterricht	4'000		4'000		3'750.00	
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Ausflüge	15'000		25'000		3'131.30	
3171.03	Skilager	35'000		38'000		3'400.00	
3611.01	Lohnkostenanteile an Kanton	1'030'000		1'030'000		961'462.25	
3637.07	Beiträge an Eltern für Gymivorbereitung	5'000		5'000		1'770.00	
4260.09	Elternbeiträge		18'000		18'000		
2140	**Musikschulen**	**132'600**	**3'700**	**114'200**	**5'000**	**96'978.60**	**3'350.00**
	Nettoergebnis		**128'900**		**109'200**		**93'628.60**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	18'000		18'000		11'408.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	1'000		1'200		733.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	100		100		79.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300		200		137.05	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300		200		147.35	
3104.00	Lehrmittel	300		300		91.45	
3119.04	Anschaffung Musikinstrumente	1'000		1'000			
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'600		1'200		497.00	
3632.04	Beiträge an Musikschule Knonaueramt	110'000		92'000		83'884.00	
4231.00	Kursgelder Musikunterricht		3'700		5'000		3'350.00
2170	**Schulliegenschaften**	**587'700**	**27'500**	**577'400**	**27'500**	**488'546.88**	**21'346.00**
	Nettoergebnis		**560'200**		**549'900**		**467'200.88**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'000		140'000		137'958.55	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	4'000		3'000		590.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	11'600		9'000		8'868.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'400		12'700		11'105.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	3'600		2'400		2'631.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'200		1'700		1'654.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800		1'300		1'271.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000		1'500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		56.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'000		14'000		11'034.91	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		2'500		1'009.00	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	500		1'500		333.45	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000		2'500		793.90	
3119.01	Anschaffung Schulmobiliar, Einrichtungsgegenstände	8'000		30'000		9'395.45	
3119.02	Anschaffung Turn-/Spielgeräte	2'000		7'000		5'122.09	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	60'000		50'000		60'314.30	
3130.05	Externe Reinigung	11'000		11'000		6'911.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'800		10'500		10'445.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	100		100			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'000		3'500		1'485.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000		40'000		31'772.48	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Werkzeuge, Fahrz.	3'000		3'000		2'716.85	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'500		2'000		1'236.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'500		750.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	1'400		1'400		1'369.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	191'000		191'500		156'457.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	30'800		33'300		23'262.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		20'500		20'500		20'496.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7'000		7'000		850.00
2180	**Tagesbetreuung**	**342'600**	**260'000**	**343'200**	**240'000**	**331'928.70**	**227'109.40**
	Nettoergebnis		**82'600**		**103'200**		**104'819.30**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	210'000		210'000		210'225.55	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwalt.- u. Betr.personals					-2'323.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	12'600		12'600		13'011.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'900		8'900		9'090.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	3'800		3'000		3'447.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600		2'500		2'426.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'000		2'500		2'307.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000		2'500		1'089.05	
3091.00	Personalwerbung	500		500		511.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500		2'000		863.15	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'500		1'598.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		211.00	
3104.00	Lehrmittel	1'500		1'500		1'494.80	
3105.00	Lebensmittel	75'000		70'000		71'936.05	
3113.00	Anschaffung Hardware			500			
3119.01	Anschaffung Schulmobiliar, Einrichtungsgegenstände	500		500		544.45	
3119.03	Anschaffung Spielsachen	500		500		240.50	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200		200			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		119.00	
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Ausflüge	3'000		3'000		1'552.80	
3637.04	Beiträge an externe Kinderbetreuung	15'000		20'000		13'583.30	
4260.09	Elternbeiträge		260'000		240'000		227'109.40
2190	**Schulleitung**	**243'100**		**251'600**		**192'225.25**	
	Nettoergebnis		**243'100**		**251'600**		**192'225.25**
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	85'000		85'000		52'550.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	5'500		4'200		3'521.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		800		657.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000		3'000		1'500.00	
3091.00	Personalwerbung	500		1'000		1'261.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		1'333.35	
3100.00	Büromaterial	250		200		257.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700		1'000		718.00	
3130.01	Kommunikationsgebühren und Portos	1'200		1'200		1'037.90	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	850		1'500		1'477.00	
3130.04	Auslagen für Anlässe	5'000		10'000		1'633.00	
3132.02	Honorare Finanzplanung	4'000		3'500		3'906.55	
3132.16	Honorare externe Berater	5'000		9'000		6'369.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			200			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		2'500		482.50	
3199.01	Geschenke an Dritte	1'000		2'500		103.00	
3199.03	Übriger Verwaltungsaufwand					758.00	
3611.01	Lohnkostenanteile an Kanton	130'000		125'000		114'659.60	
2191	**Schulverwaltung**	**199'000**		**199'700**		**185'054.00**	**60.00**
	Nettoergebnis		**199'000**		**199'700**		**184'994.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'500		60'000		59'790.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	4'000		3'800		3'845.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'200		5'000		5'201.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	1'300		1'000		1'139.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		700		717.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900		800		772.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	500		500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400		300		424.55	
3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		3'544.18	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'500		4'500		3'097.95	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'000		3'000			
3130.01	Kommunikationsgebühren und Portos	1'000		2'200		937.82	
3130.14	Post- und Bankspesen	100		100		60.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'500		10'000		7'320.95	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'000		5'000		3'940.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.00	Raten für operatives Leasing			1'500		1'161.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'200		3'500		3'044.60	
3611.03	Kostenanteile an kant. Lohnadministration	3'900		3'600		3'876.00	
3612.17	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	60'000		60'000		58'119.45	
3612.18	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	3'200		3'200		3'059.75	
3612.21	Entschädigung für externe Rechnungsführung PS	25'000		25'000		25'000.00	
4210.05	Mahngebühren						60.00
2192	**Volksschule Sonstiges**	**141'600**		**180'400**	**200**	**165'135.14**	**1'866.95**
	Nettoergebnis		**141'600**		**180'200**		**163'268.19**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	2'300					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'100					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	1'000		300		289.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900					
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'000		6'000		5'918.17	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		6'280.95	
3103.01	Bücher, Medien etc. für Bibliothek	3'000		3'000		2'829.71	
3105.00	Lebensmittel	1'000		600		1'128.45	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		2'000			
3113.00	Anschaffung Hardware			20'000		18'756.45	
3130.01	Kommunikationsgebühren und Portos	500		1'000		143.45	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200		300			
3130.24	Projektwochen	5'000		5'000		1'537.50	
3130.25	Jahresschlussfeier Schule	9'000		9'000		8'850.10	
3130.26	Schul-Sporttag	1'500		1'500		1'084.85	
3130.27	Elternmitwirkung, E-Team	8'000		8'000		6'934.01	
3130.32	Geschenke an Schüler*innen	1'500				1'666.95	
3132.13	Honorare Supervisionen, Kriseninterventionen	3'000		5'000		2'470.85	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500		500		1'234.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'000		25'000		14'081.63	
3162.00	Raten für operatives Leasing	8'000		9'000		6'688.25	
3611.02	Verkehrskundeunterricht durch Kapo	3'000		2'200		2'792.50	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.19	Entschädigung an Schulpsychologischer Beratungsdienst	32'600		28'000		48'398.87	
3612.20	Entschädigung an Schulsozialarbeit			50'000		31'048.25	
3636.05	Beiträge an Turnverein Aesch			3'000		3'000.00	
4240.17	Geschenkbeiträge						1'666.95
4250.06	Verkaufserlös Projektwoche				200		200.00
22	**Sonderschulen**	**413'100**	**1'000**	**219'700**	**1'000**	**137'602.08**	
	Nettoergebnis		**412'100**		**218'700**		**137'602.08**
2200	**Sonderschulen**	**413'100**	**1'000**	**219'700**	**1'000**	**137'602.08**	
	Nettoergebnis		**412'100**		**218'700**		**137'602.08**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	165'000		100'000		105'172.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	10'600		6'400		6'764.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'900		9'000		8'771.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.	3'300		1'600		1'830.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000		1'200		1'262.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'400		1'300		1'359.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'500		1'500		691.98	
3091.00	Personalwerbung	300		300			
3099.00	Übriger Personalaufwand	200		200		120.60	
3104.00	Lehrmittel	2'500		2'500		1'812.15	
3130.28	Fördermassnahmen	23'000		7'000		8'982.30	
3132.14	Honorare für Übersetzungen	500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		34.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	66'000		25'000			
3612.19	Entschädigung an Schulpsychologischer Beratungsdienst	35'200		28'000			
3631.08	Beiträge an Spitalschulen	10'000		9'700		800.00	
3631.09	Beiträge an Sonderschulen	9'200					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	66'000		25'000			
4260.09	Elternbeiträge		1'000		1'000		
23	**Berufliche Grundbildung**	**300**		**200**		**300.00**	
	Nettoergebnis		**300**		**200**		**300.00**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2300	**Berufliche Gundbildung**	**300**		**200**		**300.00**	
	Nettoergebnis		**300**		**200**		**300.00**
3631.06	Beiträge an kantonalen Berufsbildungsfonds	300		200		300.00	
4	**GESUNDHEIT**	**23'000**		**18'100**		**10'416.10**	
	Nettoergebnis		**23'000**		**18'100**		**10'416.10**
43	**Gesundheitsprävention**	**23'000**		**18'100**		**10'416.10**	
	Nettoergebnis		**23'000**		**18'100**		**10'416.10**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**23'000**		**18'100**		**10'416.10**	
	Nettoergebnis		**23'000**		**18'100**		**10'416.10**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500		3'000		320.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- + Personal-Haftpflichtvers.					2.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100		100			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100		100			
3106.00	Medizinisches Material	1'000		1'000		694.45	
3130.15	Allgemeine Dienstleistungen Dritter	400		400			
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	2'100		1'500			
3637.08	Beiträge für Schulzahnuntersuchung	15'800		12'000		9'399.40	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**30'500**	**3'430'900**	**105'500**	**3'332'700**	**44'506.95**	**2'839'171.41**
	Nettoergebnis	**3'400'400**		**3'227'200**		**2'794'664.46**	
91	**Steuern**		**3'142'000**		**3'016'000**	**.45**	**2'632'820.18**
	Nettoergebnis	**3'142'000**		**3'016'000**		**2'632'819.73**	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**		**3'142'000**		**3'016'000**	**.45**	**2'632'820.18**
	Nettoergebnis	**3'142'000**		**3'016'000**		**2'632'819.73**	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.45	
4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		2'445'000		2'202'000		1'999'682.15
4000.10	Einkommenssteuern nat. Personen früherer Jahre		162'000		122'000		190'809.80
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern nat. Personen		3'000		33'000		656.50
4000.40	Aktive Stauss Einkommenssteuern nat. Personen		21'000		4'000		25'566.90

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.50	Passive Stauss Einkommenssteuern nat. Personen		-84'000		-30'000		-93'965.95
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-2'000		-3'000		-1'948.75
4001.00	Vermögenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		462'000		478'000		323'952.10
4001.10	Vermögenssteuern nat. Personen früherer Jahre		71'000		96'000		86'603.35
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern nat. Personen		2'000				2'266.03
4001.40	Aktive Stauss Vermögenssteuern nat. Personen		13'000		9'000		22'877.35
4001.50	Passive Stauss Vermögenssteuern nat. Personen		-63'000		-21'000		-66'758.85
4002.00	Quellensteuern nat. Personen		63'000		26'000		93'453.90
4010.00	Gewinnsteuern jur. Personen Rechnungsjahr		63'000		112'000		76'084.00
4010.10	Gewinnsteuern jur. Personen früherer Jahre		-19'000				-26'342.00
4010.40	Aktive Stauss Gewinnsteuern jur. Personen		9'000		2'000		13'877.80
4010.50	Passive Stauss Gewinnsteuern jur. Personen		-15'000		-13'000		-17'760.90
4011.00	Kapitalsteuern jur. Personen Rechnungsjahr		13'000		8'000		6'713.15
4011.10	Kapitalsteuern jur. Personen früherer Jahre		-2'000		3'000		-1'627.20
4011.40	Aktive Stauss Kapitalsteuern jur. Personen		1'000		1'000		290.30
4011.50	Passive Stauss Kapitalsteuern jur. Personen		-1'000		-13'000		-1'609.50
93	**Finanz- und Lastenausgleich**			**58'400**			
	Nettoergebnis				**58'400**		
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**			**58'400**			
	Nettoergebnis				**58'400**		
3621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge			58'400			
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**30'500**	**6'200**	**47'100**	**8'100**	**44'506.50**	**7'657.85**
	Nettoergebnis		**24'300**		**39'000**		**36'848.65**
9610	**Zinsen**	**30'500**	**6'200**	**28'000**	**8'100**	**22'353.35**	**7'657.85**
	Nettoergebnis		**24'300**		**19'900**		**14'695.50**
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	25'000		20'000		17'358.25	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	5'500		8'000		4'995.10	
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		6'200		6'500		6'022.85
4940.00	Int. Verrechnung kalkulat. Zinsen/Finanzaufwand				1'600		1'635.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**			**19'100**		**22'153.15**	
	Nettoergebnis				**19'100**		**22'153.15**
3430.40	Unterhalt Hochbauten FV			5'000		17'675.20	
3431.20	Anschaffung Mobilien, Geräte Liegenschaften FV			2'000			
3431.30	Unterhalt Mobilien, Geräte Liegenschaften FV			1'000			
3431.60	Hauswartung Liegenschaften FV			2'000			
3439.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV			7'000		2'693.85	
3439.30	Sachversicherungsprämien Liegenschaften FV			500		149.10	
3940.00	Int. Verrechnung kalkulat. Zinsen/Finanzaufwand			1'600		1'635.00	
97	**Rückverteilungen**		**200**		**300**		**164.30**
	Nettoergebnis	**200**		**300**		**164.30**	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**200**		**300**		**164.30**
	Nettoergebnis	**200**		**300**		**164.30**	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200		300		164.30
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**282'500**		**308'300**		**198'529.08**
	Nettoergebnis	**282'500**		**308'300**		**198'529.08**	
9999	**Abschluss**		**282'500**		**308'300**		**198'529.08**
	Nettoergebnis	**282'500**		**308'300**		**198'529.08**	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		282'500		308'300		198'529.08

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Im Jahr 2023 sind keine Investitionen geplant.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**Allgemeine Verwaltung**						
	Nettoergebnis						
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
2	**Bildung**			**450'000**		**1'002'070.54**	
	Nettoergebnis				450'000		1'002'070.54
3	**Kultur, Sport und Freizeit**						
	Nettoergebnis						
4	**Gesundheit**						
	Nettoergebnis						
5	**Soziale Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**						
	Nettoergebnis						
7	**Umweltschutz und Raumordnung**						
	Nettoergebnis						
8	**Volkswirtschaft**						
	Nettoergebnis						
	Total Ausgaben / Einnahmen			**450'000**		**1'002'070.54**	
	Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			**0**	**450'000**	**0.00**	**1'002'070.54**
	Total	**0**	**0**	**450'000**	**450'000**	**1'002'070.54**	**1'002'070.54**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**			**450'000**		**1'002'070.54**	
	Nettoergebnis				**450'000**		**1'002'070.54**
21	**Obligatorische Schule**			**450'000**		**1'002'070.54**	
	Nettoergebnis				**450'000**		**1'002'070.54**
2170	**Schulliegenschaften**			**450'000**		**1'002'070.54**	
	Nettoergebnis				**450'000**		**1'002'070.54**
1.2170.5000.00	Übertragung des Grundstückes vom FV ins VV					327'000.00	
1.2170.5040.01	Aufstockung Schulhaus			370'000		675'070.54	
1.2170.5060.01	Möblierung Schulhaus			80'000			
9	**FINANZEN**				**450'000**		**1'002'070.54**
	Nettoergebnis			**450'000**		**1'002'070.54**	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**				**450'000**		**1'002'070.54**
	Nettoergebnis			**450'000**		**1'002'070.54**	
9999	**Abschluss**				**450'000**		**1'002'070.54**
	Nettoergebnis			**450'000**		**1'002'070.54**	
1.9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben				450'000		1'002'070.54

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630	Liegenschaften des Finanzvermögen						327'000.00
9690	Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens						
	Total Ausgaben / Einnahmen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**327'000.00**
	Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss					**327'000.00**	**0.00**
	Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**327'000.00**	**327'000.00**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**						**327'000.00**
	Nettoergebnis					**327'000.00**	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**						**327'000.00**
1.9630.8500.00	Übertragung des Grundstückes vom FV ins VV						327'000.00
99	**Nicht aufgeteilte Posten**					**327'000.00**	
	Nettoergebnis						**327'000.00**
9999	**Abschluss**					**327'000.00**	
1.9999.7990.00	Abgang Sachanlagen FV					327'000.00	

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens / Zusammenzug

Bezeichnung	Sachkonto	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Abschreibungen VV		**223'200**	**226'200**	**181'088.00**
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	223'200	226'200	181'088.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0	0	0.00

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion / Sachgrp	Aufgabenbereich	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
		223'200	**226'200**	**181'088.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**223'200**	**226'200**	**181'088.00**
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	1'400	1'400	1'369.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	191'000	191'500	156'457.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	30'800	33'300	23'262.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Anzahl Einwohner	1'750	1'800	1'692		
Steuerfuss	42%	40%	38%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	4'271	4'172	4'081		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	**n.a.**	n.a.	n.a.	> 100 %	ideal
				80 - 100 %	gut bis vertretbar
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	**0.7%**	0.6%	0.6%	0 - 4 %	gut
				4 - 9 %	genügend
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	**-**	-	133%	< 100 %	gut
				100 - 150 %	genügend
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	**-**	-	2066	< 0 Fr.	Nettovermögen
				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung