Primarschulgemeinde
8162 Steinmaur

Budget 2019

Ablieferung an Schulpflege	17.09.2018
Abnahmebeschluss Schulpflege	24.09.2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	25.09.2018
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	15.10.2018
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	05.12.2018
Veröffentlichung	

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	7
Budget	10
3 Steuerertrag und Steuerfuss	11
4 Haushaltsgleichgewicht	12
5 Finanzierung	14
6 Erfolgsrechnung	15
7 Investitionsrechnungen	16
Budget - Details	18
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	19
9 Erfolgsrechnung	21
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	34
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	35
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	37
Anhang zum Budget	40
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	41
14 Finanzkennzahlen	42

Kontakt

Primarschulgemeinde Steinmaur
Hauptstrasse 17
8162 Steinmaur

Finanzvorständin: Annika Hirsbrunner Schäfli

Rechnungsführerin: Angela Suter
Telefon 044 855 40 49
E-Mail angela.suter@steinmaur.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a) Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Die Jahresrechnung 2017 schloss mit einem Ertragsüberschuss von über CHF 196'000 ab. Dies war deutlich besser als erwartet, war man beim Budgetieren doch noch von einem Aufwandüberschuss von gut CHF 123'000 ausgegangen. Einerseits lag dies an der nicht budgetierbaren Aufwandminderung aufgrund der Auflösung der BVK-Rückstellungen, andererseits an den deutlich höheren Steuereinnahmen.

Mit dieser Ausgangslage und dem Budget 2018 wurde das aktuelle Budget 2019 erstellt. Mit der geplanten Steuererhöhung zeichnet sich ein Ertragsüberschuss von CHF 351'250 ab. Das so positiv klingende Ergebnis ist jedoch nicht ganz so glänzend, wie es scheint. Erstmals wird das Budget nach den neuen Rechnungslegungsvorschriften von HRM2 erstellt, welche diverse Veränderungen mit sich bringen. Vor allem führt dies zu einem vorübergehenden Rückgang der Abschreibungen und dadurch zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung. Jedoch muss im kommenden Jahr erneut eine Liegenschafteneubewertung vorgenommen werden. Aufgrund dessen ist davon auszugehen, dass das Eigenkapital der Primarschule nochmals verringert werden muss (Abwertung beim Land). Diese Aufwendung wird nicht budgetiert, da sie direkt über die Bilanz erfolgt und somit erfolgsneutral sein wird. Es muss jedoch davon ausgegangen werden, dass die Wertminderung höher ausfallen wird, als der budgetierte Ertragsüberschuss. De facto wird das Eigenkapital per Ende 2019 somit trotz Ertragsüberschuss tiefer sein, als per Anfang Jahr.

Der Finanz- und Aufgabenplan zeigt, dass in den kommenden Jahren der Haushalt geprägt sein wird von überdurchschnittlich hohen Investitionen. Im nächsten Jahr ist noch ein Ertragsüberschuss möglich, da die mit dem Bauprojekt verbundenen Abschreibungen erst im Jahr 2020 zu laufen beginnen. Neu ist der Abschreibungsbeginn mit Inbetriebnahme, bisher war es im Zeitpunkt der Investition. Ab 2021 muss voraussichtlich auch mit höherem Steuerfuss mit Defiziten von ca. 0,1 Mio. Franken gerechnet werden. In den nächsten Jahren wird das Nettovermögen vollständig abgebaut werden und es kommt zu einer deutlichen Zunahme der verzinslichen Schuld.

Per Ende September 2018 waren 292 Kinder in der Primarschule Steinmaur registriert. Für das Schuljahr 2019/2020 ist mit einer erneuten Steigerung der Schülerzahlen zu rechnen, voraussichtlich werden es dann 300 Kinder sein. Und aufgrund der Entwicklung ist ein weiterer Anstieg auf 308 Kinder im darauffolgenden Schuljahr wahrscheinlich.

b) Stand ihrer Aufgabenerfüllung

Die PS Steinmaur hat in den Jahren 2019 und 2020 die Implementierung des Lehrplan 21 vorzunehmen. Dies bedingt Mehrkosten in der Weiterbildung der Lehrkräfte, in der Implementierung von Medien und Informatik durch Anschaffungen der vom Kanton verlangten Ausrüstung für die Schüler und der Aufbau von interaktiven Plattformen (Digitalisierung) für einen verbesserten Ressourcenaustausch.

Im Bereich der musikalischen Bildung ist neu die Musikschule Zürcher Unterland Leistungserbringerin. Im Sommer erfolgte der Zusammenschluss mit der Musikschule Dielsdorf, welche aufgelöst wurde. Es handelt sich hierbei um einen Verein, welchem die Gemeinden beitreten können. Er bietet Kindern, Jugendlichen und auch Erwachsenen Musikunterricht an. Die Primarschule Steinmaur überlässt den Musiklehrkräften vier Musikzimmer für den Musikunterricht. Seit dem Schuljahr 2018/2019 wird im Kindergarten Musikalische Grundschule durch die Leistungserbringerin unterrichtet.

Als Verbandsgemeinde des SPD bezieht die Primarschule für Spezialabklärungen und im Bereich Sonderpädagogik Leistungen des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes Dielsdorf. Die Leistungen wurden in den vergangenen Jahren kontinuierlich überprüft und die Primarschulpflege ist der Meinung, grundsätzlich gute Leistungen im Bereich des Schulpsychologischen Dienstes, der Therapien und der Platzierung von Kindern in externen Schulen zu erhalten.

c) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres**2110/2120/2200.3611 Entschädigungen an Kanton und Konkordate**

Neu werden die kantonalen Vikariate auf dem gleichen Konto geführt, wie die normalen Lohnkosten. Früher wurden sie separat ausgewiesen. Zudem wurden die Kosten der Sonderschule neu verteilt und sind jetzt, mit Ausnahme der Kosten der externen Schulen, auf der jeweiligen Stufe angegliedert. Zuletzt kommt noch hinzu, dass aufgrund der stetig steigenden Schülerzahlen ab dem Schuljahr 2018/2019 vier Kindergärten geführt werden müssen und im August 2019 wird zudem noch eine zusätzliche Schulklasse eröffnet.

2110/2120/2200.3050/3052/3053/3054/3055 Sozialversicherungsbeiträge

Parallel zu den Lohnkonten verändern sich auch die Konten der Sozialversicherungsbeiträge, da dieses jeweils einen Prozentsatz der Lohnkosten ausmachen.

2170.3300.30/40/60 Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen

An der Gemeindeversammlung im Juni 2018 wurde beschlossen, auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens zu verzichten. Mit Inkrafttreten von HRM2 wird auch der Abschreibungsmodus geändert, was aktuell zu einer Entlastung des Budgets führt.

2200.3635.00 Beiträge an private Unternehmungen

Mit der steigenden Schülerzahl nimmt auch die Anzahl externer Platzierungen zu. Es wird gestützt auf die effektiven Fälle budgetiert, ohne Reserve. Aufgrund der geographischen Nähe zu Dielsdorf mit vier Sonderschulen und einer stationären Sonderschuleinrichtung in Regensberg besteht eine Standortattraktivität für Eltern von Kindern mit zusätzlichem Bedarf bei einer Behinderung.

d) Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Aufgrund der Hochrechnung der Steuern für das laufende Rechnungsjahr, wird für das Jahr 2019 mit einem einfachen Steuerertrag (100%) von CHF 7'700'000 gerechnet.

Ohne die geplante Steuererhöhung würde ein minimaler Ertragsüberschuss von etwas mehr als CHF 1'000 resultieren. Es wurde jedoch bereits im letzten Jahr angekündigt, dass für die Umsetzung des vom Stimmvolk im März 2018 bewilligten Neu- und Umbau und der draus resultierenden sehr hohen Investitionskosten, eine weitere Steuererhöhung vonnöten sein wird.

Die Steuererhöhung ist mit dem Gemeinderat abgesprochen und wird von diesem unterstützt. Dies erfolgt in Einklang mit dem im letzten Jahr aufgelegten Finanz- und Aufgabenplan und ist auch im Hinblick auf das Haushaltsgleichgewicht angezeigt. Die nach 2020 folgenden Jahre werden voraussichtlich alle negativ ausfallen. Der höhere Steuerbedarf ist im Finanz- und Aufgabenplan ausgewiesen. Wird mit der ohnehin notwendigen Erhöhung weiter zugewartet, muss sich die Primarschulgemeinde noch stärker verschulden, was den künftigen Handlungsspielraum weiter einschränkt.

Mit HRM2 wird der Finanzausgleich erstmals periodengerecht abgegrenzt. Dadurch zeigt eine Steuererhöhung bereits im ersten Jahr ihre Auswirkungen in der Erfolgsrechnung. Die Auszahlung erfolgt jedoch weithin mit zweijähriger Verzögerung. Mit der Erhöhung um drei Prozentpunkte darf der Finanzausgleich bereits 2019 um rund CHF 120'000 höher budgetiert werden, als ohne Steueranhebung.

Wie bereits erwähnt, wird im nächsten Jahr nochmals eine Liegenschafteneubewertung durchgeführt. Es ist davon auszugehen, dass das Grundstück „Steinwies“ nochmals abgewertet werden wird. Die resultierende Wertminderung wird aller Wahrscheinlichkeit nach höher ausfallen, als der budgetierte Ertragsüberschuss, weswegen de facto dennoch eine Verminderung des Eigenkapitals erfolgen wird.

Steinmaur, im Oktober 2018
Annika Hirsbrunner Schäfli
Finanzvorsteherin Primarschule Steinmaur

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Steinmaur genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'324'150.00
	Gesamtertrag	Fr.	6'675'400.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	351'250.00
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'300'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	4'300'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	7'700'000.00
Steuerfuss			52%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- 2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Primarschulgemeinde Steinmaur zu genehmigen und den Steuerfuss auf 52 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8162 Steinmaur, 24.09.2018
Primarschulpflege Steinmaur

Franziska Rickli
Schulpflegepräsidentin

Tina Hafen
Leiterin Schulverwaltung a.i.

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Steinmaur in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom xx.xx.2018 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'324'150.00
	Gesamtertrag	Fr.	6'675'400.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	351'250.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'300'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	4'300'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	7'700'000.00
Steuerfuss			52%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Steinmaur finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Primarschulgemeinde Steinmaur entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 52 % (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8162 Steinmaur, 15.10.2018
Rechnungsprüfungskommission Steinmaur

Armin Lehman
Präsident

Roger Leger
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2019	Budget 2018
Steuerbedarf			
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		6'324'150.00	5'866'146.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-3'652'850.00	-3'709'929.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2019	Budget 2018	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	7'700'000.00	7'550'000.00	
Steuerfuss	52%	49%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'454'800.00	3'223'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	450'300.00	390'300.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	87'500.00	76'500.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	11'500.00	9'700.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	4'004'100.00	3'699'500.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr			4'004'100.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		351'250.00
			-10'429.00

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

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

GV-Beschluss Nr. 3 vom 5. Juni 2018

Die Mittelfristigkeit wird auf sechs Jahre festgelegt und erstreckt sich über zwei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr sowie zwei Planjahre.

	Rt-2	Rt-1	Bt	Bt+1	Pt+2	Pt+3
Berechnung	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Hochrechnung 2018	Budget 2019*	Plan 2020	Plan 2021
Jahresergebnisse Erfolgsrechnung	-204'877	195'523	-246'000	351'250	295'000	-132'000
Saldo mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht	-204'877	-9'354	-255'354	95'896	390'896	258'896
Saldo						258'896

Der Saldo des mittelfristigen Haushaltsgleichgewicht ist > 0. Die Regelung ist eingehalten.

Ausgleich des Budgets

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). 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.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)		351'250.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt			175'200.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr			120'123.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss			295'323.00
	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

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
72%										0%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
2%										0%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
41.2%										0%

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2019	Allgemeiner Haushalt Budget 2019	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2019
+ Ertragsüberschuss	351'250.00	351'250.00	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	175'200.00	175'200.00	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	526'450.00	526'450.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'300'000.00	4'300'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-3'773'550.00	-3'773'550.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	12%	12%	#DIV/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

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	1'889'380.00	1'783'600.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	868'870.00	846'250.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	175'200.00	333'000.00	0.00
35				0.00
36	Transferaufwand	3'370'900.00	2'873'500.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'304'350.00</i>	<i>5'836'350.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	4'363'000.00	4'008'500.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen			0.00
42	Entgelte	210'100.00	196'200.00	0.00
43	Verschiedene Erträge			0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			0.00
46	Transferertrag	2'066'700.00	1'608'605.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'639'800.00</i>	<i>5'813'305.00</i>	<i>0.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	335'450.00	-23'045.00	0.00
34	Finanzaufwand	15'000.00	20'000.00	0.00
44	Finanzertrag	30'800.00	32'616.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	15'800.00	12'616.00	0.00
Operatives Ergebnis		351'250.00	-10'429.00	0.00
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		351'250.00	-10'429.00	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
50	Sachanlagen	4'300'000.00	900'500.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54		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		4'300'000.00	900'500.00	0.00
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		4'300'000.00	900'500.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-4'300'000.00	-900'500.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
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	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 laut Beschluss der Schulpflege vom 24. September 2018 **0.25 %**.

Verzinst werden

b) die Liegenschaften des Finanzvermögens, verzinst wird der Wert anfangs Jahr.

Veränderungen im Budget 2019 im Vergleich zu Budget 2018 (siehe auch Bericht der Schulpflege).

2

Bildung

In den Bereich der Bildung fallen alle Kosten des Kindergartens, der Primarstufe, die Musikschule, Schulliegenschaften, Tagesbetreuung, Schulleitung und Schulpflege, Schulverwaltung, Volksschule sonstiges, sowie Sonderschule.

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
<u>2110 Kindergarten</u>				
2110.3020.05	37'500.00	0.00	37'500.00	Dieser Posten wurde bis anhin im Konto Sonderschule (ehemals 220.3022) geführt.
2110.3611.00	349'800.00	260'000.00	89'800.00	Neu werden hier auch interne Sonderschulkosten und kantonale Vikariate verbucht.
<u>2120 Primarstufe</u>				
2120.3120.01	46'100.00	9'100.00	37'000.00	Klassenassistenzen für die PS werden neu alle hier verbucht und nicht mehr aus Sonderschule gesplittet.
2120.3020.05	130100	0	130'100.00	Dieser Posten wurde bis anhin im Konto Sonderschule (ehemals 220.3022) geführt.
2120.3119.00	25000	2000	23'000.00	Ab August 2019 muss eine neue Klasse eröffnet werden, Einrichtung eines neuen Klassenzimmers.
2120.3611.00	1526900	1080000	446'900.00	Neu werden hier auch interne Sonderschulkosten und kantonale Vikariate verbucht.
2120.4260.01	23500	9400	14'100.00	Beitrag von Swisslos und man rechnet mit grösserer Teilnahme an den Freifächern.
<u>2140 Musikschule</u>				
2140.3632.00	88'000.00	70'000.00	18'000.00	Kosten für die musikalische Grundschule, welche neu angeboten wird. Früher gab es Kosten für die "Bewegungslandschaft", welche auf anderem Konto waren und jetzt dort wegfallen.

2170 Schulliegenschaften

2170.3010.00	256'400.00	244'000.00	12'400.00	Neu werden hier auch die Aushilfen sowie Hauptreinigung verbucht (ehemals 217.3080).
2170.3010.01	40'800.00	15'100.00	25'700.00	Die Kosten für den Lehrling sind neu hier verbucht, da dieser kein Anstellungsverhältnis mit der PS hat.
2170.3144.00	110'500.00	139'000.00	-28'500.00	Geringere Kosten beim normalen Unterhalt und aufgrund von Vandalismus.
2170.3300.30	9'900.00	0.00	9'900.00	Neuer Abschreibungsmodus nach HRM2, keine Neubewertung.
2170.3300.40	145'000.00	321'000.00	-176'000.00	Neuer Abschreibungsmodus nach HRM2, keine Neubewertung.
2170.3300.60	20'300.00	12'000.00	8'300.00	Neuer Abschreibungsmodus nach HRM2, keine Neubewertung.

2190 Schulleitung / Schulpflege

2190.3000.00	124'000.00	99'000.00	25'000.00	Höhere Behördenentschädigung (Beschluss GV Juni 2018).
2190.3611.00	167'200.00	148'000.00	19'200.00	Pensum der Schulleitung wurde um 20% erhöht.

2191 Schulverwaltung

2191.3611.00	16'000.00	0.00	16'000.00	Steuerbezugskosten Kanton sind neu hier zu verbuchen sowie Lohnadministrationskosten.
2191.3612.00	120'000.00	0.00	120'000.00	Steuerbezugskosten polit. Gemeinde sind neu hier zu verbuchen anstelle im Bereich Finanzen.

2200 Sonderschulen

2200.3000.00 -	0.00	607'000.00	-607'000.00	All diese Konten müssen neu auf der jeweiligen Stufe, d.h. Kindergarten oder Primarstufe verbucht werden.
2200.3611.00				
2200.3635.00	814'500.00	620'000.00	194'500.00	Es müssen mehr Kinder extern geschult werden.

9

Finanzen und Steuern

Die Primarschule Steinmaur übernimmt die Steuerschätzungen der politischen Gemeinde Steinmaur.

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.3611.00	0.00	15'000.00	-15'000.00	Müssen neu in der Schulverwaltung verbucht werden.
9100.3632.00	0.00	115'000.00	-115'000.00	Müssen neu in der Schulverwaltung verbucht werden. Für 2019 wird mit einer leichten Steigerung der Steuereinnahmen gerechnet. Zudem wirkt sich die geplante Steuererhöhung von 3% aus.
9300 Finanz- und Lastenausgleich				
9300.4621.50	2'065'400.00	1'607'805.00	457'595.00	Berechnung für das jeweilige Budgetjahr unter Berücksichtigung der Steuererhöhung.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	12'000.00	0.00	11'000.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	6'181'370.00	215'100.00	5'587'700.00	202'700.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	72'280.00	6'800.00	71'850.00	5'300.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	28'700.00	0.00	25'800.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	29'800.00	6'453'500.00	169'796.00	5'647'717.00	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag		6'324'150.00	6'675'400.00	5'866'146.00	5'855'717.00	0.00	0.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			351'250.00		-10'429.00		0.00
Total		6'675'400.00	6'675'400.00	5'866'146.00	5'866'146.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	12'000.00	0.00	11'000.00			
<i>Nettoergebnis</i>		12'000.00				
0110	12'000.00		11'000.00			
3102.00 Drucksachen, Publikationen	7'000.00		6'000.00			
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'000.00		5'000.00			
2 BILDUNG	6'181'370.00	215'100.00	5'587'700.00	202'700.00		
<i>Nettoergebnis</i>		5'966'270.00				
2110 Kindergarten	621'550.00		473'100.00			
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	1'700.00		1'200.00			
3020.01 Löhne der Klassenassistenten	19'600.00		20'900.00			
3020.04 Vikariate	2'000.00					
3020.05 DaZ / Befafö / Gymi	37'500.00					
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			4'000.00			
3042.00 Verpflegungszulagen	3'800.00					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'200.00		16'500.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	56'000.00		37'000.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	1'900.00		900.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'500.00		1'500.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'250.00		100.00			
3059.00 Übrige AG-Beiträge						
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		1'200.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	800.00		600.00			
3104.00 Lehrmittel	4'500.00		2'500.00			
3104.01 Spiel- und Brauchmaterial	13'000.00		15'000.00			
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	1'000.00		1'000.00			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'000.00		3'000.00			
3113.00 Anschaffung Hardware			5'000.00			
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen						
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'200.00		10'000.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	1'300.00		1'000.00			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		200.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'000.00		1'500.00			
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Veranstaltungen	8'000.00		8'000.00			
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	349'800.00		260'000.00			
3612.00 Sonderpädagogik Therapien	82'000.00		82'000.00			
2120 Primarstufe	2'675'970.00	36'500.00	1'900'100.00	21'300.00		
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	6'200.00		5'000.00			
3020.01 Klassenassistenzen	46'100.00		9'100.00			
3020.02 Löhne unentgeltliche Betreuung	24'500.00		22'800.00			
3020.03 Freifächer / Aufgabenstunden	44'300.00		41'600.00			
3020.04 Vikariate	30'000.00		23'800.00			
3020.05 DaZ / Begafö / Gymi	130'100.00					
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			43'000.00			
3042.00 Verpflegungszulagen	15'300.00					
3049.00 Übrige Zulagen	7'000.00		7'000.00			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	112'500.00		81'000.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	275'200.00		190'000.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	9'000.00		6'100.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	21'700.00		14'400.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'250.00		500.00			
3059.00 Übrige AG-Beiträge						
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	29'000.00		29'000.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	4'800.00		4'000.00			
3104.00 Lehrmittel	43'000.00		37'500.00			
3104.01 Spiel- und Brauchmaterial	1'000.00		800.00			
3104.02 Schulmaterial	53'000.00		53'000.00			
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	3'500.00		2'800.00			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte						
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,			1'000.00			
3113.00 Anschaffung Hardware	21'000.00		15'000.00			
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	4'000.00		8'000.00			
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	25'000.00		2'000.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01 Dienstleistungen Dritter	2'120.00		1'200.00			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte			4'500.00			
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,	6'000.00		6'000.00			
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		2'500.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	8'500.00		3'500.00			
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'500.00		2'500.00			
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften						
3162.00 Raten für operatives Leasing	4'500.00		4'500.00			
3171.00 Exkursionen und Schulreisen	17'000.00		14'000.00			
3171.01 Klassenlager	21'000.00		21'000.00			
3171.03 Skilager	17'000.00		17'000.00			
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'526'900.00		1'080'000.00			
3612.00 Sonderpädagogik Therapien	148'000.00		146'000.00			
3633.00 Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen						
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4260.01 Elternbeiträge Kurse		23'500.00		9'400.00		
4260.03 Elternbeiträge Lager		7'000.00		6'900.00		
4260.04 weitere Rückerstattungen						
4260.06 Elternbeiträge Skilager		6'000.00		5'000.00		
2140 Musikschulen	91'500.00		73'500.00			
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'500.00		1'500.00			
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'500.00		1'500.00			
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	88'000.00		70'000.00			
3637.00 Kosten Musikunterricht	500.00		500.00			
2170 Schulliegenschaften	797'900.00	12'400.00	960'600.00	15'400.00		
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	500.00					
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	256'400.00		244'000.00			
3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und						
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			22'000.00			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'900.00		16'500.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	36'700.00		34'100.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	1'300.00		1'300.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100.00		3'000.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		100.00			
3059.00 Übrige AG-Beiträge						
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'000.00			
3091.00 Personalwerbung	100.00		100.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	2'500.00		2'300.00			
3100.00 Büromaterial	400.00		400.00			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	19'500.00		19'500.00			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte						
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,	2'000.00		2'000.00			
3113.00 Anschaffung Hardware	17'000.00		17'000.00			
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen						
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen						
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	75'000.00		75'000.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter			1'500.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	40'800.00		15'100.00			
3134.00 Sachversicherungsprämien	16'000.00		16'000.00			
3137.00 Steuern und Abgaben	400.00		400.00			
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	5'000.00					
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	110'500.00		139'000.00			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte						
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,	10'000.00		10'000.00			
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)						
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		500.00			
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	5'000.00		4'500.00			
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften						
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'300.00		1'300.00			
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	9'900.00					
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	145'000.00		321'000.00			
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	20'300.00		12'000.00			
3633.00 Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen						
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				3'000.00		
4260.05 Raumnebenkosten		600.00		600.00		
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'800.00		10'800.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00 Vergütung für Benützer Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		
2180 Tagesbetreuung	192'450.00	112'200.00	191'050.00	112'000.00		
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	112'100.00		111'000.00			
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			2'000.00			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'000.00		7'500.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	17'700.00		17'900.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	600.00		100.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'400.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		100.00			
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00			
3091.00 Personalwerbung	100.00		100.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	800.00		500.00			
3100.00 Büromaterial	300.00		300.00			
3104.01 Spiel- und Brauchmaterial	1'700.00		1'700.00			
3105.00 Lebensmittel	42'000.00		40'000.00			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte						
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,						
3113.00 Anschaffung Hardware						
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen						
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'500.00		2'500.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	150.00		150.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	900.00		800.00			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte						
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,						
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)						
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'000.00		2'500.00			
3171.00 Ausflüge	1'000.00		1'000.00			
3633.00 Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen						
4260.00 Versicherungsleistungen						
4260.02.1 Weitere Rückerstattungen		2'200.00		3'000.00		
4260.02.2 Elternbeiträge Tagesstrukturen		110'000.00		109'000.00		
4630.00 Beiträge vom Bund						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190 Schulleitung / Schulpflege	378'700.00		312'800.00			
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	124'000.00		99'000.00			
3042.00 Verpflegungszulagen	1'400.00					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'100.00		17'000.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	39'800.00		25'000.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	1'500.00		300.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'000.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	350.00		300.00			
3059.00 Übrige AG-Beiträge						
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'800.00		4'700.00			
3091.00 Personalwerbung	100.00		100.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	8'000.00		8'000.00			
3100.00 Büromaterial	2'000.00		2'000.00			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte						
3113.00 Anschaffung Hardware						
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen						
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00					
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'150.00		900.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	500.00					
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)						
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	2'300.00		1'000.00			
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00			
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	167'200.00		148'000.00			
3633.00 Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen						
4260.04 weitere Rückerstattungen						
2191 Schulverwaltung	362'200.00		201'950.00			
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	600.00					
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	109'100.00		102'300.00			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'800.00		6'600.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	17'500.00		10'000.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	500.00					
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'100.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	350.00		150.00			
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00			
3091.00 Personalwerbung	100.00		100.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00			
3100.00 Büromaterial	11'500.00		10'700.00			
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'000.00			
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		500.00			
3113.00 Anschaffung Hardware	2'000.00		2'000.00			
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	4'500.00		500.00			
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	250.00		300.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	21'700.00		21'000.00			
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	17'000.00		17'000.00			
3134.00 Sachversicherungsprämien	3'700.00		3'600.00			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00			
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500.00		1'500.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	7'900.00		7'100.00			
3170.00 Reisekosten und Spesen	200.00					
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	16'000.00					
3612.00 Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	132'000.00		11'000.00			
2192 Volksschule, Sonstiges	246'600.00		247'600.00			
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	109'700.00		109'000.00			
3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und						
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'800.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	3'000.00		2'900.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	400.00		250.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		200.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		50.00			
3059.00 Übrige AG-Beiträge						
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'500.00		13'500.00			
3103.00 Lehrerbibliothek	3'000.00		3'000.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.01 Kinderbücher	5'000.00		5'000.00			
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	30'200.00		29'900.00			
3134.00 Sachversicherungsprämien	2'000.00					
3137.00 Steuern und Abgaben	900.00					
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,	2'500.00		2'500.00			
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	28'000.00		33'500.00			
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'000.00		5'000.00			
3612.00 SPBD Sockel und Fälle	41'000.00		41'000.00			
2200 Sonderschulen	814'500.00	54'000.00	1'227'000.00	54'000.00		
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden			1'600.00			
3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und						
3020.01 Klassenassistenz			13'500.00			
3020.05 DaZ / Begafö / Gymi			175'900.00			
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			5'000.00			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			31'200.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen			79'000.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-			50.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			5'700.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			50.00			
3059.00 Übrige AG-Beiträge						
3099.00 Übriger Personalaufwand			1'000.00			
3104.00 Lehrmittel			9'000.00			
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate			285'000.00			
3633.00 Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen						
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	814'500.00		620'000.00			
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		54'000.00		54'000.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	72'280.00	6'800.00	71'850.00	5'300.00		
<i>Nettoergebnis</i>		<i>65'480.00</i>				
3210 Bibliotheken	72'280.00	6'800.00	71'850.00	5'300.00		
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	1'080.00		1'200.00			
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'200.00		38'000.00			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400.00		2'300.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen						
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	200.00		200.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		500.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		50.00			
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3091.00 Personalwerbung	50.00		50.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	450.00		450.00			
3100.00 Büromaterial	1'200.00		1'200.00			
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'500.00			
3103.02 Sachbücher	3'000.00		3'000.00			
3103.03 Belletristik	6'500.00		6'500.00			
3103.04 Spiele	600.00		600.00			
3103.05 Multimedia	6'100.00		6'100.00			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'100.00		2'100.00			
3113.00 Anschaffung Hardware	200.00		200.00			
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	200.00		200.00			
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	700.00		700.00			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	250.00		250.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000.00		3'000.00			
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	250.00		250.00			
4240.00 Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		6'500.00		5'000.00		
4250.00 Verkäufe		50.00		50.00		
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		250.00		250.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	28'700.00		25'800.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		28'700.00				
4330	Schulgesundheitsdienst	28'700.00		25'800.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'600.00		3'600.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		50.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-	50.00		50.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		50.00			
3059.00	Übrige AG-Beiträge						
3106.00	Medizinisches Material	1'000.00		1'000.00			
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	23'700.00		21'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	381'050.00	6'453'500.00	169'796.00	5'647'717.00		
	<i>Nettoergebnis</i>	6'072'450.00					
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	10'000.00	4'363'000.00	140'000.00	4'008'500.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		15'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			10'000.00			
3632.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			115'000.00			
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		3'454'800.00		3'223'000.00		
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		117'200.00		98'000.00		
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern		72'600.00		71'000.00		
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern		-103'900.00		-117'000.00		
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-2'000.00		-2'000.00		
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		450'300.00		390'300.00		
4001.10	Vermögenssteuer natürliche Personen früherer Jahre		40'200.00		24'000.00		
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern		21'800.00		20'000.00		
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern		-30'100.00		-32'000.00		
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		194'000.00		173'000.00		
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		87'500.00		76'500.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		30'900.00		55'000.00		
4010.20 Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische		13'500.00		13'000.00		
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern						
4010.60 Pauschale Steueranrechnung juristische Personen						
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		11'500.00		9'700.00		
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'600.00		3'000.00		
4011.20 Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische		3'100.00		3'000.00		
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische						
4012.00 Quellensteuern juristische Personen						
9300 Finanz- und Lastenausgleich		2'065'400.00		1'607'805.00		
4621.50 Ressourcenausgleichsbeiträge		2'065'400.00		1'607'805.00		
9610 Zinsen	15'000.00	22'300.00	20'000.00	29'112.00		
3499.10 Vergütungszinsen auf Steuern	15'000.00		20'000.00			
4400.00 Zinsen flüssige Mittel		7'000.00		8'816.00		
4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente						
4401.10 Zinsen auf Steuerforderungen		10'500.00		10'500.00		
4940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		4'800.00		9'796.00		
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	4'800.00	1'500.00	9'796.00	1'500.00		
3940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	4'800.00		9'796.00			
4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'500.00		1'500.00		
9639 Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens						
3300.00 Planmässige Abschreibungen Grundstücke VV						
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
9690 Finanzvermögen, Übriges						
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'300.00		800.00		
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		1'300.00		800.00		
9999 Abschluss	351'250.00			10'429.00		
9000.00 Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	351'250.00					
9001.00 Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung				10'429.00		
	6'675'400.00	6'675'400.00				
Gesamtergebnis	6'675'400.00	6'675'400.00				

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2019	
2170.5040.05	4'300'000.00	<i>Ausgaben für die Erstellung der Doppelturnhalle.</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	4'300'000.00	0.00	900'500.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern		4'300'000.00		900'500.00		
Total Ausgaben / Einnahmen		4'300'000.00	4'300'000.00	900'500.00	900'500.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			0.00		0.00		0.00
Total		4'300'000.00	4'300'000.00	900'500.00	900'500.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	4'300'000.00	0.00	900'500.00	0.00	0.00	0.00
2170	Schulliegenschaften	4'300'000.00	0.00	900'500.00	0.00	0.00	0.00
5040	Sanierung Dach Atrium			150'000.00			
5040.02	Projektierungskredit Primarschulspielplatz	0.00		7'500.00		0.00	
5040.03	Überarbeitung Projekt Gesamtbedarf			13'000.00			
5040.04	Objektkredit Primarschulspielplatz			230'000.00			
5040.05	Projekt Neubau Doppelturnhalle	4'300'000.00		500'000.00			
9	Finanzen und Steuern	0.00	4'300'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss	0.00	4'300'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		4'300'000.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00		0.00		0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7000.00	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00		0.00	
7201.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00		0.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00		0.00		0.00	
7241.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00		0.00	
7540.00	Übertragung von Gebäuden aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7700.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Grundstücken in die ER	0.00		0.00		0.00	
7740.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Gebäuden in die ER	0.00		0.00		0.00	
8000.00	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00		0.00
8500.00	Übertragung von Grundstücken ins Verwaltungsvermögen		0.00		0.00		0.00
8540.00	Übertragung von Gebäuden ins Verwaltungsvermögen		0.00		0.00		0.00
8700.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Grundstücken in die ER		0.00		0.00		0.00
8740.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Gebäuden in die ER		0.00		0.00		0.00
...							
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7990	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
2170		3300.30	9'900.00	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3300.40	145'000.00	321'000.00	
	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3300.60	20'300.00	12'000.00	
Total			175'200.00	333'000.00	0.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	175'200.00	333'000.00	0.00
	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			175'200.00	333'000.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017	
Anzahl Einwohner	3'530	3500	0	
Steuerfuss	52%	49%	46%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'396	2'343	0	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	12%	10%	800%	> 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%	-0.1%	0 - 4 % gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 % genügend
				> 9 % schlecht