Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg
8488 Turbenthal

Budget 2025

Ablieferung an Schulpflege	20. August 2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	27. August 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	2. Oktober 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	30. Oktober 2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	9. Dezember 2024
Veröffentlichung	10. Dezember 2024

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1	Bericht der Schulpflege	5
2	Anträge und Beschlüsse	6 - 8
	Budget	9
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	10
4	**Finanzierung**	11
5	**Haushaltsgleichgewicht**	12 - 13
6	**Erfolgsrechnung**	14
7	**Investitionsrechnungen**	15 - 16
	Budget - Details	17
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18 - 21
9	Erfolgsrechnung	22 - 31
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	32
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	33 - 34
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	35
	Anhang zum Budget	36
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	37
14	Finanzkennzahlen	38

Kontakt

Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg
St. Gallerstrasse 7
8488 Turbenthal

Finanzvorsteherin: Eveline Kuster

Rechnungsführer: Gian-Reto Rehli, Leiter Finanzen Gemeinde Turbenthal
Telefon: 052 397 26 30
e-mail: gian-reto.rehli@turbenthal.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Die Erfolgsrechnung weist einen Gesamtaufwand von Fr. 6'451'970 und einen Ertrag von Fr. 5'915’020 aus. Der Aufwandüberschuss von CHF 536'950 ist primär eine Folge der steigenden Schülerzahlen und den breit gefächerten pädagogischen Aufgaben. Diese führen zu höheren Kosten für Personal (Pensen, Teuerungsausgleich und kantonal geregelte Stufenanstiege) sowie für externe Sonderschulung. Die solide Bilanz der Sekundarschule Turbenthal-Wildberg vermag diese Belastung kurzfristig zu absorbieren.

Stand ihrer Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten)

Die Schule erfüllt die an sie gestellten Aufgaben rundum gut. Indem die Schulleitung auf zwei Personen aufgeteilt wurde, konnte der Schulleiter entlastet werden. Es ist gelungen, eine engagierte Schulsozialarbeiterin zu finden, was für positive Impulse und frischen Wind sorgte. Um den steigenden Schülerzahlen nachzukommen, wurde eine zusätzliche Lehrperson engagiert. Das gut eingespielte und innovative Team von Lehrpersonen ist gemäss Stellenplan gestärkt und vollständig besetzt.
Die Schulanlage Breiti und deren Einrichtung sind in gutem Zustand. Im 2024 wurde eine erste Tranche Bodenbeläge in den Klassenzimmern ersetzt und zwei weitere Tranchen werden in 2025 und 2026 folgen.

Aktuell beschäftigt der zu erwartende Platzmangel. Die «Atelier»-Räume, die in ihrer grundsätzlichen Idee für individualisiertes Lernen zur Verfügung stehen sollten, sind seit diesem Schuljahr als Fachzimmer besetzt. Auf nächstes Schuljahr wird das Handarbeitszimmer zum Klassenzimmer umgenutzt. Um sämtliche Lektionen gemäss Stundentafel erteilen zu können, mussten einige Lehrpersonen auf ein Stammklassenzimmer verzichten. Um Zukünftige Engpässe zu vermeiden und die Schulraumerweiterungsmöglichkeiten zu planen, ist im Budget 2025 ein Projektierungskredit von Fr. 55'000 enthalten.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Der Aufwandüberschuss im Budget 2025 beträgt Fr. 536’950. Die oben genannten steigenden Schülerzahlen und die breiter gefächerten Aufgaben verursachen höhere Kosten welche durch die Einnahmen kurzfristig nicht gedeckt werden können.

Die betrieblichen Kosten für die Infrastruktur werden gegenüber dem Vorjahr leicht steigen. Der wertvermehrende Unterhalt an den Gebäuden belastet die Erfolgsrechnung mit höheren Abschreibungen (knapp 60 % der Liegenschaftskosten sind Abschreibungen).

Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

In Absprache mit den anderen Gemeindegütern beantragt die Sekundarschulpflege Turbenthal-Wildberg, den Steuerfuss bei 24 % zu belassen.

Antrag der Schulpflege

1 Die Schulpflege hat das Budget 2025 der Sekundarschulgmeinde Turbenthal-Wildberg genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6’451’970.00
	Gesamtertrag	Fr.	5’915’020.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-536’950.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	161’000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-161’000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**11’137’000.00**
Steuerfuss			**24%**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg zu genehmigen und den Steuerfuss auf 24 % (Vorjahr 24 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8488 Turbenthal, 27.08.2024
Sekundarschulpflege Turbenthal

Schulpflegepräsident	Finanzvorsteherin
Bruno Pfenninger	Eveline Kuster

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 27.08.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6’451’970.00
	Gesamtertrag	Fr.	5’915’020.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-536’950.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	161’000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-161’000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**11’137’000.00**
Steuerfuss			**24%**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg zu genehmigen und den Steuerfuss auf 24 % (Vorjahr 24 %) des einfachen Steuerertrags festzusetzen.

8488 Turbenthal, 30.10.2024
Rechnungsprüfungskommission Turbenthal

Präsidentin	Vizepräsident
Katrin Schneider	Marvin Kallen

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6’451’970.00
	Gesamtertrag	Fr.	5’915’020.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-536’950.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	161’000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-161’000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**11’137’000.00**
Steuerfuss			**24%**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

2 Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg für das Jahr 2025 wird auf 24 % (Vorjahr 24 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8488 Turbenthal, 09.12.2024
Namens der Gemeindeversammlung Turbenthal

Schulpflegepräsident	Finanzvorsteherin
Bruno Pfenninger	Eveline Kuster

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	6’451’970.00	5’959’060.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	3’242’120.00	3’155’600.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-3’209’850.00**	**-2’803’460.00**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**11’137’000.00**	**10’700’000.00**
Steuerfuss	**24%**	**24%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2’285’800.00	2’174’600.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	249’700.00	252’500.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	116’600.00	120’800.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	20’800.00	20’000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**2’672’900.00**	**2’567’900.00**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**2’672’900.00**	**2’567’900.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-536’950.00**	**-235’560.00**

Finanzierung

	Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget 2025
+	Ertragsüberschuss	0.00
-	Aufwandüberschuss	-536’950.00
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	751’500.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00
	Selbstfinanzierung	**214’550.00**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	161’000.00
	Veränderung der Nettoverschuldung	**53’550.00**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**133%**

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

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

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

Individuelle Regelung der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg
Der Mittelfristige Haushaltsausgleich wurde nicht definiert.

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 (+)	**-536’950.00**
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		751’500.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		80’187.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		**831’687.00**

	Funktion	Konto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.00	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	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 werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte	
> 25 %	genügend
< 25 %	ungenügend

2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	Ø
-	-	88%	81%	89%	84%	82%	85%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum Einkommen der Gemeinde (laufender 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

2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	Ø
-	-	0.07%	-0.08%	-0.09%	-0.09%	-0.08%	-0.05%

Investitionsanteil

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

Richtwerte	
> 10 %	genügend
< 10 %	ungenügend

2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	Ø
3%	2%	0%	4%	3%	2%	2%	2%

Erfolgsrechnung

	Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand		760’720.00	738’560.00	727’340.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		907’300.00	805’300.00	743’100.53
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		751’500.00	743’500.00	744’763.65
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand		4’013’950.00	3’653’200.00	3’675’008.84
37	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*6’433’470.00*	*5’940’560.00*	*5’890’213.47*
40	Fiskalertrag		2’969’200.00	2’901’000.00	2’949’334.05
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		84’000.00	54’000.00	92’572.60
43	Verschiedene Erträge		0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag		2’853’220.00	2’759’900.00	2’702’803.00
47	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*5’906’420.00*	*5’714’900.00*	*5’744’709.65*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-527’050.00***	***-225’660.00***	***-145’503.82***
34	Finanzaufwand		18’500.00	18’500.00	6’668.42
44	Finanzertrag		8’600.00	8’600.00	10’717.50
	Ergebnis aus Finanzierung		***-9’900.00***	***-9’900.00***	***4’049.08***
	Operatives Ergebnis		**-536’950.00**	**-235’560.00**	**-141’454.74**
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	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-536’950.00**	**-235’560.00**	**-141’454.74**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	161’000.00	85’000.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**161’000.00**	**85’000.00**	**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	161’000.00	85’000.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-161’000.00**	**-85’000.00**	**0.00**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben	**0.00**	**0.00**	**0.00**
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Investitionen im Finanzvermögen				
	Total Ausgaben	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen
Es werden keine internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG verrechnet. Die Bilanz der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg weist keine zu verzinsende Positionen aus.

2 BILDUNG
2130 Sekundarschule

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3010.01	10’000.00	1’000.00	9'000.00	Anpassung an absehbare Kosten für Aushilfen
3020.00	155’400.00	139’500.00	15'900.00	Zusätzliche Pensen, Anpassung Teuerung und Stufenanstiege
3090.00	25’000.00	40’000.00	-15'000.00	Weiterbildung TICT abgeschlossen
3104.00	124’100.00	110’000.00	14'100.00	Lizenzen, mehr SUS
3111.00	19’000.00	9’000.00	10'000.00	Aktualisierung NT Zimmer, Werkstatt und zusätzliche Musikinstrumente
3113.00	64’500.00	75’500.00	-11'000.00	vor allem in Zusammenhang mit dem Glasfaseranschluss
3119.00	40’300.00	58’000.00	-17'700.00	dieses Jahr nur Mobiliarkauf für zusätzliche Klassenzimmer
3130.00	26’000.00	12’000.00	14'000.00	Therapien, Time-Out, Krisensupport
3161.00	12’000.00	8’000.00	4'000.00	Erhöhung Kosten für Miete Kopiergerät
3171.01	38’500.00	18’500.00	20'000.00	Mehr SuS im SJ 24/25; keine Anpassung in den letzten Jahren
3611.00	2’224’000.00	1’950’000.00	274'000.00	Zusätzliche Pensen, Anpassung Teuerung und Stufenanstiege
3611.01	100’000.00	30’000.00	70'000.00	Annahme basierend auf Erfahrungswerte
4260.00	65’000.00	35’000.00	30'000.00	Kostenbeteiligungen Dritter z.B. BVJ, Gymi Vorbereitung etc.

2 BILDUNG
2140 Musikschulen

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3636	37’000.00	25’000.00	12'000.00	Mehr SUS

2 BILDUNG

2170 Schulliegenschaften

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3010.00	252’000.00	224’400.00	27'600.00	Anpassung Teuerung und Stufenanstiege, Abend- u. Wochenenddienste
3010.01	3’000.00	9’000.00	-6'000.00	in diesem Jahr weniger externe Aushilfen
3101.00	12’000.00	18’000.00	-6'000.00	weniger Kosten für Kleinmaterial erwartet
3120.00	70’000.00	90’000.00	-20'000.00	Kauf PV Analge - daher deutlich tiefere Stromkosten erwartet
3132.00	55’000.00	8’000.00	47'000.00	Kosten Architekt i.S. Schulraumplanung
3140.00	14’000.00	18’000.00	-4'000.00	Tiefere Kosten da einmalige Projekte (z.B. Rundweg Aussenanlage) erfolgreich abgeschlossen

2 BILDUNG

2190 Schulleitung

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3611.00	163’000.00	118’000.00	45'000.00	Erhöhung Pensum

2 BILDUNG

2192 Volksschule, Sonstiges

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3010.00	47’600.00	62’000.00	-14'400.00	Projekt "Lift" wird nicht mehr hier kontiert
3052.00	3’000.00	7’700.00	-4'700.00	anpassung Kosten Pensionskasse
3130.06	25’000.00	20’000.00	5'000.00	Erhöhung Kosten - mehr SUS
3612.00	15’000.00	12’000.00	3'000.00	Erhöhung Beitrag SPD

2

BILDUNG
2200 Sonderschulen

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3130.06	44’750.00	16’000.00	28'750.00	Höhere Transportkosten zu Externen Sonderschulen
3612.00	0.00	20’000.00	-20'000.00	Beschulung abgeschlossen
3631.00	610’750.00	504’000.00	106'750.00	Veränderung SUS in diesem Typ Schule
3635.00	35’400.00	169’900.00	-134'500.00	Veränderung SUS in diesem Typ Schule

2

BILDUNG
2990 Bildung, Übriges

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3632.00	0.00	3’000.00	-3'000.00	Beitrag ab 2025 gestrichen

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT
3210 Bibliothek

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3632.00	50’000.00	42’500.00	7'500.00	Erhöhung Beitrag an Bibliothek

9

FINANZEN UND STEUERN
9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
4000.00	2’285’800.00	2’174’600.00	111'200.00	gemäss Angaben Steueramt
4000.10	115’000.00	150’200.00	-35'200.00	gemäss Angaben Steueramt
4000.20	10’500.00	4’500.00	6'000.00	gemäss Angaben Steueramt
4000.50	-46’500.00	-57’200.00	10'700.00	gemäss Angaben Steueramt
4000.60	-2’500.00	-7’500.00	5'000.00	gemäss Angaben Steueramt
4010.40	20’000.00	40’000.00	-20'000.00	gemäss Angaben Steueramt
4010.50	-15’000.00	-10’000.00	-5'000.00	gemäss Angaben Steueramt
4011.10	10’300.00	5’000.00	5'300.00	gemäss Angaben Steueramt

9

FINANZEN UND STEUERN
9300 Finanz- und Lastenausgleich

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
4632.10	2’482’720.00	2’384’900.00	97'820.00	gemäss Berechnungen Kanton

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	11’500.00	0.00	11’500.00	0.00	6’956.05	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	6’340’070.00	109’300.00	5’855’160.00	77’600.00	5’814’430.71	145’448.35
3	Kultur, Sport und Freizeit	55’000.00	0.00	47’500.00	0.00	48’500.00	0.00
4	Gesundheit	15’400.00	0.00	15’400.00	0.00	15’013.20	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	30’000.00	5’805’720.00	29’500.00	5’645’900.00	11’981.93	5’609’978.80
	Total Aufwand / Ertrag	**6’451’970.00**	**5’915’020.00**	**5’959’060.00**	**5’723’500.00**	**5’896’881.89**	**5’755’427.15**
	Aufwandüberschuss		**536’950.00**		**235’560.00**		**141’454.74**
	Total	**6’451’970.00**	**6’451’970.00**	**5’959’060.00**	**5’959’060.00**	**5’896’881.89**	**5’896’881.89**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**11’500.00**		**11’500.00**		**6’956.05**	
	Nettoergebnis		*11’500.00*		*11’500.00*		*6’956.05*
01	**Legislative und Exekutive**	**11’500.00**		**11’500.00**		**6’956.05**	
	Nettoergebnis		*11’500.00*		*11’500.00*		*6’956.05*
011	**Legislative**	**11’500.00**		**11’500.00**		**6’956.05**	
	Nettoergebnis		*11’500.00*		*11’500.00*		*6’956.05*
0110	**Legislative**	**11’500.00**		**11’500.00**		**6’956.05**	
	Nettoergebnis		*11’500.00*		*11’500.00*		*6’956.05*
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4’000.00		4’000.00		2’500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’000.00		1’000.00		500.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexpertisen usw.	6’500.00		6’500.00		3’956.05	
2	**BILDUNG**	**6’340’070.00**	**109’300.00**	**5’855’160.00**	**77’600.00**	**5’814’430.71**	**145’448.35**
	Nettoergebnis		*6’230’770.00*		*5’777’560.00*		*5’668’982.36*
21	**Obligatorische Schule**	**5’648’670.00**	**107’300.00**	**5’141’760.00**	**75’600.00**	**5’138’037.11**	**140’018.35**
	Nettoergebnis		*5’541’370.00*		*5’066’160.00*		*4’998’018.76*
213	**Sekundarstufe**	**3’686’950.00**	**77’200.00**	**3’274’300.00**	**45’500.00**	**3’150’911.40**	**101’442.00**
	Nettoergebnis		*3’609’750.00*		*3’228’800.00*		*3’049’469.40*
2130	**Sekundarstufe**	**3’686’950.00**	**77’200.00**	**3’274’300.00**	**45’500.00**	**3’150’911.40**	**101’442.00**
	Nettoergebnis		*3’609’750.00*		*3’228’800.00*		*3’049’469.40*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					135.45	
3010.01	Löhne Aushilfen	10’000.00		1’000.00		750.00	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	155’400.00		139’500.00		143’711.75	
3020.01	Löhne Vikariate	12’000.00		10’000.00		11’787.35	
3042.00	Verpflegungszulagen	2’000.00		2’000.00		1’812.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10’700.00		9’650.00		9’277.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16’000.00		13’600.00		11’769.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2’100.00		1’950.00		2’070.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’700.00		1’700.00		1’557.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’000.00		3’000.00		2’592.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Kantonsangestellte)	33’000.00		32’000.00		32’272.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	25’000.00		40’000.00		13’296.50	
3091.00	Personalwerbung	1’000.00		1’000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5’800.00		3’000.00		1’906.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	2’000.00		2’000.00		214.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2’000.00		1’000.00		1’508.08	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2’000.00		1’500.00		1’378.18	
3104.00	Allg. Lehrmittel	124’100.00		110’000.00		99’989.24	
3105.00	Lebensmittel	12’000.00		10’000.00		10’237.35	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1’000.00		1’000.00			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	7’000.00		6’000.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	19’000.00		9’000.00		4’673.50	
3113.00	Anschaffung Hardware	64’500.00		75’500.00		41’822.91	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	40’300.00		58’000.00		52’760.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26’000.00		12’000.00		25’635.05	
3130.01	Telefonie, Kommunikation	4’500.00		4’000.00		4’123.35	
3130.02	Porti	1’000.00		1’000.00		160.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexpertisen usw.	8’000.00		8’000.00		2’308.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	35’650.00		33’000.00		21’643.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2’000.00		2’000.00		231.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7’000.00		4’500.00		5’760.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2’000.00		500.00		1’252.60	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	12’000.00		8’000.00		8’686.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5’000.00		4’500.00		4’245.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	101’800.00		98’000.00		80’002.20	
3171.01	Schulprojekte	38’500.00		18’500.00		3’312.45	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					3’458.35	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2’224’000.00		1’950’000.00		1’878’698.80	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate Vikariate	100’000.00		30’000.00		162’329.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	527’900.00		527’900.00		455’237.54	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	40’000.00		40’000.00		48’300.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						698.00
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		65’000.00		35’000.00		63’675.20
4630.00	Beiträge vom Bund		5’700.00		4’000.00		5’068.80
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6’000.00		6’000.00		32’000.00
214	**Musikschulen**	**37’000.00**		**25’000.00**		**36’243.85**	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*37’000.00*		*25’000.00*		*36’243.85*
2140	**Musikschulen**	**37’000.00**		**25’000.00**		**36’243.85**	
	Nettoergebnis		*37’000.00*		*25’000.00*		*36’243.85*
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	37’000.00		25’000.00		36’243.85	
217	**Schulliegenschaften**	**1’332’770.00**	**30’100.00**	**1’279’200.00**	**30’100.00**	**1’352’718.45**	**38’569.40**
	Nettoergebnis		*1’302’670.00*		*1’249’100.00*		*1’314’149.05*
2170	**Schulliegenschaften**	**1’332’770.00**	**30’100.00**	**1’279’200.00**	**30’100.00**	**1’352’718.45**	**38’569.40**
	Nettoergebnis		*1’302’670.00*		*1’249’100.00*		*1’314’149.05*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	252’000.00		224’400.00		249’703.55	
3010.01	Löhne Aushilfen	3’000.00		9’000.00		1’443.40	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonal					-1’016.40	
3042.00	Verpflegungszulagen	3’420.00		3’500.00		3’420.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17’000.00		14’500.00		15’928.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26’000.00		23’000.00		25’399.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4’550.00		4’200.00		4’530.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’800.00		2’500.00		2’679.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4’100.00		3’700.00		4’062.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’000.00		1’500.00			
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12’000.00		18’000.00		17’411.41	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3’000.00		3’000.00		47’900.00	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1’500.00		1’500.00		1’161.05	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					44’167.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	70’000.00		90’000.00		80’254.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’000.00		1’000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexpertisen usw.	55’000.00		8’000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	22’000.00		25’000.00		21’663.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		191.50	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	14’000.00		18’000.00		9’706.30	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten					6’764.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	68’300.00		67’300.00		68’227.11	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	18’000.00		15’000.00		3’496.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1’000.00		1’000.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		860.40	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	18’000.00		18’000.00		18’000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	733’500.00		725’500.00		726’763.65	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6’000.00		6’000.00		4’280.00
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		1’534.70
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10’000.00		10’000.00		16’954.70
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3’600.00		3’600.00		3’000.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV						2’800.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		10’000.00		10’000.00		10’000.00
219	**Obligatorische Schule, Übriges**	**591’950.00**		**563’260.00**		**598’163.41**	**6.95**
	Nettoergebnis		*591’950.00*		*563’260.00*		*598’156.46*
2190	**Schulleitung**	**292’350.00**		**252’260.00**		**282’401.05**	
	Nettoergebnis		*292’350.00*		*252’260.00*		*282’401.05*
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	86’000.00		92’000.00		85’720.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5’500.00		5’760.00		5’390.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4’600.00		4’600.00		3’317.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200.00		200.00		108.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	950.00		1’000.00		905.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		44.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Kantonsangestellte)	2’500.00		1’900.00		2’501.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2’000.00		1’200.00		1’221.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7’500.00		7’500.00		10’655.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’500.00		3’500.00		1’507.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexpertisen usw.	15’000.00		15’000.00		10’380.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		313.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	163’000.00		118’000.00		159’634.50	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	700.00		700.00		700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00			
2191	**Schulverwaltung**	**190’600.00**		**190’200.00**		**192’104.89**	**6.95**
	Nettoergebnis		*190’600.00*		*190’200.00*		*192’097.94*
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00		273.20	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		83.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		200.00		401.30	
3130.02	Porti	600.00		400.00		601.60	
3130.03	Bank- und Postspesen im Zahlungsverkehr	100.00		100.00		112.64	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexpertisen usw.	3’000.00		3’000.00		1’722.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6’000.00		6’000.00		6’222.10	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	180’000.00		180’000.00		182’687.85	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						6.95
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**109’000.00**		**120’800.00**		**123’657.47**	
	Nettoergebnis		*109’000.00*		*120’800.00*		*123’657.47*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	47’600.00		62’000.00		61’199.05	
3042.00	Verpflegungszulagen	600.00		600.00		600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’800.00		3’700.00		3’974.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3’000.00		7’700.00		8’008.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800.00		1’100.00		1’104.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		700.00		667.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		1’000.00		994.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3’000.00		2’000.00		1’561.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		171.30	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
3130.06	Schülertransporte	25’000.00		20’000.00		22’498.82	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1’100.00		1’100.00		1’053.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		469.15	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7’000.00		7’000.00		7’015.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	15’000.00		12’000.00		14’340.00	
22	**Sonderschulen**	**690’900.00**	**2’000.00**	**709’900.00**	**2’000.00**	**673’155.60**	**5’430.00**
	Nettoergebnis		*688’900.00*		*707’900.00*		*667’725.60*
220	**Sonderschulen**	**690’900.00**	**2’000.00**	**709’900.00**	**2’000.00**	**673’155.60**	**5’430.00**
	Nettoergebnis		*688’900.00*		*707’900.00*		*667’725.60*
2200	**Sonderschulen**	**690’900.00**	**2’000.00**	**709’900.00**	**2’000.00**	**673’155.60**	**5’430.00**
	Nettoergebnis		*688’900.00*		*707’900.00*		*667’725.60*
3130.06	Schülertransporte	44’750.00		16’000.00		12’558.10	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			20’000.00		31’750.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	610’750.00		504’000.00		489’762.50	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	35’400.00		169’900.00		139’085.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2’000.00		2’000.00		5’430.00
23	**Berufliche Grundbildung**	**500.00**		**500.00**		**538.00**	
	Nettoergebnis		*500.00*		*500.00*		*538.00*
230	**Berufliche Grundbildung**	**500.00**		**500.00**		**538.00**	
	Nettoergebnis		*500.00*		*500.00*		*538.00*
2300	**Berufliche Grundbildung**	**500.00**		**500.00**		**538.00**	
	Nettoergebnis		*500.00*		*500.00*		*538.00*
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	500.00		500.00		538.00	
29	**Übriges Bildungswesen**			**3’000.00**		**2’700.00**	
	Nettoergebnis				*3’000.00*		*2’700.00*
299	**Bildung, Übriges**			**3’000.00**		**2’700.00**	
	Nettoergebnis				*3’000.00*		*2’700.00*
2990	**Bildung, Übriges**			**3’000.00**		**2’700.00**	
	Nettoergebnis				*3’000.00*		*2’700.00*
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			3’000.00		2’700.00	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**55’000.00**		**47’500.00**		**48’500.00**	
	Nettoergebnis		*55’000.00*		*47’500.00*		*48’500.00*
32	**Kultur, übrige**	**50’000.00**		**42’500.00**		**43’500.00**	
	Nettoergebnis		*50’000.00*		*42’500.00*		*43’500.00*
321	**Bibliotheken und Literatur**	**50’000.00**		**42’500.00**		**43’500.00**	
	Nettoergebnis		*50’000.00*		*42’500.00*		*43’500.00*
3210	**Bibliotheken und Literatur**	**50’000.00**		**42’500.00**		**43’500.00**	
	Nettoergebnis		*50’000.00*		*42’500.00*		*43’500.00*
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	50’000.00		42’500.00		43’500.00	
34	**Sport und Freizeit**	**5’000.00**		**5’000.00**		**5’000.00**	
	Nettoergebnis		*5’000.00*		*5’000.00*		*5’000.00*
341	**Sport**	**5’000.00**		**5’000.00**		**5’000.00**	
	Nettoergebnis		*5’000.00*		*5’000.00*		*5’000.00*
3410	**Sport**	**5’000.00**		**5’000.00**		**5’000.00**	
	Nettoergebnis		*5’000.00*		*5’000.00*		*5’000.00*
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5’000.00		5’000.00		5’000.00	
4	**GESUNDHEIT**	**15’400.00**		**15’400.00**		**15’013.20**	
	Nettoergebnis		*15’400.00*		*15’400.00*		*15’013.20*

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	**Gesundheitsprävention**	**15’400.00**		**15’400.00**		**15’013.20**	
	Nettoergebnis		*15’400.00*		*15’400.00*		*15’013.20*
433	**Schulgesundheitsdienst**	**15’400.00**		**15’400.00**		**15’013.20**	
	Nettoergebnis		*15’400.00*		*15’400.00*		*15’013.20*
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**15’400.00**		**15’400.00**		**15’013.20**	
	Nettoergebnis		*15’400.00*		*15’400.00*		*15’013.20*
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4’000.00		4’000.00		3’748.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1’400.00		1’400.00		696.35	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	10’000.00		10’000.00		10’568.35	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**30’000.00**	**6’342’670.00**	**29’500.00**	**5’881’460.00**	**11’981.93**	**5’751’433.54**
	Nettoergebnis	*6’312’670.00*		*5’851’960.00*		*5’739’451.61*	
91	**Steuern**	**10’500.00**	**2’969’200.00**	**10’000.00**	**2’901’000.00**	**4’706.69**	**2’949’334.05**
	Nettoergebnis	*2’958’700.00*		*2’891’000.00*		*2’944’627.36*	
910	**Steuern**	**10’500.00**	**2’969’200.00**	**10’000.00**	**2’901’000.00**	**4’706.69**	**2’949’334.05**
	Nettoergebnis	*2’958’700.00*		*2’891’000.00*		*2’944’627.36*	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**10’500.00**	**2’969’200.00**	**10’000.00**	**2’901’000.00**	**4’706.69**	**2’949’334.05**
	Nettoergebnis	*2’958’700.00*		*2’891’000.00*		*2’944’627.36*	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10’500.00		10’000.00		4’706.69	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2’285’800.00		2’174’600.00		2’130’468.07
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		115’000.00		150’200.00		243’732.98
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		10’500.00		4’500.00		16’457.47
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		36’400.00		41’400.00		19’779.50
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche		-46’500.00		-57’200.00		-39’787.60
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-2’500.00		-7’500.00		-2’329.65
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		249’700.00		252’500.00		243’641.88
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		47’000.00		48’100.00		50’070.72
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		2’600.00		1’600.00		4’479.38
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		10’500.00		10’000.00		8’825.45
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-10’500.00		-10’800.00		-3’903.90
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		55’000.00		55’000.00		57’556.15
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		116’600.00		120’800.00		119’615.93

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		62’000.00		59’800.00		80’235.58
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		20’000.00		40’000.00		12’483.65
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-15’000.00		-10’000.00		-19’577.65
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		20’800.00		20’000.00		21’293.57
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		10’300.00		5’000.00		7’531.57
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		3’500.00		4’000.00		2’257.30
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-2’000.00		-1’000.00		-3’496.35
93	**Finanz- und Lastenausgleich**		**2’831’120.00**		**2’739’500.00**		**2’655’408.00**
	Nettoergebnis	*2’831’120.00*		*2’739’500.00*		*2’655’408.00*	
930	**Finanz- und Lastenausgleich**		**2’831’120.00**		**2’739’500.00**		**2’655’408.00**
	Nettoergebnis	*2’831’120.00*		*2’739’500.00*		*2’655’408.00*	
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**2’831’120.00**		**2’739’500.00**		**2’655’408.00**
	Nettoergebnis	*2’831’120.00*		*2’739’500.00*		*2’655’408.00*	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich Politische Gemeinde Turbenthal		2’482’720.00		2’384’900.00		2’261’128.00
4632.11	Anteil Ressourcenausgleich Politische Gemeinde Wildberg		348’400.00		354’600.00		394’280.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**19’500.00**	**5’000.00**	**19’500.00**	**5’000.00**	**7’275.24**	**4’917.50**
	Nettoergebnis		*14’500.00*		*14’500.00*		*2’357.74*
961	**Zinsen**	**19’500.00**	**5’000.00**	**19’500.00**	**5’000.00**	**7’275.24**	**4’917.50**
	Nettoergebnis		*14’500.00*		*14’500.00*		*2’357.74*
9610	**Zinsen**	**19’500.00**	**5’000.00**	**19’500.00**	**5’000.00**	**7’275.24**	**4’917.50**
	Nettoergebnis		*14’500.00*		*14’500.00*		*2’357.74*
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	1’000.00		1’000.00		606.82	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	15’000.00		15’000.00		4’910.56	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	3’500.00		3’500.00		1’757.86	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		5’000.00		5’000.00		4’917.50
97	**Rückverteilungen**		**400.00**		**400.00**		**319.25**
	Nettoergebnis	*400.00*		*400.00*		*319.25*	
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**400.00**		**400.00**		**319.25**
	Nettoergebnis	*400.00*		*400.00*		*319.25*	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**400.00**		**400.00**		**319.25**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	*400.00*		*400.00*		*319.25*	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		400.00		400.00		319.25
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**536’950.00**		**235’560.00**		**141’454.74**
	Nettoergebnis	*536’950.00*		*235’560.00*		*141’454.74*	
999	**Abschluss**		**536’950.00**		**235’560.00**		**141’454.74**
	Nettoergebnis	*536’950.00*		*235’560.00*		*141’454.74*	
9999	**Abschluss**		**536’950.00**		**235’560.00**		**141’454.74**
	Nettoergebnis	*536’950.00*		*235’560.00*		*141’454.74*	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		536’950.00		235’560.00		141’454.74

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG
2170 Schulliegenschaften

Konto	Budget 2025	
5040.00	85’000.00	Ersatz Bodenbeläge Schulzimmer Tranche 2
5040.00	76’000.00	Zusätzliches Schulzimmer

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		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	161’000.00	0.00	85’000.00	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
	Total Ausgaben / Einnahmen	**161’000.00**	**0.00**	**85’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoinvestitionen		**161’000.00**		**85’000.00**		**0.00**
	Total	**161’000.00**	**161’000.00**	**85’000.00**	**85’000.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**161’000.00**		**85’000.00**			
21	**Obligatorische Schule**	**161’000.00**		**85’000.00**			
217	**Schulliegenschaften**	**161’000.00**		**85’000.00**			
2170	**Schulliegenschaften**	**161’000.00**		**85’000.00**			
5040.00	**Hochbauten**	**161’000.00**		**85’000.00**			
INV00008	Ersatz Bodenbeläge Schulzimmer Tranche 1			85’000.00			
INV00009	Ersatz Bodenbeläge Schulzimmer Tranche 2	85’000.00					
INV00010	Zusätzliches Schulzimmer	76’000.00					
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**161’000.00**		**85’000.00**		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**161’000.00**		**85’000.00**		
999	**Abschluss**		**161’000.00**		**85’000.00**		
9999	**Abschluss**		**161’000.00**		**85’000.00**		
5900.00	Passivierte Einnahmen						
6900.00	Aktivierte Ausgaben allgemeiner Haushalt		161’000.00		85’000.00		
	Total Ausgaben / Einnahmen	**161’000.00**	**0.00**	**85’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoinvestitionen	**0.00**	**161’000.00**	**0.00**	**85’000.00**	**0.00**	**0.00**
	Total	**161’000.00**	**161’000.00**	**85’000.00**	**85’000.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		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		**0.00**		**0.00**		**0.00**
	Total	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2170	Schulliegenschaften	3300.30	18’000.00	18’000.00	18’000.00
2170	Schulliegenschaften	3300.40	733’500.00	725’500.00	726’763.65
	Total		**751’500.00**	**743’500.00**	**744’763.65**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	751’500.00	743’500.00	744’763.65
	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		**751’500.00**	**743’500.00**	**744’763.65**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner	5’400	5’200	5’177		
Steuerfuss	24%	24%	24%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	-	-	-		Richtwerte*
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.	**133%**	598%	-	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.	**0.17%**	0.19%	0.00%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.	**-**	**-**	-10%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-**	**-**	-58	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen