

**Primarschulgemeinde
Andelfingen**

Budget 2019

HRM2

Ablieferung an Schulpflege	25. September 2018
Abnahmeabschluss Schulpflege	15. Oktober 2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	17. Oktober 2018
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	31. Oktober 2018
Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung	19. November 2018
Veröffentlichung	29. November 2018

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	1 - 2
2 Anträge und Beschlüsse	3 - 5
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	6
4 Finanzierung	7
5 Haushaltsgleichgewicht	8
6 Erfolgsrechnung	9 - 10
7 Investitionsrechnung	11 - 12
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	13
9 Erfolgsrechnung	14 - 26
10 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	27
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28
Anhang zum Budget	
12 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	29
13 Finanzkennzahlen	30

Kontakt

Primarschule Andelfingen
Höfwiesenstrasse 3
8450 Andelfingen

Präsidentin
Leiter Finanzen i.V.
Telefon
E-Mail

Barbara Kummer
Richard Meier
052 304 30 71
r.meier@ps-andelfingen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a) wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und mutmassliche Entwicklung

Die Primarschule Andelfingen befindet sich weiter auf Wachstumskurs. Seit Schuljahr 11/12 ist die Schule um eine Kindergartenklasse reicher und seit Schuljahr 14/15 wächst die Schule jedes Jahr um eine Primarschulklasse an. In den ersten drei Jahren wurde je eine zusätzliche dritte 1. Klasse eröffnet, seit dem letzten Schuljahr (Sj 17/18) jeweils eine zusätzliche dritte 4. Klasse. Auf Schuljahresbeginn 19/20 folgt nun letztmals die Eröffnung einer zusätzlichen Klasse, womit die maximal erwartete Anzahl von 18 Primarschulklassen erreicht ist.

Die Primarschule führt folglich ab dem nächsten Sommer durchgehend von der 1. bis zur 6. Klasse je drei Jahrgangsklassen, was nach jetzigem Wissensstand in den nächsten Jahren auch so bleiben wird.

Ab Schuljahr 21/22 scheinen die Schülerzahlen tatsächlich so langsam wieder zurückzugehen resp. es treten wesentlich schwächere Jahrgänge in den Kindergarten ein. Dies bedeutet, dass auf Schuljahr 21/22 der Rückgang um eine Kindergartenklasse von 6 auf 5 Klassen derzeit recht wahrscheinlich ist resp. spätestens auf das Schuljahr 22/23 sehr wahrscheinlich wird.

Diese wesentlich schwächeren Jahrgänge im Kindergarten ab Schuljahr 21/22 führen in der Folge dazu, dass ab Schuljahr 23/24 eher wieder nur noch zwei statt der jetzigen drei 1. Klassen eröffnet werden müssen.

Aufgrund dieser absehbaren stetigen Erhöhung des betrieblichen Gesamtaufwands wie auch der zeitgleich notwendigen Investitionen in die Infrastruktur der Schule wurde der Steuerfuss auf das Jahr 2015 um 3 % auf 43 % erhöht. Die Jahresabschlüsse der Primarschule waren in den letzten Jahren trotz dieser Erhöhung (mit Ausnahme des Rechnungsjahres 2017) negativ und werden es gemäss aktualisierter Finanzplanung auch weiterhin sein.

Die letztjährige Aktualisierung des Finanzplans zeigte für das Kalenderjahr 2019 noch einen sehr hohen Aufwandüberschuss auf, da aufgrund der ausserordentlichen Steuererträge im 2017 der ausbezahlte Finanzausgleichsbeitrag an die Schule im 2019 einbricht.

Das vorliegende Budget 2019 weist nun jedoch anstelle dieses erwarteten hohen Aufwandüberschusses nur noch einen Aufwandüberschuss von Fr. 14'225.- auf. Dies ist auf eine im neuen Gemeindegesetz geltende finanztechnische Vorgabe zurückzuführen, welche derzeit stark umstritten ist, da sie das Budgetergebnis 2019 vieler Gemeinden im Kanton Zürich z.T. stark verfälscht und den budgetierten Finanzausgleichsbeitrag kaum mehr nachvollziehbar macht.

Gemäss dieser Vorgabe muss der Ressourcenausgleichsbeitrag nämlich ab 2019 neu ebenfalls periodengerecht ausgewiesen werden, womit erstmals im Budget 2019 nicht mehr der ausbezahlte Ressourcenausgleich, welcher sich auf die Steuerkraft zwei Rechnungsjahre vorher bezieht, sondern neu ein entsprechend abgegrenzter und geschätzter Betrag ausgewiesen wird.

Diese gesetzlich neu vorgeschriebene Abgrenzung hat für das Budget 19 der Primarschule Andelfingen folgende Konsequenz: Das Rechnungsjahr 17 schloss aufgrund ausserordentlicher Steuererträge und entgegen der anderen Jahre positiv ab. Der in jenem Jahr ausbezahlte Finanzausgleich war - bezogen auf die massiv erhöhte Steuerkraft im 2017 - viel zu hoch. Das neue Gemeindegesetz war dazumals jedoch noch nicht in Kraft und eine Abgrenzung konnte nicht vorgenommen werden.

Diese Abgrenzung muss nun jedoch auf den Systemwechsel per 1.1.19 nachgeholt werden, indem ein Teil dieses viel zu hohen Finanzausgleichs (namentlich rund Fr. 470'000.-) im 2017 per Eingangsbilanz 2019 dem Eigenkapital wieder entnommen wird und neu als Rückstellung aufgenommen wird. Dieser Rückstellungsbetrag wird nun im Jahr 2019 erfolgswirksam aufgelöst und dem Konto Finanzausgleich gutgeschrieben, womit dieser im Ertrag der Jahresrechnung 17 bereits ausgewiesene Betrag nun auch im Budget 19 nochmals im Ertrag ausgewiesen wird und das Ergebnis dementsprechend um rund Fr. 470'000.- verbessert. Der kleine Aufwandüberschuss im 2019 existiert somit nur auf dem Papier.

b) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget Vorjahr

In den neu im Budget selbst enthaltenen Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und zur Investitionsrechnung sind jeweils allfällige wesentliche Änderungen und Neuerungen bei der Aufgabenerfüllung der Primarschule wie auch die separate Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget Vorjahr ersichtlich (siehe dazu Seite 14).

c) Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Die Primarschule befindet sich in einer weiterhin angespannten finanziellen Situation. Das Wachstum der Schule widerspiegelt sich nicht nur in den stetig steigenden Lehrerbesoldungen, sondern auch in den Kosten der vergrösserten Infrastruktur wie auch zwangsläufig in einem entsprechenden Anstieg der Besoldung des kommunal angestellten Personals (Dienste und Verwaltung).

Da die Ertragsseite auch inskünftig der Aufwandseite hinterherhinkt, zeigt der aktualisierte Finanzplan 2019 – 2023 weiterhin negative Abschlüsse. Im Jahr 2021 sogar einen geschätzten Aufwandüberschuss, der in seinem Umfang über dem gesetzlich zulässigen Aufwandüberschuss liegt.

Erste schulbetriebliche Einsparungen überhaupt sind durch die voraussichtlich tieferen Kindergarteneintritte auf SJ 23/24 möglich. Sollte dieser Trend tatsächlich eintreten und die Schliessung einer Kindergartenklasse ermöglichen, wird die enge finanzielle Situation der Primarschule durch den Verkauf des Kindergartens in Oerlingen dann leicht entlastet.

Die Schulpflege behält die finanzielle Situation weiter eng im Auge und beantragt den Stimmberechtigten, den Steuerfuss vorerst auf 43 % zu belassen.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat das Budget 2019 der Schulgemeinde Andelfingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	9'261'260.00
	Gesamtertrag	Fr.	9'247'035.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	14'225.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen	Fr.	292'800.00
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	292'800.00
Investitionsrechnung	Finanzvermögen	Fr.	-
	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) **Fr. 11'595'000.00**

Steuerfuss **4.3%**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Schulgemeinde Andelfingen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 4.3 % (Vorjahr 4.3 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8450 Andelfingen, 15.10.2018

Schulpflege Andelfingen
Schulpflegepräsidentin

Leiterin Schulverwaltung


Barbara Kummer


Monika Amplatz

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2019 der Schulgemeinde Andelfingen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 15.10.2018 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	9'261'260.00
	Gesamtertrag	Fr.	9'247'035.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	14'225.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	292'800.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	292'800.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	11'595'000.00

Steuerfuss

43%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Schulgemeinde Andelfingen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Schulgemeinde Andelfingen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 43 % (Vorjahr 43 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8451 Kleinandelfingen, 31.10.2018
Rechnungsprüfungskommission Kleinandelfingen

Präsident
Ueli Baumgartner

Aktivar
Rolf Höpli

Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2019** der Schulgemeinde Andelfingen am 19.11.2018 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		
Gesamtaufwand	Fr.	9'261'260.00
Gesamtertrag	Fr.	9'247'035.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	14'225.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen	
Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	292'800.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen	Verwaltungsvermögen	Fr. 292'800.00
Investitionsrechnung	Finanzvermögen	
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen	Finanzvermögen	Fr. -

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) Fr. 11'595'000.00

Steuerruss 43%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Der Steuerruss der Schulgemeinde Andelfingen für das Jahr 2019 wird auf 43 % (Vorjahr 43 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8450 Andelfingen, 19.11.2018

Namens der Gemeindeversammlung Primarschule Andelfingen

Schulpflegepräsidentin


Barbara Kummer

Leiterin Schulverwaltung


Monika Amplatz

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2019	Budget 2018
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		9'261'260	8'838'821
Ertrag ohne ordentliche Steuern		4'261'185	3'781'663
Zu deckender Aufwandüberschuss		5'000'075	5'057'158
Steuerertrag und Steuerfuss			
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %		11'595'000.00	10'780'000.00
Steuerfuss		43.00%	43.00%
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen		3'683'565.00	3'500'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen		616'341.00	500'000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen		644'489.00	500'000.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen		41'455.00	135'400.00
Steuerertrag Rechnungsjahr		4'985'850.00	4'635'400.00
Steuerertrag Rechnungsjahr			
Steuerertrag Rechnungsjahr		4'985'850	4'635'400
Jahresergebnis Erfolgsrechnung			
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-14'225	-42'1758

Finanzierung		Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+	Ertragsüberschuss	0	0	-
-	Aufwandüberschuss	14'225	14'225	-
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	0
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	241'200	241'200	0
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung		226'975	226'975	0
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	292'800	292'800	0
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-65'825	-65'825	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		78	78	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.

Finanzierung		Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+	Ertragsüberschuss	0	0	-
-	Aufwandüberschuss	14'225	14'225	-
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	0
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	241'200	241'200	0
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung		226'975	226'975	0
-	Nettoinvestitionen	292'800	292'800	0
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-65'825	-65'825	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		78	78	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.				
			> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	Richtwerte* ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend

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.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	62%	62%	57%	58%	57%	58%				Ø	> 25 % genügend < 25 % ungenügend
										59%	

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%.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	1%	1%	1%	1%	1%	1%				Ø	< 5 % genügend > 5 % ungenügend
										1%	

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.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	4%	3%	1%	1%	1%	1%				Ø	> 10 % genügend < 10 % ungenügend
										2%	

Primarschule Andelfingen

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis

	Budget 2019	Budget 2018
30 Personalaufwand	2'615'500	2'411'730
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'630'200	1'382'088
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	220'000	564'050
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
36 Transferaufwand	4'631'600	4'306'023
37 Durchlaufende Beiträge	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	9'097'300	8'663'891
40 Fiskalertrag	5'816'682	5'225'630
41 Regalien und Konzessionen	0	0
42 Entgelte	1'70'500	182'400
43 Verschiedene Erträge	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
46 Transferertrag	3'066'953	2'818'923
47 Durchlaufende Beiträge	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	9'054'135	8'226'953
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-43'165	-436'938
34 Finanzaufwand	19'260	31'600
44 Finanzertrag	48'200	46'780
Ergebnis aus Finanzierung	28'940	15'180
Operatives Ergebnis	-14'225	-421'758
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-14'225	-421'758
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		
39 Interne Verrechnungen (Aufwand)	144'700	143'330
49 Interne Verrechnungen (Ertrag)	144'700	143'330
Total Aufwand	9'261'260	8'838'821
Total Ertrag	9'247'035	8'417'063

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	13'000	0	15'500	0
2	BILDUNG	9'031'950	1'836'850	8'067'641	1'728'630
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	140'450	79'833	128'900	78'157
4	GESUNDHEIT	50'600	0	50'300	0
9	FINANZEN UND STEUERN	25'260	7'330'352	576'480	6'610'276
Total Aufwand / Ertrag		9'261'260	9'247'035	8'838'821	8'417'063
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			14'225		421'758
Total		9'261'260	9'261'260	8'838'821	8'838'821

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018
50	Sachanlagen	0	250'000
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	0
54	Darlehen	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalen	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	292'800	108'050
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionsausgaben		292'800	358'050
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0
61	Rückstellungen	0	0
62	Abgang immaterielle Anlagen	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionseinnahmen		0	0
Investitionen Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben		292'800	358'050
Total Investitionseinnahmen		0	0
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-292'800	-358'050

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	0	0	0
2	BILDUNG	292'800	0	358'050	0
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	0	0	0	0
4	GESUNDHEIT	0	0	0	0
Total Ausgaben / Einnahmen		292'800	0	358'050	0
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			292'800		358'050
Total		292'800	292'800	358'050	358'050

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 16 vom 15.10.2018 0.41 %.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- die Liegenschaften des Finanzvermögens

Bildung

Der Nettoaufwand im Hauptaufgabenbereich steigt um ca. Fr. 860'000.- an. Nebst höheren anteiligen Lohnkosten der kantonal angestellten Lehrpersonen (Anteil Gemeinde 80 %) ergeben sich auch im Bereich der Dienste (Personal Bus, Hort, Reinigung & Hauswartung) wie auch der Schulverwaltung höhere Personalkosten. Höhere Infrastrukturkosten im Jahr 2019 beeinflussen das Ergebnis weiter negativ.

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz
2120.3611.00	2'680'000.00	2'344'000.00	336'000.00
			Die Beteiligung an der Besoldung der kantonal angestellten Lehrpersonen insbesondere auf Primarstufe steigt markant an.
2170.3144.00	228'000.00	127'000.00	101'000.00
			Notwendige Sanierungen im Unterhalt Hochbauten beanspruchen wesentlich mehr Mittel als im 2018.
2170.3300.40	213'200.00	0.00	213'200.00
			Die Abschreibungen werden neu in den einzelnen Funktionen geführt

Finanzen und Steuern

Der Nettoertrag in dieser Funktion steigt um ca. Fr. 1'270'000.- an. Der Steuerertrag Rechnungsjahr steigt wesentlich an. Auch der Ressourcenausgleich erhöht sich im Vgl. zum Vorjahr aufgrund der neuen Abgrenzungen, wobei aufgrund des Systemwechsels die Abgrenzung zur Rechnung 17 im Umfang von rund Fr. 470'000.- (aufgrund mangelnder gesetzlicher Grundlage im 2017) nochmals erfolgswirksam verbucht wird. Effektiv ausbezahlt werden lediglich Fr. 755'000.-.

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz
9100.40XX.00	4'985'850.00	4'635'400.00	350'450.00
			Der Steuerertrag Rechnungsjahr ist das Ergebnis der gemeldeten Zahlen der Gemeinden.
9300.4621.50	1'440'470.00	1'299'999.00	140'471.00
			Der Ressourcenausgleich wurde korrekt gemäss der neuen Regelung abgegrenzt.
9980.3300.99	0.00	539'050.00	539'050.00
			Im Budget 2018 erscheinen hier letztmals die nicht aufgeteilten Gesamtabschreibungen.

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	13'000		15'500	
	Nettoergebnis		13'000		15'500
01	Legislative und Exekutive	13'000		15'500	
	Nettoergebnis		13'000		15'500
011	Legislative	13'000		15'500	
	Nettoergebnis		13'000		15'500
0110	Legislative	13'000		15'500	
	Nettoergebnis		13'000		15'500
3000.00	Entschädigungen Tag- und Sitzungsgelder	3'500		3'500	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000		5'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	7'000		6'500	
2	BILDUNG	9'031'950	1'836'850	8'067'641	1'728'630
	Nettoergebnis		7'195'100		6'339'011
21	Obligatorische Schule	7'020'300	335'700	6'216'568	360'580
	Nettoergebnis		6'684'600		5'855'988
211	Eingangsstufe	752'195		709'265	
	Nettoergebnis		752'195		709'265
2110	Kindergarten	752'195		709'265	
	Nettoergebnis		752'195		709'265
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	27'000		27'000	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'000		100	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600		100	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400		6'800	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'700		30'000	
3104.00	Schulmaterial	30'000		1'000	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		600	

Einzelkonten nach Funktionen

	Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3113.00 Anschaffung Hardware	3'000		2'000	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'555		2'500	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000		3'275	
3162.00 Raten für operatives Leasing	10'140		9'840	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen	6'800		6'000	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	650'000		620'000	
212 Primarstufe	3'264'105	31'000	3'041'155	75'600
Nettoergebnis		3'233'105		2'965'555
2120 Primarstufe	3'264'105	31'000	3'041'155	75'600
Nettoergebnis		3'233'105		2'965'555
3010.00 Löhne von Studenten, Gymnavorbereitung	5'000		5'000	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	70'600		69'300	
3042.00 Verpflegungszulagen	2'000		700	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'200		6'100	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	4'200		7'000	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und	400		1'350	
Personal-Haftpflichtversicherungen				
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'000		18'000	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	18'500		3'000	
3099.00 Übriger Personalaufwand	3'000			
3104.00 Lehnmittel und Schulmaterial	147'000		148'000	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	3'000		7'500	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	17'700		47'000	
3113.00 Anschaffung Hardware	25'500		22'500	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	300		8'000	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	43'425		10'000	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'000		9'000	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000		13'125	
3162.00 Raten für operatives Leasing	49'080		47'680	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	87'400		78'400	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'680'000		2'344'000	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	15'400		95'500	
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	64'000		100'000	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'800		31'200
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		25'200		44'400

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
214	Musikschulen	190'000		195'000	
	Nettoergebnis		190'000		195'000
2140	Musikschulen	190'000		195'000	
	Nettoergebnis		190'000		195'000
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	190'000		195'000	
217	Schulliegenschaften	1'206'100	144'500	873'200	134'680
	Nettoergebnis		1'061'600		738'520
2170	Schulliegenschaften	1'206'100	144'500	873'200	134'680
	Nettoergebnis		1'061'600		738'520
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	374'000		354'000	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-10'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'200		26'100	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'500		33'000	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'900		5'400	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentagegeldversicherungen	1'900		1'000	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		40'000	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'000		500	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	100			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	18'000		63'000	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	130'600		106'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	38'000		25'000	
3134.00	Sachversicherungsprämien	25'000		25'000	
3137.00	Steuern und Abgaben	5'000		11'000	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'000		20'000	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	228'000		127'000	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'200		9'200	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	55'000		25'000	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	213'200			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500		500

Einzelkonten nach Funktionen					
		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		28'000		21'680
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		10'000		10'000
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		18'000		14'500
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		88'000		88'000
218	Tagesbetreuung	238'750	155'000	227'750	145'000
	Nettoergebnis		83'750		82'750
2180	Tagesbetreuung	238'750	155'000	227'750	145'000
	Nettoergebnis		83'750		82'750
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	153'000		131'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'400		10'000	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'000		9'800	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		1'900	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800		1'800	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		150	
3100.00	Büromaterial	100			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000		2'000	
3105.00	Lebensmittel	3'000		2'800	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		200	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	450		400	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		200	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			11'000	
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	22'000		22'000	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	22'400		21'000	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	13'000		13'000	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		155'000		145'000
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'369'150	5'200	1'170'198	5'300
	Nettoergebnis		1'363'950		1'164'898

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2019		Budget 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	Schulleitung	484'250		445'262	
	Nettoergebnis		484'250		445'262
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	120'000		120'000	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	10'000		12'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'200		8'360	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'000		2'912	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	650		1'240	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000		7'750	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000		8'000	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'200		7'000	
3611.01	Lohnkostenanteile Schulleitung	3'15'000		2'77'000	
2191	Schulverwaltung	562'850	5'200	439'406	3'800
	Nettoergebnis		557'650		435'606
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	246'000		168'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'300		12'540	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'800		19'488	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'250		1'860	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'950			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'500		7'750	
3100.00	Büromaterial	3'000			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		5'000	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'000	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'000		2'000	
3113.00	Anschaffung Hardware	8'000		12'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'350		17'500	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	17'000		15'000	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'000		5'788	
3162.00	Raten für operatives Leasing	5'600		5'480	

Einzelkonten nach Funktionen					
		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		500	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'500		5'000	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	187'000		160'000	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'200		200
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				3'600
2192	Volksschule, Sonstiges	322'050		285'530	1'500
	Nettoergebnis		322'050		284'030
3010.00	Besoldung Schulbusfahrer	75'000		65'000	
3010.01	Besoldung diverser Support	30'150		30'150	
3010.02	Schulsozialarbeit	56'000		55'000	
3010.03	Klassenassistentz	41'000		15'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'800		13'500	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'900		12'900	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'200		2'700	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'200		7'180	
3099.00	Übriger Personalaufwand	14'000		17'500	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000		5'000	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000		8'000	
3104.00	Lehrmittel	6'700		4'600	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		1'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		5'900	
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, etc.	3'500		5'000	
3132.01	Lesungen	4'100		3'600	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000		3'000	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000		3'000	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000		10'000	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'000		9'000	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	6'000		6'000	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				1'500

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2019		Budget 2018	
			Ertrag	Aufwand	Ertrag	
22	Sonderschulen	2'010'550	1'501'150	1'849'773	1'368'050	
	Nettoergebnis		509'400		481'723	
220	Sonderschulen	2'010'550	1'501'150	1'849'773	1'368'050	
	Nettoergebnis		509'400		481'723	
2200	Sonderschulen (KGS)	1'501'150	1'501'150	1'368'050	1'368'050	
3010.01	Besoldung Schulleitung	83'000		86'100		
3010.02	Besoldung Betreuung Mittagstisch, Köchin	32'800		30'000		
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	712'200		715'100		
3042.00	Verpflegungszulagen	5'500		5'500		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'500		60'000		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	93'200		92'000		
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'200		12'000		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'900				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200				
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	28'500		18'500		
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000		2'000		
3104.00	Lehrmittel	25'000		20'000		
3105.00	Lebensmittel	44'000		44'000		
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	5'000		5'000		
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	60'000		20'000		
3113.00	Anschaffung Hardware	13'000		1'000		
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	12'500		11'000		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000		5'000		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	23'650				
3132.01	DL Dritter, Auswärtige Therapien	55'000		55'000		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	50'000				
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000				
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			3'000		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000		4'250		
3162.00	Raten für operatives Leasing	7'200		7'000		
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000				
3170.01	Projekte	40'000		40'000		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	25'000		18'000		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV, Hochbauten	6'800		25'000		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000		1'500		

Einzelkonten nach Funktionen					
		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000		12'100	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	75'000		75'000	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		927'650		840'050
4631.00	Staatsbeiträge		535'100		490'000
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		16'400		22'000
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		22'000		15'000
2201	Sonderschule allgemein	509'400		481'723	
	Nettoergebnis		509'400		481'723
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	488'200		481'723	
3660.20	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	21'200			
23	Berufliche Grundbildung	300	300	300	300
	Nettoergebnis		300		300
230	Berufliche Grundbildung	300	300	300	300
	Nettoergebnis		300		300
2300	Berufliche Grundbildung	300	300	300	300
	Nettoergebnis		300		300
3630.00	Beiträge an den Bund	300		300	
29	Übriges Bildungswesen	800	800	1'000	1'000
	Nettoergebnis		800		1'000
299	Bildung, Übriges	800	800	1'000	1'000
	Nettoergebnis		800		1'000
2990	Bildung, Übriges	800	800	1'000	1'000
	Nettoergebnis		800		1'000
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	800		1'000	

Einzelkonten nach Funktionen					
		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	140'450	79'833	128'900	78'157
	Nettoergebnis		60'617		50'743
32	Kultur, übrige	140'450	79'833	128'900	78'157
	Nettoergebnis		60'617		50'743
321	Bibliotheken	140'450	79'833	128'900	78'157
	Nettoergebnis		60'617		50'743
3210	Bibliotheken	140'450	79'833	128'900	78'157
	Nettoergebnis		60'617		50'743
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	74'000		70'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'700		5'200	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'000		7'800	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		1'000	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		1'500	
3100.00	Büromaterial	3'500		3'500	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	27'000		26'000	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500		1'000	
3113.00	Anschaffung Hardware	4'000		1'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		6'000	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	450			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		1'000	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000		5'400	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500		2'000
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'500		2'500
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		75'833		73'657
4	GESUNDHEIT	50'600		50'300	
	Nettoergebnis		50'600		50'300
43	Gesundheitsprävention	50'600		50'300	
	Nettoergebnis		50'600		50'300

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand		Budget 2019	Aufwand		Budget 2018
				Ertrag			Ertrag
433	Schulgesundheitsdienst	50'600		50'600	50'300		50'300
	Nettoergebnis						
4330	Schulgesundheitsdienst	50'600		50'600	50'300		50'300
	Nettoergebnis						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000			2'000		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150			150		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	150			200		
3106.00	Medizinisches Material	1'200			1'000		
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000			1'000		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000			1'000		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	30'000			33'000		
3170.00	Reisekosten und Spesen	100			100		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	15'000			12'000		
9	FINANZEN UND STEUERN	25'260	7'330'352		576'480	6'610'276	
	Nettoergebnis	7'305'092			6'033'796		
91	Steuern	5'700	5'826'782		5'600	5'240'730	
	Nettoergebnis	5'821'082			5'235'130		
910	Steuern	5'700	5'826'782		5'600	5'240'730	
	Nettoergebnis	5'821'082			5'235'130		
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	5'700	5'826'782		5'600	5'240'730	
	Nettoergebnis	5'821'082			5'235'130		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'700			5'600		
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		3'683'565			3'500'000	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		354'722			150'000	
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		6'700			5'000	
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		91'100			80'000	
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-63'000			-30'000	
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-1'000			-1'000	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		616'341			500'000	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		90'699			250'000	

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		26'100		30'000
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-9'900		-20'000
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		87'000		75'800
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		644'489		500'000
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		198'125		50'000
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		92'500		30'000
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-49'200		-50'000
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		41'455		135'400
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'686		23'430
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		7'300		7'000
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-2'000		-10'000
4401.10	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		10'100		15'000
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				100
93	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	1'500'670	1'500'670	1'368'216	1'368'216
930	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	1'500'670	1'500'670	1'368'216	1'368'216
9300	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	1'500'670	1'500'670	1'368'216	1'368'216
4621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge		1'440'470		1'299'999
4621.61	Demografische Sonderlastenausgleichsbeiträge		60'200		68'217
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	19'560	400 19'160	31'830	330 31'500
961	Zinsen Nettoergebnis	19'160	300 18'860	31'500	230 31'270

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand		Budget 2019		Aufwand		Budget 2018	
				Ertrag				Ertrag	
9610	Zinsen	19'160		300		31'500		230	
	Nettoergebnis			18'860				31'270	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1'000				1'000			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	10'000				10'500			
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	8'160				20'000			
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand			300				230	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	400		100		330		100	
	Nettoergebnis			300				230	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	400		100		330		100	
	Nettoergebnis			300				230	
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	100				100			
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	300				230			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV			100				100	
97	Rückverteilungen			2'500		1'000		1'000	
	Nettoergebnis	2'500							
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe			2'500		1'000		1'000	
	Nettoergebnis	2'500							
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe			2'500		1'000		1'000	
	Nettoergebnis	2'500							
4699.00	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe			2'500				1'000	
99	Nicht aufgeteilte Posten					539'050		539'050	
	Nettoergebnis								
998	Abschreibungen HRM1 nach HRM2 (a.o. nur 2018)					539'050		539'050	
	Nettoergebnis								

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
9980	Abschreibungen HRM1 nach HRM2 (ao. nur 2018) Nettoergebnis			539'050	539'050
3300.99	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV (nur 2018)			539'050	
	Total Aufwand	9'261'260		8'838'821	
	Total Ertrag		9'247'035		8'417'063
	Aufwandüberschuss		14'225		421'758
	Ertragüberschuss				

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Bildung

2

Der Investitionsbeitrag für den Zweckverband Schulgemeinden Bezirk Andelfingen wurde nach bisherigem Kostenverteiler aufgeteilt.

Konto	Budget 2019	
2201.5620.00	292'800.00	Auch im 2019 geht die Sanierung der Heilpädagogischen Schule in Humlikon weiter. Insbesondere sollen das Dach und die Fenster saniert werden.

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten					
		Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen
2	BILDUNG				
	Nettoergebnis	292'800	292'800	358'050	358'050
21	Obigatorische Schule			250'000	250'000
	Nettoergebnis				
217	Schulliegenschaften			250'000	250'000
	Nettoergebnis				
2170	Schulliegenschaften			250'000	250'000
	Nettoergebnis				
5040.02	Altes Schulhaus Kleinandelfingen			250'000	
22	Sonderschulen	292'800	292'800	108'050	108'050
	Nettoergebnis				
220	Sonderschulen	292'800	292'800	108'050	108'050
	Nettoergebnis				
2201	Sonderschule allgemein	292'800	292'800	108'050	108'050
	Nettoergebnis				
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	292'800		108'050	

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget	Budget
			2019	2018
2170	Schulleigenschaften	3300.40	213'200.00	0.00
2200	Sonderschulen (KGS)	3300.40	6'800.00	
2201	Sonderschule allgemein	3660.20	21'200.00	
Total			241'200.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen			3300.40	0.00
Wertberichtigungen Darlehen			220'000.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen			0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge			3660.20	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			241'200.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2019	Budget 2018	
Anzahl Einwohner	4'467	4'442	
Steuereffuss	43%	43%	
Selbstfinanzierungsgrad	78%	40%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.			
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.			
Nettoverschuldungsquotient	10%	7%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.			
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	97	61	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.			