

# Budget 2023

Ablieferung an Übergangsbehörde	3. Oktober 2022
Abnahmebeschluss Übergangsbehörde	5. Oktober 2022
Ablieferung an Übergangsrechnungsprüfungskommission	7. Oktober 2022
Abnahmebeschluss Übergangsrechnungsprüfungskommission	2. November 2022
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	5. Dezember 2022
Veröffentlichung	12. Dezember 2022

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht der Übergangsbehörde	1 - 2
2 Anträge und Beschlüsse	3 - 5
<b>Budget</b>	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	6
4 Finanzierung	7
5 Haushaltsgleichgewicht	8 - 9
6 Erfolgsrechnung	10 - 11
7 Investitionsrechnung	12 - 15
<b>Budget - Details</b>	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16 - 18
9 Erfolgsrechnung	19 - 32
10 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	33
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	34 - 35
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	36
<b>Anhang zum Budget</b>	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	37
14 Finanzkennzahlen	38

### Kontakt

Primarschule Andelfingen  
Hofwiesenstrasse 3  
8450 Andelfingen

Präsidentin  
Leiter Finanzen  
Telefon  
E-Mail

Barbara Kummer  
Werner Temperli  
052 304 30 71  
[w.temperli@ps-andelfingen.ch](mailto:w.temperli@ps-andelfingen.ch)

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Übergangsbehörde

### a) Situation der Schulgemeinde und mutmassliche Entwicklung

#### Stand Fusion per 1. Januar 2023 und laufendes Schuljahr 2022/23

Nachdem Ende 2021 die Grossfusion Region Andelfingen (Adlikon-Andelfingen-Henggart-Humlikon-Thalheim an der Thur) an der Urne abgelehnt wurde, wurde bereits ein Jahr später die Kleinfusion AHA (Adlikon-Humlikon-Andelfingen) an der Urne angenommen. Auf den 1. Januar 2023 werden die Schulgemeinden Adlikon und Humlikon in die Primarschulgemeinde Andelfingen eingemeindet. D.h. die Primarschulgemeinde Andelfingen bleibt bestehen, die zwei kleinen Schulgemeinden werden von ihr aufgenommen und lösen sich damit auf. Parallel dazu erfolgt gleichzeitig dasselbe bei den politischen Gemeinden.

Die Primarschule Andelfingen (PSA) startet in ihr erstes Fusionsjahr mit rund 520 Schülerinnen und Schülern aus den Dörfern resp. Dorfteilen Alten, Andelfingen, Dätwil, Kleinandelfingen, Oerlingen (bisher) und Adlikon, Humlikon und Niederwil (neu). Die Fusion per 1.1.2023 hat zunächst aber keinen unmittelbaren Einfluss auf den laufenden Schulbetrieb, d.h. das Schuljahr läuft an den jeweiligen Schulstandorten sowohl für die Lehrpersonen wie auch für die Schülerinnen und Schüler wie bis anhin weiter. Lediglich der Bereich Schulverwaltung wird gleich auf Beginn der Fusion zusammengelegt und alle Dienstleistungen erfolgen zentral aus Andelfingen.

Die Kinder aus dem Dorfteil Niederwil besuchen derzeit noch die Primarschule in der Schulgemeinde Dägerlen. Der entsprechende Schülerzuteilungsvertrag wurde mit Blick auf die Fusion von den Stimmberechtigten der Primarschulgemeinde Adlikon auf Ende Schuljahr 23/24 gekündigt. Die Kinder aus Niederwil werden somit ab Sommer 24 ebenfalls die Schule an den Standorten Andelfingen / Kleinandelfingen besuchen.

#### Ausblick aufs Schuljahr 2023/24 und weiter

Die Primarschule Andelfingen verfolgt seit Jahren eine Zentralisierungsstrategie. Alle Schülerinnen und Schüler der jetzigen Primarschule Andelfingen besuchen den Kindergarten und die Primarstufe am Schulstandort Andelfingen oder Kleinandelfingen. Wie schon im Beleuchtenden Bericht zur Fusionsabstimmung kommuniziert, wird an dieser Zentralisierung auf zwei Schulstandorte festgehalten. Die Schule kann so, kurz gefasst, organisatorische, pädagogische, personelle wie auch integrative Aspekte am besten umsetzen. Alle Kinder wie auch alle Lehrpersonen der Schulgemeinde profitieren vom gleichen Schulangebot resp. von gleichen Rahmenbedingungen.

Das in die Jahre gekommene Schulhaus Adlikon wird wie geplant auf Ende SJ 2022/23 geschlossen. Die 1. und 2. Klässler aus den Dörfern Adlikon und Humlikon starten im SJ 2023/24 in Andelfingen/Kleinandelfingen. Gleichzeitig mit der Schliessung des Schulhauses in Adlikon wird auch der Hortbetrieb in Adlikon eingestellt. Alle Kinder besuchen fortan den Hort MIKADO. Der Schulstandort Humlikon bleibt solange noch bestehen, wie es aus organisatorischen Gründen notwendig ist, d.h. bis der notwendige Schulraum für alle Kinder in Andelfingen/Kleinandelfingen zur Verfügung steht.

Im 2023 findet die Urnenabstimmung für den Erweiterungsbau des Schulhauses Hofwiesen in Andelfingen statt. Der entsprechende Planungskredit wurde bereits an der Gemeindeversammlung im Frühling eingeholt, denn ein Erweiterungsbau an der PSA wäre auch ohne Fusion notwendig gewesen, um bestehende langjährige Provisorien in festen Schulraum umzuwandeln. Da der Erweiterungsbau gemäss jetziger Planung Winter 25 fertig gestellt sein wird, wird das Schulhaus Humlikon mindestens bis zu diesem Zeitpunkt weiterbetrieben.

Nachdem der Schulbetrieb in Humlikon eingestellt sein wird, wird die derzeit im alten Schulhaus in Kleinandelfingen eingemietete Kleingruppenschule Kleinandelfingen (KGS) die entsprechenden Räumlichkeiten beziehen. Da sich diese in direkter Nachbarschaft zur Heilpädagogischen Schule (HPS) in Humlikon befinden und es sich bei beiden Schulen um Tagessonderschulen handelt, werden zwischen dem Schulzweckverband und der Primarschulpflege Andelfingen derzeit Gespräche geführt, diese beiden Tagessonderschulen unter eine gemeinsame Trägerschaft zu stellen.

In der erweiterten Primarschulgemeinde werden im nächsten Schuljahr (Stand jetzt) weiterhin 5 Kindergartenklassen und voraussichtlich 17 Primarschulklassen (pro Jahrgang jeweils 2 oder 3 Parallelklassen) geführt.

#### **b) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget Vorjahr**

In den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und zur Investitionsrechnung sind alle erheblichen Abweichungen gegenüber dem Budget Vorjahr aufgelistet und begründet (siehe dazu die Seiten 16 - 18 und 33 im Budget).

Gemäss Richtlinie des Kantons muss bei einem Zusammenschluss das erste konsolidierte Budget (2023) einen Vergleich mit dem Vorjahr ausweisen. Auf die Konsolidierung der Jahresrechnungen kann verzichtet werden. Folglich stellt das abgebildete Budget Vorjahr (2022) einen Zusammenschluss der Einzelbudgets aller drei Primarschulen dar, die im Budget ausgewiesene Jahresrechnung 2021 weist jedoch nur die Werte der Primarschule Andelfingen aus.

#### **c) Begründung des Antrags zum Steuerfuss und mutmassliche wirtschaftliche Entwicklung**

Im ersten Fusionsjahr finden sich im Budget zwei ausserordentliche Ertragspositionen (Verkauf Schulhaus Adlikon und Fusionsbeitrag Kanton), welche grösstenteils der finanzpolitischen Reserve zugeführt werden sollen (siehe Erläuterungen S. 18 im Budget). So kann das erste Budget der erweiterten Primarschulgemeinde Andelfingen mit einem Steuerfuss in der bisherigen Höhe von 45 % und mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'400.- sehr ausgeglichen abschliessen.

Weiterführende Informationen zur wirtschaftlichen Entwicklung finden Sie im aktuellen Finanzplan 2023 – 2027 der Schule.

## Antrag der Übergangsbehörde

- 1 Die Übergangsbehörde hat das **Budget 2023** der Schulgemeinde Andelfingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	14'224'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	14'227'900.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'400.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	850'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>850'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	1'000'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	1'000'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>14'456'900.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>45%</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital gutgeschrieben.

- 2 Die Übergangsbehörde beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Schulgemeinde Andelfingen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8450 Andelfingen, 05.10.2022

Übergangsbehörde Andelfingen  
Präsidentin der Übergangsbehörde

Leiterin Schulverwaltung



Barbara Kummer



Monika Amplatz

## Antrag der Übergangsrechnungsprüfungskommission

- 1 Die Übergangsrechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2023** der Schulgemeinde Andelfingen in der von der Übergangsbehörde beschlossenen Fassung vom 05.10.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	14'224'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	14'227'900.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'400.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	850'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>850'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	1'000'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	1'000'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>14'456'900.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>45%</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital gutgeschrieben.

- 2 Die Übergangsrechnungsprüfungskommission 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 Übergangsrechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Schulgemeinde Andelfingen entsprechend dem Antrag der Übergangsbehörde zu genehmigen und den Steuerfuss auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8451 Kleinandelfingen, 02.11.2022

Übergangsrechnungsprüfungskommission

Präsident

Marcel Frauenfelder

Aktuar

Rolf Höpli

## Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2023** der Schulgemeinde Andelfingen am 05.12.2022 entsprechend dem Antrag der Übergangsbehörde genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	14'224'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	14'227'900.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'400.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	850'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>850'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	1'000'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	1'000'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>14'456'900.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>45%</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital gutgeschrieben.

- 2 Der Steuerfuss der Schulgemeinde Andelfingen für das Jahr 2023 wird auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8450 Andelfingen, 05.12.2022

Namens der Gemeindeversammlung Primarschule Andelfingen

Präsidentin der Übergangsbehörde

Leiterin Schulverwaltung

  
Barbara Kummer

  
Monika Amplatz



**Budget**

## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		14'224'500.00	13'127'600.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		7'722'300.00	6'168'800.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-6'502'200.00</b>	<b>-6'958'800.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>		<b>14'456'900.00</b>	<b>14'629'100.00</b>
<b>Steuerfuss</b>		<b>45%</b>	<b>45%/58%/52% (AHA)</b>
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		4'996'700.00	5'241'200.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		853'000.00	862'700.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		598'500.00	658'300.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		57'400.00	59'000.00
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>6'505'600.00</b>	<b>6'821'200.00</b>
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>6'505'600.00</b>	<b>6'821'200.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>3'400.00</b>	<b>-137'600.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	KGS-Eigenwirtschaftsbetrieb Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	3'400.00	3'400.00	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	5'900.00	-	5'900.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	350'300.00	350'300.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	2'090'000.00	2'090'000.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>2'449'600.00</b>	<b>2'443'700.00</b>	<b>5'900.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	850'000.00	850'000.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>1'599'600.00</b>	<b>1'593'700.00</b>	<b>5'900.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>288%</b>	<b>287%</b>	<b>0%</b>

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

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

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

## Haushaltsgleichgewicht

### Zulässiger Aufwandüberschuss

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

Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	350'300.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	195'168.00

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss gem. § 92 Abs. 2 GG</b>	<b>545'468.00</b>
---	-------------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	2'090'000.00

Finanzvermögen per 31.12.2021	6'216'358.42
./ Fremdkapital per 31.12.2021	4'802'552.72
<b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2021</b>	<b>1'413'805.70</b>

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

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen gem. § 92 Abs. 3 GG</b>	<b>1'413'805.70</b>
---	---------------------

## Haushaltsgleichgewicht

### Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

#### Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte  
> 25 % genügend  
< 25 % ungenügend

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Ø
72%	64%	63%	65%	63%						65%

#### Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte  
< 5 % genügend  
> 5 % ungenügend

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Ø
1%	1%	1%	1%	1%						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.

Richtwerte  
> 10 % genügend  
< 10 % ungenügend

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Ø
7%	24%	2%	5%	14%						10%

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufferter Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>
30	Personalaufwand	3'384'400.00	3'257'100.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'906'100.00	2'375'800.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	350'300.00	311'900.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	5'900.00	100.00
36	Transferaufwand	6'227'000.00	6'506'500.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>11'873'700.00</i>	<i>12'451'400.00</i>
40	Fiskalertrag	7'194'400.00	7'549'800.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	322'000.00	242'200.00
43	Übrige Erträge	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'403'600.00	3'483'500.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>12'920'000.00</i>	<i>11'275'500.00</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'046'300.00</b>	<b>-1'175'900.00</b>
34	Finanzaufwand	35'600.00	36'200.00
44	Finanzertrag	1'082'700.00	1'583'900.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>1'047'100.00</b>	<b>1'547'700.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>2'093'400.00</b>	<b>371'800.00</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'090'000.00	565'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-2'090'000.00</b>	<b>-565'000.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>3'400.00</b>	<b>-193'200.00</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>		
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	225'200.00	229'800.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	225'200.00	229'800.00
	Total Aufwand	14'224'500.00	13'127'600.00
	Total Ertrag	14'227'900.00	12'934'400.00

## Erfolgsrechnung

<b>Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)</b>		<b>Budget 2023</b>		<b>Budget 2022</b>	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	22'500.00	0.00	26'800.00	0.00
2	Bildung	11'841'800.00	3'693'500.00	12'293'200.00	2'429'800.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	141'700.00	81'700.00	139'300.00	79'800.00
4	Gesundheit	63'000.00	0.00	56'200.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	14'000.00	0.00	8'100.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	2'141'500.00	10'452'700.00	604'000.00	10'424'800.00
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>14'224'500.00</b>	<b>14'227'900.00</b>	<b>13'127'600.00</b>	<b>12'934'400.00</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>3'400.00</b>			<b>193'200.00</b>
<b>Total</b>		<b>14'227'900.00</b>	<b>14'227'900.00</b>	<b>13'127'600.00</b>	<b>13'127'600.00</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>
50	Sachanlagen	850'000.00	485'000.00
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>850'000.00</b>	<b>485'000.00</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>			
Total Investitionsausgaben		850'000.00	485'000.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-850'000.00</b>	<b>-485'000.00</b>



## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	850'000.00	0.00	485'000.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>850'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>485'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>850'000.00</b>		<b>485'000.00</b>
<b>Total</b>		<b>850'000.00</b>	<b>850'000.00</b>	<b>485'000.00</b>	<b>485'000.00</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	20'000.00	20'000.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	980'000.00	1'480'000.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>1'000'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>
80	Verkauf von Sachanlagen	1'000'000.00	1'500'000.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>1'000'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>			
Total Investitionsausgaben		1'000'000.00	1'500'000.00
Total Investitionseinnahmen		1'000'000.00	1'500'000.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	1'000'000.00	1'000'000.00	1'500'000.00	1'500'000.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>1'000'000.00</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>1'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>0.00</b>

# **Budget - Details**

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen (Verzinsung der Liegenschaften des Finanzvermögens)

Der Zinssatz für die interne Verzinsung gemäss § 36 VGG beträgt 0.53% gemäss Beschluss der Übergangsbehörde vom 5.10.2022. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

#### Nennenswertes im Bereich Bildung

# 2

Wie im Beleuchtenden Bericht zur Fusionsabstimmung bereits festgehalten, ist das Einsparpotential durch die Schulfusion recht gering. Vieles an den Volksschulen ist durch übergeordnetes, kantonales Recht geregelt, der kommunale Spielraum gering. Insbesondere läuft im ersten Fusionsjahr der Schulbetrieb in Humlikon durchgehend weiter, derjenige in Adlikon bis Sommer 23. Aufgrund steigender Schülerzahlen in Niederwil steigen auch die Schulgeldzahlungen an die Primarschulgemeinde Dägerlen an. Erste direkte Synergien ergeben sich im Bereich der Behörde wie auch der Schulleitung und der Schulverwaltung. Weitere Differenzen ergeben sich vor allem auch aus der Tatsache, dass einerseits Zahlungen aus der bestehenden Zusammenarbeit zwischen der Primarschule Adlikon und Humlikon wegfallen und andererseits Kontierungen der drei Schulen zusammengeführt werden mussten.

Funktion / Konto	Budget 2023 Saldo	Budget 2022 Saldo	Differenz	Bemerkungen
<b>2110 Kindergarten</b>				
Konto 3010.00	49'000	26'500	22'500	uneinheitliche Kontierung im Vorjahr, Mehrbedarf an schülerbezogener Assistenz
Konto 3611.00	615'000	698'200	-83'200	Januar - Juli 2022 wurde in Andelfingen gegenüber 2023 eine Kindergartenklasse mehr geführt
Konto 4612.00	0	112'200	-112'200	Schulgeldzahlungen PS Adlikon an PS Humlikon entfallen
<b>2120 Primarstufe</b>				
Konto 3010.00	99'900	10'300	89'600	alle Integrationsassistenzen werden neu einheitlich in diesem Konto geführt (uneinheitliche Kontierung im Vorjahr, teils anderes Konto, teils andere Funktion)
Konto 3130.00	0	45'800	-45'800	Transportkosten Sonderschulung werden neu einheitlich in der Funktion 2200 geführt
Konto 3611.00	3'284'600	3'125'200	159'400	Anstieg insbesondere aufgrund ordentlicher Stufenanstiege und vollem Teuerungsausgleich (gemäss Regierungsratsbeschluss)
Konto 3612.00	574'500	630'800	-56'300	Schulgeldzahlung zwischen PS Adlikon und PS Humlikon entfallen, neu werden alle beim Zweckverband bezogene Therapiektionen einzeln abgerechnet und hier budgetiert (siehe Bemerkung Konto 2200.3612.00)
Konto 3635.00	0	23'000	-23'000	neu unter der Funktion 2200
Konto 4612.00	98'000	481'000	-383'000	Schulgeldzahlungen zwischen PS Adlikon und PS Humlikon entfallen

<b>2170 Schulliegenschaften</b>				
Konto 3140.00	48'000	89'000	-41'000	Unterhalt an Grundstücken fällt tiefer aus
Konto 3144.00	324'600	390'800	-66'200	Unterhalt an Gebäuden fällt ebenfalls tiefer aus, 2 grössere Unterhaltsposten finden sich in der Investitionsrechnung (ab CHF 50'000)
Konto 3300.40	328'900	293'400	35'500	höhere Abschreibungen aufgrund der Investitionen im 2023
<b>2180 Tagesbetreuung</b>				
Konto 4240.00	290'000	0	290'000	neue Kontierungsvorschrift Kanton (siehe Konto unten), nach Einbruch in den letzten 2 Jahren steigen die Anmeldezahlen im Hort MIKADO wieder an
Konto 4260.00	0	212'400	-212'400	neue Kontierungsvorschrift Kanton (siehe Konto oben)
<b>2190 Schulleitung und Behörde</b>				
Konto 3000.01	135'000	174'500	-39'500	Schulpflegen Adlikon und Humlikon werden aufgehoben
Konto 3000.02	7'000	32'000	-25'000	dementsprechend gesamthaft auch weniger Tag- und Sitzungsgelder
Konto 3611.01	368'500	395'300	-26'800	Gesamtpensum der Schulleitung sinkt durch Fusion
<b>2191 Schulverwaltung</b>				
Konto 3010.00	290'000	308'400	-18'400	Gesamtpensum der Schulverwaltung sinkt durch Fusion
Konto 3130.00	34'800	65'500	-30'700	externe Vergabe der Finanzverwaltung der Schulen Adlikon und Humlikon entfällt
Konto 3132.00	20'000	160'000	-140'000	erhöht im 2022 aufgrund der Fusionsvorbereitungen (siehe Konto 4611.00 unten)
Konto 3612.00	215'100	244'100	-29'000	geringere Steuerbezugskosten aufgrund tiefer prognostizierter Steuereinnahmen
Konto 4611.00	200'100	0	200'100	Zusammenschlussbeitrag pauschal Kanton (Kosten Fusionsvorbereitung, siehe Konto 3132.00)
Konto 4612.00	1'444'800	0	1'444'800	Weiterleitung Fusionsbeitrag Kanton seitens politische Gemeinde Andelfingen
<b>2192 Volksschule, Sonstiges</b>				
Konto 3010.00	170'000	135'500	34'500	Anstieg Entschädigung Schulbuspersonal, insbesondere aufgrund von (geschätzten) Mehr- fahrten, Lohnentwicklungsmassnahmen und Teuerungsausgleich
Konto 3130.02	7'200	65'400	-58'200	Transportkosten Sonderschulung werden neu einheitlich in der Funktion 2200 geführt
Konto 4260.00	0	25'000	-25'000	Transportentschädigung Schulbus von PS Humlikon an PS Adlikon entfällt
Konto 3010.03	39'300	19'000	20'300	Mehrbedarf an Schulassistenten
Konto 3130.01	72'700	42'700	30'000	einmalige Erhöhung aufgrund von ICT-Anpassungen aus Fusion, ICT-Umstellungen generell, Aufsetzungsaufwand I-Pads und Notebooks (Beginn neuer 3-Jahres-Leasing-Zyklus)
<b>2200 Sonderschulen</b>				
Konto 3130.00	99'400	0	99'400	Transportkosten Sonderschulung werden neu einheitlich unter dieser Funktion geführt
Konto 3612.00	210'500	430'700	-220'200	Beiträge an den Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen sinken: Der im Solidaritätsprinzip getragene Aufwandüberschuss fällt inskünftig tiefer aus, da alle Therapien (Logopädie & Psychomotorik) den Schulen separat in Rechnung gestellt werden (siehe Konto 2120.3612.00)
Konto 3631.01	499'000	528'200	-29'200	Rückgang Schulgeldzahlungen externe Sonderschulung

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 9

#### Nennenswertes im Bereich Finanzen und Steuern

Die beiden Haupteinnahmequellen der Schule (Allg. Gemeindesteuern & Finanz- und Lastenausgleich) fallen gegenüber Budget Vorjahr recht unterschiedlich aus. Während der von den politischen Gemeinden geschätzte allg. Gemeindesteuerertrag gegenüber Vorjahr tiefer ausfällt, fällt der Finanzausgleich wesentlich höher aus.

Das Budget 2023 weist zwei ausserordentliche, hohe Einnahmepositionen auf: Dies ist einerseits der Verkauf des Schulhauses in Adlikon (Konto 9639.4411.40) und andererseits der von der politischen Gemeinde Andelfingen an die Schule weitergeleitete Fusionsbeitrag des Kantons (Konto 2191.4612.00). Diese ausserordentlichen Einnahmen ermöglichen es der Schule, weitere finanzpolitische Reserven zu bilden. Diese stehen dann in jenen Budgetjahren zur Verfügung, falls bei einer Nettoschuld der Schulgemeinde der Aufwandüberschuss höher ausfällt als die Abschreibungen zuzüglich 3 % des Steuerertrages, womit grundsätzlich nicht notwendige Steuerfusserhöhungen vermieden werden können.

Funktion / Konto	Budget 2023 Saldo	Budget 2022 Saldo	Differenz	Bemerkungen
<b>9100 Allg. Gemeindesteuern</b>	7'186'600	7'539'600	-353'000	geschätzter Minderertrag (Netto-) Steuereinnahmen
<b>9300 Finanz- und Lastenausgleich</b>				
Konto 4632.10	2'192'900	1'293'600	899'300	höherer Ressourcenausgleich
Konto 4632.20	28'600	47'200	-18'600	tieferer demografischer Sonderlastenausgleich
<b>9639 Gewinn auf Liegenschaft des FV</b>				
Konto 4411.40	980'000	1'480'000	-500'000	geschätzter (Mindest-) Nettoverkaufspreis Schulhaus Adlikon
<b>9900 Finanzpolitische Reserve</b>				
Konto 3894.00	2'090'000	565'000	1'525'000	Überführung ausserordentlicher Ertragsüberschuss (aufgrund Verkauf Schulhaus Adlikon und Anteil Fusionsbeitrag Kanton) in die finanzpolitische Reserve

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>22'500</b>		<b>26'800</b>		<b>20'297.05</b>	
	Nettoergebnis		22'500		26'800		20'297.05
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>22'500</b>		<b>26'800</b>		<b>20'297.05</b>	
	Nettoergebnis		22'500		26'800		20'297.05
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>22'500</b>		<b>26'800</b>		<b>20'297.05</b>	
	Nettoergebnis		22'500		26'800		20'297.05
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>22'500</b>		<b>26'800</b>		<b>20'297.05</b>	
	Nettoergebnis		22'500		26'800		20'297.05
3000.00	Entschädigungen Tag- und Sitzungsgelder	3'700		3'500		3'500.00	
3053.00	Betriebsunfallversicherung (AG)					7.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000		1'400		6'809.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'800		1'900		600.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	12'000		20'000		9'379.35	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>11'841'800</b>	<b>3'693'500</b>	<b>12'292'200</b>	<b>2'429'800</b>	<b>9'043'137.17</b>	<b>1'825'898.64</b>
	Nettoergebnis		8'148'300		9'862'400		7'217'238.53
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>9'592'800</b>	<b>2'269'900</b>	<b>9'956'000</b>	<b>1'069'300</b>	<b>7'205'768.93</b>	<b>438'536.30</b>
	Nettoergebnis		7'322'900		8'886'700		6'767'232.63
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>875'600</b>		<b>965'300</b>	<b>112'200</b>	<b>753'054.03</b>	
	Nettoergebnis		875'600		853'100		753'054.03
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>875'600</b>		<b>965'300</b>	<b>112'200</b>	<b>753'054.03</b>	
	Nettoergebnis		875'600		853'100		753'054.03
3010.00	Löhne der Schulassistenzen	49'000		26'500			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	41'200		48'500		39'897.82	
3042.00	Verpflegungszulagen	300		300		414.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'300		6'000		2'564.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'000		5'200		4'450.79	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-und Personal-Haftpflichtversicherung	700		600		377.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		900		477.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000		6'100		2'763.90	



## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'200		2'900		3'241.00	
3104.00	Schulmaterial	24'600		29'100		28'044.27	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	600		200			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	700		2'500			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'000		800			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	700		900		745.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	3'200		3'500		2'307.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	615'000		698'200		667'769.95	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	119'200		123'200			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			9'900			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände				112'200		
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>4'543'000</b>	<b>112'000</b>	<b>4'437'000</b>	<b>496'300</b>	<b>3'215'441.46</b>	<b>64'533.20</b>
	Nettoergebnis		4'431'000		3'940'700		3'150'908.26
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>4'543'000</b>	<b>112'000</b>	<b>4'437'000</b>	<b>496'300</b>	<b>3'215'441.46</b>	<b>64'533.20</b>
	Nettoergebnis		4'431'000		3'940'700		3'150'908.26
3010.00	Löhne der Schulkassistenzen und Gymi.vorbereitungen	99'900		10'300		3'684.20	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	170'500		179'800		146'192.39	
3042.00	Verpflegungszulagen	600		600		672.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000		12'200		6'826.28	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'700		8'400		10'419.39	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'800		1'000		901.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'200		1'500		1'270.51	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	28'000		26'800		12'261.87	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	38'100		41'300		18'186.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'300		5'200		5'717.24	
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	150'500		148'700		144'510.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200		200			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	7'300		3'900		593.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			45'800		14'536.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	33'000		38'100		44'121.08	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5'900		9'100		1'071.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	108'900		125'100		86'478.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'284'600		3'125'200		2'603'567.49	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	574'500		630'800		20'333.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			23'000		94'098.90	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'000		15'300		9'136.20

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		98'000		481'000		55'397.00
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>223'600</b>		<b>209'900</b>		<b>193'877.00</b>	
	Nettoergebnis		223'600		209'900		193'877.00
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>223'600</b>		<b>209'900</b>		<b>193'877.00</b>	
	Nettoergebnis		223'600		209'900		193'877.00
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					5'031.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					170.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-und Personal-Haftpflichtversicherungen					22.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					31.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					33.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (msa)	223'600		209'900		188'587.15	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'676'700</b>	<b>201'500</b>	<b>1'751'100</b>	<b>202'200</b>	<b>1'262'515.32</b>	<b>174'245.40</b>
	Nettoergebnis		1'475'200		1'548'900		1'088'269.92
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'676'700</b>	<b>201'500</b>	<b>1'751'100</b>	<b>202'200</b>	<b>1'262'515.32</b>	<b>174'245.40</b>
	Nettoergebnis		1'475'200		1'548'900		1'088'269.92
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	416'900		410'200		380'295.95	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-1'580.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'300		26'500		23'998.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'800		40'300		40'567.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'300		3'700		3'563.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'600		4'700		4'481.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'200		2'400		2'095.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'100		10'000		50.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	50'700		50'700		36'445.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte (Corona)					194.10	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	41'000		31'500		21'842.75	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider, Wäsche	2'000		2'000		866.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	169'400		167'000		151'886.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'300		32'400		19'754.05	
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	26'300		28'100		20'482.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	900		900			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	48'000		89'000		30'276.30	

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten	324'600		390'800		181'498.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'800		17'200		13'111.80	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	85'000		90'700		85'040.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		3'000		2'740.34	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	2'700		2'700			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	328'900		293'400		244'904.89	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'900		1'900			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	50'000		50'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500		500		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		44'000		44'700		22'250.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		10'500		10'500		5'492.50
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		26'000		26'000		26'000.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		88'000		88'000		88'000.00
4950.00	Interne Verrechnung von planmässigen Abschreibungen		32'500		32'500		32'502.90
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>371'700</b>	<b>290'000</b>	<b>370'000</b>	<b>212'400</b>	<b>266'525.11</b>	<b>165'641.00</b>
	Nettoergebnis		81'700		157'600		100'884.11
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>371'700</b>	<b>290'000</b>	<b>370'000</b>	<b>212'400</b>	<b>266'525.11</b>	<b>165'641.00</b>
	Nettoergebnis		81'700		157'600		100'884.11
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	242'000		227'000		173'723.80	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-2'280.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'500		14'600		11'343.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'000		17'000		12'798.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'900		2'000		1'563.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700		2'800		2'111.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300		2'300		1'048.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		3'100		1'154.40	
3100.00	Büromaterial	200		500		41.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000		4'500		1'856.15	
3105.00	Lebensmittel	10'000		19'500		2'069.15	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		400		180.50	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'500		1'700		582.31	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		1'600		403.25	
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	29'300		29'300		20'730.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	29'300		30'700		26'200.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	13'000		13'000		13'000.00	

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen / Elternbeiträge		290'000				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge)				212'400		165'641.00
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>1'902'200</b>	<b>1'666'400</b>	<b>2'222'700</b>	<b>46'200</b>	<b>1'514'356.01</b>	<b>34'116.70</b>
	Nettoergebnis		235'800		2'176'500		1'480'239.31
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>	<b>565'500</b>		<b>663'400</b>		<b>481'483.48</b>	
	Nettoergebnis		565'500		663'400		481'483.48
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	135'000		174'500		120'000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	7'000		32'000		6'375.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'100		13'300		8'155.26	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'000		3'700		6'468.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		500		213.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600		2'300		1'516.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800		3'000		1'298.66	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'500		12'000		8'100.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'800		833.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		8'200		9'713.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'500		7'200		6'900.00	
3611.01	Lohnkostenanteile Schulleitung	368'500		395'300		302'666.79	
3611.02	Kostenanteile an kantonaler Lohnadministration	10'000		9'600		9'242.67	
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b>	<b>636'500</b>	<b>1'652'900</b>	<b>867'300</b>	<b>8'200</b>	<b>548'589.24</b>	<b>20'040.70</b>
	Nettoergebnis	1'016'400			853'100		528'548.54
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	290'000		308'400		244'836.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'000		21'400		16'784.79	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'800		38'100		34'529.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'200		2'500		2'309.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100		3'600		2'938.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600		1'900		1'418.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'600		475.00	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'300		442.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		3'700		2'489.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'200		2'400		2'050.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'000		750.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'800		65'500		19'890.55	

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	20'000		160'000		27'181.90	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	700		1000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		800		750.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			4'000		3'418.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	215'100		244'100		188'323.65	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				200		12'012.55
4611.00	Entschädigungen von Kanton (Fusion/QST)		200'100				28.15
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'444'800				
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		8'000		8'000		8'000.00
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>	<b>700'200</b>	<b>13'500</b>	<b>692'000</b>	<b>38'000</b>	<b>484'283.29</b>	<b>14'076.00</b>
	Nettoergebnis		686'700		654'000		470'207.29
3010.00	Besoldung Schulbusfahrer	170'000		135'500		92'100.00	
3010.01	Besoldung diverser Support	21'000		21'000		23'968.50	
3010.02	Löhne der Schulsozialarbeit	58'500		56'800		58'318.00	
3010.03	Löhne der Schulassistenten	39'300		19'000		23'392.54	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-1'059.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'200		16'000		14'666.27	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'800		17'600		19'338.33	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'300		2'300		2'129.51	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100		2'200		2'729.74	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500		1'800		1'358.94	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'500		6'000		3'501.60	
3099.00	Schulanlässe	16'500		18'600		7'249.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000		8'500		5'730.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'700		2'700		3'992.00	
3104.00	Lehrmittel	5'200		6'100		5'011.34	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500		304.10	
3113.00	Anschaffungen Hardware	24'500		22'000		19'674.03	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	2'000		2'000		555.86	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Elternforum	7'300		10'700		3'747.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter, ICT	72'700		42'700		34'504.24	
3130.02	Dienstleistungen Dritter, Schülertransport	7'200		65'400		6'374.85	
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, etc.	2'500		1'400		1'100.40	
3132.01	Lesungen	3'500		3'500		3'520.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'500		8'900		4'510.70	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'600		2'500		2'250.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'800		10'000		14'172.25	

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Unterhalt Hardware	1'500		13'100		2'015.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	22'000		21'600		25'046.00	
3160.00	Miete und Pacht von Liegenschaften (PP-MZ für Schulbus)	1'200					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien, ICT	34'000		31'000			
3162.00	Raten für operatives Leasing	80'000		69'000		76'645.14	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'200		2'000		2'226.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	16'800		16'800		8'050.60	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'000		8'700		8'098.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	7'000		42'500		5'787.65	
3614.00	Entschädigung an öffentliche Unternehmungen (Auarina Rheinau)	6'800		3'600		3'272.50	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				25'000		1'076.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		13'500		13'000		13'000.00
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>2'247'800</b>	<b>1'423'600</b>	<b>2'334'900</b>	<b>1'360'500</b>	<b>1'836'499.34</b>	<b>1'387'362.34</b>
	Nettoergebnis		824'200		974'400		449'137.00
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>2'247'800</b>	<b>1'423'600</b>	<b>2'334'900</b>	<b>1'360'500</b>	<b>1'836'499.34</b>	<b>1'387'362.34</b>
	Nettoergebnis		824'200		974'400		449'137.00
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen ab 2022 / KGS bis 2021</b>	<b>837'700</b>	<b>13'500</b>	<b>985'400</b>	<b>11'000</b>	<b>1'387'362.34</b>	<b>1'387'362.34</b>
	Nettoergebnis		824'200		974'400		
3010.01	Besoldung Schulleitung					97'182.35	
3010.02	Besoldung Betreuung Mittagstisch, Köchin					36'413.55	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			3500		813'128.94	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-64'436.90	
3042.00	Verpflegungszulagen			100		4'934.61	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					61'136.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					113'303.04	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-und Personal-Haftpflichtversicherungen					8'884.49	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					11'390.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					5'482.18	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					21'416.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand					4'361.60	
3104.00	Lehrmittel					17'725.26	
3104.01	Lehrerbibliothek					9.80	
3105.00	Lebensmittel					41'474.75	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					2'827.20	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					3'251.10	

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV					8'455.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	99'400				8'356.91	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.					3'582.15	
3132.01	DL Dritter, Auswärtige Therapien					15'481.02	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					10'414.85	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte					261.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					1'147.50	
3162.00	Raten für operatives Leasing					8'541.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen					1'355.20	
3170.01	Projekte					1'159.90	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					2'549.04	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					1'070.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	210'500		430'700			
3631.01	Beiträge an Kanton (Tages- und Heimsonderschulen)	499'000		528'200			
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	28'800		22'900			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					39'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten					75'000.00	
3950.00	Interne Verrechnung von planmässigen Abschreibungen					32'502.90	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13'500		11'000		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						827'972.34
4631.00	Staatsbeiträge						520'460.00
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						20'730.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen						18'200.00
<b>2201</b>	<b>KGS ab 2022 / Sonderschulen bis 2021</b>	<b>1'410'100</b>	<b>1'410'100</b>	<b>1'349'500</b>	<b>1'349'500</b>	<b>449'137.00</b>	
	Nettoergebnis						449'137.00
3010.01	Besoldung Schulleitung	100'000		96'100			
3010.02	Besoldung Betreuung Mittagstisch, Köchin	32'000		38'000			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	770'000		693'000			
3042.00	Verpflegungszulagen	5'300		5'300			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	57'900		57'600			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	108'800		95'000			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	7'200		7'500			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'100		10'200			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	5'100		5'500			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	15'000		20'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000		3'000			
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	13'000		15'000			

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.03	Lehrerbibliothek	600		1'000			
3105.00	Lebensmittel	44'000		44'000			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'500		3'000			
3110.00	Anschaffung Büromöbel- und -geräte	1'000		1'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	12'000		12'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		5'000			
3130.01	Dienstleistungen Dritter, ICT	3'000		3'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'000		3'500			
3132.01	DL Dritter, auswärtige Therapien	30'000		30'000			
3137.00	Steuern und Abgaben (Zivildienst)			24'000			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200		1'200			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien, ICT	2'000		2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		2'000			
3170.01	Projekte	4'000		6'000			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	13'000		15'000			
3510.00	Betriebsgewinn KGS	5'900		100			
3611.00	Entschädigungen an Kanton und Konkordate	3'000		3'000			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					449'137.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	39'500		39'000			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	75'000		75'000			
3950.00	Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen	32'500		32'500			
4631.00	Staatsbeiträge		1'359'500		1'297'500		
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		29'300		29'300		
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		21'300		22'700		
<b>23</b>	<b>Berufliche Grundbildung</b>	<b>400</b>		<b>500</b>		<b>307.50</b>	
	Nettoergebnis		400		500		307.50
<b>230</b>	<b>Berufliche Grundbildung</b>	<b>400</b>		<b>500</b>		<b>307.50</b>	
	Nettoergebnis		400		500		307.50
<b>2300</b>	<b>Berufliche Grundbildung</b>	<b>400</b>		<b>500</b>		<b>307.50</b>	
	Nettoergebnis		400		500		307.50
3630.00	Beiträge an den Bund (Fonds Social)	400		500		307.50	
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>800</b>		<b>800</b>		<b>561.40</b>	
	Nettoergebnis		800		800		561.40



## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>299</b>	<b>Bildung, Übriges</b>	<b>800</b>		<b>800</b>		<b>561.40</b>	
	Nettoergebnis		800		800		561.40
<b>2990</b>	<b>Bildung, Übriges</b>	<b>800</b>		<b>800</b>		<b>561.40</b>	
	Nettoergebnis		800		800		561.40
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (Referate Elternforum)	800		800		561.40	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>141'700</b>	<b>81'700</b>	<b>139'300</b>	<b>79'800</b>	<b>121'664.92</b>	<b>79'103.00</b>
	Nettoergebnis		60'000		59'500		42'561.92
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>141'700</b>	<b>81'700</b>	<b>139'300</b>	<b>79'800</b>	<b>121'664.92</b>	<b>79'103.00</b>
	Nettoergebnis		60'000		59'500		42'561.92
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>141'700</b>	<b>81'700</b>	<b>139'300</b>	<b>79'800</b>	<b>121'664.92</b>	<b>79'103.00</b>
	Nettoergebnis		60'000		59'500		42'561.92
<b>3210</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>141'700</b>	<b>81'700</b>	<b>139'300</b>	<b>79'800</b>	<b>121'664.92</b>	<b>79'103.00</b>
	Nettoergebnis		60'000		59'500		42'561.92
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	77'500		75'800		65'346.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000		5'200		4'214.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'800		9'100		9'222.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		600		575.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		900		784.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400		400		430.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		1'500		725.00	
3100.00	Büromaterial	3'500		3'600		1'846.70	
3103.00	Medien	27'000		27'500		26'529.92	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500		613.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500		1'500		869.15	
3113.00	Anschaffung Hardware					1'028.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Lesungen...)	5'000		5'100		2'791.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	500		500		68.50	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		600			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'500		6'500		6'618.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Jahresbeiträge v. Auswärtigen)		1'500		1'500		1'570.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Kollekten v. Lesungen)		2'500		2'500		1'700.00

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022	Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Trägergemeinden und Zweckverbänden		77'700		75'800	75'833.00
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>63'000</b>		<b>56'200</b>	<b>60'716.10</b>	
	Nettoergebnis		63'000		56'200	60'716.10
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>63'000</b>		<b>56'200</b>	<b>60'716.10</b>	
	Nettoergebnis		63'000		56'200	60'716.10
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>63'000</b>		<b>56'200</b>	<b>60'716.10</b>	
	Nettoergebnis		63'000		56'200	60'716.10
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>63'000</b>		<b>56'200</b>	<b>60'716.10</b>	
	Nettoergebnis		63'000		56'200	60'716.10
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000		3'300	1'935.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200		
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen				4.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200		200		
3106.00	Medizinisches Material (inkl. Corona)	7'000		6'200	17'403.30	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Pausenäpfel...)	1'000		1'000	450.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Laus-Untersuch/Bike to work)	1'200		2'700	245.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (Zahnarzt-/Arzt-Untersuche)	32'300		27'500	25'857.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		100		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager (Freibad-Saisonabo Afi)	18'000		15'000	14'820.00	
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>14'000</b>		<b>8'100</b>	<b>6'958.80</b>	
	Nettoergebnis		14'000		8'100	6'958.80
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>14'000</b>		<b>8'100</b>	<b>6'958.80</b>	
	Nettoergebnis		14'000		8'100	6'958.80
<b>533</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>14'000</b>		<b>8'100</b>	<b>6'958.80</b>	
	Nettoergebnis		14'000		8'100	6'958.80
<b>5330</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>14'000</b>		<b>8'100</b>	<b>6'958.80</b>	
	Nettoergebnis		14'000		8'100	6'958.80
3064.00	Überbrückungsrenten an Pensionierte	14'000		8'100	6'958.80	

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>2'144'900</b>	<b>10'452'700</b>	<b>604'000</b>	<b>10'618'000</b>	<b>22'300.55</b>	<b>7'370'072.95</b>
	Nettoergebnis	8'307'800		9'997'300		7'347'772.40	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>7'800</b>	<b>7'194'400</b>	<b>10'200</b>	<b>7'549'800</b>	<b>9'465.95</b>	<b>6'036'464.36</b>
	Nettoergebnis	7'186'600		7'539'600		6'026'998.41	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>7'800</b>	<b>7'194'400</b>	<b>10'200</b>	<b>7'549'800</b>	<b>9'465.95</b>	<b>6'036'464.36</b>
	Nettoergebnis	7'186'600		7'539'600		6'026'998.41	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>7'800</b>	<b>7'194'400</b>	<b>10'200</b>	<b>7'549'800</b>	<b>9'465.95</b>	<b>6'036'464.36</b>
	Nettoergebnis	7'186'600		7'539'600		6'026'998.41	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	7'800		10'200		9'465.95	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		4'996'700		5'241'200		4'019'112.20
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		480'900		383'100		213'143.15
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		24'000		9'300		43'446.20
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		108'400		51'700		117'590.60
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-214'900		-90'800		-56'025.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-4'000		-4'100		-2'190.10
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		853'000		862'700		650'804.40
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		173'400		224'700		116'923.45
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		4'100		5'200		10'692.11
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		30'200		17'300		39'094.15
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-44'400		-23'700		-22'400.30
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		103'000		85'600		126'977.20
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		598'500		658'300		569'596.50
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		-48'000		39'800		113'393.60
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen				200		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		88'000		52'600		39'696.65
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-16'900		-31'200		-23'536.70
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		57'400		59'000		57'527.55
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		6'200		11'100		23'461.00
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		3'500		3'200		3'444.65
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-4'700		-5'400		-4'286.75
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>2'221'500</b>		<b>1'340'800</b>		<b>760'512.00</b>
	Nettoergebnis	2'221'500		1'340'800		760'512.00	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>2'221'500</b>		<b>1'340'800</b>		<b>760'512.00</b>

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022	Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis		2'221'500		1'340'800	760'512.00	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>2'221'500</b>		<b>1'340'800</b>	<b>760'512.00</b>
	Nettoergebnis	2'221'500		1'340'800	760'512.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		2'192'900		1'293'600	708'139.00
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich		28'600		47'200	52'373.00
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>43'700</b>	<b>1'034'800</b>	<b>28'800</b>	<b>1'533'300</b>	<b>21'978.04</b>
	Nettoergebnis	991'100		1'504'500	9'143.44	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>25'300</b>	<b>15'300</b>	<b>14'400</b>	<b>13'800</b>	<b>21'878.04</b>
	Nettoergebnis		10'000		600	9'251.44
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>25'300</b>	<b>15'300</b>	<b>14'400</b>	<b>13'800</b>	<b>21'878.04</b>
	Nettoergebnis		10'000		600	9'251.44
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	18'700		8'800	7'696.10	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	6'600		5'600	4'930.50	
4401.10	Zinsen Forderungen auf Steuern		8'700		7'200	13'719.34
4450.00	Zinsen von Darlehen des VV (Sachruppe 144)					7'990.70
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		6'600		6600	168.00
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>18'400</b>	<b>1'019'500</b>	<b>14'400</b>	<b>1'519'500</b>	<b>208.00</b>
	Nettoergebnis	1'001'100		1'505'100	108.00	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>18'400</b>	<b>39'500</b>	<b>14400</b>	<b>39500</b>	<b>208.00</b>
	Nettoergebnis	21'100		25100	108.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		1500		
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	4'100		100	40.00	
3431.00	Nichtbaulicher Unterhalt Grundstücke FV durch Dritte	1'000		1000		
3439.10	Ver- und Entsorgung FV, altes SH Humlikon	5'200		5200		
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	6'600		6600	168.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		39'500		39500	100.00
<b>9639</b>	<b>Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens</b>		<b>980'000</b>		<b>1'480'000</b>	
	Nettoergebnis	980'000		1'480'000		

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4411.40	Realisierter Gewinn zugunsten Erfolgsrechnung		980'000		1'480'000		
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>2'000</b>		<b>900</b>		<b>637.05</b>
	Nettoergebnis	2'000		900		637.05	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>2'000</b>		<b>900</b>		<b>637.05</b>
	Nettoergebnis	2'000		900		637.05	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>2'000</b>		<b>900</b>		<b>637.05</b>
	Nettoergebnis	2'000		900		637.05	
4699.00	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'000		900		637.05
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>2'093'400</b>		<b>565'000</b>	<b>193'200</b>		<b>550'481.50</b>
	Nettoergebnis		2'093'400		371'800	550'481.50	
<b>990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>2'090'000</b>		<b>565'000</b>			
	Nettoergebnis		2'090'000		565'000		
<b>9900</b>	<b>Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen</b>	<b>2'090'000</b>		<b>565'000</b>			
	Nettoergebnis		2'090'000		565'000		
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserve	2'090'000		565'000			
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3400</b>			<b>193'200</b>		<b>550'481.50</b>
	Nettoergebnis		3400	193'200		550'481.50	
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3400</b>			<b>193'200</b>		<b>550'481.50</b>
	Nettoergebnis		3400	193'200		550'481.50	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	3400					
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung				193'200		550'481.50
	<b>Total Aufwand</b>	<b>14'227'900</b>		<b>13'127'600</b>		<b>9'275'074.59</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>14'227'900</b>		<b>13'127'600</b>		<b>9'275'074.59</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>						
	<b>Ertragsüberschuss</b>						

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

#### Bildung

# 2

Im 2023 wird die Urnenabstimmung für den Erweiterungsbau des Schulhauses Hofwiesen in Andelfingen stattfinden. Der entsprechende Planungskredit wurde bereits an der letzten Gemeindeversammlung eingeholt. Ein Erweiterungsbau wäre auch ohne Fusion notwendig gewesen, um bestehende langjährige Provisorien in festen Schulraum umzuwandeln.

Das bei sämtlichen Schulliegenschaften im Einsatz stehende mechatronische Schliesssystem Kaba «Elostar» wurde vom Hersteller per Ende 2016 abgekündigt. Der Reparatur- und Nachschlüsseldienst ist nur noch bis 31.12.2024 gewährleistet. Der technologische Wandel und die steigenden Ansprüche an die Sicherheit (integrierte Chips) erlauben das bestehende System nicht mehr weiterzuführen.

Die Primarschule ist bestrebt, ihre Schulliegenschaften laufend energetisch zu optimieren und den Primärenergieverbrauch zu senken. Mit der Investition in eine PV-Anlage soll die Eigenstromproduktion gefördert und die energetische Gesamtbilanz deutlich verbessert werden. Die Schulanlage Zielacker ist prädestiniert, weil die Liegenschaften nicht in Kernzonen stehen oder denkmalpflegerisch geschützt sind, sondern weil auch die Energieerzeugung mit dem dualen Wärmeerzeugungssystem von Wärmepumpen und Pelletsheizung einen hohen Anteil von Eigenstromverbrauch ermöglicht.

#### Konto Budget 2023

2170.5040.13	600'000	1. Etappe Schulraumerweiterung Hofwiesen (Urnenabstimmung noch ausstehend, im Juni 2023 geplant)
2170.5040.14	150'000	Ersatz Schliessanlage, System SALTO
2170.5040.15	100'000	Bau Photovoltaik-Anlage Schulhaus Zielacker

#### Finanzvermögen

# 9

Im Finanzvermögen ist der Verkauf des Schulhauses Adlikon budgetiert. Der Schulbetrieb in Adlikon wird auf Sommer 23 eingestellt und das Schulhaus soll noch im gleichen Jahr verkauft werden.

#### Konto Budget 2023

9630.7240.00	20'000	Nebenkosten Verkauf
9630.7740.00	980'000	Verkaufsgewinn zugunsten Erfolgsrechnung
9630.8040.00	1'000'000	geschätzter (Minimal-) Verkaufserlös

## Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>297'367.70</b>	<b>0</b>
	Nettoergebnis		850'000		485'000		297'367.70
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>297'367.70</b>	<b>0</b>
	Nettoergebnis		850'000		485'000		297'367.70
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>232'962.75</b>	<b>0</b>
	Nettoergebnis		850'000		485'000		232'962.75
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>232'962.75</b>	<b>0</b>
	Nettoergebnis		850'000		485'000		232'962.75
5040.10	Schulhaus Humlikon, Sanierung Dusche	0	0	20'000	0	0.00	0.00
5040.06	Schulhaus Hofwiesen, Sanierung Pausenplatzareal	0	0	0	0	95'404.35	0.00
5040.09	Schulhaus Landstrasse, Sanierung Fassaden inkl. Dach/Flachdächer	0	0	0	0	137'558.40	0.00
5040.11	Schulhaus Hofwiesen, Schulraumerweiterung	600'000	0	300'000	0	0.00	0.00
5040.12	Schulhaus Hofwiesen, Bibliothek Umgebungsgestaltung und PP Belagserneue	0	0	150'000	0	0.00	0.00
5040.14	Ersatz Schliessanlage System SALTO	150'000	0	0	0	0.00	0.00
5040.15	Neubau Photovoltaik (PV) Anlage, Südtrakt	100'000	0	0	0	0.00	0.00
5060.01	Schulhaus Humlikon, Erneuerung Sportgeräte	0	0	15'000	0	0.00	0.00
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64'404.95</b>	<b>0</b>
	Nettoergebnis		0		0		64'404.95
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64'404.95</b>	<b>0</b>
	Nettoergebnis		0		0		64'404.95
5060.00	Anschaffung Schulbus	0	0	0	0	64'404.95	0
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>0</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>297'367.70</b>
	Nettoergebnis	850'000		485'000		297'367.70	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>0</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>297'367.70</b>
	Nettoergebnis	850'000		485'000		297'367.70	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>0</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>297'367.70</b>
	Nettoergebnis	850'000		485'000		297'367.70	
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>0</b>	<b>850'000</b>	<b>0</b>	<b>485'000</b>	<b>0</b>	<b>297'367.70</b>

## Einzelkonten nach Funktionen

	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
Nettoergebnis	850'000		485'000		297'367.70	
5900.00 Passivierte Einnahmen	0	850'000	0	485'000	0	297'367.70
6900.00 Aktivierte Ausgaben						
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>850'000</b>		<b>485'000</b>		<b>297'367.70</b>	
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0</b>		<b>485'000</b>		<b>297'367.70</b>
<b>Nettoinvestition</b>		<b>850'000</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Überschuss Investitionsrechnung</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	



## Investitionsrechnung FV, Einzelkonten

		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
7240.00	Verkaufsnebenkosten	20'000	0	20'000	0	0.00	0.00
7740.00	Realisierter Gewinn zugunsten Erfolgsrechnung	980'000	0	1'480'000	0	0.00	0.00
8040.00	Vereinnahmung Verkaufserlös	0	1'000'000	0	1'500'000	0.00	0.00

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2023	Budget 2022
2170	Schulliegenschaften	3300.30	2'700.00	2'700.00
		3300.40	328'900.00	293'400.00
		3300.60	1'900.00	1'900.00
2192	Volksschule, sonstiges	3300.60	16'800.00	16'800.00
<b>Total</b>			<b>350'300.00</b>	<b>314'800.00</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3300.30/40/60	350'300.00	314'800.00
	Wertberichtigungen Darlehen		0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen		0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	3660.20	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>350'300.00</b>	<b>314'800.00</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022		
Anzahl Einwohner Steuerfuss	5'865 45%	5686 45%/58%/52% (AHA)		
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	<b>288%</b>	176%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	<b>0%</b>	0%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	<b>-47%</b>	-24%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b> Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	<b>-581</b>	-316	< 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