sekundarschule
embrach oberembrach lufingen

Sekundarschulgemeinde Embrach
8424 Embrach

Budget 2027

Ablieferung an Schulpflege
Abnahmebeschluss Schulpflege
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung
Veröffentlichung

Inhaltsverzeichnis

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

Kontakt

Sekundarschulgemeinde Embrach

Hungerbühlstrasse 22

8424 Embrach

Finanzvorsteher: Martin Widmer

Rechnungsführer: Ronny Derrer, Gemeinde Embrach
Telefon 044 866 36 58
E-Mail ronny.derrer@embrach.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Erfolgsrechnung
Für das Jahr 2027 wird mit einem Ertragsüberschuss von CHF 293’200 gerechnet. Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer Verbesserung um CHF 87’300.
Die erwarteten höheren Steuererträge können den tieferen Finanzausgleich mehr als ausgleichen. Das positive Ergebnis ermöglicht erneut eine Einlage von CHF 700’000 in die finanzpolitischen Reserven.

Erträge
Die Steuererträge werden mit CHF 8’355’000 budgetiert. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 528’000 gegenüber dem Vorjahr.
Der Finanzausgleich fällt hingegen um CHF 442’600 tiefer aus und wird mit CHF 3’586’300 veranschlagt.

Aufwand
Der Gesamtaufwand bleibt gegenüber dem Vorjahr weitgehend stabil. Auch die Aufwendungen für die Bildung und die Schulliegenschaften bewegen sich insgesamt auf dem Niveau des Vorjahres.
Für die Sekundarstufe I werden insbesondere aufgrund höherer kantonaler Entschädigungen sowie zusätzlicher Kosten für Aufnahmeunterricht und externe Therapien mehr Mittel benötigt.
Der Bereich «Volksschule, Sonstiges» wird mit CHF 865’600 budgetiert und liegt damit CHF 79’400 unter dem Vorjahresbudget.
Die Nettokosten für die Sonderschulung reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 255’900 auf CHF 1’264’100.

Investitionen
Für die Erneuerung der Beleuchtung im Trakt D sind CHF 130’000 und für Klimageräte in den Trakten C und E CHF 150’000 vorgesehen.
Für die Planung und Projektierung des Ersatzbaus der Trakte A und B wird ein Planungskredit von CHF 500’000 eingestellt.
Die Investitionskosten belaufen sich gesamthaft auf CHF 780’000.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2027 der Sekundarschulgemeinde Embrach genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11’994’400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5’743’600.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-6’250’800.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	780’000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**780’000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Sekundarschulgemeinde Embrach zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**32’720’000.00**
Steuerfuss			**20%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6’250’800.00
	Steuerertrag bei 20 %	Fr.	6’544’000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**293’200.00**

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 auf 20 % (Vorjahr 20 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8424 Embrach,
Sekundarschulpflege Embrach

Schulpflegepräsident/in Leiter/in Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Sekundarschulgemeinde Embrach geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11’994’400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5’743’600.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-6’250’800.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	780’000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**780’000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschulgemeinde Embrach finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Sekundarschulgemeinde Embrach entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**32’720’000.00**
Steuerfuss			**20%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6’250’800.00
	Steuerertrag bei 20 %	Fr.	6’544’000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**293’200.00**

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 gemäss Antrag der Schulpflege auf 20 % (Vorjahr 20 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8424 Embrach,
Rechnungsprüfungskommission Sekundarschulgemeinde Embrach

Präsident/in Aktuar/in

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2027 der Sekundarschulgemeinde Embrach entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11’994’400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5’743’600.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-6’250’800.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	780’000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**780’000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**32’720’000.00**
Steuerfuss			**20%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6’250’800.00
	Steuerertrag bei 20 %	Fr.	6’544’000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**293’200.00**

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Embrach für das Jahr 2027 wird auf 20 % (Vorjahr 20 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8424 Embrach,
Namens der Schulgemeindeversammlung der Sekundarschulgemeinde Embrach

Schulpflegepräsident/in Leiter/in Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	11’994’400.00	11’988’000.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	5’743’600.00	5’813’900.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-6’250’800.00**	**-6’174’100.00**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**32’720’000.00**	**31’900’000.00**
Steuerfuss	**20%**	**20%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	5’627’800.00	5’455’000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	612’600.00	638’000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	270’900.00	255’000.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	32’700.00	32’000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**6’544’000.00**	**6’380’000.00**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**6’544’000.00**	**6’380’000.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**293’200.00**	**205’900.00**

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2027	Allgemeiner Haushalt Budget 2027	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2027
+	Ertragsüberschuss	293’200.00	293’200.00	-
-	Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	-
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	-
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	655’600.00	655’600.00	-
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	-
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	-
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	-
+	Einlagen in das Eigenkapital	700’000.00	700’000.00	-
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	-
	Selbstfinanzierung	**1’648’800.00**	**1’648’800.00**	**-**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	780’000.00	780’000.00	-
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**868’800.00**	**868’800.00**	**-**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**211%**	**211%**	**-**

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**293’200.00**

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

Finanzvermögen per 31.12.2025	10’283’198.62
./. Fremdkapital per 31.12.2025	1’114’494.85
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**9’168’703.77**

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**9’168’703.77**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	655’600.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	196’320.00
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**851’920.00**

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	700’000.00

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte	
> 25 %	genügend
< 25 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	**2027**	2028	ø
72%	75%	72%	74%	85%	95%	95%	95%	**96%**		84%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte	
< 5 %	genügend
> 5 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	**2027**	2028	ø
2%	2%	2%	2%	1%	0%	0%	0%	**0%**		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

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	**2027**	2028	ø
1%	1%	18%	9%	1%	5%	2%	5%	**6%**		5%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		1’878’000.00	1’906’400.00	1’757’229.08
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		1’754’700.00	1’767’600.00	1’641’003.23
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		655’600.00	647’000.00	635’135.16
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand		6’987’500.00	6’952’400.00	6’682’704.49
37	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*11’275’800.00*	*11’273’400.00*	*10’716’071.96*
40	Fiskalertrag		8’355’000.00	7’827’000.00	8’655’858.48
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		130’000.00	129’700.00	133’142.08
43	Übrige Erträge		0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag		3’594’300.00	4’035’900.00	3’596’326.00
47	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*12’079’300.00*	*11’992’600.00*	*12’385’326.56*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***803’500.00***	***719’200.00***	***1’669’254.60***
34	Finanzaufwand		12’300.00	8’300.00	15’742.67
44	Finanzertrag		202’000.00	195’000.00	253’971.62
	Ergebnis aus Finanzierung		***189’700.00***	***186’700.00***	***238’228.95***
	Operatives Ergebnis		**993’200.00**	**905’900.00**	**1’907’483.55**
38	Ausserordentlicher Aufwand		700’000.00	700’000.00	500’000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**-700’000.00**	**-700’000.00**	**-500’000.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**293’200.00**	**205’900.00**	**1’407’483.55**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		6’300.00	6’300.00	6’321.30
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		6’300.00	6’300.00	6’321.30

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	780’000.00	630’000.00	154’673.15
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**780’000.00**	**630’000.00**	**154’673.15**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	3’380.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0.00**	**0.00**	**3’380.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen

	Total Investitionsausgaben	780’000.00	630’000.00	154’673.15
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	3’380.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-780’000.00**	**-630’000.00**	**-151’293.15**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen
keine Bilanzkonti zu verzinsen

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Im Folgenden werden die wesentlichen Abweichungen des Budgets 2027 im Vergleich zum Budget 2026 begründet (ab +/- Fr. 10'000.00)

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
1500.3010.00	143’000.00	155’900.00	-12’900.00	Gemäss SIKO-Beschluss Nr. 149 wird neu 20 % des Lohns des Materialwarts dem Bereich Zivilschutz belastet.
1500.3111.00	68’300.00	121’700.00	-53’400.00	Beschaffung Kyburz DXS 2nd Life, Anschaffung von drei Rollmodulen und Ersatz der Waschmaschine.
1500.4240.00	56’400.00	66’400.00	-10’000.00	Wegfall des bisherigen Mietzinsertrags des Rettungsdienstes.
1620.3010.00	53’900.00	36’300.00	17’600.00	Gemäss SIKO-Beschluss Nr. 149 wird neu 20 % des Lohns des Materialwarts dem Bereich Zivilschutz belastet.
1620.3111.00	69’400.00	40’720.00	28’680.00	Die Budgeterhöhung steht im Zusammenhang mit dem Umbau der Zivilschutzanlage Talegg. Neben den vom Kanton als zwingend erforderlich eingestuften Massnahmen ist für einen zeitgemässen Küchenbetrieb die Beschaffung eines Kombisteamers und eines Geschirrspülers im Umfang von CHF 60'000 vorgesehen.
1620.4260.00	11’600.00	-12’500.00	24’100.00	Budgetierungsfehler im 2026. Der Betrag wurde irrtümlich im Soll anstatt im Haben erfasst.

9

Finanzen und Steuern

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
9100	8’330’000.00	7’802’000.00	528’000.00	Zu erwartende höhere Steuererträge
9300.4632.10	3’586’300.00	4’028’900.00	-442’600.00	Tieferer Finanzausgleich

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	148'600.00		153'800.00		142'078.75	702.97
2	BILDUNG	11'066'200.00	310'000.00	11'059'600.00	308'700.00	10'516'846.08	357'253.26
4	GESUNDHEIT	36'000.00		35'000.00		27'241.62	
9	FINANZEN UND STEUERN	743'600.00	11'977'600.00	739'600.00	11'885'200.00	551'969.48	12'287'663.25
		11'994'400.00	**12'287'600.00**	**11'988'000.00**	**12'193'900.00**	**11'238'135.93**	**12'645'619.48**
	Gesamtergebnis	**293'200.00**		**205'900.00**		**1'407'483.55**	
		12'287'600.00	**12'287'600.00**	**12'193'900.00**	**12'193'900.00**	**12'645'619.48**	**12'645'619.48**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**148'600.00**		**153'800.00**		**142'078.75**	**702.97**
	Nettoergebnis		*148'600.00*		*153'800.00*		*141'375.78*
01	**Legislative und Exekutive**	**148'600.00**		**153'800.00**		**141'928.75**	
	Nettoergebnis		*148'600.00*		*153'800.00*		*141'928.75*
011	**Legislative**	**5'000.00**		**5'500.00**		**4'617.65**	
	Nettoergebnis		*5'000.00*		*5'500.00*		*4'617.65*
0110	**Legislative**	**5'000.00**		**5'500.00**		**4'617.65**	
	Nettoergebnis		*5'000.00*		*5'500.00*		*4'617.65*
3000.01	Entschädigung Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'500.00		875.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					4.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					14.50	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4'000.00		4'000.00		3'723.90	
012	**Exekutive**	**143'600.00**		**148'300.00**		**137'311.10**	
	Nettoergebnis		*143'600.00*		*148'300.00*		*137'311.10*
0120	**Exekutive**	**143'600.00**		**148'300.00**		**137'311.10**	
	Nettoergebnis		*143'600.00*		*148'300.00*		*137'311.10*
3000.01	Entschädigung Behörden und Kommissionen	116'000.00		116'000.00		111'107.50	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	6'000.00		8'000.00		5'075.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'500.00		7'000.00		6'353.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'000.00		12'000.00		10'764.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		575.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		1'017.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		2'000.00		1'917.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		1'500.00		500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		200.00			
02	**Allgemeine Dienste**					**150.00**	**702.97**
	Nettoergebnis					*552.97*	
021	**Finanz- und Steuerverwaltung**					**150.00**	**702.97**
	Nettoergebnis					*552.97*	
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**					**150.00**	**702.97**
	Nettoergebnis					*552.97*	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					150.00	
4290.00	Übrige Entgelte						702.97
2	**BILDUNG**	**11'066'200.00**	**310'000.00**	**11'059'600.00**	**308'700.00**	**10'516'846.08**	**357'253.26**
	Nettoergebnis		*10'756'200.00*		*10'750'900.00*		*10'159'592.82*
21	**Obligatorische Schule**	**9'793'100.00**	**301'000.00**	**9'530'600.00**	**299'700.00**	**9'521'070.28**	**343'239.26**
	Nettoergebnis		*9'492'100.00*		*9'230'900.00*		*9'177'831.02*
213	**Sekundarstufe I**	**6'193'800.00**	**89'200.00**	**5'906'700.00**	**90'700.00**	**5'941'120.66**	**88'564.36**
	Nettoergebnis		*6'104'600.00*		*5'816'000.00*		*5'852'556.30*
2130	**Sekundarstufe I**	**6'193'800.00**	**89'200.00**	**5'906'700.00**	**90'700.00**	**5'941'120.66**	**88'564.36**
	Nettoergebnis		*6'104'600.00*		*5'816'000.00*		*5'852'556.30*
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	80'000.00		36'000.00		79'308.65	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen Aushilfe / Vikariate	130'000.00		110'000.00		124'664.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3042.00	Verpflegungszulagen	42'500.00		41'000.00		41'674.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'300.00		5'100.00		8'725.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'600.00		3'800.00		10'337.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		832.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		800.00		1'185.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300.00		1'300.00		1'958.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	14'000.00		16'000.00		7'486.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'000.00		13'500.00		13'783.31	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Werkstatt)	16'000.00		16'000.00		15'305.00	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Handarbeit)	15'500.00		15'500.00		15'415.14	
3104.00	Lehrmittel	222'000.00		243'000.00		209'364.60	
3105.00	Lebensmittel	52'000.00		50'000.00		50'899.95	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					800.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'000.00		13'000.00		22'813.19	
3113.00	Anschaffung Hardware	20'000.00		107'000.00		2'668.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					855.00	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4'000.00		4'000.00		2'960.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	42'000.00		35'000.00		42'339.68	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	30'000.00		1'000.00		11'752.59	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen (Schulmobiliar)	24'000.00		24'000.00		20'349.84	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	50'500.00		34'500.00		26'923.10	
3171.01	Exkursionen	30'000.00		31'000.00		23'671.83	
3171.02	Schulreisen					129.20	
3171.03	Klassenlager	56'000.00		65'000.00		54'086.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.04	Skilager	85'000.00		76'000.00		83'867.71	
3171.06	Projektwoche	33'500.00		45'500.00		27'636.02	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'691'500.00		4'452'000.00		4'516'407.15	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate (Gymnasium)	162'000.00		226'800.00		242'200.00	
3632.03	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (12. Schuljahr)	136'000.00		136'000.00		158'396.00	
3635.02	Beiträge an private Unternehmen (Timeout)	2'000.00		5'000.00		1'200.00	
3635.03	Beiträge an private Unternehmen (Aufnahmeunterricht)	120'000.00		50'000.00		43'115.00	
3635.04	Beiträge an private Unternehmen (Sportschulen)	40'000.00		40'000.00		49'750.00	
3635.05	Therapien extern	47'000.00		8'100.00		28'257.70	
4250.00	Verkäufe		3'800.00		4'000.00		3'715.61
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						8.65
4260.03	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Klassenlager)		14'400.00		14'700.00		10'862.10
4260.04	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Skilager)		28'000.00		30'000.00		27'250.00
4260.06	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Schulmaterial)		35'000.00		35'000.00		38'792.00
4630.00	Beiträge vom Bund		8'000.00		7'000.00		7'936.00
214	**Musikschulen**	**87'000.00**		**70'000.00**		**114'671.04**	
	Nettoergebnis		*87'000.00*		*70'000.00*		*114'671.04*
2140	**Musikschulen**	**87'000.00**		**70'000.00**		**114'671.04**	
	Nettoergebnis		*87'000.00*		*70'000.00*		*114'671.04*
3636.01	Beiträge an Vereine (Musikschule)	87'000.00		70'000.00		114'671.04	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	**Schulliegenschaften**	**1'728'100.00**	**190'300.00**	**1'724'400.00**	**187'500.00**	**1'842'447.07**	**234'376.30**
	Nettoergebnis		*1'537'800.00*		*1'536'900.00*		*1'608'070.77*
2170	**Schulliegenschaften**	**1'728'100.00**	**190'300.00**	**1'724'400.00**	**187'500.00**	**1'842'447.07**	**234'376.30**
	Nettoergebnis		*1'537'800.00*		*1'536'900.00*		*1'608'070.77*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	380'000.00		395'000.00		386'822.75	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-2'700.20	
3042.00	Verpflegungszulagen	4'800.00		4'800.00		4'812.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'000.00		25'000.00		23'985.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'000.00		39'000.00		39'481.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'800.00		4'500.00		3'891.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'100.00		4'100.00		3'822.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'800.00		6'500.00		6'153.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00		9'500.00		6'147.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		2'500.00		5'361.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'000.00		45'000.00		37'184.83	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					171.90	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Schulmobiliar)	30'000.00		40'000.00		77'159.24	
3120.00	Heizung, Energie 360	158'000.00		144'000.00		155'123.35	
3120.01	Strom	45'000.00		50'000.00		39'275.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	57'000.00		42'000.00		142'313.26	
3134.00	Sachversicherungsprämien	27'000.00		27'000.00		26'887.20	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	50'000.00		35'500.00		81'414.83	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	170'000.00		180'000.00		136'352.11	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'000.00		14'000.00		16'807.79	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen (Schulmobiliar)	12'000.00		9'000.00		16'844.70	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	3'500.00		8'500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	652'100.00		638'500.00		635'135.16	
4240.00	Rückerstattung EKZ (Photovoltaik) und Swisscharge		18'000.00		15'000.00		17'192.58
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00		500.00		323.07
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		172'000.00		172'000.00		216'860.65
218	**Tagesbetreuung**	**38'300.00**	**21'500.00**	**38'300.00**	**21'500.00**	**31'212.10**	**20'281.10**
	Nettoergebnis		*16'800.00*		*16'800.00*		*10'931.00*
2180	**Tagesbetreuung**	**38'300.00**	**21'500.00**	**38'300.00**	**21'500.00**	**31'212.10**	**20'281.10**
	Nettoergebnis		*16'800.00*		*16'800.00*		*10'931.00*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'000.00		23'000.00		15'328.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		1'200.00		985.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		75.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		157.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		252.90	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Schulmobiliar)					0.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'500.00		13'500.00		14'411.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'500.00		21'500.00		20'281.10
219	**Obligatorische Schule, Übriges**	**1'745'900.00**		**1'791'200.00**		**1'591'619.41**	**17.50**
	Nettoergebnis		*1'745'900.00*		*1'791'200.00*		*1'591'601.91*

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	**Schulleitung**	**317'800.00**		**319'800.00**		**277'655.33**	
	Nettoergebnis		*317'800.00*		*319'800.00*		*277'655.33*
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000.00		1'000.00		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					16.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		238.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'525.00	
3171.07	Projekte Schulleitung	15'000.00		20'000.00		6'846.33	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	300'000.00		297'000.00		268'528.95	
2191	**Schulverwaltung**	**562'500.00**		**526'400.00**		**577'258.59**	**17.50**
	Nettoergebnis		*562'500.00*		*526'400.00*		*577'241.09*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	120'000.00		117'000.00		138'580.15	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'400.00		1'400.00		1'420.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'200.00		7'000.00		7'985.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'000.00		15'000.00		17'311.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'000.00		1'475.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'100.00		1'320.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'000.00		2'286.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00		7'700.00		12'393.69	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		6'000.00		7'069.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		20'000.00		18'627.40	
3130.01	Telefon und Kommunikation	8'000.00		9'000.00		7'819.45	
3130.02	Portokosten	1'600.00		1'800.00		1'573.10	
3130.05	Anlässe und Ehrungen	5'000.00		5'000.00		2'400.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		205.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	4'000.00		4'000.00		3'889.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		929.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	700.00		400.00		699.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	17'000.00		14'000.00		17'107.55	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	340'000.00		310'000.00		334'165.95	
4499.00	Übrige Finanzerträge						17.50
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**865'600.00**		**945'000.00**		**736'705.49**	
	Nettoergebnis		*865'600.00*		*945'000.00*		*736'705.49*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	460'000.00		460'000.00		454'568.30	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Klassenassistenz)	60'000.00		60'000.00		35'478.20	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-19'501.50	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen (Aufgabenhilfe)	100'000.00		175'000.00		50'641.85	
3042.00	Verpflegungszulagen	5'200.00		4'000.00		5'229.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'000.00		44'500.00		35'306.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	67'000.00		75'000.00		58'853.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'200.00		6'500.00		5'292.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'200.00		6'000.00		5'627.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10'500.00		9'500.00		9'254.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	11'000.00		10'000.00		6'976.23	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'100.00		7'100.00		3'473.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'400.00		4'000.00		1'424.88	
3105.00	Lebensmittel	1'600.00		500.00		1'563.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000.00		16'000.00		16'712.65	
3130.05	Anlässe und Ehrungen	10'000.00		12'000.00		9'567.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'907.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	30'000.00		20'000.00		29'513.65	
3171.07	Schülerrat / Elternmitwirkung	5'500.00		9'000.00		3'510.99	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'500.00		6'400.00		3'845.99	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'600.00		4'000.00		3'590.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (KOFAS)	8'800.00		9'500.00		9'468.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmen	2'000.00		2'000.00		2'400.50	
22	**Sonderschulen**	**1'273'100.00**	**9'000.00**	**1'529'000.00**	**9'000.00**	**995'775.80**	**14'014.00**
	Nettoergebnis		*1'264'100.00*		*1'520'000.00*		*981'761.80*
220	**Sonderschulen**	**1'273'100.00**	**9'000.00**	**1'529'000.00**	**9'000.00**	**995'775.80**	**14'014.00**
	Nettoergebnis		*1'264'100.00*		*1'520'000.00*		*981'761.80*
2200	**Sonderschulen**	**1'273'100.00**	**9'000.00**	**1'529'000.00**	**9'000.00**	**995'775.80**	**14'014.00**
	Nettoergebnis		*1'264'100.00*		*1'520'000.00*		*981'761.80*
3104.00	Lehrmittel	2'500.00		5'000.00		2'775.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Transporte)	240'000.00		196'000.00		99'553.30	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	818'000.00		800'000.00		752'279.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	25'000.00		30'000.00		25'205.65	
3635.01	Beiträge an private Unternehmen (Tagessonderschulen)	187'600.00		498'000.00		115'962.00	
4230.00	Schulgelder (Elternbeiträge)		9'000.00		9'000.00		14'014.00
4	**GESUNDHEIT**	**36'000.00**		**35'000.00**		**27'241.62**	
	Nettoergebnis		*36'000.00*		*35'000.00*		*27'241.62*

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	**Gesundheitsprävention**	**36'000.00**		**35'000.00**		**27'241.62**	
	Nettoergebnis		*36'000.00*		*35'000.00*		*27'241.62*
433	**Schulgesundheitsdienst**	**36'000.00**		**35'000.00**		**27'241.62**	
	Nettoergebnis		*36'000.00*		*35'000.00*		*27'241.62*
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**36'000.00**		**35'000.00**		**27'241.62**	
	Nettoergebnis		*36'000.00*		*35'000.00*		*27'241.62*
3136.00	Dienstleistungsaufwand für privatärztliche Tätigkeit	36'000.00		35'000.00		27'241.62	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1'036'800.00**	**11'977'600.00**	**945'500.00**	**11'885'200.00**	**1'959'453.03**	**12'287'663.25**
	Nettoergebnis	*10'940'800.00*		*10'939'700.00*		*10'328'210.22*	
91	**Steuern**	**25'000.00**	**8'355'000.00**	**25'000.00**	**7'827'000.00**	**27'208.86**	**8'655'858.48**
	Nettoergebnis	*8'330'000.00*		*7'802'000.00*		*8'628'649.62*	
910	**Steuern**	**25'000.00**	**8'355'000.00**	**25'000.00**	**7'827'000.00**	**27'208.86**	**8'655'858.48**
	Nettoergebnis	*8'330'000.00*		*7'802'000.00*		*8'628'649.62*	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**25'000.00**	**8'355'000.00**	**25'000.00**	**7'827'000.00**	**27'208.86**	**8'655'858.48**
	Nettoergebnis	*8'330'000.00*		*7'802'000.00*		*8'628'649.62*	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	25'000.00		25'000.00		27'208.86	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		5'627'800.00		5'455'000.00		5'512'686.34
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		900'000.00		800'000.00		1'048'968.25
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		15'000.00		5'000.00		16'674.15

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		150'000.00		148'000.00		162'855.40
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-134'000.00		-126'000.00		-135'162.55
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürlicher Personen						-5'106.35
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		612'600.00		638'000.00		588'483.26
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		80'000.00		50'000.00		97'665.85
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		3'000.00		2'000.00		3'959.33
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		45'000.00		41'000.00		50'725.35
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-35'000.00		-39'000.00		-34'458.05
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		350'000.00		300'000.00		469'426.40
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		270'900.00		255'000.00		264'627.00
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		170'000.00		80'000.00		221'190.60
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		260'000.00		170'000.00		349'135.10
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-13'500.00		-5'000.00		-13'030.40
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		32'700.00		32'000.00		32'279.80
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		9'000.00		10'000.00		10'494.00
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalteuern juristische Personen		12'000.00		11'000.00		14'714.85

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-500.00				-269.85
93	**Finanz- und Lastenausgleich**		**3'586'300.00**		**4'028'900.00**		**3'588'390.00**
	Nettoergebnis	*3'586'300.00*		*4'028'900.00*		*3'588'390.00*	
930	**Finanz- und Lastenausgleich**		**3'586'300.00**		**4'028'900.00**		**3'588'390.00**
	Nettoergebnis	*3'586'300.00*		*4'028'900.00*		*3'588'390.00*	
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**3'586'300.00**		**4'028'900.00**		**3'588'390.00**
	Nettoergebnis	*3'586'300.00*		*4'028'900.00*		*3'588'390.00*	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		3'586'300.00		4'028'900.00		3'587'140.00
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich						1'250.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**18'600.00**	**36'300.00**	**14'600.00**	**29'300.00**	**24'760.62**	**43'414.77**
	Nettoergebnis	*17'700.00*		*14'700.00*		*18'654.15*	
961	**Zinsen**	**12'000.00**	**36'300.00**	**8'300.00**	**29'300.00**	**18'439.32**	**43'414.77**
	Nettoergebnis	*24'300.00*		*21'000.00*		*24'975.45*	
9610	**Zinsen**	**12'000.00**	**36'300.00**	**8'300.00**	**29'300.00**	**18'439.32**	**43'414.77**
	Nettoergebnis	*24'300.00*		*21'000.00*		*24'975.45*	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'696.65	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			300.00		257.24	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	12'000.00		8'000.00		15'485.43	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						4.54
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		30'000.00		23'000.00		37'088.93
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		6'300.00		6'300.00		6'321.30

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**6'300.00**		**6'300.00**		**6'321.30**	
	Nettoergebnis		*6'300.00*		*6'300.00*		*6'321.30*
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**6'300.00**		**6'300.00**		**6'321.30**	
	Nettoergebnis		*6'300.00*		*6'300.00*		*6'321.30*
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	6'300.00		6'300.00		6'321.30	
969	**Finanzvermögen, Übriges**	**300.00**					
	Nettoergebnis		*300.00*				
9690	**Finanzvermögen, Übriges**	**300.00**					
	Nettoergebnis		*300.00*				
3499.00	Übriger Finanzaufwand	300.00					
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**993'200.00**		**905'900.00**		**1'907'483.55**	
	Nettoergebnis		*993'200.00*		*905'900.00*		*1'907'483.55*
990	**Nicht aufgeteilte Posten**	**700'000.00**		**700'000.00**		**500'000.00**	
	Nettoergebnis		*700'000.00*		*700'000.00*		*500'000.00*
9900	**Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen**	**700'000.00**		**700'000.00**		**500'000.00**	
	Nettoergebnis		*700'000.00*		*700'000.00*		*500'000.00*
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	700'000.00		700'000.00		500'000.00	
999	**Abschluss**	**293'200.00**		**205'900.00**		**1'407'483.55**	
	Nettoergebnis		*293'200.00*		*205'900.00*		*1'407'483.55*
9999	**Abschluss**	**293'200.00**		**205'900.00**		**1'407'483.55**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*293'200.00*		*205'900.00*		*1'407'483.55*
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	293'200.00		205'900.00		1'407'483.55	
		12'287'600.00	**12'287'600.00**	**12'193'900.00**	**12'193'900.00**	**12'645'619.48**	**12'645'619.48**
	Gesamtergebnis						
		12'287'600.00	**12'287'600.00**	**12'193'900.00**	**12'193'900.00**	**12'645'619.48**	**12'645'619.48**

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Die Investitionsrechnung 2027 sieht Fr. 280'000 Nettoinvestitionen vor, welche untenstehend detailliert aufgelistet sind.

Konto	Budget 2027	
2170.5040.02	130’000.00	*Trakt D, Beleuchtungen LED*
2170.5040.02	150’000.00	*Trakt C und E, Klimageräte*
2170.5040.02	500’000.00	*Trakt A und B, Ersatzbau Planungskredit*

FV

Finanzvermögen
Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen.

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	780'000.00		630'000.00		154'673.15	
		780'000.00		**630'000.00**		**154'673.15**	
	Nettoinvestition		**780'000.00**		**630'000.00**		**154'673.15**
		780'000.00	**780'000.00**	**630'000.00**	**630'000.00**	**154'673.15**	**154'673.15**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**780'000.00**		**630'000.00**		**154'673.15**	**3'380.00**
21	**Obligatorische Schule**	**780'000.00**		**630'000.00**		**154'673.15**	
217	**Schulliegenschaften**	**780'000.00**		**630'000.00**		**154'673.15**	
2170	**Schulliegenschaften**	**780'000.00**		**630'000.00**		**154'673.15**	
5030.00	**Übrige Tiefbauten**			**70'000.00**		**-31'943.55**	
INV00013	Beleuchtung Sportwiese (Erfolgsrechnung)					-31'943.55	
INV00022	Sanierung roter Platz			70'000.00			
5040.02	**Hochbauten**	**780'000.00**		**560'000.00**		**186'616.70**	
INV00011	Trakt E und D Klimaanlagen					6'602.30	
INV00018	Trakt C WC-Anlagen					64'598.85	
INV00019	Trakt C Beleuchtung LED					60'749.20	
INV00020	Trakt E, Nord- und Westseiten Sockelleisten aussen					54'666.35	
INV00021	Trakt C und D, neue Eingangstüren			60'000.00			
INV00023	Trakt A und B, Ersatzbau Planungskredit	500'000.00		500'000.00			
INV00024	Trakt D Beleuchtung LED	130'000.00					
INV00025	Trakt C und E Klimageräte	150'000.00					
22	**Sonderschulen**						**3'380.00**
220	**Sonderschulen**						**3'380.00**
2200	**Sonderschulen**						**3'380.00**
6420.00	**Rückzahlung von Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände**						**3'380.00**
INV00005	HPS Winkel Darlehen						3'380.00
		780'000.00		**630'000.00**		**154'673.15**	**3'380.00**
	Nettoinvestition		**780'000.00**		**630'000.00**		**151'293.15**
		780'000.00	**780'000.00**	**630'000.00**	**630'000.00**	**154'673.15**	**154'673.15**

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
2170	Schulliegenschaften, übrige Tiefbauten VV	3300.30	3’500.00	8’500.00	0.00
2170	Schulliegenschaften, Hochbauten VV	3300.40	652’100.00	638’500.00	635’135.16
	Total		**655’600.00**	**647’000.00**	**635’135.16**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	655’600.00	647’000.00	635’135.16
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		**655’600.00**	**647’000.00**	**635’135.16**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025		
Anzahl Einwohner	14’500	14’450	14’358		
Steuerfuss	20%	20%	20%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2’872	2’700	3’005		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**211%**	246%	1681%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**0%**	0%	0%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-120%**	-122%	-106%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-692**	-659	-639	< 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