Primarschulgemeinde Boppelsen
8113 Boppelsen

Budget 2027

Ablieferung an Schulpflege	23. September 2026
Abnahmebeschluss Schulpflege	24. September 2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	25. September 2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	27. Oktober 2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	10. Dezember 2026
Veröffentlichung	18. Dezember 2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege	4
2	Anträge und Beschlüsse	5 - 7
	Budget	
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	9
4	**Finanzierung**	10
5	**Haushaltsgleichgewicht**	11 - 12
6	**Erfolgsrechnung**	13
7	**Investitionsrechnungen**	14
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16 - 17
9	Erfolgsrechnung	18 - 24
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	25
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	26 - 27
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	-
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	29
14	Finanzkennzahlen	30

Kontakt

Primarschule Boppelsen
Schulstrasse 1
8113 Boppelsen

Finanzvorstand: Bernhard Jöhr

Rechnungsführer: Daniel Spadin, Gemeinde Boppelsen, Oberdorfstrasse 2, 8113 Boppelsen
Telefon 044 849 70 08
E-Mail finanzen@boppelsen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a. Wirtschaftliche Lage der Primarschule Boppelsen und ihre mutmassliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Lage der Primarschule Boppelsen kann weiterhin als stabil bezeichnet werden. Die ständig steigenden pädagogischen und gesetzlichen administrativen Anforderungen (u.a. Datenschutz sowie Informatik Sicherheit) fordern eine kleine Schule wie die Primarschule Boppelsen sehr. Die Schulpflege der Primarschulgemeinde Boppelsen ist gefordert, mit den begrenzten finanziellen Mitteln diese gesetzlichen Anforderungen einzuhalten. Dies konnte bisher auch erfolgreich umgesetzt werden.
Die Schulliegenschaft (Mitteltrakt) weist einen umfassenden Renovationsbedarf auf. Der Mitteltrakt stammt aus dem Jahr 1965, wurde 1979 erweitert und 1989 aufgestockt. Die mittlerweile rund 60-jährige Bausubstanz und Haustechnik weisen altersbedingt einen erheblichen Erneuerungsbedarf auf. Insbesondere besteht Handlungsbedarf bei der Gebäudehülle und der Gebäudetechnik. Gleichzeitig haben sich die Anforderungen an zeitgemässen Schulraum weiterentwickelt und sind bei der weiteren Planung entsprechend zu berücksichtigen. Wie an der Gemeindeversammlung vom 11. Dezember 2025 (Budget 2026) von der Schulpflege aufgezeigt wurde, werden deshalb in den kommenden Jahren wesentliche Investitionen in den Mitteltrakt erforderlich sein.
Es wird erwartet, dass die Schülerzahlen in den kommenden fünf Jahren stabil bleiben. Ab dem Jahr 2029 wird der Eigenmietwert wegfallen. Basierend darauf werden auch weniger Steuereinnahmen für die Primarschule Boppelsen erwartet.
Um einen positiven Geldfluss unter dem Jahr sicherstellen zu können, müssen unterjährige Darlehen bei der ZKB aufgenommen werden. Es soll zukünftig vermieden werden, dass für den operativen Betrieb von der ZKB Darlehen aufgenommen werden müssen.
Mittels dem haushälterischen Umgang mit den finanziellen Mitteln wird im Budget 2027 ein Gewinn von CHF 439’960 erwartet. Dieser budgetierte Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital gutgeschrieben, um so für die zukünftigen Investitionen eine gute Eigenkapitalbasis zu legen und den operativen Betrieb der Primarschule Boppelsen zukünftig ohne unterjährige ZKB-Darlehen führen zu können.

b. Stand der Aufgabenerfüllung

Im Bereich von Datenschutz und IT-Sicherheit konnten die ersten vorgeschriebenen gesetzlichen Anforderungen erfolgreich umgesetzt werden.
Zudem wurde das Projekt der Begabten- und Begabungsförderung erfolgreich ein- und weitergeführt. Die Schule unterstützt damit die individuelle Förderung von Schülerinnen und Schülern mit besonderen Stärken, Begabungen und Interessen und schafft Möglichkeiten, deren Potenziale gezielt weiterzuentwickeln. Die Förderung erfolgt grundsätzlich im Rahmen des Regelunterrichts und wird bei ausgeprägten Begabungen durch gezielte zusätzliche Angebote ergänzt. Dies entspricht dem kantonalen Grundsatz, Begabungen im Rahmen der Regelschule zu erkennen, zu stärken und zu fördern.
Aufgrund der knappen finanziellen Mittel der Primarschule Boppelsen und dem Verlust des Jahres 2025 im Betrag von CHF 455'077.60 werden keine Investitionen im Budget 2027 budgetiert. Basierend auf dem Finanz- und Aufgabenplan 2027-2031 werden ab 2030 hohe Investitionen erwartet.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Die grössten Veränderungen zum Budget des Vorjahres sind vor allem höhere Steuererträge (+ CHF 270’000), tiefere Zahlungen in den kantonalen Finanzausgleich (-CHF 127'920) sowie tiefere Sonderschulungskosten (-CHF 40’700).

In den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung werden die wesentlichen Abweichungen auf der Stufe Sachkonto gegenüber dem Budget 2026 dargelegt und entsprechend kommentiert.

d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den bestehenden Steuerfuss der Primarschulgemeinde Boppelsen konstant bei 45 % zu belassen und begründet den Antrag mit Verweis auf die obenstehenden Überlegungen.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2027 der Primarschulgemeinde Boppelsen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	3'742'740
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	866'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**2'876'540**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	0
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**0**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	0
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**0**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Primarschulgemeinde Boppelsen zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**7'370'000**
Steuerfuss		**45%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	2'876'540
	Steuerertrag bei 45 %	3'316'500
	Ertragsüberschuss	**439'960**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 24.09.2026
Schulpflege Primarschulgemeinde Boppelsen

Schulpflegepräsidentin

Brigitte Frischknecht
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Primarschulgemeinde Boppelsen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 24.09.2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	3'742'740
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	866'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**2'876'540**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	0
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**0**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	0
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**0**

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Boppelsen 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 2027 der Schulgemeinde Boppelsen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**7'370'000**
Steuerfuss		**45%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	2'876'540
	Steuerertrag bei 45 %	3'316'500
	Ertragsüberschuss	**439'960**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 gemäss Antrag der Schulpflege auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 27.10.2026
Rechnungsprüfungskommission Boppelsen



Präsident



Corin Oetterli
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2027 der Primarschulgemeinde Boppelsen am 10. Dezember 2026 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	3'742'740
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	866'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**2'876'540**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	0
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**0**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	0
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**0**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**7'370'000**
Steuerfuss		**45%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	2'876'540
	Steuerertrag bei 45 %	3'316'500
	Ertragsüberschuss	**439'960**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Boppelsen für das Jahr 2027 wird auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8113 Boppelsen, 10. Dezember 2026
Namens der Schulgemeindeversammlung

Sabine Cantaro
Schulpflegepräsidentin

Brigitte Frischknecht
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	3'742'740	3'845'200
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	866'200	623'100
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-2'876'540**	**-3'222'100**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**7'370'000**	**7'170'000**
Steuerfuss	**45%**	**45%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'497'500	2'497'500
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	720'000	630'000
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	90'000	90'000
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	9'000	9'000
Steuerertrag Rechnungsjahr	**3'316'500**	**3'226'500**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**3'316'500**	**3'226'500**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**439'960**	**4'400**

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2027	Allgemeiner Haushalt Budget 2027	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2027
+	Ertragsüberschuss	439'960	439'960	-
-	Aufwandüberschuss	0	0	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	223'700	223'700	0.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0.00
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0.00
	Selbstfinanzierung	663'660	663'660	0.00
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	663'660	663'660	0.00
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	n/a	n/a	-

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	**439'960**

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	860'427.84
./. Fremdkapital per 31.12.2025	708'173.46
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**152'254.38**

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**152'254.38**

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	223'700
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	99'495
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**323'195**

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0

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

Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	**Budget 2027**	2028	2029	ø
50%	58%	71%	76%	80%	87%	80%	**88%**			72%

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

Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	**Budget 2027**	2028	2029	ø
3%	2%	0%	0%	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

Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	**Budget 2027**	2028	2029	ø
11%	2%	3%	3%	0%	6%	1%	**0%**			4%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		721'810	708'700	652'061.23
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		549'350	576'500	417'859.17
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		223'700	233'400	224'322.04
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
36	Transferaufwand		2'215'380	2'315'100	2'738'901.85
37	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*3'710'240*	*3'833'700*	*4'033'144.29*
40	Fiskalertrag		3'995'100	3'725'100	3'459'478.03
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		157'300	113'400	117'239.95
43	Übrige Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
46	Transferertrag		300	300	0.00
47	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*4'152'700*	*3'838'800*	*3'576'717.98*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***442'460***	***5'100***	***-456'426.31***
34	Finanzaufwand		11'500	11'500	17'296.57
44	Finanzertrag		9'000	10'800	18'645.28
	Ergebnis aus Finanzierung		***-2'500***	***-700***	***1'348.71***
	Operatives Ergebnis		**439'960**	**4'400**	**-455'077.60**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		0	0	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**439'960**	**4'400**	**-455'077.60**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		21'000	0	4'906.50
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		21'000	0	4'906.50
	Total Aufwand		3'742'740	3'845'200	4'055'347.36
	Total Ertrag		4'182'700	3'849'600	3'600'269.76

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	**0**	49'000	237'191.60
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	**0**	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	**0**	0	0.00
54	Darlehen	**0**	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	**0**	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	**0**	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	**0**	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	**0**	**49'000**	**237'191.60**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	**0**	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	**0**	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	**0**	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	**0**	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	**0**	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	**0**	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	**0**	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	**0**	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0**	**0**	**0.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	**0**	49'000	237'191.60
	Total Investitionseinnahmen	**0**	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0**	**-49'000**	**-237'191.60**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Nennenswerte Mehraufwände und Mindererträge, welche erheblich vom Budgetbetrag 2026 abweichen, werden nachfolgend kommentiert.

Interne Zinsen

Es sind keine intern zu verzinsenden Bilanzpositionen vorhanden.

0 Allgemeine Verwaltung

Keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
0220.3130.00	1'500	0	1'500	Mehraufwand: Archivar nur in ungeraden Jahren

2 Bildung

Die Kosten für die Kindergarten- und die Primarstufe liegen leicht über dem Budget des laufenden Jahres. Für die Musikschule und die Liegenschaften rechnen wir mit ähnlichen Aufwänden wie im Vorjahr. In den Tagesstrukturen gehen wir von höheren Kosten, aber auch von höheren Erträgen aus, sodass der Nettoaufwand wieder leicht unter CHF 25'000 liegen sollte. Während die Kosten für die Schulleitung/Behörden leicht fallen, steigen sie im Bereich der Schulverwaltung leicht an, dies infolge der Personal- und Sachkosten für die Umsetzung von Datenschutz/Informationssicherheit/Digilex. Diese Kosten sinken hingegen im Bereich "Volksschule Sonstiges". Bei der externen Sonderschulung gehen wir von leicht tieferen Kosten aus.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
2110.3132.00	0	3'600	-3'600	Minderaufwand: keine externe Beratung für die Kindergartenstufe vorgesehen
2110.3611.00	284'600	251'000	33'600	Mehraufwand: Veränderung in der personellen Besetzung im Kindergarten
2120.3020.00	117'900	145'000	-27'100	Minderaufwand: weniger Assistenz infolge weniger Kinder mit ISR, kein Theaterprojekt, BBF mit 2 WL aufgenommen, nur 1 Lager
2120.3052.00	4'000	1'800	2'200	Mehraufwand: mehr Personen mit BVG-Anschluss
2120.3090.00	16'500	12'000	4'500	Mehraufwand: grösseres Weiterbildungsprojekt
2120.3106.06	5'000	3'000	2'000	Mehraufwand: Ersatz von Turnmatten (Auflage der Kontrollstelle)
2120.3118.00	5'100	1'100	4'000	Mehraufwand: zusätzliche Sicherheitssoftware bei den Schüler-Laptops
2120.3132.00	6'600	3'000	3'600	Mehraufwand: Präventionsprojekte neu auf diesem Konto geführt (bisher 2120.3171.00)
2120.3171.00	17'000	30'000	-13'000	Minderaufwand: nur 1 Klassenlager, Präventionsprojekte neu auf Konto 2120.3132.00 geführt
2120.3910.00	21'000	0	21'000	Mehraufwand: Abgrenzung Personalaufwand Tagesstrukturen / Primarstufe
2170.3110.00	2'500	0	2'500	Mehraufwand: Ersatzanschaffungen Mobiliar
2170.3111.00	6'000	2'000	4'000	Mehraufwand: Reinigungsmaschine für Bodenbeläge
2170.3140.00	20'000	15'000	5'000	Mehraufwand: zusätzliche Baumbepflanzung

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2180.3010.00	102'000	78'000	24'000	Mehraufwand: Assistenz für ISR-Kind
2180.3052.00	6'200	2'500	3'700	Mehraufwand: mehr Personen mit BVG-Anschluss
2180.3130.00	27'200	31'300	-4'100	Minderaufwand: Anpassung der Mahlzeitenbestellungen
2180.4910.00	21'000	0	21'000	Mehrertrag: Abgrenzung Personalaufwand Tagesstrukturen / Primarstufe
2190.3090.00	1'500	5'000	-3'500	Minderaufwand: weniger Behördenschulung nach Einarbeitung neuer Schulpflegemitglieder
2190.3130.00	6'000	4'000	2'000	Mehraufwand: Kosten für Klausur der Schulpflege
2190.3611.00	110'000	127'700	-17'700	Minderaufwand: Anpassung bei Schulleitungsanstellung
2191.3010.00	93'000	82'000	11'000	Mehraufwand: Stelle für Datenschutz/Informationssicherheit in Schulverwaltung geführt
2191.3110.00	5'000	500	4'500	Mehraufwand: Anschaffung abschliessbare Schränke für Büro Schulleitung/Schulverwaltung
2191.3130.00	8'550	4'500	4'050	Mehraufwand: Umsetzung Digilex (elektronischer Versand vertraulicher Nachrichten)
2192.3130.00	500	2'000	-1'500	Minderaufwand: Kosten für Beratungen im Konto 2120.3132.00 enthalten
2192.3132.01	13'000	40'000	-27'000	Minderaufwand: tiefere Projektkosten Datenschutz/Informationssicherheit/Digilex
2192.3612.02	73'500	67'300	6'200	Mehraufwand: Preisanpassung des AJB für Schulsozialarbeit
2200.3130.00	0	12'000	-12'000	Minderaufwand: keine Psycho-Therapien für Kinder geplant
2200.3631.01	58'000	33'300	24'700	Mehraufwand: mehr externe Sonderschulung in kantonal anerkannten Sonderschulen
2200.3636.01	88'000	137'000	-49'000	Minderaufwand: weniger externe Sonderschulung in privaten Sonderschulen

4 **Gesundheit**

Keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr.

9 **Finanzen und Steuern**

Die Steuereinnahmen beruhen auf den Schätzungen der Politischen Gemeinde und können von der Primarschule nicht beeinflusst werden.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	17'450	0	16'600	0	16'440.65	0.00
2	Bildung	3'471'910	178'300	3'447'500	113'400	3'249'052.61	122'146.45
4	Gesundheit	14'000	0	13'800	0	13'890.80	0.00
9	Finanzen und Steuern	239'380	4'004'400	367'300	3'736'200	775'963.30	3'478'123.31
	Total Aufwand / Ertrag	**3'742'740**	**4'182'700**	**3'845'200**	**3'849'600**	**4'055'347.36**	**3'600'269.76**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**439'960**	**0**	**4'400**	**0**	**0.00**	**455'077.60**
	Total	**4'182'700**	**4'182'700**	**3'849'600**	**3'849'600**	**4'055'347.36**	**4'055'347.36**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**17'450**		**16'600**		**16'440.65**	
	Netto Aufwand		17'450		16'600		16'440.65
0110	**Legislative**	**15'950**		**16'600**		**15'177.40**	
	Netto Aufwand		15'950		16'600		15'177.40
0110.3000.00	Entschädigung RPK	8'400		8'900		8'240.00	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV,			150			
0110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	50		50		25.05	
0110.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'500		6'500		5'912.35	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		1'000.00	
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**1'500**				**1'263.25**	
	Netto Aufwand		1'500				1'263.25
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500				1'263.25	
2	**BILDUNG**	**3'471'910**	**178'300**	**3'447'500**	**113'400**	**3'249'052.61**	**122'146.45**
	Netto Aufwand		3'293'610		3'334'100		3'126'906.16
2110	**Primarstufe 1-2 (Kindergarten)**	**380'350**		**351'600**		**303'502.01**	
	Netto Aufwand		380'350		351'600		303'502.01
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	46'000		48'000		42'128.20	
2110.3042.00	Verpflegungszulagen	350		300		289.70	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'500		3'000		2'419.20	
2110.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'000		4'000		2'147.70	
2110.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		300		256.20	
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		500		406.20	
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'200		5'000		6'210.70	
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000		1'000		670.00	
2110.3104.00	Lehrmittel	7'000		7'000		5'076.41	
2110.3130.00	Dienstleistungen Dritter	200		200		78.10	
2110.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			3'600			
2110.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		200		96.75	
2110.3171.00	Exkursionen, Schulreisen	500		1'000		229.00	
2110.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	284'600		251'000		213'781.55	
2110.3612.00	Schulzweckverband, Logopädie & Psychomotorik	28'000		26'500		29'712.30	
2120	**Primarstufe 3-8**	**1'332'200**	**43'200**	**1'309'600**	**6'300**	**1'255'795.73**	**5'460.00**
	Netto Aufwand		1'289'000		1'303'300		1'250'335.73
2120.3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder					80.00	
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	117'900		145'000		126'195.85	
2120.3020.09	Leistung Taggelder, Kranken- und Unfallversicherung, EO, Mutterschutz					-1'113.60	
2120.3042.00	Verpflegungszulagen	1'400		1'700		1'284.25	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600		7'000		6'039.10	
2120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'000		1'800		1'352.55	
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700		500		757.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		1'200		980.45	
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	24'000		25'000		25'352.40	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	16'500		12'000		12'093.20	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000			
2120.3104.01	Lehrmittel	19'000		19'000		18'628.55	
2120.3104.02	Schulmaterial	16'000		16'000		15'194.95	
2120.3104.03	TTG	5'000		5'000		4'283.81	
2120.3104.04	Lernprogramme, Apps	4'500		4'500		2'357.91	
2120.3104.05	Förderlehrmittel	1'900		1'500		1'602.35	
2120.3106.06	Turnhallen- und Pausengeräte	5'000		3'000		1'712.80	
2120.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'000		737.45	
2120.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -Geräte	1'500		1'500		560.50	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	19'300		17'000		19'836.95	
2120.3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (Software)	5'100		1'100		1'052.35	
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'100		3'000		1'437.05	
2120.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'600		3'000			
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'900		3'000		924.40	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12'000		12'000		12'516.10	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	22'700		21'300		18'329.20	
2120.3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	200		200		310.00	
2120.3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		422.10	
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Interventionen	17'000		30'000		13'922.35	
2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'000		4'000		3'974.71	
2120.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	925'000		896'300		891'590.20	
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - Hallenbad Otelfingen	5'900		7'500		2'100.00	
2120.3612.01	Schulzweckverband Logopädie & Psychomotik	63'000		64'000		66'373.50	
2120.3910.00	interne Verrechnungen	21'000				4'906.50	
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		43'200		6'300		5'460.00
2140	**Musikschulen**	**92'000**		**91'000**		**92'612.80**	
	Netto Aufwand		92'000		91'000		92'612.80
2140.3632.00	Beiträge an Musikschule Regensdorf	92'000		91'000		92'612.80	
2170	**Schulliegenschaften**	**630'500**	**3'000**	**626'700**	**3'000**	**576'593.23**	**10'574.85**
	Netto Aufwand		627'500		623'700		566'018.38
2170.3010.00	Löhne Hausdienst und Aushilfen	119'500		119'000		117'184.20	
2170.3042.00	Verpflegungszulagen	1'500		1'500		1'494.00	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'800		7'800		7'608.70	
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'000		8'000		6'935.00	
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000		900		998.75	
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300		1'300		1'277.25	
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'500		3'500		3'477.80	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500				427.00	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000		8'000		7'818.70	
2170.3106.00	Medizinisches Material	1'200		1'000		44.75	
2170.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -Geräte	2'500					
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		2'000		1'976.46	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	42'000		42'000		36'693.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					10'810.00	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	10'000		10'000		9'887.70	
2170.3140.00	Unterhalt Grundstück	20'000		15'000		34'600.94	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	109'000		109'000		43'133.49	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		3'000		2'060.95	
2170.3159.00	Reinigungsarbeiten extern	64'700		65'000		60'192.41	
2170.3170.00	Spesen, Reisekosten	300		300		358.75	
2170.3199.01	Einweihungsfest Multisportplatz					9'265.85	
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	11'000		11'100		11'719.75	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	205'300		214'900		205'254.01	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3'400		3'400		3'373.57	
2170.4240.00	Gebühr Benutzung durch Dritte		3'000		3'000		4'017.50
2170.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'426.13
2170.4260.01	Einweihungsfest Multisportplatz						5'131.22
2180	**Tagesbetreuung**	**150'700**	**127'500**	**125'000**	**100'000**	**111'220.55**	**100'315.25**
	Netto Aufwand		23'200		25'000		10'905.30
2180.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	102'000		78'000		73'407.40	
2180.3010.09	Leistungen Taggelder Kranken- und Unfallversicherung						1'088.80
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'900		4'800		4'993.65	
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'200		2'500		2'485.90	
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		500		619.65	
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		800		838.35	
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'200		2'400		2'336.65	
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000		1'000			
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400		1'000		115.90	
2180.3105.00	Lebensmittel	1'600		2'200		470.09	
2180.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -Geräte	300		300			
2180.3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'200		31'300		25'882.96	
2180.3171.00	Exkursionen, Schulreisen			200		70.00	
2180.4240.00	Elternbeiträge TaBo		106'500		100'000		94'319.95
2180.4910.00	interne Verrechnungen		21'000				4'906.50
2190	**Schulleitung**	**216'100**		**235'900**		**219'475.58**	
	Netto Aufwand		216'100		235'900		219'475.58
2190.3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	75'000		75'000		76'693.00	
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'500		2'500		2'345.00	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000		5'100		4'932.80	
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		7.45	
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		900		828.40	
2190.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'200		3'200		3'031.25	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500		5'000		2'849.50	
2190.3100.00	Büromaterial	400		400		219.45	
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000		4'000		1'641.15	
2190.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'000		10'000		4'880.88	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		2'000		1'140.40	
2190.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	110'000		127'700		120'906.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191	**Schulverwaltung**	**324'650**		**301'500**		**273'630.68**	
	Netto Aufwand		324'650		301'500		273'630.68
2191.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	93'000		82'000		71'083.15	
2191.3042.00	Verpflegungszulage	1'100		900		804.00	
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'100		5'400		4'694.15	
2191.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'900		7'000		5'039.00	
2191.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		700		615.55	
2191.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000		900		788.35	
2191.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800		2'500		2'145.85	
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500		500			
2191.3100.00	Büromaterial	500		500		447.30	
2191.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500		1'500		3'420.11	
2191.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'000		500			
2191.3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'550		4'500		3'936.87	
2191.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'500		3'800		3'461.40	
2191.3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	500		500			
2191.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	6'000		6'700		4'790.40	
2191.3162.00	Raten operatives Leasing	2'800		2'500		2'750.40	
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		180.00	
2191.3611.01	Kosten an kantonale Lohnadministration	22'000		19'000		22'989.85	
2191.3611.02	Entschädigungen an den Kanton für Steuerbezugskosten	300		300		916.15	
2191.3612.01	Entschädigungen an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	135'000		135'000		118'968.15	
2191.3612.02	Entschädigungen an die Politische Gemeinde für Buchführung	26'600		26'600		26'600.00	
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**146'410**		**167'000**		**116'968.33**	
	Netto Aufwand		146'410		167'000		116'968.33
2192.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder - Elternforum	2'000		3'000		1'680.00	
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	10				3.15	
2192.3099.00	Schulveranstaltungen, Examen	14'000		14'000		12'953.43	
2192.3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	2'000		2'000		1'543.10	
2192.3118.00	Anschaffung immatrielle Anlagen (Software)	500		500			
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		2'000		478.80	
2192.3132.01	Umsetzung Datenschutz und Informationssicherheit	13'000		40'000			
2192.3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		262.50	
2192.3611.00	Verkehrsunterricht durch KaPo	2'300		2'100		2'433.50	
2192.3612.00	Schulzweckverband, Schulpsychologischer Dienst	28'000		25'000		24'276.90	
2192.3612.01	Schulzweckverband, Verwaltung	10'300		10'800		7'132.80	
2192.3612.02	Schulsozialarbeit	73'500		67'300		66'204.15	
2200	**Sonderschulen**	**199'000**	**4'600**	**239'200**	**4'100**	**299'253.70**	**5'796.35**
	Netto Aufwand		194'400		235'100		293'457.35
2200.3130.00	Dienstleistungen Dritter			12'000		6'006.00	
2200.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - Betreuungskosten Sonderschule	1'200		1'400		1'258.00	
2200.3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate - Sonderschulung	58'000		33'300		60'652.00	
2200.3631.02	Beiträge an Kantone und Konkordate - Spitalschulen	9'300		9'300		8'284.20	
2200.3636.01	Sonderschulung	88'000		137'000		158'440.10	
2200.3636.02	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Transportkosten	42'500		46'200		64'613.40	
2200.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter - Elternbeiträge Betreuungskosten		4'600		4'100		5'796.35

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**GESUNDHEIT**	**14'000**		**13'800**		**13'890.80**	
	Netto Aufwand		14'000		13'800		13'890.80
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**14'000**		**13'800**		**13'890.80**	
	Netto Aufwand		14'000		13'800		13'890.80
4330.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700		1'500		1'664.40	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60		60			
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	20		20		3.55	
4330.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20		20			
4330.3104.00	Lehrmittel	200		200		23.00	
4330.3136.01	Zahnärztliche Untersuchung	10'000		10'000		10'830.85	
4330.3136.02	Schulärztliche Untersuchung	2'000		2'000		1'369.00	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**679'340**	**4'004'400**	**371'700**	**3'736'200**	**775'963.30**	**3'933'200.91**
	Netto Ertrag	3'325'060		3'364'500		3'157'237.61	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**18'000**	**3'995'100**	**18'000**	**3'725'100**	**-628.69**	**3'459'478.03**
	Netto Ertrag	3'977'100		3'707'100		3'460'106.72	
9100.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	18'000		18'000		-628.69	
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'497'500		2'497'500		2'489'741.90
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		450'000		450'000		258'152.75
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		9'000		9'000		5.17
9100.4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		90'000		90'000		30'768.70
9100.4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-180'000		-180'000		-152'171.60
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-9'000		-9'000		-7'096.75
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		720'000		630'000		618'274.35
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		270'000		90'000		193'174.20
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		9'000		9'000		1'861.16
9100.4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		9'000		9'000		12'645.90
9100.4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-45'000		-45'000		-52'809.50
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		36'000		36'000		6'174.50
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		90'000		90'000		59'635.45
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		36'000		36'000		-11'867.30
9100.4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		9'000		9'000		2'031.25
9100.4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-9'000		-9'000		
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		9'000		9'000		8'949.15
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		3'600		3'600		1'961.05
9100.4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'800		1'800		47.65
9100.4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-1'800		-1'800		
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**209'880**		**337'800**		**759'056.00**	
	Netto Aufwand		209'880		337'800		759'056.00
9300.3632.00	Finanzausgleichsanteil der Schulgemeinde	209'880		337'800		759'056.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	**Zinsen**	**11'500**	**9'000**	**11'500**	**10'800**	**17'394.88**	**18'645.28**
	Netto Aufwand		2'500		700		
	Netto Ertrag					1'250.40	
9610.3181.00	Tatsächlicher Forderungsverlust					239.42	
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	2'500		2'500		3'493.06	
9610.3499.10	Vergütungszins auf Steuern	9'000		9'000		13'662.40	
9610.4401.10	Zinsen auf ordentliche Steuern		9'000		10'800		18'645.28
9690	**Finanzvermögen, Übriges**					**141.11**	
	Netto Aufwand						141.11
9690.3499.00	übriger Finanzaufwand					141.11	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**300**		**300**		
	Netto Ertrag	300		300			
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300		300		
9999	**Abschluss**	**439'960**		**4'400**			**455'077.60**
	Netto Aufwand		439'960		4'400		
	Netto Ertrag					455'077.60	
9999.9000.00	Ertragsüberschuss	439'960		4'400			
9999.9001.00	Aufwandüberschuss						455'077.60
	Total	**4'182'700**	**4'182'700**	**3'849'600**	**3'849'600**	**4'055'347.36**	**4'055'347.36**
	Gesamttotal	**4'182'700**	**4'182'700**	**3'849'600**	**3'849'600**	**4'055'347.36**	**4'055'347.36**

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2 **Bildung**

Für das Kalenderjahr 2027 sind keine Investitionen geplant

Konto	Budget 2027
	0

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	0	0	49'000	0	237'191.60	0.00
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00	0.00
	Total Ausgaben / Einnahmen	**0**	**0**	**49'000**	**0**	**237'191.60**	**0.00**
	Nettoinvestitionen		**0**		**49'000**		**237'191.60**
	Total	**0**	**0**	**49'000**	**49'000**	**237'191.60**	**237'191.60**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**0**		**49'000**		**237'191.60**	**0.00**
	Netto Ausgaben		0		49'000		237'191.60
2170	**Schulliegenschaften**	**0**		**49'000**		**237'191.60**	**0.00**
	Netto Ausgaben		0		49'000		237'191.60
2170.5030.01	Multisportplatz (2025)					237'191.60	
2170.5040.14	Schallschutz Mehrzweckhalle (2026)	0		49'000			
2170.6340.00	Investitionsbeiträge öffentliche Unternehmungen						0.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**0**		**49'000**	**0.00**	**237'191.60**
	Netto Einnahmen	0		49'000		237'191.60	
9999	**Abschluss**		**0**		**49'000**	**0.00**	**237'191.60**
	Netto Einnahmen	0		49'000		237'191.60	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen					0.00	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		0		49'000		237'191.60
	Total	**0**	**0**	**49'000**	**49'000**	**237'191.60**	**237'191.60**
	Gesamttotal	**0**	**0**	**49'000**	**49'000**	**237'191.60**	**237'191.60**

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
2120	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2120.3300.60	4'000	4'000	3'974.71
2170	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	2170.3300.30	11'000	11'100	11'719.75
2170	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2170.3300.40	205'300	214'900	205'254.01
2170	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2170.3300.60	3'400	3'400	3'373.57
	Total		**223'700**	**233'400**	**224'322.04**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	223'700	233'400	224'322.04
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0	0	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0	0	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0	0	0.00
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		**223'700**	**233'400**	**224'322.04**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025		
Anzahl Einwohner	1'450	1'500	1'451		
Steuerfuss	45%	45%	45%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	6'174	5'568	5'368		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	n/a	n/a	0%	> 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.	-28%	-15%	-4%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	-770	-381	-105	< 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