

Schule Elsau-Schlatt
8352 Elsau

Budget 2023

Ablieferung an Gemeindevorstand	30.09.2022
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	03.10.2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	07.10.2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	31.10.2022
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	07.12.2022
Veröffentlichung	08.12.2022

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeindevorstands 4
2	Anträge und Beschlüsse 6
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 10
4	Finanzierung 11
5	Haushaltsgleichgewicht 12
6	Erfolgsrechnung 14
7	Investitionsrechnungen 15
Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 18
9	Erfolgsrechnung 19
10	Erläuterungen zur Investitionsrechnung 38
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 39
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen 41
Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 44
14	Finanzkennzahlen 45

Kontakt

Schule Elsau-Schlatt
c/o Gemeindeverwaltung Elsau
Auwiesenstrasse 1
8352 Elsau

Finanzvorstand Hansjörg Herzog

Leiterin Finanzen Chantal Leupi
Telefon 052 368 78 03
E-Mail chantal.leupi@elsau.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeindevorstandes

Das Budget 2023 wurde von der Schulpflege Elsau-Schlatt am 3.10.2022 genehmigt. Die Erfolgsrechnung weist einen Gesamtaufwand von CHF 14'115'300 und einen Ertrag von CHF 14'241'400 aus und damit einen Ertragsüberschuss von CHF 126'100. Der Steuerfuss wird unverändert mit 70% voranschlagt.

Die wichtigsten Einflussfaktoren für das Budget sind einerseits die in 2022 stärkere Wirtschaft, die sich nach der Pandemie in den beiden Vorjahren deutlich erholt hat und andererseits ein spürbar höherer Ausgabenbedarf der Schule mit der Rückkehr in den „Normalbetrieb“ nach der Pandemie, einem Wachstum von spezialpädagogischen Massnahmen, einem gewissen Nachholbedarf in der Infrastruktur und dem hohen Teuerungsausgleich für das Personal. Die deutlich höheren Ausgaben im Vergleich zum Budget 2022 werden jedoch von den höheren Einnahmen überkompensiert.

Es wurden die folgenden Budgetierungsprinzipien angewandt:

- Personalkosten (ca. 70% der Gesamtausgaben): gemäss aktuell bekanntem Personalbestand per Ende 2022 und mit 3.5% Teuerungsausgleich gemäss Regierungsrat-Entscheid.
- Sonderschulen (ca. 10% der Gesamtausgaben): gemäss aktuell bekanntem Fallbestand.
- Schulbetrieb-bezogene Ausgaben: gemäss Planung der Schulleitungen, häufig mit Pauschalen pro SuS bzw. Klasse (z.B. bei den Lehrmitteln).
- Ausgaben für IT: gemäss der vor einigen Jahren erstellten Mehrjahresplanung.
- Ausgaben für Gebäude, Mobilien, Geräte etc.: Einzelfallprüfung und Priorisierung nach Dringlichkeit.

Auf der Ertragsseite erfolgt die Budgetierung gemäss den Annahmen und Berechnungen der Gemeinden Elsau und Schlatt. Bei den Steuern wird gegenüber dem Budget 2022 mit 7.1% höheren Erträgen von CHF 6'984'900 gerechnet. Beim Finanz- und Lastenausgleich ist der Anstieg noch höher, um 22.7% auf CHF 5'947'700. Insgesamt werden somit um 13.7% höhere Erträge von CHF 12'932'600 erwartet.

Auf der Ausgabenseite steigt der gesamte Nettoaufwand für den Betrieb der Schule (d.h. ohne die Aufwände von Finanzen und Steuern) gegenüber dem Budget 2022 um 10.1% auf CHF 12'777'600. Dabei ist jedoch zu beachten, dass aufgrund der bisher in 2022 verbuchten Personalaufwendungen in der Jahresrechnung 2022 mit insgesamt höheren als den budgetierten Ausgaben zu rechnen ist. Eine bestmögliche Schätzung per Ende September ergibt einen ungefähren Nettoaufwand für 2022 von ca. CHF 12.1 Mio. Im Vergleich zu dieser Schätzung beträgt der Kostenanstieg im Budget 2023 ca. 5.6%, was immer noch deutlich über dem maximal angestrebten jährlichen Aufwandswachstum von 3.8% in der laufenden Legislaturperiode liegt.

Die Bereiche mit den höchsten budgetierten Aufwandsteigerungen gegenüber Budget 2022 sind:

- Personalaufwand generell: 3.5% Teuerungsausgleich ab 1.1.2023
- Personalaufwand Kommunal: Höhere Anzahl benötigter Lehrpersonen, v.a. für Logopädie und DaZ sowie Klassenassistenten. Die Personalaufstockungen erfolgten bereits in 2022.
- Tagesbetreuung: Etwas höhere Personal- und Verpflegungskosten bei stagnierenden Rückerstattungen von Eltern, aber steigenden Subventionen an Eltern mit tieferen Einkommen.
- Sonderschulen: Höhere Anzahl von betroffenen SuS.
- Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV: massiv höhere Energiepreise (Holzschnitzel, Heizöl und Strom).
- Anschaffungen: Kosten für IT-Geräte für SuS und Lehrpersonen, die höher als in 2022 aber im Rahmen der Vorjahre liegen, und eine Vielzahl von notwendigen Ausgaben für Gebäude, Mobiliar und Geräte.

- Bericht des Gemeindevorstandes

Grösste Risiken des Budgets 2023:

- Die wirtschaftliche Situation verschlechtert sich und führt zu spürbar tieferen Steuer- und Finanzausgleichserträgen.
- Neue, heute noch nicht bekannte Fälle im Bereich Sonderschulen.
- Höherer Personalbedarf, insbesondere kommunal, wegen unerwartetem SuS-Wachstum und höherer Anzahl notwendiger ISR-Massnahmen.

Grösste Chancen des Budgets 2023:

- Tagesbetreuung: Höhere Rückerstattungen von Eltern aufgrund einer höheren Auslastung.
- Die pauschalbudgetierten Ausgaben im Schulbetrieb müssen von den Schulleitungen und dem Lehrpersonal ohne Qualitätseinbussen nicht ausgeschöpft werden.

Im kommenden Jahr sind Netto-Investitionen von CHF 5'451'000 geplant. Der grösste Teil davon sind mit CHF 5'000'000 für den mit einem Jahr Verzögerung gestarteten Neubau der Primarschule Elsau vorgesehen. Weitere Investitionen betreffen eine einheitliche Schliessanlage an allen Schulstandorten (CHF 140'000), den Ersatz der Eingangstüren im Trakt 1 + 2 bei der PSE (CHF 100'000), die Umnutzung der Bibliothek (CHF 75'000), die Beleuchtung der MZH und Doppelhallen in der Oberstufe (CHF 85'000) und Schulmobiliar der Primarschule Schlatt (CHF 51'000).

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2023 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	14'115'300.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'879'400.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'235'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	5'451'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	5'451'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Schule Elsau-Schlatt zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	9'088'600.00
Steuerfuss			70%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'235'900.00
	Steuerertrag bei 70%	Fr.	6'362'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	126'100.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 70% (Vorjahr 70%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8352 Elsau, 03.10.2022
Schulpflege Elsau-Schlatt


Andreas Derrer
Präsident Schulpflege


Hansjörg Herzog
Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 03.10.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	14'115'300.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'879'400.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'235'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	5'451'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	5'451'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Schulgemeinde Elsau-Schlatt 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 2023 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	9'088'600.00
Steuerfuss			70%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'235'900.00
	Steuerertrag bei 70%	Fr.	6'362'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	126'100.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 gemäss Antrag der Schulpflege auf 70% (Vorjahr 70%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8352 Elsau, 31.10.2022

Rechnungsprüfungskommission Schlatt

Martin Looser, Präsident

Katrin Nussbaumer, Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2023 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt am 07.12.2022 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	14'115'300.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	7'879'400.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'235'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	5'451'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	5'451'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	9'088'600.00
Steuerfuss			70%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'235'900.00
	Steuerertrag bei 70%	Fr.	6'362'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	126'100.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Schule Elsau-Schlatt für das Jahr 2023 wird auf 70% (Vorjahr 70%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8352 Elsau, 07.12.2022
Namens der Gemeindeversammlung

Andreas Derrer
Präsident Schulpflege

Hansjörg Herzog
Finanzvorstand

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		14'115'300.00	12'850'800.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		7'879'400.00	6'729'900.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-6'235'900.00	-6'120'900.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
		Budget 2023	Budget 2022
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %		9'088'600.00	8'429'000.00
Steuerfuss		70%	70%
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		5'444'400.00	5'064'600.00
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		675'100.00	613'000.00
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		199'300.00	184'800.00
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		43'200.00	37'900.00
Steuerertrag Rechnungsjahr		6'362'000.00	5'900'300.00
Steuerertrag Rechnungsjahr		6'362'000.00	5'900'300.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		126'100.00	-220'600.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	126'100.00	126'100.00
- 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	418'100.00	418'100.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	544'200.00	544'200.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	5'451'000.00	5'451'000.00
Veränderung der Nettoverschuldung	-4'906'800.00	-4'906'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	10%	10%

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

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

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

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

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

An der 10. Sitzung der Steuerungsgruppe vom 24.09.2018 wurde entschieden, wie das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht in der Schule Elsau-Schlatt umgesetzt wird. Der Gemeindesteuerfuss wird so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung über einen Zeitraum von sieben Jahren ausgeglichen ist.

Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über zwei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ø
-46'937	151'738	-220'600	126'100	-438'000	225'000	729'000	75'186

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.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	126'100.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		418'100.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		190'860.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		608'960.00

Da aktuell ein Nettovermögen besteht, ist diese Berechnung nicht massgebend. Diese kommt nur bei einem allfälligen Aufwandüberschuss zum tragen.

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

Richtwerte

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.

> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ø
74%	71%	62%	54%	49%	46%	59.33%

Zinsbelastungsquote

Richtwerte

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

< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ø
-0.19%	-0.80%	0.60%	1.90%	2.80%	3.40%	1.29%

Investitionsanteil

Richtwerte

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

> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ø
7.92%	31.20%	29.00%	12.00%	22.60%	21.10%	20.64%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	3'162'400.00	2'656'900.00	2'645'835.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'084'300.00	1'869'200.00	1'669'812.57
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	418'100.00	428'300.00	401'936.47
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'263'200.00	7'745'200.00	8'048'020.13
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>13'928'000.00</i>	<i>12'699'600.00</i>	<i>12'765'604.92</i>
40	Fiskalertrag	6'996'700.00	6'542'300.00	7'082'056.70
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	799'400.00	820'200.00	656'767.81
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	56.90
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	6'270'200.00	5'090'300.00	5'154'581.35
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>14'066'300.00</i>	<i>12'452'800.00</i>	<i>12'893'462.76</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	138'300.00	-246'800.00	127'857.84
34	Finanzaufwand	81'800.00	45'700.00	52'089.93
44	Finanzertrag	69'600.00	71'900.00	75'970.06
	Ergebnis aus Finanzierung	-12'200.00	26'200.00	23'880.13
	Operatives Ergebnis	126'100.00	-220'600.00	151'737.97
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	126'100.00	-220'600.00	151'737.97
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	105'500.00	105'500.00	105'440.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	105'500.00	105'500.00	105'440.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	5'451'000.00	5'575'300.00	1'068'435.30
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		5'451'000.00	5'575'300.00	1'068'435.30
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	3'900.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	3'900.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		5'451'000.00	5'575'300.00	1'068'435.30
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	3'900.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-5'451'000.00	-5'575'300.00	-1'064'535.30

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 05.05.2020 1.66%.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

a) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

2

BILDUNG Kurz und bündig

Funktion	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
	12'706'600	11'537'900	1'168'700

Deutlich höhere Ausgaben in den Bereichen Sonderschulen, Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Energiekosten) und bei notwendigen Anschaffungen (IT-Geräte, Ersatz Schülerstühle, Ersatz defekte Publikumsuhren und Ersatz Akustikanlage). Zusätzlich höheres Defizit in der Tagesbetreuung sowie ein substanzieller Anstieg des kommunalen Personalaufwandes, wobei letzterer zu einen grossen Teil bereits in 2022 anfällt.

9

BILDUNG Kurz und bündig

Funktion	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
	-12'777'600	-11'603'500	-1'174'100

Deutlich höhere Einnahmen aus Steuern und aus dem Finanzausgleich, die die Mehrausgaben überkompensieren.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	14'600.00	0.00	14'600.00	0.00	18'999.31	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	13'453'100.00	746'500.00	12'328'400.00	790'500.00	12'388'126.80	833'673.26
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	56'400.00	0.00	51'000.00	0.00	29'027.25	0.00
5	Soziale Sicherheit	481'800.00	481'800.00	376'700.00	376'700.00	405'486.10	405'486.10
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	109'400.00	13'013'100.00	80'100.00	11'463'000.00	81'495.39	11'835'713.46
Total Aufwand / Ertrag		14'115'300.00	14'241'400.00	12'850'800.00	12'630'200.00	12'923'134.85	13'074'872.82
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			126'100.00	220'600.00			151'737.97
Total		14'115'300.00	14'367'500.00	13'071'400.00	12'630'200.00	12'923'134.85	13'226'610.79

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	14'600.00	14'600.00	18'999.31	
01	Legislative und Exekutive	14'600.00	14'600.00	18'999.31	
011	Legislative	14'600.00	14'600.00	18'999.31	
0110	Legislative	14'600.00	14'600.00	18'999.31	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'300.00	1'300.00	4'182.51	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00	600.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	12'700.00	12'700.00	14'816.80	
2	BILDUNG	12'706'600.00	11'537'900.00	11'554'453.54	
21	Obligatorische Schule	11'517'400.00	10'459'600.00	10'041'980.49	
211	Eingangsstufe	762'800.00	783'700.00	771'273.14	
2110	Kindergarten	762'800.00	783'700.00	771'273.14	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			291.25	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	25'300.00	22'500.00	28'387.65	
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	32'100.00	73'800.00		Enge Zusammenarbeit mit Primarstufe. Gewisse Lehrpersonen neu in 2120 - 3020.03 verbucht.
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen				
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	10'500.00	10'000.00	11'347.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'600.00	7'000.00	2'570.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'400.00	13'400.00	2'508.00	Siehe 2110 - 3020.03
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800.00	1'300.00	303.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00	1'400.00	480.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'200.00	6'600.00	4'772.23	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00	3'700.00	3'845.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand			271.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)			516.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	1'500.00	1'500.00		
3104.00	Lehrmittel	6'200.00	5'000.00	2'191.95	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	17'800.00	15'800.00	10'268.76	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			430.13	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	5'600.00	1'500.00	2'722.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		28'500.00	11'031.85	Logopädie Vakanz in 2022 durch Externe Person abgedeckt. In 2023 wieder durch festangestellte Lehrperson (2110 - 3020.03 bzw. 2120 - 3020.03).
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen KIGA	1'000.00	800.00		
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'300.00	1'300.00		
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	2'100.00	2'000.00	1'187.25	
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	1'500.00	1'500.00		
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	645'000.00	616'300.00	691'139.37	
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-2'993.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-12'000.00	-30'200.00		Rückerstattung für ISR fällt in 2023 in der Primarstufe an.
212	Primarstufe	4'460'100.00	3'959'000.00	3'571'460.05	
2120	Primarstufe	4'460'100.00	3'959'000.00	3'571'460.05	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			96'591.85	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	204'400.00	135'000.00	87'484.20	Höhere Anzahl Klassenassistenten, bereits in 2022 eingestellt, Budget 2022 zu tief.
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	378'400.00	202'600.00		Höhere Anzahl Lehrpersonen, bereits in 2022 eingestellt, Budget 2022 zu tief; siehe auch 2110 - 3020.03
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT	54'300.00	51'200.00	19'623.35	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			-297.85	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	36'200.00	35'000.00	20'213.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'900.00	27'300.00	14'078.75	Siehe 2120 - 3020.01 und 2120 - 3020.03
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	74'700.00	49'400.00	16'011.05	Siehe 2120 - 3020.01 und 2120 - 3020.03
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'800.00	3'900.00	1'637.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familieausgleichskasse	7'800.00	5'400.00	2'630.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	38'500.00	31'000.00	21'924.88	Siehe 2120 - 3020.01 und 2120 - 3020.03
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	34'000.00	23'600.00	11'808.25	Umfassendere und systematischere Aus- und Weiterbildung der Lehrpersonen geplant
3099.00	Übriger Personalaufwand	28'000.00	28'000.00	7'930.45	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3100.00	Büromaterial	12'500.00	12'500.00	236.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)			1'926.20	
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	23'000.00	23'600.00	21'991.79	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	8'700.00	8'300.00	1'043.50	
3104.00	Lehrmittel	79'800.00	72'100.00	46'292.10	Kombination von höherer Anzahl SuS und neuem Lehrmittelbedarf. Pro Klasse werden leicht höhere Pauschalsätze budgetiert.
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	13'000.00	13'300.00	9'323.54	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	13'000.00	13'000.00	9'839.70	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	5'300.00	5'400.00	96.35	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	45'400.00	52'400.00	66'581.59	Etwas tiefere Pauschalsätze pro Klasse aufgrund Erfahrung der Vorjahre.
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'700.00	3'200.00	6'049.08	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	6'000.00	6'000.00	7'720.10	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	7'800.00	15'500.00	3'410.25	Anschaffungen von Musikinstrumenten in 2022, die 2023 nicht mehr anfallen.
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	39'900.00	13'800.00	24'574.80	Zyklischer Ersatz von Macbooks für Lehrpersonen und diverses IT Verbrauchs- und Gebrauchsmaterial.
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig)			1'397.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'300.00	36'800.00	22'465.50	Logopädie Vakanz in 2022 durch Externe Person abgedeckt. In 2023 wieder durch festangestellte Lehrperson (2120 - 3020.03).
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Primarstufe (ab 2022)	4'300.00	4'000.00		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			14.15	
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	5'000.00	5'000.00	3'554.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	9'400.00	9'100.00		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'800.00	3'800.00	2'048.94	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	6'000.00	6'000.00	1'668.80	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	35'400.00	33'100.00	17'029.59	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	21'100.00	21'000.00	14'235.15	
3171.01	Lager	23'000.00	44'800.00	123.50	In 2023 kein Klassenlager der PSS geplant.
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	21'800.00	13'300.00	486.40	Bei PSS und PSE generell mehr Projektwochen und Anlässe geplant.
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	1'500.00	5'311.70	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	16'600.00	11'900.00	1'862.70	diverse Investitionen aus 2022 und 2023, welche Abschreibungen nach sich ziehen (Mobiliar und interaktive Wandtafel).
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerlöhne)	3'250'000.00	3'032'100.00	3'152'734.29	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-5'100.00	-8'800.00		
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-45'236.00	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-41'100.00	-41'100.00	-104'958.35	
4631.00	Beiträge von Kantonen	-64'000.00	-45'000.00		Höhere ISR Beiträge des Kantons.
213	Sekundarstufe	2'361'400.00	2'101'200.00	1'955'798.61	
2130	Sekundarstufe	2'361'400.00	2'101'200.00	1'955'798.61	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	6'200.00	6'600.00	61'122.80	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	142'700.00	123'000.00	114'806.90	Höherer Personaleinsatz für "Lernstunden ALLE", zu tief budgetiert in 2022
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	53'600.00	36'300.00		Höhere Kosten DaZ Unterricht für Ukraine SuS, zu tief budgetiert in 2022
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT	26'000.00	27'700.00		
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			-11'847.90	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	13'500.00	12'800.00	15'099.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'800.00	13'400.00	11'343.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'400.00	18'700.00	13'383.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'400.00	1'700.00	1'295.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'000.00	2'700.00	2'118.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18'200.00	15'800.00	10'354.66	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'000.00	17'900.00	12'449.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'000.00	7'200.00	2'948.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
		Aufwand	Aufwand	Aufwand Bemerkungen Differenzen
3100.00	Büromaterial	2'500.00	2'500.00	3'693.75
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)			2'966.40
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	10'400.00	6'000.00	5'765.13
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	2'700.00	3'600.00	1'779.81
3104.00	Lehrmittel (Klassensätze)	54'400.00	54'000.00	58'521.16
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	6'500.00	5'700.00	10'311.56
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	5'200.00	4'700.00	1'845.55
3104.03	Lehrmittel Hauswirtschaft	14'000.00	15'000.00	11'261.10
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	5'800.00	5'600.00	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend)	35'400.00	30'900.00	22'401.09
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00	800.00	4'345.90
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel	29'600.00	2'000.00	2'600.85 Ersatz Schülerstühle Trakt 1
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	8'300.00	1'500.00	8'889.55 Nähmaschinenkorpusse
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	38'100.00	35'200.00	53'822.40
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- oder mehrjährig)	12'700.00	12'100.00	3'837.25
3130.00	Dienstleistungen Dritter			4'479.65
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Sekundarstufe (ab 2022)	1'000.00	1'000.00	
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	1'300.00	1'000.00	178.25
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	10'000.00	8'000.00	52.00
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00		313.50
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	900.00	1'500.00	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	6'700.00	4'700.00	8'481.18
3170.00	Reisekosten und Spesen			874.60
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	29'200.00	28'800.00	15'462.65
3171.01	Lager	89'100.00	76'000.00	18'580.41 Höhere Anzahl SuS am Klassenlager 3. Klassen
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	12'700.00	12'700.00	21.10
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'500.00	6'500.00	1'163.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV		2'100.00	8'072.26	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	1'664'000.00	1'530'900.00	1'367'729.75	Höhere Anzahl kantonaler Lehrpersonen, bereits in 2022 eingestellt, zu tief in 2022 budgetiert.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	75'900.00	92'500.00	85'125.00	Tieferer BVJ-Beitrag (Berufsvorbereitungsjahr), 4 SuS statt 5
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	63'100.00	23'800.00	127'122.40	3 statt 1 Teilnehmer an Talent-Campus à 19'700
4250.00	Verkäufe	-3'600.00	-3'600.00	-4'640.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-57'500.00	-52'000.00	-20'451.30	Höhere Elternrückvergütungen für Klassenlager (siehe 2130 - 3171.01)
4260.20	Einnahmen für Lager und Reisen freiwillig	-4'500.00	-4'500.00		
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-71'600.00	-83'600.00	-77'983.65	2 SuS weniger aus Ricketwil ab August 2023.
4631.00	Beiträge von Kantonen	-21'000.00	-8'000.00	-3'898.95	Höhere Beiträge für ISR
214	Musikschulen	178'000.00	182'300.00	179'640.38	
2140	Musikschulen	178'000.00	182'300.00	179'640.38	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen		7'800.00	7'556.30	Blockflötenunterricht, neu unter Freizeitkurse (2192 - 3020.02)
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte				
3042.00	Verpflegungszulagen				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		500.00	484.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		1'200.00	1'134.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen		100.00	14.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		100.00	90.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		100.00	63.70	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			430.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge			1'206.20	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	177'000.00	177'000.00	173'105.83	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'500.00	-4'500.00	-4'446.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
217	Schulliegenschaften	1'504'800.00	1'411'800.00	1'388'990.83	
2170	Schulliegenschaften	1'504'800.00	1'411'800.00	1'388'990.83	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung	323'100.00	349'100.00	353'858.30	In 2022 während einer Übergangszeit doppelt besetzte Hauswartzstelle bei PSE aufgrund Pensionierung des bisherigen Hauswartspars
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal	169'600.00	137'100.00	148'374.55	Höhere benötigte Anzahl Reinigungspersonal (Mehrfläche Pavillon), bereits in 2022 angestellt, zu tief budgetiert in 2022.
3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung	7'000.00	7'000.00	2'550.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-11'095.50	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	37'700.00	35'600.00	30'385.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'200.00	34'000.00	33'366.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	45'300.00	48'800.00	48'314.10	siehe 2170 - 3010.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherungen	5'900.00	5'900.00	5'776.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'200.00	6'500.00	6'234.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'900.00	4'600.00	3'851.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00	7'400.00	3'993.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		302.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50'300.00	46'300.00	55'616.65	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00	4'000.00	9'635.95	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	58'000.00	42'600.00	31'620.00	Ersatz Grosse Publikumsuhren bei PSE
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	500.00		466.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	210'600.00	161'500.00	161'228.09	Massiv höhere Kosten für Holzschnitzel, Heizöl und Strom
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge)	300.00	300.00	933.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			-668.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'500.00	18'500.00	18'292.34	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00	1'000.00	988.91	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	40'400.00	35'300.00	54'453.80	Neues Tor vom Kinderclub Jojo zur Neuüberbauung Hofwies
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	147'100.00	180'700.00	143'662.60	Viele unterschiedliche Ausgaben, die tiefer als in 2022 budgetiert werden. Insgesamt wahrscheinlich in 2022 zu hoch budgetiert.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	7'000.00		817.20	Reparaturmaterial für Schulbänke in PSS und Sek.
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	38'700.00	24'000.00	26'407.50	Viele unterschiedliche Unterhalts- und Servicepositionen, die höher als in 2022 budgetiert werden.
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	71'500.00	66'300.00	56'870.71	Miete Pavillon PSE, in 2022 ohne MWSt budgetiert.
3170.00	Reisekosten und Spesen			3'600.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	1'000.00	-491.50	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	14'200.00	13'500.00	8'127.40	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	343'500.00	343'300.00	327'288.98	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	9'900.00	8'600.00	7'769.83	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	4'000.00	4'000.00	2'573.32	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-29'300.00	-50'100.00	-37'079.55	Mieteinnahmen für Bibliotheksraum in PSE fallen nur noch für Jan-Feb 2023 an. Ab März 2023 Umzug in Gemeindebibliothek Elsau in Hofwies.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-18'000.00	-18'000.00	-1'994.90	
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV	-17'000.00	-17'000.00	-17'040.00	
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-90'000.00	-90'000.00	-90'000.00	
218	Tagesbetreuung	138'700.00	100'800.00	112'920.51	
2180	Tagesbetreuung	138'700.00	100'800.00	112'920.51	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	184'200.00	167'200.00	166'324.60	Lernende durch Fachperson ersetzt, d.h. gleiche Anzahl Stellenprozente, aber höherer Lohn
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-12'190.25	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'900.00	10'800.00	9'792.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'100.00	8'700.00	8'263.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'100.00	2'100.00	1'869.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100.00	2'100.00	1'829.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00	1'600.00	1'413.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'600.00	7'100.00	1'431.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		735.05	
3100.00	Büromaterial	400.00	800.00	300.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	2'000.00	1'422.07	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	2'000.00	1'100.00	294.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000.00	1'500.00		
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500.00		604.55	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		1'500.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	300.00	300.00	329.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'300.00	18'300.00	14'902.40	Kein Praktikant vom SRK Check-in mehr in 2023
3130.01	Verpflegung	77'000.00	60'000.00	54'957.55	Deutliche Preiserhöhung durch Verpflegungslieferant.
3137.00	Steuern und Abgaben	13'600.00	13'600.00	8'115.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'800.00	6'000.00	6'387.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'800.00	1'500.00	511.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'500.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900.00	900.00	947.67	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'700.00	14'700.00	14'538.83	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'500.00	1'500.00	1'430.50	
3630.00	Beiträge an den Bund				
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen				
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	55'000.00	55'000.00	55'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-330'000.00	-320'000.00	-271'307.36	
4260.09	Subventionen, Rabatte	65'000.00	45'000.00	48'356.80	Höhere Subventionen basierend auf Erfahrung von 2022, in 2022 wahrscheinlich zu tief budgetiert.
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-4'000.00	-4'000.00	-3'340.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
219	Obligatorische Schule, Übriges	2'111'600.00	1'920'800.00	2'061'896.97	
2190	Schulleitung	591'200.00	580'100.00	592'463.72	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	113'000.00	113'000.00	123'769.80	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	25'000.00	25'000.00	11'280.00	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			6'800.00	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			4'002.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'300.00	9'100.00	9'358.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'400.00	500.00	278.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00	1'800.00	1'748.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'300.00	4'800.00	3'438.03	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'500.00	5'500.00	2'177.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'776.55	
3100.00	Büromaterial	600.00	1'500.00	840.50	
3113.00	Anschaffung Hardware		1'000.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen			1'478.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'900.00	1'400.00	18'004.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'900.00	8'400.00	5'444.60	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV		15'000.00	14'981.30	Informatik-Infrastruktur fertig abgeschrieben ab Ende 2022
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	419'000.00	393'100.00	385'084.79	
2191	Schulverwaltung	791'900.00	674'500.00	788'359.27	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	274'000.00	213'600.00	243'069.35	Zusätzliche Assistenz für SL PSE und Pensumserhöhung um 10% in SV seit Juli 2022
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-26'440.00	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			906.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'600.00	13'700.00	13'729.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	38'700.00	30'500.00	34'837.65	Siehe 2191 - 3010.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'300.00	2'600.00	2'595.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100.00	2'600.00	2'610.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'700.00	2'000.00	1'833.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00	1'000.00	1'105.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'000.00	2'305.10	
3100.00	Büromaterial	2'000.00	2'000.00	2'563.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	1'000.00	4'226.40	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			232.60	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			149.40	
3113.00	Anschaffung Hardware inkl. Peripheriegeräte	15'400.00		16'261.40	PC für Hausdienst Sek + PSE / Jojo; Klassenhandy Ersatz bei PSE
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	55'900.00	53'400.00	21'489.34	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'600.00	35'200.00	101'681.90	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'400.00	900.00	5'254.75	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			344.95	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service			4'753.05	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	2'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20'400.00	16'000.00	15'915.05	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	14'400.00	14'400.00	18'238.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	300'400.00	284'600.00	321'613.23	Höhere Steuerbezugskosten der Gemeinden Elsau und Schlatt
4250.00	Verkäufe			-76.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-820.00	
4390.00	Übriger Ertrag			-56.90	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-151.50	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden			187.40	
2192	Volksschule, Sonstiges	728'500.00	666'200.00	681'073.98	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'300.00	54'700.00	50'555.40	Lohnanstieg IT-Fachstelle und Mehreinsatz Schulbusfahrerin
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			54.60	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte			280.00	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Freifächer	33'500.00	33'000.00	18'588.30	
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT				

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen Differenzen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00	3'600.00	4'460.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'500.00	3'800.00	3'164.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00	400.00	506.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00	700.00	833.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	500.00	469.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000.00		80.00	Prozessbegleitung Pädagogisches Konzept
3091.00	Personalwerbung	1'400.00	2'300.00	50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			852.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00	500.00	1'309.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung			823.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand		500.00	34.50	
3113.00	Anschaffung Hardware			169.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'400.00	78'900.00	89'432.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	21'100.00		24'153.35	Rechtsberatung, basierend auf Erfahrung der Vorjahre
3134.00	Sachversicherungsprämien				
3137.00	Steuern und Abgaben	10'200.00	10'200.00	8'150.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	2'000.00	2'000.00	225.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'300.00	8'300.00	7'374.80	
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche			3'397.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'500.00	13'000.00	10'849.15	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'100.00	9'100.00	87'099.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	476'100.00	458'000.00	379'085.45	
3630.00	Beiträge an den Bund				
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen				
3637.00	Rückerstattung ZVV-Abos an Eltern	22'700.00	25'300.00	20'737.50	
4250.00	Verkäufe				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-23'400.00	-30'200.00	-22'067.00	Tiefere Rückerstattungen für PSE Freifach über Mittag, weniger Kurse
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden			-5'940.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-8'400.00	-8'400.00	-3'656.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
22	Sonderschulen	1'177'700.00	1'069'400.00	1'505'684.55	
220	Sonderschulen	1'177'700.00	1'069'400.00	1'505'684.55	
2200	Sonderschulen	1'177'700.00	1'069'400.00	1'505'684.55	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			167'458.85	
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ			159'057.55	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			-650.00	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			11'039.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			21'092.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			41'362.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			3'124.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			3'958.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			2'799.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			80.00	
3130.00	Sonderschultransport	88'400.00	40'200.00	42'361.10	34'000 in 2022 in Konto 2200 - 3634.00 budgetiert. Zusätzlicher Fall mit Transportbedarf.
3612.00	Schulgelder an Gemeinden		88'200.00	100'837.50	Systemänderung: alle Schulgelder müssen neu pauschal zu 55'000 an den Kanton vergütet werden (2200 - 3631.01)
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	550'000.00	385'000.00		Siehe 2200 - 3612.00. 2 zusätzliche SuS im Vergleich zum Budget 2022.
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	26'500.00	24'300.00		
3634.00	Schulgelder an öffentliche Unternehmungen	89'200.00	66'000.00	176'773.00	Gemäss Beschlüssen des Ausschuss Schülerbelange für SJ 2022/23
3635.00	Schulgelder an private Unternehmungen	426'300.00	473'900.00	933'992.75	Gemäss Beschlüssen des Ausschuss Schülerbelange für SJ 2022/24
3637.00	Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückerstattungen)	6'800.00	8'300.00	6'476.90	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten	-9'500.00	-16'500.00	-17'987.00	Verpflegungskosten werden neu oft direkt von der Schule an die Eltern verrechnet.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden			-140'123.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen			-5'971.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
		Aufwand	Aufwand	Aufwand Bemerkungen Differenzen
29	Bildung übriges	11'500.00	8'900.00	6'788.50
299	Bildung übriges	11'500.00	8'900.00	6'788.50
2990	Bildung übriges	11'500.00	8'900.00	6'788.50
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'000.00	7'700.00	5'630.90
3137.00	Steuern und Abgaben	1'500.00	1'200.00	1'157.60
4	GESUNDHEIT	56'400.00	51'000.00	29'027.25
43	Gesundheitsprävention	56'400.00	51'000.00	29'027.25
433	Schulgesundheitsdienst	56'400.00	51'000.00	29'027.25
4330	Schulgesundheitsdienst	56'400.00	51'000.00	29'027.25
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	5'200.00	4'500.00	4'736.95
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00	400.00	303.95
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100.00	100.00	8.90
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	100.00	56.75
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	1'700.00	2'300.00	1'943.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'625.00
3132.00	Honorare Ärzte	5'000.00	5'000.00	1'750.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00	100.00	50.85
3637.00	Rückerstattung Zahnbehandlungskosten an Eltern	43'700.00	38'400.00	18'551.35 Höherer Tarif für Gemeindebeitrag Zahnkontrolle

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen Differenzen
5	SOZIALE SICHERHEIT	0.00	0.00	0.00	
54	Familie und Jugend	0.00	0.00	0.00	
545	Leistungen an Familien	0.00	0.00	0.00	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	0.00	0.00	0.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	293'300.00	221'600.00	277'746.85	Ersatz von Lernenden und Praktikantin durch Fachperson; Vorgabe Krippenaufsicht.
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-15'753.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'900.00	14'200.00	15'604.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'800.00	14'900.00	17'741.65	Siehe 5451 - 3010.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'500.00	2'700.00	3'284.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00	2'700.00	2'915.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'900.00	2'000.00	2'225.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'600.00	6'600.00	1'596.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand			751.80	
3100.00	Büromaterial	600.00	600.00	278.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00	1'325.00	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	3'500.00	2'500.00		
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'500.00	1'500.00		
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00	500.00	281.55	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	300.00	300.00	329.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'500.00	10'000.00	9'982.40	
3130.01	Verpflegung	60'000.00	40'000.00	35'259.10	Siehe 2180 - 3130.01
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	800.00	800.00		
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'000.00	1'000.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	1'000.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900.00	900.00	947.68	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'500.00	14'500.00	14'538.82	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'400.00	1'400.00	1'430.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'000.00	35'000.00	35'000.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-440'000.00	-400'000.00	-338'888.40	Tariferhöhung für 2. Jahreshälfte 2023 geplant.
4260.09	Subventionen, Rabatte	70'000.00	55'000.00	74'161.90	Höhere Subventionen basierend auf Erfahrung von 2022, in 2022 wahrscheinlich zu tief budgetiert.
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-8'000.00	-8'000.00	-7'960.00	
4290.90	Übrige Entgelte				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-103'800.00	-23'700.00	-132'799.60	Höheres Resultierendes Defizit, das von der Gemeinde Elsau getragen wird.
9	FINANZEN UND STEUERN	-12'777'600.00	-11'603'500.00	-11'602'480.10	
91	Steuern	-6'984'900.00	-6'524'600.00	-7'068'371.10	
910	Steuern	-6'984'900.00	-6'524'600.00	-7'068'371.10	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-6'984'900.00	-6'524'600.00	-7'068'371.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	11'800.00	17'700.00	13'685.60	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-5'444'400.00	-5'064'600.00	-5'136'994.64	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-490'500.00	-383'300.00	-1'028'492.74	
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-2'700.00	-2'800.00	-2'877.90	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-76'000.00	-78'500.00	-102'907.35	
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	254'300.00	196'500.00	441'587.76	
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	5'100.00	5'100.00	4'371.05	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-675'100.00	-613'000.00	-656'460.36	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-178'300.00	-154'800.00	-308'173.11	
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-1'600.00	-1'500.00	-3'368.05	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-24'100.00	-29'900.00	-22'086.95	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	70'400.00	50'200.00	137'983.44	
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-86'100.00	-73'400.00	-144'617.05	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-199'300.00	-184'800.00	-150'802.26	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-78'000.00	-103'900.00	-112'043.75	
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen	-1'900.00	-1'500.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-32'100.00	-47'800.00	-15'117.35	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	20'800.00	22'100.00	19'938.70	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-43'200.00	-37'900.00	-42'596.64	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-11'300.00	-33'100.00	39'695.50	
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen				
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-4'700.00	-7'200.00	-1'702.30	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	2'000.00	1'800.00	2'607.30	
93	Finanz- und Lastenausgleich	-5'947'700.00	-4'849'100.00	-4'678'680.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-5'947'700.00	-4'849'100.00	-4'678'680.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-5'947'700.00	-4'849'100.00	-4'678'680.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden				
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-5'757'100.00	-4'637'700.00	-4'427'840.00	
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt	-190'600.00	-211'400.00	-250'840.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	29'500.00	-8'000.00	-6'560.27	
961	Zinsen	900.00	7'100.00	3'574.88	
9610	Zinsen	900.00	7'100.00	3'574.88	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00	1'200.00	279.86	
3401.01	Kontokorrentzinse pol. Gemeinde Elsau	10'000.00	9'000.00	10'636.89	
3401.10	Hypothekenzinse	2'800.00	9'800.00	14'350.00	Hypothek läuft per Ende 2022 aus, weswegen Zinsbelastung sinkt.
3401.50	übrige Passivzinsen (Verzugszinsen)			2.85	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	11'100.00	12'700.00	7'939.34	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023 Aufwand	Budget 2022 Aufwand	Rechnung 2021 Aufwand	Bemerkungen Differenzen
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	-7'800.00	-10'100.00	-9'194.06	
4402.00	Zinse Finanzanlagen			-5'000.00	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-15'500.00	-15'500.00	-15'440.00	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	28'600.00	-15'100.00	-10'135.15	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	28'600.00	-15'100.00	-10'135.15	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV	57'400.00	13'700.00	17'167.80	Ersatz Ölheizung durch Wärmepumpe in Liegenschaft Zelglistrasse 5, Schlatt
3431.20	Anschaffungen Mobilien (Geräte, Apparate, Maschinen etc.)			1'190.00	
3439.20	Steuern und Abgaben FV			13.60	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	400.00	400.00	351.75	
3439.40	diverser Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV)	100.00	100.00	437.70	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand FV	15'500.00	15'500.00	15'440.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-44'800.00	-44'800.00		
4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter FV			-44'736.00	
97	Rückverteilungen	-600.00	-1'200.00	-606.70	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-600.00	-1'200.00	-606.70	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-600.00	-1'200.00	-606.70	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-600.00	-1'200.00	-606.70	
99	Nicht aufgeteilte Posten	126'100.00	-220'600.00	151'737.97	
999	Abschluss	126'100.00	-220'600.00	151'737.97	
9999	Abschluss	126'100.00	-220'600.00	151'737.97	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	126'100.00		151'737.97	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		-220'600.00		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG Kurz und bündig

Investition	Budget 2023	
INV00017	5'000'000	Beginn Bau des Erweiterungsbaus Primarschulhaus Elsau gemäss Urnenabstimmung
INV00029	85'000	Investition per 2022 geplant aber verschoben auf 2023
INV00034	75'000	Durch den Umzug der Bibliothek in die Überbauung Hofwis wird dieser Platz wieder frei und wird wieder für den Schulbetrieb hergerichtet
INV00035	100'000	Ersatz Eingangstüren notwendig
INV00036 - 00038	140'000	Einheitliche Anlage an allen Schulstandorten
INV00039	51'000	Altes Mobiliar ist am Ende der Lebensdauer daher wird neues Mobiliar angeschafft

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	5'451'000.00	0.00	5'575'300.00	0.00	1'068'435.30	3'900.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		5'451'000.00	0.00	5'575'300.00	0.00	1'068'435.30	3'900.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			5'451'000.00		5'575'300.00		1'064'535.30
Total		5'451'000.00	5'451'000.00	5'575'300.00	5'575'300.00	1'068'435.30	1'068'435.30

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	5'451'000.00		5'575'300.00		1'153'065.95	88'530.65
21	Obligatorische Schule	5'451'000.00		5'575'300.00		1'153'065.95	88'530.65
212	Primarstufe	51'000.00		50'400.00			
2120	Primarstufe	51'000.00		50'400.00			
5060.10	Informatik			50'400.00			
<i>INV00027</i>	<i>Wandtafel interaktiv</i>			50'400.00			
5060.99	Mobilien	51'000.00					
<i>INV00039</i>	<i>Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS)</i>	51'000.00					
217	Schulliegenschaften	5'400'000.00		5'524'900.00		1'153'065.95	88'530.65
2170	Schulliegenschaften	5'400'000.00		5'524'900.00		1'153'065.95	88'530.65
5030.00	übrige Tiefbauten			80'000.00			
<i>INV00025</i>	<i>PSS: Spielplatz</i>			80'000.00			
5040.34	Heizungsanlage Reutern PSS					192'994.10	
<i>INV00015</i>	<i>PSS: Heizungssanierung Reutern</i>					192'994.10	
5040.99	Hochbauten	5'400'000.00		5'383'900.00		952'428.55	84'630.65
<i>INV00016</i>	<i>PSE: Erweiterung Primarschulhaus Süd (Planungskredit)</i>					343'111.90	2'290.00
<i>INV00017</i>	<i>PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)</i>	5'000'000.00		5'238'900.00			
<i>INV00018</i>	<i>PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (bauliche Massnahmen)</i>					99'585.25	
<i>INV00019</i>	<i>PSE: Fenster Trakt 2 ersetzen</i>					329'751.95	39'346.00
<i>INV00022</i>	<i>Provisorium Pavillon Süd</i>					179'979.45	42'994.65
<i>INV00028</i>	<i>Sanierung WC Anlage (Jojo)</i>						
<i>INV00029</i>	<i>Sanierung Beleuchtung MZH</i>	85'000.00		85'000.00			
<i>INV00030</i>	<i>Trakt 1 Elektro-Installation PSE</i>			60'000.00			
<i>INV00031</i>	<i>Schliessanlage PSE</i>						
<i>INV00034</i>	<i>Umnützung Bibliothek (alte Turnhalle)</i>	75'000.00					
<i>INV00035</i>	<i>Eingangstüren Ersetzen (PSE)</i>	100'000.00					
<i>INV00036</i>	<i>elektronische Schliessanlage (PSE)</i>	50'000.00					
<i>INV00037</i>	<i>elektronische Schliessanlage (OS)</i>	60'000.00					
<i>INV00038</i>	<i>elektronische Schliessanlage (PSS)</i>	30'000.00					
5060.99	Mobilien			61'000.00		7'643.30	
<i>INV00020</i>	<i>PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (Möblierung)</i>					7'643.30	
<i>INV00026</i>	<i>PSE + PSS neues Mobiliar</i>			61'000.00			
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						3'900.00
<i>INV00025</i>	<i>PSS: Spielplatz</i>						3'900.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00		0.00		0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	0					
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	0					
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	0					
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0					
7040.00	Investitionen in Gebäude	0					
INV00032	EFH Zelglistrasse 5: Sanierung Heizung, Kellerdecke	0					

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
2	BILDUNG		401'300.00	411'500.00	385'019.47
2120	Primarstufe		16'600.00	11'900.00	1'862.70
3300.6	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	16'600.00		11'900.00	1'862.70
2130	Sekundarstufe		0.00	2'100.00	8'072.26
3300.6	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	0.00		2'100.00	8'072.26
2170	Schulliegenschaften		367'600.00	365'400.00	343'186.21
3300.3	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	14'200.00		13'500.00	8'127.40
3300.4	Ordentliche Abschreibungen VV	343'500.00		343'300.00	327'288.98
3300.6	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	9'900.00		8'600.00	7'769.83
2180	Tagesbetreuung		17'100.00	17'100.00	16'917.00
3300.3	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900		900.00	947.67
3300.4	Ordentliche Abschreibungen VV	14'700.00		14'700.00	14'538.83
3300.6	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'500.00		1'500.00	1'430.50
2190	Schulleitung		0.00	15'000.00	14'981.30
3300.6	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV			15'000.00	14'981.30
5	SOZIALE SICHERHEIT		16'800.00	16'800.00	16'917.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte		16'800.00	16'800.00	16'917.00
3300.3	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900		900.00	947.68
3300.4	Ordentliche Abschreibungen VV	14'500.00		14'500.00	14'538.82
3300.6	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'400.00		1'400.00	1'430.50
Total			418'100.00	428'300.00	401'936.47
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	418'100.00	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			418'100.00	0.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
Anzahl Einwohner	4'650	4'574	0	
Steuerfuss	70%	70%	68%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'062	2'066	0	Richtwerte*
Selbstfinanzierungsgrad	10%	4%	52%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				
Zinsbelastungsanteil	0.04%	0.07%	0.08%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	n.a.	n.a.	-116%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	n.a.	n.a.	-1'710	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen