

Zweckverband GOSU (Gemeinsame Oberstufe Underchläggi), 8213 Neunkirch

Budget 2024

Genehmigungsbeschluss Vorsteherschaft	5. Juli 2023
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	14. August 2023
Genehmigungsbeschluss Delegiertenversammlung	23. August 2023

Kontakt:
Zweckverband Gemeinsame Oberstufe Underchläggi
Bahnhofstrasse 1
8213 Neunkirch

Präsident: Daniel Stauffer, Neunkirch

Rechnungsführer: Benjamin Gruber, Neunkirch
Telefon 052 687 00 12
E-Mail benjamin.gruber@neunkirch.ch

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	1
Bericht der Vorsteherschaft	2
Anträge und Beschlüsse	3
Budget	6
Erfolgsrechnung	7
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	8
Budget - Details	9
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	10
Erfolgsrechnung	11
Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	15
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	16
Anhang zum Budget	18
Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	19
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	20
Verpflichtungskredite	21

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der GOSU-Verbandsschulbehörde

Grundsätzlich

Die GOSU-Verbandsschulbehörde präsentiert das Budget 2024 des Zweckverbandes GOSU (gemeinsame Oberstufe im Underchläggi). Das vorliegende Budget deckt erstmals ein ganzes Jahr Schulbetrieb ab.

Da die Verbandsgemeinden und Anschlussgemeinden das Defizit des Zweckverbandes gemäss dem Verteilschlüssel der Verbandsordnung ausgleichen, wird die Erfolgsrechnung jährlich mit einem ausgeglichenen Ergebnis abschliessen. Im Finanzplan, bzw. im Abschnitt "Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung" werden deshalb die Gemeindebeiträge nicht aufgeführt.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung im Budget 2024 zeigt einen Aufwand bzw. Ertrag von CHF 3'940'800.00 und ein Ergebnis von 0.00.

Erstmals fallen Betriebskosten an den Schulstandorten an. Die dezentralen Schulstandorte verursachen Aufwendungen im Bereich Standortschulleitung und Schulinfrastruktur. Die bestehenden Schulstandorte sind bereits voll ausgestattet, was GOSU wiederum zugutekommt. Die Beiträge der Gemeinden entsprechen dem Total des Aufwandes.

Investitionsrechnung

Die grosse Zustimmung des Souveräns an den Gemeindeversammlungen der Verbandsgemeinden vom 13. April 2023 zum neuen Oberstufenschulhaus mit Turnhalle in Neunkirch unterstützt unseren Plan vom gemeinsamen Schulstandort. Der ursprüngliche Plan der Fertigstellung der Schulbauten für August 2025 hat sich als unrealistisch erwiesen. Neu plant der Zweckverband GOSU den Bezug am Standort Neunkirch per Sommer 2026. Die Baukommission arbeitet mit Hochdruck an der Planung und Realisierung vom Neubau. Die Investitionstranchen wurden festgelegt. Für das Jahr 2024 sind Investitionen von CHF 10.445 Mio geplant.

Finanz- und Aufgabenplan

Der Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027 geht neu von einem Nettoinvestitionsbedarf von CHF 25.793 Mio aus. Dabei werden Subventionsbeiträge vom Kanton von rund CHF 8.257 Mio eingerechnet. Dieser Betrag kann sich noch erhöhen, je nach Zuspruch vom Kanton. Der vom Souverän bewilligte Kredit beträgt CHF 32.445 Mio. Hinzu kommt der Kreditrahmen des Vorprojekts mit CHF 750'000. Der zusätzlich bewilligte Ausbau der Photovoltaikanlage wird mit CHF 1.023 Mio eingeplant. Die gesamten Investitionskosten belaufen sich damit auf CHF 34.218 Mio. Die Kapitalfolgekosten im ersten kompletten Schuljahr 2027 betragen CHF 1.76 Mio zu Lasten der drei Verbandsgemeinden. Für den Schulbetrieb im neuen Schulhaus werden Gesamtaufwendungen von CHF 3.94 Mio erwartet. Zusammen mit den Kapitalfolgekosten ergeben sich Gesamtaufwendungen von CHF 5.59 Mio. Die Finanzierung mit verzinslichen Darlehen, bei einer momentan unsicheren Zinsentwicklung, wird als Herausforderung angesehen. Der Finanzplan rechnet mit einem Zins von 2.5%, was heute noch realistisch erscheint. Die Abschreibungen belaufen sich auf rund CHF 1.032 Mio der zur Schuldentilgung über die Nutzungsdauer der neuen Schulanlage verwendet wird.

Detailbemerkungen

Die Bemerkungen sind auf spezifische Abweichungen zum Vorjahresbudget eingefügt

Antrag der Verbandsschulbehörde

Antrag zum Budget

Die Verbandsschulbehörde GOSU hat das Budget 2024 des Zweckverbandes GOSU genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'940'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	3'940'800.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	-


Total	Fr.	-
--------------	------------	----------


Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	10'445'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-10'445'000.00

Total	Fr.	-10'445'000.00
--------------	------------	-----------------------

Die Verbandsschulbehörde beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2023 des Zweckverbandes GOSU zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 5. Juli 2023
Kommission Zweckverband GOSU


Präsident
Guido Meier


Aktuar
Florian Wanzenried

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 des Zweckverbandes GOSU in der von der Verbandsschulbehörde beschlossenen Fassung vom 5. Juli 2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'940'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	3'940'800.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	-

Total	Fr.	-
--------------	------------	----------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	10'445'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-10'445'000.00


Total	Fr.	-10'445'000.00
--------------	------------	-----------------------

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbandes GOSU finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, das Budget 2024 des Zweckverbandes GOSU entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 14. August 2023

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband GOSU


Rudolf Rauber
Neunkirch


René Rüedi
Hallau


Alban Schmid
Wilchingen

Beschluss der Delegiertenversammlung

Beschluss zum Budget

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2024 der GOSU am 23. August 2023 entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	3'940'800.00
Gesamtertrag	Fr.	3'940'800.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-

Total	Fr.	-
--------------	------------	----------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

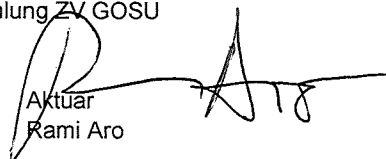
Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	10'445'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-10'445'000.00

Total	Fr.	-10'445'000.00
--------------	------------	-----------------------

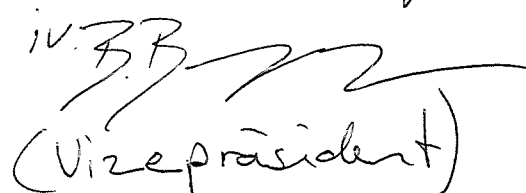
8213 Neunkirch, 23. August 2023
Namens der Delegiertenversammlung ZV GOSU

Präsident
Daniel Stauffer

Aktuar
Rami Aro



iv. BB
(Vizepräsident)



Budget

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	393'100	1'157'100	54'152.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'022'300	339'500	111'658.50
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36 Transferaufwand	2'447'400	140'000	83'276.75
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'862'800</i>	<i>1'636'600</i>	<i>249'087.40</i>
40 Fiskalertrag	0	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42 Entgelte	0	0	0.00
43 Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46 Transferertrag	3'940'800	1'651'600	249'854.55
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'940'800</i>	<i>1'651'600</i>	<i>249'854.55</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	78'000	15'000	767.15
34 Finanzaufwand	78'000	15'000	767.15
44 Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-78'000	-15'000	-767.15
Operatives Ergebnis	0	0	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
9010 Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-)	0	0.00
9020 Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)		0	0.00
Veränderung der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0	0.00
39 Interne Verrechnungen : Aufwand	0	0	0.00
49 Interne Verrechnungen : Ertrag	0	0	0.00
Total Aufwand	3'940'800	1'651'600	249'854.55
Total Ertrag	3'940'800	1'651'600	249'854.55

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50 Sachanlagen	10'445'000	2'000'000	581'558.35
51 Investitionen 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	10'445'000	2'000'000	581'558.35
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61 Rückerstattungen	0	0	0.00
62 Übertragung immaterielle Anlagen	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	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			
Investitionsausgaben	10'445'000	2'000'000	581'558.35
Investitionseinnahmen			
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-10'445'000	-2'000'000
		-581'558.35	

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 1.1 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

2

Bildung

2130 "Oberstufe/Sekundarstufe": Unser Anteil der Kosten der Lehrerlöhne inkl. Sozialleistungen werden neu im Konto 2130.3611.00 "Entschädigungen an Kanton, Anteil Lehrerbesoldung" budgetiert.

2170 "Schulliegenschaften": Die Betriebskosten der bestehenden Schulanlagen in Hallau, Neunkirch und Wilchingen werden von den Standortgemeinden an GOSU verrechnet und auf die sieben

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	124'000.00	2'500.00	121'500.00	Schulsozialarbeit für die gesamte Schule sowie Klassenassistenzen für übergrosse Klassen
2130.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	94'000.00	85'000.00	9'000.00	Dieser Beitrag beinhaltet die Leasingkosten der Tablets der Schülerinnen und Schüler sowie der Lehrpersonen.
2130.4611.00	Entschädigung vom Kanton	25'000.00	0.00	25'000.00	Das kantonale Erziehungsdepartement unterstützt die Entwicklung und den Aufbau der Modellschule für Begabungs- und Begabtenförderung (MfBB) finanziell.
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	199'500.00	94'000.00	105'500.00	Hier werden die Löhne vom GOSU-Schulleiter und vom Schulsekretariat eingerechnet.
2190.3162.00	Raten für operatives Leasing Fahrzeug	4'800.00	0.00	4'800.00	Die Schule betreibt ein eigenes Elektro-Fahrzeug um die drei Standorte effizient erreichen zu können.
2192.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder RPK	5'000.00	1'500.00	3'500.00	Dieser Betrag wurde gegenüber dem Budget 2023 erhöht, da die ordentliche Revision durch die RPK erfolgen kann und entsprechenden Mehraufwand erzeugt.
2192.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Rechnungsführung	10'000.00	5'000.00	5'000.00	Dieser Betrag wurde gegenüber dem Budget 2023 erhöht, da der Aufwand für die Rechnungsführung viel höher ist als erwartet.
2192.4611.00	Entschädigung vom Kanton	108'000.00	0	108'000.00	Das kantonale Erziehungsdepartement unterstützt die Entwicklung und den Aufbau der Modellschule für Begabungs- und Begabtenförderung (MfBB) finanziell.

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 1.1 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

2

Bildung

2130 "Oberstufe/Sekundarstufe": Unser Anteil der Kosten der Lehrerlöhne inkl. Sozialleistungen werden neu im Konto 2130.3611.00 "Entschädigungen an Kanton, Anteil Lehrerbesoldung" budgetiert.

2170 "Schulliegenschaften": Die Betriebskosten der bestehenden Schulanlagen in Hallau, Neunkirch und Wilchingen werden von den Standortgemeinden an GOSU verrechnet und auf die sieben

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	124'000.00	2'500.00	121'500.00	Schulsozialarbeit für die gesamte Schule sowie Klassenassistenzen für übergrosse Klassen
2130.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	94'000.00	85'000.00	9'000.00	Dieser Beitrag beinhaltet die Leasingkosten der Tablets der Schülerinnen und Schüler sowie der Lehrpersonen.
2130.4611.00	Entschädigung vom Kanton	25'000.00	0.00	25'000.00	Das kantonale Erziehungsdepartemet unterstützt die Entwicklung und den Aufbau der Modellschule für Begabungs- und Begabtenförderung (MfBB) finanziell.
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	199'500.00	94'000.00	105'500.00	Hier werden die Löhne vom GOSU-Schulleiter und vom Schulsekretariat eingerechnet.
2190.3162.00	Raten für operatives Leasing Fahrzeug	4'800.00	0.00	4'800.00	Die Schule betreibt ein eigenes Elektro-Fahrzeug um die drei Standorte effizient erreichen zu können.
2192.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder RPK	5'000.00	1'500.00	3'500.00	Dieser Betrag wurde gegenüber dem Budget 2023 erhöht, da die ordentliche Revision durch die RPK erfolgen kann und entsprechenden Mehraufwand erzeugt.
2192.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Rechnungsführung	10'000.00	5'000.00	5'000.00	Dieser Betrag wurde gegenüber dem Budget 2023 erhöht, da der Aufwand für die Rechnungsführung viel höher ist als erwartet.
2192.4611.00	Entschädigung vom Kanton	108'000.00	0	108'000.00	Das kantonale Erziehungsdepartemet unterstützt die Entwicklung und den Aufbau der Modellschule für Begabungs- und Begabtenförderung (MfBB) finanziell.

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'940'800.00	3'940'800.00	1'651'600.00	1'651'600.00	0.00	
2	Bildung	3'940'800.00	3'940'800.00	1'651'600.00	1'651'600.00	0.00	
	Netto Ertrag					0.00	
21	obligatorische Schule	3'940'800.00	3'940'800.00	1'651'600.00	1'651'600.00	0.00	
	Netto Ertrag					0.00	
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	2'941'700.00	25'000.00	1'234'500.00		640.80	
	Netto Aufwand		2'916'700.00		1'234'500.00		640.80
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	2'941'700.00	25'000.00	1'234'500.00		640.80	
	Netto Aufwand		2'916'700.00		1'234'500.00		640.80
2130.3020.00	Löhne der Lehrpersonen			810'000.00			
2130.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			56'700.00			
2130.3052.00	AG-Beiträge PK			113'400.00			
2130.3053.00	AG-Beiträge UVG			5'600.00			
2130.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			11'300.00			
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung	79'100.00		2'500.00			
2130.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		2'100.00			
2130.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		500.00			
2130.3104.00	Lehrmittel	132'500.00		50'000.00			
2130.3105.00	Lebensmittel Kochen	61'200.00		21'000.00			
2130.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	8'000.00		1'000.00			
2130.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		3'000.00			
2130.3113.00	Anschaffung Hardware	5'000.00		4'000.00			
2130.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'000.00			
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	124'000.00		2'500.00			
2130.3130.01	Telefon/Internet/Kabelnetz	2'100.00					
2130.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	77'000.00		140'400.00			
2130.3134.00	Schülerversicherung			1'500.00			
2130.3134.01	Sachversicherungen	1'300.00					
2130.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'500.00					
2130.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	77'100.00		7'000.00			
	<i>1 Klassenlager</i>	<i>37'800.00</i>					
	<i>2 Eintritte</i>	<i>3'000.00</i>					
	<i>3 Schulanlässe</i>	<i>3'000.00</i>					
	<i>4 Exkursionen</i>	<i>23'700.00</i>					
	<i>5 Projektstage</i>	<i>9'600.00</i>					
2130.3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'000.00		640.80	
2130.3611.00	Entschädigungen an Kanton, Anteil Lehrerbesoldungen inkl. Sozialleistungen	2'354'400.00					

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.4611.00	Entschädigung vom Kanton		25'000.00				
217	Schulliegenschaften	408'000.00					
	Netto Aufwand		408'000.00				
2170	Schulliegenschaften	408'000.00					
	Netto Aufwand		408'000.00				
2170.3140.00	Betriebskosten Büro Schulleiter und Sekretariat	8'000.00					
2170.3140.01	Betriebskosten Schulzimmer	300'000.00					
2170.3140.02	Betriebskosten Turnhallen	100'000.00					
219	obligatorische Schule	591'100.00	3'915'800.00	417'100.00	1'651'600.00	-640.80	
	Netto Ertrag	3'324'700.00		1'234'500.00		640.80	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	405'100.00		286'700.00		122'928.90	
	Netto Aufwand		405'100.00		286'700.00		122'928.90
2190.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	7'600.00					
2190.3000.01	Entschädigungen, Tag- Sitzungsgelder Schulbehörde	29'400.00		29'400.00		37'670.00	
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	199'500.00		94'000.00			
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'000.00		8'900.00		1'834.10	
2190.3052.00	AG-Beiträge PK	28'000.00		13'100.00			
2190.3053.00	AG-Beiträge UVG	3'100.00		700.00			
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00		1'300.00			
2190.3055.00	AG-Beiträge KTG	1'000.00		500.00			
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00				14'648.05	
2190.3100.00	Büromaterial	3'000.00					
2190.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Stromkosten Auto	1'000.00					
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'000.00					
2190.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00					
2190.3134.00	Sachversicherung Auto	1'100.00					
2190.3162.00	Raten für operatives Leasing Fahrzeug	4'800.00					
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00		3'800.00			
2190.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Schulleitung, Sekretariat	83'000.00		135'000.00		78'276.75	
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton					-9'500.00	
2192	Volksschule, Sonstiges	186'000.00	3'915'800.00	130'400.00	1'651'600.00	-123'569.70	
	Netto Ertrag	3'729'800.00		1'521'200.00		123'569.70	
2192.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Delegiertenversammlung	5'600.00		5'600.00			
2192.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder RPK	5'000.00		1'500.00			
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00			
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	52'000.00		96'000.00		103'478.80	
2192.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	27'300.00		3'200.00		7'538.90	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'600.00		3'600.00			
2192.3170.01	Spesen Schulveranstaltungen	4'000.00					
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen	78'000.00		15'000.00		767.15	
2192.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Rechnungsführung	10'000.00		5'000.00		5'000.00	
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton		108'000.00			-5'000.00	
2192.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten		3'729'800.00		1'516'600.00	-226'354.55	
	1 Hallau		887'700.00				
	2 Neunkirch		887'700.00				
	3 Wilchingen		839'200.00				
	4 Gächlingen		302'100.00				
	5 Oberhallau		152'900.00				
	6 Siblingen		343'150.00				
	7 Trasadingen		317'050.00				
2192.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden, Infrastrukturkosten		78'000.00		135'000.00		
	1 Hallau		27'700.00				
	2 Neunkirch		29'600.00				
	3 Wilchingen		20'700.00				
2192.4635.00	Entschädigungen von privaten Unternehmungen					-9'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'940'800.00	3'940'800.00	1'651'600.00	1'651'600.00		
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	47'600.00		36'500.00		37'670.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	199'500.00		94'000.00			
3020	Löhne der Lehrpersonen			810'000.00			
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'500.00		66'100.00		1'834.10	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	28'000.00		126'500.00			
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'100.00		6'300.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00		12'600.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		500.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	89'100.00		2'500.00		14'648.05	
3099	Übriger Personalaufwand	5'000.00		2'100.00			
3100	Büromaterial	3'000.00					
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00					
3102	Drucksachen, Publikationen	10'000.00					
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		500.00			
3104	Lehrmittel	132'500.00		50'000.00			
3105	Lebensmittel	61'200.00		21'000.00			
3110	Büromöbel und -geräte	8'500.00		1'000.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		3'000.00			
3113	Hardware	5'000.00		4'000.00			
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'000.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	178'100.00		98'500.00		103'478.80	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	104'300.00		143'600.00		7'538.90	
3134	Sachversicherungsprämien	2'400.00		1'500.00			
3140	Unterhalt an Grundstücken	408'000.00					
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'500.00					
3162	Raten für operatives Leasing	4'800.00					
3170	Reisekosten und Spesen	11'400.00		7'400.00			
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	77'100.00		7'000.00			
3199	Übriger Betriebsaufwand			1'000.00		640.80	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	78'000.00		15'000.00		767.15	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'354'400.00					
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	93'000.00		140'000.00		83'276.75	
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		133'000.00			-14'500.00	
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		3'807'800.00		1'651'600.00	-226'354.55	
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen					-9'000.00	

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung

Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	10'445'000.00	2'000'000.00	8'445'000.00	Beinhaltet eine Investitionstranche für den Schulhausneubau in Neunkirch gemäss Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027.

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35	
	Netto Ausgaben		10'445'000.00		2'000'000.00		
2	Bildung	10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35	
	Netto Ausgaben		10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35
21	obligatorische Schule	10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35	
	Netto Ausgaben		10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35
217	Schulliegenschaften	10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35	
	Netto Ausgaben		10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35
2170	Schulliegenschaften	10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35	
	Netto Ausgaben		10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung					581'558.35	
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	10'445'000.00		2'000'000.00			

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040	Total	10'445'000.00		2'000'000.00		581'558.35	
	Netto Ausgaben Hochbauten	10'445'000.00	10'445'000.00	2'000'000.00	2'000'000.00	581'558.35	

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2024 und der Finanzplan 2025 – 2029 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.

Abweichungen

keine

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert per 31.12.2023	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2023	Abschr.- satz	Budget 2023
Abschreibung nach HRM2:								
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung (Anlage im Bau)	750'000	750'000	-	-	750'000	4.00%	-
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung (Anlage im Bau)	2'000'000	2'000'000	10'445'000	-	12'445'000	4.00%	-
Total								-
Abschreibungen Verwaltungsvermögen								-
Wertberichtigungen Darlehen								-
Wertberichtigungen Beteiligungen								-
Abschreibungen Investitionsbeiträge								-
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen								-

Anhang**Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung**

Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2022	Budget 2023	Budget 2024	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Restkredit 31.12.2027
Vorprojekt Schulhauserweiterung	30.11.2021	DV	750'000	581'558	0	0	0	0	0	168'442
Bauprojekt Schulhauserweiterung	14.04.2023	GV Verbands- gemeinden	32'445'000	0	2'000'000	10'445'000	10'000'000	10'000'000	0	0

