

Zweckverband GOSU (Gemeinsame Oberstufe Underchläggi), 8213 Neunkirch

Budget 2023

Genehmigungsbeschluss Vorsteherschaft	6. Juli 2022
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	3. August 2022
Genehmigungsbeschluss Delegiertenversammlung	23. August 2022

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 2023 des Zweckverbandes GOSU (gemeinsame Oberstufe im Underchläggi) erstmals mit Zahlen vom Schulbetrieb über fünf Monate ab 1. August 2023

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.

In der Aufbauphase bis zum 1. August 2023 wird das Defizit an die Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerzahlen weiterverrechnet. Stichtag ist hier der 31.12.2022. Ab dem 1. August 2023 findet der Schulbetrieb in der neuen Organisation mit einem Schulkreis der Gemeinden Hallau, Neunkirch, Wilchingen, Siblingen, Gächlingen, Oberhallau und Trasadingen statt. Ab diesem Zeitpunkt wird der Schulbetrieb mittels Schulgeld aller sieben Gemeinden finanziert. Die bisherigen Schulstandorte werden bis zur voraussichtlichen Inbetriebnahme der neuen Bauten im August 2025 weiterbestehen. In der Finanzplanung wird grundsätzlich vom Konto-stand der bisherigen drei Oberstufenschulen gemäss Budget 2022 ausgegangen. Ab 2026/2027 ist ein Synergieeffekt durch die Optimierung von Klassengrössen im Umfang von total CHF 300'000.00 berücksichtigt.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung im Budget 2023 weist einen Aufwand bzw. Ertrag von CHF 1'651'600.00 und ein Ergebnis von 0.00.

Die Aufwendungen bestehen u.a. aus den Lehrerlöhnen, den Aufwendungen bei der Schulleitung und der Schuladministration, die Behördenentschädigungen sowie die Informatikkosten (inkl. einmalige Aufbaukosten).

Die Defizitbeiträge der Gemeinden entsprechen dem Total des Aufwandes. Die drei Verbandsgemeinden übernehmen die Kosten für die Schulleitung bis zum Beginn des neuen Schulkreises (CHF 135'000.00). Die übrigen Aufwendungen, insbesondere der Schulbetrieb ab August 2023 wird von allen Gemeinden im Verhältnis der Schülerzahlen getragen (total CHF 1'516'600.00).

Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung wurde der Betrag von CHF 2'000'000.00 für den ersten Teil vom Neubau Schulhaus und Turnhalle budgetiert. Die Kosten stammen aus einem Kostenvoranschlag der Bauherrenvertretung. Diese Investition bedarf der Zustimmung der Gemeinden Hallau, Neunkirch und Wilchingen. Die Vorlage für den Projektkredit wird bis zu den Gemeindeversammlungen im April 2023 erarbeitet.

Finanz- und Aufgabenplan

Der Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027 geht von einem Nettoinvestitionsbedarf von CHF 21.6 Mio in den kommenden 3 Jahren aus. Die Hauptinvestitionen betreffen den Neubau der Oberstufenschule in Neunkirch. Der Betrag basiert auf Kostenschätzungen der Bauherrenbegleitung unter Annahme einer Subvention des Kantons von 25%. Daraus resultieren Kapitalfolgekosten ab Inbetriebnahme (2025) von ca. CHF 1.4 Mio zu Lasten der drei Verbandsgemeinden. Im Budget 2023 fallen noch keine Abschreibungen an. Für den Schulbetrieb in der gemeinsamen Schule werden, unter Annahme der bisherigen Kosten der drei Schulkreise, Gesamtaufwendungen von CHF 3.8 Mio erwartet (ab 2026). Zusammen mit den Kapitalfolgekosten ergeben sich Gesamtaufwendungen in der GOSU von ca. CHF 5.2 Mio. Für die Finanzierung werden voraussichtlich verzinsliche Darlehen im Umfang von bis zu CHF 21 Mio benötigt. Die Abschreibungen generieren künftig einen Mittelfluss (Cash Flow) von jährlich rund CHF 0.9 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 2023 des Zweckverbandes GOSU genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'651'600.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'651'600.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	-

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

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'000'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-2'000'000.00

Total	Fr.	-2'000'000.00
--------------	------------	----------------------

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

8213 Neunkirch, 6. Juli 2022
Kommission Zweckverband GOSU

Präsident
Guido Meier

Aktuar
Florian Wanzenried

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 des Zweckverbandes GOSU in der von der Verbandsschulbehörde beschlossenen Fassung vom 6. Juli 2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'651'600.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'651'600.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	-

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

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'000'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-2'000'000.00

Total	Fr.	-2'000'000.00
--------------	------------	----------------------

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 2023 des Zweckverbandes GOSU entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 3. August 2022

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband GOSU

Rudolf Rauber
Neunkirch

René Rüedi
Hallau

Alban Schmid
Wilchingen

Beschluss der Delegiertenversammlung

Beschluss zum Budget

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2023 der GOSU am 23. August 2022 entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	1'651'600.00
Gesamtertrag	Fr.	1'651'600.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-

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

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'000'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-2'000'000.00

Total	Fr.	-2'000'000.00
--------------	------------	----------------------

8213 Neunkirch, 23. August 2022
Namens der Delegiertenversammlung ZV GOSU

Präsident
Daniel Stauffer

Aktuarin
Sandy Hedinger

Budget

Erfolgsrechnung

Gestufte Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022
30	Personalaufwand	1'157'100	144'800
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	339'500	93'400
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
36	Transferaufwand	140'000	5'000
37	Durchlaufende Beiträge	0	0
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'636'600</i>	<i>243'200</i>
40	Fiskalertrag	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0
42	Entgelte	0	0
43	Verschiedene Erträge	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
46	Transferertrag	1'651'600	247'700
47	Durchlaufende Beiträge	0	0
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'651'600</i>	<i>247'700</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	15'000	4'500
34	Finanzaufwand	15'000	4'500
44	Finanzertrag	0	0
	Ergebnis aus Finanzierung	-15'000	-4'500
	Operatives Ergebnis	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	0	0
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	0	0
	Veränderung der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	0	0
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0	0
39	Interne Verrechnungen : Aufwand	0	0
49	Interne Verrechnungen : Ertrag	0	0
	Total Aufwand	1'651'600	247'700
	Total Ertrag	1'651'600	247'700

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Budget 2023	Budget 2022
50 Sachanlagen	2'000'000	750'000
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0
52 Immaterielle Anlagen	0	0
54 Darlehen	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	0	0
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionsausgaben	2'000'000	750'000
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0
61 Rückerstattungen	0	0
62 Übertragung immaterielle Anlagen	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionseinnahmen	0	0
Investitionen im Verwaltungsvermögen		
Investitionsausgaben	2'000'000	750'000
Investitionseinnahmen		
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-2'000'000	-750'000
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-2'000'000	-750'000

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt **0.8 %**. 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

Funktion 2130: Die Kosten der Lehrerlöhne und der Sozialversicherungskosten sind von August 2023 an gerechnet. Ebenso die Lehrmittel und sonstige Dienstleistungen.

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	
2130.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	140'400.00	0.00	Per August 2023 werden alle SuS und LP auf ein cloudbasiertes System aufgeschaltet werden. Im Budgetbetrag sind einmalige Anschaffungskosten und wiederkehrende Betriebskosten enthalten.
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung und Schulverwaltung	94'000.00	85'000.00	Schulleitung 140% und Sekretariat 50% ab August 2023
2190.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Schulleitung, Sekretariat	135'000.00	0.00	Schulleitung und Anteil Sekretariat bis Juli 2023
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	96'000.00	85'900.00	Projektbegleitung 2023
2192.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'200.00	500.00	Per August 2023 werden alle SuS und LP auf ein cloudbasiertes System aufgeschaltet werden. Im Budgetbetrag sind einmalige Anschaffungskosten und wiederkehrende Betriebskosten enthalten.
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen	15'000.00	5'000.00	Zinsen Aufnahme Darlehen für Schulhauserweiterung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total	1'651'600.00	1'651'600.00	247'700.00	247'700.00		
2	Bildung	1'651'600.00	1'651'600.00	247'700.00	247'700.00		
21	obligatorische Schule	1'651'600.00	1'651'600.00	247'700.00	247'700.00		
213	Oberstufe / Sekundarstufe I Netto Aufwand	1'234'500.00					
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I Netto Aufwand	1'234'500.00					
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	2'500.00					
2130.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'100.00					
2130.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00					
2130.3104.00	Lehrmittel	50'000.00					
2130.3105.00	Lebensmittel Kochen	21'000.00					
2130.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000.00					
2130.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00					
	1 Kleinanschaffungen	1'000.00					
	2 Naturwissenschaftlicher Bereich	1'000.00					
	3 Geräte Kochschule	1'000.00					
2130.3113.00	Anschaffung Hardware	4'000.00					
2130.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00					
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00					
2130.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	140'400.00					
2130.3134.00	Schulerversicherung	1'500.00					
2130.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'000.00					
	1 Eintritte	1'000.00					
	2 Schulanlässe	1'500.00					
	3 Exkursionen	1'500.00					
	4 Projektstage	3'000.00					
2130.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00					
217	Schulliegenschaften Netto Aufwand			3'500.00	3'500.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2170	Schulliegenschaften			3'500.00			
	Netto Aufwand						3'500.00
2170.3010.01	Löhne des Betriebspersonals, Reinigung			1'000.00			
2170.3160.00	Miete Büro			2'500.00			
219	obligatorische Schule	417'100.00	1'651'600.00	244'200.00	247'700.00		
	Netto Ertrag	1'234'500.00		3'500.00			
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	286'700.00		148'300.00	55'000.00		
	Netto Aufwand		286'700.00				93'300.00
2190.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen			1'500.00			
2190.3000.01	Entschädigungen, Tag- Sitzungsgelder Schulbehörde	29'400.00		32'300.00			
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	94'000.00		85'000.00			
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'900.00		7'700.00			
2190.3052.00	AG-Beiträge PK	13'100.00		13'600.00			
2190.3053.00	AG-Beiträge UVG	700.00		1'600.00			
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'600.00			
2190.3055.00	AG-Beiträge KTG	500.00		500.00			
2190.3100.00	Büromaterial			500.00			
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
2190.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			3'000.00			
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00					
2190.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Schulleitung, Sekretariat	135'000.00					
2190.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						55'000.00
2192	Volksschule, Sonstiges	130'400.00	1'651'600.00	95'900.00	192'700.00		
	Netto Ertrag	1'521'200.00		96'800.00			
2192.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Delegiertenversammlung	5'600.00					
2192.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder RPK	1'500.00					
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00					
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	96'000.00		85'900.00			
2192.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'200.00		500.00			
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'600.00					
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen	15'000.00		4'500.00			
2192.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Rechnungsführung	5'000.00		5'000.00			
2192.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten						192'700.00
	1 Hallau						382'900.00
	2 Neunkirch						382'900.00
	3 Wilchingen						282'200.00
	4 Gächlingen						141'100.00
	5 Oberhallau						75'600.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2192.4612.01	6 Siblingen		131'000.00				
	7 Trasadingen		120'900.00				
	Entschädigungen von Gemeinden, Schulleitung		135'000.00				
	1 Hallau		48'200.00				
	2 Neunkirch		50'900.00				
	3 Wilchingen		35'900.00				

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total	1'651'600.00	1'651'600.00	247'700.00	247'700.00		
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	36'500.00		33'800.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	94'000.00		86'000.00			
3020	Löhne der Lehrpersonen	810'000.00					
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	66'100.00		7'700.00			
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	126'500.00		13'600.00			
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'300.00		1'600.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'600.00		1'600.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00					
3099	Übriger Personalaufwand	2'100.00					
3100	Büromaterial			500.00			
3102	Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00					
3104	Lehrmittel	50'000.00					
3105	Lebensmittel	21'000.00					
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		3'000.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00					
3113	Hardware	4'000.00					
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00					
3130	Dienstleistungen Dritter	98'500.00		85'900.00			
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	143'600.00		500.00			
3134	Sachversicherungsprämien	1'500.00					
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			2'500.00			
3170	Reisekosten und Spesen	7'400.00					
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'000.00					
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00					
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	15'000.00		4'500.00			
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	140'000.00		5'000.00			
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'651'600.00		247'700.00		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung

Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto

Bezeichnung

Budget 2023

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
	Total	2'000'000.00		750'000.00			
	Netto Ausgaben		2'000'000.00		750'000.00		
2	Bildung	2'000'000.00		750'000.00			
	Netto Ausgaben		2'000'000.00		750'000.00		
21	obligatorische Schule	2'000'000.00		750'000.00			
	Netto Ausgaben		2'000'000.00		750'000.00		
217	Schulliegenschaften	2'000'000.00		750'000.00			
	Netto Ausgaben		2'000'000.00		750'000.00		
2170	Schulliegenschaften	2'000'000.00		750'000.00			
	Netto Ausgaben		2'000'000.00		750'000.00		
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung			750'000.00			
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	2'000'000.00					

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
5040	Total Netto Ausgaben Hochbauten	2'000'000.00	2'000'000.00	750'000.00	750'000.00		

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2023 und der Finanzplan 2024 – 2028 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 31.12.2022	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2023	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2023	Abschr.- satz	Budget 2023
<i>Abschreibung nach HRM2:</i>								
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	4.00%	-
Total								-
Abschreibungen Verwaltungsvermögen								-
Wertberichtigungen Darlehen								-
Wertberichtigungen Beteiligungen								-
Abschreibungen Investitionsbeiträge								-
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen								-

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2021	Budget 2022	Budget 2023	Finanz- plan 2024	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Restkredit 31.12.2026
				0	0	0	0	0	0	0	0