

Zweckverband GOSU (Gemeinsame Oberstufe Underchläggi), 8213 Neunkirch

Budget 2025

Genehmigungsbeschluss Vorsteherschaft	24. Juli 2024
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	29. Juli 2024
Genehmigungsbeschluss Delegiertenversammlung	21. August 2024

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 2025 des Zweckverbandes GOSU.

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 2025 zeigt einen Aufwand bzw. Ertrag von CHF 4'669'700.00 und ein Ergebnis von 0.00.

Die Oberstufen-Klassen eins bis drei unterliegen einem dreijährigen Rhythmus bezüglich Klassenlager und Schulverlegungen. Deshalb variiert der jährliche Betrag stark. Im Schuljahr 24/25 sind die Schulverlegungen nach Tenero und Makelfingen geplant, diese finden einmal in drei Jahren statt. Die Schulstandorte sind mit der notwendigen Infrastruktur ausgerüstet worden. Hier werden keine grösseren Aufwendungen mehr erwartet. Im Bereich Löhne des Dienstpersonals wird die Stelle, welche ursprünglich als Schulverwaltung bezeichnet wurde und neu Leitung Dienste und Digitalisierung heisst, besetzt werden. Weiter sind aufgrund personeller Veränderungen im Bereich Verbandsschulleitung Mehrkosten zu erwarten. Die Betriebskosten werden aufgrund der Schülerzahlen aufgeteilt auf alle GOSU-Gemeinden. Die Beiträge der Gemeinden entsprechen dem Total des Betriebs-Aufwandes.

Investitionsrechnung

Mit dem Spatenstich für die Schulanlagen GOSU vom 27. Mai 2024 sind wir dem grossen Ziel einer gemeinsamen Schulinfrastruktur in Neunkirch einen grossen Schritt nähergekommen. Die mit Spannung erwartete Subventionszusage des Kantons Schaffhausen ist mit leicht über 25% erwartungsgemäss und dennoch sehr erfreulich zur Kenntnis genommen worden. Bis zum Bezug des Schulhauses im Sommer 2026 sind Investitionen von CHF 32.445 Millionen vorgesehen. Der Projektausschuss der Baukommission arbeitet mit Hochdruck an der Planung und Realisierung des Neubaus. Die Investitionstranche für das Jahr 2025 entspricht CHF 13 Millionen. Im Rahmen des Schulhausneubaus werden 2025 die Bestellung und Teillieferungen der Schulhausmöblierung erwartet. Die Kapitalfolgekosten der Möblierung werden über die Betriebskosten auf alle 7 beteiligten Gemeinden verteilt.

Finanz- und Aufgabenplan

Der Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028 geht von einem Nettoinvestitionsbedarf von CHF 25.793 Mio aus. Dabei werden Subventionsbeiträge vom Kanton von rund CHF 8.423 Mio eingerechnet. Dieser Betrag wurde provisorisch zugesagt, ist jedoch abhängig von der definitiven Bauabrechnung der Schulanlage. Der vom Souverän bewilligte Kredit beträgt CHF 32.445 Mio. Hinzu kommt der Kreditrahmen des Vorprojekts mit CHF 750'000. Die Photovoltaikanlage wird mit CHF 1.023 Millionen eingeplant. Die gesamten Investitionskosten belaufen sich damit auf CHF 34.218 Mio. Die Kapitalfolgekosten im ersten kompletten Schuljahr 2027 betragen CHF 1.717 Mio zu Lasten der drei Verbandsgemeinden. Für den Schulbetrieb im neuen Schulhaus werden Gesamtaufwendungen von CHF 4.407 Mio erwartet. Zusammen mit den Kapitalfolgekosten ergeben sich Gesamtaufwendungen von CHF 6.124 Mio. Ein Finanzierungsvertrag mit einem Finanzinstitut konnte unterzeichnet werden. Der Finanzplan rechnet mit einem Zins von 2.5% was heute immer noch realistisch erscheint. Die Abschreibungen belaufen sich auf rund CHF 1.035 Millionen, die zur Schuldentilgung über die Nutzungsdauer der neuen Schulanlage verwendet wird.

Detailbemerkungen

Die Bemerkungen sind auf spezifische Abweichungen zum Vorjahresbudget bezogen.

Antrag der Verbandsschulbehörde

Antrag zum Budget

Die Verbandsschulbehörde GOSU hat das Budget 2025 des Zweckverbandes GOSU genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'669'700.00
	Gesamtertrag	Fr.	4'669'700.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	-

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

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	13'000'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-13'000'000.00

Total	Fr.	-13'000'000.00
--------------	------------	-----------------------

Die Verbandsschulbehörde beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2025 des Zweckverbandes GOSU zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 24.07.2024
Kommission Zweckverband GOSU

Präsident
Guido Meier

Aktuar
Florian Wanzenried

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 des Zweckverbandes GOSU in der von der Verbandsschulbehörde beschlossenen Fassung vom 24.07.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'669'700.00
	Gesamtertrag	Fr.	4'669'700.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	-

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

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	13'000'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-13'000'000.00

Total	Fr.	-13'000'000.00
--------------	------------	-----------------------

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 2025 des Zweckverbandes GOSU entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 29.07.2024

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband GOSU

Rudolf Rauber
Neunkirch

René Rüedi
Hallau

Alban Schmid
Wilchingen

Beschluss der Delegiertenversammlung

Beschluss zum Budget

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2025 der GOSU am 21.08.2024 entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	4'669'700.00
Gesamtertrag	Fr.	4'669'700.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-

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

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	13'000'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-13'000'000.00

Total	Fr.	-13'000'000.00
--------------	------------	-----------------------

8213 Neunkirch, 21.08.2024

Namens der Delegiertenversammlung ZV GOSU

Präsident
Daniel Stauffer

Aktuar
Rami Aro

Budget

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30 Personalaufwand	536'400.00	393'100.00	157'031.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'213'000.00	1'022'300.00	376'254.56
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	2'590'300.00	2'447'400.00	1'165'562.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'339'700.00</i>	<i>3'862'800.00</i>	<i>1'698'847.96</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	0.00	0.00	3'825.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	4'669'700.00	3'940'800.00	1'702'200.36
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>4'669'700.00</i>	<i>3'940'800.00</i>	<i>1'706'025.36</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	330'000.00	78'000.00	7'177.40
34 Finanzaufwand	330'000.00	78'000.00	7'177.40
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-330'000.00	-78'000.00	-7'177.40
Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
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
9010 Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-)	0.00	0.00
9020 Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)		0.00	0.00
Veränderung der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen : Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen : Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	4'669'700.00	3'940'800.00	1'706'025.36
Total Ertrag	4'669'700.00	3'940'800.00	1'706'025.36

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	13'000'000.00	10'445'000.00	1'727'781.30
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		13'000'000.00	10'445'000.00	1'727'781.30
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	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	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	Investitionsausgaben	13'000'000.00	10'445'000.00	1'727'781.30
	Investitionseinnahmen			
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-13'000'000.00	-10'445'000.00	-1'727'781.30
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-13'000'000.00	-10'445'000.00	-1'727'781.30

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 1.3 %. 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

Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	151'000.00	124'000.00	27'000.00	Erhöhung der Pensen für Klassenassistenzen. Keine Kantonsbeteiligung.
2130.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	89'100.00	7'500.00	81'600.00	Miete Schülergeräte neu in diesem Konto budgetiert und nicht mehr im 2130.3133.00
2130.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	201'300.00	77'100.00	124'200.00	Mehr Klassen als im 2024 und Schulverlegungen Tenero und Markelfingen (nur alle 3 Jahre)
2130.3611.00	Entschädigungen an Kanton, Anteil Lehrerbesoldungen inkl. Sozialleistungen	2'426'100.00	2'354'400.00	71'700.00	Annahme 3% Teuerung bei Kantonalen Besoldungen Lehrer
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	338'400.00	199'500.00	138'900.00	Aufstockung des Personals um Leiter Dienste und Digitalisierung 70%, Projektleiter Pädagogisches Konzept / MfBB 20%. Beibehaltung Standortschulleitungen zu je 30% bis Ende Schuljahr 2025/2026 (August 2026, dann fallen diese weg).

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	4'669'700.00	4'669'700.00	3'940'800.00	3'940'800.00	1'706'025.36	1'706'025.36
2	Bildung	4'669'700.00	4'669'700.00	3'940'800.00	3'940'800.00	1'706'025.36	1'706'025.36
21	obligatorische Schule	4'598'500.00	4'669'700.00	3'940'800.00	3'940'800.00	1'706'025.36	1'706'025.36
	Netto Ertrag	71'200.00					
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	3'181'300.00	34'500.00	2'941'700.00	25'000.00	1'269'384.28	39'273.80
	Netto Aufwand		3'146'800.00		2'916'700.00		1'230'110.48
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	3'181'300.00	34'500.00	2'941'700.00	25'000.00	1'269'384.28	39'273.80
	Netto Aufwand		3'146'800.00		2'916'700.00		1'230'110.48
2130.3020.00	Löhne der Lehrpersonen, Klassenassistenten					7'379.70	
2130.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					304.05	
2130.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					58.25	
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung	54'500.00		79'100.00		8'540.70	
2130.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		3'192.15	
2130.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			2'500.00		799.25	
2130.3104.00	Lehrmittel	132'500.00		132'500.00		78'938.47	
2130.3105.00	Lebensmittel Kochen	61'200.00		61'200.00		20'655.01	
2130.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6'000.00		8'000.00		253.10	
2130.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		5'000.00		1'839.00	
2130.3113.00	Anschaffung Hardware	5'500.00		5'000.00		938.00	
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	151'000.00		124'000.00		2'037.40	
2130.3130.01	Telefon/Internet/Kabelnetz	2'100.00		2'100.00		731.70	
2130.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	25'700.00		77'000.00		79'711.25	
2130.3134.01	Sachversicherungen	1'300.00		1'300.00		406.40	
2130.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	89'100.00		7'500.00		1'445.60	
2130.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	15'000.00					
2130.3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen					1'842.85	
2130.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	201'300.00		77'100.00		28'104.85	
	1 Klassenlager (inkl. Skilager, Schulverlegungen)	147'700.00					
	2 Eintritte	3'000.00					
	3 Schulanlässe	3'000.00					
	4 Exkursionen	38'000.00					
	5 Projekttag	9'600.00					
2130.3611.00	Entschädigungen an Kanton, Anteil Lehrerbesoldungen inkl. Sozialleistungen	2'426'100.00		2'354'400.00		1'032'206.55	
2130.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen, Skilager						3'825.00
2130.4611.00	Entschädigung vom Kanton		34'500.00		25'000.00		
2130.4632.00	Beiträge von Gemeinden						35'448.80

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften	414'000.00		408'000.00		5'704.99	
	Netto Aufwand		414'000.00		408'000.00		5'704.99
2170	Schulliegenschaften	414'000.00		408'000.00		5'704.99	
	Netto Aufwand		414'000.00		408'000.00		5'704.99
2170.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000.00				5'704.99	
2170.3140.00	Betriebskosten Büro Schulleiter und Sekretariat	8'000.00		8'000.00			
2170.3140.01	Betriebskosten Schulzimmer	300'000.00		300'000.00			
2170.3140.02	Betriebskosten Turnhallen	100'000.00		100'000.00			
219	obligatorische Schule	1'003'200.00	4'635'200.00	591'100.00	3'915'800.00	430'936.09	1'666'751.56
	Netto Ertrag	3'632'000.00		3'324'700.00		1'235'815.47	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	567'300.00		405'100.00		286'750.70	10'761.20
	Netto Aufwand		567'300.00		405'100.00		275'989.50
2190.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	7'600.00		7'600.00		10'010.00	
2190.3000.01	Entschädigungen, Tag- Sitzungsgelder Schulbehörde	29'400.00		29'400.00		25'570.00	
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	338'400.00		199'500.00		78'514.35	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'000.00		16'000.00		6'670.55	
2190.3052.00	AG-Beiträge PK	48'700.00		28'000.00		11'306.75	
2190.3053.00	AG-Beiträge UVG	5'500.00		3'100.00			
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'400.00		3'300.00		1'267.90	
2190.3055.00	AG-Beiträge KTG	1'600.00		1'000.00			
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		10'000.00		2'217.00	
2190.3100.00	Büromaterial	2'000.00		3'000.00		1'940.55	
2190.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Stromkosten Auto	1'000.00		1'000.00		305.85	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		10'000.00		1'429.15	
2190.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter, Telefon, Porti	500.00				1'110.55	
2190.3134.00	Sachversicherung Auto	1'100.00		1'100.00			
2190.3162.00	Raten für operatives Leasing Fahrzeug	4'800.00		4'800.00		14'718.30	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00		3'800.00		3'334.30	
2190.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Schulleitung, Sekretariat	83'000.00		83'000.00		128'355.45	
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton						10'761.20
2192	Volksschule, Sonstiges	435'900.00	4'635'200.00	186'000.00	3'915'800.00	144'185.39	1'655'990.36
	Netto Ertrag	4'199'300.00		3'729'800.00		1'511'804.97	
2192.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Delegiertenversammlung	5'600.00		5'600.00			
2192.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder RPK	5'000.00		5'000.00		2'000.00	
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		500.00			
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	60'000.00		52'000.00		76'541.30	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'100.00		27'300.00		53'424.29	
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		3'600.00		42.40	
2192.3170.01	Spesen Schulveranstaltungen	4'000.00		4'000.00			
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen	330'000.00		78'000.00		7'177.40	
2192.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Rechnungsführung	10'000.00		10'000.00		5'000.00	
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton				108'000.00		18'260.00
2192.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten		4'305'200.00		3'729'800.00		1'511'630.36
	1 Hallau		925'600.00				
	2 Neunkirch		1'050'500.00				
	3 Wilchingen		895'500.00				
	4 Gächlingen		430'500.00				
	5 Oberhallau		180'800.00				
	6 Siblingen		391'800.00				
	7 Trasadingen		430'500.00				
2192.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden, Infrastrukturkosten		330'000.00		78'000.00		126'100.00
	1 Hallau		117'200.00				
	2 Neunkirch		127'500.00				
	3 Wilchingen		85'300.00				
22	Sonderschulen	71'200.00					
	Netto Aufwand		71'200.00				
220	Sonderschulen	71'200.00					
	Netto Aufwand		71'200.00				
2200	Sonderschulen	71'200.00					
	Netto Aufwand		71'200.00				
2200.3634.00	Beiträge an Sonderschule Kanton SH	71'200.00					

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	4'669'700.00	4'669'700.00	3'940'800.00	3'940'800.00	1'706'025.36	1'706'025.36
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	47'600.00		47'600.00		37'580.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	338'400.00		199'500.00		78'514.35	
3020	Löhne der Lehrpersonen					7'379.70	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'700.00		16'500.00		6'974.60	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	48'700.00		28'000.00		11'306.75	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'500.00		3'100.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'400.00		3'300.00		1'326.15	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'000.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	59'500.00		89'100.00		10'757.70	
3099	Übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		3'192.15	
3100	Büromaterial	2'000.00		3'000.00		1'940.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		1'000.00		6'010.84	
3102	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		10'000.00		1'429.15	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften			2'500.00		799.25	
3104	Lehrmittel	132'500.00		132'500.00		78'938.47	
3105	Lebensmittel	61'200.00		61'200.00		20'655.01	
3110	Büromöbel und -geräte	6'500.00		8'500.00		253.10	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		1'839.00	
3113	Hardware	5'500.00		5'000.00		938.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	213'600.00		178'100.00		80'420.95	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	44'800.00		104'300.00		133'135.54	
3134	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'400.00		406.40	
3140	Unterhalt an Grundstücken	408'000.00		408'000.00			
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	89'100.00		7'500.00		1'445.60	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'000.00					
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen					1'842.85	
3162	Raten für operatives Leasing	4'800.00		4'800.00		14'718.30	
3170	Reisekosten und Spesen	9'300.00		11'400.00		3'376.70	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	201'300.00		77'100.00		28'104.85	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	330'000.00		78'000.00		7'177.40	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'426'100.00		2'354'400.00		1'032'206.55	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	93'000.00		93'000.00		133'355.45	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	71'200.00					
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						3'825.00
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		34'500.00		133'000.00		29'021.20
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		4'635'200.00		3'807'800.00		1'637'730.36
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						35'448.80

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung

Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2130.5060.00	Anschaffung Möbel	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	Anschaffung Büromöbel für den Schulbetrieb
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	12'000'000.00	10'445'000.00	1'555'000.00	Beinhaltet eine Investitionstranche für den Schulhausneubau in Neunkirch gemäss Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2028.

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	13'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30	
	Netto Ausgaben		13'000'000.00		10'445'000.00		
2	Bildung	13'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30	
	Netto Ausgaben		13'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30
21	obligatorische Schule	13'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30	
	Netto Ausgaben		13'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	1'000'000.00					
	Netto Ausgaben		1'000'000.00				
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	1'000'000.00					
	Netto Ausgaben		1'000'000.00				
2130.5060.00	Anschaffung Möbel	1'000'000.00					
217	Schulliegenschaften	12'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30	
	Netto Ausgaben		12'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30
2170	Schulliegenschaften	12'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30	
	Netto Ausgaben		12'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung					240'010.75	
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	12'000'000.00		10'445'000.00		1'487'770.55	

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	13'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30	
	Netto Ausgaben		13'000'000.00		10'445'000.00		
5040	Hochbauten	12'000'000.00		10'445'000.00		1'727'781.30	
5060	Mobilien	1'000'000.00					

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2025 und der Finanzplan 2025 – 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 31.12.2024	Plan- Anschaffungs- wert per 01.01.2025	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2025	Abschr.- satz	Budget 2025
Abschreibung nach HRM2:								
2130.5060.00	Anschaffung Möbel (Anlage im Bau)	-	-	1'000'000	-	1'000'000	4.00%	-
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung (Anlage im Bau)	821'569	821'569	-	-	821'569	4.00%	-
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung (Anlage im Bau)	11'932'771	11'932'771	12'000'000	-	23'932'771	4.00%	-
Total		12'754'340						-
	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 31.12.2023	Budget 2024	Budget 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Finanz- plan 2028	Restkredit
Vorprojekt Schulhauserweiterung	30.11.2021	DV	750'000	821'569	0	0	0	0	0	-71'569
Bauprojekt Schulhauserweiterung	13.04.2023	GV Verbands- gemeinden	32'445'000	1'487'771	10'445'000	13'000'000	7'512'229	0	0	0
Maximaler Ausbau Photovoltaikanlage	13.04.2023	GV Verbands- gemeinden	1'023'150	0	0	0	1'023'150	0	0	0