

**Zweckverband GOSU (Gemeinsame
Oberstufe Underchläggi), 8213 Neunkirch**

Budget 2026

Genehmigungsbeschluss Vorsteherschaft	22. September 2025
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	23. September 2025
Gehnehmigungsbeschluss Delegiertenversammlung	25. September 2025

Kontakt:
Zweckverband Gemeinsame Oberstufe Underchläggi
Bahnhofstrasse 1
8213 Neunkirch

Präsident: Rami Aro, Wilchingen

Rechnungsführer: Alessandro Nava, Neunkirch
Telefon 052 687 00 12
E-Mail alessandro.nava@neunkirch.ch

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
Bericht der GOSU Verbandsschulbehörde	4
Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	8
Erfolgsrechnung, Gestufter Erfolgsausweis	9
Kostenverteiler Erfolgsrechnung	10 - 11
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	12
Budget - Details	13
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14
Erfolgsrechnung	15 - 20
Erläuterungen zur Investitionsrechnung	21
Investitionsrechnung	22 - 23
Anhang zum Budget	24
Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	25
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	26
Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung	27
Finanzkennzahl	28 - 29
Finanzplan 2025 - 2029	separates Dokument

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der der GOSU-Verbandsschulbehörde

Grundsätzlich

Die GOSU-Verbandsschulbehörde präsentiert das Budget 2026 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 2026 zeigt einen Aufwand bzw. Ertrag von CHF 7'194'216.00 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. Die Schulstandorte sind mit der notwendigen Infrastruktur ausgerüstet worden. Hier werden keine zusätzlichen grösseren Aufwendungen mehr erwartet. Im Bereich Löhne des Dienstpersonals ist die Stelle, welche ursprünglich als Schulverwaltung bezeichnet wurde und neu Leitung Dienste und Digitalisierung heisst, besetzt wurde. 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. Seit einigen Wochen ist der Baufortschritt des Neubaus deutlich zu sehen und die Planungen für den Umzug rücken immer näher. Die Investitionstranche für das Jahr 2026 entspricht CHF 17'422'618. Im Rahmen des Schulhausneubaus werden 2026 die Lieferungen der Schulhaus- und Turnhallenmöblierung erwartet. Die Kapitalfolgekosten der Möblierung werden über die Betriebskosten auf alle 7 beteiligten Gemeinden verteilt.

Finanz- und Aufgabenplan

Der Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029 geht von einem Nettoinvestitionsbedarf von CHF 25.87 Mio aus. Dabei werden Subventionsbeiträge vom Kanton von rund CHF 8.42 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 34.29 Mio. Die Kapitalfolgekosten im ersten kompletten Schuljahr 2027 betragen CHF 2.07 Mio zu Lasten der drei Verbandsgemeinden. Für den Schulbetrieb im neuen Schulhaus werden Gesamtaufwendungen von CHF 4.86 Mio erwartet. Zusammen mit den Kapitalfolgekosten ergeben sich Gesamtaufwendungen von CHF 6.93 Mio. Ein Finanzierungsvertrag mit einem Finanzinstitut konnte unterzeichnet werden. Der Finanzplan rechnet mit einem Zins von 1.80% was heute immer noch realistisch erscheint. Die Abschreibungen belaufen sich auf rund CHF 1.38 Mio., die 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 Verbsndsschulbehörde GOSU hat das Budget 2026 des Zweckverbands GOSU genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	7'194'216.00
	Gesamtertrag	Fr.	80'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	7'114'216.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 25 der Verbandsordnung durch die Verbandsgemeinden inkl. Anschlussgemeinden und Löhningen getragen:

<i>Hallau</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'993'504.43</i>
<i>Neunkirch</i>	<i>Fr.</i>	<i>2'047'701.00</i>
<i>Wilchingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'468'812.49</i>
<i>Gächlingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>368'259.31</i>
<i>Oberhallau</i>	<i>Fr.</i>	<i>242'143.10</i>
<i>Siblingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>524'643.40</i>
<i>Trasadingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>454'018.32</i>
<i>Löhningen</i>	<i>Fr.</i>	<i>15'133.95</i>
Total	Fr.	7'114'216.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	17'422'618.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-17'422'618.00

Die Verbandsschulbehörde beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2026 des Zweckverbands GOSU zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 22. September 2026
Kommission Zweckverband GOSU

Präsident
Gudio Meier

Aktuar
Florian Wanzenried

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2026 des Zweckverbands GOSU in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 15. September 2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	7'194'216.00
	Gesamtertrag	Fr.	80'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	7'114'216.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 25 der Verbandsordnung durch die Verbandsgemeinden inkl. Anschlussgemeinden und Löhningen getragen:

Hallau	Fr.	1'993'504.43
Neunkirch	Fr.	2'047'701.00
Wilchingen	Fr.	1'468'812.49
Gächlingen	Fr.	368'259.31
Oberhallau	Fr.	242'143.10
Sibingen	Fr.	524'643.40
Trasadingen	Fr.	454'018.32
Löhningen	Fr.	15'133.95
Total	Fr.	7'114'216.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	17'422'618.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-17'422'618.00

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbands 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 2026 des Zweckverbands GOSU entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 23. September 2025
Rechnungsprüfungskommission Zweckverband GOSU

Andreas Glauser
Neunkirch

Peter Ganz
Hallau

Alex Wäckerlin
Wilchingen

Beschluss der Delegiertenversammlung

Beschluss zum Budget

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2026 des Zweckverbands GOSU am 25. September 2025 entsprechend dem Antrag der Verbandsschulbehörde genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	7'194'216.00
Gesamtertrag	Fr.	80'000.00
Aufwandüberschuss	Fr.	7'114'216.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 25 der Verbandsordnung durch die Verbandsgemeinden inkl. Anschlussgemeinden und Löhningen getragen:

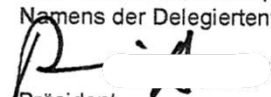
<i>Hallau</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'993'504.43</i>
<i>Neunkirch</i>	<i>Fr.</i>	<i>2'047'701.00</i>
<i>Wilchingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'468'812.49</i>
<i>Gächlingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>368'259.31</i>
<i>Oberhallau</i>	<i>Fr.</i>	<i>242'143.10</i>
<i>Siblingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>524'643.40</i>
<i>Trasadingen</i>	<i>Fr.</i>	<i>454'018.32</i>
<i>Löhningen</i>	<i>Fr.</i>	<i>15'133.95</i>
Total	Fr.	7'114'216.00

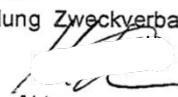
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	17'422'618.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-17'422'618.00

8213 Neunkirch, 25. September 2025

Namens der Delegiertenversammlung Zweckverband GOSU


Präsident
Rami Aro


Aktuar
Michael Bühler

Budget

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	924'494.00	536'400.00	307'981.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'492'178.00	1'213'000.00	1'222'116.16
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'687'707.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'460'250.00	2'590'300.00	2'630'477.40
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'564'629.00</i>	<i>4'339'700.00</i>	<i>4'160'574.81</i>
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag (ohne Kostenverteiler Anschlussgemeinden)	80'000.00	34'500.00	16'380.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>80'000.00</i>	<i>34'500.00</i>	<i>16'380.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-6'484'629.00	-4'305'200.00	-4'144'194.81
34	Finanzaufwand	629'587.00	330'000.00	100'241.35
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-629'587.00	-330'000.00	-100'241.35
	Operatives Ergebnis	-7'114'216.00	-4'635'200.00	-4'244'436.16
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 Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-7'114'216.00	-4'635'200.00	-4'244'436.16
	Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	7'114'216.00	4'635'200.00	0.00
	Total	0.00	0.00	-4'244'436.16
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	7'194'216.00	4'669'700.00	4'260'816.16
	Total Ertrag	80'000.00	34'500.00	16'380.00

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

	Info Investition 2026 umgerechnet pro SuS	Budget 2026		Budget 2025		Info: Rechnung 2024		Abw. BU 2026 zu BU 2025	
		Kosten	Anteil	Kosten	Anteil	Kosten	Anteil	Kosten	Prozentual
GOSU Gesamt									
Gesamte Betriebskosten (inkl. Verzinsung FK)		CHF 5'044'648.00	100%	CHF 4'305'200.00	100%	CHF 4'112'313.20	100%	CHF 739'448.00	17%
Gesamtschülerzahl am Stichtag		289	100%	294	100%	297	100%	-5	-2%
Betriebskosten pro Schüler		CHF 17'455.53		CHF 14'643.54		CHF 13'846.17		CHF 2'811.99	
Infrastrukturkosten		CHF 2'069'568.00	100%	CHF 330'000.00	100%	CHF 100'241.35	100%	CHF 1'739'568.00	527%
Gesamteinwohnerzahl am Stichtag		6'852	100%	6'746	100%	6'852	100%	106	2%
Infrastrukturkosten pro Einwohner		CHF 302.04		CHF 48.92		CHF 14.63		CHF 253.12	
Aufteilung der Kosten									
Verbandsgemeinden									
Hallau Gesamtbeitrag		CHF 1'994'074.17		CHF 1'142'303.77		CHF 1'046'481.20		CHF 851'770.40	75%
Schüler am Stichtag		72	25%	70	24%	73	25%	2	3%
Einwohner am Stichtag am Stichtag		2'441	36%	2'397	36%	2'441	36%	44	2%
Betriebsbeitrag		CHF 1'256'798.12		CHF 1'025'047.62		CHF 1'010'770.58		CHF 231'750.50	23%
Investitionsbeitrag	CHF 10'272.04	CHF 737'276.05		CHF 117'256.15		CHF 35'710.62		CHF 620'019.90	529%
Neunkirch Gesamtbeitrag		CHF 2'046'087.50		CHF 1'152'527.61		CHF 1'160'615.36		CHF 893'559.89	78%
Schüler am Stichtag		71	25%	70	24%	81	27%	1	1%
Einwohner am Stichtag am Stichtag		2'671	39%	2'606	39%	2'671	39%	65	2%
Betriebsbeitrag		CHF 1'239'342.59		CHF 1'025'047.62		CHF 1'121'539.96		CHF 214'294.97	21%
Investitionsbeitrag	CHF 11'398.21	CHF 806'744.91		CHF 127'479.99		CHF 39'075.40		CHF 679'264.92	533%
Wilchingen Gesamtbeitrag		CHF 1'468'145.63		CHF 1'051'737.33		CHF 745'456.30		CHF 416'408.30	40%
Schüler am Stichtag		54	19%	66	22%	52	18%	-12	-18%
Einwohner am Stichtag am Stichtag		1'740	25%	1'743	26%	1'740	25%	-3	-0.2%
Betriebsbeitrag		CHF 942'598.59		CHF 966'473.47		CHF 720'000.96		CHF -23'874.88	-2%
Investitionsbeitrag	CHF 9'762.85	CHF 525'547.04		CHF 85'263.86		CHF 25'455.33		CHF 440'283.18	516%
Anschlussgemeinden									
Gächlingen Gesamtbeitrag		CHF 366'566.12		CHF 351'444.90		CHF 387'692.83		CHF 15'121.22	4%
Schüler am Stichtag		21	7%	24	8%	28	9%	-3	-13%
Betriebsbeitrag		CHF 366'566.12		CHF 351'444.90		CHF 387'692.83		CHF 15'121.22	4%
Oberhallau Gesamtbeitrag		CHF 244'377.41		CHF 175'722.45		CHF 180'000.24		CHF 68'654.96	39%
Schüler am Stichtag		14	5%	12	4%	13	4%	2	17%
Betriebsbeitrag		CHF 244'377.41		CHF 175'722.45		CHF 180'000.24		CHF 68'654.96	39%

Siblingen Gesamtbeitrag	CHF	523'665.88		CHF	395'375.51		CHF	128'290.37	32%
	Schüler am Stichtag	30	10%	Schüler am Stichtag	27	9%	Schüler am Stichtag	3	11%
	Betriebsbeitrag	523'665.88		Betriebsbeitrag	395'375.51		Betriebsbeitrag	128'290.37	32%
Trasadingen Gesamtbeitrag	CHF	453'843.76		CHF	366'088.44		CHF	-87'755.33	100%
	Schüler am Stichtag	26	9%	Schüler am Stichtag	25	9%	Schüler am Stichtag	-1.00	0%
	Betriebsbeitrag	453'843.76		Betriebsbeitrag	366'088.44		Betriebsbeitrag	-87'755.33	100%
Löhningen Gesamtbeitrag	CHF	17'455.53		CHF	-		Keine SuS aus Löhningen in GOSU Löhningen ist nicht Verbandsgemeinde Wird wie Anschlussgemeinde gehandhabt		
	Schüler am Stichtag	1	0%	Schüler am Stichtag	0	0%			
	Betriebsbeitrag	17'455.53		Betriebsbeitrag	-				

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	17'422'618.00	13'000'000.00	3'268'071.65
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
Total Investitionsausgaben		17'422'618.00	13'000'000.00	3'268'071.65
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (exkl. Gemeindebeiträge, Konto 6320.xx)	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
69	Übertrag an Bilanz	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen exkl. Gemeindebeiträge		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		17'422'618.00	13'000'000.00	3'268'071.65
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-17'422'618.00	-13'000'000.00	-3'268'071.65
Total		-17'422'618.00	-13'000'000.00	-3'268'071.65

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Externe Zinsen

Der **Zinssatz** für die externe Verzinungen beträgt 1.8 %. 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

Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
2130.3010.00	Löhne Klassenassistenten	10'000.00	0.00	10'000.00	Wurde im 2025 nicht budgetiert, Hochrechnung auf Rg 2024
2130.3020.00	zusätzliche schul. Sozialpädagogik (nicht SSA)	70'000.00	0.00	70'000.00	Problematik: Schulabsentismus, störendes Verhalten, Klassenkonflikt, Prävention
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung	90'000.00	54'500.00	35'500.00	Wurde im 2025 nicht realisiert, jedoch im 2024 budgetiert
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	321'890.00	151'000.00	170'890.00	Schulkopetenz und Ad-interim CO-VSL für Q1 2026, keine Kantonsbeteiligung
2130.3130.02	Dienstleistungen Dritter Mensabetrieb	100'000.00	0.00	100'000.00	Erstmaliges Budget, Annahme
2130.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	64'400.00	89'100.00	-24'700.00	kein Leasing Surfacegeräte mehr
2130.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	163'830.00	201'300.00	-37'470.00	Schulverlegung LeLa alle drei Jahre
2170.3010.01	Löhne des Betriebspersonal, Reinigung	74'750.00	0.00	74'750.00	Erstmaliges Budget ab Q3 2026
2170.3120.01	Heizung	47'000.00	0.00	47'000.00	Erstmaliges Budget ab Q3 2026
2170.3120.02	Strom	15'000.00	0.00	15'000.00	Erstmaliges Budget ab Q3 2026
2170.3140.01	Betriebskosten Schulzimmer	180'000.00	300'000.00	-120'000.00	Kosten entfallen ab Q3 2026
2170.3140.02	Betriebskosten Turnhalle	60'000.00	100'000.00	-40'000.00	Kosten entfallen ab Q3 2026
2170.3160.01	Miete Schulhaus Müligass	70'872.00	0.00	70'872.00	Erstmaliges Budget, ab Q3 2026
2170.3300.41	Abschreibung Schulhaus - Turnhalle	1'330'663.00	0.00	1'330'663.00	auf 25 Jahre, erstmaliges Budget
2170.3300.42	Abschreibung PV-Anlage	40'926.00	0.00	40'926.00	auf 25 Jahre, erstmaliges Budget
2170.3300.43	Abschreib. Bauliche Anpassung SH Müligass	6'486.00	0.00	6'486.00	auf 25 Jahre, erstmaliges Budget
2170.3400.00	Verzinsung laufende Verrechnung	601'720.00	0.00	601'720.00	Schulhaus, Turnhalle und Müligasse, Zinssatz 1.80%
2190.3010.00	Löhne Verwaltungspers. SL und SW	481'474.00	338'400.00	143'074.00	Abhängig Eintrittsdatum neue SL, Teamleitung LeLa, Pensen- und Stundenplanung
2190.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, SL, Sekretariat	29'400.00	83'000.00	-53'600.00	Wegfall Entschädigung SL Wilchingen ab Q3 2026
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'000.00	60'000.00	20'000.00	Coaching mitPlan inkl. Anteil MfBB, Kommunikation und Webseite
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	309'632.00	0.00	309'632.00	Erstmaliges Budget 2026, neu Abschreibungen auf Mobilien
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen Mobilien	27'867.00	330'000.00	-302'133.00	Neu Verzinungen auf Mobilien

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	7'194'216.00	7'194'216.00	4'669'700.00	4'669'700.00	4'260'816.16	4'260'816.16
2	Bildung	7'194'216.00	7'194'216.00	4'669'700.00	4'669'700.00	4'260'816.16	4'260'816.16
21	obligatorische Schule	7'194'216.00	7'194'216.00	4'598'500.00	4'669'700.00	4'260'816.16	4'260'816.16
	Netto Ertrag	0.00		71'200.00			0.00
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	3'538'235.00	80'000.00	3'181'300.00	34'500.00	3'050'269.87	22'028.86
	Netto Aufwand		3'458'235.00		3'146'800.00		3'028'241.01
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	3'538'235.00	80'000.00	3'181'300.00	34'500.00	3'050'269.87	22'028.86
	Netto Aufwand		3'458'235.00		3'146'800.00		3'028'241.01
2130.3010.00	Löhne Klassenassistenten	80'000.00				7'619.05	
2130.3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-3'002.05	
2130.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'440.00				517.90	
2130.3052.00	AG-Beiträge PK						
2130.3053.00	AG-Beiträge UVG						
2130.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'040.00				99.05	
2130.3055.00	AG-Beiträge KTG						
2130.3064.00	Überbrückungsrenten	0.00				10'506.05	
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung	90'000.00		54'500.00		8'015.20	
2130.3099.00	Übriger Personalaufwand	7'500.00		5'000.00		983.65	
2130.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'890.00				1'854.80	
2130.3104.00	Lehrmittel	143'055.00		132'500.00		147'839.82	
2130.3105.00	Lebensmittel Kochen	56'500.00		61'200.00		44'275.75	
2130.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6'000.00		6'000.00		324.80	
2130.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		5'000.00		724.48	
2130.3113.00	Anschaffung Hardware	9'000.00		5'500.00		27'164.38	
2130.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen						
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter	321'890.00		151'000.00		62'214.39	
2130.3130.01	Telefon/Internet/Kabelnetz	2'100.00		2'100.00		1'724.70	
2130.3130.02	DL Dritter Mensabetrieb	100'000.00					
2130.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	32'240.00		25'700.00		101'561.80	
2130.3134.00	Schülerversicherung						
2130.3134.01	Sachversicherungen	8'500.00		1'300.00		1'336.10	
2130.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	64'400.00		89'100.00		16'904.08	
2130.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	5'000.00		15'000.00		81'259.00	
2130.3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen						
2130.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	163'830.00		201'300.00		92'312.47	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00				2'577.20	
2130.3300.01	Abschreibung Mobiliar						
2130.3300.02	Abschr. Möblierung Spezialräu						
2130.3300.03	Abschr. Möblierung Turnhalle						
2130.3300.04	Abschr. Hardware IT						
2130.3320.00	Planmässige Abschreibung						
2130.3611.00	Entschädigungen an Kanton, Anteil Lehrerbesoldungen inkl. Sozialleistungen	2'420'850.00		2'426'100.00		2'443'457.25	
2130.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen, Skilager		0.00		0.00		16'380.00
2130.4611.00	Entschädigung vom Kanton		80'000.00		34'500.00		
2130.4630.00	Beiträge vom Bund						
2130.4631.00	Beiträge vom Kanton						2'175.36
2130.4632.00	Beiträge von Gemeinden						3'473.50
217	Schulliegenschaften	2'520'228.00	0.00	414'000.00	0.00	413'957.97	0.00
	Netto Aufwand		2'520'228.00		414'000.00		413'957.97
2170	Oberstufe / Sekundarstufe I	2'520'228.00	0.00	414'000.00	0.00	413'957.97	0.00
	Netto Aufwand		2'520'228.00		414'000.00		413'957.97
2170.3010.01	Löhne des Betriebspersonals, Reinigung	74'750.00					
2170.3010.09	Erstattung von Lohn des Betriebspersonals						
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'080.00					
2170.3052.00	AG-Beiträge PK	9'870.00					
2170.3053.00	AG-Beiträge UVG	1'320.00					
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	970.00					
2170.3055.00	AG-Beiträge KTG	370.00					
2170.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	9'500.00		6'000.00		3'727.92	
2170.3111.00	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'000.00					
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegensch.	3'000.00					
2170.3120.01	Heizung	47'000.00					
2170.3120.02	Strom	15'000.00					
2170.3120.03	Wasser/Abwasser	2'500.00					
2170.3130.00	Umzug	10'000.00					
2170.3140.00	Betriebskosten Büro Schulleiter und Sekretariat	6'500.00		8'000.00			
2170.3140.01	Betriebskosten Schulzimmer	180'000.00		300'000.00		300'000.00	
2170.3140.02	Betriebskosten Turnhallen	60'000.00		100'000.00		100'000.05	
2170.3160.00	Miete Büro	10'000.00				10'230.00	
2170.3160.01	Miete Schulhaus Müliggass	70'872.00					
2170.3160.02	Baurechtzins	18'901.00					
2170.3160.03	Miete Parkplätze	4'800.00					

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen						
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbau VV						
2170.3300.41	Abschr. Schulhaus - Turnhalle	1'330'663.00					
2170.3300.42	Abschr. PV - Anlage	40'926.00					
2170.3300.43	Abschr. Bauliche Anpassungen Schulhaus Mühligasse	6'486.00					
2170.3400.00	Verzinsung laufende Verrechnung	601'720.00					
219	obligatorische Schule	1'135'753.00	7'114'216.00	1'003'200.00	4'635'200.00	796'588.32	4'238'787.30
	Netto Ertrag	5'978'463.00		3'632'000.00		3'442'198.98	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	684'954.00	0.00	567'300.00	0.00	518'441.63	25'332.75
	Netto Aufwand		684'954.00		567'300.00		493'108.88
2190.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	7'600.00		7'600.00		13'370.00	
2190.3000.01	Entschädigungen, Tag- Sitzungsgelder Schulbehörde	29'400.00		29'400.00		24'480.00	
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	481'474.00		338'400.00		188'715.30	
2190.3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals						
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'740.00		25'000.00		14'530.10	
2190.3052.00	AG-Beiträge PK	63'550.00		48'700.00		24'906.45	
2190.3053.00	AG-Beiträge UVG	8'470.00		5'500.00		1'777.40	
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'260.00		4'400.00		2'789.85	
2190.3055.00	AG-Beiträge KTG	2'360.00		1'600.00		940.10	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		3'293.20	
2190.3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		5'832.95	
2190.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Stromkosten Auto	1'000.00		1'000.00		1'836.42	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		6'161.65	
2190.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
2190.3111.00	Maschinen, Geräte und Fzg						
2190.3118.00	Immaterielle Anlagen						
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter, Telefon, Porti	500.00		500.00		49'154.61	
2190.3134.00	Sachversicherung Auto	1'100.00		1'100.00		162.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
2190.3162.00	Raten für operatives Leasing Fahrzeug	4'800.00		4'800.00		-1'000.55	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00		3'800.00		4'472.00	
2190.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Schulleitung, Sekretariat	29'400.00		83'000.00		177'020.15	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton						25'332.75
2190.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						
2192	Volksschule, Sonstiges	450'799.00	7'114'216.00	435'900.00	4'635'200.00	278'146.69	4'213'454.55
	Netto Ertrag	6'663'417.00		4'199'300.00		3'935'307.86	
2192.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Delegiertenversammlung	5'600.00		5'600.00		4'340.00	
2192.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder RPK	5'000.00		5'000.00		4'100.00	
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00			
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'000.00		60'000.00		80'470.00	
2192.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'500.00		19'100.00		76'495.34	
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		2'500.00	
2192.3170.01	Spesen Schulveranstaltungen	6'000.00		4'000.00			
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	309'632.00		0.00		0.00	
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen Mobilien	27'867.00		330'000.00		100'241.35	
2192.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Rechnungsführung	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton						900.00
2192.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten		4'707'149.00		4'305'200.00		4'112'313.20
	1 Hallau (Schüler per 01.08.2025: 72) 24.9%		1'172'080.10		925'600.00		
	2 Neunkirch (Schüler per 01.08.2025: 71) 24.6%		1'157'958.65		1'050'500.00		
	3 Wilchingen (Schüler per 01.08.2025: 54) 18.7%		880'236.86		895'500.00		
	4 Gächlingen (Schüler per 01.08.2025: 21) 7.3%		343'621.88		430'500.00		
	5 Oberhallau (Schüler per 01.08.2025: 14) 4.8%		225'943.15		180'800.00		
	6 Siblingen (Schüler per 01.08.2025: 30) 10.4%		489'543.50		391'800.00		
	7 Trasadingen (Schüler per 01.08.2025: 26) 9%		423'643.41		430'500.00		
	8 Löhningen (Schüler per 01.08.2025: 1) 0.3%		14'121.45		0.00		
2192.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden, Verzinsungen + Abschr. Mobiliar		337'499.00		0.00		100'241.35
	1 Hallau (Schüler per 01.08.2025: 72) 24.9%		84'037.25				
	2 Neunkirch (Schüler per 01.08.2025: 71) 24.6%		83'024.75				
	3 Wilchingen (Schüler per 01.08.2025: 54) 18.7%		63'112.31				
	4 Gächlingen (Schüler per 01.08.2025: 21) 7.3%		24'637.43				
	5 Oberhallau (Schüler per 01.08.2025: 14) 4.8%		16'199.95				
	6 Siblingen (Schüler per 01.08.2025: 30) 10.4%		35'099.90				
	7 Trasadingen (Schüler per 01.08.2025: 26) 9%		30'374.91				
	8 Löhningen (Schüler per 01.08.2025: 1) 0.3%		1'012.50				
2192.4612.02	Entschädigungen von Gemeinden, Infrastrukturkosten (Abschreibungen, Verzinsungen, Baurechtzins + Miete Gebäude)		2'069'568.00		330'000.00		
	1 Hallau (Einwohner per 31.12.2024: 2'441; 35.63%)		737'387.08		117'200.00		
	2 Neunkirch (Einwohner per 31.12.2024: 2'671; 38.98%)		806'717.61		127'500.00		
	3 Wilchingen (Einwohner per 31.12.2024: 1'740; 25.39%)		525'463.32		85'300.00		
2192.4635.00	Entschädigungen von privaten Unternehmungen						

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
22	Sonderschulen	0.00	0.00	71'200.00		0.00	
	Netto Aufwand				71'200.00		0.00
220	Sonderschulen	0.00	0.00	71'200.00		0.00	
	Netto Aufwand				71'200.00		0.00
2200	Sonderschulen	0.00	0.00	71'200.00		0.00	
	Netto Aufwand				71'200.00		0.00
2200.3634.00	Beiträge an Sonderschule Kanton SH	0.00	0.00	71'200.00		0.00	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	7'194'216.00	7'194'216.00	4'669'700.00	4'669'700.00	4'260'816.16	4'260'816.16
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	47'600.00		47'600.00		46'290.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	556'224.00		338'400.00		188'715.30	
3020	Löhne der Lehrpersonen	80'000.00		0.00		4'617.00	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'960.00		25'700.00		15'048.00	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	73'420.00		48'700.00		24'906.45	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'790.00		5'500.00		1'777.40	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'270.00		4'400.00		2'888.90	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'730.00		1'600.00		940.10	
3064	Überbrückungsrenten	0.00		0.00		10'506.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	95'000.00		59'500.00		11'308.40	
3099	Übriger Personalaufwand	7'500.00		5'000.00		983.65	
3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		5'832.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'500.00		7'000.00		5'564.34	
3102	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		6'161.65	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'890.00		0.00		1'854.80	
3104	Lehrmittel	143'055.00		132'500.00		147'839.82	
3105	Lebensmittel	56'500.00		61'200.00		44'275.75	
3110	Büromöbel und -geräte	6'500.00		6'500.00		324.80	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00		5'000.00		724.48	
3113	Hardware	9'000.00		5'500.00		27'164.38	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	64'500.00		0.00		0.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	514'490.00		213'600.00		193'563.70	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	36'740.00		44'800.00		178'057.14	
3134	Sachversicherungsprämien	9'600.00		2'400.00		1'498.10	
3140	Unterhalt an Grundstücken	246'500.00		408'000.00		400'000.05	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	64'400.00		89'100.00		16'904.08	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000.00		15'000.00		81'259.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	99'773.00		0.00		10'230.00	
3162	Raten für operatives Leasing	4'800.00		4'800.00		-1'000.55	
3170	Reisekosten und Spesen	11'300.00		9'300.00		6'972.00	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	163'830.00		201'300.00		92'312.47	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		0.00		2'577.20	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'687'707.00		0.00		0.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	0.00		0.00		0.00	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	629'587.00		330'000.00		100'241.35	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'420'850.00		2'426'100.00		2'443'457.25	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	39'400.00		93'000.00		187'020.15	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	0.00		71'200.00		0.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		0.00		0.00		16'380.00
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		80'000.00		34'500.00		26'232.75
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		7'114'216.00		4'635'200.00		4'212'554.55
4630	Beiträge vom Bund		0.00		0.00		2'175.36
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		0.00		0.00		3'473.50

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung
Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
2130.5060.01	Möbilierung SH	972'900.00	1'000'000.00	-27'100.00	Möbilierung für den Schulbetrieb
2130.5060.02	Möbilierung Turnhalle	135'125.00		135'125.00	Möbilierung für den Schulbetrieb
2130.5060.03	Möbilierung Spezialräume	362'135.00		362'135.00	Möbilierung für den Schulbetrieb
2130.5090.00	Anschaffung Hardware IT	78'000.00		78'000.00	SuS Laptop 100 / Jahr (EZP: CHF780.00 inkl. MwSt.)
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	15'712'308.00	12'000'000.00	3'712'308.00	Beinhaltet eine Investitionstranche für den Schulhausneubau in Neunkirch, inkl. PV-Anlage
2170.5040.02	Anpassungen SH Müligass	162'150.00		162'150.00	Bauliche Anpassungen im Schulhaus Müligass

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65	
	Netto Ausgaben		17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65
2	Bildung	17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65	
	Netto Ausgaben		17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65
21	obligatorische Schule	17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65	
	Netto Ausgaben		17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	1'548'160.00		1'000'000.00		0.00	
	Netto Ausgaben		1'548'160.00		1'000'000.00		0.00
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	1'548'160.00		1'000'000.00		0.00	
	Netto Ausgaben		1'548'160.00		1'000'000.00		0.00
2130.5060.01	Anschaffung Mobiliar SH	972'900.00		1'000'000.00			
2130.5060.02	Möbilierung Turnhalle	135'125.00					
2130.5060.03	Möbilierung Spezialräume	362'135.00					
2130.5090.00	Anschaffung Hardware IT	78'000.00					
217	Schulliegenschaften	15'874'458.00		12'000'000.00		3'268'071.65	
	Netto Ausgaben		15'874'458.00		12'000'000.00		3'268'071.65
2170	Oberstufe / Sekundarstufe I	15'874'458.00		12'000'000.00		3'268'071.65	
	Netto Ausgaben		15'874'458.00		12'000'000.00		3'268'071.65
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	15'712'308.00		12'000'000.00			
2170.5040.02	Bauliche Anpassungen Schulhaus Müligass	162'150.00					

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65	
	Netto Ausgaben		17'422'618.00		13'000'000.00		3'268'071.65
5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	15'712'308.00		12'000'000.00		3'268'071.65	
5040.02	Bauliche Anpassungen Schulhaus Müliggass	162'150.00		0.00		0.00	
5060.01	Anschaffung Mobiliar SH	972'900.00		1'000'000.00		0.00	
5060.02	Möbilierung Turnhalle	135'125.00		0.00		0.00	
5060.03	Möbilierung Spezialräume	362'135.00		0.00		0.00	
5090.00	Anschaffung Hardware IT	78'000.00		0.00		0.00	

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2026 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 31.12.2025	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2026	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2026	Abschr.- satz	Budget 2026
Abschreibung nach HRM2:								
2130.5060.02	Möblierung Turnhalle			135'125		135'125	20.00%	27'025
2130.5060.03	Möblierung Spezialräume			362'135		362'135	20.00%	72'427
2130.5090.00	Anschaffung Hardware IT			78'000		78'000	20.00%	15'600
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung (Anlage im Bau)	821'569				821'569	4.00%	32'863
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung, inkl. PV-Anlage	17'755'842		15'712'308		33'468'150	4.00%	1'338'726
2170.5040.02	Bauliche Anpassung Schulhaus Müliggass			162'150		162'150	4.00%	6'486
2170.5060.01	Anschaffung Mobiliar SH			972'900		972'900	20.00%	194'580
Total								1'687'707
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen							1'687'707
	Wertberichtigungen Darlehen							-
	Wertberichtigungen Beteiligungen							-
	Abschreibungen Investitionsbeiträge							-
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen								1'687'707

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Budget 2025	Budget 2026	Finanz- plan 2027	Finanz- plan 2028	Finanz- plan 2029	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	4'755'842	12'000'000	14'689'158	0	0	0	1'000'000
Maximaler Ausbau Photovoltaikanlage	13.04.2023	GV Verbands- gemeinden	1'023'150			1'023'150	0	0	0	0
Bauliche Anpassung Schulhaus Müliggass	25.09.2025	DV	162'150			162'150	0	0	0	0
Möblierung Turnhalle	25.09.2025	DV	135'125			135'125	0	0	0	0
Möblierung Spezialräume	25.09.2025	DV	362'135			362'135	0	0	0	0
Möblierung Schulhaus	21.08.2024	DV	1'000'000		1'000'000	972'900				
Anschaffung Hardware IT		VSB	78'000			78'000				

Anhang

Finanzkennzahlen

	B 2026	B 2025	R 2024	Beurteilung nach HRM2	
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. <u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	8.75%	7.06%	2.35%	0 - 4 %	gut
				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. <u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag	32.21%	7.06%	2.35%	bis 5 %	geringe Belastung
				5 - 15 %	tragbare Belastung
				> 15 %	hohe Belastung

Anhang

Finanzkennzahlen

	B 2026	B 2025	R 2024	Beurteilung nach HRM2	
Bruttoverschuldungsanteil Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. <u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag	490.41%	498.55%	194.35%	< 50 % 50 - 100 % 100 - 150 % 150 - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Investitionsanteil Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen. <u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben	70.78%	73.57%	43.41%	< 10 % 10 - 20 % 20 - 30 % > 30 %	schwach mittel hoch sehr hoch