

	Rechnung	Budget		Finanzplan					
ERFOLGSRECHNUNG (in TCHF)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Betrieblicher Aufwand									
30	Personalaufwand ¹	21'436	22'962	23'874	24'404	24'869	25'232	25'479	25'896
31	Sachaufwand ²	3'431	3'922	3'918	4'074	4'134	4'174	4'215	4'256
33	Abschreibungen ³	965	1'116	1'173	1'234	1'805	2'160	2'346	2'421
35	Einlagen Fonds EK	1'000	0	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand ⁴	3'614	3'557	4'170	4'376	4'434	4'601	4'788	5'075
39	Interne Verrechnungen	457	502	615	621	621	621	621	621
Betrieblicher Ertrag									
40	Fiskalertrag ⁵	25'427	25'957	26'525	29'693	30'582	31'497	32'439	33'247
42	Entgelte	2'487	2'559	1'290	1'309	1'299	1'299	1'299	1'299
43	Verschiedene Erträge	1	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen Fonds EK	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	2'520	2'817	3'067	3'030	3'030	3'030	3'030	3'030
49	Interne Verrechnungen	457	502	615	621	621	621	621	621
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-12	-225	-2'253	-57	-331	-341	-60	-73
34	Finanzaufwand ⁶	39	79	118	352	727	1'027	1'227	1'352
44	Finanzertrag ⁷	139	139	200	197	197	197	197	197
	Ergebnis aus Finanzierung	101	61	82	-156	-531	-831	-1'031	-1'156
	Operatives Ergebnis	89	-164	-2'171	-212	-862	-1'171	-1'091	-1'228
38	Ausserordentlicher Aufwand	13	0	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag ⁸	178	178	405	75	75	105	105	105
	Abschreibung Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	165	178	405	75	75	105	105	105
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	253	14	-1'766	-137	-787	-1'066	-985	-1'123
	In Steuerprozenten	0.5%	0.0%	-3.1%	-0.2%	-1.3%	-1.7%	-1.5%	-1.7%

	Rechnung	Budget		Finanzplan					
INVESTITIONSRECHNUNG (in TCHF)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Ausgaben ⁹	1'756	5'193	3'638	15'350	13'663	9'050	5'000	3'400	
Einnahmen ¹⁰	20	338	50	0	3'000	1'000	0	1'000	
Nettoinvestition	1'736	4'854	3'588	15'350	10'663	8'050	5'000	2'400	

	Rechnung	Budget		Finanzplan					
BILANZ PER 31.12. (in TCHF)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
14	Verwaltungsvermögen	22'751	26'490	28'905	43'020	51'877	57'768	60'422	60'400
206	langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000	10'000	14'000	29'000	41'000	49'000	54'000	55'000
29	Eigenkapital¹¹	20'840	20'338	18'497	18'284	14'423	12'251	11'161	8'933
291/293	davon Fonds/Vorfinanzierungen)	8'483	8'069	7'994	7'919	4'844	3'739	3'634	2'528
292/296 298/2999	davon restliches EK	12'104	12'255	12'269	10'502	10'365	9'578	8'512	7'527
2990	davon Jahresergebnis (2990)	253	14	-1'766	-137	-787	-1'066	-985	-1'123

Beträge sind in TCHF gerundet. Daraus können Differenzen in Totalen resultieren.

Bemerkungen

- Personalaufwand: Lohnanstiege 2023-2024 mit rund 3% (inklusive genereller Teuerung) sind massiv. Ab 2024 höhere Löhne Kiga LP +300TCHF, Zusätzliche Aufgabe mit Sprachstandserfassung, dafür keine Personalkosten SZK, 6 Klasseneröffnungen bis im Jahr 2028/29
- Sachaufwand ► höhere Schülerzahlen / Teuerung berücksichtigt
- gemäss Investitionsplanung Bauko / 2022 tiefere Abschreiber, da die Abschreibungsdauer, der nach HRM2 überführten Anlagen, 2021 letztmalig erfolgt
- kant. Finanzbeitrag gemäss kant. Tool. Anstieg Steuerkraft bei 2.5 – Schülerzahlzuwachs eingerechnet / Höherer Abschöpfungsquote!
- Steuerfuss per 01.01.2023 von 47% auf 46% gesenkt, Per 01.01.2025 ist aufgrund der Bauvorhaben ist eine Steuerfusserhöhung von min. +4% notwendig

- Fremdkapitalkosten basierend auf einem Zinssatz von 2.5% ► Kapitalbedarf aufgrund des Investitionsplans
- Entnahme aus Vorfinanzierungen; ab 2021 inkl. Hort Tannegg und ab 2026 inkl. Erweiterung Seetal / bis 2023 jährliche Auflösung Neubewertungsreserven
- Verkaufserlös Schulzahnklinik – einmalig, Entnahme aus Vorfinanzierungen; ab 2021 inkl. Hort Tannegg
- gemäss Investitionsprogramm inkl. Schulraumerweiterung SZ Wehrli und SZ Schreiber sowie SZ Seetal -> Wachstum Schülerzahlen
- Entnahme aus Reserven für Baufolgekosten für Renovationen¹¹ Reduktion des überhöhten Eigenkapitals ► 2029 aktuell leicht unter dem angestrebten Wert von rund 9.5-10 Mio.

	Rechnung	Budget		Finanzplan				
PARAMETER	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Steuerkraft (einfache Steuer) (in TCHF)	53'752	56'428	57'663	59'105	60'878	62'704	64'585	66'200
Veränderung Steuerkraft		5.0%	2.2%	2.5%	3.0%	3.0%	3.0%	2.5%
Steuerfuss effektiv	47%	46%	46%	50.0%	50.0%	50.0%	50.0%	50.0%
Steuerfuss notwendig	47%	46%	49%	50.2%	51.3%	51.7%	51.5%	51.7%
Lohnanpassung Verwaltungspersonal				1.5%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Lohnanpassung Lehrpersonal				1.5%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Teuerung Sachaufwand				1.5%	1.5%	1.0%	1.0%	1.0%
Kapitalkosten (Zinssatz)				2.5%	2.5%	2.5%	2.5%	2.5%

	Rechnung	Budget		Finanzplan				
KENNZAHLEN	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Eigenkapitalquote (zu operativem Aufwand) ¹	68.4%	64.3%	55.6%	53.1%	40.1%	32.9%	29.3%	22.9%
Nettoverschuldungsquotient ²	8.4%	26.2%	44.4%	93.6%	137.4%	162.4%	171.1%	175.5%
Zinsbelastungsanteil ³	0.1%	0.2%	0.3%	1.0%	2.0%	2.8%	3.3%	3.5%
Zinsbelastungsrisiko ⁴	1.6%	1.6%	2.2%	4.2%	5.8%	6.8%	7.3%	7.3%
Aufwanddeckung ⁵	-	-	94.5%	99.4%	98%	97%	97%	97%

Bemerkungen

1 EK Quote: bis 2029 auf 22.9% ► Ausreichend

2 Nettoverschuldungsquotient (Verhältnis zwischen Nettoschuld (Verwaltungsvermögen ./ EK) im Verhältnis zu den Steuereinnahmen ./ Finanzbeitrag) ► beträgt zwischen 44-175% ► bis 2026 genügend, danach Massnahmen prüfen

3 Zinsbelastungsanteil 3.5% = gut

4 Zinsbelastungsrisiko von max. 7.3% ist schlecht! (basierend auf einen Zinssatz von 4.0%)

5 Aufwanddeckung bis 2025 OK, danach mit rund 97% ist problematisch ► Anpassung erforderlich