

		Rechnung	Budget		Finanzplan				
ERFOLGSRECHNUNG (in TCHF)		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Betrieblicher Aufwand									
30	Personalaufwand ¹	22'864	23'874	24'710	25'340	25'563	25'964	26'305	26'561
31	Sachaufwand ²	3'900	3'918	3'816	3'873	3'866	3'909	3'942	3'976
33	Abschreibungen ³	1'009	1'173	1'159	1'445	2'591	2'679	2'612	2'808
35	Einlagen Fonds EK	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand ⁴	4'038	4'170	4'849	4'547	4'258	4'124	4'357	4'686
39	Interne Verrechnungen	493	615	605	621	621	621	621	621
Betrieblicher Ertrag									
40	Fiskalertrag ⁵	24'957	26'525	28'442	29'273	31'198	31'976	33'402	34'235
42	Entgelte	2'518	1'290	1'517	1'503	1'503	1'503	1'503	1'503
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen Fonds EK	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	3'174	3'067	3'385	3'480	3'380	3'380	3'330	3'330
49	Interne Verrechnungen	493	615	605	621	621	621	621	621
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'163	-2'253	-1'189	-949	-196	185	1'020	1'038
34	Finanzaufwand ⁶	39	118	204	363	543	883	1'123	1'123
44	Finanzertrag ⁷	287	200	175	145	145	145	145	145
	Ergebnis aus Finanzierung	248	82	-28	-219	-399	-739	-979	-979
	Operatives Ergebnis	-914	-2'171	-1'217	-1'167	-595	-554	41	60
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag ⁸	183	405	99	75	105	105	105	105
	Abschreibung Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	183	405	99	75	105	105	105	105
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-731	-1'766	-1'118	-1'092	-490	-449	147	165
	In Steuerprozenten	-1.4%	-3.1%	-1.9%	-1.9%	-0.8%	-0.7%	0.2%	0.3%

		Rechnung	Budget		Finanzplan				
INVESTITIONSRECHNUNG (in TCHF)		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	Ausgaben ⁹	3'595	3'638	8'182	17'089	14'155	3'130	1'800	2'505
	Einnahmen ¹⁰	316	50	0	0	4'100	245	0	0
	Nettoinvestition	3'279	3'588	8'182	17'089	10'055	2'885	1'800	2'505

		Rechnung	Budget		Finanzplan				
BILANZ PER 31.12. (in TCHF)		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
14	Verwaltungsvermögen	25'021	27'436	34'459	50'104	57'568	57'774	56'963	56'660
206	langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000	14'000	18'000	27'000	44'000	56'000	56'000	56'000
29	Eigenkapital¹¹	19'588	17'746	16'553	15'386	10'791	10'237	10'278	10'338
291/293	davon Fonds/Vorfinanzierungen)	9'068	8'993	8'918	8'843	4'738	4'633	4'527	4'422
292/296 298/2999	davon restliches EK	11'251	10'519	8'753	7'635	6'542	6'053	5'604	5'751
2990	davon Jahresergebnis (2990)	-731	-1'766	-1'118	-1'092	-490	-449	147	165

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

Bemerkungen

- Personalaufwand: Lohnanstiege inkl. Teuerung 2023–2024 mit rund 3% und Angleichung Löhne Kindergärtnerinnen +300 TCHF. Zusätzliche Aufgabe mit Sprachstandserfassung, dafür keine Personalkosten SZK, seit 2022: +6 Klasseneröffnungen bis im Jahr 2030!
- Sachaufwand ► höhere Schülerzahlen / Teuerung berücksichtigt
- gemäss Investitionsplanung
- Anstieg der Beitragszahlung an den kant. Finanzbeitrag – Seit 2021 um +1.1 Mio. gestiegen
- Steuerfusserhöhung um +4% auf 50% notwendig ► der aktuelle Finanzplan sieht eine weitere Erhöhung von 3% vor, damit langfristig wieder ein ausgeglichenes Ergebnis resultiert ► Haushaltsgleichgewicht gemäss §22 Gde RW innert 8 Jahren
- Fremdkapitalkosten basierend auf einem Zinssatz von 2.0% ► Kapitalbedarf aufgrund des Investitionsplane
- Entnahme aus Vorfinanzierungen; seit 2021 inkl. Hort Tannegg und ab 2027 inkl. Erweiterung Seetal / 2023 letztmalige Auflösung von Neubewertungsreserven
- Verkaufserlös Schulzahnklinik – einmalig, Entnahme aus Vorfinanzierungen; ab 2021 inkl. Hort Tannegg; ab 2027 inkl. Neubau Seetal
- gemäss Investitionsprogramm inkl. Schulraumerweiterung SZ Wehrli und SZ Seetal (Vorbehältlich Genehmigung Kredit)
- Entnahme aus Reserven für Baufolgekosten 2027: Seetal 1 Mio., Wehrli Schoerbach 3 Mio.
- Zielkorridor Eigenkapital rund 25%–40% ► 10–14 Mio.

	Rechnung	Budget		Finanzplan				
PARAMETER	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Steuerkraft (einfache Steuer) (in TCHF)	53'737	57'663	57'391	58'310	59'767	61'262	62'793	64'363
Veränderung Steuerkraft		7.3%	-0.5%	1.6%	2.5%	2.5%	2.5%	2.5%
Steuerfuss effektiv	46%	46%	50%	50.0%	52.0%	52.0%	53.0%	53.0%
Steuerfuss notwendig	47%	49%	52%	51.9%	52.8%	52.7%	52.8%	52.7%
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%	1.1%	1.1%	1.1%	1.1%
Kapitalkosten (Zinssatz)				2.0%	2.0%	2.0%	2.0%	2.0%

	Rechnung	Budget		Finanzplan				
KENNZAHLEN	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Eigenkapitalquote (zu operativem Aufwand) ¹	61.5%	53.4%	47.7%	43.3%	29.3%	27.3%	26.8%	26.4%
Nettoverschuldungsquotient ²	24.9%	41.4%	72.7%	134.3%	166.4%	163.7%	154.3%	150.5%
Zinsbelastungsanteil ³	0.0%	0.3%	0.6%	1.0%	1.5%	2.3%	2.9%	2.8%
Zinsbelastungsrisiko ⁴	1.6%	2.2%	2.7%	3.9%	6.1%	7.6%	7.3%	7.1%
Aufwanddeckung ⁵	-	-	96.6%	96.7%	98.4%	98.5%	100.1%	100.2%

Bemerkungen

- 1 EK Quote: bis 2030 auf 26.4%. Damit Zielkorridor von 25%–40% langfristig gehalten werden kann (10–14 Mio), ist voraussichtlich eine weitere Steuerfusserhöhung um +3% notwendig!
- 2 Nettoverschuldungsquotient beträgt zwischen 72.7% bis 150.5%. Dieser misst das Verhältnis zwischen Nettoschuld (Verwaltungsvermögen ./ EK) im Verhältnis zu den Steuereinnahmen ./ Finanzbeitrag
 - Ausblick: voraussichtlich weitere Steuerfusserhöhung um +3% 2026–2030 nötig.

- 3 Zinsbelastungsanteil bis 2030 mit 2.8% = gut, sofern die Kapitalmarktsituation auf dem aktuellen Niveau bleibt
- 4 Zinsbelastungsrisiko von max. 7.3% ist schlecht! (basierend auf einen Zinssatz von 4.0%)
 - Diese Kennzahl beziffert das Risiko bei steigenden Zinsen
- 5 Aufwanddeckung aktuell nicht gegeben ► Steuerfusserhöhung mittelfristig unumgänglich / Sparmassnahmen wo möglich ohne Einbusse der Schulqualität