

Produktgruppenbudget

Produktgruppe **FINANZEN**

Zusammenfassung

	Rechnung 2023	Budget 2024 (HRM2)	Budget 2025 (HRM2)
Laufende Rechnung			
Aufwand	4'872'760.71	4'924'500.00	3'800'200.00
Ertrag	-20'255'060.01	-17'181'400.00	-20'776'200.00
Saldo	-15'382'299.30	-12'256'900.00	-16'976'000.00
Indirekte Kosten	36'100.00	36'100.00	34'100.00
Mietkosten	16'600.00	-	-
Nettoaufwand = Globalkredit	-15'329'599.30	-12'220'800.00	-16'941'900.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	10'671.60	-	-
Massgebendes Ergebnis	-15'318'927.70	-12'220'800.00	-16'941'900.00

Übersicht einzelne Produkte

	Rechnung 2023	Budget 2024 (HRM2)	Budget 2025 (HRM2)
Steuern			
Aufwand	397'716.55	389'100.00	396'600.00
Ertrag	-566'188.49	-544'800.00	-550'000.00
Saldo	-168'471.94	-155'700.00	-153'400.00
Indirekte Kosten	26'000.00	26'000.00	24'500.00
Mietkosten	16'600.00	-	-
Nettoaufwand Laufende Rechnung = Globalkredit	-125'871.94	-129'700.00	-128'900.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	10'671.60		
Massgebendes Ergebnis	-115'200.34	-129'700.00	-128'900.00
Gemeindesteuern (Kostenstelle)			
Aufwand	84'094.70	34'000.00	17'000.00
Ertrag	-10'005'010.13	-9'424'000.00	-11'177'000.00
Saldo	-9'920'915.43	-9'390'000.00	-11'160'000.00
Indirekte Kosten	-	-	-
Mietkosten	-	-	-
Nettoaufwand Laufende Rechnung	-9'920'915.43	-9'390'000.00	-11'160'000.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	-	-	-
Massgebendes Ergebnis	-9'920'915.43	-9'390'000.00	-11'160'000.00
Kapitalkosten (Kostenstelle)			
Aufwand	4'390'949.46	4'501'400.00	3'386'600.00
Ertrag	-9'683'861.39	-7'212'600.00	-9'049'200.00
Saldo	-5'292'911.93	-2'711'200.00	-5'662'600.00
Indirekte Kosten	10'100.00	10'100.00	9'600.00
Mietkosten	-	-	-
Nettoaufwand Laufende Rechnung	-5'282'811.93	-2'701'100.00	-5'653'000.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	-	-	-
Massgebendes Ergebnis	-5'282'811.93	-2'701'100.00	-5'653'000.00

Produkt Steuern

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Effektiv Jan.-Mai 24	Hochrechnung Juni 24	Budget 2024	Budget 2025
Steuerverwaltung									
0211	3010.00	Besoldungen Verwaltungspersonals	208'470.25	209'544.55	217'961.15	79'695.25	208'000.00	211'000.00	215'000.00 1)
0211	3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals	-416.00	-825.00					
0211	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'331.65	13'350.45	13'994.60	5'117.50	13'900.00	13'900.00	14'000.00
0211	3052.00	Sozialleistungen BVK	24'353.40	22'688.90	22'044.80	9'826.35	24'000.00	24'000.00	24'500.00
0211	3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'263.75	2'270.75	2'628.50	958.75	2'500.00	2'100.00	2'200.00
0211	3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'496.60	2'337.75	2'354.15	817.00	2'100.00	2'300.00	2'200.00
0211	3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'768.45	1'773.95	1'852.65	821.00	2'100.00	1'800.00	2'200.00
0211	3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	650.00	1'850.00	500.00	1'120.00	2'500.00	2'500.00	1'000.00 2)
0211	3102.00	Drucksachen und Publikationen	1'747.15	1'554.40	1'488.90	1'310.05	1'500.00	1'500.00	1'500.00
0211	3111.00	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge							
0211	3130.00	Dienstleistungen Dritter	59'328.54	43'121.85	23'629.50	8'012.10	25'000.00	44'000.00	29'700.00 3)
0211	3130.01	Verwaltungskosten / Tel. Abonnement	12'105.20	12'629.07	13'286.45	7'917.50	12'000.00	12'000.00	12'000.00
0211	3170.00	Reisekosten und Spesen	45.00	79.90	42.30				
0211	3199.00	Übriger Sachaufwand	3'726.90	530.00	530.00	80.00	100.00		
0211	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			20'170.00	4'896.00	20'000.00		14'300.00
0211	3635.00	Sanierungsbeiträge BVK							
0211	3892.00	Einlage in Rücklagenkonto					26'000.00	26'000.00	24'500.00
0211	3910.01	Pauschalverrechnung	42'600.00	42'600.00	42'600.00				
0211	3920.00	Anteil Sachaufwand	72'437.50	75'931.30	70'291.80	840.00	70'000.00	70'000.00	74'000.00
0211	4210.00	Gebührenerträge, Steuerausweise etc.	-1'805.00	-1'890.00	-2'010.70	-400.00	-1'800.00	-1'800.00	-2'000.00
0211	4260.00	Rückerstattungen	-8'514.93	-7'079.57	-9'561.89		-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00 4)
0211	4892.00	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche							
		Zwischentotal	434'588.46	420'468.30	421'802.21	121'011.50	399'900.00	401'300.00	407'100.00
Teilbereich Gemeindesteuern									
0211	3611.00	Steuerbezugskosten Kanton	3'702.19	3'089.07	6'941.75	998.60	4'000.00	4'000.00	4'000.00
0211	4611.00	Bezugsentschädigung Kanton	-267'461.20	-251'397.55	-265'207.35		-260'000.00	-255'000.00	-260'000.00 5)
0211	4612.00	Bezugsentschädigung Gemeindesteuern	-275'973.85	-274'875.10	-289'408.55		-280'000.00	-280'000.00	-280'000.00 6)
		Zwischentotal	-539'732.86	-523'183.58	-547'674.15	998.60	-536'000.00	-531'000.00	-536'000.00
		Gesamt Produkt Steuern	-105'144.40	-102'715.28	-125'871.94	122'010.10	-136'100.00	-129'700.00	-128'900.00

- 1) -
- 2) -
- 3) Rückläufig aufgrund tieferer Scanning Kosten, infolge Einführung Online-StE
 Scanning Kosten Stadt Zürich für physische StEs: ca. 1'500.- x Fr. 9.50 = Fr. 14'250.- / ab 2023 auf Kto. 3612.00
 Unterstützung GRSt Treuhänder Urs Wiederkehr ca. Fr. 8'000.-
 KStA Steueruasscheidungsgrundlagen: ca. Fr. 9'000.-
 Betriebskosten rund Fr. 13'000.-
- 4) Rückerstattungen Betriebskosten Steuerpflichtige
- 5) Bezugsentschädigung Grundbeitrag Kanton 36.- / Steuerpflichtiger inkl. Jur.P. (4'400 x 36.- = ca. 160'000.-)
 Veranlagungentschädigung Kanton 28.- / Einschätzung
 Scanning Beitrag Kanton
- 6) Bezugsentschädigung andere Güter 2% vom Ertrag bzw. Mehrertrag (auch bei Minus-Beträgen).

Produktbudget

Produktegruppe

Finanzen

Produkt

Steuern

Verantwortliche Stelle

Steuersekretär

Übergeordnete Ziele

- Die Kundschaft ist mit den Dienstleistungen des Steueramtes zufrieden
- Vollständiger und richtiger Steuerbezug
- Im Rahmen der Gesetzgebung werden alle Kundinnen und Kunden gleich behandelt

Umschreibung

- Vollständige Erfassung aller Steuerpflichtigen
- Richtige Steuereinschätzungen gemäss den Vorgaben des kantonalen Steueramtes
- Erreichen der Erledigungsquote
- Einleiten der Bezugsmassnahmen ohne Verzug
- Vollständige und richtige Grundlagen für die Auszahlung der individuellen Prämienverbilligungen
- Vermögensaufnahme in Todesfällen gemäss kantonaler Regelung
- Vorbereiten der Grundsteuereinschätzungen inkl. vollständige Registrierung
- Mitarbeit bei Budgetierung und Finanzplanung

Kunden

- Alle Steuerpflichtigen in der Gemeinde Wiesendangen und alle Verkaufenden von Grundeigentum

	Budget	Budget	Rechnung	Rechnung
Betriebliche Daten	2025	2024	2023	2022
Ausgaben für EDV	70'000	75'000	70'292	72'931
Personalkosten	215'000	211'000	217'961	209'544
Anzahl Steuerpflichtige	4'230	4'200	4'187	4'179
Anzahl Handänderungen	110	110	102	109
Anzahl Grundsteuereinschätzungen	110	110	135	147
Anzahl Einschätzungen Steuern durch Gemeinde	2'700	2'700	2'735	2'664
Anzahl Kontoauszüge				
Anzahl Betreibungen und Pfändungsbegehren	50	50	47	60
Anzahl Fristerstreckungen	*	2'000	*	*
Anzahl Einsprachen gegen eigene Einschätzungen	100	100	97	84

*nicht mehr ausgewertet

Zukünftige Projekte		
Was	Wer	Wann

Kostenstelle Gemeindesteuern (900)

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Effektiv Jan.-Mai 2024	Hochrechnung Juni 24	Budget 2024	Budget 2025	
Allgemeine Gemeindesteuern										
9100	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6'622.21	11'283.40	5'337.98		5'000.00	5'000.00	5'000.00	1
9100	4000.00	Einkommenssteuern von natürlichen Personen	-4'133'437.09	-4'063'393.66	-4'612'458.05		-4'695'000.00	-4'773'000.00	-4'773'000.00	2
9100	4000.10	Einkommenssteuern früherer Jahre natürliche Personen	-223'193.11	-208'170.25	-662'235.84		-394'700.00	-394'700.00	-394'700.00	3
9100	4000.20	Nach- und Strafsteuern	-6'416.88	-7'483.68	-3'650.64		-	-	-	4
9100	4000.40	Aktive Steuerauscheidungen	-34'344.55	-26'064.35	-20'198.65		-17'500.00	-20'000.00	-17'500.00	5
9100	4000.50	Passive Steuerauscheidungen	156'694.25	83'418.40	114'567.90		102'000.00	83'000.00	102'000.00	6
9100	4000.60	Pauschale Steueranrechnungen	4'099.35	3'509.30	5'239.50		5'000.00	5'000.00	5'000.00	7
9100	4001.00	Vermögenssteuern von natürlichen Personen	-534'800.01	-543'170.69	-646'190.65		-655'000.00	-666'000.00	-666'000.00	8
9100	4001.10	Vermögenssteuern früherer Jahre von natürlichen Personen	-125'143.94	-137'745.90	-155'619.26		-55'100.00	-55'100.00	-55'100.00	9
9100	4001.20	Nach- und Strafsteuern	-4'913.88	-2'249.28	-4'484.47		-	-	-	
9100	4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen natürliche Personen	-7'634.30	-18'488.40	-4'265.60		-3'500.00	-15'000.00	-3'500.00	10
9100	4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen natürliche Personen	31'228.45	16'092.85	44'604.70		40'500.00	17'000.00	40'500.00	11
9100	4002.00	Quellensteuern von natürlichen Personen	-24'543.34	-52'789.13	-34'979.77		-40'000.00	-50'000.00	-40'000.00	12
9100	4008.00	Personalsteuern	-128'637.72	-129'921.66	-130'020.93		-130'000.00	-130'000.00	-130'000.00	13
9100	4010.00	Gewinnsteuern von juristischen Personen	-58'378.62	-70'990.53	-94'583.40		-95'500.00	-97'100.00	-97'100.00	14
9100	4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen frühere Jahre	-6'926.26	-29'852.31	-40'290.55		-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00	15
9100	4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen	-644.88	-542.16	-		-	-	-	
9100	4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinn Juristische Personen	-4'384.10	-37'088.20	-50'210.50		-45'500.00	-30'000.00	-45'500.00	16
9100	4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinn Juristische Personen	23'205.40	8'877.35	7'875.00		7'500.00	9'000.00	7'500.00	17
9100	4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen	566.10	794.90	-		-	-	-	
9100	4011.00	Kapitalsteuern von juristischen Personen	-11'908.38	-11'448.87	-13'774.80		-13'600.00	-13'900.00	-13'900.00	18
9100	4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen frühere Jahre	-2'557.39	-532.39	-1'697.00		-1'200.00	-1'200.00	-1'200.00	19
9100	4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen	5.73	-	-		-	-	-	
9100	4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapital Juristische Personen	-650.90	-6'784.20	-3'575.00		-3'500.00	-5'000.00	-3'500.00	20
9100	4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapital Juristische Personen	2'362.95	610.25	500.95		1'000.00	1'000.00	-	21
9100	4012.00	Quellensteuern von juristischen Personen	-	-	-		-	-	-	22
		Zwischentotal	-5'083'657.86	-5'222'455.00	-6'299'856.34	-	-5'997'100.00	-6'139'000.00	-6'089'000.00	
Sondersteuern										
9101	3611.00	Beiträge an Kanton (Hundeabgaben)	11'460.00	12'120.00	11'910.00		-	-	-	23
9101	3920.00	Anteil Sachaufwand/Hunde	57'390.00	60'780.00	59'820.00		-	-	-	23
9101	4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-3'458'416.45	-4'755'192.10	-3'614'062.20	-285'936.60	-3'200'000.00	-3'200'000.00	-5'000'000.00	24
9101	4033.00	Hundesteuern	-68'850.00	-72'900.00	-71'730.00	-70'380.00	-70'000.00	-70'000.00	-70'000.00	23
		Zwischentotal	-3'458'416.45	-4'755'192.10	-3'614'062.20	-356'316.60	-3'270'000.00	-3'258'000.00	-5'070'000.00	
Zinsen										
9610	3499.10	Zinsausgaben ordentliche Steuern	7'641.75	5'429.10	4'988.22		7'000.00	12'000.00	7'000.00	25
9610	3499.11	Zinsausgaben Grundsteuern	2'794.40	2'999.60	2'038.50	487.10	5'000.00	5'000.00	5'000.00	26
9610	4401.10	Zinseinnahmen ordentliche Steuern	-6'217.20	-4'960.56	-9'873.71		-10'000.00	-8'000.00	-10'000.00	27
9610	4401.11	Zinseinnahmen Grundsteuern	-830.05	-2'461.60	-4'149.90	-59.25	-2'000.00	-2'000.00	-3'000.00	28
		Zwischentotal	3'388.90	1'006.54	-6'996.89	427.85	-	7'000.00	-1'000.00	
Gesamttotal Kostenstelle Gemeindesteuern			-8'538'685.41	-9'976'640.56	-9'920'915.43	-355'888.75	-9'267'100.00	-9'390'000.00	-11'160'000.00	

Kostenstelle Gemeindesteuern

- 1 3181.00 Abschreibungen Steuern: Mehrjahresvergleich
- 2 4000.00 Einkommenssteuern nat. Personen: Budget einf. Staatssteuer 18'500'000,
Gemeinde 30% = 5'550'000 davon 86% Anteil Einkommenssteuern: 4'773'000
Zu-/Wegzüge sowie Besteuerungen von KL sind kaum abschätzbar.
- 3 4000.10 Einkommenssteuern nat. Personen früherer Jahre: schwierig abschätzbar, da abhängig von KStA,
Gemäss Orientierungsschreiben Gemeindeamt, Durchschnitt der vergangenen 3 Jahre budgetiert.
Durchschnitt der Jahre 2020 - 2022 (ohne 2023) 100% = Fr. 1'530'000, Gemeinde 30% = 459'000 davon 86%
Anteil Einkommenssteuern: 394'700
- 4 4000.20 Nach- und Strafsteuern: es wird kein Ertrag budgetiert.
- 5 4000.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Einkommenssteuer 25% gem. JA 2023
- 6 4000.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Einkommenssteuer 68% gem. JA 2023
- 7 4000.60 Pauschale Steueranrechnungen: Mehrjahresvergleich
- 8 4001.00 Vermögenssteuern von nat. Personen: Budget einf. Staatssteuer 18'500'000,
Gemeinde 30% = 5'550'000 davon 12% Anteil Vermögenssteuern: 666'000
- 9 4001.10 Vermögenssteuern von nat. Personen früherer Jahre: sehr schwierig abschätzbar, da abhängig
von KStA.
Gemäss Orientierungsschreiben Gemeindeamt, Durchschnitt der vergangenen 3 Jahre budgetiert.
Durchschnitt der Jahre 2020 - 2022 (ohne 2023) 100% = 1'530'000, Gemeinde 30% = 459'000 davon 12%
Anteil Vermögenssteuern: 55'100.
- 10 4001.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Vermögenssteuern 5% gem. JA 2023
- 11 4001.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Vermögenssteuer 27% gem. JA 2023
- 12 4002.00 Quellensteuern von nat. Personen: schwer abschätzbar,
abhängig von Veranlagungspendenden beim KStA, aufgrund Vorjahreszahlen sowie Stand laufendem Jahr
- 13 4008.00 Personalsteuern: Durchschnitt der letzten Jahre budgetiert.
- 14 4010.00 Gewinnsteuern von jur. Personen: Budget einf. Staatssteuer 18'500'000,
Gemeinde 30% = 5'550'000 davon 1.75% Anteil Gewinnsteuern Fr. 97'100
- 15 4010.10 Gewinnsteuern von jur. Personen früherer Jahre: sehr schwierig abschätzbar, da abhängig von
KStA
Gemäss Orientierungsschreiben Gemeindeamt, Durchschnitt der vergangenen 3 Jahre budgetiert.
Durchschnitt der Jahre 2020 - 2022 (ohne 2023) 100% = 1'530'000, Gemeinde 30% = 459'000 davon 1.75%
Anteil Gewinnsteuern: 8'000.-
- 16 4010.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Gewinn jur. Personen 65% gem. JA 2023
- 17 4010.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Gewinn jur. Personen 5% gem. JA 2023
- 18 4011.00 Kapitalsteuern von jur. Personen: Budget einf. Staatssteuer 18'500'000,
Gemeinde 30% = 5'550'000 davon 0.25% Anteil Kapitalsteuern: 13'900
- 19 4011.10 Kapitalsteuern von jur. Personen früherer Jahre: sehr schwierig abschätzbar, da abhängig von
KStA.
Durchschnitt der Jahre 2020 - 2022 (ohne 2023) budgetiert.
- 20 4011.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Kapital jur. Personen 5% gem. JA 2023
- 21 4011.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Kapital jur. Personen 1% gem. JA 2023
- 22 4012.00 Quellensteuern von jur. Personen: 0 budgetiert
- 23 3611.00 Beiträge an Kanton (Hundeabgaben)
3920.00 Anteil Sachaufwand/Hunde > ab 2024 keine Verrechnung mehr mit Funktion 7791
4033.00 Hundesteuern (ab 2024 keine interne Verrechnung mehr, s. Kto. 3920)
- 24 4401.10 Grundstückgewinnsteuer: geschätzt 3.5 Mio. + a.o. Einnahmen 1,5 Mio.
- 25 3499.10 Zinsausgaben ord. Steuern
- 26 3499.11 Zinsausgaben Grundsteuern
- 27 4401.01 Zinseinnahmen ord. Steuern
- 28 4401.11 Zinseinnahmen Grundsteuern

Mit Finanzvorstand Urs Borer besprochen am

Wiesendangen im Juli 2024 / CK

Kostenstelle Kapitalkosten

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Effektiv Jan.-Mai 24	Hochrechnung Juni 24	Budget 2024	Budget 2025
Industrie, Gewerbe, Handel									
8500	3635.00	Beiträge an private Unternehmen (Coronahilfe)	15'997.00						
8500	3910.01	Pauschalverrechnung	5'100.00	5'100.00	5'100.00		5'100.00	5'100.00	4'800.00
8500	4631.00	Kantonsbeiträge für Corona-Hilfe	-15'997.00						
		Zwischentotal	5'100.00	5'100.00	5'100.00	0.00	5'100.00	5'100.00	4'800.00
Banken und Versicherungen									
8600	4604.00	Gewinnausschüttung ZKB (bis 2020 Kto. 8500.4634)	-634'508.75	-596'705.60	-679'468.60		-713'500.00	-750'000.00	-715'000.00 1)
		Zwischentotal	-634'508.75	-596'705.60	-679'468.60	0.00	-713'500.00	-750'000.00	-715'000.00
1) VA 25: Ausschüttung wird analog der Dividende 2024 erwartet (Orientierungsschreiben Kanton)									
Energieversorgung									
8710	3910.01	Pauschalverrechnung	5'000.00	5'000.00	5'000.00		5'000.00	5'000.00	4'800.00
8710	4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen							
8710	4631.00	Ausgleichsbeitrag EKZ	-20'503.00	-21'118.00	-21'752.00		-21'300.00	-21'000.00	-21'000.00
		Zwischentotal	-15'503.00	-16'118.00	-16'752.00	-	-16'300.00	-16'000.00	-16'200.00
Finanz- und Lastenausgleich									
9300	3632.00	Anteil Schulgemeinde	4'519'806.90	3'049'806.00	4'144'618.00		4'200'600.00	4'200'600.00	3'061'300.00
9300	4621.50	Ressourcenzuschuss	-6'456'867.00	-4'356'866.00	-5'920'883.00		-6'000'800.00	-6'000'800.00	-4'644'700.00
		Zwischentotal	-1'937'060.10	-1'307'060.00	-1'776'265.00	-	-1'800'200.00	-1'800'200.00	-1'583'400.00
Einnahmeanteile									
9710	4699.10	Anteil CO2-Abgabe	-898.05	-2'658.95	-2'091.70		-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
		Zwischentotal	-898.05	-2'658.95	-2'091.70	-	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Effektiv Jan.-Mai 24	Hochrechnung Juni 24	Budget 2024	Budget 2025
Zinsen									
9610	3130.01	Verwaltungskosten (neues Kto. per 01.01.22 Nr. 0210.3130.01)	6'176.38						
9610	3180.00	Abschreibungen					-	-	-
9610	3400.00	Kontokorrentzinsen					25'000.00	25'000.00	40'000.00 3)
9610	3401.00	Zinsen auf langfristigen Schulden	41'058.90	7'022.55	8'269.35	24'342.07	230'000.00	250'000.00	260'000.00 2)
9610	3940.00	Zinsen an Sonderrechnungen					25'000.00	25'000.00	24'500.00
9610	4290.00	Übrige Entgelte	-8.56	34'058.36	132'915.26				
9610	4400.00	Bank-Kontokorrentzinsen	-88.65	-84.37	-1'126.29				
9610	4401.01	Guthabenzinsen	-13'930.60	-13'937.42	-16'483.40	-732.60	-26'000.00	-26'000.00	-26'000.00 1)
9610	4402.00	Zinsen von Wertpapieren	-2'830.00	-2'830.00	-3'105.00		-4'800.00	-3'100.00	-4'800.00
9610	4450.00	Erträge aus Darlehen Verwaltungsvermögen		-207.50	-8'479.80				
9610	4940.00	Aufteilung Kapitalzinsen					-408'900.00	-408'900.00	-434'900.00
		Zwischentotal	30'377.47	24'021.62	111'990.12	23'609.47	-159'700.00	-138'000.00	-141'200.00
1) SG 10'500.-- + KG 15'000									
2) Zins für 20 Mio. + Zins zusätzlicher Liquiditätsbedarf 2025 geschätzt Fr. 25'000.--									
3) geschätzter Kontokorrentbestand Schulgemeinde x 1%									
Gewinne und Verluste sowie Werberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögen									
9639	3441.00	Buchverluste			95'700.00				
9639	4411.00	Buchgewinne		64'791.22	-92'265.80			-	-
9639	4443.00	Wertberichtigungen Grundstücke		-467'616.35	-2'861'006.00				-3'200'000.00 1)
9639	4443.40	Wertberichtigung Gebäude FV			-67'752.95				
		Zwischentotal	-	-402'825.13	-2'925'324.75	-	-	-	-3'200'000.00
1) Aufwertung Land Ussebreiten infolge Abgabe im Baurecht									
Zweckgebunde Zuwendungen									
9951	3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK			5'000.00			800.00	800.00
9951	3980.00	Interne Übertragungen			4'446.85	2'350.20	2'400.00	-	-
9951	4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK			-4'446.85	-7'387.47	-7'500.00	-	-
9951	4940.00	Interne Verzinsung Fonds						-800.00	-800.00
9951	4980.00	Interne Übertragungen			-5'000.00				
		Zwischentotal	-	-	-	-5'037.27	-5'100.00	-	-
Gesamt Kostenstelle Kapitaldienst			-2'552'492.43	-2'296'246.06	-5'282'811.93	18'572.20	-2'691'700.00	-2'701'100.00	-5'653'000.00