

Produktgruppenbudget

Produktgruppe

FINANZEN

Zusammenfassung

	Rechnung 2024	Budget 2025 (HRM2)	Budget 2026 (HRM2)
Laufende Rechnung			
Aufwand	4'835'351.84	3'800'200.00	5'174'500.00
Ertrag	-17'385'626.22	-20'776'200.00	-18'009'100.00
Saldo	-12'550'274.38	-16'976'000.00	-12'834'600.00
Indirekte Kosten	36'100.00	34'100.00	34'100.00
Mietkosten	16'600.00	-	-
Nettoaufwand = Globalkredit	-12'497'574.38	-16'941'900.00	-12'800'500.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	3'331.65	-	-
Massgebendes Ergebnis	-12'494'242.73	-16'941'900.00	-12'800'500.00

Übersicht einzelne Produkte

	Rechnung 2024	Budget 2025 (HRM2)	Budget 2026 (HRM2)
Steuern			
Aufwand	378'649.59	396'600.00	386'200.00
Ertrag	-562'055.05	-550'000.00	-550'000.00
Saldo	-183'405.46	-153'400.00	-163'800.00
Indirekte Kosten	26'000.00	24'500.00	24'500.00
Mietkosten	16'600.00	-	-
Nettoaufwand Laufende Rechnung = Globalkredit	-140'805.46	-128'900.00	-139'300.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	3'331.65		
Massgebendes Ergebnis	-137'473.81	-128'900.00	-139'300.00
Gemeindesteuern (Kostenstelle)			
Aufwand	30'031.23	17'000.00	28'900.00
Ertrag	-9'607'998.55	-11'177'000.00	-9'486'000.00
Saldo	-9'577'967.32	-11'160'000.00	-9'457'100.00
Indirekte Kosten	-	-	-
Mietkosten	-	-	-
Nettoaufwand Laufende Rechnung	-9'577'967.32	-11'160'000.00	-9'457'100.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	-	-	-
Massgebendes Ergebnis	-9'577'967.32	-11'160'000.00	-9'457'100.00
Kapitalkosten (Kostenstelle)			
Aufwand	4'426'671.02	3'386'600.00	4'759'400.00
Ertrag	-7'215'572.62	-9'049'200.00	-7'973'100.00
Saldo	-2'788'901.60	-5'662'600.00	-3'213'700.00
Indirekte Kosten	10'100.00	9'600.00	9'600.00
Mietkosten	-	-	-
Nettoaufwand Laufende Rechnung	-2'778'801.60	-5'653'000.00	-3'204'100.00
+ Einlage/Entnahme Rücklagenkonto	-	-	-
Massgebendes Ergebnis	-2'778'801.60	-5'653'000.00	-3'204'100.00

Produkt Steuern

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Effektiv Jan.-Mai 25	Hochrechnung Juni 25	Budget 2025	Budget 2026
Steuerverwaltung									
0211	3010.00	Besoldungen Verwaltungspersonals	209'544.55	217'961.15	208'207.70	82'643.75	209'000.00	215'000.00	208'000.00 1)
0211	3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals	-825.00						
0211	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'350.45	13'994.60	13'369.60	5'221.95	14'000.00	14'000.00	13'400.00
0211	3052.00	Sozialleistungen BVK	22'688.90	22'044.80	23'527.80	10'668.60	25'500.00	24'500.00	20'000.00
0211	3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'270.75	2'628.50	2'504.70	994.25	2'500.00	2'200.00	2'100.00
0211	3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'337.75	2'354.15	2'134.35	847.00	2'200.00	2'200.00	2'100.00
0211	3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'773.95	1'852.65	2'144.80	851.25	2'200.00	2'200.00	2'100.00
0211	3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	1'850.00	500.00	1'470.00	375.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00
0211	3102.00	Drucksachen und Publikationen	1'554.40	1'488.90	1'310.05	1'330.90	1'500.00	1'500.00	1'500.00
0211	3111.00	Möbilen, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge							
0211	3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'121.85	23'629.50	34'441.02	5'877.25	30'000.00	29'700.00	30'000.00 2)
0211	3130.01	Verwaltungskosten / Tel. Abonnement	12'629.07	13'286.45	12'683.60	8'025.65	12'000.00	12'000.00	12'000.00
0211	3170.00	Reisekosten und Spesen	79.90	42.30	26.20				
0211	3199.00	Übriger Sachaufwand	530.00	530.00	530.00	80.00			
0211	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände		20'170.00	16'128.00	5'548.00	15'000.00	14'300.00	15'000.00
0211	3635.00	Sanierungsbeiträge BVK							
0211	3892.00	Einlage in Rücklagenkonto							
0211	3910.01	Pauschalverrechnung	42'600.00	42'600.00	26'000.00	24'500.00	24'500.00	24'500.00	24'500.00
0211	3920.00	Anteil Sachaufwand	75'931.30	70'291.80	73'956.40	74'540.45	74'000.00	74'000.00	75'000.00
0211	4210.00	Gebührenerträge, Steuerausweise etc.	-1'890.00	-2'010.70	-1'500.00	-500.00	-1'000.00	-2'000.00	-2'000.00
0211	4260.00	Rückerstattungen	-7'079.57	-9'561.89	-15'251.80	-54.60	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00 3)
0211	4892.00	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche							
Zwischentotal			420'468.30	421'802.21	401'682.42	220'949.45	404'400.00	407'100.00	396'700.00
Teilbereich Gemeindesteuern									
0211	3611.00	Steuerbezugskosten Kanton	3'089.07	6'941.75	2'815.37	989.50	4'000.00	4'000.00	4'000.00
0211	4611.00	Bezugsentschädigung Kanton	-251'397.55	-265'207.35	-269'320.40		-260'000.00	-260'000.00	-260'000.00 4)
0211	4612.00	Bezugsentschädigung Gemeindesteuern	-274'875.10	-289'408.55	-275'982.85		-280'000.00	-280'000.00	-280'000.00 5)
Zwischentotal			-523'183.58	-547'674.15	-542'487.88	989.50	-536'000.00	-536'000.00	-536'000.00
Gesamt Produkt Steuern			-102'715.28	-125'871.94	-140'805.46	221'938.95	-131'600.00	-128'900.00	-139'300.00

- 1) Neuorganisation ab 2026 inf. Pensionierung KH z.Z. noch offen.
- 2) 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.-
- 3) Rückerstattungen Betriebskosten Steuerpflichtige
- 4) Bezugsentschädigung Grundbeitrag Kanton 36.- / Steuerpflichtiger inkl. Jur.P. (4'400 x 36.- = ca. 160'000.-)
Veranlagungentschädigung Kanton 28.- / Einschätzung
Scanning Beitrag Kanton
- 5) Bezugsentschädigung andere Güter 2% vom Ertrag bzw. Mehrertrag (auch bei Minus-Beträgen).

Produktbudget

Produktgruppe

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 kantonalen 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	2026	2025	2024	2023
Ausgaben für EDV	74'000	70'000	73'956	70'292
Personalkosten	208'000	215'000	208'207	217'961
Anzahl Steuerpflichtige	4'250	4'230	4'238	4'187
Anzahl Handänderungen	120	110	142	102
Anzahl Grundsteuereinschätzungen	110	110	112	135
Anzahl Einschätzungen Steuern durch Gemeinde	2'800	2'700	2'880	2'735
Anzahl Betreibungen und Pfändungsbegehren	70	50	75	47
Anzahl Einsprachen gegen Einschätzungen	80	100	71	97

Zukünftige Projekte		
Was	Wer	Wann

Politische Gemeinde Wiesendangen

Budget 2026

Leistungsvorgaben Steuern		Produkteverantwortlicher: Steuersekretär				
Ziele / Indikatoren	Leistungsstandards	IST Leistungen (Pro 2026)				
kunden - und produktbezogen						
Kundenzufriedenheit	90%					
Versand der Rechnungen innerhalb von 60 Tagen nach Einschätzung						
Versand der Aufforderung zur Einreichung des Steuerinventars innert 30 Tagen nach Todesfall	100%					
Veranlagung Grundsteuern innert 60 Tagen nach Vorliegen aller relevanten Unterlagen	90%					
wirtschaftlich						
Einschätzungsquote Gemeinde im Bezug auf mögliche Einschätzungen	75%					
Kostendeckungsgrad, ohne Steuereinnahmen	100%					
			Rechnung 2024	Hochrechn. 2025	Budget 2025	Budget 2026
Basis für Berechnung		Aufwand	378'649.59	392'900.00	396'600.00	386'200.00
6'850 Einwohner (Stand Budgetierung 2026)		Ertrag	-562'055.05	-549'000.00	-550'000.00	-550'000.00
Einfache Staatssteuer Fr. 19'000'000.-- (Budget 2026)		Saldo	-183'405.46	-156'100.00	-153'400.00	-163'800.00
		Indir. Kosten	26'000.00	24'500.00	24'500.00	24'500.00
		Mietkosten	16'600.00			
Jährliche Produktkosten (netto)		Globalkredit	-140'805.46	-131'600.00	-128'900.00	-139'300.00
Bemerkungen						

Kostenstelle Gemeindesteuern (900)

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Effektiv Jan.-Mai 2025	Hochrechnung Juni 25	Budget 2025	Budget 2026	
Allgemeine Gemeindesteuern										
9100	3180.00	Abschreibung von Steuern			0.02					
9100	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	11'283.40	5'337.98	2'681.28		5'000.00	5'000.00	5'000.00	1
9100	4000.00	Einkommenssteuern von natürlichen Personen	-4'063'393.66	-4'612'458.05	-4'686'211.52		-4'850'000.00	-4'773'000.00	-4'902'000.00	2
9100	4000.10	Einkommenssteuern früherer Jahre natürliche Personen	-208'170.25	-662'235.84	-476'028.30		-516'000.00	-394'700.00	-516'000.00	3
9100	4000.20	Nach- und Strafsteuern	-7'483.68	-3'650.64	-3'073.26		-	-	-	4
9100	4000.40	Aktive Steuerauscheidungen	-26'064.35	-20'198.65	-33'727.65		-39'900.00	-17'500.00	-39'900.00	5
9100	4000.50	Passive Steuerauscheidungen	83'418.40	114'567.90	131'838.10		120'000.00	102'000.00	120'000.00	6
9100	4000.60	Pauschale Steueranrechnungen	3'509.30	5'239.50	5'937.30		5'000.00	5'000.00	5'000.00	7
9100	4001.00	Vermögenssteuern von natürlichen Personen	-543'170.69	-646'190.65	-639'779.53		-677'000.00	-666'000.00	-684'000.00	8
9100	4001.10	Vermögenssteuern früherer Jahre von natürlichen Personen	-137'745.90	-155'619.26	-58'657.80		-72'000.00	-55'100.00	-72'000.00	9
9100	4001.20	Nach- und Strafsteuern	-2'249.28	-4'484.47	-442.53		-	-	-	
9100	4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen natürliche Personen	-18'488.40	-4'265.60	-8'633.45		-10'500.00	-3'500.00	-10'500.00	10
9100	4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen natürliche Personen	16'092.85	44'604.70	19'661.95		18'000.00	40'500.00	18'000.00	11
9100	4002.00	Quellensteuern von natürlichen Personen	-52'789.13	-34'979.77	-87'394.08		-60'000.00	-40'000.00	-60'000.00	12
9100	4008.00	Personalsteuern	-129'921.66	-130'020.93	-130'545.81		-130'000.00	-130'000.00	-130'000.00	13
9100	4010.00	Gewinnsteuern von juristischen Personen	-70'990.53	-94'583.40	-100'853.10		-98'000.00	-97'100.00	-99'800.00	14
9100	4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen frühere Jahre	-29'852.31	-40'290.55	-43'900.27		-10'000.00	-8'000.00	-10'500.00	15
9100	4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen	-644.88	-542.16			-	-	-	
9100	4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinn Juristische Personen	-37'088.20	-50'210.50	-15'370.30		-18'200.00	-45'500.00	-18'200.00	16
9100	4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinn Juristische Personen	8'877.35	7'875.00	12'880.20		12'000.00	7'500.00	12'000.00	17
9100	4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen	566.10	794.90			-	-	-	
9100	4011.00	Kapitalsteuern von juristischen Personen	-11'448.87	-13'774.80	-14'371.50		-14'000.00	-13'900.00	-14'200.00	18
9100	4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen frühere Jahre	-532.39	-1'697.00	-469.83		-1'500.00	-1'200.00	-1'500.00	19
9100	4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen	5.73				-	-	-	
9100	4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapital Juristische Personen	-6'784.20	-3'575.00	-1'132.10		-3'500.00	-3'500.00	-1'400.00	20
9100	4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapital Juristische Personen	610.25	500.95	958.45		-	-	-	21
9100	4012.00	Quellensteuern von juristischen Personen					-	-	-	22
		Zwischentotal	-5'222'455.00	-6'299'856.34	-6'126'633.73	-	-6'340'600.00	-6'089'000.00	-6'400'000.00	
Sondersteuern										
9101	3611.00	Beiträge an Kanton (Hundeabgaben	12'120.00	11'910.00	11'895.00		11'900.00		11'900.00	23
9101	3920.00	Anteil Sachaufwand/Hunde	60'780.00	59'820.00	-					23
9101	4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-4'755'192.10	-3'614'062.20	-3'396'353.55	-1'023'313.90	-5'000'000.00	-5'000'000.00	-3'000'000.00	24
9101	4033.00	Hundesteuern	-72'900.00	-71'730.00	-71'190.00	-70'200.00	-70'200.00	-70'000.00	-70'000.00	23
		Zwischentotal	-4'755'192.10	-3'614'062.20	-3'455'648.55	-1'093'513.90	-5'058'300.00	-5'070'000.00	-3'058'100.00	
Zinsen										
9610	3499.10	Zinsausgaben ordentliche Steuern	5'429.10	4'988.22	7'171.43		7'000.00	7'000.00	7'000.00	25
9610	3499.11	Zinsausgaben Grundsteuern	2'999.60	2'038.50	8'283.50	3'725.85	5'000.00	5'000.00	5'000.00	26
9610	4401.10	Zinseinnahmen ordentliche Steuern	-4'960.56	-9'873.71	-10'909.37		-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	27
9610	4401.11	Zinseinnahmen Grundsteuern	-2'461.60	-4'149.90	-230.60	-317.45	-1'000.00	-3'000.00	-1'000.00	28
		Zwischentotal	1'006.54	-6'996.89	4'314.96	3'408.40	1'000.00	-1'000.00	1'000.00	
		Gesamttotal Kostenstelle Gemeindesteuern	-9'976'640.56	-9'920'915.43	-9'577'967.32	-1'090'105.50	-11'397'900.00	-11'160'000.00	-9'457'100.00	

Kostenstelle Gemeindesteuern

- 1 3181.00 Abschreibungen Steuern: Mehrjahresvergleich
- 2 4000.00 Einkommenssteuern nat. Personen: Budget einf. Staatssteuer 19'000'000, Gemeinde 30% = 5'700'000 davon 86% Anteil Einkommenssteuern: 4'902'000
Zu-/Wegzüge sowie Besteuerungen von KL sind kaum abschätzbar.
- 3 4000.10 Einkommenssteuern nat. Personen früherer Jahre: schwierig abschätzbar, da abhängig von KStA, Durchschnittswert der vergangenen Jahre budgetiert.
100% = Fr. 2'000'000, Gemeinde 30% = 660'000 davon 86%
Anteil Einkommenssteuern: 516'000
- 4 4000.20 Nach- und Strafsteuern: es wird kein Ertrag budgetiert.
- 5 4000.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Einkommenssteuer 57% gem. JA 2024
- 6 4000.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Einkommenssteuer 80% gem. JA 2024
- 7 4000.60 Pauschale Steueranrechnungen: Mehrjahresvergleich
- 8 4001.00 Vermögenssteuern von nat. Personen: Budget einf. Staatssteuer 19'000'000, Gemeinde 30% = 5'700'000 davon 12% Anteil Vermögenssteuern: 684'000
- 9 4001.10 Vermögenssteuern von nat. Personen früherer Jahre: sehr schwierig abschätzbar, da abhängig von KStA.
Durchschnittswert der vergangenen Jahre budgetiert.
100% = 2'000'000, Gemeinde 30% = 660'000 davon 12%
Anteil Vermögenssteuern: 72'000.
- 10 4001.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Vermögenssteuern 15% gem. JA 2024
- 11 4001.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Vermögenssteuer 12% gem. JA 2024
- 12 4002.00 Quellensteuern von nat. Personen: schwer abschätzbar, abhängig von Veranlagungspendenden beim KStA, aufgrund Vorjahreszahlen sowie Stand laufendem Jahr
Durchschnittswert der letzten 3 Jahre angenommen.
- 13 4008.00 Personalsteuern: Durchschnitt der letzten Jahre budgetiert.
- 14 4010.00 Gewinnsteuern von jur. Personen: Budget einf. Staatssteuer 19'000'000, Gemeinde 30% = 5'700'000 davon 1.75% Anteil Gewinnsteuern Fr. 99'750.
- 15 4010.10 Gewinnsteuern von jur. Personen früherer Jahre: sehr schwierig abschätzbar, da abhängig von KStA
Durchschnittswert der vergangenen Jahre budgetiert.
100% = 2'000'000, Gemeinde 30% = 660'000 davon 1.75%
Anteil Gewinnsteuern: 10'500.-.
- 16 4010.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Gewinn jur. Personen 26% gem. JA 2024
- 17 4010.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Gewinn jur. Personen 8% gem. JA 2024
- 18 4011.00 Kapitalsteuern von jur. Personen: Budget einf. Staatssteuer 19'000'000, Gemeinde 30% = 5'700'000 davon 0.25% Anteil Kapitalsteuern: 14'250.
- 19 4011.10 Kapitalsteuern von jur. Personen früherer Jahre: sehr schwierig abschätzbar, da abhängig von KStA.
Durchschnittswert der letzten Jahre budgetiert.
- 20 4011.40 Aktive Steuerauscheidungen: 70'000, Anteil Kapital jur. Personen 2% gem. JA 2024
- 21 4011.50 Passive Steuerauscheidungen: 150'000, Anteil Kapital jur. Personen 1% gem. JA 2024
- 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 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 am 10.7.2025 besprochen.

Kostenstelle Kapitalkosten

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Effektiv Jan.-Mai 25	Hochrechnung Juni 25	Budget 2025	Budget 2026
Industrie, Gewerbe, Handel									
8500	3910.01	Pauschalverrechnung	5'100.00	5'100.00	5'100.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00
		Zwischentotal	5'100.00	5'100.00	5'100.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00
Banken und Versicherungen									
8600	4604.00	Gewinnausschüttung ZKB (bis 2020 Kto. 8500.4634)	-596'705.60	-679'468.60	-713'572.95		-713'600.00	-715'000.00	-714'000.00 1)
		Zwischentotal	-596'705.60	-679'468.60	-713'572.95	0.00	-713'600.00	-715'000.00	-714'000.00
1) VA 26: Ausschüttung wird analog der Dividende 2025 erwartet (Orientierungsschreiben Kanton, Anzahl EW 6800 à 105.-)									
Energieversorgung									
8710	3910.01	Pauschalverrechnung	5'000.00	5'000.00	5'000.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00
8710	4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen							
8710	4631.00	Ausgleichsbeitrag EKZ	-21'118.00	-21'752.00	-21'317.00		-20'900.00	-21'000.00	-21'000.00
		Zwischentotal	-16'118.00	-16'752.00	-16'317.00	4'800.00	-16'100.00	-16'200.00	-16'200.00
Finanz- und Lastenausgleich									
9300	3632.00	Anteil Schulgemeinde	3'049'806.00	4'144'618.00	4'200'534.10		3'061'300.00	3'061'300.00	4'455'200.00
9300	4621.50	Ressourcenzuschuss	-4'356'866.00	-5'920'883.00	-6'000'763.00		-4'644'700.00	-4'644'700.00	-6'759'600.00
		Zwischentotal	-1'307'060.00	-1'776'265.00	-1'800'228.90	-	-1'583'400.00	-1'583'400.00	-2'304'400.00
Einnahmeanteile									
9710	4699.10	Anteil CO2-Abgabe	-2'658.95	-2'091.70	-2'411.70		-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
		Zwischentotal	-2'658.95	-2'091.70	-2'411.70	-	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00

Kostenstelle	Kostenart	Bezeichnung	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Effektiv Jan.-Mai 25	Hochrechnung Juni 25	Budget 2025	Budget 2026
Zinsen									
9610	3180.00	Abschreibungen					-	-	-
9610	3400.00	Kontokorrentzinsen	7'022.55	8'269.35	42'628.37		55'000.00	40'000.00	65'000.00 3)
9610	3401.00	Zinsen auf langfristigen Schulden	34'058.36	132'915.26	150'778.53	105'810.13	297'000.00	260'000.00	220'000.00 2)
9610	3940.00	Zinsen an Sonderrechnungen		-	24'534.00	18'367.95	24'500.00	24'500.00	18'400.00
9610	4400.00	Bank-Kontokorrentzinsen	-84.37	-1'126.29	-31.45				
9610	4401.01	Guthabenzinsen	-13'937.42	-16'483.40	-24'793.70	-76.65	-26'000.00	-26'000.00	-25'000.00 1)
9610	4402.00	Zinsen von Wertpapieren	-2'830.00	-3'105.00	-4'833.75	-4'033.75	-4'800.00	-4'800.00	-4'800.00
9610	4450.00	Erträge aus Darlehen Verwaltungsvermögen	-207.50	-8'479.80	-4'751.80		-4'000.00		-3'500.00
9610	4940.00	Aufteilung Kapitalzinsen			-434'901.25	-442'367.00	-434'900.00	-434'900.00	-442'400.00
		Zwischentotal	24'021.62	111'990.12	-251'371.05	-322'299.32	-93'200.00	-141'200.00	-172'300.00

1) SG 10'500.-- + KG 14'500

2) VA 2026: Zins für 18 Mio. + Zins zusätzlicher Liquiditätsbedarf 2026 von rund CHF 2 Mio. geschätzt Fr. 10'000.-- / HoRg. 2025: + Abrenzungs korrektur aus 2024 von Fr. 82'000

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			-2'471'200.00	-3'200'000.00	- 1)
9639	4443.40	Wertberichtigung Gebäude FV		-67'752.95					
		Zwischentotal	-402'825.13	-2'925'324.75		-	-2'471'200.00	-3'200'000.00	-

1) HoRg Aufwertung Land Ussebreiten infolge Abgabe im Baurecht

Zweckgebundene Zuwendungen

9951	3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK		5'000.00	808.55	742.80	800.00	800.00	800.00
9951	3980.00	Interne Übertragungen		4'446.85	7'387.47	2'383.20	2'400.00	-	-
9951	4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		-4'446.85	-7'387.47	-2'383.20	-2'400.00		
9951	4940.00	Interne Verzinsung Fonds			-808.55	-742.80	-800.00	-800.00	-800.00
9951	4980.00	Interne Übertragungen		-5'000.00					
		Zwischentotal		-	-	-	-	-	-
Gesamt Kostenstelle Kapitaldienst			-2'296'246.06	-5'282'811.93	-2'778'801.60	-312'699.32	-4'874'700.00	-5'653'000.00	-3'204'100.00