

# Voranschlag 2010

**Primarschulgemeinde  
8107 Buchs ZH**

---

Ablieferung an Vorsteherchaft	25.09.2009
Abnahmebeschluss der Vorsteherchaft	27.10.2009
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	30.10.2009
Abnahmebeschluss der Rechnungsprüfungskommission	pendent
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	03.12.2009

---

# 1. Übersicht

Voranschlag

Voranschlag 2009			Voranschlag 2010	
Soll	Haben		Soll	Haben
Fr. 6'512'500		<b>1. Steuerfuss 2010</b> a) Zu deckender Aufwandüberschuss Aufwand der Laufenden Rechnung Ertrag der Laufenden Rechnung ohne ordentliche Steuern Voranschlagsjahr Zu deckender <b>Aufwandüberschuss</b>	Fr. 7'144'700	
	Fr. 1'746'900			Fr. 1'973'800
	Fr. 4'765'600			Fr. 5'170'900
Fr. 6'512'500	Fr. 6'512'500		Fr. 7'144'700	Fr. 7'144'700
Fr. 4'765'600		b) Steuerfuss / Steuerertrag Zu deckender Aufwandüberschuss (wie oben) Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 % Fr. 10'000'000.-- (Vorjahr Fr. 9'600'000.--) Steuerertrag bei <b>50 %</b> Steuern (Vorjahr 53 %)  Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung = Zunahme Eigenkapital / Abnahme Bilanzfehlbetrag <b>Aufwandüberschuss</b> der Laufenden Rechnung = Entnahme aus dem Eigenkapital	Fr. 5'170'900	
	Fr. 5'088'000			Fr. 5'000'000
Fr. 322'400				Fr. 170'900
Fr. 5'088'000	Fr. 5'088'000		Fr. 5'170'900	Fr. 5'170'900
ordentliche	<u>Fr. 488'000</u>	c) Abschreibungen im Aufwand der Laufenden Rechnung (nur Verwaltungsvermögen)	<u>Fr. 596'000</u>	ordentliche
zusätzliche	<u>Fr. -</u>		<u>Fr. -</u>	zusätzliche

Rechnung 2008		Voranschlag 2009	
Soll	Haben	Soll	Haben
Fr. 6'495'834.47		Fr. 6'512'500	
	Fr. 7'166'742.76		Fr. 6'834'900
Fr. 670'908.29		Fr. 322'400	
Fr. 7'166'742.76	Fr. 7'166'742.76	Fr. 6'834'900	Fr. 6'834'900
Fr. 258'666.40		Fr. 1'336'000	
	Fr. 258'666.40		Fr. 1'336'000
Fr. 258'666.40	Fr. 258'666.40	Fr. 1'336'000	Fr. 1'336'000
Fr. 258'666.40		Fr. 1'336'000	
	Fr. 397'666.40		Fr. 488'000
	Fr. 670'908.29		Fr. 322'400
Fr. 809'908.29			Fr. 525'600
Fr. 1'068'574.69	Fr. 1'068'574.69	Fr. 1'336'000	Fr. 1'336'000

## 2. Laufende Rechnung

Total Aufwand

Total Ertrag

### Aufwandüberschuss

Ertragsüberschuss

## 3. Investitionen im Verwaltungsvermögen

### a) Nettoinvestitionen

Total Ausgaben

Total Einnahmen

### Nettoinvestitionen

Einnahmenüberschuss

### b) Finanzierung I

Nettoinvestitionen

Einnahmenüberschuss

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung

**Ertragsüberschuss** der Laufenden Rechnung

### Finanzierungsfehlbetrag I

Finanzierungsüberschuss I

Voranschlag 2010	
Soll	Haben
Fr. 7'144'700	
	Fr. 6'973'800
	Fr. 170'900
Fr. 7'144'700	Fr. 7'144'700
Fr. 1'650'000	
	Fr. 1'650'000
Fr. 1'650'000	Fr. 1'650'000
Fr. 1'650'000	
	Fr. 596'000
Fr. 170'900	
	Fr. 1'224'900
Fr. 1'820'900	Fr. 1'820'900

Rechnung 2008		Voranschlag 2009	
Soll	Haben	Soll	Haben
Fr. -	Fr. -	Fr. -	Fr. -
		Fr. 525'600	
	Fr. 809'908.29		Fr. 525'600
Fr. 809'908.29			
Fr. 809'908.29	Fr. 809'908.29	Fr. 525'600	Fr. 525'600
	Fr. 6'205'776.25		Fr. 6'876'685
	Fr. 670'908.29		Fr. 322'400
Fr. 6'876'684.54		Fr. 7'199'085	
Fr. 6'876'684.54	Fr. 6'876'684.54	Fr. 7'199'085	Fr. 7'199'085

#### 4. Investitionen im Finanzvermögen

##### a) Nettoveränderungen

Total Ausgaben

Total Einnahmen

Nettoveränderung

##### b) Finanzierung II

Nettoveränderung

Finanzierungsfehlbetrag I

Finanzierungsüberschuss I

##### Finanzierungsfehlbetrag II

Finanzierungsüberschuss II

#### 5. Veränderung Kapitalkonto

Eigenkapital Beginn Rechnungsjahr

Bilanzfehlbetrag Beginn Rechnungsjahr

Abschreibungen Bilanzfehlbetrag

Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung

Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung

##### Eigenkapital Ende Rechnungsjahr

Bilanzfehlbetrag Ende Rechnungsjahr

Voranschlag 2010	
Soll	Haben
Fr. -	Fr. -
	Fr. 1'224'900
Fr. 1'224'900	
Fr. 1'224'900	Fr. 1'224'900
	Fr. 7'199'085
Fr. 170'900	
Fr. 7'028'185	
Fr. 7'199'085	Fr. 7'199'085

## 2. Laufende Rechnung - Zusammenzug nach Sachgruppen

Voranschlag

Primarschulgemeinde	Voranschlag 2010	Voranschlag 2009	Rechnung 2008
<b>3 Aufwand</b>	<b>7'144'700</b>	<b>6'512'500</b>	<b>6'495'834.47</b>
30 Personalaufwand	1'678'800	1'470'300	1'496'797.12
31 Sachaufwand	1'099'300	1'068'000	1'081'611.61
32 Passivzinsen	28'900	23'800	80'309.13
33 Abschreibungen	668'000	488'000	505'685.66
35 Entschädigungen für Dienstleistungen anderer Gemeinden	2'652'000	2'428'000	2'373'481.90
36 Betriebs- und Defizitbeiträge	905'000	957'200	899'023.40
39 Interne Verrechnungen	112'700	77'200	58'925.65
<b>4 Ertrag</b>	<b>6'973'800</b>	<b>6'834'900</b>	<b>7'166'742.76</b>
40 Steuern	5'949'500	5'924'000	6'179'201.85
42 Vermögenserträge	46'000	37'100	108'835.66
43 Entgelte	161'400	189'600	174'092.60
45 Rückerstattungen von Gemeinwesen	517'000	472'000	480'083.00
46 Beiträge mit Zweckbindung	187'200	135'000	165'604.00
49 Interne Verrechnungen	112'700	77'200	58'925.65
<b>9 Abschluss</b>	<b>-170'900</b>	<b>322'400</b>	<b>670'908.29</b>
91 Kapitalveränderung	-170'900	322'400	670'908.29

### 3. Laufende Rechnung - Zusammenzug nach Aufgabenbereichen

Voranschlag

Primarschulgemeinde		Voranschlag 2010		Voranschlag 2009		Rechnung 2008	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>		<b>7'144'700</b>	<b>7'144'700</b>	<b>6'834'900</b>	<b>6'834'900</b>	<b>7'166'742.76</b>	<b>7'166'742.76</b>
<b>2 Bildung</b>	Total	<b>6'149'600</b>	<b>412'400</b>	<b>5'686'800</b>	<b>349'200</b>	<b>5'634'081</b>	<b>336'405</b>
	Saldo		5'737'200		5'337'600		5'297'676.33
<b>3 Kultur und Freizeit</b>	Total	<b>42'900</b>	<b>7'300</b>	<b>55'200</b>	<b>7'000</b>	<b>40'410</b>	<b>7'892</b>
	Saldo		35'600		48'200		32'517.70
<b>4 Gesundheitsdienst</b>	Total	<b>33'200</b>		<b>37'600</b>		<b>36'410</b>	
	Saldo		33'200		37'600		36'409.80
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	Total	<b>919'000</b>	<b>6'725'000</b>	<b>1'055'300</b>	<b>6'478'700</b>	<b>1'455'842</b>	<b>6'822'446</b>
	Saldo	5'806'000		5'423'400		5'366'603.83	

#### 4. Laufende Rechnung - Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert

Voranschlag

Primarschulgemeinde	Voranschlag 2010		Voranschlag 2009		Rechnung 2008	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>	<b>7'144'700</b>	<b>7'144'700</b>	<b>6'834'900</b>	<b>6'834'900</b>	<b>7'166'742.76</b>	<b>7'166'742.76</b>
<b>2 Bildung</b>	<b>6'149'600</b>	<b>412'400</b>	<b>5'686'800</b>	<b>349'200</b>	<b>5'634'080.93</b>	<b>336'404.60</b>
200 Kindergarten	406'800	-	416'900	-	418'473.32	552.05
210 Primarschule	2'203'100	37'000	2'030'600	32'000	1'955'136.98	38'626.00
213 Tagesstrukturen	292'200	116'100	158'100	102'300	42'389.20	33'866.15
214 Musikschule	182'000	-	188'300	-	131'917.40	-
215 Handarbeit	-	-	-	-	-	-
217 Schulliegenschaften	910'300	85'000	862'800	47'100	937'732.85	25'753.30
218 Volksschule sonstiges	101'600	17'000	68'000	14'000	86'956.65	8'759.00
219 Schulverwaltung	663'500	2'600	671'100	2'500	660'773.63	29'057.00
220 Sonderschulung	1'390'100	154'700	1'291'000	151'300	1'400'700.90	199'791.10
<b>3 Kultur und Freizeit</b>	<b>42'900</b>	<b>7'300</b>	<b>55'200</b>	<b>7'000</b>	<b>40'409.70</b>	<b>7'892.00</b>
340 Hallenbad	42'900	7'300	55'200	7'000	40'409.70	7'892.00
<b>4 Gesundheitsdienst</b>	<b>33'200</b>	<b>-</b>	<b>37'600</b>	<b>-</b>	<b>36'409.80</b>	<b>-</b>
460 Schulgesundheitsdienst	33'200	-	37'600	-	36'409.80	-
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>919'000</b>	<b>6'725'000</b>	<b>1'055'300</b>	<b>6'478'700</b>	<b>1'455'842.33</b>	<b>6'822'446.16</b>
900 Gemeindesteuern	270'000	5'989'500	170'000	5'954'000	276'840.69	6'225'595.51
920 Finanzausgleich	-	517'000	-	472'000	-	480'083.00
940 Kapitaldienst	3'900	47'600	23'800	52'700	49'333.30	116'767.65
941 Buchgewinne und Buchverluste	-	-	-	-	-	-
942 Grundeigentum Finanzvermögen	47'100	-	51'100	-	58'925.65	-
990 Abschreibungen	598'000	-	488'000	-	399'834.40	-
996 Neubewertung Liegenschaften FV	-	-	-	-	-	-
999 Abschluss der Laufenden Rechnung	-	170'900	322'400	-	670'908.29	-

## 5. Investitionsrechnung - Zusammenzug nach Sachgruppen

Voranschlag

Primarschulgemeinde	Voranschlag 2010		Voranschlag 2009		Rechnung 2008	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>						
<b>5 Ausgaben</b>	<b>1'650'000</b>		<b>1'336'000</b>		<b>258'666.40</b>	
50 Sachgüter	1'650'000		1'336'000		258'666.40	
<b>6 Einnahmen</b>		-		-		-
66 Beiträge mit Zweckbindung						-
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>1'650'000</b>		<b>1'336'000</b>		<b>258'666.40</b>
	<b>1'650'000</b>	<b>1'650'000</b>	<b>1'336'000</b>	<b>1'336'000</b>	<b>258'666.40</b>	<b>258'666.40</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>						
<b>7 Ausgaben für Sachwertanlagen</b>	-		-		-	
70 Grundeigentum Finanzvermögen						
<b>8 Einnahmen für Sachwertanlagen</b>		-		-		-
80 Grundeigentum Finanzvermögen						
<b>Nettoveränderung</b>		-		-		-
	-	-	-	-	-	-

## 6. Investitionsrechnung - Zusammenzug nach Aufgabenbereichen

Voranschlag

Primarschulgemeinde		Voranschlag 2010		Voranschlag 2009		Rechnung 2008	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>		<b>1'650'000</b>	<b>1'650'000</b>	<b>1'336'000</b>	<b>1'336'000</b>	<b>258'666.40</b>	<b>258'666.40</b>
<b>2 Bildung</b>	Total	<b>1'650'000</b>		<b>1'336'000</b>		<b>258'666.40</b>	-
	Saldo		1'650'000		1'336'000		258'666.40
<b>3 Kultur und Freizeit</b>	Total	-	-	-	-	-	-
	Saldo						
<b>4 Gesundheitsdienst</b>	Total	-	-	-	-	-	-
	Saldo						
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	Total		<b>1'650'000</b>		<b>1'336'000</b>	-	<b>258'666.40</b>
	Saldo	1'650'000		1'336'000		258'666.40	

## 7. Investitionsrechnung - Aufstellung über die geplanten Investitionen

Primarschulgemeinde	Voranschlag 2010
<b>Total</b>	<b>1'650'000</b>
<b>3217 Schulliegenschaften und Anlagen</b>	<b>1'650'000</b>
<b>5030 Hochbauten</b>	<b>1'620'000</b>
905 Schulanlage Zihl / Spielplatz Pavillon	45'000
912 Schulsozialarbeit Büroräumlichkeiten	15'000
913 Erstellung Pavillon Zwingert	1'450'000
914 Aussenbeleuchtung Schulhaus Zihl	110'000
<b>5060 Mobilien</b>	<b>30'000</b>
121 Schulanlage Zihl/Zwingert EDV	30'000

## 8. Abschreibungstabelle 2010

Voranschlag

Verwaltungsvermögen		Mutmasslicher Buchwert Beginn Rechnungsjahr	Nettoinvestitionen gemäss Voranschlag	Voraussichtlicher Buchwert vor Abschreibungen	Abschreibungen im Rechnungsjahr 2010			Mutmasslicher Buchwert Ende Rechnungsjahr
Konto	Bezeichnung	1.1.2010	2010	31.12.2010		ordentliche	zusätzlich lt. VA	31.12.2010
<b>114</b>	<b>Sachgüter</b>							
114300	Hochbauten	Fr. 3'896'000	Fr. 1'620'000	Fr. 5'516'000	10 %	Fr. 552'000	Fr. -	Fr. 4'964'000
114600	Mobilier, Geräte, Maschinen	Fr. 187'000	Fr. 30'000	Fr. 217'000	20 %	Fr. 44'000	Fr. -	Fr. 173'000
		Fr. 4'083'000	Fr. 1'650'000	Fr. 5'733'000		Fr. 596'000	Fr. -	Fr. 5'137'000
<b>Total Abschreibungen</b>						<b>Fr. 596'000</b>		

## 9. Begründung grösserer Abweichungen

### Laufende Rechnung

Basis für die Abweichungsbegründungen bildet die Jahresrechnung 2008, welche mit dem Voranschlag 2010 verglichen wird. Abweichungen des Nettoaufwandes von über 0,5 Steuerprozenten (2010: Fr. 50'000.00) oder 30 % werden in der Funktionalen Gliederung erkannt und begründet. Bei Abweichungen unter Fr. 5'000 wird auf eine Begründung verzichtet.

Eine positive Abweichung („+“) bedeutet, dass der Nettoaufwand des Voranschlages gegenüber der Jahresrechnung um den angegebenen Betrag bzw. Prozentsatz höher ist. Der Nettoaufwand erhöht sich, wenn der Aufwand grösser oder aber der Ertrag kleiner ist. Sinngemäss gilt das Gegenteil für eine negative Abweichung („-“).

### 2 Bildung (+ 9.30 % Nettoaufwand)

#### 210 Primarschule

Rechnung 2008	Fr.	1'916'510.98			
Voranschlag 2010	Fr.	2'166'100.00	Fr.	+ 249'589.02	+ 13,02 %

Die höheren Aufwändungen sind vor allem bei den Besoldungen zu finden. Die wachsenden Schülerzahlen (+33 seit August 2008) führt zu mehr Stellenprozente sowohl auf Ebene Regelklasse, Schulleitung und Förderbedarf. Im Jahr 2009 sind die Löhne aufgrund der Teuerung, generellen Lohnerhöhungen und Stufenanstiege angepasst worden.

#### 213 Tagesstrukturen (ehem. Mittagstisch)

Rechnung 2008	Fr.	8'523.05			
Voranschlag 2010	Fr.	176'100.00	Fr.	+167'576.95	+ 1'966.16 %

Gemäss neuem Volksschulgesetz ist die Primarschule verpflichtet, ein Betreuungsangebot nach ausgewiesenem Bedarf einzurichten. Das Defizit von rund Fr. 167'000 basiert auf den Belegungszahlen vom 15.9.2009. Diese liegen viel tiefer, als die Zahlen der provisorischen Anmeldungen, welche als Grundlage für die Berechnung der Personal- und Infrastruktur herangezogen wurden. Dadurch ergeben sich im aktuellen Voranschlag vor allem hohe Personalkosten, welche jedoch durch entsprechende Massnahmen im Jahr 2010 gesenkt werden.

#### 214 Musikschule

Rechnung 2008	Fr.	131'917.40			
Voranschlag 2010	Fr.	182'000.00	Fr.	+ 50'082.60	+ 37.97 %

Für die Primarschule Buchs steigen die Beiträge für den Musikgrundschulunterricht, da sie mehr 1. Klassen führt. Ausserdem ist die Anzahl Schüler, welche sich für einen Instrumentalunterricht begeistern höher, gleichzeitig sinken jedoch die Elternbeiträge.

## 217 Schulliegenschaften

Rechnung 2008	Fr.	911'979.55		
Voranschlag 2010	Fr.	825'300.00	Fr.	- 86'679.55 - 9.50 %

Im Rechnungsjahr 2008 mussten viele ausserordentliche Arbeiten und Sanierungen durchgeführt werden, z.B. Erneuerung des Spielplatzes im Kindergarten Baumacker, Austausch der alten Beleuchtung in der oberen Turnhalle Zihl sowie diverse grössere Umgebungsarbeiten. Dies führte zu höheren Ausgaben, welche im Jahr 2010 nicht anfallen werden. Neu hingegen ist die interne Verrechnung der Miete für die Tagesstrukturen.

## 9 Finanzen und Steuern (+ 8.19 % Nettoertrag)

### 900 Gemeindesteuern

Rechnung 2008:	Fr.	5'948'754.82		
Voranschlag 2010:	Fr.	5'719'500.00	Fr. – 229'254.82	-3.85 %

Die sinkenden Erträge sind auf die tieferen Einnahmen bei den ordentlichen Steuern im Rechnungsjahr (Steuerfussenkung von 3 %) sowie bei den ordentlichen Steuern früherer Jahre und bei der aktiven Steuerauscheidung zu finden.

### 920 Finanzausgleich

Rechnung 2008:	Fr.	480'083.00		
Voranschlag 2010:	Fr.	517'000.00	Fr. + 36'917.00	+7.69 %

Das Kantonsmittel der relativen Steuerkraft pro Einwohner wird sich vermutlich wenig verändern, so dass in Buchs (tiefe Steuerkraft/Einwohner) wiederum mit einem entsprechenden Steuerkraftzuschuss gerechnet werden kann.

### 940 Kapitaldienst

Rechnung 2008:	Fr.	67'343.35		
Voranschlag 2010:	Fr.	43'700.00	Fr.	- 23'643.35 - 35.11%

Die Primarschulgemeinde hat das langfristige Fremddarlehen über 2 Mio. Ende August 2008 zurückbezahlt. Das Guthaben bei der pol. Gemeinde hat sich aufgrund der getätigten Investitionen (Hallenbadsanierung) erheblich verringert.

## 990 Abschreibungen

Rechnung 2008:	Fr.	399'834.40		
Voranschlag 2010:	Fr.	598'000.00	Fr. + 198'165.60	+49.56%

Die geplanten Investitionen im Verwaltungsvermögen führen zu höheren Abschreibungen.

## Investitionsrechnung

Die geplanten Investitionen sind aus der Aufstellung in Ziff. 7 ersichtlich.