

**Primarschulgemeinde Maschwanden
8933 Maschwanden**

Budget 2024

Ablieferung an Schulpflege	16.08.2023
Abnahmebeschluss Schulpflege	21.08.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	06.09.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	09.10.2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	27.11.2023
Veröffentlichung	01.12.2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	8
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13
Budget - Details	14
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	15 - 19
9 Erfolgsrechnung	20 - 27
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	28
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	- 31
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	29 - 30
Anhang zum Budget	31
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	32
14 Finanzkennzahlen	33 - 34

Kontakt

Tagesschule Maschwanden
Dorfstrasse 56
8933 Maschwanden

Finanzvorstand: Martin Steiger

Rechnungsführer/in: Christa Koller
Telefon 044 767 12 10

E-Mail schulverwaltung@tagesschule-maschwanden.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Wirtschaftliche Lage und mutmassliche Entwicklung

Die Primarschulgemeinde ist durch die geringe Bevölkerungs- und Schülerzahl eine Gemeinde mit vielen Sonderlasten und hat damit Anrecht auf ISOLA (Individueller Sonderlasten Ausgleich).

In den kommenden Jahren wird man durch die grossen Investitionen kaum auf ISOLA verzichten können.

Die Abschreibung auf die Investition in die Dachsanierung erhöht die Ausgaben für die nächsten Jahre und damit die Abhängigkeit vom ISOLA.

Stand Aufgabenerfüllung

Die Schülerzahl der Primarschulgemeinde verzeichnete bisher ein gleichmässiges Wachstum. Derzeit stagnieren die Schülerzahlen und wenn die Bautätigkeit nicht zunimmt, muss in den nächsten Jahren mit einer Reduktion der Kinderzahlen gerechnet werden.

Mit der Gesetzesänderung per 1. August 2019 müssen die Gemeinden eine Tagesstruktur zur Verfügung stellen, die dem tatsächlichen Betreuungsbedarf entspricht (VSG § 32 a). Der Bedarf kann derzeit abgedeckt werden.

Begründung erhebliche Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Die Lohnkosten verschiedener Lohnkonti steigen auf das nächste Schuljahr sowohl durch die Teuerung, durch Mehrbedarf von Lektionen wie auch durch die Anstellung älterer Lehrpersonen. Das Pensum des Schulleiters wurde mit dem Volksschulamt berechnet und bleibt bei 75 %.

Im 2024 werden die Neophyten am Haselbach vom AWEL ausgegraben. Rund 1/3 der Kosten, nämlich Fr. 45'000.-, müssen von der Tagesschule bezahlt werden.

Die im 2023 gemachte Dachsanierung mit der neuen Solaranlage ergibt Mehreinnahmen für die Energieeinspeisung von Fr. 15'000.- sowie Mehrausgaben durch die höhere, marktbedingte Zinsbelastung von Fr. 24'800.-.

Bei einem Steuerfuss von 107 % (Vj. 87 %) wird mit zusätzlichen Steuereinnahmen von Fr. 132'000.- gerechnet. Damit wird mit Gesamt-Steuereinnahmen von Fr. 1'384'000.- gerechnet. Der Ressourcenzuschuss steigt auf Fr. 794'200.- (Vj. Fr. 717'300.-).

Investitionen

Die Dachsanierung ist abgeschlossen. Im 2024 soll ein neuer Spielplatz für den Kindergarten realisiert werden. Dieser wird in den Garten zum Pausenplatz verlegt.

Es können dafür die Baugeräte des Neophytenabbaus genutzt werden.

Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Aufgrund der Beanspruchung von ISOLA muss der Steuerfuss der Gemeinde das 1,3-Fache des kantonalen Durchschnitts betragen, was zurzeit einem Steuerfuss von 130 % entspricht. Da der ISOLA nur den Gemeinden ausbezahlt wird, muss der Ausgleich der Sonderlasten der Schulgemeinde durch den Steuerfuss geregelt werden. Budgetbedingt wird der Steuerfuss der Primarschulgemeinde auf 107 % (Vorjahr 87 %) festgelegt.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Maschwanden genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'343'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'027'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Maschwanden zu genehmigen.


2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	1'245'100.00	
Steuerfuss		107%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
	Steuerertrag bei 107%	Fr.	1'332'300.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	16'600.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 107 % (Vorjahr 87 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8933 Masschwanden, 21. August 2023
Schulpflege Maschwanden


Schulpflegepräsident
Ursin Dosch


Schulverwaltung
Christa Koller

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Maschwanden in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 14.09.2023

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'343'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'027'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Maschwanden entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'245'100.00
Steuerfuss			107%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
	Steuerertrag bei 107%	Fr.	1'332'300.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	16'600.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 107 % (Vorjahr 87 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8933 Maschwanden, 9.10.2023
Rechnungsprüfungskommission Maschwanden



Präsident
Gion J. Fravi



Aktuarin
Rania Steiner

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Maschwanden am 27.11.2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'343'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'027'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'245'100.00
Steuerfuss			107%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
	Steuerertrag bei 107%	Fr.	1'332'300.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	16'600.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Maschwanden für das Jahr 2024 wird auf 107 % (Vorjahr 87 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8933 Maschwanden, 27. November 2023
Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsident
Ursin Dosch



Schulverwaltung
Christa Koller



Budget

	Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	2'343'600	2'105'500
Ertrag ohne ordentliche Steuern	1'027'900	1'039'800
Zu deckender Aufwandüberschuss	1'315'700	1'065'700
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	1'245'140.19	1'225'517.24
Steuerfuss	107.00%	87.00%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen	1'125'000.00	905'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen	182'000.00	151'000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen	22'500.00	8'000.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen	2'800.00	2'200.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'332'300.00	1'066'200.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'332'300	1'066'200
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	16'600	500
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+ Ertragsüberschuss	16'600	16'600	-
- Aufwandüberschuss	0	0	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	-	-	0
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0
<hr/>			
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	142'100	142'100	0
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
<hr/>			
Selbstfinanzierung	158'700	158'700	0
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000	60'000	0
<hr/>			
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	98'700	98'700	0
<hr/>			
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	265	265	0

Selbstfinanzierung:

Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad:

Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

> 100 %	Richtwerte* ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	16'600.00
---------------------------------------	--	------------------

Evtl. Erläuterungen zu individuellen kommunalen Haushaltsregeln (mittelfristiger Ausgleich, Schuldenbremse, etc.)

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2022	200'529.47
./. Fremdkapital per 31.12.2022	146'707.69
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022	53'821.78

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	53'821.78
---	------------------

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	142'100.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	39'969.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	182'069.00
---	-------------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0.00

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	676'400	565'500	604'283.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	293'600	274'900	239'546.43
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	142'100	140'300	63'452.85
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	1'173'300	1'091'400	1'024'330.89
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	2'285'400	2'072'100	1'931'613.92
40	Fiskalertrag	1'384'000	1'252'000	992'995.50
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	127'300	113'100	112'464.55
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	822'500	717'400	656'055.35
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	2'333'800	2'082'500	1'761'515.40
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	48'400	10'400	-170'098.52
34	Finanzaufwand	58'200	33'400	1'284.98
44	Finanzertrag	26'400	23'500	25'038.96
	Ergebnis aus Finanzierung	-31'800	-9'900	23'753.98
	Operatives Ergebnis	16'600	500	-146'344.54
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	16'600	500	-146'344.54
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen			
49	Interne Verrechnungen			
	Total Aufwand	2'343'600	2'105'500	1'932'898.90
	Total Ertrag	2'360'200	2'106'000	1'786'554.36

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	60'000	1'500'000	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		60'000	1'500'000	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		60'000	1'500'000	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-60'000	-1'500'000	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG ist nicht bestimmt, da die Primarschulgemeinde keine internen Zinsen rechnen muss.

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz
0110 Legislative			

2

Bildung
Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2110 Kindergarten				
2110.3020.01	5'600.00	9'400.00	-3'800.00	1 Lekt. Logopädie (Vj. 2 Lekt.)
2110.3020.02	5'700.00	10'500.00	-4'800.00	1 Lekt. Deutsch als Zweitsprache (Vj. 3 Lekt.), viel höhere LohnEinstufung
2110.3020.03	0.00	6'200.00	-6'200.00	0 Std. Klassenassistenz (Vj. 4 Std.)
2110.3050.00	800.00	2'100.00	-1'300.00	tiefere AHV-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2110.3052.00	800.00	1'800.00	-1'000.00	tiefere PK-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2110.3055.00	5'600.00	6'900.00	-1'300.00	tiefere KTG-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2110.3119.00	0.00	1'000.00	-1'000.00	keine Anschaffungen
2110.3611.00	102'600.00	100'800.00	1'800.00	Teuerung der Lohnkosten (kantonal Angestellte)
2110.423	0.00	10'200.00	-10'200.00	Es gibt kein auswärtiges Kind mehr in Maschwanden.
2120 Primarstufe				
2120.3020.00	8'600.00	0	8'600.00	zusätzlich 2 Lekt. Picts (Pädagogischer Internetsupport)
2120.3020.02	48'900.00	17'200.00	31'700.00	Weiterführung zusätzliche Klassenassistenz zur Unterstützung der Lehrperson mit einer Klasse mit schwierigen Verhältnissen.
2120.3020.03	8'400.00	7'300.00	1'100.00	Aufgabenhilfe nach effektiver LohnEinstufung.
2120.3020.06	20'300.00	10'700.00	9'600.00	4 Lekt. Logopädie (Vj. 2 Lekt.), gemäss Bedarf und Bewilligung VSA
2120.3020.07	31'100.00	0.00	31'100.00	7 Lekt. Deutsch als Zweitsprache (Vj. 0 Lekt.), durch Zuzug Schüler ohne Deutschkenntnisse.
2120.3020.08	8'600.00	0.00	8'600.00	zusätzlich 2 Lekt. Begabtenförderung
2120.3050.00	8'700.00	2'600.00	6'100.00	höhere AHV-Kosten durch höhere Lohnkosten
2120.3052.00	8'100.00	3'200.00	4'900.00	höhere PK-Kosten durch höhere Lohnkosten
2120.3054.00	1'500.00	500.00	1'000.00	höhere Familienausgleichskosten durch höhere Lohnkosten
2120.3055.00	25'300.00	24'000.00	1'300.00	höhere KTG-Kosten durch höhere Lohnkosten
2120.3090.00	13'600.00	11'600.00	2'000.00	Weiterbild. der Lehrpers. müssen gefördert werden / Synergien mit umliegenden Gemeinden können nicht mehr genutzt werden. +2'700 Zusätzliche Picts-Ausbildung, +1'300 Ausb. Schulisch. Heilpädagogin
2120.3104.00	8'600.00	13'600.00	-5'000.00	teilweise Umverteilung Lehrmittelkosten auf Klassenkonti
2120.3104.01	3'200.00	2'100.00	1'100.00	dito.
2120.3104.02	3'200.00	2'000.00	1'200.00	dito.
2120.3104.03	4'000.00	2'100.00	1'900.00	dito.
2120.3130.01	7'400.00	6'000.00	1'400.00	Kostenerhöhung Badefahrten -> neuer Anbieter = Günstigste Variante gewählt.
2120.3130.02	5'000.00	0.00	5'000.00	Umbuchung IT-Support von Konto 2120.3158.00

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2120.3132.00	0.00	3'200.00	-3'200.00	Coaching für Mutist wurde beendet.
2120.3158.00	5'200.00	10'000.00	-4'800.00	Umbuchung IT-Support nach Konto 2120.3130.02
2120.3611.00	540'800.00	425'900.00	114'900.00	Lehrerlöhne 4.34 VZE (Vj. 4.23 VZE), Grössere Klassen / Anstellung ältere Lehrpersonen mit höherem Lohn / falsche Budgettierung im Budgetjahr 2023 (eff. wären es 2023 Fr. 474'200.-) Pensen sind im Rahmen der bewilligten VZE vom Volksschulamt.
2120.3611.01	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	-7'500.- Überbrückungszuschuss Frühpension, Div. Vikariate (Erfahrungswert)
2120.3611.02	138'700.00	140'800.00	-2'100.00	neu sind 5 ISR-Kinder (Vj. 4 Kinder) die Lektionen werden als ISR 19 Lekt. (Vj. 24 Lekt.), Teamteaching und Klassenassistenten erteilt
2120.3612.00	0.00	10'000.00	-10'000.00	Es ist eine neue Asylfamilie zugezogen. Dadurch müssen keine Ausgleichszahlungen an die anderen Gemeinden gemacht werden.
2120.3612.01	0.00	6'000.00	-6'000.00	keine Ausgleichszahlung an Sonderschulkosten Asylkinder (siehe oben)
2120.3612.02	0.00	7'000.00	-7'000.00	Kind geht nicht mehr in der Nachbargemeinde zur Schule
2120.3612.03	0.00	27'000.00	-27'000.00	keine ISR-Lektionen für das Kind mit Schulung in der Nachbargemeinde
2120.3635.00	0.00	6'600.00	-6'600.00	derzeit keine psychologische Beratung
2120.4260.00	3'400.00	1'300.00	2'100.00	5./6. Klassklassenlager findet statt (nur alle 2 Jahre)
2120.4612.01	19'000.00	-	19'000.00	Es ist eine neue Asylfamilie zugezogen. Dadurch werden Ausgleichszahlungen der anderen Gemeinden fällig.
2120.4612.02	9'000.00	-	9'000.00	Ausgleichszahlungen der anderen Gemeinden an Sonderschulkosten Asylkinder
2140 Musikschulen				
2140.3632.00	30'000.00	28'000.00	2'000.00	wie bisher nur 2 Lekt. Musik. Grundschule / mehr Einzelunter./ 5'000 Klassenmusizieren -> nur alle 2 Jahre
2170 Schulliegenschaften				
2170.3010.00	98'300.00	94'500.00	3'800.00	Teuerung Hauswartslöhne
2170.3106.00	0.00	2'000.00	-2'000.00	kein Desinfektionsmittel und Gesichtsmasken mehr budgetiert
2170.3110.00	0.00	3'000.00	-3'000.00	keine Anschaffungen Büromöbel
2170.3120.00	31'100.00	26'600.00	4'500.00	Kosten, insbesondere Pelets für Heizung gemäss Erfahrungswert erhöht.
2170.3132.00	3'100.00	0.00	3'100.00	einmalige Expertenschätzung Arbeitszeit Hauswartsarbeiten nach Umbau.
2170.3140.00	51'200.00	4'100.00	47'100.00	Neophytenbeseitigung in Zusammenarbeit mit AWEL. Das AWEL zahlt knapp 2/3 der Kosten.
2170.3143.00	0.00	8'600.00	-8'600.00	kein Unterhalt geplant
2170.3144.00	17'400.00	40'100.00	-22'700.00	2'000 Malerarbeiten, 1'500 Feuerlöschkontrolle / Div. Unterhalt wie Vorjahr
2170.3151.00	0.00	1'200.00	-1'200.00	Unterhalt Turngeräte alle 2 Jahre nötig.
2170.3300.40	142'100.00	140'300.00	1'800.00	zusätzliche Abschreibungen für neuen Spielplatz
2170.4250.01	15'000.00	0.00	15'000.00	Einspeisung Strom neue Solaranlage
2170.4260.00	0.00	3'000.00	-3'000.00	keine Rückerstattungen geplant
2170.4470.00	18'800.00	17'500.00	1'300.00	Mietzinserhöhung Wohnung

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2180 Tagesbetreuung				
2180.3010.00	139'700.00	129'600.00	10'100.00	Neuanstellung von älteren Mitarbeitern kostet mehr / Grosse Gruppen erfordern Doppelbetr./145 Stellenprozente (Vj. 153 %)
2180.3052.00	14'300.00	12'600.00	1'700.00	höheres Gehalt -> höhere PK-Kosten
2180.4240.00	107'200.00	96'200.00	11'000.00	Mehreinnahmen Elternbeiträge aufgrund Tarifierhöhung
2190 Schulleitung				
2190.3000.00	56'200.00	55'000.00	1'200.00	Teuerung Entschädigung und Schulpflege -Sitzungsgelder
2190.3010.00	17'400.00	25'000.00	-7'600.00	Reduzierung Coaching SL auf 10 % (Vj. 15 %)
2190.3090.00	4'900.00	2'500.00	2'400.00	Zusatzkosten für 2-tägige Klausur
2190.3102.00	5'000.00	1'500.00	3'500.00	+ 5'000 Druck Briefpapier/ Couverts
2190.3110.00	1'500.00	0.00	1'500.00	Anschaffung Einrichtung 3. Arbeitsplatz SL-Büro
2190.3132.00	4'300.00	6'900.00	-2'600.00	Senkung Kosten Berater auf eff. Ausgaben
2190.3611.00	131'900.00	114'100.00	17'800.00	Gehalt Schulleitung 75 % (Vj. 75 %), gem. VSA (Volksschulamt) kommunale Aufstockung für ISR-Kinder und div. Mehrarbeiten / Ausbildung abgeschlossen -> höhere LohnEinstufung
2191 Schulverwaltung				
2191.3010.00	65'000.00	62'200.00	2'800.00	Teuerung Schulverwaltungslohn
2191.3612.00	43'600.00	33'000.00	10'600.00	Steuerbezugskosten (mehr Steuerprozente)
2192 Volksschule, Sonstiges				
2192.3611.01	32'000.00	27'200.00	4'800.00	Anstellung SSA 20 % (bisher 15 %)
2200 Sonderschulen				
2200.3130.00	9'800.00	6'300.00	3'500.00	gem. Kostengutsprache Sonderschulkind
2200.3632.00	70'000.00	73'100.00	-3'100.00	gem. Budget Schulzweckverband

4

Gesundheit

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz
4330 Schulgesundheitsdienst			

9

Finanzen und Steuern**Kurz und bündig***Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.4000.00	1'125'000.00	905'000.00	220'000.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 107 %, Vj. 87 %)
9100.4000.10	44'000.00	134'000.00	-90'000.00	gem. Gemeinde
9100.4000.20	3'300.00	600.00	2'700.00	gem. Gemeinde
9100.4000.40	4'200.00	7'000.00	-2'800.00	gem. Gemeinde
9100.4000.50	-17'000.00	-33'000.00	16'000.00	gem. Gemeinde
9100.4001.00	182'000.00	151'000.00	31'000.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 107 %, Vj. 87 %)
9100.4001.10	20'000.00	65'000.00	-45'000.00	gem. Gemeinde
9100.4001.50	-16'500.00	-13'000.00	-3'500.00	gem. Gemeinde
9100.4002.00	5'300.00	18'000.00	-12'700.00	gem. Gemeinde
9100.4010.00	22'500.00	8'000.00	14'500.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 107 %, Vj. 87 %)
9300 Finanz- und Lastenausgleich				
9300.4320.10	794'200.00	717'300.00	76'900.00	gem. Gemeindeamt ohne Abgrenzung
9610 Zinsen				
9610.3401.00	56'800.00	32000	24'800.00	Verzinsung Darlehen -> höhere Zinsansätze

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'700	0	6'900	0	6'697.45	0.00
2	BILDUNG	2'270'200	179'900	2'056'100	134'800	1'917'750.52	137'518.55
4	GESUNDHEIT	8'500	0	9'100	0	7'578.15	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	58'200	2'180'300	33'400	1'971'200	872.78	1'649'035.81
Total Aufwand / Ertrag		2'343'600	2'360'200	2'105'500	2'106'000	1'932'898.90	1'786'554.36
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		16'600		500			146'344.54
Total		2'360'200	2'360'200	2'106'000	2'106'000	1'932'898.90	1'932'898.90

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'700		6'900		6'697.45	
	Nettoergebnis		6'700		6'900		6'697.45
0110	Legislative	6'700		6'900		6'697.45	
	Nettoergebnis		6'700		6'900		6'697.45
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'700		6'900		6'697.45	
2	BILDUNG	2'270'200	179'900	2'056'100	134'800	1'917'750.52	137'518.55
	Nettoergebnis		2'090'300		1'921'300		1'780'231.97
2110	Kindergarten	126'200		144'000	10'200	177'816.18	10'200.00
	Nettoergebnis		126'200		133'800		167'616.18
3020.01	Löhne Logopädie	5'600		9'400		10'443.56	
3020.02	Löhne Deutsch als Zweitsprache	5'700		10'500		10'276.03	
3020.03	Löhne Klassenassistenz			6'200		21'956.15	
3020.04	Vikariate kommunal	1'000		1'000		1'304.40	
3020.05	Löhne Coaching SHP					3'066.50	
3042.00	Verpflegungszulage	100		200		49.41	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		2'100		2'948.37	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	800		1'800		5'255.96	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		408.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		300		511.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'600		6'900		5'088.45	
3104.00	Lehrmittel	3'000		3'000		2'868.55	
3104.01	Lehrmittel IF	200		100		134.70	
3119.00	Anschaffungen			1'000		1'672.05	
3130.00	Telefongebühren, Porti	300		300		281.95	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	200		300		301.20	
3611.00	Entschädigung an Kanton	102'600		100'800		109'488.95	
3635.00	Beiträge an private Institutionen					1'760.00	
4230.00	Schulgelder				10'200		10'200.00
2120	Primarstufe	977'000	31'400	827'300	1'300	838'575.49	5'588.00
	Nettoergebnis		945'600		826'000		832'987.49
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	8'600				10'690.71	
3020.01	Löhne Gymi-Vorbereitung	2'800		2'800		1'690.20	
3020.02	Löhne Klassenassistenz	48'900		17'200		18'035.50	
3020.03	Löhne Aufgabenhilfe	8'400		7'300		7'831.14	
3020.04	Vikariate kommunal	5'000		4'300		6'330.05	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.06	Löhne Logopädie	20'300		10'700		13'510.49	
3020.07	Löhne Deutsch als Zweitsprache	31'100				5'789.72	
3020.08	Löhne Begabtenförderung	8'600					
3042.00	Verpflegungszulage	1'000		100		17.59	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'700		2'600		3'857.01	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'100		3'200		2'985.11	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		200		480.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500		500		669.37	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25'300		24'000		19'703.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	13'600		11'600		3'995.50	
3091.00	Personalwerbung	1'200		1'500		1'175.55	
3104.00	Lehrmittel	8'600		13'600		7'989.40	
3104.01	Lehrmittel 1./2. Klasse	3'200		2'100		1'827.82	
3104.02	Lehrmittel 3./4. Klasse	3'200		2'000		1'208.55	
3104.03	Lehrmittel 5./6. Klasse	4'000		2'100		1'378.28	
3104.04	Lehrmittel TTG	4'400		4'400		3'465.38	
3104.05	Lehrmittel IF	400		400		262.25	
3104.06	Lehrmittel Logopädie	200		200		182.10	
3104.07	Lehrmittel Deutsch als Zweitsprache	500				198.95	
3104.08	Turnmaterial	1'500		1'000		998.85	
3104.09	Verbrauchsmaterial Informatik	2'500		2'500		3'248.20	
3104.10	Lehrmittel Lehrplan 21	4'000		4'500		2'951.42	
3104.11	Lehrmittel (Lizenzen Schüler)	2'000		3'000		1'666.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500		277.90	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000					
3113.00	Anschaffung Hardware					32'876.50	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen					255.11	
3119.00	Anschaffung Schulmobiliar	1'600		2'200		2'248.80	
3130.00	Telefongebühren, Porti	500		500		402.00	
3130.01	Schwimmhalle, Badefahrten	7'400		6'000		5'938.80	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	5'000				12'770.00	
3130.03	Abgabe Zivildienstleistender	7'000		7'000			
3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten			3'200		800.00	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	1'400		2'200		1'328.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		200		1'271.80	
3158.00	Unterhalt Software	5'200		10'000		7'866.95	
3159.00	Unterhalt Klaviere	600		600		615.00	
3162.00	Leasing von Geräten	4'100		4'100		4'084.04	
3170.00	Reisekosten und Spesen (Zivi)	7'000		7'000			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	17'900		18'700		8'940.20	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	540'800		425'900		457'007.85	
3611.01	Entschädigung an Kanton (Vikariate)	10'000		20'000		11'179.35	
3611.02	Entschädigungen an Kantone (ISR)	138'700		140'800		124'015.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (Asylkinder)			10'000		188.00	
3612.01	Entsch. an Gemeinden und Zweckverb. (Asylkinder Sonderschulkosten)			6'000		5'208.00	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden			7'000		10'282.90	
3612.03	Entschädigung an Gemeinden (ISR)			27'000		20'705.00	
3614.00	Entschäd. an öffentl. Unternehmungen (Gehör und Sprache)					1'274.90	
3635.00	Beiträge an private Institutionen			6'600		6'900.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge Klassenlager)		3'400		1'300		3'296.00
4612.01	Beiträge Asylkinder		19'000				2'292.00
4612.02	Beiträge Sonderschulungskosten Asylkinder		9'000				
2140	Musikschulen	30'000		28'000		28'688.40	
	Nettoergebnis		30'000		28'000		28'688.40
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	30'000		28'000		28'688.40	
2170	Schulliegenschaften	377'600	40'300	354'100	25'600	247'513.72	28'898.55
	Nettoergebnis		337'300		328'500		218'615.17
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	98'300		94'500		93'911.95	
3010.09	Taggelder von Personalversicherungen					-633.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'400		6'100		5'998.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'800		10'500		10'762.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000		1'000		950.12	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'100		1'048.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800		1'700		1'809.30	
3091.00	Personalwerbung	1'000					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'800		5'300		4'475.84	
3106.00	Desinfektionsmittel + Gesichtsmasken			2'000		1'116.00	
3110.00	Anschaffungen Büromöbel und Geräte			3'000		66.90	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					729.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	31'100		26'600		32'063.75	
3130.00	Telefongebühren	300		300		260.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					9'487.60	
3132.00	Honorar externer Berater	3'100					
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'200		7'700		7'152.50	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	51'200		4'100		1'087.90	
3143.00	Unterhalt Tiefbau, Spielplätze			8'600			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'400		40'100		13'774.91	
3151.00	Unterhalt Turngeräte			1'200			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	142'100		140'300		63'452.85	
4250.01	Verkäufe (Einspeisevergütung Solarstrom)		15'000				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Schlüssel / Versicherung)				3'000		5'520.50
4260.01	Raumnebenkosten		700		900		616.05
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		18'800		17'500		17'460.00
4472.00	Liegenschaften VV, Schulraumbenützungsgebühren		5'800		4'200		5'302.00
2180	Tagesbetreuung	205'300	107'200	190'800	96'200	185'775.00	92'572.00
	Nettoergebnis		98'100		94'600		93'203.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	139'700		129'600		132'003.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'200		8'400		7'986.26	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'300		12'600		9'542.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'400		700		1'336.54	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600		1'500		1'393.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'600		3'500		3'424.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500		500		770.00	
3091.00	Personalwerbung					1'485.05	
3100.00	Büro - und Bastelmaterial	3'000		3'000		1'992.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		106.85	
3105.00	Lebensmittel	26'800		26'800		22'122.20	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					39.95	
3119.00	Anschaffungen	1'400		400		215.30	
3130.00	Telefongebühren, Porto	700		700		712.80	
3170.00	Kilometerentschädigungen	2'800		2'800		2'643.10	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		107'200				92'502.00
4240.01	Dienstleistungen (Beratung)						70.00
4260.00	Elternbeiträge				96'200		
2190	Schulleitung	233'300		215'400		190'646.23	
	Nettoergebnis		233'300		215'400		190'646.23
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	56'200		55'000		51'729.30	
3010.00	Löhne Coaching SL	17'400		25'000		24'851.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'200		3'600		3'472.55	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		200		249.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		700		612.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500		1'900		2'418.78	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'900		2'500		11'000.85	
3099.00	Geschenke	1'400		1'100		1'326.40	
3100.00	Büromaterial	500		1'500		747.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000		1'500		2'177.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			200			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500					
3113.00	Anschaffung Hardware	500					
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen					6.80	
3130.00	Telefongebühren, Porto	800		200		363.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'300		6'900		4'307.55	
3170.00	Reisekosten	1'000		1'000		1'000.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	131'900		114'100		86'382.90	
2191	Schulverwaltung	133'400		117'300		115'411.08	
	Nettoergebnis		133'400		117'300		115'411.08
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	2'400		1'700		2'340.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	65'000		62'200		61'174.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'200		4'000		4'098.36	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'800		7'400		6'778.78	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700		400		690.93	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700		711.33	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800		1'700		1'747.73	
3090.00	Weiterbildung	600					
3100.00	Büromaterial	300		300		159.10	
3130.00	Telefongebühren + Porti	800		1'000		711.95	
3158.00	Unterhalt FIBU-Software	2'000		2'000		1'941.55	
3611.00	Lohnadministration (Kostenanteile)	2'900		2'900		2'635.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	600				583.55	
3612.00	Entschädigung an Gemeinde für Steuerbezugskosten	43'600		33'000		31'837.90	
2192	Volksschule, Sonstiges	47'400		41'000		38'006.63	
	Nettoergebnis		47'400		41'000		38'006.63
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					345.45	
3103.00	Schulbibliothek	4'700		4'700		4'500.00	
3104.00	Lehrmittel SSA	200		200		112.58	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Anschaffungen immaterielle Anlagen	100		300		74.70	
3130.00	Schulanlässe	5'200		4'600		4'951.50	
3131.00	Telefongebühren und Porti	300				290.00	
3132.00	Übersetzungen durch Dritte	1'000		500			
3171.00	Elternforum	1'200		1'200		1'974.90	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Verkehrsunterricht)	1'800		1'800		1'715.50	
3611.01	Entschädigung an Kanton (SSA)	32'000		27'200		23'792.00	
3635.00	Beiträge an private Institutionen (pro Senectute)	900		500		250.00	
2200	Sonderschulen	139'700	1'000	137'900	1'500	95'077.79	260.00
	Nettoergebnis		138'700		136'400		94'817.79
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Transportkosten)	9'800		6'300		1'584.00	
3631.00	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	56'000		55'000		32'100.00	
3631.01	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	3'900		3'500		2'789.10	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	70'000		73'100		58'604.69	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge)		1'000		1'500		260.00
2300	Berufliche Grundbildung	300		300		240.00	
	Nettoergebnis		300		300		240.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen (FONDSSOZIAL)	300		300		240.00	
4	GESUNDHEIT	8'500		9'100		7'578.15	
	Nettoergebnis		8'500		9'100		7'578.15
4330	Schulgesundheitsdienst	8'500		9'100		7'578.15	
	Nettoergebnis		8'500		9'100		7'578.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'200		1'200		876.25	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	6'500		6'900		6'335.85	
3637.01	Beiträge an Arztkosten	800		1'000		366.05	
9	FINANZEN UND STEUERN	74'800	2'180'300	33'900	1'971'200	872.78	1'795'380.35
	Nettoergebnis	2'105'500		1'937'300		1'794'507.57	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		1'384'000		1'252'000	-657.00	992'995.50
	Nettoergebnis	1'384'000		1'252'000		993'652.50	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					-657.00	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'125'000		905'000		762'291.95
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		44'000		134'000		65'076.15

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		3'300		600		3'636.90
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		4'200		7'000		4'264.10
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-17'000		-33'000		-17'104.15
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-100		700		-139.95
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		182'000		151'000		127'280.50
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		20'000		65'000		46'022.10
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		1'000				1'049.10
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-16'500		-13'000		-16'464.60
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		5'300		18'000		-416.10
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		22'500		8'000		6'717.50
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		6'500		6'100		7'682.10
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'800		2'200		1'849.95
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'000		400		1'249.95
9300	Finanz- und Lastenausgleich		794'200		717'300		653'481.00
	Nettoergebnis	794'200		717'300		653'481.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		794'200		717'300		653'481.00
9610	Zinsen	58'200	1'800	33'400	1'800	1'529.78	2'276.96
	Nettoergebnis		56'400		31'600	747.18	
3181.00	Abschreibungen und Erlasse von Zinsen und Steuern					244.80	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	56'800		32'000		251.23	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	1'400		1'400		1'033.75	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		1'800		1'800		2'276.96
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		300		100		282.35
	Nettoergebnis	300		100		282.35	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300		100		282.35
9999	Abschluss	16'600		500			146'344.54
	Nettoergebnis		16'600		500	146'344.54	
9000.00	Ertragsüberschuss	16'600		500			
9001.00	Aufwandüberschuss						146'344.54

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2024	
2170.5040.02	60'000.00	<i>Spielplatz Kindergarten</i>

9

Finanzvermögen Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zu den Investitionen in die Sachanlagen des Finanzvermögens.

Konto	Budget 2024	
9999.6900.00	60'000.00	<i>Aktivierete Ausgaben</i>

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	60'000	0	1'500'000	0	0.00	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	0	60'000	0	1'500'000	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		60'000	60'000	1'500'000	1'500'000	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			0		0		0.00
Total		60'000	60'000	1'500'000	1'500'000	0.00	0.00

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
2170	Schulliegenschaften	60'000	0	1'500'000	0	0.00	0.00
	Nettoergebnis		60'000		1'500'000		0.00
5040.01	Hochbauten	0	0	1'500'000	0	0.00	0.00
5040.02	Spielplatz	60'000	0	0	0	0.00	0.00
9999	Abschluss	0	60'000	0	1'500'000	0.00	0.00
	Nettoergebnis	60'000		1'500'000			0.00
6900.00	Aktivierte Ausgaben	0	60'000	0	1'500'000	0.00	0.00

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
217	Schulliegenschaften	142'100	140'300	63'452.85
2170	Schulliegenschaften	142'100	140'300	63'452.85
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	142'100	140'300	63'452.85
Total		142'100	140'300	63'452.85
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	142'100	140'300	63'452.85
364x	Wertberichtigungen Darlehen			
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen			
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		142'100	140'300	63'452.85

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner				
Steuerfuss	107%	87%	%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)				
Selbstfinanzierungsgrad	265%	9%	%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	2%	1%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient			-5%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner				< 0 CHF Nettovermögen 1 - 1000 CHF geringe Verschuldung 1001 - 2500 CHF mittlere Verschuldung 2501 - 5000 CHF hohe Verschuldung > 5000 CHF sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner				
Steuerfuss	107%	87%	%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)				
Eigenkapitalquote	-	-	83%	> 25 % genügend < 25 % ungenügend
Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.				
Zinsbelastungsquote	-	-	0%	< 5 % genügend > 5 % ungenügend
Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.				
Investitionsanteil	3%	43%	%	> 10 % genügend < 10 % ungenügend
Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktureingesetzt wurde.				

