

# **Primarschulgemeinde Maschwanden**

## **8933 Maschwanden**

# **Budget 2024**

Ablieferung an Schulpflege	16.08.2023
Abnahmeabschluss Schulpflege	21.08.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	06.09.2023
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	
Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung	27.11.2023
Veröffentlichung	01.12.2023

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
<b>Budget</b>	<b>8</b>
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13
<b>Budget - Details</b>	<b>14</b>
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
<b>Anhang zum Budget</b>	<b>31</b>
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](mailto: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 ausgegeben. 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 Gesam-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
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'315'700.00</b>

#### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>60'000.00</b>

#### Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Maschwanden zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

#### Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)

##### Steuerfuss

	Fr.	1'245'100.00
		107%

#### Erfolgsrechnung

Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
Steuerertrag bei 107%	Fr.	1'332'300.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>16'600.00</b>

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 Maschwanden  
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
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'315'700.00</b>

#### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>60'000.00</b>

#### Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

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 %)

<b>Steuerfuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'245'100.00</b>
		<b>107%</b>

#### Erfolgsrechnung

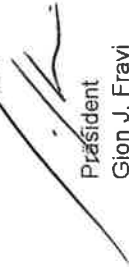
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'315'700.00
Steuerertrag bei 107%	Fr.	1'332'300.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>16'600.00</b>

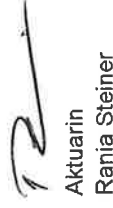
Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

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:

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

### 2 Beschluss zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	Fr.	<b>1'245'100.00</b>
<b>Steuerfuss</b>		<b>107%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Fr.	1'315'700.00
	Fr.	1'332'300.00
	<b>Fr.</b>	<b>16'600.00</b>

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,  
Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsident  
Ursin Dosch

Schulverwaltung  
Christa Koller



# Budget

	Budget 2024	Budget 2023
<b>Steuerbedarf</b>		
Gesamtaufwand	2'343'600	2'105'500
Ertrag ohne ordentliche Steuern	1'027'900	1'039'800
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>1'315'700</b>	<b>1'065'700</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>1'245'140.19</b>	<b>1'225'517.24</b>
<b>Steuerfuss</b>	<b>107.00%</b>	<b>87.00%</b>
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
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'332'300.00</b>	<b>1'066'200.00</b>
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'332'300</b>	<b>1'066'200</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>		
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>16'600</b>	<b>500</b>

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
+ 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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>158'700</b>	<b>158'700</b>	<b>0</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000	60'000	0
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>98'700</b>	<b>98'700</b>	<b>0</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>265</b>	<b>265</b>	<b>0</b>
<b>Selbstfinanzierung:</b>			
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.			
<b>Selbstfinanzierungsgrad:</b>			
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.			
		Richtwerte*	Richtwerte*
		> 100 %	ideal
		80 - 100 %	gut bis vertretbar
		50 - 80 %	problematisch
		< 50 %	ungenügend

## Haushaltsgleichgewicht

### Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuereffluss 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**

Einlagen in Vorfinanzierungen	Funktion	Sachkonto
Einlagen in finanzpolitische Reserve	xxxx	3893.xx
	9900	3894.xx
		0.00
		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			
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>2'285'400</b>	<b>2'072'100</b>	<b>1'931'613.92</b>
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			
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>2'333'800</b>	<b>2'082'500</b>	<b>1'761'515.40</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>48'400</b>	<b>10'400</b>	<b>-170'098.52</b>
34 Finanzaufwand	58'200	33'400	1'284.98
44 Finanzertrag	26'400	23'500	25'038.96
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-31'800</b>	<b>-9'900</b>	<b>23'753.98</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>16'600</b>	<b>500</b>	<b>-146'344.54</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>16'600</b>	<b>500</b>	<b>-146'344.54</b>
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
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>60'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>0.00</b>
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
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
	Total Investitionsausgaben	60'000	1'500'000	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>-60'000</b>	<b>-1'500'000</b>	<b>0.00</b>
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

# 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	
<b>2110 Kindergarten</b>				
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 Lohnneinstufung
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	tieferer AHV-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2110.3052.00	800.00	1'800.00	-1'000.00	tieferer PK-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2110.3055.00	5'600.00	6'900.00	-1'300.00	tieferer 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.
<b>2120 Primarstufe</b>				
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 Lohnneinstufung.
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 teilweise Umverteilung Lehrmittelkosten auf Klassenkonti
2120.3104.00	8'600.00	13'600.00	-5'000.00	ditto.
2120.3104.01	3'200.00	2'100.00	1'100.00	ditto.
2120.3104.02	3'200.00	2'000.00	1'200.00	ditto.
2120.3104.03	4'000.00	2'100.00	1'900.00	ditto.
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 Budgetierung im Budgetjahr 2023 (eff. wären es 2023 Fr. 474'200.-)
2120.3611.01	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	Pensen sind im Rahmen der bewilligten VZE vom Volksschulamt.
2120.3611.02	138'700.00	140'800.00	-2'100.00	-7'500.- Überbrückungszuschuss Frühpension, Div. Vikariate (Erfahrungswert) neu sind 5 ISR-Kinder (Vj. 4 Kinder) die Lektionen werden als ISR 19 Lekt. (Vj. 24 Lekt.), Teamteaching und Klassenassistentenz erteilt
2120.3612.00	0.00	10'000.00	-10'000.00	Es ist eine neue Asyffamilie 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 Nachbarsgemeinde zur Schule
2120.3612.03	0.00	27'000.00	-27'000.00	keine ISR-Lektionen für das Kind mit Schulung in der Nachbarsgemeinde
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 Asyffamilie zugezogen. Dadurch werden Ausgleichszahlungen der anderen Gemeinden fällig.
2120.4612.02	9'000.00	-	9'000.00	Ausgleichszahlungen der anderen Gemeinden an Sonderschulkosten Asylkinder
<b>2140 Musikschulen</b>				
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
<b>2170 Schulliegenschaften</b>				
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
<b>2180 Tagesbetreuung</b>			
2180.3010.00	139'700.00	129'600.00	10'100.00
			Neuanstellung von älteren Mitarbeitern kostet mehr / Grosse Gruppen erfordern Doppelbeatr./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
<b>2190 Schulleitung</b>			
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
<b>2191 Schulverwaltung</b>			
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)
<b>2192 Volksschule, Sonstiges</b>			
2192.3611.01	32'000.00	27'200.00	4'800.00
			Anstellung SSA 20 % (bisher 15 %)
<b>2200 Sonderschulen</b>			
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
<b>Gesundheit</b>			
<b>Kurz und bündig</b>			
<i>Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich</i>			
<b>4</b>			
<b>Konto</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Differenz</b>
<b>4330 Schulgesundheitsdienst</b>			

# 9

## Finanzen und Steuern

### Kurz und bündig

*Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
<b>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</b>				
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 %)
<b>9300 Finanz- und Lastenausgleich</b>				
9300.4320.10	794'200.00	717'300.00	76'900.00	gem. Gemeindeamt ohne Abgrenzung
<b>9610 Zinsen</b>				
9610.3401.00	56'800.00	32000	24'800.00	Verzinsung Darlehen -> höhere Zinsansätze

## Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)

	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'700	0	6'900	0	6'697.45
2	BILDUNG	2'270'200	179'900	2'056'100	134'800	1'917'750.52
4	GESUNDHEIT	8'500	0	9'100	0	7'578.15
9	FINANZEN UND STEUERN	58'200	2'180'300	33'400	1'971'200	872.78
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>2'343'600</b>	<b>2'360'200</b>	<b>2'105'500</b>	<b>2'106'000</b>	<b>1'932'898.90</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>16'600</b>		<b>500</b>		<b>146'344.54</b>
<b>Total</b>		<b>2'360'200</b>	<b>2'360'200</b>	<b>2'106'000</b>	<b>2'106'000</b>	<b>1'932'898.90</b>

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

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.06	20'300		10'700		13'510.49	
3020.07	31'100				5'789.72	
3020.08	8'600					
3042.00	1'000		100		17.59	
3050.00	8'700		2'600		3'857.01	
3052.00	8'100		3'200		2'985.11	
3053.00	500		200		480.00	
3054.00	1'500		500		669.37	
3055.00	25'300		24'000		19'703.95	
3090.00	13'600		11'600		3'995.50	
3091.00	1'200		1'500		1'175.55	
3104.00	8'600		13'600		7'989.40	
3104.01	3'200		2'100		1'827.82	
3104.02	3'200		2'000		1'208.55	
3104.03	4'000		2'100		1'378.28	
3104.04	4'400		4'400		3'465.38	
3104.05	400		400		262.25	
3104.06	200		200		182.10	
3104.07	500				198.95	
3104.08	1'500		1'000		998.85	
3104.09	2'500		2'500		3'248.20	
3104.10	4'000		4'500		2'951.42	
3104.11	2'000		3'000		1'666.00	
3110.00	500		500		277.90	
3111.00	1'000					
3113.00					32'876.50	
3118.00					255.11	
3119.00	1'600		2'200		2'248.80	
3130.00	500		500		402.00	
3130.01	7'400		6'000		5'938.80	
3130.02	5'000				12'770.00	
3130.03	7'000		7'000			
3132.00			3'200		800.00	
3133.00	1'400		2'200		1'328.30	
3151.00	200		200		1'271.80	
3158.00	5'200		10'000		7'866.95	
3159.00	600		600		615.00	
3162.00	4'100		4'100		4'084.04	
3170.00	7'000		7'000			
3171.00	17'900		18'700		8'940.20	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	540'800		425'900		457'007.85	
3611.01	10'000		20'000		11'179.35	
3611.02	138'700		140'800		124'015.00	
3612.00			10'000		188.00	
3612.01			6'000		5'208.00	
3612.02			7'000		10'282.90	
3612.03			27'000		20'705.00	
3614.00					1'274.90	
3635.00		3'400	6'600	1'300	6'900.00	3'296.00
4260.00						
4612.01		19'000				2'292.00
4612.02		9'000				
<b>2140</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>28'000</b>	<b>28'000</b>	<b>28'688.40</b>	<b>28'688.40</b>
3632.00	30'000		28'000		28'688.40	
<b>2170</b>	<b>377'600</b>	<b>40'300</b>	<b>354'100</b>	<b>25'600</b>	<b>247'513.72</b>	<b>28'898.55</b>
		337'300		328'500		218'615.17
3010.00	98'300		94'500		93'911.95	
3010.09					-633.85	
3050.00	6'400		6'100		5'998.35	
3052.00	10'800		10'500		10'762.00	
3053.00	1'000		1'000		950.12	
3054.00	1'100		1'100		1'048.45	
3055.00	1'800		1'700		1'809.30	
3091.00	1'000					
3101.00	4'800		5'300		4'475.84	
3106.00			2'000		1'116.00	
3110.00			3'000		66.90	
3111.00					729.15	
3120.00	31'100		26'600		32'063.75	
3130.00	300		300		260.00	
3131.00					9'487.60	
3132.00	3'100					
3134.00	7'200		7'700		7'152.50	



Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.00	51'200		4'100		1'087.90	
3143.00			8'600			
3144.00	17'400		40'100		13'774.91	
3151.00			1'200			
3300.40	142'100		140'300		63'452.85	
4250.01		15'000				
4260.00				3'000		5'520.50
4260.01		700		900		616.05
4470.00		18'800		17'500		17'460.00
4472.00		5'800		4'200		5'302.00
<b>2180</b>	<b>205'300</b>	<b>107'200</b>	<b>190'800</b>	<b>96'200</b>	<b>185'775.00</b>	<b>92'572.00</b>
		98'100		94'600		93'203.00
3010.00	139'700		129'600		132'003.45	
3050.00	9'200		8'400		7'986.26	
3052.00	14'300		12'600		9'542.50	
3053.00	1'400		700		1'336.54	
3054.00	1'600		1'500		1'393.75	
3055.00	3'600		3'500		3'424.45	
3090.00	500		500		770.00	
3091.00					1'485.05	
3100.00	3'000		3'000		1'992.80	
3101.00	300		300		106.85	
3105.00	26'800		26'800		22'122.20	
3111.00					39.95	
3119.00	1'400		400		215.30	
3130.00	700		700		712.80	
3170.00	2'800		2'800		2'643.10	
4240.00		107'200				92'502.00
4240.01				96'200		70.00
4260.00						
<b>2190</b>	<b>233'300</b>	<b>233'300</b>	<b>215'400</b>	<b>215'400</b>	<b>190'646.23</b>	<b>190'646.23</b>
3000.00	56'200		55'000		51'729.30	
3010.00	17'400		25'000		24'851.75	
3050.00	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	
<b>2191 Schulverwaltung</b>	<b>133'400</b>		<b>117'300</b>		<b>115'411.08</b>	
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	
<b>2192 Volksschule, Sonstiges</b>	<b>47'400</b>		<b>41'000</b>		<b>38'006.63</b>	
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	100		300		74.70	
3130.00	5'200		4'600		4'951.50	
3131.00	300				290.00	
3132.00	1'000		500			
3171.00	1'200		1'200		1'974.90	
3611.00	1'800		1'800		1'715.50	
3611.01	32'000		27'200		23'792.00	
3635.00	900		500		250.00	
<b>2200</b>	<b>139'700</b>	<b>1'000</b>	<b>137'900</b>	<b>1'500</b>	<b>95'077.79</b>	<b>260.00</b>
		138'700		138'400		94'817.79
3130.00	9'800		6'300		1'584.00	
3631.00	56'000		55'000		32'100.00	
3631.01	3'900		3'500		2'789.10	
3632.00	70'000		73'100		58'604.69	
4260.00		1'000		1'500		260.00
<b>2300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>240.00</b>	<b>240.00</b>
3636.00	300		300		240.00	
<b>4</b>	<b>8'500</b>	<b>8'500</b>	<b>9'100</b>	<b>9'100</b>	<b>7'578.15</b>	<b>7'578.15</b>
<b>4330</b>	<b>8'500</b>	<b>8'500</b>	<b>9'100</b>	<b>9'100</b>	<b>7'578.15</b>	<b>7'578.15</b>
3010.00	1'200		1'200		876.25	
3637.00	6'500		6'900		6'335.85	
3637.01	800		1'000		366.05	
<b>9</b>	<b>74'800</b>	<b>2'180'300</b>	<b>33'900</b>	<b>1'971'200</b>	<b>872.78</b>	<b>1'795'380.35</b>
	2'105'500		1'937'300		1'794'507.57	
<b>9100</b>	<b>1'384'000</b>	<b>1'384'000</b>	<b>1'252'000</b>	<b>1'252'000</b>	<b>-657.00</b>	<b>992'995.50</b>
					993'652.50	
3181.00					-657.00	
4000.00		1'125'000		905'000		762'291.95
4000.10		44'000		134'000		65'076.15

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.20		3'300		600		3'636.90
4000.40		4'200		7'000		4'264.10
4000.50		-17'000		-33'000		-17'104.15
4000.60		-100		700		-139.95
4001.00		182'000		151'000		127'280.50
4001.10		20'000		65'000		46'022.10
4001.40		1'000				1'049.10
4001.50		-16'500		-13'000		-16'464.60
4002.00		5'300		18'000		-416.10
4010.00		22'500		8'000		6'717.50
4010.10		6'500		6'100		7'682.10
4011.00		2'800		2'200		1'849.95
4011.10		1'000		400		1'249.95
<b>9300</b>		<b>794'200</b>		<b>717'300</b>		<b>653'481.00</b>
4632.10	794'200		717'300		653'481.00	
<b>9610</b>		<b>1'800</b>		<b>1'800</b>		<b>2'276.96</b>
3181.00		56'400		31'600		747.18
3401.00						244.80
3499.10						251.23
4401.10						1'033.75
<b>9710</b>		<b>300</b>		<b>100</b>		<b>282.35</b>
4699.10	300		100		282.35	
<b>9999</b>		<b>16'600</b>		<b>500</b>		<b>146'344.54</b>
9000.00		16'600		500		146'344.54
9001.00	16'600		500			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	Spielplatz Kindergarten

# 9

#### **Finanzvermögen** Kurz und bündig

*Textliche Erläuterung zu den Investitionen in die Sachanlagen des Finanzvermögens.*

Konto	Budget 2024	
9999.6900.00	60'000.00	Aktivierete Ausgaben

## Hauptaufgabebereiche (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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>1'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2170</b>						
Schulliegenschaften Nettoergebnis	60'000	0	1'500'000	0	0.00	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
<b>9999</b>						
Abschluss Nettoergebnis	0	60'000	0	1'500'000	0.00	0.00
6900.00	60'000	0	1'500'000	0	0.00	0.00
Aktivierete 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
<b>217 Schulliegenschaften</b>	<b>142'100</b>	<b>140'300</b>	<b>63'452.85</b>
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>142'100</b>	<b>140'300</b>	<b>63'452.85</b>
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	142'100	140'300	63'452.85
<b>Total</b>	<b>142'100</b>	<b>140'300</b>	<b>63'452.85</b>
<b>33xx Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>			
364x Wertberichtigungen Darlehen	142'100	140'300	63'452.85
365x Wertberichtigungen Beteiligungen			
366x Abschreibungen Investitionsbeiträge			
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>	<b>142'100</b>	<b>140'300</b>	<b>63'452.85</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

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

