Primarschulgemeinde Maschwanden
8933 Maschwanden

Budget 2027

Ablieferung an Schulpflege	13.08.2026
Abnahmebeschluss Schulpflege	25.08.2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	26.08.2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	22.10.2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	23.11.2026
Veröffentlichung	27.11.2026

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 - 12
6	**Erfolgsrechnung**	13
7	**Investitionsrechnungen**	14
	Budget - Details	15
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16 - 20
9	Erfolgsrechnung	21 - 28
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	29
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	30 -31
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	
	Anhang zum Budget	32
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	33
14	Finanzkennzahlen	34

Kontakt
Primarschule Maschwanden
Dorfstrasse 56
8933 Maschwanden

Finanzvorstand: Martin Steiger

Rechnungsführer/in: Christa Koller
Telefon 044 767 12 10
E-Mail schulverwaltung@ps-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 im Jahr 2023 erhöht die Ausgaben für die nächsten Jahre und damit die Abhängigkeit vom ISOLA.

Stand Aufgabenerfüllung

Die Schülerzahl der Primarschulgemeinde sinkt derzeit und wenn die Bautätigkeit nicht zunimmt, muss in den nächsten Jahren mit einer weiteren 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 sinken auf das nächste Schuljahr durch weniger Lektionen aufgrund der kleineren unteren Klassen. Die Kosten für die integrierte Sonderschulung steigen durch mehr Schüler mit Sonderschulbedarf. Dafür sinken die Kosten für die externe Sonderschulung.
Im Unterhalt der Liegenschaften ist der Einbau von Markisen am Schulhaus zur Wärmedämmung für Fr. 30'500.- vorgesehen sowie eine Entkalkungsanlage für Fr. 19'000.-
Bei einem Steuerfuss von 61 % (Vj. 40 %) wird von 947'400.- Gesamt-Steuereinnahmen ausgegangen. Dies entspricht Fr. 234'000.- mehr Steuereinnahmen im Vergleich zum Vorjahr. Der Ressourcenzuschuss sinkt dafür um Fr.392'800.- auf Fr. 938'600.- im Vergleich zum Vorjahr.

Investitionen

Nach der Beseitigung der Neophyten und des Spielplatz Neubaus im Jahr 2026 sind im 2027 keine Investitionen geplant.

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 128 % 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 61 % (Vorjahr 40 %) festgelegt. Dies ergibt einen Aufwandüberschuss von Fr. 157'400.-, welcher zum Ausgleich der Ergebnisse der letzten Jahre eingeplant ist.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2027 der Primarschulgemeinde Maschwanden genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'285'400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'310'300.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**975'100.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Primarschulgemeinde Maschwanden zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**1'340'491.80**
Steuerfuss			**61%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	975'100.00
	Steuerertrag bei 61%	Fr.	817'700.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**157'400.00**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss abgezogen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 auf 61 % (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8933 Masschwanden, 25. August 2026
Schulpflege Maschwanden

Schulpflegepräsidentin
Chantal Wetli

Schulverwaltung
Christa Koller

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Primarschulgemeinde Maschwanden in der von der Schulpflege am 25. August 2026 beschlossenen Fassung geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'285'400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'310'300.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**975'100.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Primarschulgemeinde Maschwanden entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**1'343'800.00**
Steuerfuss			**61%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	975'100.00
	Steuerertrag bei 61%	Fr.	817'700.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**157'400.00**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss abgezogen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 gemäss Antrag der Schulpflege auf 61 % (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8933 Maschwanden, 22. Oktober 2026
Rechnungsprüfungskommission Maschwanden

Präsident
Martin Gnos

Aktuarin
Rania Steiner

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2026 der Primarschulgemeinde Maschwanden am 24. November 2025 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'285'400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'310'300.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**975'100.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**1'343'800.00**
Steuerfuss			**61%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	975'100.00
	Steuerertrag bei 61%	Fr.	817'700.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**157'400.00**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss abgezogen.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Maschwanden für das Jahr 2027 wird auf 61 % (Vorjahr 40 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8933 Maschwanden, 23. November 2026
Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsidentin	Schulverwaltung
Chantal Wetli	Christa Koller

Budget

	Budget 2027	Budget 2026
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	2'285'400	2'279'200
Ertrag ohne ordentliche Steuern	1'310'300	1'700'100
Zu deckender Aufwandüberschuss	**975'100**	**579'100**
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**1'340'491.80**	**1'453'250.00**
Steuerfuss	**61.00%**	**40.00%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen	695'000.00	500'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen	112'000.00	73'200.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen	9'000.00	1'100.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen	1'700.00	7'000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**817'700.00**	**581'300.00**
Steuerertrag Rechnungsjahr	**817'700**	**581'300**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-157'400**	**2'200**

	Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+	Ertragsüberschuss	0	0	-
-	Aufwandüberschuss	157'400	157'400	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	-	-	0
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	137'000	137'000	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
	Selbstfinanzierung	**-20'400**	**-20'400**	**0**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0	0	0
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-20'400**	**-20'400**	**0**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**0**	**0**	**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.

	Richtwerte*
> 100 %	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	**-157'400.00**

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 31.12.2025	1'026'930.27
./. Fremdkapital per 31.12.2025	1'474'572.16
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**-447'641.89**

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**-447'641.89**

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	137'000.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	24'531.00
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**161'531.00**

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

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

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.

Richtwerte	
> 25 %	genügend
< 25 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	ø
0%					*39%*	*48%*	*45%*	*47%*	*47%*	45%

Zinsbelastungsquote

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%.

Richtwerte	
< 5 %	genügend
> 5 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	ø
0%					3%	2%	2%	3%	3%	3%

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte	
> 10 %	genügend
< 10 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	ø
0%					0%	0%	6%	0%	5%	2%

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	680'300	675'600	650'769.94
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	301'800	301'500	240'493.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	137'000	149'000	141'502.82
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	1'132'300	1'115'900	1'127'491.19
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	**2'251'400**	**2'242'000**	**2'160'257.53**
40	Fiskalertrag	947'400	713'400	1'412'038.05
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	107'600	105'500	106'998.90
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	1'038'000	1'429'100	943'971.66
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	**2'093'000**	**2'248'000**	**2'463'008.61**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-158'400**	**6'000**	**302'751.08**
34	Finanzaufwand	34'000	37'200	33'546.21
44	Finanzertrag	35'000	33'400	36'364.10
	Ergebnis aus Finanzierung	**1'000**	**-3'800**	**2'817.89**
	Operatives Ergebnis	**-157'400**	**2'200**	**305'568.97**
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-157'400**	**2'200**	**305'568.97**
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen			
49	Interne Verrechnungen			
	Total Aufwand	2'285'400	2'279'200	2'193'803.74
	Total Ertrag	2'128'000	2'281'400	2'499'372.71

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	0	130'000	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	**0**	**130'000**	**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	0	130'000	0.00
Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	-130'000	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 2027	Budget 2026	Differenz	
0110 Legislative				
0110.3132.00	4'300.00	6'500.00	-2'200.00	*Zusätzlich zur Jahresrechnung und Geldverkehrkontrolle ist keine Sachbereichsprüfung geplant. (Vj. mit Sachbereichsprüfung)*

2 Bildung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
2110 Kindergarten				
2110.3020.02	5'500.00	9'200.00	-3'700.00	1 Lekt. Deutsch als Zweitsprache (Vj. 2 Lekt.)
2110.3020.03	55'200.00	58'500.00	-3'300.00	Anstellung Sozialpädagogin im Rahmen einer integrierten Sonderschulung (ISR) 52 % (Vj. 62 %) plus Klassenassistenz 8 % (Vj. 0 %)
2110.3052.00	4'300.00	7'800.00	-3'500.00	Anpassung BVK-Beitrag an Vorjahr
2110.3132.00	1'800.00	0.00	1'800.00	Honorar B+U (Beratung und Unterstützung) im Rahmen einer integrierten Sonderschulung
2110.3611.00	108'400.00	119'400.00	-11'000.00	tiefere Lohnkosten wegen Neuanstellung
2110.4612.00	82'100.00	79'300.00	2'800.00	Entschädigung von Gemeinden für ein ISR-Setting eines auswärtigen Kindes, neu mit B+U
2120 Primarstufe				
2120.3020.01	3'000.00	500.00	2'500.00	Neuorganisation Gymivorbereitung / mehr Schüler als Vorjahr
2120.3020.02	34'500.00	28'000.00	6'500.00	mehr Klassenassistenzstunden wegen Neuorganisation
2120.3020.04	7'000.00	5'000.00	2'000.00	Vikariate kommunal dem Vorjahr angepasst
2120.3020.07	9'600.00	19'200.00	-9'600.00	2 Lekt. Deutsch als Zweitsprache (Vj. 4 Lekt.), gemäss Bedarf.
2120.3020.10	10'200.00	2'500.00	7'700.00	2 Lekt. Ticts (technischer Internetsupport) ganzes Jahr (Vj. 1 Lekt. ab August 2026)
2120.3090.00	5'600.00	6'600.00	-1'000.00	Es sind keine individuellen Weiterbildungen der Lehrpersonen geplant.
2120.3113.00	9'600.00	5'200.00	4'400.00	Es müssen 8 neue Schüler-Laptops angeschafft werden (Vj. 7), inkl. Teuerung.
2120.3119.00	3'600.00	0.00	3'600.00	Es müssen 3 Doppeltische für den Schulunterricht ersetzt werden.
2120.3130.02	5'700.00	4'000.00	1'700.00	IT-Support: plus 1'700.- einrichten neue Geräte
2120.3132.00	0.00	1'000.00	-1'000.00	Keine Mutismusberatung mehr notwendig
2120.3133.00	4'000.00	700.00	3'300.00	Die Pilotphase für das CMI-Programm hat geendet. Nun wird das Schüleradministrationsprogramm voll verrechnet.
2120.3158.00	4'200.00	5'700.00	-1'500.00	Die wiederkehrenden Kosten für das Monitoring sind gesunken.
2120.3171.00	14'400.00	20'700.00	-6'300.00	Das Klassenlager der 5./6. Klasse findet nur alle zwei Jahre statt.
2120.3611.00	505'800.00	500'200.00	5'600.00	Lehrerlöhne 3.89 VZE (Vj. 3.88 VZE), Teuerung, Stufenerhöhungen / Pensen sind im Rahmen der bewilligte VZE vom Volksschulamt.
2120.3611.01	10'000.00	8'000.00	2'000.00	Das Budget Vikariate wurden an die tatsächlichen Zahlen angepasst.
2120.3611.02	139'200.00	121'800.00	17'400.00	Es sind 6 ISR-Kinder (Vj. 5 Kinder) die Lektionen werden als ISR 20 Lekt. (Vj. 14 Lekt.), 2 Lekt. Teamteaching (Vj. 6 Lekt.) und Klassenassistenz erteilt
2120.3612.00	20'000.00	200.00	19'800.00	Da keine Asylkinder mehr in Maschwanden wohnen, muss neu ein Ausgleich an den Bezirk bezahlt werden.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
2120.3612.01	8'000.00	2'300.00	5'700.00	Da keine Asylkinder in Maschwanden unterrichtet werden, muss eine Ausgleichszahlung an die Sonderschulkosten Asylkinder gemacht werden.
2120.4260.00	1'000.00	4'400.00	-3'400.00	Klassenlager 5./6. findet nur alle 2 Jahre statt, weshalb es dieses Jahr keine Elterbeitr. dafür gibt.
2120.4612.01	-	1'700.00	-1'700.00	Die Ausgleichszahlungen werden geschuldet, da keine Asylkinder mehr in Maschwanden zur Schule gehen (Vj. 1 Asylkinder).
2140 Musikschulen				
2140.3632.00	33'000.00	32'000.00	1'000.00	mehr Ausgaben aufgrund mehr Einzelunterrich
2170 Schulliegenschaften				
2170.3134.00	9'700.00	8'100.00	1'600.00	Anpassung Gebäudeversicherung durch Dachsanierung / Solarpanels
2170.3140.00	1'600.00	13'400.00	-11'800.00	Für das Zurückschneiden der Bäume wurde 2026 einmalig ein Betrag von Fr. 5'600.- budgetiert. Ausserdem gibt es keine Kosten mehr für den Rückschnitt der Neophyten und die Bepflanzung der Wiese.
2170.3144.00	79'000.00	76'200.00	2'800.00	Fr. 30'500.- Einbau Markisen Schulhaus (zur Wärmedämmung), Fr. 19'000.- Entkalkungsanlage, Fr. 1'800.- Sonnenstoren Kiga ersetzen, Fr. 2'900.- Ersatz Abluftmotor WC-Anlage Chäsiplatz, Fr. 1'500.- Dachkontrolle Kiga, Fr. 1'500.- Sanierung Pflanzentröge Schulzimmer, Fr. 2'000.- Reperatur Turnhallenboden, Fr. 1'800.- Kontrolle Feuerlöscher, Div. Unterhalt wie in den Vorjahren.
2170.3151.00	1'400.00	0.00	1'400.00	Unterhalt Turngeräte alle 2 Jahre nötig.
2170.3300.40	137'000.00	149'000.00	-12'000.00	Grosse Abschreibungsbeträge laufen aus, resp. Investitionen sind fertig abgeschrieben.
2170.4472.00	14'000.00	10'000.00	4'000.00	Die Turnhalle kann häufiger vermietet werden.
2180 Tagesbetreuung				
2180.3010.00	108'500.00	103'900.00	4'600.00	Durch Personalwechsel und Teuerung gibt es Veränderungen bei den Personalkosten.
2180.3052.00	9'900.00	8'100.00	1'800.00	höhere BVG-Kosten durch höhere Pensen der einzelnen Angestellten
2180.3105.00	31'000.00	25'200.00	5'800.00	mehr Lebensmittelkosten durch mehr Mittagsbetreuungen
2180.4240.00	92'900.00	88'800.00	4'100.00	Mehreinnahmen Elternbeiträge durch mehr Kinder in der Betreuung.
2190 Schulleitung				
2190.3000.00	60'000.00	56'200.00	3'800.00	Mehrkosten Sitzungsgelder aufgrund der Projekte Maschwanden 2030.
2190.3090.00	5'000.00	10'000.00	-5'000.00	Die Weiterbildung Datenschutz mit dem Budget von Fr. 5'000.- ist abgeschlossen
2190.3102.00	500.00	5'500.00	-5'000.00	Druck von Briefpapier und Couverts aufgrund Umbenennung der Schule ist abgeschlossen
2190.3611.00	130'100.00	131'200.00	-1'100.00	Gehalt Schulleitung 67 % (Vj. 75 %), gem. VSA (Volksschulamt) Es wurden 120 Überstunden bewilligt für die Umsetzung Datenschutz, die Einführung elektronischer Geschäftsverkehr, die Evaluation des Kantons und die Einführung der neuen Schulpflegerinnen.
2191 Schulverwaltung				
2191.3113.00	2'000.00	0.00	2'000.00	Ersatz Schulverwaltungslaptop (7jährig)
2191.3118.00	0.00	7'800.00	-7'800.00	Anschaffung Gever (elektr. Geschäftsverwaltung), gemäss Verordnung Kanton ist abgeschlossen
2191.3612.00	28'000.00	30'000.00	-2'000.00	Steuerbezugskosten (weniger Steuerprozente)

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
2200 Sonderschulen				
2200.3130.00	15'000.00	7'000.00	8'000.00	Der Transport Sonderschulung kann nicht mehr über das Tixi Taxi gelöst werden, was zu höheren Kosten führt.
2200.3631.00	34'200.00	57'500.00	-23'300.00	Ab August 2027 gibt es kein Kind mehr in der externen Sonderschulung.
2200.3632.00	64'400.00	61'700.00	2'700.00	gem. Budget Schulzweckverband
2200.4260.00	2'200.00	1'200.00	1'000.00	Höhere Elternbeiträge Sonderschulung und Zahlung der Oberstufe an Spitalschulung des Kantons

4

Gesundheit
Kurz und bündig
Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz
4330 Schulgesundheitsdienst			

9

Finanzen und Steuern
Kurz und bündig
Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.4000.00	695'000.00	500'000.00	195'000.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 61 %, Vj. 40 %)
9100.4000.10	88'300.00	109'700.00	-21'400.00	gem. Gemeinde
9100.4000.40	9'500.00	3'000.00	6'500.00	gem. Gemeinde
9100.4000.60	2'300.00	100.00	2'200.00	gem. Gemeinde

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.4001.00	112'000.00	73'200.00	38'800.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 61 %, Vj. 40 %)
9100.4001.10	11'100.00	13'800.00	-2'700.00	gem. Gemeinde
9100.4001.50	-12'100.00	-8'000.00	-4'100.00	gem. Gemeinde
9100.4002.00	48'000.00	32'000.00	16'000.00	gem. Gemeinde
9100.4010.00	9'000.00	1'100.00	7'900.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 61 %, Vj. 40 %)
9100.4011.00	1700	7000	-5'300.00	gem. Gemeinde
9100.4011.10	1'100.00	-	1'100.00	gem. Gemeinde
9300 Finanz- und Lastenausgleich				
9300.4320.10	938'600.00	1'331'400.00	-392'800.00	gem. Gemeindeamt ohne Abgrenzung
9610 Zinsen				
9610.3401.00	30'600.00	35'000.00	-4'400.00	Verzinsung Darlehen
9610.3499.10	3'000.00	1'800.00	1'200.00	Vergütungszinsen auf Steuern
9610.4401.10	2'000.00	3'400.00	-1'400.00	Zinsen auf Steuerforderungen, gem. Gemeinde

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'300	0	6'500	0	4'293.25	0.00
2	BILDUNG	2'239'500	239'700	2'228'100	232'900	2'133'421.17	206'211.21
4	GESUNDHEIT	7'000	0	7'400	0	7'093.01	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	34'600	1'888'300	37'200	2'048'500	48'996.31	2'293'161.50
	Total Aufwand / Ertrag	**2'285'400**	**2'128'000**	**2'279'200**	**2'281'400**	**2'193'803.74**	**2'499'372.71**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**157'400**	**2'200**		**305'568.97**	
	Total	**2'285'400**	**2'285'400**	**2'281'400**	**2'281'400**	**2'499'372.71**	**2'499'372.71**

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**4'300**		**6'500**		**4'293.25**	
	Nettoergebnis		4'300		6'500		4'293.25
0110	**Legislative**	**4'300**		**6'500**		**4'293.25**	
	Nettoergebnis		4'300		6'500		4'293.25
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'300		6'500		4'293.25	
2	**BILDUNG**	**2'239'500**	**239'700**	**2'228'100**	**232'900**	**2'133'421.17**	**206'211.21**
	Nettoergebnis		1'999'800		1'995'200		1'927'209.96
2110	**Primarstufe 1-2 (Kindergarten)**	**199'800**	**82'100**	**219'700**	**79'300**	**176'174.38**	**33'772.50**
	Nettoergebnis		117'700		140'400		142'401.88
3020.01	Löhne Logopädie	5'200		5'000		5'121.41	
3020.02	Löhne Deutsch als Zweitsprache	5'500		9'200		7'564.99	
3020.03	Löhne Klassenassistenz	55'200		58'500		24'296.20	
3020.04	Vikariate kommunal	1'000		1'000			
3042.00	Verpflegungszulage	200		200		114.76	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'100		4'800		2'386.41	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'300		7'800		4'153.64	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		400		339.24	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		800		380.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'300		8'500		6'493.78	
3091.00	Personalwerbung					783.75	
3104.00	Lehrmittel	3'000		3'000		3'086.95	
3104.01	Lehrmittel IF	200		200			
3130.00	Telefongebühren, Porti	200		200		182.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter			500			
3132.00	Honorare externer Berater (B+U)	1'800				1'833.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	200		200		94.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	108'400		119'400		119'343.50	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		82'100		79'300		33'772.50
2120	**Primarstufe 3-8**	**942'400**	**18'000**	**879'300**	**22'500**	**859'154.65**	**31'837.25**
	Nettoergebnis		924'400		856'800		827'317.40
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	8'500		8'300		6'107.75	
3020.01	Löhne Gymi-Vorbereitung	3'000		500		223.50	
3020.02	Löhne Klassenassistenz	34'500		28'000		44'175.70	
3020.03	Löhne Aufgabenhilfe	9'000		8'700		7'576.45	
3020.04	Vikariate kommunal	7'000		5'000		9'363.80	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.06	Löhne Logopädie	28'100		27'300		19'888.49	
3020.07	Löhne Deutsch als Zweitsprache	9'600		19'200		38'053.46	
3020.08	Löhne Begabtenförderung	9'800		9'700		10'271.00	
3020.09	Taggelder von Personalversicherungen					-23'026.80	
3020.10	Löhne TICTS	10'200		2'500		2'360.05	
3042.00	Verpflegungszulage	500		500		742.24	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV,.Verwaltungskosten	6'800		6'900		8'767.74	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'100		12'700		14'775.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		500		1'196.57	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'100		1'393.38	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	32'700		32'700		28'534.38	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'600		6'600		2'857.05	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000		360.00	
3104.00	Lehrmittel	3'500		3'500		3'240.79	
3104.01	Lehrmittel 1./2. Klasse	3'200		3'200		3'085.55	
3104.02	Lehrmittel 3./4. Klasse	3'200		3'200		2'455.85	
3104.03	Lehrmittel 5./6. Klasse	4'000		4'000		3'996.60	
3104.04	Lehrmittel TTG	4'000		4'000		2'548.45	
3104.05	Lehrmittel IF	400		400		75.60	
3104.06	Lehrmittel Logopädie	200		200		180.05	
3104.07	Lehrmittel Deutsch als Zweitsprache	300		500			
3104.08	Turnmaterial	1'300		1'300		322.10	
3104.09	Verbrauchsmaterial Informatik	2'500		2'500		2'436.55	
3104.11	Lehrmittel (Lizenzen Schüler)	3'000		3'000		2'053.90	
3104.12	Lehrmittel Begafö	500		500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					1'634.20	
3113.00	Anschaffung Hardware	9'600		5'200		1'866.45	
3119.00	Anschaffung Schulmobiliar	3'600					
3130.00	Telefongebühren, Porti	200		200		182.50	
3130.01	Schwimmhalle, Badefahrten	7'100		6'600		6'572.80	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	5'700		4'000		13'781.05	
3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten			1'000		240.00	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	4'000		700		900.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		200		1'239.90	
3158.00	Unterhalt Software	4'200		5'700		5'548.85	
3159.00	Unterhalt Klaviere	800		800		615.00	
3162.00	Leasing von Geräten	3'500		4'200		4'235.84	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	14'400		20'700		6'267.61	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	505'800		500'200		465'589.05	
3611.01	Entschädigung an Kanton (Vikariate)	10'000		8'000		35'684.15	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.02	Entschädigungen an Kantone (ISR)	139'200		121'800		120'598.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (Asylkinder)	20'000		200		183.00	
3612.01	Entsch. an Gemeinden und Zweckverb. (Asylkinder Sonderschulkosten)	8'000		2'300			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge Klassenlager)		1'000		4'400		698.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden (Schulbeitrag)		17'000		16'400		7'013.55
4612.01	Beiträge Asylkinder				1'700		11'081.70
4612.02	Beiträge Sonderschulungskosten Asylkinder						13'044.00
2140	**Musikschulen**	**33'000**		**32'000**		**32'136.10**	
	Nettoergebnis		33'000		32'000		32'136.10
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	33'000		32'000		32'136.10	
2170	**Schulliegenschaften**	**391'500**	**44'500**	**409'000**	**41'100**	**382'558.68**	**49'242.30**
	Nettoergebnis		347'000		367'900		333'316.38
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	101'800		101'200		113'966.60	
3010.09	Taggelder von Personalversicherungen					-33.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'500		6'500		7'209.84	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'200		10'200		12'654.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		600		1'149.83	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'100		1'148.79	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800		1'800		2'943.96	
3090.00	Weiterbildungen			600			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'300		6'300		5'286.28	
3110.00	Anschaffungen Büromöbel und Geräte					761.35	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					14'452.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	34'200		33'700		29'349.35	
3130.00	Telefongebühren	300		300		260.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'700		8'100		7'798.80	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'600		13'400		871.85	
3143.00	Unterhalt Tiefbau, Spielplätze					16'318.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	79'000		76'200		25'574.16	
3151.00	Unterhalt Turngeräte	1'400				1'342.85	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	137'000		149'000		141'502.82	
4250.00	Verkäufe						51.90
4250.01	Verkäufe (Einspeisevergütung Solarstrom)		10'000		10'000		16'409.60

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Raumnebenkosten		1'500		1'100		1'637.15
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		19'000		20'000		19'128.00
4472.00	Liegenschaften VV, Schulraumbenützungsgebühren		14'000		10'000		12'015.65
2180	**Tagesbetreuung**	**168'600**	**92'900**	**156'600**	**88'800**	**157'198.76**	**89'321.31**
	Nettoergebnis		75'700		67'800		67'877.45
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	108'500		103'900		114'479.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'000		6'700		6'472.07	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'900		8'100		7'006.31	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		500		1'027.77	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200		1'100		1'039.67	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'000		2'800		3'354.99	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500		500		335.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000		855.95	
3100.00	Büro - und Bastelmaterial	3'000		3'000		2'483.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		287.00	
3105.00	Lebensmittel	31'000		25'200		17'120.20	
3119.00	Anschaffungen					156.00	
3130.00	Telefongebühren, Porto	700		700		613.25	
3170.00	Kilometerentschädigungen	2'000		2'800		1'966.90	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		92'900		88'800		86'164.40
4630.00	Bundesbeiträge (Finanzhilfen)						3'156.91
2190	**Schulleitung**	**212'400**		**219'800**		**193'951.01**	
	Nettoergebnis		212'400		219'800		193'951.01
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	60'000		56'200		53'427.70	
3010.00	Löhne Coaching SL					1'407.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'900		3'600		3'436.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		500		149.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600		600		547.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200		4'200		3'492.42	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'000		10'000		1'393.14	
3099.00	Geschenke	1'800		1'600		1'896.45	
3100.00	Büromaterial	500		500		27.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		5'500		67.95	
3130.00	Telefongebühren, Porto, Mitgliederbeitrag	1'000		1'200		955.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'600		4'700		4'205.15	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	130'100		131'200		122'943.85	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191	**Schulverwaltung**	**123'600**		**131'300**		**136'832.40**	
	Nettoergebnis		123'600		131'300		136'832.40
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	2'700		2'700		1'780.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	65'500		65'500		65'986.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300		4'200		4'358.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'800		7'800		8'612.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		400		731.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700		694.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800		1'800		2'471.45	
3090.00	Weiterbildung	600		600			
3100.00	Büromaterial	300		300		193.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000				692.40	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (Software)			7'800			
3130.00	Telefongebühren, Porti, Mitgliederbeitrag	700		800		461.75	
3158.00	Unterhalt FIBU-Software	3'200		2'700		3'088.20	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Gever)	2'200		2'200			
3611.00	Lohnadministration (Kostenanteile)	2'600		2'900		2'554.35	
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	800		900		673.30	
3612.00	Entschädigung an Gemeinde für Steuerbezugskosten	28'000		30'000		44'534.15	
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**50'100**		**49'700**		**44'620.50**	
	Nettoergebnis		50'100		49'700		44'620.50
3103.00	Schulbibliothek	4'500		4'500		4'500.00	
3104.00	Lehrmittel SSA	200		200			
3130.00	Schulanlässe	5'200		5'200		4'447.40	
3131.00	Telefongebühren und Porti	300		300		182.10	
3132.00	Übersetzungen durch Dritte	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt Software	200		200		184.20	
3171.00	Elternforum	1'200		1'200		1'112.80	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Verkehrsunterricht)	1'800		1'800		2'254.00	
3611.01	Entschädigung an Kanton (SSA)	34'800		34'800		31'490.00	
3635.00	Beiträge an private Institutionen (pro Senectute)	900		500		450.00	
2200	**Sonderschulen**	**117'800**	**2'200**	**130'400**	**1'200**	**150'583.97**	**2'037.85**
	Nettoergebnis		115'600		129'200		148'546.12
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Transportkosten)	15'000		7'000		7'312.00	
3631.00	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	34'200		57'500		59'752.00	
3631.01	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	4'200		4'200		4'025.80	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	64'400		61'700		60'066.17	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmen					19'428.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge)		2'200		1'200		2'037.85
2300	**Berufliche Grundbildung**	**300**		**300**		**210.72**	
	Nettoergebnis		300		300		210.72
3636.00	Beiträge an private Organisationen (FONDSSOZIAL)	300		300		210.72	
4	**GESUNDHEIT**	**7'000**		**7'400**		**7'093.01**	
	Nettoergebnis		7'000		7'400		7'093.01
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**7'000**		**7'400**		**7'093.01**	
	Nettoergebnis		7'000		7'400		7'093.01
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'200		1'200		1'485.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					18.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					1.31	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					2.91	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					10.40	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	5'000		5'400		4'950.05	
3637.01	Beiträge an Arztkosten	800		800		625.00	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**34'600**	**2'045'700**	**39'400**	**2'048'500**	**354'565.28**	**2'293'161.50**
	Nettoergebnis	2'011'100		2'009'100		1'938'596.22	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**		**947'400**		**713'400**	**14'845.30**	**1'412'038.05**
	Nettoergebnis	947'400		713'400		1'397'192.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					14'845.30	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		695'000		500'000		1'019'926.20
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		88'300		109'700		171'171.25
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen				500		
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		9'500		3'000		9'460.40
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-19'000		-19'000		-18'717.50
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		2'300		100		-2'356.95
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		112'000		73'200		150'875.30
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		11'100		13'800		30'099.85
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		500				451.45

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-12'100		-8'000		-12'137.60
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		48'000		32'000		48'473.05
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		9'000		1'100		11'991.20
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre						-827.75
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'700		7'000		2'255.05
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'100				1'374.10
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**938'600**		**1'331'400**		**875'903.00**
	Nettoergebnis	938'600		1'331'400		875'903.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		938'600		1'331'400		875'903.00
9610	**Zinsen**	**34'200**	**2'000**	**36'800**	**3'400**	**33'867.01**	**5'220.45**
	Nettoergebnis		32'200		33'400		28'646.56
3181.00	Abschreibungen und Erlasse von Zinsen und Steuern	600				604.80	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	30'600		35'000		28'488.91	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	3'000		1'800		4'773.30	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		2'000		3'400		5'220.45
9690	**Finanzvermögen, Übriges**	**400**		**400**		**284.00**	
	Nettoergebnis		400		400		284.00
3499.00	Übriger Finanzaufwand	400		400		284.00	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**300**		**300**		
	Nettoergebnis	300		300			
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300		300		
9999	**Abschluss**		**157'400**	**2'200**		**305'568.97**	
	Nettoergebnis	157'400			2'200		305'568.97
9000.00	Ertragsüberschuss			2'200		305'568.97	
9001.00	Aufwandüberschuss		157'400				

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2027
-	-

9

Finanzvermögen
Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zu den Investitionen in die Sachanlagen des Finanzvermögens.

Konto	Budget 2027
-	-

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	0	0	130'000	0	0.00	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	130'000	0.00	0.00
	Total Ausgaben / Einnahmen	**0**	**0**	**130'000**	**130'000**	**0.00**	**0.00**
	Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		**0**		**0**		**0.00**
	Total	**0**	**0**	**130'000**	**130'000**	**0.00**	**0.00**

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170	**Schulliegenschaften**	**0**	**0**	**130'000**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		0		130'000		0.00
5040.02	Spielplatz	0	0	60'000	0	0.00	0.00
5040.03	Neophyten	0	0	70'000	0	0.00	0.00
9999	**Abschluss**	**0**	**0**	**0**	**130'000**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		0	130'000			0.00
6900.00	Aktivierte Ausgaben	0	0	0	130'000	0.00	0.00

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
217	**Schulliegenschaften**	**137'000**	**149'000**	**141'502.82**
2170	**Schulliegenschaften**	**137'000**	**149'000**	**141'502.82**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	137'000	149'000	141'502.82
	Total	**137'000**	**149'000**	**141'502.82**
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	137'000	149'000	141'502.82
364x	Wertberichtigungen Darlehen			
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen			
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	**137'000**	**149'000**	**141'502.82**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025		
Anzahl Einwohner	700	673	667		
Steuerfuss	61%	40%	81%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	0	0	0		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	-	116%	-	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**1%**	1%	1%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	-	-	32%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	-	-	671	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung