

**Primarschulgemeinde Maschwanden
8933 Maschwanden**

Budget 2025

Ablieferung an Schulpflege	14.08.2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	22.08.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	28.08.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	16.09.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	25.11.2024
Veröffentlichung	29.11.2024

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 - 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 - 35

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 im Jahr 2023 erhöht die Ausgaben für die nächsten Jahre und damit die Abhängigkeit vom ISOLA.

Stand Aufgabenerfüllung

Die Schülerzahl der Primarschulgemeinde stagniert derzeit 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 sinken auf das nächste Schuljahr durch weniger Lektionen aufgrund der kleineren unteren Klassen. Dafür steigen die Kosten für die integrierte Sonderschulung.

In der Tagesbetreuung gibt es grosse Veränderungen. Aufgrund der kleineren Kinderzahl gibt es weniger Betreuungsangebote und Betreuungspersonal als im Vorjahr. Dies wirkt sich auch auf die Elternbeiträge aus.

Die Sonderschulkosten steigen wegen einem zusätzlichen Schüler mit auswärtiger Schulung.

Bei einem Steuerfuss von 81 % (Vj. 107 %) wird mit weniger Steuereinnahmen von Fr. 144'600.- gerechnet. Damit wird mit Gesamt-Steuereinnahmen von Fr. 1'239'800.- gerechnet. Der Ressourcenzuschuss steigt auf Fr. 875'900.- (Vj. Fr. 794'200.-).

Investitionen

Die im 2024 geplant Beseitigung der Neophyten am Haselbach vom AWEL wurde ins 2025 verschoben. Rund 1/3 der Kosten, nämlich neu offerierte Fr. 70'000.-, müssen von der Tagesschule bezahlt werden.

Im 2024 sollte ein neuer Spielplatz für den Kindergarten realisiert werden. Dieser sollte in den Garten zum Pausenplatz verlegt werden. Durch das Verschieben der Beseitigung der Neophyten wurde auch der Spielplatz ins 2025 verschoben, damit die Baugeräte des Neophytenabbaus genutzt werden können.

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 81 % (Vorjahr 107 %) 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.	2'242'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'202'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'040'000.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	130'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	130'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'295'680.00
Steuerfuss			81%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'040'000.00
	Steuerertrag bei 81%	Fr.	1'049'500.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	9'500.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 81 % (Vorjahr 107 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8933 Masschwanden, 22. August 2024
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 22.08.2024 geprüft. Das

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'242'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'202'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'040'000.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	130'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	130'000.00
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.

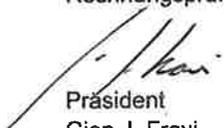
2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	1'295'680.00	
Steuerfuss		81%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'040'000.00
	Steuerertrag bei 81%	Fr.	1'049'500.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	9'500.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 81 % (Vorjahr 107 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8933 Maschwanden, 16. September 2024
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.	2'242'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'202'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'040'000.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	130'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	130'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'295'680.00
Steuerfuss			81%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'040'000.00
	Steuerertrag bei 81%	Fr.	1'049'500.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	9'500.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Maschwanden für das Jahr 2024 wird auf 81 % (Vorjahr 107 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8933 Maschwanden, 25. November 2024
Namens der Gemeindeversammlung

Schulpflegepräsident
Ursin Dosch

Schulverwaltung
Christa Koller

Budget

	Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	2'242'700	2'343'600
Ertrag ohne ordentliche Steuern	1'202'700	1'027'900
Zu deckender Aufwandüberschuss	1'040'000	1'315'700
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	1'295'679.01	1'245'140.19
Steuerfuss	81.00%	107.00%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen	903'200.00	1'125'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen	131'200.00	182'000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen	13'000.00	22'500.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen	2'100.00	2'800.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'049'500.00	1'332'300.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'049'500	1'332'300
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	9'500	16'600
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+ Ertragsüberschuss	9'500	9'500	-
- Aufwandüberschuss	0	0	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	-	-	0
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	148'000	148'000	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	157'500	157'500	0
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	130'000	130'000	0
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	27'500	27'500	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	121	121	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	9'500.00
--------------------------------	---	----------

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 31.12.2023	612'625.57
./ Fremdkapital per 31.12.2023	2'011'825.80
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	-1'399'200.23

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	-1'399'200.23
---	----------------------

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	148'000.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	31'485.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	179'485.00
---	-------------------

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

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	610'700	676'400	609'318.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	218'700	293'600	233'311.67
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	148'000	142'100	146'924.21
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	1'218'500	1'173'300	1'166'327.79
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	2'195'900	2'285'400	2'155'882.32
40	Fiskalertrag	1'239'800	1'384'000	1'256'661.27
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	88'200	127'300	142'083.30
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	887'800	822'500	739'119.20
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	2'215'800	2'333'800	2'137'863.77
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	19'900	48'400	-18'018.55
34	Finanzaufwand	46'800	58'200	16'100.02
44	Finanzertrag	36'400	26'400	28'960.68
	Ergebnis aus Finanzierung	-10'400	-31'800	12'860.66
	Operatives Ergebnis	9'500	16'600	-5'157.89
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	9'500	16'600	-5'157.89
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen			
49	Interne Verrechnungen			
	Total Aufwand	2'242'700	2'343'600	2'171'982.34
	Total Ertrag	2'252'200	2'360'200	2'166'824.45

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	130'000	60'000	1'760'829.73
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		130'000	60'000	1'760'829.73
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	166'041.40
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	166'041.40
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		130'000	60'000	1'760'829.73
Total Investitionseinnahmen		0	0	166'041.40
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-130'000	-60'000	-1'594'788.33

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.

O

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0110 Legislative				
0110.3132.00	4'700.00	6'700.00	-2'000.00	<i>Es ist keine Sachbereichsprüfung geplant.</i>

2

Bildung
Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110 Kindergarten				
2110.3020.02	14'300.00	5'700.00	8'600.00	3 Lekt. Deutsch als Zweitsprache (Vj.1 Lekt.)
2110.3050.00	1'400.00	800.00	600.00	höhere AHV-Kosten durch höhere Lohnkosten
2110.3052.00	1'400.00	800.00	600.00	höhere PK-Kosten durch höhere Lohnkosten
2110.3055.00	6'800.00	5'600.00	1'200.00	höhere KTG-Kosten durch höhere Lohnkosten
2110.3611.00	117'100.00	102'600.00	14'500.00	Person ohne Lehrdiplom wird durch Person mit Lehrdiplom ersetzt, was zu Mehrkosten führt.
2120 Primarstufe				
2120.3020.00	6'200.00	8'600.00	-2'400.00	bis August 1 Lekt. danach 2 Lekt. Picts (Pädagogischer Internetsupport) Vj. 2 Lekt.)
2120.3020.01	800.00	2'800.00	-2'000.00	Gymnivorbereitung wird mit der Primarschule Hausen zusammen gemacht.
2120.3020.02	32'500.00	48'900.00	-16'400.00	Kürzung zusätzliche Klassenassistenz zur Unterstützung der Lehrperson mit einer Klasse mit schwierigen Verhältnissen.
2120.3020.03	10'400.00	8'400.00	2'000.00	2 Lekt. Aufgabenhilfe wird neu durch teurere Lehrperson angeboten (Vj. 2 Lekt.).
2120.3020.06	15'500.00	20'300.00	-4'800.00	3 Lekt. Logopädie (Vj. 4 Lekt.), gemäss Bedarf und Bewilligung VSA
2120.3020.07	14'000.00	31'100.00	-17'100.00	4 Lekt. Deutsch als Zweitsprache (Vj. 7 Lekt.), gemäss Bedarf.
2120.3020.08	10'400.00	8'600.00	1'800.00	2 Lekt. Begabtenförderung wird durch schulische Heilpädagogin angeboten (Vj. 2 Lekt.)
2120.3020.10	4'200.00	0.00	4'200.00	2 Lekt. Ticts (technischer Internetsupport) ab August 2025 (Vj. 0 Lekt.)
2120.3050.00	5'900.00	8'700.00	-2'800.00	tiefere AHV-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2120.3052.00	7'400.00	8'100.00	-700.00	tiefere PK-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2120.3055.00	29'300.00	25'300.00	4'000.00	höhere KTG-Kosten durch höhere Lohnkosten der kantonalen Anstellungen
2120.3090.00	8'100.00	13'600.00	-5'500.00	Die geplanten Entwicklungstage benötigen weniger finanzielle Ressourcen, als das Vorjahr. Eine Weiterbildung einer Lehrperson wurde beendet.
2120.3104.00	4'000.00	8'600.00	-4'600.00	Die Lehrmittelkosten werden tief gehalten.
2120.3104.10	0.00	4'000.00	-4'000.00	Es sind keine neuen Lehrmittel zur Umsetzung des Lehrplan 21 geplant.
2120.3104.11	3'000.00	2'000.00	1'000.00	Für Schülerlizenzen muss neu mit Fr. 3'000.- gerechnet werden.
2120.3104.12	500.00	0.00	500.00	Für die neu geschaffene Begabtenförderung werden Lehrmittel von Fr. 500.- budgetiert.
2120.3110.00	0.00	500.00	-500.00	Es werden keine Anschaffungen Büromöbel und -geräte geplant
2120.3119.00	0.00	1'600.00	-1'600.00	Es werden keine Anschaffungen Schulmobilar geplant.
2120.3130.01	6'600.00	7'400.00	-800.00	Für die Badefahrten kann aufgrund der Klassengrösse nur noch mit einem Schulbus gerechnet werden (Vj. Wurden 2 Schulbusse budgetiert).
2120.3130.02	8'000.00	5'000.00	3'000.00	Für das Update auf Windows 11 für alle Schüler- und Lehrergeräte werden zus. Fr. 5'000.- budgetiert.
2120.3130.03	0.00	7'000.00	-7'000.00	Aus finanziellen Gründen muss auf einen Zivi verzichtet werden.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2120.3132.00	1'000.00	0.00	1'000.00	Coaching für Mutist wurde wieder aufgenommen.
2120.3133.00	700.00	1'400.00	-700.00	Die Nutzungsgebühren für Lehreroffice entfallen für 2 Schuljahre, da die Schule eine Pilotschule für CMI Unterricht ist.
2120.3170.00	0.00	7'000.00	-7'000.00	Aus finanziellen Gründen muss auf einen Zivi verzichtet werden. Deshalb gibt es keine Verpfl.-Spesen.
2120.3171.00	11'200.00	17'900.00	-6'700.00	Das Klassenlager der 5./6. Klasse findet nur alle zwei Jahre statt.
2120.3611.00	516'800.00	540'800.00	-24'000.00	Lehrerlöhne 4.03 VZE (Vj. 4.29 VZE), kleinere Klassen / Pensen sind im Rahmen der bewilligten VZE vom Volksschulamt.
2120.3611.02	164'600.00	138'700.00	25'900.00	Es sind 5 ISR-Kinder (Vj. 5 Kinder) die Lektionen werden als ISR 22 Lekt. (Vj. 19 Lekt.), Teamteaching und Klassenassistenz erteilt
2120.3612.00	300.00	0.00	300.00	Es wird ein Administrationanteil für die Ausgleichszahlungen Asylkinder verrechnet.
2120.3612.01	700.00	0.00	700.00	Durch die Asylkinder in Maschwanden muss nur eine kleine Ausgleichszahlung an die Sonderschulkosten Asylkinder gemacht werden.
2120.4260.00	900.00	3'400.00	-2'500.00	5./6. Klassklassenlager findet nur alle 2 Jahre statt, weshalb es dieses Jahr keine Elterbeitr. dafür gibt.
2120.4612.01	11'600.00	19'000.00	-7'400.00	Es ist eine neue Asylfamilie zugezogen. Dadurch werden Ausgleichszahlungen der anderen Gemeinden fällig.
2120.4612.02	-	9'000.00	-9'000.00	Durch die geringen Sonderschulkosten der Asylkinder erhalten wir keine Ausgleichszahlungen der anderen Gemeinden.
2140 Musikschulen				
2140.3632.00	39'000.00	30'000.00	9'000.00	wie bisher nur 2 Lekt. Musik. Grundschule / mehr Einzelunter./ 7'500 Klassenmusizieren -> nur alle 2 Jahre
2170 Schulliegenschaften				
2170.3010.00	108'900.00	98'300.00	10'600.00	DAG Hauswart / 1/2 Monat Überschneidung Übergabe an neuen Hauswart
2170.3050.00	7'100.00	6'400.00	700.00	höhere AHV-Kosten durch höhere Lohnkosten
2170.3091.00	0.00	1'000.00	-1'000.00	keine Personalwerbung mehr budgetiert
2170.3101.00	5'800.00	4'800.00	1'000.00	Mehraufwand für Papierhandtücher und Erstausrüstung Arbeitskleidung Hausdienst
2170.3110.00	600.00	0.00	600.00	Anschaffung Grüngutkübel aufgrund neuer Grüngutsammlung
2170.3111.00	1'000.00	0.00	1'000.00	Anschaffung Hochdruckreiniger
2170.3132.00	0.00	3'100.00	-3'100.00	einmalige Expertenschätzung im 2024 Arbeitszeit Hauswartsarbeiten nach Umbau.
2170.3140.00	7'600.00	51'200.00	-43'600.00	Die Offerte für die Neophytenbeseitigung in Zusammenarbeit mit AWEL ist höher als geplant und kommt deshalb in die Investitionsrechnung. Das AWEL zahlt knapp 2/3 der Kosten. Dafür muss der Rasen der Mieter neu gelegt werden für 5'000.-.
2170.3143.00	10'000.00	0.00	10'000.00	Die Wasserleitung zum Kiga muss im Zusammenhang mit der Strassensanierung erneuert werden.
2170.3144.00	18'000.00	17'400.00	600.00	1'400 Mückenfenster Schulzimmer / Div. Unterhalt wie Vorjahr
2170.3151.00	1'200.00	0.00	1'200.00	Unterhalt Turngeräte alle 2 Jahre nötig.
2170.3300.40	148'000.00	142'100.00	5'900.00	zusätzliche Abschreibungen für neuen Spielplatz
2170.4472.00	9'000.00	5'800.00	3'200.00	Die Schulraumnutzungsgebühren wurden neu geregelt, weshalb man mit höheren Einnahmen rechnet.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2180 Tagesbetreuung				
2180.3010.00	100'900.00	139'700.00	-38'800.00	Durch weniger Kinder in der Betreuung braucht es weniger Personal 111 Stellenprozente (Vj. 145 %)
2180.3050.00	6'500.00	9'200.00	-2'700.00	tieferer AHV-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2180.3052.00	7'100.00	14'300.00	-7'200.00	tieferer BVG-Kosten durch tiefere Lohnkosten und mehr Kleinpensen
2180.3053.00	500.00	1'400.00	-900.00	tieferer UVG-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2180.3055.00	2'800.00	3'600.00	-800.00	tieferer KTG-Kosten durch tiefere Lohnkosten
2180.3105.00	21'000.00	26'800.00	-5'800.00	weniger Lebensmittelkosten durch weniger betreute Kinder
2180.3119.00	-	1'400.00	-1'400.00	keine Anschaffungen geplant
2180.4240.00	68'100.00	107'200.00	-39'100.00	Mindereinnahmen Elternbeiträge durch weniger Kinder / ausserdem findet keine Spielgruppe statt
2190 Schulleitung				
2190.3000.00	65'300.00	56'200.00	9'100.00	mehr Sitzungsgelder aufgrund der Planung einer Fusion
2190.3010.00	3'900.00	17'400.00	-13'500.00	Reduzierung Coaching SL auf max. 40 Stunden (Vj. 10 %)
2190.3055.00	4'800.00	2'500.00	2'300.00	höhere KTG-Kosten durch höhere Lohnkosten kantonale Anstellung Schulleitung
2190.3090.00	4'000.00	4'900.00	-900.00	Zusatzkosten für 2-tägige Klausur im Rahmen des Fusionsvorhabens / Minderkosten für Weiterbild. SP
2190.3099.00	2'400.00	1'400.00	1'000.00	Dienstjubiläum und Pensionierung
2190.3102.00	500.00	5'000.00	-4'500.00	Der Druck von Briefpapier und Couverts wird im Zusammenhang mit einer Fusion restriktiv gehandhabt.
2190.3110.00	0.00	1'500.00	-1'500.00	keine Anschaffungen notwendig
2190.3113.00	0.00	500.00	-500.00	keine Anschaffungen notwendig
2190.3611.00	139'100.00	131'900.00	7'200.00	Gehalt Schulleitung 75 % (Vj. 75 %), gem. VSA (Volksschulamt) kommunale Aufstockung für ISR-Kinder und div. Mehrarbeiten / Ausbildung abgeschlossen -> höhere Lohneinstufung
2191 Schulverwaltung				
2191.3000.00	3'500.00	2'400.00	1'100.00	mehr Sitzungsgelder aufgrund der Planung einer Fusion
2191.3010.00	69'000.00	65'000.00	4'000.00	DAG Schulverwaltung
2191.3612.00	38'600.00	43'600.00	-5'000.00	Steuerbezugskosten (weniger Steuerprozente)
2200 Sonderschulen				
2200.3130.00	7'800.00	9'800.00	-2'000.00	gem. Kostengutsprache Sonderschulkind neu teilweise mit öV gelöst
2200.3631.00	57'000.00	56'000.00	1'000.00	höhere Kosten, gemäss Weisung VSA
2200.3632.00	63'300.00	70'000.00	-6'700.00	gem. Budget Schulzweckverband
2200.3634.00	22'700.00	0.00	22'700.00	separative Schulung eines Kindes Jan.-Juli 2025
2200.4260.00	3'200.00	1'000.00	2'200.00	Elternbeiträge Sonderschulung und neu Zahlung der Oberstufe an Spitalschulung des Kantons

4

Gesundheit**Kurz und bündig***Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
-------	-------------	-------------	-----------

4330 Schulgesundheitsdienst			
-----------------------------	--	--	--

9

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

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.4000.00	903'200.00	1'125'000.00	-221'800.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 81 %, Vj. 107 %)
9100.4000.10	122'500.00	44'000.00	78'500.00	gem. Gemeinde
9100.4000.20	1'800.00	3'300.00	-1'500.00	gem. Gemeinde
9100.4000.40	9'700.00	4'200.00	5'500.00	gem. Gemeinde
9100.4000.50	-13'200.00	-17'000.00	3'800.00	gem. Gemeinde
9100.4001.00	131'200.00	182'000.00	-50'800.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 81 %, Vj. 107 %)
9100.4001.10	6'600.00	20'000.00	-13'400.00	gem. Gemeinde
9100.4001.40	9'200.00	1'000.00	8'200.00	gem. Gemeinde
9100.4001.50	-9'300.00	-16'500.00	7'200.00	gem. Gemeinde
9100.4002.00	9'600.00	5'300.00	4'300.00	gem. Gemeinde
9100.4010.00	13'000.00	22'500.00	-9'500.00	gem. Gemeinde (Steuerfuss 81 %, Vj. 107 %)
9100.4010.10	54'200.00	6'500.00	47'700.00	gem. Gemeinde

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9300 Finanz- und Lastenausgleich				
9300.4320.10	875'900.00	794'200.00	81'700.00	gem. Gemeindeamt ohne Abgrenzung
9610 Zinsen				
9610.3401.00	45'000.00	56'800.00	-11'800.00	Verzinsung Darlehen
9610.4401.10	8'600.00	1'800.00	6'800.00	gem. Gemeinde

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'700	0	6'700	0	4'473.90	0.00
2	BILDUNG	2'183'000	127'600	2'270'200	179'900	2'143'630.98	187'161.45
4	GESUNDHEIT	8'200	0	8'500	0	7'388.14	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	46'800	2'124'600	58'200	2'180'300	16'489.32	1'979'663.00
Total Aufwand / Ertrag		2'242'700	2'252'200	2'343'600	2'360'200	2'171'982.34	2'166'824.45
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		9'500		16'600			5'157.89
Total		2'252'200	2'252'200	2'360'200	2'360'200	2'171'982.34	2'171'982.34

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'700		6'700		4'473.90	
	Nettoergebnis		4'700		6'700		4'473.90
0110	Legislative	4'700		6'700		4'473.90	
	Nettoergebnis		4'700		6'700		4'473.90
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'700		6'700		4'473.90	
2	BILDUNG	2'183'000	127'600	2'270'200	179'900	2'143'630.98	187'161.45
	Nettoergebnis		2'055'400		2'090'300		1'956'469.53
2110	Kindergarten	151'800		126'200		145'981.58	5'950.00
	Nettoergebnis		151'800		126'200		140'031.58
3020.01	Löhne Logopädie	5'700		5'600		7'752.04	
3020.02	Löhne Deutsch als Zweitsprache	14'300		5'700		6'737.55	
3020.03	Löhne Klassenassistent					3'617.85	
3020.04	Vikariate kommunal	1'000		1'000		1'093.35	
3042.00	Verpflegungszulage	200		100		118.03	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400		800		1'123.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'400		800		1'430.32	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			100		133.61	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		188.14	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'800		5'600		5'265.44	
3104.00	Lehrmittel	3'000		3'000		2'079.25	
3104.01	Lehrmittel IF	200		200		32.30	
3119.00	Anschaffungen					418.00	
3130.00	Telefongebühren, Porti	300		300		216.30	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	200		200		41.80	
3611.00	Entschädigung an Kanton	117'100		102'600		110'229.64	
3611.01	Entschädigung an Kanton (Vikariate)					5'504.26	
4230.00	Schulgelder						5'950.00
2120	Primarstufe	913'300	12'500	977'000	31'400	887'691.37	38'168.95
	Nettoergebnis		900'800		945'600		849'522.42
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	6'200		8'600			
3020.01	Löhne Gymi-Vorbereitung	800		2'800			
3020.02	Löhne Klassenassistent	32'500		48'900		47'609.70	
3020.03	Löhne Aufgabenhilfe	10'400		8'400		8'177.65	
3020.04	Vikariate kommunal	5'000		5'000		7'881.95	
3020.06	Löhne Logopädie	15'500		20'300		17'378.16	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.07	Löhne Deutsch als Zweitsprache	14'000		31'100		16'436.05	
3020.08	Löhne Begabtenförderung	10'400		8'600			
3020.09	Taggelder von Personalversicherungen					-13'497.05	
3020.10	Löhne TICTS	4'200					
3042.00	Verpflegungszulage	500		1'000		338.27	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'900		8'700		6'104.01	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'400		8'100		9'573.66	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		500		944.62	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000		1'500		1'021.48	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	29'300		25'300		28'016.09	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	8'100		13'600		2'296.35	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'200		870.00	
3104.00	Lehrmittel	4'000		8'600		2'169.65	
3104.01	Lehrmittel 1./2. Klasse	3'200		3'200		3'815.53	
3104.02	Lehrmittel 3./4. Klasse	3'200		3'200		3'199.50	
3104.03	Lehrmittel 5./6. Klasse	4'000		4'000		3'323.35	
3104.04	Lehrmittel TTG	4'000		4'400		2'939.03	
3104.05	Lehrmittel IF	400		400		65.00	
3104.06	Lehrmittel Logopädie	200		200		204.33	
3104.07	Lehrmittel Deutsch als Zweitsprache	500		500			
3104.08	Turnmaterial	1'300		1'500		990.70	
3104.09	Verbrauchsmaterial Informatik	2'500		2'500		2'436.85	
3104.10	Lehrmittel Lehrplan 21			4'000			
3104.11	Lehrmittel (Lizenzen Schüler)	3'000		2'000		1'759.20	
3104.12	Lehrmittel Begafö	500					
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			500		385.40	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'600		1'000		1'363.40	
3119.00	Anschaffung Schulmobiliar			1'600		2'317.70	
3130.00	Telefongebühren, Porti	300		500		216.30	
3130.01	Schwimmbhalle, Badefahrten	6'600		7'400		7'941.05	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	8'000		5'000		301.50	
3130.03	Abgabe Zivildienstleistender			7'000		2'772.00	
3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000				1'040.00	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	700		1'400		1'955.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'400		200			
3158.00	Unterhalt Software	5'200		5'200		8'233.55	
3159.00	Unterhalt Klaviere	600		600			
3162.00	Leasing von Geräten	4'100		4'100		4'084.04	
3170.00	Reisekosten und Spesen (Zivi)			7'000		2'666.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'200		17'900		11'118.25	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	516'800		540'800		494'368.64	
3611.01	Entschädigung an Kanton (Vikariate)	10'000		10'000		32'903.26	
3611.02	Entschädigungen an Kantone (ISR)	164'600		138'700		133'943.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (Asylkinder)	300				23'048.00	
3612.01	Entsch. an Gemeinden und Zweckverb. (Asylkinder Sonderschulkosten)	700					
3614.00	Entschäd. an öffentl. Unternehmungen					900.00	
3635.00	Beiträge an private Institutionen					4'080.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge Klassenlager)		900		3'400		16'609.95
4612.01	Beiträge Asylkinder		11'600		19'000		10'252.00
4612.02	Beiträge Sonderschulungskosten Asylkinder				9'000		11'307.00
2140	Musikschulen	39'000		30'000		32'558.95	
	Nettoergebnis		39'000		30'000		32'558.95
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	39'000		30'000		32'558.95	
2170	Schulliegenschaften	363'100	43'800	377'600	40'300	359'082.47	33'062.60
	Nettoergebnis		319'300		337'300		326'019.87
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	108'900		98'300		120'876.15	
3010.09	Taggelder von Personalversicherungen					-34'133.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'100		6'400		5'357.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'600		10'800		11'323.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		1'000		840.29	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'100		896.69	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000		1'800		2'195.48	
3091.00	Personalwerbung			1'000		315.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'800		4'800		5'970.05	
3110.00	Anschaffungen Büromöbel und Geräte	600				2'771.25	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000				2'300.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	31'300		31'100		30'895.45	
3130.00	Telefongebühren	400		300		390.00	
3132.00	Honorar externer Berater			3'100			
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'900		7'200		9'635.55	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	7'600		51'200		2'801.80	
3143.00	Unterhalt Tiefbau, Spielplätze	10'000				8'714.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'000		17'400		39'956.50	
3151.00	Unterhalt Turngeräte	1'200				1'052.25	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	148'000		142'100		146'924.21	
4250.00	Verkäufe						99.80
4250.01	Verkäufe (Einspeisevergütung Solarstrom)		15'000		15'000		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Schlüssel / Versicherung)						8'398.45
4260.01	Raumnebenkosten		1'000		700		1'045.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		18'800		18'800		17'678.00
4472.00	Liegenschaften VV, Schulraumbenutzungsgebühren		9'000		5'800		5'840.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV						1.15
2180	Tagesbetreuung	147'200	68'100	205'300	107'200	204'476.70	108'360.90
	Nettoergebnis		79'100		98'100		96'115.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	100'900		139'700		144'226.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'500		9'200		8'390.14	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'100		14'300		13'650.14	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		1'400		1'390.73	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'600		1'410.61	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800		3'600		5'131.38	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500		500			
3100.00	Büro - und Bastelmaterial	3'000		3'000		2'980.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		325.50	
3105.00	Lebensmittel	21'000		26'800		23'376.90	
3119.00	Anschaffungen			1'400		661.50	
3130.00	Telefongebühren, Porto	700		700		647.10	
3170.00	Kilometerentschädigungen	2'800		2'800		2'285.15	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		68'100		107'200		108'360.90
2190	Schulleitung	231'500		233'300		203'586.59	
	Nettoergebnis		231'500		233'300		203'586.59
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	65'300		56'200		58'398.50	
3010.00	Löhne Coaching SL	3'900		17'400		11'906.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300		4'200		3'711.01	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse					69.52	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		400		212.43	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		800		621.08	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'800		2'500		3'627.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'000		4'900		3'172.85	
3099.00	Geschenke	2'400		1'400		1'481.40	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	500		500		945.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		5'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					24.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'500		157.45	
3113.00	Anschaffung Hardware			500			
3130.00	Telefongebühren, Porto, Mitgliederbeitrag	700		800		138.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'700		4'300		6'132.70	
3170.00	Reisekosten	200		1'000		1'027.60	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	139'100		131'900		111'959.80	
2191	Schulverwaltung	135'300		133'400		128'819.13	
	Nettoergebnis		135'300		133'400		128'819.13
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	3'500		2'400		2'510.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	69'000		65'000		63'598.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500		4'200		4'265.56	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'500		7'800		8'334.56	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		700		713.42	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		700		713.91	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900		1'800		2'411.34	
3090.00	Weiterbildung	600		600			
3100.00	Büromaterial	300		300		307.55	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					279.80	
3130.00	Telefongebühren + Porti	1'000		800		1'002.79	
3158.00	Unterhalt FIBU-Software	2'000		2'000		1'977.85	
3611.00	Lohnadministration (Kostenanteile)	2'900		2'900		2'652.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	900		600		902.85	
3612.00	Entschädigung an Gemeinde für Steuerbezugskosten	38'600		43'600		39'148.90	
2192	Volksschule, Sonstiges	46'700		47'400		34'834.30	
	Nettoergebnis		46'700		47'400		34'834.30
3103.00	Schulbibliothek	4'500		4'700		4'500.00	
3104.00	Lehrmittel SSA	200		200			
3118.00	Anschaffungen immaterielle Anlagen			100			
3130.00	Schulanlässe	5'200		5'200		4'182.05	
3131.00	Telefongebühren und Porti	300		300		300.00	
3132.00	Übersetzungen durch Dritte	1'000		1'000		492.30	
3158.00	Unterhalt Software	100				81.50	
3171.00	Elternforum	1'200		1'200		1'145.60	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Verkehrsunterricht)	1'900		1'800		1'895.00	
3611.01	Entschädigung an Kanton (SSA)	31'400		32'000		21'987.85	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge an private Institutionen (pro Senectute)	900		900		250.00	
2200	Sonderschulen	154'800	3'200	139'700	1'000	146'344.89	1'619.00
	Nettoergebnis		151'600		138'700		144'725.89
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Transportkosten)	7'800		9'800		2'904.00	
3631.00	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	57'000		56'000		76'708.00	
3631.01	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	4'000		3'900		3'363.70	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	63'300		70'000		63'369.19	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	22'700					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge)		3'200		1'000		1'619.00
2300	Berufliche Grundbildung	300		300		255.00	
	Nettoergebnis		300		300		255.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen (FONDSSOZIAL)	300		300		255.00	
4	GESUNDHEIT	8'200		8'500		7'388.14	
	Nettoergebnis		8'200		8'500		7'388.14
4330	Schulgesundheitsdienst	8'200		8'500		7'388.14	
	Nettoergebnis		8'200		8'500		7'388.14
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'200		1'200		1'050.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					21.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					1.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					3.57	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					12.02	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	6'200		6'500		5'959.75	
3637.01	Beiträge an Arztkosten	800		800		340.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	56'300	2'124'600	74'800	2'180'300	16'489.32	1'984'820.89
	Nettoergebnis	2'068'300		2'105'500		1'968'331.57	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		1'239'800		1'384'000	93.55	1'256'661.27
	Nettoergebnis	1'239'800		1'384'000		1'256'567.72	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					93.55	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		903'200		1'125'000		923'545.45
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		122'500		44'000		106'899.45
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'800		3'300		1'813.26

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		9'700		4'200		9'655.10
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-13'200		-17'000		-13'215.90
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-1'000		-100		-1'014.80
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		131'200		182'000		145'944.75
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		6'600		20'000		5'783.00
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						-8.34
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		9'200		1'000		9'250.05
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-9'300		-16'500		-9'366.05
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		9'600		5'300		9'565.50
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		13'000		22'500		18'049.85
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		54'200		6'500		47'295.30
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'100		2'800		2'268.05
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		200		1'000		196.60
9300	Finanz- und Lastenausgleich		875'900		794'200		717'313.00
	Nettoergebnis	875'900		794'200		717'313.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		875'900		794'200		717'313.00
9610	Zinsen	46'800	8'600	58'200	1'800	16'395.77	5'441.53
	Nettoergebnis		38'200		56'400		10'954.24
3181.00	Abschreibungen und Erlasse von Zinsen und Steuern					295.75	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	45'000		56'800		15'007.87	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	1'800		1'400		1'092.15	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		8'600		1'800		5'441.53
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		300		300		247.20
	Nettoergebnis	300		300		247.20	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300		300		247.20
9999	Abschluss	9'500		16'600			5'157.89
	Nettoergebnis		9'500		16'600	5'157.89	
9000.00	Ertragsüberschuss	9'500		16'600			
9001.00	Aufwandüberschuss						5'157.89

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2025	
2170.5040.02	60'000.00	<i>Spielplatz Kindergarten</i>
2170.5040.03	70'000.00	<i>Neophytenbeseitigung in Zusammenarbeit mit AWEL. Das AWEL zahlt knapp 2/3 der Kosten.</i>

9

Finanzvermögen

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zu den Investitionen in die Sachanlagen des Finanzvermögens.

Konto	Budget 2025	
9999.6900.00	130'000.00	<i>Aktivierte Ausgaben</i>

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	130'000	0	60'000	0	1'760'829.73	166'041.40
9	FINANZEN UND STEUERN	0	130'000	0	60'000	166'041.40	1'760'829.73
Total Ausgaben / Einnahmen		130'000	130'000	60'000	60'000	1'926'871.13	1'926'871.13
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			0		0		0.00
Total		130'000	130'000	60'000	60'000	1'926'871.13	1'926'871.13

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
2170	Schulliegenschaften	130'000	0	60'000	0	1'760'829.73	166'041.40
	Nettoergebnis		130'000		60'000		1'594'788.33
5040.01	Hochbauten	0	0	0	0	1'760'829.73	0.00
5040.02	Spielplatz	60'000	0	60'000	0	0.00	0.00
5040.03	Neophyten	70'000	0	0	0	0.00	0.00
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen	0	0	0	0	0.00	166'041.40
9999	Abschluss	0	130'000	0	60'000	166'041.40	1'760'829.73
	Nettoergebnis	130'000		60'000		1'594'788.33	
5900.00	Passivierte Einnahmen	0	0	0	0	166'041.40	0.00
6900.00	Aktiviert Ausgaben	0	130'000	0	60'000	0.00	1'760'829.73

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
217	Schulliegenschaften	148'000	142'100	146'924.21
2170	Schulliegenschaften	148'000	142'100	146'924.21
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	148'000	142'100	146'924.21
Total		148'000	142'100	146'924.21
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	148'000	142'100	146'924.21
364x	Wertberichtigungen Darlehen			
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen			
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		148'000	142'100	146'924.21

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte
Anzahl Einwohner	642	642	642	
Steuerfuss	81%	107%	%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)				
Selbstfinanzierungsgrad	121%	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%	2%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-	-	111%	< 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	-	-	2'179	< 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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte
Anzahl Einwohner	642	642	642	
Steuerfuss	81%	107%	%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)				
Eigenkapitalquote	-	-	26%	> 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	-	-	4%	< 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	6%	3%	47%	> 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.				

