

Einwohnerrat  
5610 Wohlen AG

Gemeinde Wohlen, Gemeinderat, Kapellstrasse 1, 5610 Wohlen  
Telefon 056 619 92 05, gemeinderat@wohlen.ch, www.wohlen.ch

6. November 2023

## **Bericht und Antrag 15083**

### **Budget 2024 – 2. Vorlage**

---

Sehr geehrter Herr Präsident  
Sehr geehrte Damen und Herren

#### **1. AUSGANGSLAGE**

Das Budget 2024 mit einem Steuerfuss von 120% wurde an der Einwohnerratssitzung vom 16. Oktober 2023, auf Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission, mit 34 Ja-Stimmen zu 3 Nein-Stimmen zurückgewiesen.

Die Finanz- und Geschäftsprüfungskommission vertritt den Standpunkt, dass das Budget 2024 mit dem vom Gemeinderat beantragten Steuerfuss von 120%, in Verbindung mit dem Aufwandüberschuss von CHF 1,6 Mio., nicht mehrheitsfähig ist. Sie erachtet es als zielführend, wenn der Gemeinderat, in Zusammenarbeit mit der Verwaltung, die Möglichkeit einer Budgetüberarbeitung erhält.

Gemäss Gemeindegesetz ist das zurückgewiesene Budget und der Steuerfuss innert 60 Tagen durch den Gemeinderat und die Finanz- und Geschäftsprüfungskommission neu zu überprüfen und mit den Anträgen dem zur Beschlussfassung zuständigen Organ, vorliegend dem Einwohnerrat, zu unterbreiten.

#### **2. ANPASSUNGSVORSCHLÄGE EINWOHNERRAT**

Anlässlich der Einwohnerratssitzung vom 16. Oktober 2023 wurden dem Gemeinderat, seitens der Fraktionen, verschiedene Vorschläge zur Verbesserung der Erfolgsrechnung unterbreitet. An seiner Sitzung vom 30. Oktober 2023 hat der Gemeinderat das Budget 2024 nochmals sorgfältig überprüft, verschiedene Positionen darin beraten und entsprechende Anpassungen vorgenommen.

Der Gemeinderat hat in Zusammenarbeit mit der Verwaltung für das Jahr 2024 bereits mit der 1. Vorlage ein Budget mit realistischen Aufwendungen und Erträgen erstellt. Die geleistete Arbeit für die Erstellung des Budgets wurde von den Fraktionssprecherinnen und Fraktionssprechern anlässlich der Einwohnerrats-sitzung durchwegs gelobt, als solide beurteilt und nicht in Frage gestellt. Auch die Finanz- und Geschäfts-prüfungskommission erwähnt in ihrer Stellungnahme zum Budget 2024, dass die deutliche Erhöhung des Steuerfusses aus finanztechnischer Sicht erfolgen muss.

Im Vorjahresbudget haben zusätzliche Abschreibungen auf realisierten Investitionen und die Zinsen auf dem notwendigen Fremdkapital zu einem Aufwandüberschuss von rund CHF 400'000 geführt. Im Jahr 2024 belasten vor allem die Restkosten der Pflegefinanzierung das Budget. Aufgrund der steigenden Zin-sen fallen nochmals höhere Zinszahlungen zur Finanzierung der hohen Investitionsausgaben an. Das Be-völkerungswachstum wirkt sich in den höheren Personalkosten in der Verwaltung und in der Schule aus und belastet das Budget zusätzlich.

Die Sportpark Bünzmatt AG wies in den letzten Jahren Defizite aus. In der Folge sind die Gemeindebeiträge mit Anpassung der Leistungsvereinbarung zu erhöhen. Ohne Erhöhung der Beiträge droht der gemeinde-eigenen Aktiengesellschaft ein Kapitalverlust, welcher wiederum durch die Gemeinde als Alleineigentüme-rin ausgeglichen werden muss.

Beim Unterhalt der Liegenschaften sind lediglich Aufwände aufgenommen worden, um den weiteren Be-trieb gewährleisten zu können. Ein erfreulicher Aspekt ist, dass die ordentliche Sozialhilfe keine höheren Ausgaben verursachen sollte. Die Hochrechnung der aktuellen Zahlen zeigt sogar nochmals eine Reduk-tion, wobei diese auch bei den Rückerstattungen hingenommen werden muss, sodass pro Saldo keine Veränderung ins Budget 2024 aufgenommen werden kann.

Auf Anpassungen, welche aufgrund bestehender gesetzlicher Verpflichtungen, vorgängig benötigten poli-tischen Entscheiden oder laufenden Verträgen im Budget 2024 nicht wirksam werden können, wurde ver-zichtet.

Der Gemeinderat bedauert, dass die Gesamtrevision des Abfallreglements bei der Volksabstimmung keine Mehrheit gefunden hat. Dies hat zur Folge, dass das neue Gebührenmodell nicht eingeführt und die ge-setzliche Vorgabe der eigenständigen Finanzierung nicht erfüllt werden können. Im Rahmen der Volksab-stimmung über das Abfallreglement legte der Gemeinderat mehrfach dar, dass die fehlende Finanzierung ausgeglichen werden muss. Der steuerfinanzierte Zuschuss beträgt CHF 751'600, was rund 2 ½ Steuer-prozente ausmacht. Dieser Betrag ist in der Steuerfusserhöhung entsprechend berücksichtigt.

### **3. ERGEBNISSE DER ÜBERARBEITUNG – BUDGET 2024, 2. VORLAGE**

Der Gemeinderat hat die Hinweise und Vorschläge aus der Einwohnerratsdebatte entgegengenommen, überprüft und entsprechende Anpassungen in das überarbeitete Budget 2024 aufgenommen. Bei der Über-arbeitung des Budgets 2024 wurden zahlreiche, teilweise betragsmässig geringe, Anpassungen vorgenom-men, welche summiert auf einen Gesamtbetrag von CHF 822'500 belaufen. Das Gesamtergebnis, ohne Spezialfinanzierungen, weist somit einen Aufwandüberschuss von CHF 819'400 mit einem Finanzierungs-fehlbetrag von CHF 18'688'200 aus.

Zusammenfassend haben die vorgenommenen Budgetveränderungen folgende Auswirkungen:

|                                                     |     |                |                    |
|-----------------------------------------------------|-----|----------------|--------------------|
| <b>Erfolgsrechnung (ohne Spezialfinanzierungen)</b> |     |                |                    |
| <b>Aufwandüberschuss</b>                            |     | <b>CHF</b>     | <b>1'641'900</b>   |
| – Minderaufwand                                     | CHF | -712'500       |                    |
| – Mehrertrag                                        | CHF | <u>110'000</u> | <u>CHF 822'500</u> |
| <b>Aufwandüberschuss NEU</b>                        |     | <b>CHF</b>     | <b>819'400</b>     |

  

|                                                          |     |            |                    |
|----------------------------------------------------------|-----|------------|--------------------|
| <b>Investitionsrechnung (ohne Spezialfinanzierungen)</b> |     |            |                    |
| <b>Nettoinvestitionen</b>                                |     | <b>CHF</b> | <b>21'983'000</b>  |
| – Minderausgaben                                         | CHF | -150'000   |                    |
| – Mehreinnahmen                                          | CHF | <u>0</u>   | <u>CHF 150'000</u> |
| <b>Nettoinvestitionen NEU</b>                            |     | <b>CHF</b> | <b>21'833'000</b>  |

  

|                               |  |            |                  |
|-------------------------------|--|------------|------------------|
| <b>Selbstfinanzierung NEU</b> |  | <b>CHF</b> | <b>3'144'800</b> |
|-------------------------------|--|------------|------------------|

  

|                                    |  |            |                   |
|------------------------------------|--|------------|-------------------|
| <b>Finanzierungsfehlbetrag NEU</b> |  | <b>CHF</b> | <b>18'688'200</b> |
|------------------------------------|--|------------|-------------------|

Die Details zu den einzelnen Änderungen sind aus der Beilage 2 zu entnehmen.

#### 4. AUSBLICK

An der Sitzung vom 15. Mai 2023 hat der Einwohnerrat vom Finanzplan für die Jahre 2024–2033 Kenntnis genommen. Der Finanzplan ist ein Führungsinstrument für den Gemeinderat und erscheint bereits zum dritten Mal im Frühjahr, sodass die Informationen ins Budget 2024 einfließen können.

Die Gemeinde Wohlen befindet sich in einer Wachstumsphase. Die Entwicklung der Wohnbevölkerung und der Schülerzahlen haben einen wesentlichen Einfluss auf den Infrastrukturbedarf und die Finanzen. Da die bestehenden Schulbauten bereits hoch ausgelastet sind, werden zusätzliche Investitionen in Schulbauten erforderlich. Das Wachstum der Bevölkerung und die anstehenden Bauprojekte hatten und werden weiterhin Auswirkungen auf den Personalbestand der Verwaltung haben. Der Finanzplan zeigt die finanziellen Tatsachen unserer Gemeinde klar auf. Die hohen Investitionsausgaben führen zu Finanzierungslücken und zu steigenden Darlehensschulden. Die sehr tiefen Zinsen auf dem Kapitalmarkt gehören der Vergangenheit an. Die steigenden Zinsen belasten nun die Erfolgsrechnung zunehmend. Die Umsetzung der Investitionsprojekte erhöht den Abschreibungsbedarf für die Rückzahlung der Schulden, welche mit den Ergebnissen der Erfolgsrechnung zu finanzieren sind.

#### 5. AUSGABENDECKUNG UND HAUSHALTSGLEICHGEWICHT

Die Haushaltsführung richtet sich nach den Grundsätzen der Gesetzmässigkeit, des Haushaltsgleichgewichts, der Sparsamkeit, der Dringlichkeit, der Wirtschaftlichkeit, des Verursacherprinzips, der Vorteilsabgeltung und des Verbots der Zweckbindung von Steuern.

Gemäss dem Gemeindegesetz (§ 87a) ist das Budget so auszugestalten, dass grundsätzlich der Aufwand, inklusive Passivzinsen und Abschreibungen, durch den Ertrag gedeckt ist. Somit sollten alle Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden können und der Saldo der Erfolgsrechnung sollte mindestens ausgeglichen sein. Trotz der beantragten Steuerfusserhöhung von 7% auf 120% wird diese Anforderung nicht erfüllt.

Zudem soll gemäss Gemeindegesetz (§ 88g) das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung mittelfristig ausgeglichen sein, das bedeutet, dass die Addition der Saldi der Erfolgsrechnungen in der Summe mindestens Null ergeben soll. In der Praxis basiert die Berechnung des mittelfristigen Haushaltgleichgewichts auf einer siebenjährigen Periode anhand Daten der zwei zuletzt verfügbaren Rechnungsabschlüssen (Re 2021 und Re 2022), des Vorjahresbudgets (Bu 2023), dem Budget des laufenden Jahres (Bu 2024) und den drei Finanzplanjahren (PI 2025 uff.).

Die nachfolgende Aufstellung zeigt, dass der Ausgleich des mittelfristig kumulierten Gesamtergebnisses für das Budget 2024 mit der Periode 2021–2027 erreicht wird. Mit den fortgeschriebenen Werten aus dem aktuellen Finanzplan reduziert sich die addierte Gesamtsumme der Saldi der Erfolgsrechnungen. Ab dem Budget 2026 ist das Haushaltgleichgewicht nicht mehr gegeben.

| Budget      | Re 2021   | Re 2022   | Bu 2023  | Bu 2024  | PI 2025    | PI 2026 | PI 2027    | PI 2028  | PI 2029 | Total             |
|-------------|-----------|-----------|----------|----------|------------|---------|------------|----------|---------|-------------------|
| <b>2024</b> | 1'853'808 | 4'803'576 | -433'100 | -819'400 | -1'572'000 | 777'000 | -1'112'000 |          |         | <b>3'497'884</b>  |
| <b>2025</b> |           | 4'803'576 | -433'100 | -819'400 | -1'572'000 | 777'000 | -1'112'000 | -718'000 |         | <b>926'076</b>    |
| <b>2026</b> |           |           | -433'100 | -819'400 | -1'572'000 | 777'000 | -1'112'000 | -718'000 | 451'000 | <b>-3'426'500</b> |

Das Budget bildet ein Zeitfenster von einem Jahr ab. Für die Entwicklung der Gemeinde ist die mittel- bis langfristige Perspektive wichtiger als ein einzelnes Budgetjahr. Der Finanzplan zeigt diese Entwicklung auf. Um die Selbstfinanzierung zu verbessern, sollten Ertragsüberschüsse erwirtschaftet werden, um die Eigenfinanzierung zu stärken und die Neuverschuldung zu dämpfen.

## 6. STEUERFUSS VON 120% FÜR DAS BUDGET 2024

Die Fraktionsmeinungen zum Steuerfuss erstrecken sich von einem verträglichen Steuerfuss von 115% bis 118%. Aber auch die Festlegung des Steuerfusses auf 125%, um den Aufwandüberschuss einzuschliessen, wurde erwähnt. Die Erstellung des Budgets 2024 hat aufgezeigt, dass steigende Kosten den Finanzhaushalt zusätzlich belasten und mit dem Steuerfuss von 120% kein ausgeglichenes Budget erreicht werden kann.

Grundsätzlich kann der Steuerfuss von 120%, aus Jahressicht des Budgets 2024, als ausreichend beurteilt werden. Die gesetzlich vorgeschriebene Ausgabendeckung, sodass grundsätzlich der Aufwand inklusive Passivzinsen und Abschreibungen durch den Ertrag gedeckt wird, kann jedoch nicht erreicht werden. Hingegen wird das mittelfristige Haushaltgleichgewicht mit dem Budget 2024 und dem Steuerfuss von 120% nachgewiesen.

Die Überarbeitung der Finanz- und Aufgabenplanung wird zeigen, ob mit dem beantragten Steuerfuss längerfristig gerechnet werden kann, oder ob eine weitere Anpassung notwendig ist. Mit den Investitionen, aufgrund der Bevölkerungsentwicklung, in den Schulraum und die Verkehrsinfrastruktur, stehen Ausgaben des Pflichtbedarfes an. Zudem hat sich die Gemeinde, gemäss Dekret, an Strassenprojekten des Kantons im Umfang von 35% zu beteiligen.

Der Gemeinderat stellt sich der finanzpolitischen Herausforderung und stützt seinen Entscheid auf die langfristige Betrachtung der finanziellen Entwicklung. Für die Sicherstellung des Finanzhaushaltes wird die beantragte Erhöhung des Steuerfusses benötigt. Der Gemeinderat appelliert an den Einwohnerrat, den Antrag zu unterstützen.

## 7. ANTRAG

Der Gemeinderat stellt Ihnen, sehr geehrte Damen und Herren, folgenden Antrag:

---

**Genehmigung des Budgets 2024 der Einwohnergemeinde Wohlen AG (2. Vorlage) mit einem Steuerfuss von 120%.**

---

Freundliche Grüsse



Arsène Perroud  
Gemeindeammann



Christoph Weibel  
Gemeindeschreiber

### Beilagen

- Dreistufiger Erfolgsausweis und Finanzierungsausweis (Beilage 1)
- Detailliste Änderungen Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung (Beilage 2)

### Verteiler

- Einwohnerrat
- Gemeinderat
- Geschäftsleitung
- Schulleitungskonferenz
- Medien
- Finanzverwaltung

Gemeinde Wohlen

## DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Datum 31.10.2023 / Seite 38

EINWOHNERGEMEINDE ohne Spezialfinanzierung

|                        |                                                                                          | Budget<br>2024    | Budget<br>2023    | Rechnung<br>2022     |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <b>ERFOLGSRECHNUNG</b> |                                                                                          |                   |                   |                      |
|                        | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                                                             | <b>72'532'900</b> | <b>72'473'400</b> | <b>66'764'557.59</b> |
| 30                     | Personalaufwand                                                                          | 19'646'000        | 18'933'800        | 17'452'368.94        |
| 31                     | Sach- und übriger Betriebsaufwand                                                        | 12'479'000        | 12'554'300        | 12'384'420.69        |
| 33                     | Abschreibungen Verwaltungsvermögen                                                       | 4'852'800         | 4'797'800         | 4'169'027.70         |
| 35                     | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen                                              | 0                 | 0                 | 174.70               |
| 36                     | Transferaufwand                                                                          | 35'555'100        | 36'187'500        | 32'758'565.56        |
| 37                     | Durchlaufende Beiträge                                                                   | 0                 | 0                 | 0.00                 |
|                        | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                                                              | <b>69'668'800</b> | <b>69'402'800</b> | <b>65'626'977.69</b> |
| 40                     | Fiskalertrag                                                                             | 47'220'000        | 44'320'000        | 44'132'650.95        |
| 41                     | Regalien und Konzessionen                                                                | 190'000           | 190'000           | 187'983.00           |
| 42                     | Entgelte                                                                                 | 8'022'200         | 8'119'500         | 7'879'694.23         |
| 43                     | Verschiedene Erträge                                                                     | 0                 | 0                 | 2'505.69             |
| 45                     | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen                                            | 58'000            | 75'000            | 59'956.85            |
| 46                     | Transferertrag                                                                           | 14'178'600        | 16'698'300        | 13'364'186.97        |
| 47                     | Durchlaufende Beiträge                                                                   | 0                 | 0                 | 0.00                 |
|                        | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>                                              | <b>-2'864'100</b> | <b>-3'070'600</b> | <b>-1'137'579.90</b> |
| 34                     | Finanzaufwand                                                                            | 1'543'900         | 1'079'200         | 625'126.86           |
| 44                     | Finanzertrag                                                                             | 2'332'000         | 2'277'800         | 4'945'071.71         |
|                        | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>                                                         | <b>788'100</b>    | <b>1'198'600</b>  | <b>4'319'944.85</b>  |
|                        | <b>Operatives Ergebnis</b>                                                               | <b>-2'076'000</b> | <b>-1'872'000</b> | <b>3'182'364.95</b>  |
| 38                     | Ausserordentlicher Aufwand                                                               | 0                 | 0                 | 0.00                 |
| 48                     | Ausserordentlicher Ertrag                                                                | 1'256'600         | 1'438'900         | 1'621'211.49         |
|                        | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>                                                       | <b>1'256'600</b>  | <b>1'438'900</b>  | <b>1'621'211.49</b>  |
|                        | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b><br>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss) | <b>-819'400</b>   | <b>-433'100</b>   | <b>4'803'576.44</b>  |

|                                                                                                | Budget<br>2024     | Budget<br>2023     | Rechnung<br>2022      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>                                                                    |                    |                    |                       |
| Investitionsausgaben                                                                           | 21'833'000         | 17'755'000         | 25'972'734.97         |
| 50 Sachanlagen                                                                                 | 21'556'000         | 16'575'000         | 23'925'978.22         |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter                                                          | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 52 Immaterielle Anlagen                                                                        | 0                  | 0                  | 110'695.15            |
| 54 Darlehen                                                                                    | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 55 Beteiligungen, Grundkapitalien                                                              | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 56 Investitionsbeiträge                                                                        | 277'000            | 1'180'000          | 1'936'061.60          |
| 58 Ausserordentliche Investitionen                                                             | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| Investitionseinnahmen                                                                          | 0                  | 0                  | 2'796'080.00          |
| 60 Abgang von Sachanlagen                                                                      | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 61 Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter                                         | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 62 Abgang von immateriellen Anlagen                                                            | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 63 Investitionsbeiträge                                                                        | 0                  | 0                  | 2'796'080.00          |
| 64 Rückzahlung von Darlehen                                                                    | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 65 Abgang von Beteiligungen, Grundkapitalien                                                   | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 66 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen                                                       | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| 68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen                                                     | 0                  | 0                  | 0.00                  |
| <b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>                                                           | <b>-21'833'000</b> | <b>-17'755'000</b> | <b>-23'176'654.97</b> |
| <b>Selbstfinanzierung</b>                                                                      | <b>3'144'800</b>   | <b>3'276'800</b>   | <b>7'548'070.10</b>   |
| <b>Finanzierungsergebnis</b><br>(+ = Finanzierungsüberschuss / - =<br>Finanzierungsfehlbetrag) | <b>-18'688'200</b> | <b>-14'478'200</b> | <b>-15'628'584.87</b> |

[illegible]

| Funktion<br>Konto | Bezeichnung                              | Seite | Betrag CHF |         | Budget 2024 <b>NEU</b> | Bemerkungen                                                                                                                                                                           | Arten |
|-------------------|------------------------------------------|-------|------------|---------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
|                   |                                          |       | Aufwand    | Ertrag  |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
|                   |                                          |       | Änderungen |         | Ertrag                 |                                                                                                                                                                                       |       |
| <b>0223</b>       | <b>Informatik</b>                        |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 3113.00           | Anschaffung Hardware                     | 49    | -248'000   |         | 27'300                 | Hardware/Arbeitsplätze grundsätzlich "End of Life". Verschiebung im Rahmen ICT-Strategie möglich (Umsetzung mit neuem Leiter IT). Eventuell Notlösung (GG 90d) nicht auszuschliessen. | 31    |
| 3118.00           | Anschaffung Software                     | 49    | -8'500     |         | 71'100                 |                                                                                                                                                                                       | 31    |
| 3130.02           | Dienstleistungen Dritter                 | 49    | -22'000    |         | 130'500                |                                                                                                                                                                                       | 31    |
| 3158.00           | Unterhalt Informatik-Software            | 49    | -6'500     |         | 403'100                |                                                                                                                                                                                       | 31    |
| <b>1110</b>       | <b>Polizei</b>                           |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 3612.10           | Entschädigung an Regionalpolizei         | 51    | -30'000    |         | 992'000                | Erhöhung Bussen, ausmachend für Wohlen                                                                                                                                                | 36    |
| <b>1116</b>       | <b>Regionalpolizei</b>                   |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 4270.00           | Bussen                                   | 52    |            | 50'000  |                        | Erhöhung Bussen                                                                                                                                                                       | 42    |
| 4612.10           | Entschädigungen von Gemeinden            | 52    |            | -50'000 |                        | Erhöhung Bussen, ausmachend für Gemeinden                                                                                                                                             | 46    |
| <b>1400</b>       | <b>Allgemeines Rechtswesen</b>           |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 3102.00           | Drucksachen, Publikationen               | 52    | -2'000     |         | -                      | Amtliche Publikationen erfolgen digital                                                                                                                                               | 31    |
| 4210.01           | Gebühren Einbürgerungen                  | 52    |            | 5'000   | 68'000                 | Erhöhung gemäss aktueller Tendenz                                                                                                                                                     | 42    |
| <b>1402</b>       | <b>Betreibungsamt</b>                    |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 4210.00           | Gebühren für Amtshandlungen              | 53    |            | 100'000 | 1'500'000              | Erhöhung gemäss aktueller Tendenz                                                                                                                                                     | 42    |
| <b>2110</b>       | <b>Kindergarten</b>                      |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 3091.00           | Personalwerbung                          | 55    | -500       |         | -                      | sämtliche Stelleninserate in Funktion 2190                                                                                                                                            | 30    |
| 3110.00           | Anschaffung Schulmobiliar                | 55    | -61'000    |         | 1'000                  | 19. Kindergartenabteilung erst auf SJ 2025/26                                                                                                                                         | 31    |
| <b>2120</b>       | <b>Primarstufe</b>                       |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 3091.00           | Personalwerbung                          | 56    | -3'000     |         | -                      | sämtliche Stelleninserate in Funktion 2190                                                                                                                                            | 30    |
| <b>2130</b>       | <b>Oberstufe</b>                         |       |            |         |                        |                                                                                                                                                                                       |       |
| 3020.02           | Löhne Assistenzstunden, Zivildienstsätze | 57    | -15'000    |         | 30'000                 | kein zusätzlicher Zivildienstpflichtiger, Verschiebung um 1 Jahr                                                                                                                      | 30    |
| 3091.00           | Personalwerbung                          | 57    | -2'400     |         | -                      | sämtliche Stelleninserate in Funktion 2190                                                                                                                                            | 30    |
| 3105.00           | Lebensmittel Hauswirtschaft              | 57    | -23'000    |         | 44'000                 | Kürzung                                                                                                                                                                               | 31    |
| 3110.00           | Anschaffung Schulmobiliar                | 57    | -10'600    |         | 48'000                 | Verschiedenes, Verschiebung um 1 Jahr                                                                                                                                                 | 31    |
| 3111.00           | Anschaffung Geräte, Maschinen            | 57    | -23'000    |         | 26'000                 | Verschiedenes, Verschiebung um 1 Jahr                                                                                                                                                 | 31    |
| 3170.01           | Schülertransportkosten                   | 57    | -1'000     |         | -                      | Streichung für die Oberstufe                                                                                                                                                          | 31    |

| Funktion<br>Konto | Bezeichnung                                          | Seite | Betrag CHF |          | Budget 2024 <b>NEU</b><br>Aufwand | Ertrag    | Bemerkungen                                                                   | Arten |
|-------------------|------------------------------------------------------|-------|------------|----------|-----------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|-------|
|                   |                                                      |       | Aufwand    | Ertrag   |                                   |           |                                                                               |       |
|                   |                                                      |       | Änderungen |          |                                   |           |                                                                               |       |
| <b>2140</b>       | <b>Musikschulen</b>                                  |       |            |          |                                   |           |                                                                               |       |
| 3090.00           | Aus- und Weiterbildung                               | 57    | -1'000     |          | 2'500                             |           | Kürzung, Anpassung an Vorjahre                                                | 30    |
| 3100.00           | Büromaterial                                         | 57    | -1'000     |          | 2'500                             |           | Kürzung, Anpassung an Vorjahre                                                | 31    |
| 3102.00           | Drucksachen, Publikationen                           | 57    | -6'500     |          | 10'000                            |           | Verschiebung Redesign Homepage um 1 Jahr                                      | 31    |
| 3132.00           | Honorare externe Berater, Gutachter                  | 57    | -4'500     |          | 5'000                             |           | Wegfall Strategietag, Kürzung PR                                              | 31    |
| <b>2190</b>       | <b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>              |       |            |          |                                   |           |                                                                               |       |
| 3090.00           | Aus- und Weiterbildung                               | 61    | -10'000    |          | 18'000                            |           | Kürzung                                                                       | 30    |
| 3091.00           | Personalwerbung                                      | 61    | 500        |          | 3'000                             |           | sämtliche Stelleninserate Schule in Funktion 2190                             | 30    |
| 3099.00           | Übriger Personalaufwand                              | 62    | -3'000     |          | 34'000                            |           | Verzicht auf Personalanlass SLK/Administration/GRR                            | 30    |
| <b>2191</b>       | <b>Volksschule Sonstiges</b>                         |       |            |          |                                   |           |                                                                               |       |
| 3132.00           | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten    | 62    | -10'000    |          | 20'000                            |           | Kürzung                                                                       | 31    |
| <b>2194</b>       | <b>Ski-/Schneelager</b>                              |       |            |          |                                   |           |                                                                               |       |
| 3171.00           | Schneesportlager                                     | 63    | -20'000    |          | 30'000                            |           | Vorauszahlungen zulasten 2023                                                 | 31    |
| <b>2201</b>       | <b>Heilpädagogische Schule (Spezialfinanzierung)</b> |       |            |          |                                   |           |                                                                               |       |
| 4612.10           | Beiträge von Gemeinden                               | 64    |            | 30'000   |                                   | 551'000   | Informationsschreiben Kantonale Abteilung                                     | 46    |
| 4631.01           | Kantonsbeiträge, Leistungspauschale                  | 64    |            | 359'000  |                                   | 3'919'000 | Sonderschulung, Heime und Werkstätten vom 1. September 2023:                  | 46    |
| 4631.04           | Kantonsbeiträge, Instandhaltungspauschale            | 64    |            | 20'000   |                                   | 102'000   | Provisorische Leistungsabgeltung - unverändert 74 Plätze                      | 46    |
| 9010.00           | Ertragsüberschuss                                    | 64    | 90'400     |          |                                   |           | - wesentliche Anpassung der Leistungs-pauschalen                              | 90    |
| 9011.00           | Aufwandüberschuss                                    | 64    |            | -298'600 |                                   |           | Keine Auswirkung auf Budget der Einwohner-gemeinde (ohne Spezialfinanzierung) | 90    |
| 9011.02           | Spezialfinanzierung                                  | 64    |            | -20'000  |                                   | -         |                                                                               | 90    |
| <b>5330</b>       | <b>Leistungen an Pensionierte</b>                    |       |            |          |                                   |           |                                                                               |       |
| 3170.00           | Ausflug pensioniertes Gemeindepersonal               | 70    | -5'000     |          | -                                 |           | Kein Ausflug für pensioniertes Gemeindepersonal                               | 31    |

| Funktion<br>Konto | Bezeichnung                                              | Seite | Betrag CHF      |                | Budget 2024 <b>NEU</b> | Bemerkungen                                                              | Arten |
|-------------------|----------------------------------------------------------|-------|-----------------|----------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------|
|                   |                                                          |       | Aufwand         | Ertrag         |                        |                                                                          |       |
|                   |                                                          |       | Änderungen      |                | Ertrag                 |                                                                          |       |
| <b>6150</b>       | <b>Gemeindestrassen</b>                                  |       |                 |                |                        |                                                                          |       |
| 4260.00           | Rückerstattungen und<br>Kostenbeteiligungen Dritter      | 73    |                 | 25'000         | 25'000                 | Kostenabwälzung Beleuchtungskosten und<br>Winterdienst in Privatstrassen | 42    |
| <b>7500</b>       | <b>Arten- und Landschaftsschutz</b>                      |       |                 |                |                        |                                                                          |       |
| 3140.02           | Naturschutzmassnahmen                                    | 76    | -10'000         |                | 20'000                 | Verschiebung Umsetzung Projekt Bike Trails                               | 31    |
| <b>7690</b>       | <b>Übrige Bekämpfung von<br/>Umweltverschmutzung</b>     |       |                 |                |                        |                                                                          |       |
| 3132.01           | Expertisen Altlasten/Alt-Deponien                        | 77    | -10'000         |                | 10'000                 | Reduktion                                                                | 31    |
| <b>8120</b>       | <b>Strukturverbesserungen</b>                            |       |                 |                |                        |                                                                          |       |
| 3141.00           | Unterhalt Flurwege                                       | 78    | -53'000         |                | 50'000                 | Verschiebung Unterhalt von Flurwegen                                     | 31    |
|                   | <b>Total</b>                                             |       | <b>-622'100</b> | <b>200'400</b> |                        |                                                                          |       |
|                   | abzüglich                                                |       |                 |                |                        |                                                                          |       |
| <b>2201</b>       | <b>Heilpädagogische Schule<br/>(Spezialfinanzierung)</b> |       | 90'400          | 90'400         |                        |                                                                          |       |
|                   | <b>Total Minderaufwand</b>                               |       | <b>-712'500</b> |                |                        |                                                                          |       |
|                   | <b>Total Mehrertrag</b>                                  |       |                 | <b>110'000</b> |                        |                                                                          |       |
| <b>9990</b>       | <b>Abschluss</b>                                         |       |                 |                |                        |                                                                          |       |
| 9001.00           | Aufwandüberschuss                                        | 81    |                 | -822'500       | 819'400                |                                                                          | 90    |
|                   |                                                          |       |                 |                |                        |                                                                          |       |

| Funktion<br>Konto | Bezeichnung                                                       | Seite | Betrag CHF      |                 | Budget 2024 <b>NEU</b> | Bemerkungen | Arten |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|------------------------|-------------|-------|
|                   |                                                                   |       | Aufwand         | Ertrag          |                        |             |       |
|                   |                                                                   |       | Änderungen      |                 | Ertrag                 |             |       |
|                   | <b>Artengliederung Zusammenzug<br/>(ohne Spezialfinanzierung)</b> | 82    |                 |                 |                        |             |       |
|                   | <b>Aufwand</b>                                                    |       |                 |                 |                        |             |       |
| 30                | Personalaufwand                                                   |       | -44'400         |                 | 19'646'000             |             |       |
| 31                | Sach-, übriger Betriebsaufwand                                    |       | -638'100        |                 | 12'479'000             |             |       |
| 33                | Abschreibungen VV                                                 |       | -               |                 | 4'852'800              |             |       |
| 34                | Finanzaufwand                                                     |       | -               |                 | 1'543'900              |             |       |
| 35                | Einlagen                                                          |       | -               |                 |                        |             |       |
| 36                | Transferaufwand                                                   |       | -30'000         |                 | 35'555'100             |             |       |
| 39                | Interne Verrechnungen                                             |       | -               |                 | 4'413'600              |             |       |
|                   | <b>Ertrag</b>                                                     |       |                 |                 |                        |             |       |
| 40                | Fiskalertrag                                                      |       |                 | -               | 47'220'000             |             |       |
| 41                | Regalien, Konzessionen                                            |       |                 | -               | 190'000                |             |       |
| 42                | Entgelte                                                          |       |                 | 160'000         | 8'022'200              |             |       |
| 43                | Verschiedene Erträge                                              |       |                 | -               |                        |             |       |
| 44                | Finanzertrag                                                      |       |                 | -               | 2'332'000              |             |       |
| 45                | Entnahmen aus Fonds und<br>Spezialfinanzierungen                  |       |                 | -               | 58'000                 |             |       |
| 46                | Transferertrag                                                    |       |                 | -50'000         | 14'178'600             |             |       |
| 48                | Ausserordentlicher Ertrag                                         |       |                 | -               | 1'256'600              |             |       |
| 49                | Interne Verrechnungen                                             |       |                 | -               | 4'413'600              |             |       |
|                   | <b>Total</b>                                                      |       | <b>-712'500</b> | <b>110'000</b>  | <b>78'490'400</b>      |             |       |
| 90                | <b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>                                  |       | <b>-</b>        | <b>-822'500</b> | <b>819'400</b>         |             |       |
|                   | <b>Total</b>                                                      |       | <b>-712'500</b> | <b>-712'500</b> | <b>78'490'400</b>      |             |       |



| Funktion<br>Konto | Bezeichnung                        | Seite | Betrag CHF |           | Budget 2024 <b>NEU</b> |            | Bemerkungen | Arten |
|-------------------|------------------------------------|-------|------------|-----------|------------------------|------------|-------------|-------|
|                   |                                    |       | Ausgaben   | Einnahmen | Ausgaben               | Einnahmen  |             |       |
|                   |                                    |       | Änderungen |           |                        |            |             |       |
|                   | <b>Artengliederung Zusammenzug</b> | 98    |            |           |                        |            |             |       |
|                   | <b>Investitionsausgaben</b>        |       |            |           |                        |            |             |       |
| 50                | Sachanlagen                        |       | -150'000   |           | 21'706'000             |            |             |       |
| 52                | Immaterielle Anlagen               |       | -          |           |                        |            |             |       |
| 56                | Investitionsbeiträge               |       | -          |           | 277'000                |            |             |       |
| 59                | Uebertrag an Bilanz                |       | -          |           | 1'200'000              |            |             |       |
|                   | <b>Investitionseinnahmen</b>       |       |            |           |                        |            |             |       |
| 63                | Investitionsbeiträge               |       |            | -         |                        | 1'200'000  |             |       |
| 69                | <b>Übertrag an Bilanz</b>          |       |            | -150'000  |                        | 21'983'000 |             |       |
|                   | <b>Total</b>                       |       | -150'000   | -150'000  | 23'183'000             | 23'183'000 |             |       |