

Gemeinde Walchwil



Einladung zur Gemeindeversammlung

Mittwoch, 4. Dezember 2024

20.00 Uhr, Gemeindesaal, Schulhausstrasse 44, Walchwil

Vorlage für Traktanden



Die Mitte

Mittwoch, 27. November 2024, 20.00 Uhr

Restaurant Aesch

FDP.Die Liberalen

Freisinnig-Demokratische Partei

Mittwoch, 20. November 2024, 20.00 Uhr

Zentrum Elisabeth

SP

Sozialdemokratische Partei

Donnerstag, 21. November 2024, 19.30 Uhr

Chile-Kafi

SVP

Schweizerische Volkspartei

Mittwoch, 27. November 2024, 20.00 Uhr

Fyrabig-Bar

Hinweis betreffend Stimmrecht

An der Gemeindeversammlung stimmberechtigt sind gemäss § 27 der Kantonsverfassung (BGS 111.1) die in der Gemeinde Walchwil wohnhaften Schweizer Bürgerinnen und Bürger, welche das 18. Altersjahr zurückgelegt haben und nicht wegen dauernder Urteilsunfähigkeit unter umfassender Beistandschaft stehen (Art. 398 ZGB) oder durch eine vorsorgebeauftragte Person vertreten werden. Das Stimmrecht kann frühestens fünf Tage nach erfolgter melderechtlicher Anmeldung bei der Einwohnerkontrolle ausgeübt werden.

Rechtsmittelbelehrung

Gegen Gemeindeversammlungsbeschlüsse kann gemäss § 17 Abs. 1 des Gemeindegesetzes (BGS 171.1) in Verbindung mit den §§ 39 ff. des Verwaltungsrechtspflegegesetzes (BGS 162.1) innert 20 Tagen seit der Mitteilung beim Regierungsrat des Kantons Zug, Postfach, 6301 Zug, schriftlich Verwaltungsbeschwerde erhoben werden. Die Beschwerdeschrift muss einen Antrag und eine Begründung enthalten. Der angefochtene Gemeindeversammlungsbeschluss ist genau zu bezeichnen. Die Beweismittel sind zu benennen und soweit möglich beizufügen.

Wegen Verletzung des Stimmrechts und wegen Unregelmässigkeiten bei der Vorbereitung und Durchführung von Wahlen und Abstimmungen kann gemäss § 17bis des Gemeindegesetzes (BGS 171.1) in Verbindung mit § 67 ff. des Gesetzes über die Wahlen und Abstimmungen (Wahl- und Abstimmungsgesetz, WAG; BGS 131.1) beim Regierungsrat des Kantons Zug, Postfach, 6301 Zug, schriftlich Beschwerde geführt werden. Die Beschwerde ist innert zehn Tagen seit Entdeckung des Beschwerdegrundes, spätestens jedoch am zehnten Tag nach der amtlichen Veröffentlichung der Ergebnisse im Amtsblatt einzureichen (§ 67 Abs. 2 WAG). Bei Abstimmungs- und Wahlbeschwerden ist ausserdem glaubhaft zu machen, dass die behaupteten Unregelmässigkeiten nach Art und Umfang geeignet waren, das Abstimmungs- oder Wahlergebnis wesentlich zu beeinflussen (§ 68 Abs. 2 WAG).

Vorlagen im Internet

Sämtliche Vorlagen können auf unserer Homepage www.walchwil.ch abgerufen bzw. heruntergeladen werden. Via QR-Code gelangen Sie direkt zur Webseite.

Titelbild: Andreas Busslinger, Baar



Mittwoch, 4. Dezember 2024

20.00 Uhr, Gemeindesaal, Schulhausstrasse 44, Walchwil

Sehr geehrte Einwohnerin

Sehr geehrter Einwohner

Der Gemeinderat lädt Sie zur nächsten Gemeindeversammlung mit anschliessendem Apéro herzlich ein und unterbreitet Ihnen die nachfolgende Traktandenliste mit den entsprechenden Berichten und Anträgen.

Traktanden

1. Protokoll der Gemeindeversammlung vom 25. Juni 2024 — Genehmigung	5
2. Kauf des Grundstücks Nr. 1448 Walchwil, Bahnhofstrasse — Genehmigung	6
3. Revision Feuerwehrrglement — Genehmigung	8
4. Budget 2025 – Festsetzung des Steuerfusses — Genehmigung	15
5. Finanzplan 2025–2028 — Kenntnisnahme	59
6. Finanzstrategie 2025–2032 — Kenntnisnahme	70

Walchwil, 30. September 2024

Gemeinderat Walchwil

Protokoll der Gemeindeversammlung vom 25. Juni 2024 — Genehmigung

Das Protokoll der Gemeindeversammlung vom 25. Juni 2024 hat vorschriftsgemäss während 30 Tagen bei der Gemeindeverwaltung den Stimmberechtigten zur Einsichtnahme auflegen. In dieser Zeit sind keine Ergänzungen oder Berichtigungen verlangt worden. Das Protokoll ist mit Beschluss des Gemeinderates vom 8. Juli 2024 zu Händen der Gemeindeversammlung verabschiedet worden.

Kurzfassung

An der Gemeindeversammlung vom 25. Juni 2024 im Gemeindesaal haben 113 Stimmberechtigte teilgenommen. Folgende Traktanden sind behandelt worden:

1. Protokoll der Gemeindeversammlung vom 12. Dezember 2023 — Genehmigung

Das Protokoll wird mit einer Enthaltung genehmigt.

2. Kreditbegehren Platzgestaltung auf Grundstück Nr. 210 Walchwil, Oberdorf (Grundeigentümerin Korporation Walchwil) — Genehmigung

Das Kreditbegehren Platzgestaltung auf Grundstück Nr. 210 Walchwil, Oberdorf (Grundeigentümerin Korporation Walchwil) wird grossmehrheitlich genehmigt.

3. Jahresrechnung 2023 — Genehmigung

Die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Walchwil wird einstimmig genehmigt.

Die vom Gemeinderat vorgeschlagene Verwendung des Ertragsüberschusses wird mit einer Enthaltung genehmigt:

Rückstellung Steuerausgleichsreserve	CHF	3'000'000.–
Zuweisung Übriges Eigenkapital	CHF	<u>2'136'630.–</u>
Total Ertragsüberschuss 2023	CHF	5'136'630.–

Antrag des Gemeinderates

1. Das Protokoll der Gemeindeversammlung vom 25. Juni 2024 wird genehmigt.

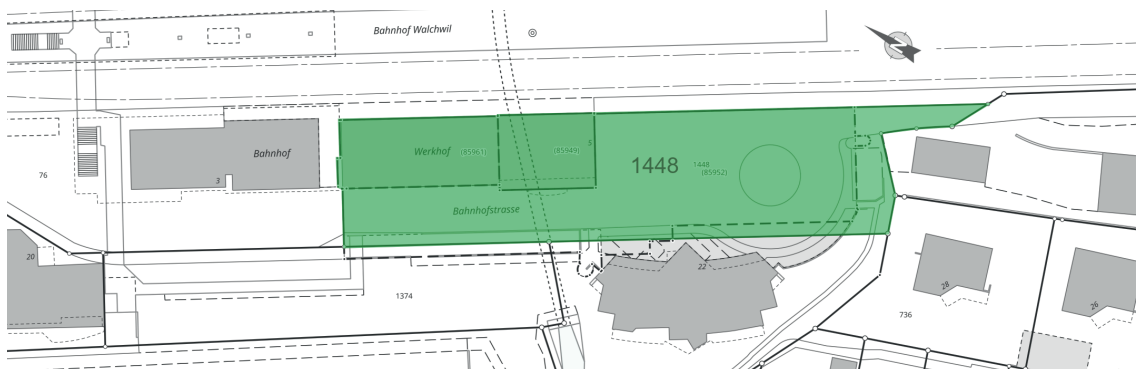
Walchwil, 30. September 2024

Gemeinderat Walchwil

Kauf des Grundstücks Nr. 1448 Walchwil, Bahnhofstrasse — Genehmigung

Ausgangslage

Das Grundstück Nr. 1448 (1'845 m²) beim Bahnhof Walchwil ist für die Gemeinde aus mehreren Gründen interessant. Der Bereich südlich des Bahnhofgebäudes mit dem Güterschuppen, dem Ökihof, dem Gebäude Bahnhofstrasse 5 und dem noch unüberbauten Platz bietet sich für eine zukünftige Entwicklung des Bahnhofgebiets, vorab für die Erweiterung des Öki- und Werkhofes, an. Das Grundstück Nr. 1448 ist mit drei Baurechten belastet: Erstens das Gebäude Bahnhofstrasse 5, in welchem die Gemeinde mit dem Werkhof und der Wohnung im Dachgeschoss (vgl. Einwohnergemeindeversammlung; Genehmigung Kauf WHG vom 12. Dezember 2023) bereits Räume besitzt, zweitens eine Tiefgarage und drittens die offene Halle des Ökihofs.



Ordentlicher Bebauungsplan Bahnhof

Das Grundstück liegt in einer Zone, die sowohl für Wohn- als auch Arbeitszwecke genutzt werden kann (Wohn- und Arbeitszone 2 mit einer Ausnützungsziffer von 0.47). Es liegt auch innerhalb des vom Regierungsrat am 3. April 2001 genehmigten Bebauungsplan Bahnhof. Innerhalb des Perimeters des Bebauungsplans gibt es noch Möglichkeiten für weitere Ausbauten, insbesondere ein Gebäude im südlichen Teil. Sollte der aktuelle Bebauungsplan nicht den zukünftigen Bedürfnissen entsprechen, müsste er angepasst werden. Diese Anpassung würde ausserhalb der laufenden Ortsplanungsrevision erfolgen und setzt einen Wettbewerb mit mindestens drei Architektenteams voraus. Ein kommendes Projekt muss eine besonders gute architektonische Gestaltung der Bauten, Anlagen und Freiräume sowie eine besonders gute städtebauliche Einordnung in das Siedlungs- und Landschaftsbild gewährleisten.

Amtliche Schätzung

Die Gemeinde hat mit der Eigentümerin des Grundstücks Nr. 1448, der EML Immobilien AG, Kaufverhandlungen geführt und von der Schätzungskommission des Kantons Zug eine Verkehrswertschätzung eingeholt. Der Verkehrswert wurde im Schätzungsbericht vom 21. Februar 2024 auf CHF 1'710'000.– geschätzt.

Wegfall der Baurechtszinsen

Die bestehenden Baurechte auf dem Grundstück laufen bis am 31. Dezember 2076. Durch den Kauf des Grundstücks Nr. 1448 kann die Gemeinde die jährlichen Baurechtszinsen für die Gebäude einsparen, was über die restlichen 52 Jahre insgesamt CHF 868'608.– ausmacht.

Erwägungen

Es liegt im Interesse der Gemeinde, dieses Grundstück zu erwerben. Dies vor allem deshalb, weil die Räumlichkeiten des Werkhofes, des Ökihofes und die Wohnung im Dachgeschoss der Bahnhofstrasse 5 bereits im Besitz der Gemeinde sind. Auch die zentrale Lage im Dorfkern und die offene Standortfrage für den Werk-/Ökihof sprechen für einen Kauf.

Das gemeindliche Notariat hat mit der Eigentümerin bereits einen Kaufvertragsentwurf ausgearbeitet. Der Abschluss des Kaufvertrages steht unter dem Vorbehalt der Genehmigung dieses Geschäfts durch die Gemeindeversammlung.

Finanzielle Auswirkungen auf Rechnung und Budget

Der Kauf des Grundstücks bedeutet einen Aktiventausch in der Bilanz, der aus den bestehenden liquiden Mitteln finanziert werden kann. Die Gemeinde spart durch den Wegfall der Baurechtszinsen jährlich CHF 16'704.–. Zudem erhält sie als neue Eigentümerin des Grundstücks Nr. 1448 den Baurechtszins von CHF 3'340.– pro Jahr für die Wohnung im 1. Obergeschoss an der Bahnhofstrasse 5.

Die Liegenschaft GS-Nr. 1448 wird dem Finanzvermögen zugeordnet. Das Finanzvermögen besteht aus denjenigen Vermögenswerten, die jederzeit veräussert werden können, ohne dass dadurch die öffentlichen Aufgaben nicht mehr erfüllt werden können (§ 7 Abs. 1 lit. a Finanzhaushaltsgesetz; BGS 611.1) und die nicht analog den Bestimmungen über das Verwaltungsvermögen beschrieben werden müssen (§ 14 Finanzhaushaltsgesetz).

Der vereinbarte Kaufpreis von CHF 1'850'000.– wird als fair und angemessen angesehen.

Das Geschäft und der Vertragsentwurf sind von der Rechnungsprüfungskommission zustimmend zur Kenntnis genommen worden.

Antrag des Gemeinderates

1. Der Kauf des Grundstückes Nr. 1448 Walchwil, zum Kaufpreis von CHF 1'850'000.– wird genehmigt.
2. Das Grundstück Nr. 1448 wird dem Finanzvermögen zugewiesen.
3. Dieser Beschluss tritt sofort in Kraft. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Walchwil, 30. September 2024

Gemeinderat Walchwil

Revision Feuerwehrrglement — Genehmigung

Ausgangslage

Das bisherige Feuerwehrrglement der Gemeinde wurde am 25. Juni 1996 von der Gemeindeversammlung genehmigt und basiert auf den damaligen Gesetzen und Verordnungen. Seit dem 1. Januar 2023 gilt jedoch ein überarbeitetes Gesetz über den Feuerschutz vom 15. Dezember 1994 (Feuerschutzgesetz, FSG; BGS 722.21). Die dazugehörigen Ausführungsbestimmungen sind im neuen Reglement zum Gesetz über den Feuerschutz (Feuerschutzreglement, FSR; 722.212) enthalten. Dieses neue Reglement ist ebenfalls seit 1. Januar 2023 in Kraft. Der Verwaltungsrat der Gebäudeversicherung Zug ist für die Bestimmungen im vorbeugenden und technischen Brandschutz zuständig. Aufgrund dieser Änderungen muss auch das Feuerwehrrglement der Gemeinde umfassend überarbeitet werden.

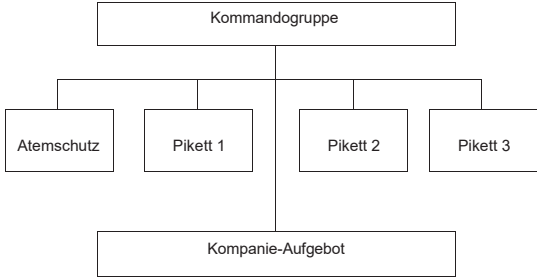
Was ändert sich?

Die bisherige Verordnung zum Gesetz über den Feuerschutz (Feuerschutzverordnung, FSV; 722.211) wurde dahingehend überarbeitet, dass das Feuerschutzreglement (FSR) diejenigen Bereiche aus dem Gesetz über den Feuerschutz vom 15. Dezember 1994 umfasst, bei welchen die Kompetenz zum Erlass von Ausführungsbestimmungen auf den Verwaltungsrat der Gebäudeversicherung Zug übertragen wird. Daher ändern sich auch die Strukturen innerhalb der Gemeinde. Die bisherige «Feuerschutzkommission» wird neu zur «Feuerwehrkommission» – die neue Zusammensetzung wird im Feuerwehrrglement festgehalten. Ausbildungen und Kurse für die Feuerwehr der Gemeinde werden vom Feuerwehrinspektorat der Gebäudeversicherung Zug festgelegt und überwacht.

Synopse Feuerwehrreglement

ALT	NEU <i>*Änderungen in rot</i>
	<i>Zur besseren Lesbarkeit wird in diesem Re- glement nur die männliche Form verwendet.</i>
Die Gemeindeversammlung der Einwohner- gemeinde Walchwil, gestützt auf § 30 des Ge- setzes über den Feuerschutz ¹⁾ des Kantons Zug vom 15. Dezember 1994, beschliesst:	Die Gemeindeversammlung der Einwohner- gemeinde Walchwil, gestützt auf § 30 des Gesetzes über den Feuerschutz des Kantons Zug vom 15. Dezember 1994 (<i>BGS 722.21; Stand 1. Januar 2023</i>), beschliesst:
Feuerwehrreglement	Feuerwehrreglement
§ 1 Zweck Dieses Feuerwehrreglement regelt namentlich die Organisation der Feuerwehr, die Aufgaben des Feuerwehrkommandos, die Verantwort- lichkeiten sowie die Rechte und Pflichten der Feuerwehrleute.	§ 1 Zweck ¹ Dieses Feuerwehrreglement regelt nament- lich die Organisation der Feuerwehr, die Aufgaben des Feuerwehrkommandos, die Verantwortlichkeiten sowie die Rechte und Pflichten der Feuerwehrleute.
§ 2 Organisation	§ 2 Organisation
<pre>graph TD A[Gemeinderat Wehrabteilung] --> B[Feuerschutz-Kommission] B --> C[Kommandant] C --> D[Vize-Kdt 1 Vize-Kdt 2] C --> E[Stab Sollbestand 5] C --> F[1-6 Züge Sollbestand 95]</pre>	<pre>graph TD A[Gemeinderat] --> B[Feuerwehrkommission] B --> C[Kommandant] C --> D[Vize-Kdt (max. 2)] C --> E[Stab Sollbestand 5 (Stand 2024)] C --> F[1-6 Züge Sollbestand 95 (Stand 2024)]</pre>

§ 3 Gemeinderat ¹ Der Gemeinderat erfüllt die Aufgaben, die ihm das Gesetz über den Feuerschutz zuweist. ² Er ist überdies zuständig für: a) die Festlegung der Ansätze für Sold und Entschädigungen, b) die Versicherung der Feuerwehrleute, Fahrzeuge und Geräte, c) alle nicht einem anderen Organ zugewiesenen Aufgaben.	§ 3 Gemeinderat ¹ Der Gemeinderat erfüllt die Aufgaben, die ihm das Gesetz über den Feuerschutz zuweist. ² Der Gemeinderat ist überdies zuständig für: a) die Festlegung der Ansätze für Sold und Entschädigungen; b) die Versicherung der Feuerwehrleute, Fahrzeuge und Geräte; c) Beschaffung und Finanzierung der Ausrüstung und Feuerwehrmaterial sowie der Infrastruktur; d) die Befreiung der Feuerwehrpflicht und den Bezug der Ersatzabgabe; e) die Festlegung der Sollbestände; f) die Wahl der Feuerwehrkommission sowie des Feuerwehrkommandos; g) alle nicht einem anderen Organ zugewiesenen Aufgaben.
§ 4 Feuerschutzkommission ¹ Die Feuerschutzkommission besteht aus 5 Mitgliedern. ² Sie kann weitere Feuerwehroffiziere oder Fachleute mit beratender Stimme beiziehen. ³ Die Wehrsekretärin oder der Wehrsekretär führt das Protokoll.	§ 4 Feuerwehrkommission ¹ Die Feuerwehrkommission besteht aus 5 Mitgliedern, nämlich: Vorsteher Abteilung Infrastruktur/Sicherheit, ein Mitarbeiter der Abteilung Infrastruktur/Sicherheit, der Kommandant und zwei weitere Mitglieder der Feuerwehr. ² Sie kann weitere Feuerwehroffiziere oder Fachleute mit beratender Stimme beiziehen. ³ Über die Sitzungen wird ein Protokoll geführt.

§ 5 Aufgaben der Feuerschutzkommission ¹ Die Feuerschutzkommission erfüllt die ihr im Gesetz über den Feuerschutz oder vom Gemeinderat zugewiesenen Aufgaben. ² Sie ist überdies zuständig für: a) den Antrag an den Gemeinderat für die Wahl der Offiziere. b) die Entlassung und den Ausschluss von Feuerwehrleuten. c) die Erarbeitung des Feuerwehrbudgets und die Antragstellung an den Gemeinderat. d) den Erlass von Pflichtenheften für die Angehörigen der Feuerwehr. e) den Entscheid über den Verbleib von Feuerwehrleuten in der Feuerwehr über das 48. Altersjahr hinaus. f) die Gesuchstellung für Feuerschutzbeiträge beim Amt für Feuerschutz.	§ 5 Aufgaben der Feuerwehrkommission ¹ Die Feuerwehrkommission erfüllt folgende Aufgaben: a) Sie ist zuständig für die vom Gemeinderat zugeteilten Aufgaben; b) Budgeterarbeitung in Zusammenarbeit mit dem Feuerwehrkommando; c) Mitbestimmung für eine ausreichende Löschwasserversorgung; d) Mitbestimmung von Entwicklung und Ausrichtung der Feuerwehr Walchwil.
§ 6 Feuerwehrkommando Das Feuerwehrkommando ist für den Dienstbetrieb, die interne Dienstorganisation und Aufgabenzuteilung, die Einsatzbereitschaft, die Ausrüstung, den Unterhalt von Fahrzeugen und Material sowie für die Ausbildung der Feuerwehr und das Aufgebot für die Rekrutierung verantwortlich.	§ 6 Feuerwehrkommando ¹ Das Feuerwehrkommando ist für den Dienstbetrieb, die interne Dienstorganisation und Aufgabenzuteilung, die Einsatzbereitschaft, die Ausrüstung, den Unterhalt von Fahrzeugen und Material sowie für die Ausbildung der Feuerwehr und das Aufgebot für die Rekrutierung verantwortlich.
§ 7 Alarmorganisation  <pre> graph TD KG[Kommandogruppe] --- AS[Atemschutz] KG --- P1[Pikett 1] KG --- P2[Pikett 2] KG --- P3[Pikett 3] AS --- KA[Kompanie-Aufgebot] P1 --- KA P2 --- KA P3 --- KA </pre>	§ 7 Alarmorganisation ¹ Die Alarmorganisation wird vom Feuerwehrkommando – gemäss den kantonalen Vorgaben der Gebäudeversicherung Zug – festgelegt.
Sämtliche in der Feuerwehr eingeteilten Personen sind verpflichtet, ihren Telefonapparat an das kantonale Alarmsystem anzuschliessen.	² Sämtliche in der Feuerwehr eingeteilten Personen sind per Mobiltelefon und/oder Festnetzanschluss erreichbar und im Alarmsystem aufgeschaltet. Hinsichtlich der Redundanz und im Rahmen der autarken Alarmierung sind zudem Feuerwehrleute mit Pagern auszurüsten.

§ 8 Rekrutierung, Einteilung, Entlassung und Ausschluss ¹ Die Rekrutierung für die Feuerwehr kann jährlich durchgeführt werden. Das Aufgebot erfolgt durch das Feuerwehrkommando. ² Die definitive Aufnahme in die Feuerwehr erfolgt nach absolvierter Grundausbildung. Die Einteilung besorgt das Feuerwehrkommando. ³ Die Entlassung aus der Feuerwehr erfolgt am Jahresschlussrapport. Der Ausschluss kann jederzeit erfolgen. ⁴ Sofern es im Interesse der Feuerwehr liegt, kann die Feuerschutzkommission auf Gesuch des Feuerwehr-Angehörigen den Verbleib über das 48. Altersjahr hinaus bewilligen.	§ 8 Rekrutierung, Einteilung, Entlassung und Ausschluss ¹ Die Rekrutierung für die Feuerwehr kann jährlich durchgeführt werden. Das Aufgebot erfolgt durch das Feuerwehrkommando. ² Die definitive Aufnahme in die Feuerwehr erfolgt nach absolvierter Grundausbildung. Die Einteilung besorgt das Feuerwehrkommando. ³ Die Entlassung aus der Feuerwehr erfolgt am Jahresschlussrapport. Der Ausschluss kann jederzeit erfolgen. ⁴ Sofern es im Interesse der Feuerwehr liegt, kann das Feuerwehrkommando auf Gesuch des Feuerwehr-Angehörigen den Verbleib über das 48. Altersjahr hinaus bewilligen.
§ 9 Jahresschlussrapport Die Feuerwehr führt jährlich einen Schlussrapport durch. Er umfasst insbesondere folgende Traktanden: a) Jahresbericht des Kommandanten oder der Kommandantin, b) Beförderungen, Eintritte, Austritte, c) Ehrungen, Verabschiedungen, d) Verschiedenes.	§ 9 Jahresschlussrapport ¹ Die Feuerwehr führt jährlich einen Schlussrapport durch. Er umfasst insbesondere folgende Traktanden: a) Jahresbericht des Kommandanten; b) Beförderungen, Eintritte, Austritte; c) Ehrungen, Verabschiedungen; d) Verschiedenes.
§ 10 Inspektion Das Feuerwehrkommando ist verantwortlich für eine jährliche Inspektion der persönlichen Ausrüstung der Feuerwehrleute.	§ 10 Inspektion ¹ Das Feuerwehrkommando ist verantwortlich für eine jährliche Inspektion der persönlichen Ausrüstung der Feuerwehrleute.

§ 11 Übungen, Kurse ¹ Die Ausbildung erfolgt nach den Vorschriften des Feuerschutzgesetzes und den Weisungen des Amtes für Feuerschutz. ² Angeordnete Kurse und Übungen sind für die Aufgebotenen obligatorisch. ³ Als Entschuldigung gelten nur Krankheit und Militärdienst. Entschuldigungen sind umgehend nach dem Aufgebot bzw. nach Eintritt des Verhinderungsgrundes schriftlich einzureichen. ⁴ Mehrmaliges unentschuldigtes Fernbleiben von Übungen und Kursen kann den Ausschluss aus der Feuerwehr zur Folge haben.	§ 11 Übungen, Kurse ¹ Die Ausbildung erfolgt nach den Vorschriften des Feuerschutzgesetzes und den Weisungen der Gebäudeversicherung (Feuerwehrrinspektorates). ² Angeordnete Kurse und Übungen sind für die Aufgebotenen obligatorisch. ³ Als Entschuldigung gelten Krankheit, Militärdienst, Zivilschutz, beruflich bedingte oder anderweitig plausible und begründete Abwesenheiten. Entschuldigungen sind umgehend nach dem Aufgebot bzw. nach Eintritt des Verhinderungsgrundes schriftlich an das Feuerwehrkommando zu richten. Das Feuerwehrkommando entscheidet abschliessend über einzelne und begründete Absenzen. ⁴ Mehrmaliges unentschuldigtes Fernbleiben von Übungen und Kursen kann den Ausschluss aus der Feuerwehr zur Folge haben.
§ 12 Sold, Kursentschädigung Die Feuerwehrleute erhalten für Übungen einen Sold. Für Kurse werden sie entschädigt.	§ 12 Sold, Kursentschädigung ¹ Die Feuerwehrleute erhalten für Übungen einen Sold. Für Kurse werden sie entschädigt.
§ 13 Versicherung Der Gemeinderat schliesst die Versicherungen gemäss Gesetz über den Feuerschutz ab. Er kann darüber hinaus Fahrzeuge, Geräte, aufgebote oder requirierte Fahrzeuge sowie die bei Übungen oder Einsätzen verwendeten privaten Fahrzeuge von Feuerwehrleuten oder Dritter versichern.	§ 13 Versicherung ¹ Der Gemeinderat schliesst die Versicherungen gemäss Gesetz über den Feuerschutz ab. Er kann darüber hinaus Fahrzeuge, Geräte, aufgebote oder requirierte Fahrzeuge sowie die bei Übungen oder Einsätzen verwendeten privaten Fahrzeuge von Feuerwehrleuten oder Dritter versichern.
§ 14 Schlussbestimmungen ¹ Dieses Reglement tritt unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung und den Regierungsrat auf den 1. Januar 1997 in Kraft. ² Auf diesen Zeitpunkt werden alle widersprechenden Bestimmungen aufgehoben, insbesondere das Reglement vom 24. Juni 1987.	§ 14 Schlussbestimmungen ¹ Dieses Reglement tritt unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung und den Regierungsrat auf den 1. Januar 1997 in Kraft. ² Auf diesen Zeitpunkt werden alle widersprechenden Bestimmungen aufgehoben, insbesondere das Reglement vom 24. Juni 1987. ³ Die Änderungen treten unter Vorbehalt der Genehmigung durch die Gemeindeversammlung vom 4. Dezember 2024 am 1. Januar 2025 in Kraft.

Walchwil, 25. März 1996 Gemeinderat Walchwil Genehmigt durch die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Walchwil am 25. Juni 1996 Genehmigt durch den Regierungsrat des Kantons Zug am 6. August 1996	Walchwil, 25. März 1996 Gemeinderat Walchwil Genehmigt durch die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Walchwil am 25. Juni 1996 Genehmigt durch den Regierungsrat des Kantons Zug am 6. August 1996
1) BGS 722.21	

Antrag des Gemeinderates

1. Das revidierte Feuerwehrreglement der Einwohnergemeinde Walchwil wird genehmigt.
2. Dieses Reglement tritt am 1. Januar 2025 in Kraft.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Walchwil, 30. September 2024

Gemeinderat Walchwil

Budget 2025 – Festsetzung des Steuerfusses — Genehmigung

Das Budget der Einwohnergemeinde Walchwil für das Jahr 2025 umfasst die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung. Den Finanzplan 2025–2028 legen wir Ihnen als separates Traktandum zur Kenntnisnahme vor.

Zusammenfassung

Die Erfolgsrechnung sieht für das Jahr 2025 Aufwendungen von CHF 25'702'000.– und Erträge von CHF 27'428'300.– vor, was einen Ertragsüberschuss von CHF 1'726'300.– ergibt.

Der Steuerfuss wird für das Jahr 2025 unverändert bei 53 % des kantonalen Einheitssatzes belassen.

Im Vergleich zum Budget 2024 ist der Aufwand um CHF 265'900.– höher. Dafür gibt es drei Hauptgründe: Erstens erhöht sich der Personalaufwand durch eine neu geplante Stelle in der Abteilung Bau/Planung, mehr Betreuungspersonal beim Mittagstisch, geringfügige Pensenerhöhungen, Teuerungsausgleich und allgemeine Lohnanpassungen. Zweitens erhöhen sich beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand im Vergleich zum Vorjahresbudget die Aufwendungen. Darunter fallen z.B. Ausgaben für neue Seezugänge, Strassenunterhalt oder die Umrüstung der Beleuchtung zu LED. Drittens erhöht sich der Finanzaufwand. Dies vor allem, weil mehr Steuerpflichtige ihre Rechnung frühzeitig bezahlen, so dass sie Skonto abziehen können.

Diesen Mehraufwendungen stehen sinkende Kosten beim Transferaufwand gegenüber. Die Annahme der achten Teilrevision des Steuergesetzes beinhaltet auch, dass sich die Gemeinden nicht mehr an den Zahlungen des Kantons Zug in den Nationalen Finanzausgleich (NFA) beteiligen müssen.

Das Budget 2025 sieht jedoch auch eine Ertragssteigerung von CHF 762'300.– gegenüber dem Vorjahr vor. Dies, obwohl beim Fiskalertrag weniger Erträge aus der Grundstückgewinnsteuer erwartet werden. Auch die Steuereinnahmen sind tiefer budgetiert, weil mit der achten Teilrevision des Steuergesetzes verschiedene Steuererleichterungen für natürliche Personen beschlossen wurden. Um diese Ertragsausfälle abzufedern, bezahlt der Kanton Zug den Gemeinden in den Jahren 2024–2027 befristet einen Solidaritätsbeitrag. Walchwil erhält pro Jahr CHF 1'540'000.–. Ebenfalls im Konto Transferertrag enthalten sind die Kantonsbeiträge an die Gehälter der Lehrpersonen. Diese werden pro Schüler entrichtet und sind aufgrund der höheren Schülerzahl ebenfalls gestiegen.

Allgemeine Erläuterungen

In der **Abteilung Präsidiales** sind die Ausgaben leicht tiefer als im Budget Vorjahr. Dies durch den Wegfall der einmaligen Migrationskosten zur Informatikabteilung der Stadt Zug in den Jahren 2023 und 2024.

Die Berechnungen der Steuern und des Finanzausgleichs basieren auf einem unveränderten Steuerfuss von 53 % des kantonalen Einheitssatzes. Die Steuereinnahmen bewegen sich weiterhin auf einer soliden Basis sowohl bei der Einkommens- als auch bei der Vermögenssteuer.

Die Steuererleichterungen für natürliche Personen im Rahmen der achten Teilrevision des Steuergesetzes führen in der Gemeinde Walchwil zu weniger Steuereinnahmen. Diese Steuerzufälle konnten jedoch teilweise durch Zuzüge kompensiert werden.

Die Berechnung des Zuger Finanzausgleichs (ZFA) wird jährlich mit den aktuellen Berechnungsgrundlagen berechnet. Auf den budgetierten Steuererträgen 2025 muss wieder mit einem Beitrag gerechnet werden. Der Beitrag an den Nationalen Finanzausgleich (NFA) entfällt in Zukunft.

Die übrigen Steuern erhöhen sich infolge der Solidaritätszahlung des Kantons Zug für die Jahre 2024–2027.

In der **Abteilung Bildung/Kultur** hat sich der Gesamtaufwand nur sehr leicht erhöht. Im Bereich «Schuldienste und Diverse» müssen durch die nochmals geringfügig gestiegene Nachfrage nach Schulergänzender Betreuung und dem Ausbau der Ferienbetreuung verschiedene Pensen erhöht werden, was sich im Lohnaufwand niederschlägt. Diese Pensenerhöhungen sind teilweise bereits ab Sommer 2024 erfolgt, weshalb die Rechnung etwas höher ausfallen wird als budgetiert. Die Schulergänzende Betreuung ist selbsttragend. Entsprechend führt der Ausbau der Schulergänzenden Betreuung genauso wie auch die Tarifierhöhung im Jahr 2023 beim Mittagstisch zu Mehreinnahmen bei der Kostenbeteiligung der Erziehungsberechtigten.

Bei der Kostenstelle «Kultur» erhöhen sich die Kosten für Dienstleitungen Dritter, durch mehr geplante Projekte wie z.B. das Spritzenhaus mit den verschiedenen Ausstellungen.

In der **Abteilung Bau/Planung** erhöhen sich die Lohnkosten durch eine neue 80 % Stelle für eine Fachperson Tiefbau und Projekte. Diese wird benötigt, weil der allgemeine Aufwand gestiegen ist und mehrere Grossprojekte (z.B. Zentrumsplanung) anstehen. Zudem mussten die beiden geplanten einmaligen Aufwände zur Abschreibung der Investition für die Zentrumsplanung und Ortsplanung vom Jahr 2024 in das Jahr 2025 verschoben werden. Bei «Planungen und Projektierungen Dritter» entfallen gegenüber dem Budget 2024 die Planungs- und Projektierungskosten von grossen Projekten.

In der **Abteilung Infrastruktur/Sicherheit** sind in den Personalkosten «Verwaltung» nun die Kosten für die Pensenerhöhung vom Jahr 2024 von 30 % auf 50 % bei der Administration für das ganze Jahr enthalten.

Die Kostenstelle «Feuerschau/Feuerungskontrolle/Brandschutzkontrolle» wurde in die «Verwaltung» integriert. Durch die Überführung der Brandschutzkontrolle an die Gebäudeversicherung Zug fallen kaum noch Kosten an, da die Verursacher (Bauherrschaften) diese Kosten nun tragen.

Im Bereich «Bojenfeld» muss die Investition aus dem Jahr 2016, die noch nicht vollständig abgeschrieben ist, mit einer einmaligen Abschreibung ausgebucht werden. Dies, weil das Bojenfeld 2025 erneuert werden muss. Um solches künftig zu vermeiden, wird die Investition ins neue

Bojenfeld nun über eine Lebensdauer von 8 Jahren abgeschrieben, was in etwa der Nutzungsdauer entspricht. Dadurch werden die planmässigen Abschreibungen pro Jahr höher ausfallen als bisher.

Bei der Kostenstelle «Seebad» erhöhen sich die Lohnkosten. Um während der Badesaison einen sicheren Betrieb gewährleisten zu können, sind 25 Stellenprozente für eine Stellvertretung des Bademeisters budgetiert. Zudem wird geplant, den Zugang zur Badi mit einem Rollstuhllift zu ergänzen.

Bei der Kostenstelle «Abfallbewirtschaftung» sind zusätzliche Kosten für die Erstellung von Unterflurcontainern auf gemeindeeigenen Liegenschaften geplant.

Bei der Kostenstelle «Unterhalt Strassen und Anlagen» sind viele verschiedene Unterhaltsarbeiten geplant. Einerseits sind Erneuerungen von Seezugängen beabsichtigt, andererseits sind weitere Unterhalts- und Sanierungsarbeiten an Strassen und Wanderwegen nötig.

Für die «Gemeindeverwaltung» sind Kosten für die Klimaverbesserung (Optimierung Kühlung sowie Befeuchtung) sowie für die Erstellung von Parkplätzen mit Ladestationen in der Tiefgarage vorgesehen.

Beim Konto «Schulhäuser» soll die Beleuchtung im Schulhaus Oberstufen in den Schulräumen, im Treppenhaus und den Nebenräumen auf LED umgerüstet werden. Zudem ist eine Anpassung des Schliesssystems vorgesehen. Nachdem dieses Jahr das Lehrerzimmer im Schulhaus Oberstufen renoviert wurde, ist nächstes Jahr der Umbau und die Sanierung des Lehrerzimmers im Schulhaus Oeltrotten geplant.

Für den «Gemeindesaal» entfallen die Kosten für die letzte Etappe der Erneuerung der Beleuchtung aus dem Vorjahr. Dafür muss auch hier das Schliesssystem angepasst werden. Das Parkett der Bühne und der Treppe muss neu geschliffen und versiegelt werden.

Bei «Übrige Liegenschaften» ist die Ersatzbeschaffung der öffentlichen Parkuhren (Jg. 2008) vorgesehen.

Beim Konto «Öffentlicher Verkehr» ist die Erstellung einer neuen Bushaltestelle «Lauhof» geplant.

Die **Abteilung Soziales/Gesundheit** wurde mit dem Stellenwechsel des Abteilungsleiters auf das Jahr 2024 hin reorganisiert. Dies führt bei der «Verwaltung» zu höheren Lohnkosten, unter anderem durch eine Anpassung der Stellenprozente von 30 %.

Bei der Kostenstelle «Sozialhilfe» wird mit einem Rückgang der Fallzahlen der Sozialhilfebezüger gerechnet, so dass die Kosten sinken dürften.

Bei der Kostenstelle «Gesundheit» mussten die Beiträge für die Restkostenfinanzierung der Pflegekosten erhöht werden. Dies, weil die Kosten für Pflegedienstleistungen steigend sind und auch, weil von einer Zunahme von Pflegebedürftigen ausgegangen wird.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist für das Jahr 2025 Nettoausgaben von CHF 1'193'000.– gegenüber CHF 2'178'000.– im Vorjahr aus.

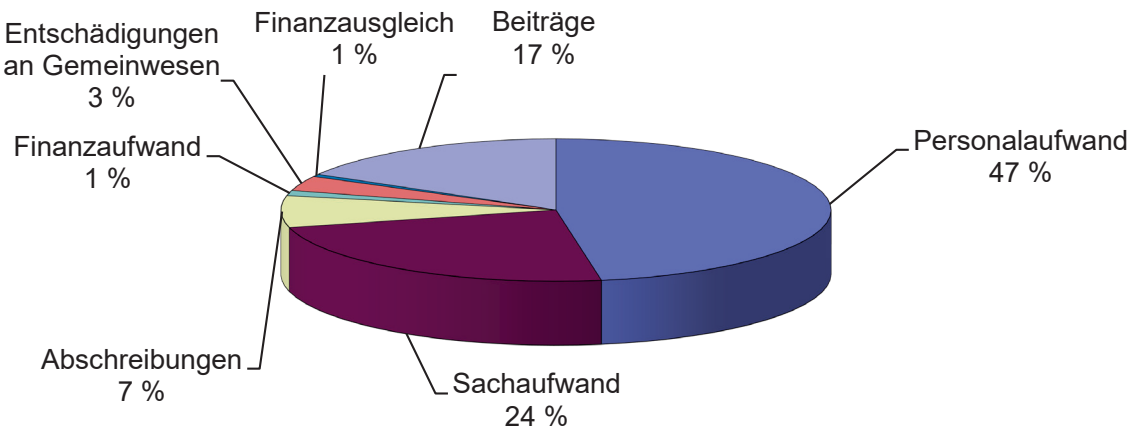
Berücksichtigt ist eine weitere Etappe der Sanierung der Vorderbergstrasse mit CHF 65'000.–, sowie ein weiterer Beitrag von CHF 120'000.– an die Gesamtsanierung der Hinterbergstrasse. Im Weiteren sind für die Abschlüsse der Ortsplanung CHF 30'000.– und des Zentrumbogens CHF 50'000.– eingeplant. CHF 165'000.– sind für ein neues Kommunalfahrzeug (Verschiebung vom Jahr 2024) vorgesehen, CHF 190'000.– für die Sanierung des Bojenfeldes und CHF 280'000.– für den Ersatz der Wärmepumpe im Schulhaus Oberstufen.

Nächstes Jahr sollen der Gemeindeversammlung zudem die beiden grossen Planungskredite für die Schulraumerweiterung (total CHF 2'000'000.–) und den Werk-/Ökihof (total CHF 1'500'000.–) vorgelegt werden. Dafür sind CHF 150'000.– respektive CHF 100'000.– bereits im Jahr 2025 berücksichtigt.

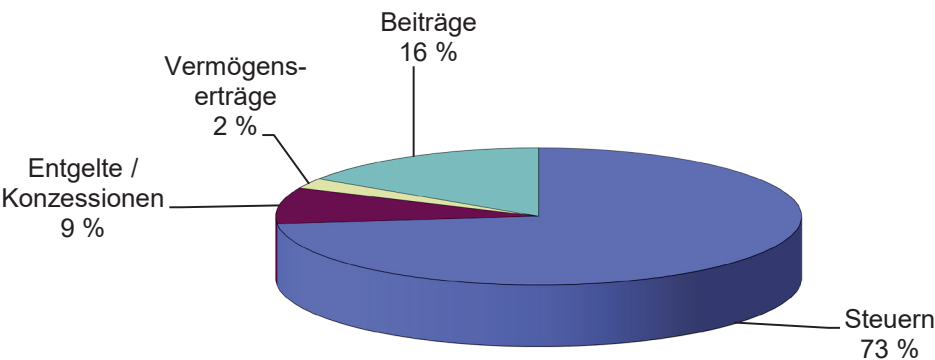
Gliederung nach Sachgruppen – Budget 2025

(ohne interne Verrechnungen und Einlagen/Entnahmen Spezialfinanzierungen sowie eigene Beiträge)

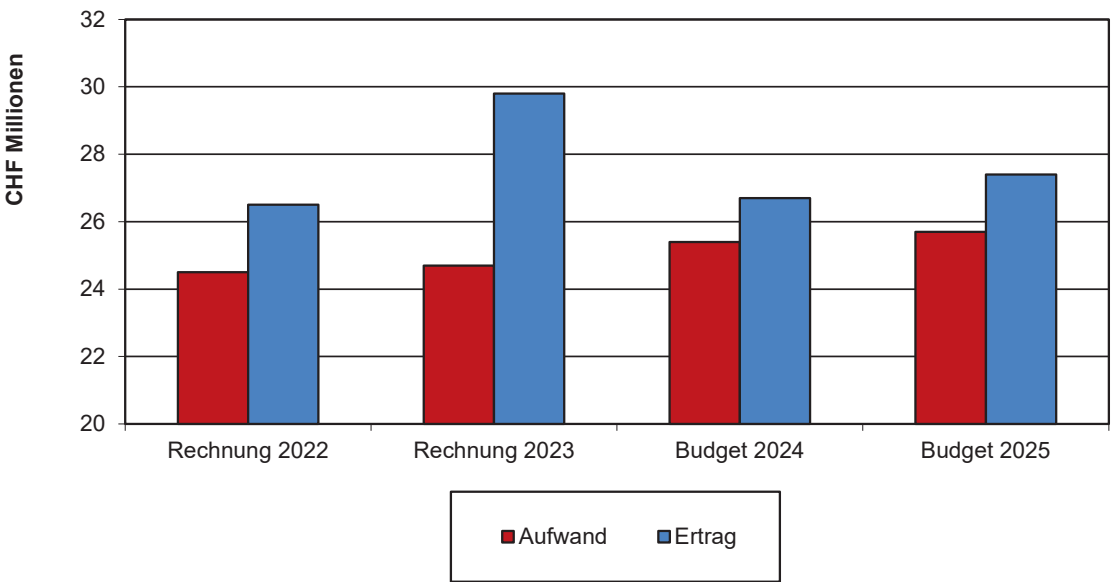
Aufwand



Ertrag



Entwicklung Aufwand und Ertrag



2. Hauptzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Ertrag	27'428'300	26'666'000	29'837'871
Aufwand	25'702'000	25'436'100	24'701'241
Rechnungsergebnis	1'726'300	1'229'900	5'136'630

Investitionsrechnung			
Ausgaben	1'300'000	2'420'000	2'395'165
./. Einnahmen	107'000	242'000	103'591
Nettoinvestitionen (Verwaltungsvermögen)	1'193'000	2'178'000	2'291'574

Steuererträge			
Steuern natürliche Personen	14'650'000	15'150'000	19'326'951
Steuern juristische Personen	410'000	510'000	459'072
Zwischentotal	15'060'000	15'660'000	19'786'024
Übrige Steuern	5'823'000	4'533'000	3'382'522
Total Steuern	20'883'000	20'193'000	23'168'546

Finanzausgleich ZFA/NFA			
Beitrag an ZFA (Innerkantonaler Finanzausgleich)	140'000	0	1'811'913
Beitrag an NFA (Nationaler Finanzausgleich)	0	1'392'000	1'706'819
Total Finanzausgleich	140'000	1'392'000	3'518'732

3. Kennziffern

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Steuerfuss		53 %	53 %	53 %
Anzahl Einwohner		4'050	4'000	4'010
Steuerertrag pro Einwohner (natürliche und juristische Personen)		CHF 3'719	CHF 3'915	CHF 4'934
Selbstfinanzierungsgrad Richtwert: Sollte mittelfristig bei 100 % liegen	$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$	156,22 %	134,38 %	275,81 %
Selbstfinanzierungsanteil Richtwerte: > 20 % = gut, 10–20 % = mittel, < 10 % = schlecht	$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	12,84 %	11,37 %	21,60 %
Investitionsanteil Richtwerte: < 10 % = schwache, 10–20 % = mittlere, 20–30 % = starke, > 30 % = sehr starke Investitionstätigkeit	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Gesamtausgaben}}$	5,35 %	9,62 %	9,47 %
Zinsbelastungsanteil Richtwerte: 0–4 % = gut, 4–9 % = genügend, > 9 % = schlecht	$\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	-0,47 %	-0,76 %	-0,72 %
Kapitaldienstanteil Richtwerte: < 5 % = geringe, 5–15 % = tragbare, > 15 % = hohe Belastung	$\frac{\text{Kapitaldienst} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	6,27 %	6,13 %	3,44 %
Personalbestand		78.50	76.50	77.30

4. Haushaltsregeln (Schuldenbremse) nach § 2 FHG

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Gesamt- ergebnis
Kumuliertes Ergebnis der Erfolgsrechnungen über acht Jahre	6'456'156	1'971'530	5'136'630	1'229'900	18'160'356
	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	
Richtwert: Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung ist über acht Jahre auszugleichen (§ 2 Abs. 2 Bst. a FHG).	1'726'300	1'654'202	1'087'725	-1'102'087	
Gesamtergebnis muss mindestens grösser 0 sein					erfüllt

		Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Nettoverschuldungsquotient	Nettoschulden I					
	Fiskalertrag	-55,87 %	-74,29 %	-90,90 %	-108,81 %	-177,90 %
Richtwerte: < 100 % = gut, 100 %–150 % = genügend, > 150 % = schlecht						
Der Selbstfinanzierungsgrad muss im Budget mind. 80 % betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 150 % beträgt.		erfüllt	erfüllt	erfüllt	erfüllt	erfüllt

Antrag des Gemeinderates

1. Der Steuerfuss der Einwohnergemeinde Walchwil wird für das Jahr 2025 unverändert bei 53 % des kantonalen Einheitssatzes belassen.
2. Das Budget der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung der Einwohnergemeinde Walchwil für das Jahr 2025 wird genehmigt.

Walchwil, 30. September 2024

Gemeinderat Walchwil

Sehr geehrte Einwohnerin
Sehr geehrter Einwohner

Als Rechnungsprüfungskommission haben wir das Budget (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Finanzkennzahlen gemäss § 22 FHG) der Einwohnergemeinde Walchwil für das Jahr 2025 geprüft.

Für das Budget ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, dieses im Sinne des gesetzlichen Auftrages zu prüfen.

Das Budget 2025 weist bei einem Aufwand von CHF 25'702'000 und einem Ertrag von CHF 27'428'300 einen Ertragsüberschuss von CHF 1'726'300 aus.

Die Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2025 Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 1'193'000 vor.

Unter Vorbehalt der Zustimmung durch die Gemeindeversammlung ist ein unveränderter Steuerfuss von 53 % geplant.

Aufgrund unserer Prüfungsergebnisse empfehlen wir, den Anträgen des Gemeinderates bezüglich dem Steuerfuss sowie dem Budget der Einwohnergemeinde Walchwil für das Jahr 2025 zuzustimmen.

Walchwil, 25. September 2024

Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Walchwil
Michael Hirt, Präsident
Andreas Busch
Monika Hürlimann

Zusammenstellung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
10	Abteilung Präsidiales	3'587'300	1'105'100	3'710'300	1'130'900	3'070'708.69	775'234.99
20	Abteilung Finanzen	551'000	21'046'600	1'623'700	20'405'700	3'736'395.25	24'179'874.97
30	Abteilung Bildung/Kultur	9'267'500	3'164'900	9'000'100	2'924'800	8'259'859.83	2'796'858.31
40	Abteilung Bau/Planung	1'681'400	85'000	1'638'000	120'000	1'033'820.99	101'058.05
50	Abteilung Infrastruktur/Sicherheit	7'020'800	1'911'600	6'170'200	1'855'000	5'664'145.56	1'800'798.89
60	Abteilung Soziales/Gesundheit	3'594'000	115'100	3'293'800	229'600	2'936'310.49	184'045.60
Total Erfolgsrechnung		25'702'000	27'428'300	25'436'100	26'666'000	24'701'240.81	29'837'870.81
Mehrertrag		1'726'300		1'229'900		5'136'630.00	
Mehraufwand							

Gestufte Erfolgsrechnung

		Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
Betrieblicher Aufwand		24'474'500	24'410'600	24'054'501.34
30	Personalaufwand	11'730'500	11'422'200	10'444'259.33
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'856'100	5'166'400	4'581'057.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'786'800	1'772'200	1'216'319.51
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	1'820.05
36	Transferaufwand	5'101'100	6'049'800	7'811'044.62
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		25'851'800	25'078'700	27'773'572.66
40	Fiskalertrag	19'343'000	20'193'000	23'168'545.58
41	Regalien und Kozessionen	3'900	3'900	4'250.00
42	Entgelte	2'226'300	2'305'900	2'282'452.25
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	110'600	75'200	34'367.22
46	Transferertrag	4'168'000	2'500'700	2'283'957.61
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'377'300	668'100	3'719'071.32
34	Finanzaufwand	292'400	104'200	66'392.41
44	Finanzertrag	641'400	666'000	704'752.09
Ergebnis aus Finanzierung		349'000	561'800	638'359.68
Operatives Ergebnis		1'726'300	1'229'900	4'357'431.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	779'199.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	779'199.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		1'726'300	1'229'900	5'136'630.00

Aufwand Gliederung nach Kostenart

	Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
3 Aufwand	25'702'000	25'436'100	24'701'240.81
30 Personalaufwand	11'730'500	11'422'200	10'444'259.33
300 Behörden und Kommissionen	390'800	383'300	342'802.50
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'632'400	3'477'700	3'243'745.65
302 Löhne der Lehrkräfte	5'510'500	5'364'100	4'915'405.65
303 Temporäre Arbeitskräfte	16'000	20'000	15'903.40
304 Zulagen	3'600	3'600	3'600.00
305 Arbeitgeberbeiträge	1'955'800	1'917'500	1'680'347.10
306 Arbeitgeberleistungen	27'200	65'400	70'626.90
309 Übriger Personalaufwand	194'200	190'600	171'828.13
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'856'100	5'166'400	4'581'057.83
310 Material- und Warenaufwand	710'100	665'800	685'325.50
311 Nicht aktivierbare Anlagen	466'100	518'400	374'287.70
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	426'500	478'000	421'663.05
313 Dienstleistungen und Honorare	2'145'700	2'029'700	1'522'845.31
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'546'200	927'400	1'146'276.15
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	177'300	201'100	160'306.47
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	104'400	109'000	107'998.95
317 Spesenentschädigungen	137'600	140'400	115'899.40
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	35'000	40'000	16'921.60
319 Verschiedener Betriebsaufwand	107'200	56'600	29'533.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'786'800	1'772'200	1'216'319.51
330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'786'800	1'622'200	954'227.26
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	0	150'000	262'092.25
34 Finanzaufwand	292'400	104'200	66'392.41
340 Zinsaufwand	20'000	0	0.00
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	0	500	0.00
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	120'300	103'700	65'839.31
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	0	0	0.00
349 Verschiedener Finanzaufwand	152'100	0	553.10
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	1'820.05
351 Einlagen in Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0	0	1'820.05
36 Transferaufwand	5'101'100	6'049'800	7'811'044.62
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	838'500	735'600	644'960.00
362 Finanz- und Lastenausgleich	140'000	1'392'000	3'518'732.00
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'122'600	3'922'200	3'647'352.62
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
39 Interne Verrechnungen	935'100	921'300	580'347.06
390 Material- und Warenbezüge	146'300	136'400	92'974.59
391 Dienstleistungen	788'800	784'900	487'372.47

Ertrag Gliederung nach Kostenart

	Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
4 Ertrag	27'428'300	26'666'000	29'837'870.81
40 Fiskalertrag	19'343'000	20'193'000	23'168'545.58
400 Direkte Steuern natürliche Personen	14'650'000	15'150'000	19'326'951.48
401 Direkte Steuern juristische Personen	410'000	510'000	459'072.30
402 Übrige direkte Steuern	4'250'000	4'500'000	3'349'761.80
403 Besitz- und Aufwandsteuern	33'000	33'000	32'760.00
41 Regalien und Konzessionen	3'900	3'900	4'250.00
412 Konzessionen	3'900	3'900	4'250.00
42 Entgelte	2'226'300	2'305'900	2'282'452.25
420 Ersatzabgaben	80'000	75'000	77'300.00
421 Gebühren für Amtshandlungen	241'200	313'800	194'429.08
423 Schul- und Kursgelder	175'000	170'000	175'113.50
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'165'400	1'169'900	1'124'824.66
425 Erlös aus Verkäufen	11'500	9'000	61'690.60
426 Rückerstattungen	553'000	568'000	649'094.41
427 Bussen	200	200	0.00
44 Finanzertrag	641'400	666'000	704'752.09
440 Zinsertrag	145'800	194'900	210'911.79
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen	17'800	17'800	17'820.00
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	371'000	344'800	367'351.70
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	0	0	3'398.60
447 Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	106'800	108'500	105'270.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	110'600	75'200	34'367.22
451 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	110'600	75'200	34'367.22
46 Transferertrag	4'168'000	2'500'700	2'283'957.61
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	32'500	38'500	36'269.05
462 Finanz- und Lastenausgleich	1'540'000	0	0.00
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	2'592'000	2'458'700	2'242'505.76
469 Verschiedener Transferertrag	3'500	3'500	5'182.80
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	779'199.00
484 Ausserordentliche Finanzerträge	0	0	779'199.00
49 Interne Verrechnungen	935'100	921'300	580'347.06
490 Material- und Warenbezüge	146'300	136'400	92'974.59
491 Dienstleistungen	788'800	784'900	487'372.47

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
10	Abteilung Präsidiales	3'587'300	1'105'100	3'710'300	1'130'900	3'070'708.69	775'234.99	
101	Einwohnergemeinde	93'300		86'700		80'041.15		
3000.00	Löhne Behörden	8000		9000		10'775.50		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	200		200		323.85		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					51.40		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen					81.80		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					19.20		
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'800		9800		8'307.00		
3100.00	Büromaterial	1'200		1'200		370.05		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	23'700		21'300		20'668.85		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'300		7'500		4'914.45		
3130.20	Porti	7'000						
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'000		11'100		4'995.35		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	28'100		26'600		29'533.70		
106	Gemeinderat, Rechnungsprüfungskommission und Allgemeine Dienste	441'000	5'000	435'800	5'000	391'277.45	4'340.00	
3000.00	Löhne Behörden	332'800		328'300		296'576.90		
3000.10	Sitzungsgelder	5'700		5'700		5'228.10		
3049.00	Übrige Zulagen	3'600		3'600		3'600.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	21'500		21'300		19'071.15		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'400		30'500		25'595.35		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'700		2'700		2'374.55		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'400		5'300		4'762.15		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'300		1'300		1'116.75		
3170.00	Reisekosten und Spesen	37'600		37'100		32'952.50		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		5'000		5'000		4'340.00	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
109	Allgemeine Verwaltung	1'986'200	165'000	2'006'900	202'600	1'584'495.13	135'786.93	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					844'651.15		
3010.90	Lohnrückvergütungen	878'700		907'200		-8'681.15		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	56'200		58'100		56'812.65		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'600		104'900		85'957.70		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'500		7'800		6'890.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	14'100		14'500		14'221.40		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'500		4'000		3'684.70		
3064.00	Überbrückungsrenten	24'300		62'500		67'775.10		Wegfall von Überbrückungsrenten
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'100		12'300		6'747.50		
3091.00	Personalwerbung	5'000		10'000		36'396.75		
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'800		10'100		11'302.51		
3100.00	Büromaterial	13'000		11'000		12'073.95		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'800		2'800		2'131.70		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'800		1'500		1'542.35		
3110.00	Büromöbel und -geräte	8'000		4'000		5'630.75		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'500		8'300		4'173.60		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	2'300		1'800		1'361.40		
3130.20	Porti	20'000		30'000		24'462.33		
3130.30	Gebühren und Kommissionen Bank, Kartenzahlungen etc.			2'100		2'122.61		
3130.40	Betreibungsgebühren	300		300		-6.85		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	93'000		55'000		45'464.75		Mehr externe Beratungen / Aushilfen
3134.00	Sachversicherungsprämien	70'100		61'200		58'453.70		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'200		1'000		1'280.35		
3499.00	Übriger Finanzaufwand	2'100						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	138'500		117'500		150'16.00		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	22'600		24'300		21'079.70		
3910.00	IV Dienstleistungen	490'200		494'700		263'950.48		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		100'000		137'600		87'701.03	Tiefere Einnahmen infolge Auslagerung Notariat nach Baar
4210.10	Gebühren des Betreibungsamtes		50'000		50'000		32'426.20	
4260.00	Rückertattungen, Kostenbeteiligten Dritter						15'659.70	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		15'000		15'000			

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
111	Informatik	935'100	935'100	1'071'300	923'300	842'439.31	583'347.06	
3100.00	Büromaterial	17'300		18'000		16'195.25		
3113.00	Hardware	129'000		118'400		76'779.34		
3118.10	Immaterielle Anlagen, Lizenzen	64'000		59'000		55'044.35		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	370'000		445'900		300'296.90		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	354'800		280'000		132'031.22		Software- und Digitalisierungs-Projekte
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			150'000		262'092.25		2024 IT-Umsstrukturierung «Migration»
4260.00	Rückerstattungen, Kostenbeteiligungen Dritter				2'000		3'000.00	
4900.00	IV Material- und Warenbezüge		146'300		136'400		92'974.59	
4910.00	IV Dienstleistungen		788'800		784'900		487'372.47	
140	Beiträge	131'700		109'600		116'455.65		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'300		5'700		5'796.25		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	125'400		103'900		110'659.40		Höhere einmalige Beiträge an Vereine/Organisationen
160	Aktionen					56'000.00	51'761.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					56'000.00		
4250.00	Verkäufe						51'761.00	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
20	Abteilung Finanzen	551'000	21'046'600	1'623'700	20'405'700	3'736'395.25	24'179'874.97	
201	Ordentliche Steuern	391'000	15'060'000	231'200	15'660'000	217'110.15	19'786'023.78	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	35'000		40'000		16'921.60		Skontoabzug Steuerzahlungen
3499.00	Übriger Finanzaufwand	150'000						
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	206'000		191'200		200'188.55		
4000.10	Einkommenssteuern nat. Personen, Bezugsjahr		8'000'000		8'100'000		8'083'271.30	
4000.20	Einkommenssteuern nat. Personen, Vorjahre		1'500'000		1'750'000		3'511'188.35	
4001.10	Vermögenssteuer nat. Personen, Bezugsjahr		3'200'000		3'600'000		3'458'403.20	
4001.20	Vermögenssteuern nat. Personen, Vorjahre		750'000		600'000		1'051'271.70	
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		750'000		750'000		2'734'741.03	
4009.10	Übrige direkte Steuern natürliche Personen		450'000		350'000		488'075.90	
4010.10	Gewinnsteuern jur. Personen, Bezugsjahr		5'000		5'000		332.05	
4010.20	Gewinnsteuern jur. Personen, Vorjahre		300'000		400'000		330'331.05	
4011.10	Kapitalsteuern jur. Personen, Bezugsjahr		5'000		5'000		1'334.80	
4011.20	Kapitalsteuern jur. Personen, Vorjahre		100'000		100'000		127'074.40	
202	Finanzausgleich	140'000		1'392'000		3'518'732.00	779'199.00	
3621.10	Zahlung ZFA	954'200		1'135'604		2'294'913.00		
3621.20	Auflösung Rückstellung	-814'200		-1'135'604		-483'000.00		
3622.10	Zahlung NFA			1'567'852		1'659'620.00		
3622.20	Auflösung Rückstellung			-175'852		47'199.00		
3622.30	Kalkulatorische Rückstellungen NFA							
4841.00	Ausserordentlicher Ertrag ZFA / NFA						779'199.00	
203	Übrige Steuern		5'823'000		4'533'000		3'382'521.80	
4022.20	Grundstückgewinnsteuern		3'500'000		4'000'000		2'468'663.00	
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		750'000		500'000		881'098.80	
4033.00	Hundesteuer		33'000		33'000		32'760.00	
4621.00	von Kantonen und Konkordaten		1'540'000					Solidaritätsbeitrag vom Kanton 2024–2027

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
230	Zinsen	20'000	163'600	500	212'700	553.10	232'130.39	
3401.00	Verzinsung kurzfr. Finanzverbindlichkeiten	20'000						Zins auf Depotgelder für Grundstückgewinnsteuer
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung							
3499.00	Übriger Finanzaufwand			500		553.10		
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		20'000		5'000		20'519.40	
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		100'000		150'000		175'401.24	Tieferes Zinsniveau auf Festgeldern
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		25'800		39'900		14'991.15	
4420.00	Dividenden		17'800		17'800		17'820.00	
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						3'398.60	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
30	Abteilung Bildung/Kultur	9'267'500	3'164'900	9'000'100	2'924'800	8'259'859.83	2'796'858.31	
302	Rektorat und Schulleitung	1'104'400		1'082'500		959'841.81		
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen	10'100		9'400		11'001.60		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	284'000		283'600		267'221.95		
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	301'400		294'000		275'900.80		
3020.90	Lohnrückvergütungen					-3'427.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	37'500		37'000		34'613.20		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	73'400		76'800		63'930.25		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000		4'900		4'386.35		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	9'300		9'200		8'709.65		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'300		2'300		2'173.10		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'600		26'600		6'459.00		
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500		2'120.65		
3099.00	Übriger Personalaufwand	20'300		20'300		21'907.50		
3100.00	Büromaterial	5'000		5'000		6'618.10		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'700		3'800		3'517.95		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'900		1'900		1'737.00		
3106.00	Medizinisches Material	200		200		45.90		
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'700						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'700		2'700		3'324.75		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	2'200		4'300		4'856.00		
3130.20	Porti	1'500		1'500		1'975.60		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		1'300		2'315.80		
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'200		4'500		7'167.85		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200		200		150.00		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	100'600		83'500		56'031.74		
3910.00	IV Dienstleistungen	214'100		208'000		177'104.07		
305	Schul- und Gemeindebibliothek	153'100	200	138'900	200	141'339.30	230.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	94'200		84'400		82'904.90		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	6'000		5'400		5'314.45		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'000		10'100		9'574.80		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800		700		694.95		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'500		1'400		1'326.65		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	500		400		434.35		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400		400		2'300.00		
3100.00	Büromaterial	400		400		385.70		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100		1'100		767.50		
3104.00	Lehrmittel	24'500		24'500		23'305.05		
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800		800		646.75		
3110.00	Büromöbel und -geräte	600		300		184.40		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700		800		696.25		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	300						
3130.20	Porti	300		300		304.55		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten			2'000		6'481.65		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'100						
3910.00	IV Dienstleistungen	5'900		5'900		6'017.35		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		200		200		230.00	
310	Primarschule	2'951'600	1'170'200	2'912'400	1'123'200	2'714'243.84	1'018'602.34	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte							
3020.90	Lohnrückvergütungen	2'361'800		2'332'600		2'202'550.20		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK					-4'554.40		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	151'200		149'300		139'395.85		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	260'300		261'900		224'400.35		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	20'300		20'000		18'230.50		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	37'800		37'300		34'803.55		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'400		11'400		10'551.95		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	22'000		18'000		12'741.80		
3104.00	Lehrmittel			100		150.00		
3110.00	Büromöbel und -geräte	53'600		60'200		62'506.63		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'900		2'200		2'885.38		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600		3'500		2'392.10		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	4'500		4'500		1'655.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	600		600		2'657.35		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	14'000		7'000		715.60		
3910.00	IV Dienstleistungen	2'600		3'800		3'161.98		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4260.00	Rückerstattungen, Kostenbeteiligungen Dritter		14'100		23'600		26'911.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'156'100		1'099'600		991'691.34	
320	Oberstufe	1'861'700	682'900	1'743'700	605'900	1'556'132.46	542'330.43	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'436'300		1'348'500		1'224'939.50		
3020.90	Lohnrückvergütungen					-2'024.25		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	91'900		86'300		77'620.70		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	163'400		163'700		138'890.35		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'300		11'600		10'030.25		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	23'000		21'600		19'437.05		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	6'700		5'900		5'251.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'500		4'300		4'604.50		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400		700		380.70		
3104.00	Lehrmittel	57'900		50'100		44'565.48		
3110.00	Büromöbel und -geräte	19'000		3'000		3'730.00		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'600		17'800		5'317.25		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200		1'200		1'068.00		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		1'328.65		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'500						
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		800		571.40		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	6'800		19'100		15'863.15		
3910.00	IV Dienstleistungen	6'400		7'100		4'558.73		
4260.00	Rückerstattungen, Kostenbeteiligungen Dritter		42'300		14'100		30'016.80	Zunahme ausserkantonale Schülerinnen und Schüler für Rückforderungen von Schulgelder
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		640'600		591'800		512'313.63	
334	Logopädie	187'200		178'700		171'879.45		
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	148'900		141'800		139'070.40		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	9'500		9'100		7'411.40		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'500		22'800		21'082.80		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300		1'200		1'166.50		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'400		2'300		2'068.45		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	800		800		735.65		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400		400				

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3104.00	Lehrmittel	400		300		344.25		
335	Musikschule	970'800	625'100	1'003'100	614'000	855'021.86	603'026.69	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	776'900		795'100		693'683.70		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	49'400		50'900		43'983.95		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	88'600		90'300		74'313.05		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'600		6'800		5'647.45		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'400		12'700		10'984.80		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'100		3'300		2'850.65		
3064.00	Überbrückungsrenten	2'900		2'900		2'851.80		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		1'600		1'946.20		
3099.00	Übriger Personalaufwand	800		700		730.75		
3100.00	Büromaterial	300		300		121.70		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200		120.00		
3104.00	Lehrmittel	900		600		1'504.20		
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'300		1'800		2'141.45		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500		3'700		6'133.05		
3130.20	Porti	700		600		646.80		
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	8'600		10'000		3'672.46		
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	1'400		2'200				
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300		1'300		1'163.30		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	2'300		2'500				
3910.00	IV Dienstleistungen	5'600		15'600		2'526.55		
4230.00	Schulgelder		133'000		130'000		133'131.50	
4231.00	Kursgelder		42'000		40'000		41'982.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		450'100		444'000		427'913.19	
340	Kindergarten	604'400	314'200	590'300	298'300	484'857.90	293'469.00	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	485'200		452'100		389'266.70		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	31'100		28'900		24'813.80		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	57'900		55'600		44'145.15		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'200		3'900		3'178.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'800		7'200		6'193.25		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'500		2'300		1'903.65		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'100		949.50		
3104.00	Lehrmittel	13'200		11'700		14'407.85		
3110.00	Büromöbel und -geräte			26'300				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			200				
4260.00	Rückstellungen, Kostenbeteiligungen Dritter						4'680.00	2024 zwei Spielhäuser für den Kindergarten
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		314'200		298'300		288'789.00	
350	Schuldienste und Diverses	1'293'200	372'300	1'244'400	283'200	1'289'876.35	339'199.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	358'800		322'200		320'950.30		
3010.90	Lohnrückvergütungen					-59'13.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	23'000		20'600		20'831.10		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'400		25'700		22'195.90		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'100		2'800		2'494.45		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'700		5'200		5'199.75		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'900		1'700		1'611.25		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'500		12'700		9'083.60		
3104.00	Lehrmittel	17'300		12'800		11'354.70		
3105.00	Mittagsfisch, Lebensmittel	184'500		167'500		183'285.60		
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000		4'500		2'162.40		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'900		13'500		7'922.00		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	300		100		92.30		
3130.60	Schulbus	120'000		117'000		120'745.00		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	8'000		7'500		7'680.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'600		2'100		1'939.25		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	71'800		72'400		58'853.95		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	60'000				67'307.55		Kant. Solidaritätsausgleich für ukrainische Schülerinnen und Schüler
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'300		9'300				
3630.00	Beiträge an Bund	400		300		337.50		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	362'700		446'500		451'742.75		
4260.00	Rückstellungen, Kostenbeteiligungen Dritter		372'300		283'200		339'199.85	Zunahme und Tarifierhöhung Schulergänzende Betreuung

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
352	Schulzahnpflege	28'800		27'900		28'769.85		
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	16'000		20'000		15'903.40		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'000		1'300		1'019.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	300		300		254.30		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	11'000		5'800		11'593.15		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	500		500				
395	Kultur	112'300		78'200		57'897.01		
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen	12'200		7'600		2'697.60		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	200		200		35.95		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					4.70		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100		100		9.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					1.05		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'500		11'000		7'459.15		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	82'500		55'700		45'266.35		
3130.20	Porti	2'700		1'700		1'308.70		
3170.00	Reisekosten und Spesen	700		700				
3910.00	IV Dienstleistungen	1'400		1'200		1'114.51		Mehr kulturelle Veranstaltungen

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
40	Abteilung Bau/Planung	1'681'400	85'000	1'638'000	120'000	1'033'820.99	101'058.05	
402	Verwaltung/Planung	1'328'700	85'000	1'285'300	120'000	681'152.62	101'058.05	
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen	9'700		12'000		8'992.00		Mehr Stellenprozente
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	350'800		286'400		254'517.90		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	22'500		18'300		16'574.20		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	42'900		37'800		29'583.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'200		4'500		4'448.20		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'600		4'600		4'137.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'400		1'100		969.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		3'000				
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		168.00		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	700		300		322.45		
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	200'000		251'600		139'547.10		Weniger Planungskosten
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	61'500		65'500		59'797.42		
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'590.20		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	586'700		582'500				
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					11'605.00		Beitrag Denkmalschutz
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					17'033.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	20'000				119'000.00		
3910.00	IV Dienstleistungen	15'200		15'200		12'868.15		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		85'000		120'000		101'058.05	Keine Grossprojekte
430	Ausbau Strassen und Anlagen	352'700		352'700		352'668.37		
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	352'700		352'700		352'668.37		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
50	Abteilung Infrastruktur/Sicherheit	7'020'800	1'911'600	6'170'200	1'855'000	5'664'145.56	1'800'798.89	
505	Verwaltung	273'100	1'000	250'300		220'057.70		
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen	1'400		1'400		1'124.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	160'900		158'100		148'564.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	10'300		10'100		9'588.05		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'200		22'900		20'262.60		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400		1'400		1'250.10		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'600		2'500		2'393.85		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	600		600		570.85		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'500		6'500		2'372.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'600		4'000		3'970.75		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		66.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'500		16'500		11'557.90		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	400		300		341.40		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	24'500		24'500		16'875.70		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		874.90		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'800		300		245.60		
3910.00	IV Dienstleistungen	1'200						
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'000					
510	Polizeiwesen	19'500	4'900	23'100	4'500	51'753.60	4'910.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'800		17'600		46'854.15		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'700		2'700		2'808.90		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'000		2'800		2'090.55		
4120.00	Konzessionen		3'900		3'900		4'250.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		800		400		660.00	
4270.00	Bussen		200		200			

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
520	Friedhof- und Bestattungswesen	79'400	1'000	82'400	1'000	57'246.25	1'100.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriechtabfuhr (VV)	3'700		4'300		2'208.45		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000		25'000		19'670.75		
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	46'900		49'900		33'677.25		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'800		3'200		1'689.80		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		1'000		1'000		1'100.00	
525	Feuerschau/Feuerungskontrolle/Brandschutzkontr olle Berg			26'200	7'000	14'694.75	5'109.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000				
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			24'000		13'488.50		
3910.00	IV Dienstleistungen			1'200		1'206.25		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				7'000		5'109.00	
531	Feuerwehr	367'800	91'000	368'100	90'000	337'763.32	99'098.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	110'200		111'800		109'317.90		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'000		2'000		2'014.90		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		82.20		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	500		500		502.90		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100		100		30.30		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'300		13'300		17'246.40		
3099.00	Übriger Personalaufwand	27'000		27'000		20'661.72		
3100.00	Büromaterial	1'000		1'000		650.05		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'700		41'700		36'856.90		
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500				
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200		1'200		895.75		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	55'900		55'900		19'349.34		
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	20'000		22'500		13'231.25		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriechtabfuhr (VV)	7'700		8'200		6'718.90		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		500		450.00		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	9'400		9'200		13'773.00		
3130.20	Porti	800		800		659.62		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000		5'000		8'984.05		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	30'500		30'500		46'103.04		
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	300		300		494.50		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	12'000		12'000		12'000.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		519.90		
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	21'900		21'900		26'460.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		1'000		627.00		
3910.00	IV Dienstleistungen	200		100		133.70		
4200.00	Ersatzabgaben		80'000		75'000		77'300.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		11'000		15'000		21'798.60	
545	Schiessanlagen	7'500		7'500		7'459.00		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	7'500		7'500		7'459.00		
550	Zivilschutz	16'900	3'500	18'700	3'500	15'675.50	3'500.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500		6'500		2'955.10		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	400		400				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'500		7'500		7'912.50		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'500		4'300		4'807.90		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		3'500		3'500		3'500.00	
555	Energieförderung	132'900	3'500	132'700	3'500	43'539.70	5'182.80	
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen					1'686.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'900		2'900		21.60		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					2.80		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen					5.40		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					1.15		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'600		16'400		14'831.60		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	13'100		13'100		16'268.05		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	100'000		100'000		10'400.00		
3910.00	IV Dienstleistungen	300		300		323.10		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4699.00	Rückverteilung		3'500		3'500		5'182.80	
560	Bojenfeld	174'100	46'400	38'000	46'400	35'089.47	45'100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700		1'700		1'635.05		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000				
3120.00	Ver- und Entsorgung (VV)	500		500				
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriktabfuhr (VV)	500		500		126.90		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'500		20'300		20'250.00		
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	3'000		10'000		9'107.25		
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten			4'000		3'970.27		
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	23'800						Abschreibung Bojenfeld «Investition 2025»
3301.30	Ausserplanmässige Abschreibungen Tiefbauten	123'100						Abschreibung Restwert von altem Bojenfeld 2016
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		46'400		46'400		45'100.00	
565	Holzsnitzelheizungsanlage	204'000	204'000	200'000	200'000	186'485.76	186'485.76	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000		12'800		10'898.20		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	800		800		699.15		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'400		1'400		1'063.70		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		91.70		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	200		200		174.35		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100		100		38.95		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		881.20		
3120.00	Ver- und Entsorgung (VV)	77'800		74'800		68'734.92		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriktabfuhr (VV)	9'200		11'500		8'952.18		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000		6'500		3'093.03		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000		5'000		24'516.67		
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500		1'400		1'458.70		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500		2'500		155.48		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	32'000		46'900		30'945.41		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	41'400		33'000		32'962.07		
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					1'820.05		
4240.40	Ertrag Holzsnitzelheizung (mit MWST)		190'000		198'000		186'485.76	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		14'000		2'000			

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
570	Seebad	199'000	18'500	108'600	18'500	256'196.15	14'541.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	67'100		46'800		45'770.85		Zusätzliches Personal für Stellvertretungen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'300		3'000		2'934.25		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'500		6'500		6'432.30		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600		400		384.10		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'100		700		732.35		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	200		200		163.75		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		1'000		300.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'000		9'400		12'663.85		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'500		2'500		17'894.70		
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					104'433.65		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriechtabfuhr (VV)	6'600		6'700		9'336.90		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'200		14'000		12'294.25		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	1'000		1'000		971.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	62'700		12'500		37'790.90		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'300		3'500		3'775.60		Einbau Rollstuhl
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	400		400		317.70		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'000		11'000		11'791.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (VV)		7'500		7'500		2'750.00	
575	Gemeindeführungsstab	7'000		6'900		358.80		
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen			1'500				
3130.00	Dienstleistungen Dritter			400		358.80		
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000		2'500				
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500		2'500				

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
580	Werkhof	555'000	11'500	553'300	9'500	440'395.67	11'629.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	286'000		307'200		256'698.45		
3010.90	Lohnrückvergütungen					-1'559.25		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	18'600		21'100		16'338.80		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'500		34'200		26'175.10		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000		5'200		4'688.50		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	4'500		4'800		4'079.30		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'000		1'100		911.80		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	35'800		35'800		26'274.39		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'600		8'800		6'504.50		
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'600		3'600		2'234.30		
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	11'000		3'000		3'933.35		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriichtabfuhr (VV)	3'600		4'100		2'957.75		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'300		6'100		4'727.00		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	2'300		2'300		2'093.95		
3137.00	Steuern und Abgaben	5'200		5'200		4'927.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	19'200		4'500		1'528.10		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	34'500		36'000		27'183.78		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	20'700		38'000		39'048.85		
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	20'600		32'300		11'650.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500		1'500		1'700.00	
4250.00	Verkäufe		10'000		8'000		9'929.60	
583	Entwässerung	996'600	996'600	973'200	973'200	900'200.87	900'200.87	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'100		14'500		15'284.75		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'000		900		977.85		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'100		1'900		1'751.10		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		201.10		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	300		300		242.65		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100		100		60.95		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriichtabfuhr (VV)	2'300		2'900		583.15		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'500		17'500		17'220.20		
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	235'000		223'500		190'331.45		
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200		325.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3137.10	Pauschalsteuer	38'000		38'000		27'143.89		
3142.00	Unterhalt Wasserbau	10'000		18'000		762.10		
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	240'000		260'000		263'473.45		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	1'400		1'400		1'403.33		
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	36'900		29'800		22'436.80		
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	388'500		357'000		354'502.85		
3910.00	IV Dienstleistungen	7'000		7'000		3'500.25		
4240.20	Betriebsgebühren Kanalisation (mit MWST)		900'000		900'000		865'833.65	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		96'600		73'200		34'367.22	
584	Abfallbewirtschaftung	273'000		240'600		105'358.79		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	89'100		93'700		83'533.25		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'400		4'600		5'332.55		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'200		11'800		8'525.65		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600		1'700		1'555.95		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'500		1'600		1'330.60		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300		400		296.95		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'700		5'700		3'342.40		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			15'000				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'200		4'200		8'580.60		
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000		15'000		4'346.49		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	75'000		30'000				
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	20'000		20'000		-21'935.75		Höhere Aufwände zur Erstellung von UFC-Anlagen
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'800		2'700		922.60		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	13'600		13'600		8'989.00		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	20'000		20'000				
3910.00	IV Dienstleistungen	600		600		538.50		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
585	Unterhalt Strassen und Anlagen	891'400	13'000	627'100	13'000	610'115.21	12'000.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'000		20'000		10'308.85		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrreife (VV)	40'000		55'000		39'973.55		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41'500		13'500		17'287.73		Überwachung von zwei Kunstbauten für visuelle Inventarisierung
3130.50	Schneeräumung	61'200		63'000		42'665.90		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	127'000		64'500		10'139.35		Erneuerungen Seezugänge
3141.00	Unterhalt Strassen	266'300		95'900		195'536.35		Höhere werterhaltende Massnahmen Gemeindestrassen
3141.10	Unterhalt Oberdorfstrasse	34'500		37'000		70'784.85		
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	28'500		6'000		8'280.90		Sanierung und Unterhalt Wanderwege
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000		4'000		3'687.25		
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	1'200		1'200		1'216.95		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'600		2'600		2'735.80		
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	170'400		161'200		114'231.88		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	32'100		32'200		32'145.35		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	59'000		59'000		58'966.50		
3910.00	IV Dienstleistungen	2'100		12'000		2'154.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		13'000		13'000		12'000.35	
588	Liegenschaft Dorfstrasse 19, Riviera Café	11'000	25'200	10'900	25'200	10'735.20	25'533.76	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'500		3'500		747.55		
3130.00	Dienstleistungen Dritter					3'510.80		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	800		700		669.90		
3134.00	Sachversicherungsprämien	600		600		573.75		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'100		6'100		5'233.20		
4260.00	Rückstellungen, Kostenbeteiligungen Dritter		4'200		4'200		4'533.76	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (VV)		21'000		21'000		21'000.00	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
589	Lienisberg	184'300	700	151'500	700	130'024.14		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'800		15'000		3'957.25		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriichtabfuhr (VV)	14'500		17'000		15'948.55		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	900		900		888.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400		1'400		1'360.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	41'000		8'500		1'122.50		Fauna Pflichtmonitoring
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000		2'000				
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	300		300		581.55		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	36'600		36'600		36'368.10		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	69'800		69'800		69'798.19		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (VV)		700		700			
590	Liegenschaft Dorfstrasse 4 (FV)	47'600	155'000	46'800	155'000	37'788.51	156'833.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		376.40		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		1'091.20		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	400		400				
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	300		300		581.55		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'400		2'400		2'400.00		
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften (FV)	11'200		10'200		13'088.26		
3439.00	Ver- und Entsorgung (FV)	2'600		2'600		935.30		
3439.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriichtabfuhr (FV)	26'700		27'100		16'962.05		
3439.20	Sachversicherungsprämien (FV)	2'500		2'300		2'353.75		
4260.00	Rückstellungen, Kostenbeteiligungen Dritter		22'400		22'400		24'281.20	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (FV)		132'600		132'600		132'552.00	
591	Gemeindeverwaltung, Dorfstrasse 23	439'100	15'500	347'700	12'600	340'915.19	10'644.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		4'952.25		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'500		5'000		5'869.65		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriichtabfuhr (VV)	50'400		55'800		43'110.30		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500				1'076.40		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	1'400		1'400				

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'100		4'900		4'906.90		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	122'800		31'100		45'285.47		Klimaverbesserungen Gebäude und Parkplätze mit Ladestationen Tiefgarage
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	239'000		244'500		235'714.22		
3910.00	IV Dienstleistungen	400						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'200		12'600		10'644.25	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (VV)		4'300					
592	Liegenschaft Hospental	144'800	115'000	124'600	90'000	158'142.45	112'639.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'800		52'800		54'559.95		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'000		3'400		3'162.60		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'900		5'700		5'897.20		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500		500		430.90		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'000		800		789.10		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300		300		270.30		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000		2'500		8'903.60		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'500		2'500		14'036.25		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriechtabfuhr (VV)					18'510.55		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'800		6'600		7'044.05		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	1'700		1'700		1'667.20		
3134.00	Sachversicherungsprämien					1'192.45		
3137.00	Steuern und Abgaben	-2'500		-2'500		-4'209.50		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					27'369.40		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'800		6'800		3'811.00		
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	400		400				
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'300		14'000		14'226.20		
3170.00	Reisekosten und Spesen	600		600		481.20		
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften (FV)	9'700		5'600				
3439.00	Ver- und Entsorgung (FV)	500		500				
3439.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriechtabfuhr (FV)	21'200		21'200				
3439.20	Sachversicherungsprämien (FV)	1'300		1'200				
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (FV)		115'000		90'000		112'639.70	Gute Auslastung und Preisanpassungen

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
593	Schulhäuser	1'369'600	62'600	1'233'000	63'100	1'206'356.52	61'455.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	509'000		485'600		466'903.70		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	32'600		31'100		29'975.05		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	68'400		64'000		55'309.65		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'500		4'300		3'913.65		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'400		8'000		7'480.95		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'300		2'200		2'053.65		
3100.00	Büromaterial	800		800		222.15		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	68'400		68'400		50'834.83		
3106.00	Medizinisches Material	2'000		2'500		1'268.40		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	22'500		26'300		4'491.45		
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000		1'000		1'030.00		
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriechtabfuhr (VV)	209'000		236'000		203'755.50		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		4'000		9'759.25		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	4'700		4'700		1'347.85		
3130.20	Porti	100		100		48.10		
3137.00	Steuern und Abgaben	1'400		1'400		766.60		
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	7'500		45'800		2'371.15		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	350'300		177'800		293'093.95		2024 Ersatzgeräte Spielplatz Kirchgasse und Sanierung Aussentreppe Oelitrotten Pausenplatz
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	25'500		28'100		31'048.78		
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	1'000		300		914.35		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'500		638.40		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	44'700		39'100		39'129.11		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (VV)		61'100		61'100		61'140.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften (VV)		1'500		2'000		315.00	
594	Gemeindesaal	121'300	1'800	199'400	1'800	84'111.11	4'808.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'600		35'200		32'325.60		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'300		2'300		2'072.20		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'800		2'800		2'127.25		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300		300		203.90		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	600			600	517.25		2024 Ersatzvornahmen und 3. Etappe Beleuchtungserneuerung
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100			100	78.25		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000			127'000	24'264.29		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	1'100			9'600	6'174.40		Schliesssysteme anpassen, Parkett/Bühnentreppe schleifen und versiegeln
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	53'100						
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'700			9'800	4'690.30		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	1'1'700			11'700	11'657.67		
3910.00	IV Dienstleistungen	1'000						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						2'610.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften (VV)		1'800		1'800		2'198.65	Ersatz öffentliche Parkuhren
595	Übrige Liegenschaften	102'500	75'900	87'500	71'500	128'319.65	75'106.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	29'000						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriktabfuhr (VV)	700			700	745.45		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	800			800	1'864.10		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	1'500			1'100			
3134.00	Sachversicherungsprämien	300			300	251.30		2024 Erstellung Kulturraum Spritzenhaus
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'500			60'500	111'471.55		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'400			1'200	1'220.00		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	10'600			6'100			
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften (FV)	6'600			3'600	3'330.85		
3439.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrriktabfuhr (FV)	20'900			12'100	8'317.00		
3439.20	Sachversicherungsprämien (FV)	1'200			1'100	1'119.40		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'500					
4260.00	Rückstellungen, Kostenbeteiligungen Dritter		4'200					
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (FV)		58'400				57'240.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (VV)		8'800				17'866.35	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
596	Liegenschaft Dorfstrasse 21 (FV)	28'900	65'000	39'600	65'000	24'895.30	64'920.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'400		3'300		3'275.40		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	200		200		210.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		10.80		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100		100		52.20		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100		100		17.40		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000				1'435.20		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	1'100		1'100				
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000		17'500		161.60		
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften (FV)	4'500		4'500		5'903.50		
3439.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehrichtabfuhr (FV)	10'300		10'700		12'801.70		
3439.20	Sachversicherungsprämien (FV)	1'100		1'000		1'027.50		
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften (FV)		65'000		65'000		64'920.00	
597	Öffentlicher Verkehr	374'500		272'500		260'466.95		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500						
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	82'000		5'000		644.95		Neue Bushaltestelle
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	114'500		115'500		112'182.00		
3634.10	Ortsbus Walchwil	170'500		152'000		147'640.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
60	Abteilung Soziales/Gesundheit	3'594'000	115'100	3'293'800	229'600	2'936'310.49	184'045.60	
601	Verwaltung	266'700	1'500	210'000	1'500	200'837.25	15'200.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	182'300		155'200		158'149.60		
3010.90	Lohnrückvergütungen					-920.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	11'700		9'900		10'161.70		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'600		20'600		17'977.10		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600		1'300		1'315.40		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'000		2'500		2'536.30		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	800		600		722.70		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'400		2'500		530.00		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		200		209.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	900		900		810.00		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	500		300		378.00		
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	3'000		3'000		752.60		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'400		800				
3910.00	IV Dienstleistungen	34'200		12'200		8'214.85		Neue Projekte IT - Digitalisierung
4260.00	Rückerstattungen, Kostenbeteiligungen Dritter		1'500		1'500		15'200.00	
607	Schul- und Jugendsozialarbeit	70'600		68'400		65'704.85		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	54'700		53'600		52'474.50		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	3'500		3'400		3'364.25		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'300		6'700		6'375.60		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500		500		440.15		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	900		900		839.75		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300		300		274.10		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200		1'000		1'150.00		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		400		406.70		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200		1'200		200.00		
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	100						
3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400		179.80		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
610	Sozialdienst	97'100		94'500		58'966.35		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		7'500		2'405.80		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	37'000		35'000		39'545.80		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	53'100		52'000		17'014.75		
611	Sozialhilfe	570'000	110'000	688'600	217'000	511'237.54	167'216.60	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	20'000		10'000				
3637.00	Beiträge an private Haushalte	550'000		678'600		511'237.54		
4260.00	Rückstellungen, Kostenbeteiligungen Dritter		90'000		207'000			Abnahme Fallzahlen
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		20'000		10'000			
612	Alter	71'700		59'700		39'112.60		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	71'700		59'700		39'112.60		
625	Kind und Familie	261'000		204'300		221'156.15		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	11'000		10'000		10'800.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	95'000		63'300		82'211.05		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	155'000		131'000		128'145.10		Mehr Betreuung durch Tagesfamilien
650	Alimentenbevorschussung und -inkasso	101'000	2'000	110'600	10'000	65'143.50	1'629.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	21'000		20'600		6'735.50		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	80'000		90'000		58'408.00		
4260.00	Rückstellungen, Kostenbeteiligungen Dritter		2'000		10'000		1'629.00	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
660	Jugend	121'200	1'600	96'500	1'100	65'928.17		
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen	6'500		5'500		4'720.80		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	74'000		60'800		50'933.35		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'600		3'800		3'386.35		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'600		4'900		4'421.60		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600		500		439.45		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'200		900		845.25		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300		200		186.60		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500		1'500				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'800		16'400		71.92		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	800		800				
3130.10	TV-/Internet-/Telefonkosten	1'300						
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'600		1'200		922.85		
3910.00	IV Dienstleistungen	400						
4250.00	Verkäufe		1'500		1'000			
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften (VV)		100		100			
670	Gesundheit	2'020'700		1'745'600		1'694'256.78		
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'200		6'100		5'878.80		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'700		1'600		1'675.00		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	167'000		92'000		122'700.80		Zunahme Restkostenfinanzierung Pflege
3636.01	Beiträge diverse Gesundheitskosten	57'900		113'900		44'756.56		Therapieplätze nicht mehr budgetiert da nie gebraucht
3636.02	Beiträge Pflegekosten allgemeine Langzeitpflege	400'000		392'100		366'818.74		
3636.03	Beiträge Pflegekosten spezialisierte Langzeitpflege	19'500		19'500		14'777.00		
3636.10	Beiträge Pflegekosten Alterswohnheim Müttschi	1'350'000		1'100'000		1'127'999.90		Zunahme Restkostenfinanzierung Pflege
3637.00	Beiträge an private Haushalte	20'400		20'400		9'649.98		

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
690	Landwirtschaft	14'000		15'600		13'967.30		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			800		248.30		
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		300.00		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	300		1'000		309.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	13'000		13'200		12'775.00		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	400		300		335.00		
Gesamt Ergebnis		25'702'000	27'428'300	25'436'100	26'666'000	24'701'240.81	29'837'870.81	
		1'726'300		1'229'900		5'136'630.00		
		27'428'300	27'428'300	26'666'000	26'666'000	29'837'870.81	29'837'870.81	

Investitionsrechnung

Seite 58

Gemeindeversammlung, 4. Dezember 2024

Vorlage für Traktanden

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
10	Abteilung Präsidiales	0	0	150'000	0	262'092.25	0.00
111	Informatik	0	0	150'000	0	262'092.25	0.00
	50500 Integrationskosten Umstrukturierung IT	0	0	150'000	0	262'092.25	0.00
40	Abteilung Bau/Planung	80'000	0	245'000	0	14'216.20	0.00
402	Verwaltung/Planung	50'000	0	220'000	0	7'254.80	0.00
	50501 Zentrumsplanung	50'000	0	220'000	0	7'254.80	0.00
430	Ausbau Strassen und Anlagen	30'000	0	25'000	0	6'961.40	0.00
	50123 Ortsplanungsrevision	30'000	0	25'000	0	6'961.40	0.00
50	Abteilung Infrastruktur/Sicherheit	1'220'000	107'000	2'025'000	242'000	2'118'856.85	103'591.20
531	Feuerwehr	0	0	90'000	100'000	194'878.00	0.00
	50332 Ersatz Fahrzeug Feuerwehr / Kommandofahrzeug	0	0	90'000	100'000	194'878.00	0.00
560	Bojenfeld	190'000	0	0	0	0.00	0.00
	50335 Kettensersatz aller Bojen	190'000	0	0	0	0.00	0.00
565	Holzschnitzelheizungsanlage	280'000	0	0	0	0.00	0.00
	50336 Ersatz Oberstufenschulhaus: Wärmepumpen	280'000	0	0	0	0.00	0.00
580	Werkhof	265'000	0	265'000	0	0.00	0.00
	50328 Werk-/Oekihof (Planungskredit)	100'000	0	100'000	0	0.00	0.00
	50331 Kommunalfahrzeug/Geräteträger	165'000	0	165'000	0	0.00	0.00
583	Entwässerung	0	107'000	60'000	112'000	746'371.35	103'591.20
	50119 Entwässerung: Anschlussgebühren	0	107'000	0	112'000	0.00	103'591.20
	50131 Kanalisation im Wihelbach / Sanierung und Verlegung	0	0	0	0	551'086.40	0.00
	50136 Neubau Kanalisation Tschachenweg / Verlegung als Ersatz	0	0	0	0	177'600.15	0.00
	50137 Kanalisationssanierung Mägerstrasse / Verlegung in Privatstrasse	0	0	0	0	17'684.80	0.00
	50138 Erweiterung Kanalisationsnetz im ländlichen Gebiet (Bossen)	0	0	60'000	0	0.00	0.00
585	Unterhalt Strassen und Anlagen	185'000	0	990'000	0	1'177'607.50	0.00
	50129 Gerbiweg, Sanierung	0	0	320'000	0	42'110.85	0.00
	50132 Vorderbergstrasse, Belagssanierung (Dorfbach-Blimoos)	0	0	130'000	0	1'135'496.65	0.00
	50139 Vorderbergstrasse, Belagssanierung und Anpassungen Durchlass / Fahrbreite (Dürrenburg-Gossenlingen)	65'000	0	65'000	0	0.00	0.00
	50141 Vorderbergstrasse, Bankettverstärkung Schwändi	0	0	170'000	0	0.00	0.00
	50142 Vorderbergstrasse, Sanierung Obergibel-Dietschwand-Oberdietschwand	0	0	60'000	0	0.00	0.00
	50143 Hinterbergstrasse, Komplettsanierung inkl. Brücken (Hinterwald - Hinterberg)	120'000	0	65'000	0	0.00	0.00
	50144 Strasse Stafel-Langmösli, Gesamtsanierung	0	0	180'000	0	0.00	0.00
591	Gemeindeverwaltung, Dorfstrasse 23	0	0	320'000	30'000	0.00	0.00
	50333 Photovoltaikanlagen auf gemeindlichen Liegenschaften (inkl. allfälliger Dachsanierungen)	0	0	320'000	30'000	0.00	0.00
593	Schulhäuser	150'000	0	100'000	0	0.00	0.00
	50327 Schulraumerweiterung (Planungskredit)	150'000	0	100'000	0	0.00	0.00
595	Übrige Liegenschaften	150'000	0	200'000	0	0.00	0.00
	50334 Platzgestaltung Oberdorf	0	0	200'000	0	0.00	0.00
	50337 Projekt Kita (Umbaukosten)	150'000	0	0	0	0.00	0.00
Zusammenstellung der Investitionsrechnung							
10	Abteilung Präsidiales	0	0	150'000	0	262'092.25	0.00
40	Abteilung Bau/Planung	80'000	0	245'000	0	14'216.20	0.00
50	Abteilung Infrastruktur/Sicherheit	1'220'000	107'000	2'025'000	242'000	2'118'856.85	103'591.20
Total Investitionsrechnung		1'300'000	107'000	2'420'000	242'000	2'395'165.30	103'591.20

Finanzplan 2025–2028 — Kenntnisnahme

Nachfolgend unterbreiten wir Ihnen den Finanzplan für die Jahre 2025–2028.

Erfolgsrechnung

Bei den ordentlichen Steuererträgen kann aufgrund des Bevölkerungswachstums und der guten Wirtschaftslage im Kanton Zug mit einer Zunahme gerechnet werden. Für die Berechnung der Steuererträge im Finanzplan wurde der aktuelle Steuerfuss von 53 % des kantonalen Einheitssatzes verwendet. Die Erträge aus der Grundstückgewinnsteuer dürften sich in den nächsten 2–3 Jahren von derzeit CHF 3'500'000.– im Budget 2025 wieder reduzieren und im Jahr 2028 auf das langjährige Mittel von CHF 1'500'000.– normalisieren. Zusätzlich fällt im Jahr 2028 der Solidaritätsausgleich vom Kanton über CHF 1'540'000.– weg, was den Ertrag bei den Steuern ebenfalls reduziert.

Bei den Aufwendungen führen verschiedene Effekte zu diversen Abweichungen in den Abteilungen. Bei der Abteilung Präsidiales werden die Kosten für das Projekt «Integrierte Kommunikation» in den Folgejahren tiefer ausfallen. In der Abteilung Finanzen steigen die Beiträge an den Zuger Finanzausgleich (ZFA) aufgrund der wieder höher erwarteten Steuereinnahmen. In der Abteilung Bildung/Kultur sind beim Personalaufwand weitere leichte Stellenaufstockungen im Bereich der Schülergänzenden Betreuung vorgesehen. Diese sollten jedoch durch die Gebühreneinnahmen gedeckt sein. Zusätzlich ist eine vierte Kindergartenklasse ab August 2026 sowie zusätzliche Pensen in der Primarschule für Kinder mit besonderen Bedürfnissen geplant. Bei der Abteilung Bau/Planung entfallen ab dem Jahr 2026 die einmaligen Abschreibungen der Zentrumsplanung (CHF 304'000.–) sowie der Ortsplanung (CHF 283'000.–). Der «Übriger Aufwand» geht in den Folgejahren leicht zurück, da aufgrund der Grossinvestitionen im Zentrum und bei der Schulraumerweiterung weniger Projekte angedacht sind. In der Abteilung Infrastruktur/Sicherheit steigen die Abschreibungen in den kommenden Jahren aufgrund der geplanten Investitionen. Der «Übriger Aufwand» reduziert sich im Jahr 2026 durch viele einmalige Kosten im Jahr 2025 und sollte danach keine grossen Veränderungen in der Gesamtsumme ergeben. In der Abteilung Soziales/Gesundheit wird in den kommenden Jahren mit steigenden Kosten bei der Pflegefinanzierung gerechnet.

Investitionsrechnung

Anlässlich der Budgetberatung befasst sich der Gemeinderat jeweils mit möglichen neuen Projekten, welche die Investitionen der nächsten vier Jahre beeinflussen können. Die Schulraumerweiterung sowie der Werk-/Ökihof werden weiterverfolgt, so dass voraussichtlich im Jahr 2025 die Planungskredite beantragt werden können. Die Investitionskosten dafür werden aus heutiger Sicht erst später anfallen. Im Bereich der Hochbauten wird die Ausstattung von Dächern gemeindeeigener Liegenschaften mit Photovoltaikanlagen (inkl. allfälliger Dachsanierungen) in den kommenden Jahren weiter angestrebt. Die Erweiterung des Dorfplatzes (Umbau Leichenhalle / Aussenparkplätze / Grünfläche) wird nun zu einem späteren Zeitpunkt geplant.

Bei unseren Gemeindestrassen besteht weiterhin Sanierungsbedarf. Die Komplettsanierung der Hinterbergstrasse inkl. Brücken (Hinterwald–Hinterberg) wird weiter vorangetrieben und soll im Jahr 2026 realisiert werden. Die Sanierung der Vorderbergstrasse im Bereich Dürrenburg–Gossenlingen soll in den Jahre 2025–2027 geplant und im Jahr 2028 umgesetzt werden. Zusätzlich soll die Sanierung der Vorderbergstrasse Obergibel–Dietschwand–Oberdietschwand im Jahr 2027 abgeschlossen werden. Die Umgestaltung der Dorfstrasse ist für die Jahre 2026–2029 vorgesehen.

Bei der Entwässerung wurden die Kosten für die geplante Netzerweiterung im ländlichen Raum (Gebiet Bossen) zeitlich leicht verschoben. Neu wird die Sanierung der Kanalisation bei Dürrenburg–Gossenlingen und die Entwässerung der Dorfstrasse ergänzt, welche mit den geplanten Strassensanierungen zusammenhängen.

Weiter wird der Ersatz eines Kommunalfahrzeuges/Lindner (2026) in den Investitionsvorhaben belassen.

- Schulraumerweiterung (Planungskredit)	CHF	2'000'000
- Schulraumerweiterung Kindergarten	CHF	10'000'000
- Schulraumerweiterung Schulergänzende Betreuung	CHF	19'000'000
- Werk-/Ökihof (Planungskredit)	CHF	1'500'000
- Werk-/Ökihof	CHF	6'000'000
- Photovoltaikanlagen auf gemeindeeigenen Liegenschaften (inkl. allfälliger Dachsanierungen)	CHF	610'000
- Erweiterung Dorfplatz (Umbau Leichenhalle / Aussenparkfläche / Grünfläche)	CHF	1'000'000
- Vorderbergstrasse, Belagsanierung und Anpassungen Durchlass/Fahrbreite (Dürrenburg–Gossenlingen)	CHF	1'760'000
- Vorderbergstrasse, Sanierung Obergibel–Dietschwand–Oberdietschwand	CHF	720'000
- Hinterbergstrasse, Komplettsanierung inkl. Brücken (Hinterwald–Hinterberg)	CHF	3'170'000
- Umgestaltung Dorfstrasse	CHF	2'150'000
- Erweiterung Kanalisationsnetz im ländlichen Gebiet (Bossen)	CHF	320'000
- Kanalisation Sanierung Dürrenburg–Gossenlingen	CHF	170'000
- Sanierung Entwässerung Dorfstrasse	CHF	280'000
- Ersatz Kommunalfahrzeug/Lindner Jg. 2013	CHF	240'000

Der Ausführungszeitraum sowie die Beträge werden dem aktuellen Kenntnisstand angepasst. In jedem Fall werden der Gemeindeversammlung entsprechende Vorlagen zu den Projekten zur Genehmigung oder zur Kenntnisnahme (Projekte mit gebundenen Ausgaben) unterbreitet.

Wir streben weiterhin eine gesunde und solide Finanzpolitik an.

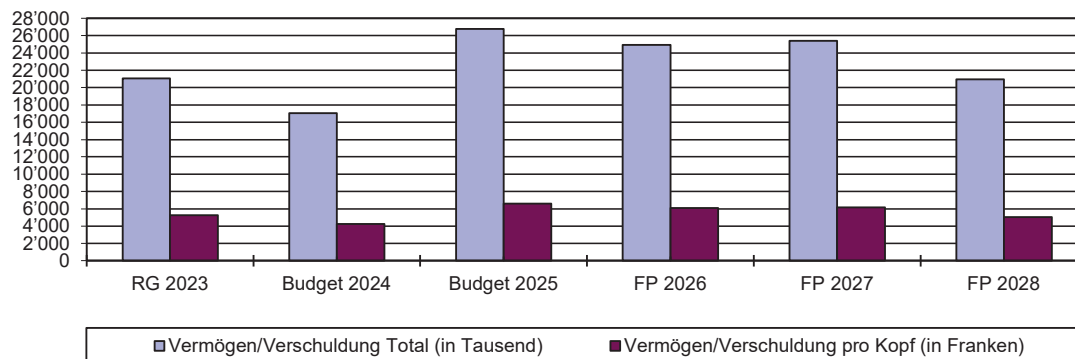
Antrag des Gemeinderates

1. Der Finanzplan für die Jahre 2025–2028 wird zur Kenntnis genommen.

Walchwil, 30. September 2024

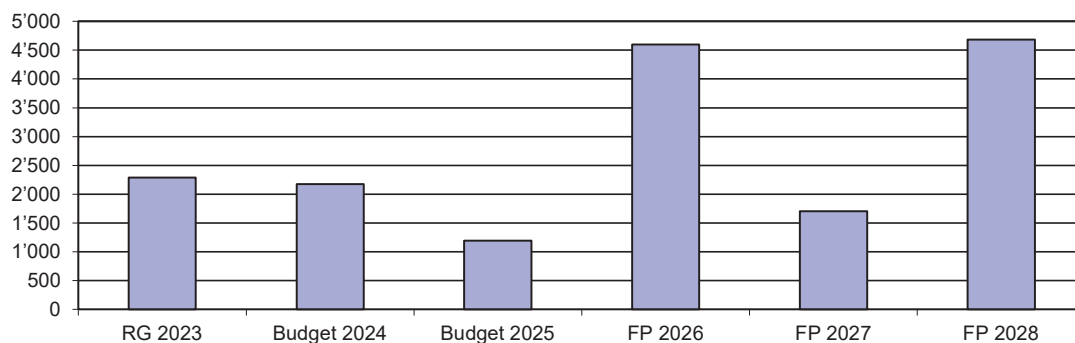
Gemeinderat Walchwil

Nettovermögen: Entwicklung 2023–2028



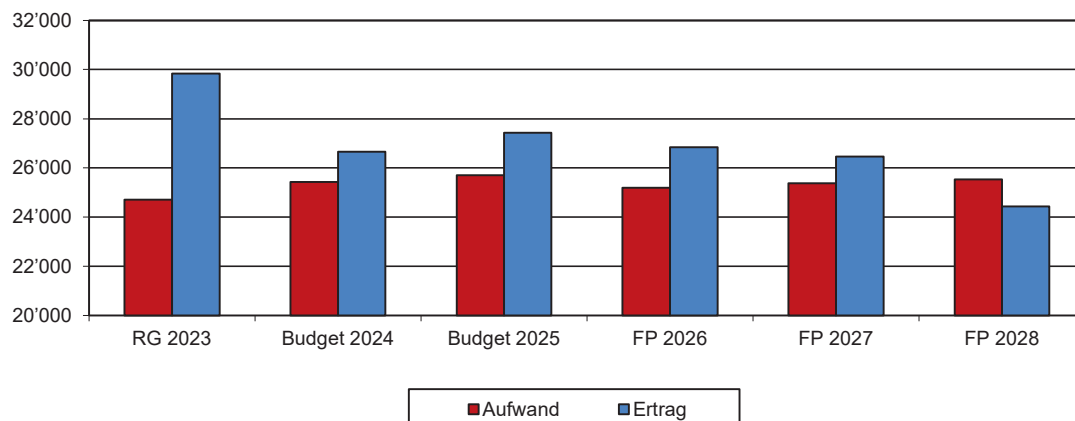
Nettoinvestitionen: Entwicklung 2023–2028

(in CHF 1'000)



Aufwand und Ertrag: Entwicklung 2023–2028

(in CHF 1'000)



Investitionen und Finanzierung des Verwaltungsvermögens

Finanzplan 2025–2028

Seite 63

Gemeindeversammlung, 4. Dezember 2024

Vorlage für Traktanden

(in CHF 1'000)

	Stand 2023	Budget 2024	Erwartet 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verwaltungsvermögen Ende Jahr - vor Abschreibungen	28'941	30'168	30'364	30'320	33'128	33'636	37'109
Verwaltungsvermögen Ende Jahr - nach Abschreibungen	27'724	28'396	29'127	28'533	31'934	32'426	35'729
Nettoinvestitionen (Zuwachs)							
Verwaltungsvermögen	2'292	2'178	2'640	1'193	4'595	1'702	4'683
Selbstfinanzierung							
Abschreibungen	1'216	1'772	1'238	1'787	1'194	1'210	1'381
Rechnungs-Überschüsse (-Defizite)	5'137	1'230	5'000	1'726	1'654	1'088	-1'102
Einlagen / Entnahmen Spezialfinanzierung	-221	-75	-82	-111	-90	-137	-53
Total	6'132	2'927	6'156	3'403	2'758	2'160	226
Fremdfinanzierung	-3'841	-749	-3'516	-2'210	1'837	-458	4'457
Nettovermögen / -Nettoverschuldung per 31.12.	21'060	17'040	24'576	26'785	24'948	25'406	20'949
Zu verzinsendes Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	0
Durchschnittlicher Zinssatz	0,00 %	0,00 %	0,00 %	1,50 %	1,50 %	1,50 %	1,50 %
Schuldzinsen	0	0	0	0	0	0	0

		Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Steuerfuss		53 %	53 %	53 %	53 %	53 %	53 %
Anzahl Einwohner		4'010	4'000	4'050	4'100	4'125	4'150
Steuerertrag pro Einwohner (natürliche und juristische Personen)		CHF 4'934	CHF 3'915	CHF 3'719	CHF 3'820	CHF 3'821	CHF 3'810
Nettoschuld pro Einwohner Richtwerte: < CHF 0 = Nettovermögen, CHF 0–1'000 = geringe Verschuldung, CHF 1'001–2'500 = mittlere Verschuldung, ab CHF 2'501 = hohe Verschuldung	$\frac{\text{Fremdkapital} \text{ } \backslash \text{ } \text{Finanzvermögen}}{\text{Einwohnerzahl per 31.12.}}$	CHF -5'252	CHF -4'260	CHF -6'614	CHF -6'085	CHF -6'159	CHF -5'048
Selbstfinanzierungsgrad Richtwert: Sollte mittelfristig bei 100 % liegen	$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$	275,81 %	134,38 %	156,22 %	102,80 %	59,35 %	9,80 %
Selbstfinanzierungsanteil Richtwerte: > 20 % = gut, 10–20 % = mittel, < 10 % = schlecht	$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	21,60 %	11,37 %	12,84 %	10,59 %	8,39 %	0,95 %
Investitionsanteil Richtwerte: < 10 % schwache, 10–20 % mittlere, 20–30 % starke, > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Gesamtausgaben}}$	9,47 %	9,62 %	5,35 %	17,77 %	8,14 %	17,30 %
Zinsbelastungsanteil Richtwerte: 0–4 % = gut, 4–9 % = genügend, > 9 % = schlecht	$\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	-0,72 %	-0,76 %	-0,47 %	-0,48 %	-0,49 %	-0,53 %
Kapitaldienstanteil Richtwerte: < 5 % = geringe, 5–15 % = tragbare, > 15 % = hohe Belastung	$\frac{\text{Kapitaldienst} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	3,44 %	6,13 %	6,27 %	4,10 %	4,21 %	5,29 %
Personalbestand		77.30	76.50	78.50	80.60	80.70	80.80

Erfolgsrechnung (nach Dikasterien)

Finanzplan 2025–2028

Seite 65
Gemeindeversammlung, 4. Dezember 2024
Vorlage für Traktanden

Aufwand (in CHF 1'000)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1. Abteilung Präsidiales	3'071	3'710	3'587	3'290	3'154	3'164
Abschreibungen	262	150	0	0	0	0
Übriger Aufwand	2'809	3'560	3'587	3'290	3'154	3'164
2. Abteilung Finanzen	3'736	1'624	551	979	968	966
Passivzinsen	1	1	20	20	20	20
Finanzausgleich	3'519	1'392	140	577	585	567
Übriger Aufwand	217	231	391	382	363	379
3. Abteilung Bildung/Kultur	8'260	9'000	9'268	9'510	9'579	9'587
Personalaufwand	6'790	7'456	7'679	7'901	7'999	8'007
Sachaufwand	1'470	1'544	1'589	1'609	1'581	1'581
4. Abteilung Bau/Planung	1'034	1'638	1'681	1'139	1'119	1'094
Abschreibungen	353	935	939	353	353	353
Übriger Aufwand	681	703	742	786	766	741
5. Abteilung Infrastruktur/Sicherheit	5'664	6'170	7'021	6'510	6'638	6'651
Abschreibungen	602	687	847	841	857	1'028
Übriger Aufwand	5'063	5'483	6'173	5'669	5'781	5'623
6. Abteilung Soziales/Gesundheit	2'936	3'294	3'594	3'764	3'916	4'075
	24'701	25'436	25'702	25'191	25'375	25'537

Erfolgsrechnung (nach Dikasterien)

Finanzplan 2025–2028

Seite 66
Gemeindeversammlung, 4. Dezember 2024
Vorlage für Traktanden

Ertrag (in CHF 1'000)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1. Abteilung Präsidiales	775	1'131	1'105	960	890	890
2. Abteilung Finanzen	24'180	20'406	21'047	20'647	20'247	18'257
Steuern	23'169	20'193	20'883	20'483	20'083	18'093
Finanzausgleich	779	0	0	0	0	0
Übriger Ertrag	232	213	164	164	164	164
3. Abteilung Bildung/Kultur	2'797	2'925	3'165	3'128	3'142	3'175
Kantonsbeitrag	2'221	2'434	2'561	2'514	2'518	2'541
Übriger Ertrag	576	491	604	614	624	634
4. Abteilung Bau/Planung	101	120	85	85	85	85
5. Abteilung Infrastruktur/Sicherheit	1'801	1'855	1'912	1'921	1'988	1'914
6. Abteilung Soziales/Gesundheit	184	230	115	105	110	115
	29'838	26'666	27'428	26'845	26'462	24'435
Mehrertrag / -Mehraufwand	5'137	1'230	1'726	1'654	1'088	-1'102

Investitionsvorhaben (in CHF 1'000)

	Kredit Abstimmung	Total Kredit	beansprucht bis 31.12.2023	Beiträge	Erwartet 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1. Bewilligte Kredite									
Landerwerb									
Gemäss Gemeindeordnung	11.12.2018								
Ortsplanung									
Ortsplanungsrevision 2024	11.12.2018	280	203		50	30			
Zentrumsbogen									
Studienauftrag «Zentrumsbogen»	30.11.2021	300	14		240	50			
Hochbauten									
Photovoltaikanlagen Turnhalle Oeltrotten	12.12.2023	183		-22	205	220			
Photovoltaikanlagen Gemeindehaus	12.12.2023	109		-6	115				
Platzgestaltung Oberdorf	25.06.2024	200		-20	220				
Tiefbauten									
Keine									
Strassen									
Keine									
Entwässerung									
Keine	10.12.2002								
		1'072	217	-48	830	80	0	0	0

Investitionsprogramm

Finanzplan 2025–2028

Seite 68

Gemeindeversammlung, 4. Dezember 2024

Vorlage für Traktanden

Investitionsvorhaben (in CHF 1'000)

	Total Kosten	beansprucht bis 31.12.2023	Beiträge	Erwartet 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
2. Gebundene Kosten								
Hochbauten								
Keine								
Strassen								
Gerbiweg, Sanierung	370	62		350				
Vorderbergstrasse, Belagsanierung (Dorfbach–Blimoos)	1'150	1'174		300				
Vorderbergstrasse, Belagsanierung und Anpassungen Durchlass/Fahrbreite (Dürrenburg–Gos- senlingen)	1'760				65	90	85	1'520
Vorderbergstrasse, Bankettverstärkung Schwändi	180			180				
Vorderbergstrasse, Sanierung Obergi- bel–Dietschwand–Oberdietschwand	720					60	660	
Hinterbergstrasse, Komplettsanierung inkl. Brücken (Hinterwald–Hinterberg)	3'170			50	120	3'000		
Strasse Stafel–Langmösli, Gesamtsanierung	180			180				
Entwässerung								
Kanalisation im Wihelbach / Sanierung und Verlegung	570	575		330				
Neubau Kanalisation Tschachenweg / Verlegung als Ersatz	300	199		400				
Kanalisation Sanierung Dürrenburg– Gossenlingen	170					10	10	150
Sanierung Entwässerung Dorfstrasse	280						10	20
Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen, Einrichtungen								
Neuanschaffung Kommunalfahrzeug / Geräteträger Jg. 2002	165				165			
Ersatz Fahrzeug Kommunalfahrzeug / Lindner Jg. 2013	240					240		
Ersatz Fahrzeug Feuerwehr / Komman- dofahrzeug Jg. 1993	175	195	-100	80				
Kettenersatz aller Bojen (letztmals 2016)	190				190			
Heizung / Wärmepumpe								
Ersatz Oberstufenschulhaus: Wärmepumpen	280				280			
IT2023								
Integrationskosten Umstrukturierung IT	450	262		200				
	10'350	2'468	-100	2'070	820	3'400	765	1'690

Investitionsvorhaben (in CHF 1'000)

	Kredit	Beiträge	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
3. Projekte						
Hochbauten						
Schulraumerweiterung (Planungskredit)	2'000		150	350	800	700
Schulraumerweiterung Kindergarten	10'000					
Schulraumerweiterung Schulergänzende Betreuung	19'000					
Werk-/Ökiohof (Planungskredit)	1'500		100	300	100	1'000
Werk-/Ökiohof	6'000					
Pausenplatzgestaltung	385					
Photovoltaikanlagen auf gemeindlichen Liegenschaften (inkl. allfälliger Dachsa- nierungen)	610			360	250	
Erweiterung Dorfplatz (Umbau Leichen- halle / Aussenparkfläche / Grünfläche)	1'000					1'000
Projekt Kita (Umbaukosten)	150		150			
Strassen						
Umgestaltung Dorfstrasse	2'150	-250		150	150	500
Entwässerung						
Erweiterung Kanalisationsnetz im länd- lichen Gebiet (Bossen)	320	-100		420		
	43'115	-350	400	1'580	1'300	3'200

Finanzstrategie 2025–2032 — Kenntnisnahme

1. Gründe für eine neue Finanzstrategie

Folgende Gründe haben den Gemeinderat bewogen, mit externer Unterstützung eine neue Finanzstrategie zu erarbeiten:

- Die bisherige Finanzstrategie datiert vom 20. Oktober 2008 und ist somit nicht mehr aktuell. Ausserdem enthält sie operative Bestimmungen, die nicht stufengerecht sind, und es sind keine Risiken aufgeführt.
- Die wirtschaftspolitischen und rechtlichen Rahmenbedingungen haben sich in der Zwischenzeit verändert. Insbesondere ist die Teilrevision des Finanzhaushaltgesetzes von 2018 in der neuen Finanzstrategie zu berücksichtigen.
- Die finanzielle Situation der Einwohnergemeinde Walchwil hat sich verändert. Seit 2019 werden regelmässig hohe Ertragsüberschüsse ausgewiesen und seit dem Jahr 2020 besteht keine Verschuldung mehr.
- Die Bestimmungen des achten Revisionspakets des kantonalen Steuergesetzes von 2023 wirken sich auf die gemeindlichen Finanzen aus.
- Der Gemeinderat hat am 20. November 2023 die Gemeindestrategie 2040 beschlossen.
- Als Leitlinie und Orientierungsrahmen künftiger Entscheidungen der Gemeindentwicklung hat sie auch Auswirkungen auf den Finanzhaushalt.

Die vorliegende neue Finanzstrategie umfasst einen Zeitraum von acht Jahren, was zwei Finanzplanperioden entspricht. Sie ist wie folgt aufgebaut:

1. Gründe für eine neue Finanzstrategie
2. Finanzielle Standortbestimmung per Ende 2023
3. Finanzielle Aussichten bis 2032
4. Rechtliche Rahmenbedingungen
5. Finanzpolitische Ziele und strategische Leitlinien mit Massnahmen
6. Risikofaktoren
7. Weiteres Vorgehen

2. Finanzielle Standortbestimmung per Ende 2023

Die Gemeinde Walchwil zählte per Ende 2023 neben Zug, Baar und Oberägeri zu den vier Gebergemeinden im Zuger Finanzausgleich (ZFA). Dies bedeutet, dass ihre Steuerkraft besser ist als bei den ZFA-Nehmergemeinden. Die Steuerkraft gibt Auskunft über die wirtschaftliche Situation der Steuerpflichtigen und ermöglicht den direkten Vergleich zwischen den Gemeinden im Hinblick auf das Steuerpotential sowohl der natürlichen, als auch der juristischen Personen. Wegen der sehr starken wirtschaftlichen Position der Stadt Zug könnte es sein, dass in Zukunft auch Walchwil zu einer Nehmergemeinde wird. Trotzdem bliebe ihre Steuerkraft gegenüber allen anderen Zuger Nehmergemeinden hoch.

Die aktuelle finanzielle Situation der Einwohnergemeinde Walchwil kann am besten anhand der Bilanz per 31. Dezember 2023 übersichtlich dargestellt und beurteilt werden. Es handelt sich um eine Stichtagsbetrachtung per Jahresende und umfasst folgende aggregierten Positionen:

Bilanz per 31.12.2023	in Mio. CHF	in Prozenten
Finanzvermögen	43.0	60.8 %
Verwaltungsvermögen	27.7	39.2 %
Total Aktiven	70.7	100.0 %
Fremdkapital	21.9	31.0 %
Eigenkapital	48.8	69.0 %
Total Passiven	70.7	100.0 %

Das **Finanzvermögen** beträgt insgesamt CHF 43.0 Millionen. Darin sind die flüssigen Mittel, Forderungen, kurzfristige Finanzanlagen und Rechnungsabgrenzungen im Umfang von CHF 26.8 Millionen enthalten. Diese Mittel stehen für die Bestreitung der laufenden Aufwände und der Investitionsausgaben zur Verfügung. Die langfristigen Finanzanlagen belaufen sich auf CHF 3.5 Millionen. Die Grundstücke und Gebäude betragen insgesamt CHF 12.7 Millionen. Sie werden zu Anlagezwecken gehalten und könnten zum Teil für die Realisierung zukünftiger Bauprojekte eingesetzt werden.

Das **Verwaltungsvermögen** von CHF 27.7 Millionen umfasst diejenigen Anlagen, die für die öffentliche Aufgabenerfüllung notwendig sind und deshalb nicht veräussert werden können. Es sind dies zum Beispiel die Gemeindestrassen, die Schul- und Verwaltungsgebäude oder die Anlagen im Bau. Das Verwaltungsvermögen verändert sich durch die getätigten Investitionen minus die Abschreibungen.

Das **Fremdkapital** beläuft sich auf CHF 21.9 Millionen. Es enthält insbesondere laufende Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungen von insgesamt CHF 19.1 Millionen. Davon wiederum betreffen CHF 10.3 Millionen Depotgelder für vorausbezahlte Grundstückgewinnsteuern, sowie CHF 5.7 Millionen vorausbezahlte Einkommens- und Vermögenssteuern. Die kurzfristigen Rückstellungen von CHF 2.8 Millionen wurden gebildet, um die Zahlungen an den Zuger Finanzausgleich (ZFA) periodengerecht abzubilden.

Das **Eigenkapital** von CHF 48.8 Millionen umfasst das gebundene und das freie Eigenkapital. Für die Projekte Werk-/Oekihof und die Schulraumerweiterung sind insgesamt CHF 6.0 Millionen als Vorfinanzierungen gebunden. Ebenfalls gebunden ist die neu gebildete Steuerausgleichsreserve von CHF 3.0 Millionen. Das freie Eigenkapital verändert sich jeweils durch die Jahresergebnisse der Erfolgsrechnung. Aufgrund der hohen Ertragsüberschüsse erhöhte es sich seit 2019 von CHF 29.8 Millionen auf CHF 39.8 Millionen per Ende 2023.

Fazit zur finanziellen Standortbestimmung per Ende 2023:

Die Bilanz per 31. Dezember 2023 zeigt ein sehr positives Bild des Gemeindehaushalts. Der Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme (Eigenkapitalquote) von 69 Prozent ist äusserst

solide. Die im Finanzvermögen ersichtliche Liquidität ist mehr als ausreichend für die Bestreitung der laufenden Ausgaben in den Finanzplanjahren bis 2027. Das Finanzvermögen ist grösser als das Fremdkapital, weshalb keine Nettoverschuldung besteht, sondern ein Nettovermögen von CHF 21.1 Millionen.

3. Finanzielle Aussichten bis 2032

Nachfolgend werden die wichtigsten Entwicklungen erwähnt, die in den nächsten acht Jahren Auswirkungen auf den Gemeindehaushalt haben:

3.1 Bevölkerungsentwicklung

Per Ende 2023 betrug die ständige Wohnbevölkerung rund 4000 Personen. Gemäss der in der Gemeindestrategie erwähnten Ortsplanungsrevision soll sie bis Ende 2040 auf 4300 bis 4600 Personen ansteigen. Somit wird mit einem moderaten Bevölkerungswachstum gerechnet, das weniger als ein Prozent pro Jahr beträgt. Ein Bevölkerungswachstum führt einerseits zu zunehmenden Steuererträgen, andererseits steigen auch die Aufwände für die Aufgabenerfüllung der öffentlichen Hand und der Investitionsbedarf.

3.2 Investitionsprogramm

In den Jahren 2025–2032 stehen folgende grosse Projekte über eine Million Franken zulasten der Investitionsrechnung an:

a) Projekte in Planung:

CHF 1.0 Mio. Erweiterung Dorfplatz

CHF 1.8 Mio. Vorderbergstrasse, Belagsanierung und Anpassungen
Durchlass/Fahrbreite (Dürrenburg–Gossenlingen)

CHF 2.0 Mio. Umgestaltung Dorfstrasse

CHF 2.9 Mio. Hinterbergstrasse, Komplettsanierung inkl. Brücken
(Hinterwald–Hinterberg)

CHF 6.0 Mio. Werk-/Ökiohof

CHF 29.0 Mio. Schulraumerweiterung

Hinweis: Bei den erwähnten Beträgen handelt es sich um Schätzungen der anfallenden Ausgaben im Planungszeitraum bis 2032 gemäss dem Wissensstand vom Juni 2024.

b) Allenfalls in Betracht fallende Projekte:

- Seezugang Sagenbrugg
- Erweiterung Panoramaweg
- Erneuerung Seebad
- Neues Feuerwehrdepot
- Neue Turnhalle
- Hafen
- Überbauung Zentrumsbogen

Hinweis: Die hier erwähnten Projekte dürften nach dem Wissensstand vom Juni 2024 insgesamt zwischen CHF 60 und 70 Millionen kosten. Die einzelnen dafür erforderlichen Objektkredite werden der Gemeindeversammlung zu gegebener Zeit zum Entscheid unterbreitet.

Bei allen Investitionen ist zu berücksichtigen, dass zulasten der Erfolgsrechnung zusätzliche Aufwände anfallen, zum Beispiel für Unterhalt, Abschreibungen oder Sanierungsmassnahmen der bestehenden Infrastruktur.

3.3 Fiskalerträge und achttes Revisionspaket des kantonalen Steuergesetzes

Im Rechnungsjahr 2023 beliefen sich die Fiskalerträge auf CHF 21.5 Millionen. Durch das in der Volksabstimmung vom 26. November 2023 angenommene achte Revisionspaket des kantonalen Steuergesetzes hat die Gemeinde Walchwil ab dem Jahr 2024 mit jährlichen Mindererträgen von rund CHF 3.0 Millionen zu rechnen. Diese Mindererträge werden durch den Wegfall des gemeindlichen Beitrags an den Kanton für den Nationalen Finanzausgleich (NFA) zum Teil kompensiert, der im Jahr 2023 CHF 1.7 Millionen betrug. Ausserdem leistet der Kanton zur Abfederung der finanziellen Auswirkungen auf die Gemeinden in den Jahren 2024–2027 befristete Solidaritätsbeiträge. Für Walchwil betragen diese rund CHF 1.5 Millionen pro Jahr.

3.4 Gemeindestrategie 2040

Die vom Gemeinderat im November 2023 beschlossene Gemeindestrategie 2040 hält fest, dass Walchwils Wachstum weiterhin behutsam und sorgfältig sein und sich auf Qualität, Nachhaltigkeit und Wertschöpfung ausrichten soll. Die in vier Handlungsfeldern definierten Massnahmen haben auch finanzielle Auswirkungen, wie zum Beispiel die Förderung von bezahlbarem Wohnraum, der Ausbau von Betreuungsangeboten für Kinder, die Sicherung von attraktiven Arbeitsplätzen oder die Schaffung von unternehmerfreundlichen Rahmenbedingungen für das Gewerbe und den Dienstleistungssektor. Dabei handelt es sich zum Teil um bereits bestehende und zum Teil um zusätzliche Aufgaben, die die Gemeinde übernimmt. Die damit zusammenhängenden Ausgaben werden entweder in der laufenden Budget- und Finanzplanung berücksichtigt oder der Gemeindeversammlung mit separaten Anträgen zum Entscheid vorgelegt.

Fazit zu den finanziellen Aussichten bis 2032:

Bezüglich der achten Revision des kantonalen Steuergesetzes kann bis im Jahr 2027 davon ausgegangen werden, dass sie aufgrund der Solidaritätszahlungen des Kantons zu keinen wesentlichen Mindererträgen führen wird. Die Auswirkungen ab dem Jahr 2028 sind mit Unsicherheiten verbunden. Nachdem in den Jahren 2020–2023 unterdurchschnittliche Investitionsausgaben anfielen, stehen in den nächsten Jahren grosse Projekte an, die jeweils auf die Finanz- und Liquiditätsplanung abzustimmen sind. Dies betrifft insbesondere die in Ziff. 3.2 Bst. b erwähnten Projekte, die allenfalls in Betracht fallen.

4. Rechtliche Rahmenbedingungen

Gemäss § 20 des Gesetzes über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (Finanzhaushaltsgesetz, FHG) vom 31. August 2006 (BGS 611.1) hat der Gemeinderat eine Finanzstrategie zu erarbeiten, die der Gemeindeversammlung zur Kenntnisnahme vorgelegt wird. Die Finanzstrategie hat unter anderem die Ziele der zukünftigen Finanz- und Steuerpolitik festzulegen sowie einen Massnahmenkatalog und Vorschläge zur Beeinflussung der zukünftigen Entwicklung zu enthalten. Im Weiteren soll eine Beurteilung der möglichen Risikofaktoren vorgenommen werden.

Gemäss § 2 Abs. 1 des Finanzhaushaltgesetzes hat sich die Haushaltsführung nach folgenden **Grundsätzen** zu richten:

- Gesetzmässigkeit
- Sparsamkeit
- Wirtschaftlichkeit
- Wirksamkeit

In § 2 Abs. 2 und 3 des Finanzhaushaltgesetzes sind die folgenden **Regeln zur Schuldenbremse** definiert:

- Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung ist über acht Jahre auszugleichen. Gemäss der Auslegung des Kantons gilt dies ausschliesslich für Aufwandüberschüsse^{1,2}.
- Der Selbstfinanzierungsgrad³ muss im Budget mindestens 80 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient⁴ mehr als 150 Prozent beträgt. Dies bedeutet, dass die Investitionsausgaben limitiert werden, wenn die Verschuldung der Gemeinde höher ist als die Steuererträge von anderthalb Jahren.
- Weist die Bilanz einen Bilanzfehlbetrag aus, ist dieser innert fünf Jahren jährlich um mindestens 20 Prozent abzutragen. Ein Bilanzfehlbetrag entsteht dann, wenn das freie Eigenkapital vollständig aufgebraucht ist und in der Erfolgsrechnung Aufwandüberschüsse anfallen. Da die Beträge für den Abbau des Fehlbetrages im Budget zu berücksichtigen sind, wird der Spielraum für weitere Ausgaben eingeschränkt.

5. Finanzpolitische Ziele und strategische Leitlinien mit Massnahmen

5.1 Finanzpolitische Ziele

Der Gemeinderat definiert folgende finanzpolitische Ziele:

1. Der gemeindliche Steuerfuss ist sowohl im nationalen als auch im kantonalen Vergleich tief.
2. Die Gemeinde erbringt ihre Leistungen auf qualitativ hochstehendem Niveau.
3. Die Investitionsprojekte werden zweckmässig und nachhaltig umgesetzt.

5.2 Strategische Leitlinien mit Massnahmen

Um die finanzpolitischen Ziele zu erreichen und die Regeln zur Schuldenbremse gemäss Finanzhaushaltgesetz zu erfüllen, beschliesst der Gemeinderat folgende strategische Leitlinien und

¹ Die Finanzdirektion hat im Schreiben vom 5. Oktober 2018 an die Gemeinden festgehalten, dass sich der Ausgleich der kumulierten Ergebnisse der Erfolgsrechnung lediglich auf Aufwandüberschüsse beziehe. Aus der parlamentarischen Beratung gehe hervor, dass es nicht dem Willen des Gesetzgebers entsprach, einen starren Mechanismus zum Abbau von Ertragsüberschüssen zu implementieren. Somit sei § 2 Abs. 2 Bst. a des Finanzhaushaltgesetzes teleologisch bzw. sinngemäss auszulegen: Der Gesetzgeber sprach sich für eine Verschärfung der einschlägigen Normen aus, um eine wirkungsvolle Schuldenbremse zu installieren, nicht aber um allfällige Ertragsüberschüsse abzubauen.

² Der Zeitraum für die Berechnung des kumulierten Ergebnisses der Erfolgsrechnung richtet sich nach § 4 der Finanzhaushaltsverordnung vom 21. November 2017 (BGS 611.11). Er umfasst die letzten drei abgeschlossenen Rechnungsjahre, das Vorjahresbudget, das aktuelle Budget sowie die drei folgenden Finanzplanjahre.

³ Der Selbstfinanzierungsgrad gibt in Prozenten an, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus den im gleichen Jahr erwirtschafteten Mitteln finanziert werden kann.

⁴ Der Nettoverschuldungsquotient gibt in Prozenten an, wie viele Jahrestanchen des Steuerertrags notwendig wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Massnahmen für die Jahre 2025–2032:

- Für die Leistungserbringung werden die zur Verfügung stehenden finanziellen Ressourcen mit einer vernünftigen Grosszügigkeit eingesetzt. Dafür werden Ausgaben sowohl auf ihre Wirtschaftlichkeit, als auch auf ihre Wirksamkeit überprüft.
- Der Gemeindehaushalt bleibt in einem gesunden Gleichgewicht. Dafür erlässt der Gemeinderat die jährlichen Budgetrichtlinien mit Vorgaben zu wichtigen Aufwandpositionen.
- Die anstehenden Investitionsprojekte werden kritisch hinterfragt und auf die laufende Finanz- und Liquiditätsplanung abgestimmt.

6. Risikofaktoren

Der Gemeinderat identifiziert folgende Risiken und Unsicherheiten, welche die Umsetzung der finanzpolitischen Ziele und die Einhaltung der Regeln zur Schuldenbremse in den Jahren 2025-2032 beeinflussen könnten. Die Einschätzungen basieren auf dem Wissensstand vom Juni 2024:

Risiko / Unsicherheit	Eintrittswahrscheinlichkeit	Finanzielle Auswirkungen*)
Demographische Entwicklung (Alterung der Bevölkerung)	hoch	hoch
Fremdkapitalaufnahme und finanzielle Belastung der Erfolgsrechnung durch steigende Zinsen	hoch	gering
Steigende Aufwände für Werthaltung der Infrastruktur	mittel	hoch
Mehraufwand aufgrund von Gesetzesänderungen (zusätzliche Aufgaben, z.B. im Flüchtlingsbereich oder für Betreuungsangebote)	mittel	mittel
Teuerung	mittel	gering
Steuerausfälle aufgrund Änderungen internationaler Regelungen	gering	mittel
Steuerausfälle durch den Wegzug von einzelnen zahlungskräftigen Steuerzahlenden	gering	mittel
Steuerausfälle aufgrund negativer Wirtschaftsentwicklung	gering	gering

*) Die Angaben bei den finanziellen Auswirkungen bedeuten, dass die Belastung der Erfolgsrechnung als gering, mittel oder hoch eingeschätzt wird.

7. Weiteres Vorgehen

Der Gemeinderat stellt durch die jährlich zu erlassenden Budgetrichtlinien die Einhaltung der finanzpolitischen Ziele und der strategischen Leitlinien sicher.

Der Gemeinderat prüft jedes Jahr im Rahmen des Budget- und Finanzplanprozesses die Aktualität, Wirksamkeit und Umsetzung der Finanzstrategie.

Der Gemeinderat überarbeitet die vorliegende Finanzstrategie bei wesentlichen Änderungen der finanziellen oder rechtlichen Rahmenbedingungen.

Antrag des Gemeinderates

1. Die Finanzstrategie für die Jahre 2025–2032 wird zur Kenntnis genommen.

Walchwil, 30. September 2024

Gemeinderat Walchwil

[illegible]

[illegible]

[illegible]



Gemeinde Walchwil
Postfach, CH-6318 Walchwil
www.walchwil.ch