



# **Beleuchtender Bericht**

## **23. November 2026**

Gemeindeversammlung  
20.00 Uhr, Reformierte Kirche Hittnau

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Für diese Gemeindeversammlung stehen die Budgets der drei Gemeinden für das nächste Jahr zur Debatte. Gemeinderat, Schulpflege, Kirchgemeinde und die Verwaltungen haben die Aufwandseite der Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung des Verwaltungsvermögens sorgfältig budgetiert. In der vorliegenden Weisung stellt die Schulgemeinde das Budget 2027 vor.

Wir laden Sie herzlich ein, sich in der direkten Demokratie aktiv zu beteiligen und an der Gemeindeversammlung teilzunehmen. Die Schulpflege wünscht Ihnen im Voraus eine besinnliche Adventszeit, ein schönes Weihnachtsfest sowie alles Gute und Gesundheit im Neuen Jahr.

Matthias Weckemann  
Schulpflegepräsident

## **Geschäfte**

### **B. Schulgemeinde**

Antrag der Gemeindeschulpflege betreffend:

#### **1. Finanzen**

Budget 2027 und Festsetzung Steuerfuss für das Jahr 2027

Antrag zur Genehmigung

Seite 4

#### **2. Allfällige Anfragen**

gemäss § 17 des Gemeindegesetzes

### **Aktenauflage**

Die Anträge, Akten und das Stimmregister liegen seit der Veröffentlichung dieser Anordnung zu den ordentlichen Öffnungszeiten am Schalter der Gemeindeverwaltung Hittnau zur Einsichtnahme auf (§ 43 Gemeindegesetz).

### **Anfragen**

Anfragen nach § 17 des Gemeindegesetzes sind mindestens zehn Arbeitstage vor der Gemeindeversammlung schriftlich und unterzeichnet der zuständigen Behörde einzureichen.

### **Beleuchtender Bericht**

Dieser ist zwei Wochen vor der Gemeindeversammlung auf der Website der Gemeinde Hittnau einsehbar. Print-Exemplare können auf Verlangen hin bezogen werden (§ 19 Gemeindegesetz).

## Finanzen

### Genehmigung Budget und Festsetzung Steuerfuss für das Jahr 2027

#### Antrag

Die Gemeindeschulpflege beantragt der Schulgemeindeversammlung zu beschliessen:

- 1. Das Budget der Schulgemeinde für das Jahr 2027 wird genehmigt.**
- 2. Der Steuerfuss für das Jahr 2027 wird auf 65 % festgesetzt.**
- 3. Der vorgesehene Ertragsüberschuss von CHF 157'200 fliesst ins Eigenkapital.**

#### Das Wichtigste in Kürze

Die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen für die Gemeinden bleiben 2027 anspruchsvoll. Globale Unsicherheiten und geopolitische Risiken erschweren die Prognosen und damit verbunden eine verantwortungsvolle und vorausschauende Budgetplanung. Die derzeit stabile Ertragsentwicklung wird mittelfristig durch die Abschaffung des Eigenmietwertes etwas gedämpft. Zusätzlich belasten die teilweise hohen Aufwandszunahmen, insbesondere im Bildungsbereich, Soziale Sicherheit und Verwaltung, den Haushalt. Unter diesen Bedingungen wurde für das Jahr 2027 im schulischen Bereich eine erneute verantwortungsvolle und vorausschauende Budgetplanung vorgenommen.

Der Gesamtaufwand steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um 8.9 %. Dies vor allem bei den Personalkosten im Bereich Unterstützung von herausfordernden Klassen und Schülerinnen und Schüler im integrativen Kontext. Der vom Kanton prognostizierte Teuerungsausgleich beträgt 0.2 % und wurde berücksichtigt. Zusätzlich führen die kantonalen allgemeinen Stufenerhöhungen mit 0.5 % über alle Stufen hinweg zu einer deutlichen Mehrbelastung bei den Personalaufwendungen. Bei einem Gesamtaufwand von CHF 11'860'900.– und einem Ertrag von CHF 12'018'100.– resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 157'200 bzw. 1.33 %.

Die Verteilung der Finanzausgleichsbeiträge zwischen Politischer Gemeinde und Schulgemeinde erfolgt gemäss einem vom Kanton vorgegebenen Schlüssel.

Das Budget 2027 kann während den Schalteröffnungszeiten bei der Gemeindeverwaltung Hittnau eingesehen werden.

## A Übersicht

### Erfolgsrechnung

|          | Budget 2027 | Budget 2026 | Abweichung |
|----------|-------------|-------------|------------|
| Aufwand  | 11'860'900  | 10'896'700  | 964'200    |
| Ertrag   | 12'018'100  | 11'009'500  | 1'008'600  |
| Ergebnis | 157'200     | 112'800     | 44'400     |

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

|                    | Budget 2027 | Budget 2026 | Abweichung |
|--------------------|-------------|-------------|------------|
| Ausgaben           | 2'770'000   | 1'630'000   | 1'140'000  |
| Einnahmen          | 0           | 0           |            |
| Nettoinvestitionen | 2'770'000   | 1'630'000   | 1'140'000  |

### Investitionsrechnung Finanzvermögen

|                  | Budget 2027 | Budget 2026 | Abweichung |
|------------------|-------------|-------------|------------|
| Ausgaben         | 0           | 0           | 0          |
| Einnahmen        | 0           | 0           | 0          |
| Nettoveränderung | 0           | 0           | 0          |

## B Erfolgsrechnung

Aus Steuern und Anteil Ressourcenzuschuss bestehen, wie auch im Budget 2026, 96.1 % des Ertrages. Im Budget 2027 wird gegenüber dem Vorjahr mit einer Zunahme der Finanz- und Steuererträge von insgesamt 9.8 % gerechnet. Der damit erzielte Ertragsüberschuss reicht für den laufenden Betrieb und einigen kleinen Ersatzinvestitionen, ohne sich grösser zu verschulden bzw. das Eigenkapital sinken zu lassen.

Die Abweichungen der Saldo-Werte können wie folgt zusammengefasst werden:

- **Kindergarten, Primarschule, Sekundarschule**  
In den drei Unterrichtsbereichen ist gegenüber dem Vorjahresbudget ein Anstieg der Ausgaben von insgesamt 6.7 % zu verzeichnen. Hauptursache hierfür ist die höhere Anzahl an Settings für integrativ geschulte Schülerinnen und Schüler mit besonderen Bedürfnissen, wodurch zusätzliche Klassenassistenzen eingesetzt werden. Zudem sind die gebundenen kantonalen Personalkosten realistischer budgetiert. Weiter führen neue Lehrmittel zu zusätzlichen Aufwendungen im Budget 2027.
- **Schulliegenschaften**  
Im Bereich der Schulliegenschaften beträgt der Mehraufwand gegenüber dem Budget 2026 CHF 169'000.—. Dieser ist insbesondere auf die geplanten Unterhaltsarbeiten an den Aussenanlagen und Maschinen sowie auf eine realistischere Budgetierung der Personalkosten zurückzuführen.
- **Schulleitung**  
Die Schulleitungsvakanz führt im Budget 2027 zu höheren Aufwendungen im Bereich der Dienstleistungen Dritter. Insgesamt ist gegenüber dem Vorjahresbudget ein Gesamtanstieg der Kostenstelle von 7.6 % zu verzeichnen.
- **Schulverwaltung**

Für die Schulverwaltung wird gegenüber dem Vorjahresbudget mit einem Mehraufwand gerechnet. Dieser ergibt sich insbesondere aufgrund einer Verlagerung von Aufgaben und Verantwortlichkeiten, die mit der Reduktion der Behördenmitglieder von sieben auf fünf einhergeht.

- **Volksschule, Sonstiges in Verbindung mit neuer Kostenstelle Bibliothek**  
Seit 2026 befindet sich der budgetierte Aufwand der Bibliothek in einer eigenen Kostenstelle 3210. Die Transparenz der Budgetposten wird nun sichtbar und zeigt lediglich bei den Neuanschaffungen eine Erhöhung, aufgrund baulicher Brandschutzauflagen, an.
- **Sonderschulung**  
Im Jahr 2027 wird mit gleichbleibenden externen Sonderschülerinnen und -schüler (ESS) gerechnet. Zusätzlich wird mit höherer integrativer Beschulung (ISR) gerechnet.
- **Allgemeine Gemeindesteuern, Finanz- und Lastenausgleich**  
Der Ertrag Gemeindesteuern steigt gegenüber dem Budget 2026 um CHF 481'100.–, also 9.8 %.  
Beim Finanz- und Lastenausgleich werden Mehreinnahmen von CHF 749'500.– (+21.9%) prognostiziert.

## C Finanzpolitische Ziele

Die Schulgemeinde und Politische Gemeinde verfolgen die gleichen finanzpolitischen Ziele. Diese sind im Rahmen des Geschäfts 1 der Politischen Gemeinde deklariert.

## D Investitionsrechnung

Das Verwaltungsvermögen zeigt Nettoinvestitionen von CHF 2'770'000.–. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

|                                                               |               |
|---------------------------------------------------------------|---------------|
| Neubau Kinderkrippe (KITA) inklusive Erwerb Grundstück von PG | CHF 2'350'000 |
| Schulbusgaragen (PP Carports)                                 | CHF 120'000   |
| Ersatzbeleuchtung Schulanlage Hermetsbüel                     | CHF 300'000   |

- Im Finanzvermögen sind keine Veränderungen vorgesehen.

## E Schlussbemerkungen

Die Schulpflege empfiehlt den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern, dem Budget 2027 und dem unveränderten Steuerfuss von 65 % zuzustimmen.

## ■ Beschluss

1. Die Schulpflege beschliesst:

Der Schulgemeindeversammlung vom 23. November 2026 wird beantragt, das vorliegende Budget zu genehmigen:

|                                                 |                                               |            |                  |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|------------------|
| <b>Erfolgsrechnung</b>                          |                                               |            |                  |
|                                                 | Gesamtaufwand (ohne interne Verrechnung)      | CHF        | 11'860'900       |
|                                                 | Gesamtertrag (ohne interne Verrechnung)       | CHF        | 12'018'100       |
|                                                 | <b>Ertragsüberschuss</b>                      | <b>CHF</b> | <b>157'200</b>   |
| <b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b> |                                               |            |                  |
|                                                 | Ausgaben Verwaltungsvermögen                  | CHF        | 2'770'000        |
|                                                 | Einnahmen Verwaltungsvermögen                 | CHF        | -                |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> | <b>CHF</b> | <b>2'770'000</b> |
| <b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>      |                                               |            |                  |
|                                                 | Ausgaben Finanzvermögen                       | CHF        | -                |
|                                                 | Einnahmen Finanzvermögen                      | CHF        | -                |
|                                                 | <b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>      | <b>CHF</b> | <b>-</b>         |
| <b>Steuerfuss</b>                               |                                               |            | <b>65%</b>       |

## F Schlussbemerkungen

Die Schulpflege empfiehlt den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern, dem Budget 2027 und dem veränderten Steuerfuss von 65 % zuzustimmen.



## Erfolgsrechnung

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) |                                     | Budget 2027          |                      | Budget 2026          |                      | Rechnung 2025        |                      |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                |                                     | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               |
| 0                                              | Allgemeine Verwaltung               | 8'700.00             | 0.00                 | 6'700.00             | 0.00                 | 7'374.56             | -477.05              |
| 1                                              | Öffentliche Ordnung und Sicherheit  | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 2                                              | Bildung                             | 11'441'700.00        | 344'000.00           | 10'504'400.00        | 355'400.00           | 11'262'739.65        | 343'876.60           |
| 3                                              | Kultur, Sport und Freizeit          | 211'100.00           | 110'300.00           | 200'600.00           | 110'900.00           | 172'486.76           | 103'890.72           |
| 4                                              | Gesundheit                          | 48'400.00            | 0.00                 | 47'000.00            | 0.00                 | 36'887.25            | 0.00                 |
| 5                                              | Soziale Sicherheit                  | 136'200.00           | 0.00                 | 130'000.00           | 18'000.00            | 117'144.25           | 0.00                 |
| 6                                              | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 7                                              | Umweltschutz und Raumordnung        | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 8                                              | Volkswirtschaft                     | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 9                                              | Finanzen und Steuern                | 14'800.00            | 11'563'800.00        | 8'000.00             | 10'525'200.00        | 21'002.31            | 10'959'744.54        |
| <b>Total Aufwand / Ertrag</b>                  |                                     | <b>11'860'900.00</b> | <b>12'018'100.00</b> | <b>10'896'700.00</b> | <b>11'009'500.00</b> | <b>11'617'634.78</b> | <b>11'407'034.81</b> |
| <b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>   |                                     | <b>157'200.00</b>    |                      | <b>112'800.00</b>    |                      |                      | <b>210'599.97</b>    |
| <b>Total</b>                                   |                                     | <b>12'018'100.00</b> | <b>12'018'100.00</b> | <b>11'009'500.00</b> | <b>11'009'500.00</b> | <b>11'617'634.78</b> | <b>11'617'634.78</b> |

## Erfolgsrechnung

| Gestufferter Erfolgsausweis                          | Budget<br>2027       | Budget<br>2026       | Rechnung<br>2025     |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 Personalaufwand                                   | 2'893'800.00         | 2'641'700.00         | 2'541'386.40         |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand                 | 2'202'300.00         | 1'936'800.00         | 2'257'355.65         |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen                | 389'500.00           | 381'700.00           | 398'918.31           |
| 35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds       | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 36 Transferaufwand                                   | 6'368'300.00         | 5'929'500.00         | 6'402'188.08         |
| 37 Durchlaufende Beiträge                            | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <i>Total Betrieblicher Aufwand</i>                   | <i>11'853'900.00</i> | <i>10'889'700.00</i> | <i>11'599'848.44</i> |
| 40 Fiskalertrag                                      | 7'375'600.00         | 7'086'300.00         | 7'453'325.18         |
| 41 Regalien und Konzessionen                         | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 42 Entgelte                                          | 267'000.00           | 275'400.00           | 271'329.37           |
| 43 Übrige Erträge                                    | 0.00                 | 0.00                 | -107.90              |
| 45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds     | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 46 Transferertrag                                    | 4'292'800.00         | 3'564'800.00         | 3'592'033.00         |
| 47 Durchlaufende Beiträge                            | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <i>Total Betrieblicher Ertrag</i>                    | <i>11'935'400.00</i> | <i>10'926'500.00</i> | <i>11'316'579.65</i> |
| <i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>          | <i>81'500.00</i>     | <i>36'800.00</i>     | <i>-283'268.79</i>   |
| 34 Finanzaufwand                                     | 7'000.00             | 7'000.00             | 17'786.34            |
| 44 Finanzertrag                                      | 82'700.00            | 83'000.00            | 90'455.16            |
| <i>Ergebnis aus Finanzierung</i>                     | <i>75'700.00</i>     | <i>76'000.00</i>     | <i>72'668.82</i>     |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                           | <b>157'200.00</b>    | <b>112'800.00</b>    | <b>-210'599.97</b>   |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand                        | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                         | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>                   | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>157'200.00</b>    | <b>112'800.00</b>    | <b>-210'599.97</b>   |
| 39 Interne Verrechnungen: Aufwand                    | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| 49 Interne Verrechnungen: Ertrag                     | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b> | <b>157'200.00</b>    | <b>112'800.00</b>    | <b>-210'599.97</b>   |





## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung) |                                     | Budget 2027  |              | Budget 2026  |              | Rechnung 2025 |            |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------------|
|                                               |                                     | Ausgaben     | Einnahmen    | Ausgaben     | Einnahmen    | Ausgaben      | Einnahmen  |
| 0                                             | Allgemeine Verwaltung               | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| 1                                             | Öffentliche Ordnung und Sicherheit  | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| 2                                             | Bildung                             | 2'770'000.00 | 0.00         | 1'630'000.00 | 0.00         | 533'301.75    | 0.00       |
| 3                                             | Kultur, Sport und Freizeit          | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| 4                                             | Gesundheit                          | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| 5                                             | Soziale Sicherheit                  | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| 6                                             | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| 7                                             | Umweltschutz und Raumordnung        | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| 8                                             | Volkswirtschaft                     | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00          | 0.00       |
| Total Ausgaben / Einnahmen                    |                                     | 2'770'000.00 | 0.00         | 1'630'000.00 | 0.00         | 533'301.75    | 0.00       |
| Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss      |                                     |              | 2'770'000.00 |              | 1'630'000.00 |               | 533'301.75 |
| Total                                         |                                     | 2'770'000.00 | 2'770'000.00 | 1'630'000.00 | 1'630'000.00 | 533'301.75    | 533'301.75 |



## Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

| Investitionsrechnung VV, Sachgruppen             |                                                             | Budget<br>2027       | Budget<br>2026       | Rechnung<br>2025   |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 50                                               | Sachanlagen                                                 | 2'770'000.00         | 1'630'000.00         | 533'301.75         |
| 51                                               | Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter                   | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 52                                               | Immaterielle Anlagen                                        | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 54                                               | Darlehen                                                    | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 55                                               | Beteiligungen und Grundkapitalien                           | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 56                                               | Eigene Investitionsbeiträge                                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 57                                               | Durchlaufende Investitionsbeiträge                          | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| <b>Total Investitionsausgaben</b>                |                                                             | <b>2'770'000.00</b>  | <b>1'630'000.00</b>  | <b>533'301.75</b>  |
| 60                                               | Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen           | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 61                                               | Rückstellungen                                              | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 62                                               | Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 63                                               | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung                    | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 64                                               | Rückzahlung von Darlehen                                    | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 65                                               | Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen         | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 66                                               | Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge                    | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| 67                                               | Durchlaufende Investitionsbeiträge                          | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| <b>Total Investitionseinnahmen</b>               |                                                             | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>        |
| <b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>      |                                                             |                      |                      |                    |
| Total Investitionsausgaben                       |                                                             | 2'770'000.00         | 1'630'000.00         | 533'301.75         |
| Total Investitionseinnahmen                      |                                                             | 0.00                 | 0.00                 | 0.00               |
| <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>    |                                                             | <b>-2'770'000.00</b> | <b>-1'630'000.00</b> | <b>-533'301.75</b> |
| Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) |                                                             |                      |                      |                    |

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Abweichungen Budget 2027 zum Budget 2026

Nachfolgend werden wesentliche Abweichungen der Erfolgsrechnung des Budgets 2026 zum Budget 2025 erläutert.

| 2                                           |              |              |             |                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bildung                                     |              |              |             |                                                                                                                                                 |
| Kurz und bündig                             |              |              |             |                                                                                                                                                 |
| Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion |              |              |             |                                                                                                                                                 |
| Konto                                       | Budget 2027  | Budget 2026  | Differenz   |                                                                                                                                                 |
| <b>2110</b>                                 |              |              |             |                                                                                                                                                 |
| 2110.3611.00                                | 557'600.00   | 621'400.00   | -63'800.00  | Gebunden an VZE-Berechnung; für SJ 2026/27 und ff. weniger SuS (im 2025/26 Teamteaching-Lkt.)                                                   |
| <b>2120</b>                                 |              |              |             |                                                                                                                                                 |
| 2120.3020.08                                | 25'000.00    | 15'000.00    | 10'000.00   | Erfahrungswert (Durchschnitt) und aufgrund RE25 und Hochrechnung-26.                                                                            |
| 2120.3020.09                                | 55'000.00    | 77'500.00    | -22'500.00  | Verschiebung in den Stufen, gem. Beschluss vom Nr. 153 P+S v. 15.6.26.                                                                          |
| 2120.3020.10                                | 55'100.00    | 187'000.00   | -131'900.00 | Klassenassistenten-ISR waren im BU26 und BU25 auf anderen Konten zugeordnet.                                                                    |
| 2120.3052.00                                | 15'500.00    | 30'000.00    | -14'500.00  | Tangiert und steht in Beziehung zu Lohnkonto 2120.3020.09/10.                                                                                   |
| 2120.3104.00                                | 107'600.00   | 83'200.00    | 24'400.00   | Gem. GAZ, 1.3.24 Verbuchungshinweis=>1jähr. Lizenzen Lehrmittel auf Konto jew. Stufe (bisher falsch im Kto. 2192.3118 (ab BU'27 berücksichtigt) |
| 2120.3171.02                                | 7'300.00     | 17'800.00    | -10'500.00  | Dancing-Classroom wird nicht eingeplant.                                                                                                        |
| 2120.3611.00                                | 2'635'900.00 | 2'395'000.00 | 240'900.00  | Gebunden an VZE-Berechnung, siehe auch IST-RE25.                                                                                                |
| <b>2130</b>                                 |              |              |             |                                                                                                                                                 |
| 2130.3020.09                                | 44'000.00    | 0.00         | 44'000.00   | Verschiebung in den Stufen, gem. Beschluss vom Nr. 153 P+S v. 15.6.26                                                                           |
| 2130.3104.00                                | 43'000.00    | 31'000.00    | 12'000.00   | Gem. GAZ, 1.3.24 Verbuchungshinweis=>1jähr. Lizenzen Lehrmittel auf Konto jew. Stufe (bisher falsch im Kto. 2192.3118 (ab BU'27 berücksichtigt) |
| 2130.3611.00                                | 1'401'200.00 | 1'210'900.00 | 190'300.00  | Gebunden an VZE-Berechnung, siehe auch IST-RE25                                                                                                 |
| 2130.3612.00                                | 120'400.00   | 84'000.00    | 36'400.00   | Mehr SuS an Kunst- & Sportschulen, siehe auch IST-RE25                                                                                          |





| Konto                        | Budget 2027 | Budget 2026 | Differenz  |                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|-------------|-------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Schulliessenschaften</b>  |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2170                         |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2170.3030.00                 | 400'000.00  | 300'500.00  | 99'500.00  | Gem. Personalpensienplanung sowie Erfahrungswert (Durchschnitt) und aufgrund RE25 und Hochrechnung-26; im BU26 falsche Berechnung.                                              |
| 2170.3052.00                 | 89'800.00   | 73'000.00   | 16'800.00  | Tangiert und steht in Beziehung zu Lohnkonto 2170.3030.00.                                                                                                                      |
| 2170.3111.00                 | 15'000.00   | 49'000.00   | -34'000.00 | Erfahrungswert (Durchschnitt) und aufgrund RE25 und Hochrechnung-26 und weniger BU-Eingaben.                                                                                    |
| 2170.3132.00                 | 74'000.00   | 54'000.00   | 20'000.00  | Höhere Projekt- und Fachunterstützung geplanter Investitionen.                                                                                                                  |
| 2170.3144.01                 | 152'300.00  | 123'300.00  | 29'000.00  | Erfahrungswert (Durchschnitt) und aufgrund RE25 und Hochrechnung-26.                                                                                                            |
| 2170.3144.03                 | 69'000.00   | 50'500.00   | 18'500.00  | Erfahrungswert (Durchschnitt) und aufgrund RE25 und Hochrechnung-26.                                                                                                            |
| 2170.3300.40                 | 295'900.00  | 255'400.00  | 40'500.00  | Zusätzliche Abschreibungen: Schliesssystem INV00021 (CHF 29'600), KG Oberhittnau Ersatz Oelheizung INV00026 (+CHF 7'500), Schulbusgaragen KG Oberhittnau INV00040 (+CHF 6'000). |
| 2170.3300.60                 | 29'800.00   | 62'500.00   | -32'700.00 | Anschaffung Computer Jahr 2023 ist vollständig abgeschrieben (Nutzungsdauer 4 Jahre); Investition f. Anschaffung Computer neu in Funktion 2192 "Volksschule, sonstiges".        |
| <b>Schulleitung</b>          |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2190                         |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2190.3000.01                 | 78'100.00   | 91'300.00   | -13'200.00 | SP-Reduktion (7 auf 5).                                                                                                                                                         |
| 2190.3090.00                 | 6'400.00    | 16'700.00   | -10'300.00 | Geplante WB verursachergerecht in den jeweiligen Stufen aufgenommen.                                                                                                            |
| 2190.3130.00                 | 177'500.00  | 52'000.00   | 125'500.00 | Aufgrund Vakanz Mst/Sek-SL; Aufnahme Springerkosten (Jan-Juli 2027); tangiert Kto. 2190.3611.00.                                                                                |
| 2190.3611.00                 | 293'700.00  | 340'900.00  | -47'200.00 | Gebunden an VZE-Berechnung; aufgrund Vakanz Mst/Sek-SL = Planung mit Springerkosten (Jan-Juli 2027); tangiert Kto. 2190.3130.00.                                                |
| <b>Schulverwaltung</b>       |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2191                         |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2191.3010.00                 | 385'000.00  | 340'500.00  | 44'500.00  | Gem. Personalpensienplanung - Pensumserhöhung im Operativen; tangiert Reduktion im strategischen Bereich.                                                                       |
| 2191.3118.00                 | 41'800.00   | 21'100.00   | 20'700.00  | Geplante Lizenzkosten QES+Siegel; grundsätzliche höhere Lizenzkosten (Erfahrungswert)/Richtige Budgetierung ab BU27.                                                            |
| <b>Volksschule, Sonstige</b> |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2192                         |             |             |            |                                                                                                                                                                                 |
| 2192.3020.01                 | 60'000.00   | 47'000.00   | 13'000.00  | Geplante personelle Neurekrutierung ab 08/27; somit höhere Besoldung (pauschale Annahme).                                                                                       |
| 2192.3090.01                 | 43'000.00   | 25'000.00   | 18'000.00  | Geplanter WB Kurs: Grundlagen Teacher Leadership (Einführung der Stufenleitungen).                                                                                              |
| 2192.3099.00                 | 3'400.00    | 16'900.00   | -13'500.00 | Geplante Anlässe der WB- & Kulturtage = verursachergerecht in den jeweiligen Stufen aufgenommen.                                                                                |
| 2192.3113.00                 | 36'900.00   | 3'500.00    | 33'400.00  | Anschaffungen geringer als Aktivierungsgrenze von 50k, deshalb in ER.                                                                                                           |
| 2192.3118.00                 | 10'500.00   | 37'300.00   | -26'800.00 | Gem. GAZ.1.3.24 Verbuchungshinweis=>1jähr. Lizenzen Lehrmittel auf dem jeweiligen Konto der Stufe 2110/21.20/2130/3104.00 berücksichtigt (ab BU27 berücksichtigt).              |



Budget 2027

Schulgemeinde Hittnau

2192.3130.00 230'700.00 203'100.00 27'600.00 Tangiert ICT-Nutzer; mehr digitale Geräte = mehr Supportdienstleistungen (basierend auf Hochrechnung RE 26).

| Konto        | Budget 2027                                       | Budget 2026   | Differenz   |                                                                                                                                                         |
|--------------|---------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2200</b>  | <b>Sonderschulen</b>                              |               |             |                                                                                                                                                         |
| 2200.3020.05 | 138'400.00                                        | 0.00          | 138'400.00  | Klassenassistenzen-ISR bisher den Schulstufen zugeordnet=>ab BU'27 Sopä-Förderstufe 3=Konto 2200.xxxx.xx bewilligte Settings.                           |
| 2200.3052.00 | 15'200.00                                         | 0.00          | 15'200.00   | Tangiert und steht in Beziehung zu Lohnkonto 2200.3020.05.                                                                                              |
| 2200.3130.00 | 70'600.00                                         | 114'000.00    | -43'400.00  | Dienstleistung Logopädie ab SJ 2026/27 wieder intern und basierend auf ehem.BU-Zahlen sowie Hochrechnung RE26.                                          |
| 2200.3170.01 | 48'300.00                                         | 27'000.00     | 21'300.00   | Basierend auf ehem.BU-Zahlen sowie Hochrechnung RE26 i.V.m. aktuellen SuS-Transporten.                                                                  |
| 2200.3636.03 | 136'400.00                                        | 54'600.00     | 81'800.00   | Vermehrt private separate Sonderschulösungen, da staatliche separate Schulplätze fehlen.                                                                |
| <b>5310</b>  | <b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b> |               |             |                                                                                                                                                         |
| 5310.4613.00 | -18'000.00                                        | -18'000.00    | 18'000.00   | Rückerstattung Kinderzulagen wird über das Bilanzkonto (1019.10) abgewickelt; Budgetbetrag fällt weg.                                                   |
| <b>9100</b>  | <b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>                 |               |             |                                                                                                                                                         |
| 9100.4000.10 | -464'500.00                                       | -771'900.00   | 307'400.00  | Vorsichtiger Budgetierung aufgrund schwer planbarer Nachträge aus früheren Perioden und des aktuellen Veranlagungsstandes.                              |
| 9100.4001.10 | -189'600.00                                       | -133'000.00   | -56'600.00  | Ausgrund der bisherigen Rechnungsergebnisse, Einnahmen aus früheren Steuerjahren wurden in VJ jeweils zu tief budgetiert.                               |
| 9100.4001.50 | 47'400.00                                         | 30'000.00     | 17'400.00   | Basiert auf Erfahrungswerten aus den Vorjahren.                                                                                                         |
| 9100.4010.00 | -200'400.00                                       | -163'000.00   | -37'400.00  | Auf Grund der bisherigen Entwicklung wird mit höheren Gewinnsteuern JP gerechnet.                                                                       |
| 9100.4010.10 | -93'400.00                                        | -47'400.00    | -46'000.00  | Die Gewinnsteuern JP aus früheren Jahren wurden in den Vorjahren zu vorsichtig budgetiert.                                                              |
| 9100.4010.50 | 10'800.00                                         | 0             | 10'800.00   | Betrag gemäss Jahresrechnung 2025, wurde im Jahr 2026 nicht budgetiert.                                                                                 |
| <b>9300</b>  | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                |               |             |                                                                                                                                                         |
| 9300.4632.10 | -4'173'800.00                                     | -3'424'300.00 | -749'500.00 | Ressourcenzuschuss Total CHF 7'256'000, Anteil Schulgemeinde 65% = CHF 4'713'800.-; Kant. Mittel CHF 4'650 gemäss swissplan.ch, Anzahl Einwohner: 4'020 |

## Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat das **Budget 2027** der Schulgemeinde Hittnau genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

### Erfolgsrechnung

|                                              |            |                   |
|----------------------------------------------|------------|-------------------|
| Gesamtaufwand                                | Fr.        | 11'860'900.00     |
| Gesamtertrag                                 | Fr.        | 12'013'100.00     |
| <b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b> | <b>Fr.</b> | <b>151'200.00</b> |

### Investitionsrechnung **Verwaltungsvermögen**

|                                                      |            |                      |
|------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Ausgaben Verwaltungsvermögen                         | Fr.        | 2'770'000.00         |
| Einnahmen Verwaltungsvermögen                        | Fr.        | -                    |
| <b>Nettoinvestitionen <b>Verwaltungsvermögen</b></b> | <b>Fr.</b> | <b>-2'770'000.00</b> |

### Investitionsrechnung **Finanzvermögen**

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

### Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)

Fr. 10'173'230.77

### Steuerfuss

65%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- 2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Schulgemeinde Hittnau zu genehmigen und den Steuerfuss auf 65 % (Vorjahr 65 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8335 Hittnau, 14. September 2026  
Schulpflege Hittnau

M. Weckmann

Matthias Weckmann  
Schulpräsident

P. Erhardt

Petra Erhardt  
Schulverwaltungsleiterin



## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Schulgemeinde Hittnau in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 14.09.2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

### Erfolgsrechnung

|                                              |            |                   |
|----------------------------------------------|------------|-------------------|
| Gesamtaufwand                                | Fr.        | 11'860'900.00     |
| Gesamtertrag                                 | Fr.        | 12'018'100.00     |
| <b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b> | <b>Fr.</b> | <b>157'200.00</b> |

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

|                               |     |              |
|-------------------------------|-----|--------------|
| Ausgaben Verwaltungsvermögen  | Fr. | 2'770'000.00 |
| Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | -            |

### Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen

|            |                      |
|------------|----------------------|
| <b>Fr.</b> | <b>-2'770'000.00</b> |
|------------|----------------------|

### Investitionsrechnung Finanzvermögen

|                          |     |   |
|--------------------------|-----|---|
| Ausgaben Finanzvermögen  | Fr. | - |
| Einnahmen Finanzvermögen | Fr. | - |

### Nettoinvestitionen Finanzvermögen

|            |          |
|------------|----------|
| <b>Fr.</b> | <b>-</b> |
|------------|----------|

### Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)

|            |                      |
|------------|----------------------|
| <b>Fr.</b> | <b>10'179'230.77</b> |
|------------|----------------------|

### Steuerfuss

65%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Schulgemeinde Hittnau finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Schulgemeinde Hittnau entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 65 % (Vorjahr 65 %) des einfachen Steuerertrags festzusetzen.

8335 Hittnau, 9. Oktober 2026

Rechnungsprüfungskommission Hittnau

Lia Krummenacker  
Aktuarin

Jonathan-Mischler  
Präsident









