SCHULE HITTNAU

Schulgemeinde Hittnau

8335 Hittnau

Budget 2027

Ablieferung an Schulpflege	09.09.2026
Abnahmebeschluss Schulpflege	14.09.2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	15.09.2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	09.10.2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	23.11.2026
Publikation	27.11.2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege	4 - 5
2	Anträge und Beschlüsse	6 - 8
	Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss	10
4	Finanzierung	11
5	Haushaltsgleichgewicht	12 - 13
6	Erfolgsrechnung	14
7	Investitionsrechnungen	15 - 16
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18 - 20
9	Erfolgsrechnung	21 - 36
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	37
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	38 - 39
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	40
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	42 - 43
14	Finanzkennzahlen	44

Kontakt
Schulgemeinde Hittnau
Jakob Stutz-Strasse 50
8335 Hittnau

Finanzvorstand: Matthias Weckemann

Rechnungsführerin Petra Erhardt
Telefon 043 / 288 66 86
E-Mail petra.erhardt@hittnau.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

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 Aufwandzunahmen, 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 Personalkos-ten 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 %.

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.

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 Klassenassisten-zen eingesetzt werden. Zudem sind die gebundenen kantonalen Personalkosten realistischer budgetiert. Weiter führen neue

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 (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.

Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen betragen gesamthaft CHF 2'770'000.–.
Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Neubau Kinderkrippe (KITA)	CHF	2'350'000
Schulbusgaragen (PP Carports)	CHF	120'000
Ersatzbeleuchtung Schulanlage Hermetsbüel	CHF	300'000

Im Finanzvermögen sind keine Veränderungen vorgesehen.

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.	12'018'100.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**157'200.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'770'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-2'770'000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**10'179'230.77**
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

Matthias Weckemann
Schulpräsident

Petra Erhardt
Schulverwaltungsleiterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 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
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**157'200.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'770'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-2'770'000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**10'179'230.77**
Steuerfuss			**65%**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

2 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.

3 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

Jonathan Mischler
Präsident

Lia Krummenacker
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2027** der Schulgemeinde Hittnau am 23.11.2026 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11’860’900.00
	Gesamtertrag	Fr.	12’018’100.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**Fr.**	**157’200.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2’770’000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-2’770’000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**10’179’230.77**
Steuerfuss			**65%**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

2 Der Steuerfuss der Schulgemeinde Hittnau für das Jahr 2026 wird auf 65 % (Vorjahr 65 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8335 Hittnau, 23. November 2026
Namens der Gemeindeversammlung Hittnau

Matthias Weckemann	Petra Erhardt
Schulpräsident	Schulverwaltungsleiterin

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand (ohne interne Verrechnung)	11’860’900.00	10’896’700.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	5’401’600.00	4’920’500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-6’459’300.00**	**-5’976’200.00**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**10’179’231**	**9’367’692**
Steuerfuss	**65%**	**65%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	5’667’200.00	5’166’000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	731’300.00	742’000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	200’400.00	163’000.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	17’600.00	18’000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**6’616’500.00**	**6’089’000.00**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**6’616’500.00**	**6’089’000.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**157’200.00**	**112’800.00**

Finanzierung

	Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget 2027	Allgemeiner Haushalt Budget 2026
+	Ertragsüberschuss	157’200.00	112’800.00
-	Aufwandüberschuss	0.00	0.00
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	409’200.00	401’400.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**566’400.00**	**514’200.00**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2’770’000.00	1’630’000.00
	Veränderung der Nettoverschuldung	**-2’203’600.00**	**-1’115’800.00**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**20%**	**32%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte*	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets mittelfristig ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Mit SP-Beschluss Nr. 30 vom 26.08.2019 wurde festgelegt, dass der mittelfristige Ausgleich aufgehoben wird.

Ausgleich des Budgets

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	**157’200.00**
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		401’400.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		198’495.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		**599’895.00**

	Funktion	Konto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.00	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	0.00

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte	
> 25 %	genügend
< 25 %	ungenügend

2026	**2027**	2028	2029	2030	Ø
114%	**94%**	66%	66%	62%	80%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum Einkommen der Gemeinde (laufender Ertrag). Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

Richtwerte	
< 5 %	genügend
> 5 %	ungenügend

2026	**2027**	2028	2029	2030	Ø
-1.8%	**-0.5%**	2.4%	2.3%	3.0%	1.1%

Investitionsanteil

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

Richtwerte	
> 10 %	genügend
< 10 %	ungenügend

2026	**2027**	2028	2029	2030	Ø
13.4%	**19.8%**	36.1%	3.9%	17.4%	18.1%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 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
	Total Betrieblicher Aufwand		*11’853’900.00*	*10’889’700.00*	*11’599’848.44*
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
	Total Betrieblicher Ertrag		*11’935’400.00*	*10’926’500.00*	*11’316’579.65*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***81’500.00***	***36’800.00***	***-283’268.79***
34	Finanzaufwand		7’000.00	7’000.00	17’786.34
44	Finanzertrag		82’700.00	83’000.00	90’455.16
	Ergebnis aus Finanzierung		***75’700.00***	***76’000.00***	***72’668.82***
	Operatives Ergebnis		**157’200.00**	**112’800.00**	**-210’599.97**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**157’200.00**	**112’800.00**	**-210’599.97**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 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
	Total Investitionsausgaben	**2’770’000.00**	**1’630’000.00**	**533’301.75**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	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
	Total Investitionseinnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen

	Total Investitionsausgaben	2’770’000.00	1’630’000.00	533’301.75
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-2’770’000.00**	**-1’630’000.00**	**-533’301.75**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben	**0.00**	**0.00**	**0.00**
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionen im Finanzvermögen				
	Total Ausgaben	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Budget - Details

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	
2110	**Kindergarten**			
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 Teamteching-Lkt.)
2120	**Primarstufe**			
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	Klassenassistenzen-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.
2130	**Sekundarstufe**			
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	
2170	**Schulliegenschaften**			
2170.3030.00	400’000.00	300’500.00	99’500.00	Gem. Personalpensenplanung 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 Comupter Jahr 2023 ist vollständig abgeschrieben (Nutzungsdauer 4 Jahre); Investition f. Anschaffung Computer neu in Funktion 2192 "Volksschule, sonstiges".
2190	**Schulleitung**			
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.
2191	**Schulverwaltung**			
2191.3010.00	385’000.00	340’500.00	44’500.00	Gem. Personalpensenplanung - 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.
2192	**Volksschule, Sonstige**			
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 BU'27 berücksichtigt).

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	
2200	**Sonderschulen**			
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 separative Sonderschullösungen, da staatliche separative Schulplätze fehlen.
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**			
5310.4613.00		-18’000.00	18’000.00	Rückerstattung Kinderzulagen wird über das Bilanzkonto (1019.10) abgewickelt; Budgetbetrag fällt weg.
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**			
9100.4000.10	-464’500.00	-771’900.00	307’400.00	Vorsichtigere Budgetierung aufgrund schwer planbarer Nachträge aus früheren Perioden und des aktuellen Veranlagungsstandes.
9100.4001.10	-189’600.00	-133’000.00	-56’600.00	Augrund der bisherigen Rechnungsergebnisse, Einnahmenaus 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.
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**			
9300.4632.10	-4’173’800.00	-3’424’300.00	-749’500.00	Ressourcenzuschuss Total CHF 7'256'000, Anteil Schulgemeinde 65% = CHF 4'173'800:: Kant. Mittel CHF 4'650 gemäss swissplan.ch, Anzahl Einwohner: 4'020

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
	Total Aufwand / Ertrag	**11’860’900.00**	**12’018’100.00**	**10’896’700.00**	**11’009’500.00**	**11’617’634.78**	**11’407’034.81**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**157’200.00**		**112’800.00**			**210’599.97**
	Total	**12’018’100.00**	**12’018’100.00**	**11’009’500.00**	**11’009’500.00**	**11’617’634.78**	**11’617’634.78**

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**8’700.00**		**6’700.00**		**7’374.56**	**-477.05**
	Nettoergebnis		*8’700.00*		*6’700.00*		*7’851.61*
01	**Legislative und Exekutive**	**8’700.00**		**6’700.00**		**6’860.90**	
	Nettoergebnis		*8’700.00*		*6’700.00*		*6’860.90*
011	**Legislative**	**8’700.00**		**6’700.00**		**6’860.90**	
	Nettoergebnis		*8’700.00*		*6’700.00*		*6’860.90*
0110	**Legislative**	**8’700.00**		**6’700.00**		**6’860.90**	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4’000.00		2’000.00		4’266.50	
3130.00	Buchprüfungskosten	4’700.00		4’700.00		2’594.40	
02	**Allgemeine Dienste**					**513.66**	**-477.05**
	Nettoergebnis						*990.71*
021	**Finanz- und Steuerverwaltung**					**513.66**	**-477.05**
	Nettoergebnis						*990.71*
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**					**513.66**	**-477.05**
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					513.66	
4390.00	Übrige Erträge						-107.90
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						-369.15
2	**BILDUNG**	**11’441’700.00**	**344’000.00**	**10’504’400.00**	**355’400.00**	**11’262’739.65**	**343’876.60**
	Nettoergebnis		*11’097’700.00*		*10’149’000.00*		*10’918’863.05*
21	**Obligatorische Schule**	**10’673’700.00**	**313’400.00**	**9’936’500.00**	**313’200.00**	**10’469’011.20**	**321’384.85**
	Nettoergebnis		*10’360’300.00*		*9’623’300.00*		*10’147’626.35*
211	**Eingangsstufe**	**696’800.00**		**741’400.00**		**724’137.34**	
	Nettoergebnis		*696’800.00*		*741’400.00*		*724’137.34*
2110	**Kindergarten**	**696’800.00**		**741’400.00**		**724’137.34**	
3020.01	Besoldungen Kindergärtnerinnen	10’000.00		10’000.00		1’905.75	
3020.08	Vikariate	8’500.00		8’500.00		15’498.70	
3020.09	Besoldung Deutschunterricht	16’500.00		11’000.00		10’403.65	
3020.10	Ueberhangstunden	55’000.00		55’000.00		54’123.95	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3042.00	Verpflegungszulagen	200.00		200.00		175.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’000.00		3’000.00		4’125.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9’900.00		2’800.00		4’714.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	1’300.00		500.00		804.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		500.00		658.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		400.00		504.15	
3099.01	Übriger Personalaufwand Lehrpersonen	1’000.00					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
3104.00	Lehrmittel Spiel- und Verbrauchsmaterial	13’500.00		13’200.00		10’908.10	
3104.03	Schulmaterial	3’500.00		3’500.00		5’176.09	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar, Einrichtung					528.00	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	6’400.00		7’600.00			
3150.00	Unterhalt Mobiliar, Einrichtungen	2’000.00				223.75	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1’300.00		1’300.00		968.25	
3171.02	Schüleranlässe	2’000.00		2’000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kanton	557’600.00		621’400.00		613’418.45	
212	**Primarstufe**	**2’989’900.00**	**13’300.00**	**2’904’900.00**	**13’300.00**	**3’154’770.36**	**40’971.00**
	Nettoergebnis		*2’976’600.00*		*2’891’600.00*		*3’113’799.36*
2120	**Primarstufe**	**2’989’900.00**	**13’300.00**	**2’904’900.00**	**13’300.00**	**3’154’770.36**	**40’971.00**
3010.01	Besoldungen Lehrpersonen	5’000.00		5’000.00		3’220.15	
3020.08	Vikariate	25’000.00		15’000.00		32’716.15	
3020.09	Besoldung Deutschunterricht	55’000.00		77’500.00		83’900.55	
3020.10	Ueberhangstunden	55’100.00		187’000.00		189’467.30	
3020.98	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen (EO/Versicherungen)					-17’807.00	
3042.00	Verpflegungszulagen	1’000.00		1’000.00		1’598.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9’400.00		17’000.00		16’974.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15’500.00		30’000.00		28’431.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	2’000.00		3’000.00		3’684.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’400.00		2’500.00		2’710.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’100.00		1’700.00		2’012.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	100.00				3’000.00	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.01	Übriger Personalaufwand Lehrpersonen	2’900.00					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2’300.00		2’400.00			
3104.00	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	107’600.00		83’200.00		61’920.35	
3104.01	Material Handfertigkeit	3’000.00		4’300.00		4’320.80	
3104.03	Schulmaterial	7’600.00		7’600.00		39’651.50	
3104.04	Abonnemente					931.45	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar, Einrichtung					10’711.66	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	3’300.00		5’700.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8’200.00		6’600.00		7’505.95	
3150.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte	9’400.00		6’600.00		7’388.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500.00		500.00		17’851.10	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	12’300.00		11’600.00		10’429.80	
3171.01	Klassenlager	19’000.00		23’900.00		7’640.85	
3171.02	Schüleranlässe	7’300.00		17’800.00			
3611.00	Entschädigungen an Kanton	2’635’900.00		2’395’000.00		2’636’509.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5’900.00		5’900.00		38’111.00
4260.01	Elternbeiträge an Klassenlager		7’400.00		7’400.00		2’860.00
213	**Sekundarstufe**	**1’787’200.00**	**10’400.00**	**1’487’200.00**	**12’600.00**	**1’646’223.71**	**12’348.00**
	Nettoergebnis		*1’776’800.00*		*1’474’600.00*		*1’633’875.71*
2130	**Sekundarstufe**	**1’787’200.00**	**10’400.00**	**1’487’200.00**	**12’600.00**	**1’646’223.71**	**12’348.00**
3020.08	Vikariate	15’000.00		15’000.00		18’427.75	
3020.09	Besoldung Deutsch als Zweitsprache	44’000.00				7’033.35	
3020.10	Ueberhangstunden	19’600.00		21’600.00		8’356.45	
3042.00	Verpflegungszulagen	300.00		300.00		291.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5’300.00		2’500.00		1’325.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8’700.00		1’200.00		1’303.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	1’100.00		400.00		200.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00		300.00		211.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		200.00		81.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	800.00					
3099.01	Übriger Personalaufwand Lehrpersonen	1’000.00					

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1’300.00		1’200.00			
3104.00	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	43’000.00		31’000.00		34’674.69	
3104.01	Material Handfertigkeit	12’900.00		10’000.00		6’850.92	
3104.02	Lehrmittel Hauswirtschaft	27’100.00		21’200.00		7’670.75	
3104.03	Schulmaterial	11’800.00		11’800.00		10’926.84	
3104.04	Abonnemente					976.00	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar, Einrichtung	1’500.00		2’000.00		7’293.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14’800.00		14’800.00		26’273.60	
3150.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte	3’000.00		3’000.00		3’062.90	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	700.00		700.00		16’906.75	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	14’900.00		15’100.00		17’555.92	
3171.01	Klassenlager	34’800.00		37’200.00		33’129.79	
3171.02	Schüleranlässe	2’600.00		2’800.00			
3611.00	Entschädigungen an Kanton	1’401’200.00		1’210’900.00		1’327’321.45	
3612.00	Entschädigungen an andere Gemeinden	120’400.00		84’000.00		116’350.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3’100.00		3’100.00		2’250.00
4260.01	Elternbeiträge an Klassenlager		7’300.00		9’500.00		10’098.00
214	**Musikschulen**	**273’700.00**		**263’600.00**		**228’363.86**	
	Nettoergebnis		*273’700.00*		*263’600.00*		*228’363.86*
2140	**Musikschulen**	**273’700.00**		**263’600.00**		**228’363.86**	
3636.01	Beiträge an Musikschule Zürcher Oberland	271’700.00		262’100.00		227’247.86	
3637.00	Stipendien Musikschüler	2’000.00		1’500.00		1’116.00	
217	**Schulliegenschaften**	**2’069’900.00**	**141’700.00**	**1’901’200.00**	**142’300.00**	**2’134’068.26**	**114’896.40**
	Nettoergebnis		*1’928’200.00*		*1’758’900.00*		*2’019’171.86*
2170	**Schulliegenschaften**	**2’069’900.00**	**141’700.00**	**1’901’200.00**	**142’300.00**	**2’134’068.26**	**114’896.40**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	416’000.00		417’000.00		434’884.65	
3010.98	Erstattung von Lohn (EO/Unfallversicherung)	-3’800.00				-58’729.05	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte, Aushilfen	400’000.00		300’500.00		422’312.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	54’700.00		46’500.00		48’945.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	89’800.00		73’000.00		86’315.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	11’400.00		10’000.00		10’511.20	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8’400.00		7’500.00		7’523.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6’500.00		6’000.00		5’307.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10’000.00		14’000.00		4’417.20	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1’400.00		1’300.00		1’134.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40’000.00		34’900.00		40’093.64	
3104.00	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial					1’313.40	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar, Geräte	5’000.00		7’000.00		54’798.70	
3111.00	Anschaffungen Maschinen Hauswarte	15’000.00		49’000.00		15’384.75	
3112.00	Anschaffungen Kleider, Wäsche	3’000.00		5’500.00		8’916.20	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	5’400.00		11’800.00			
3120.00	Entsorgung Liegenschaften VV	17’200.00		17’200.00		14’566.75	
3120.01	Heizöl					1’126.50	
3120.02	Wasser, Energie	60’000.00		55’000.00		58’838.55	
3120.03	Wärmelieferung Grundgebühr	67’500.00		67’500.00		67’205.10	
3120.04	Wärmelieferung Energiebezug	55’000.00		55’000.00		57’183.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40’500.00		43’000.00		44’756.03	
3130.06	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	900.00		900.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	74’000.00		54’000.00		1’448.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	34’900.00		29’700.00		35’806.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	200.00		300.00		80.00	
3144.01	Unterhalt Gebäude	152’300.00		123’300.00		218’974.37	
3144.02	Unterhalt Heizungsanlagen	5’000.00				3’488.45	
3144.03	Unterhalt Aussenanlagen	69’000.00		50’500.00		92’399.95	
3150.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte	18’000.00		16’100.00		16’140.40	
3151.01	Unterhalt Maschinen Hauswarte	10’000.00		10’000.00		9’849.35	
3160.00	Mietzinsen für gemietete Räume	31’300.00		31’300.00		31’315.20	
3170.00	Spesen und Repräsentationskosten	100.00				143.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	295’900.00		255’400.00		246’165.22	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	29’800.00		62’500.00		74’259.81	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	25’300.00		25’300.00		25’296.64	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV					32’197.83	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden/Zweckverbände	19’700.00		19’700.00		19’696.97	
4240.00	Benützungsgebühren für Schulräume		12’500.00		12’500.00		12’657.15
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13’200.00		13’200.00		-10’603.60
4470.00	Mietzinserträge für Abwart- und Lehrerwohnungen		61’300.00		61’400.00		58’897.60
4479.00	Raumnebenkosten		8’200.00		8’200.00		8’296.20
4612.00	Rückerstatt. anderer Gemeinden Liegenschaftenunt.für Pol.Gemeinde		36’500.00		37’000.00		35’649.05
4632.01	Vereinsförderungsbeiträge (PG)		10’000.00		10’000.00		10’000.00
218	**Tagesbetreuung**	**343’300.00**	**148’000.00**	**339’900.00**	**145’000.00**	**351’323.70**	**151’991.10**
	Nettoergebnis		*195’300.00*		*194’900.00*		*199’332.60*
2180	**Tagesbetreuung**	**343’300.00**	**148’000.00**	**339’900.00**	**145’000.00**	**351’323.70**	**151’991.10**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	134’000.00		143’000.00		138’267.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9’000.00		9’500.00		8’879.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14’700.00		16’000.00		16’243.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	1’900.00		2’000.00		1’794.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’400.00		1’500.00		1’417.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’100.00		1’000.00		1’092.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		400.00		16.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6’000.00		6’500.00		6’266.45	
3130.01	Dienstleistungen Kita	80’000.00		75’000.00		89’606.75	
3130.02	Dienstleistungen Tagesstrukturen	65’000.00		58’000.00		55’905.45	
3636.00	Beiträge an private Institutionen	30’000.00		27’000.00		31’834.25	
4220.01	Elternbeiträge KiTa		43’000.00		45’000.00		48’097.65
4220.02	Elternbeiträge Mittagstisch		105’000.00		98’000.00		103’893.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter				2’000.00		

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	**Obligatorische Schule, Übriges**	**2'512'900.00**		**2'298'300.00**		**2'230'123.97**	**1'178.35**
	Nettoergebnis		*2'512'900.00*		*2'298'300.00*		*2'228'945.62*
2190	**Schulleitung**	**602'500.00**		**559'800.00**		**493'708.42**	
3000.01	Entschädigungen	78'100.00		91'300.00		102'010.20	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder GR und GR-Kommissionen	18'000.00		23'000.00		29'053.50	
3010.01	Besoldungen übrige					5'641.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		5'500.00		7'513.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'000.00		2'600.00		2'976.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	400.00		500.00		552.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		1'000.00		1'199.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00				7.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'400.00		16'700.00		13'971.05	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00		1'209.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	19'000.00		22'500.00		17'815.50	
3100.00	Büromaterial	600.00		600.00		961.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	700.00		700.00		409.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	177'500.00		52'000.00		29'267.27	
3130.06	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	1'100.00		1'100.00		1'400.00	
3170.00	Spesen und Repräsentationskosten	700.00		500.00		1'761.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					118.40	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	293'700.00		340'900.00		277'840.30	
2191	**Schulverwaltung**	**824'000.00**		**735'400.00**		**790'094.33**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	385'000.00		340'500.00		255'162.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'800.00		22'000.00		15'365.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	42'400.00		34'500.00		34'516.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	5'400.00		5'000.00		3'465.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'900.00		3'500.00		2'486.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'100.00		2'800.00		5'475.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		1'200.00		1'059.50	
3091.00	Personalwerbung	500.00		1'500.00		1'000.00	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00			
3100.00	Büromaterial	3’000.00		2’500.00		2’866.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9’100.00		9’300.00		4’556.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		500.00			
3110.00	Anschaffungen Mobiliar, Einrichtung					905.80	
3118.00	Anschaffungen immaterielle Anlagen (Software/Lizenzen)	41’800.00		21’100.00		230.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14’000.00		16’600.00		202’472.47	
3130.04	Gebühren Telefon, Internet	8’000.00		10’000.00		7’458.90	
3130.05	Porti	500.00		500.00		532.60	
3130.06	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	400.00		800.00		475.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1’500.00					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1’100.00		1’100.00			
3150.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte					2’062.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	1’500.00					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	18’000.00		18’000.00		4’518.80	
3162.00	Raten für operatives Leasing IT-Geräte (Laptop)	2’000.00					
3170.00	Spesen und Repräsentationskosten	5’000.00		8’000.00		5’314.55	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	12’200.00		10’800.00		10’846.00	
3612.00	Entschädigungen an andere Gemeinden	72’600.00		72’600.00		70’000.00	
3612.01	Steuerbezugskosten Gemeinde	160’000.00		150’000.00		157’152.50	
3612.02	Steuerbezugskosten Kanton	2’300.00		2’300.00		2’170.20	
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**1’086’400.00**		**1’003’100.00**		**946’321.22**	**1’178.35**
3010.00	Besoldungen Transporte	115’000.00		106’000.00		108’735.50	
3010.01	Besoldungen Schul-/Gemeindebibliothek (ab 01.05.2025 in Funktion 3210 Bibliotheken und Literatur)					18’299.60	
3020.01	Besoldungen EDV-Support	60’000.00		47’000.00		58’289.55	
3020.05	Besoldungen Aufgabenhilfe	10’000.00		7’000.00		5’400.65	
3020.06	Logopädie	138’000.00		140’000.00		46’033.10	
3020.07	Psychomotorik	46’000.00		49’000.00		46’810.50	
3042.00	Verpflegungszulagen	1’000.00				758.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17’000.00		19’400.00		18’193.20	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40’700.00		35’500.00		31’430.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	11’300.00		5’000.00		3’741.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’800.00		3’500.00		2’904.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’000.00		2’600.00		2’175.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2’000.00		2’000.00		2’279.75	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	43’000.00		25’000.00		15’125.00	
3091.00	Personalwerbung	1’500.00		3’000.00		179.70	
3091.01	Personalwerbung Lehrpersonen	3’000.00		4’000.00		4’918.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3’400.00		16’900.00		806.60	
3099.01	Übriger Personalaufwand Lehrpersonen	3’000.00		2’600.00		3’265.95	
3100.00	Büromaterial	3’000.00		2’500.00		759.00	
3101.01	Verbrauchsmaterial Schulbus	6’500.00		5’500.00		5’706.80	
3104.00	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	8’000.00		10’000.00			
3110.01	Anschaffungen Turngeräte	1’000.00				1’324.75	
3113.00	Anschaffungen Hardware	36’900.00		3’500.00		43’983.60	
3118.00	Anschaffungen immaterielle Anlagen (Software/Lizenzen)	10’500.00		37’300.00		35’815.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	230’700.00		203’100.00		195’225.05	
3130.06	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	400.00					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	7’600.00					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5’200.00		5’300.00		12’958.67	
3134.00	Versicherung Schulbus	7’000.00		7’000.00		8’268.50	
3134.01	Haftpflichtversicherungen Diverse, Schülerunfallversicherung	900.00		900.00		940.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	1’600.00		1’600.00		180.00	
3150.01	Service / Unterhalt Schulbus	8’000.00		8’000.00		15’452.45	
3151.00	Unterhalt Turnmaterial	10’000.00		10’000.00		613.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3’000.00		3’000.00		28’244.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	4’000.00				15’201.80	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3’000.00				1’225.00	
3160.00	Miete / Benützungskosten Hallenbad	13’100.00		13’100.00		7’280.00	
3170.00	Spesen und Repräsentationskosten	15’000.00		15’000.00		20’549.00	
3170.01	Schülertransporte	1’500.00		3’000.00		1’176.50	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.02	Schüleranlässe	26’400.00		33’600.00		36’160.34	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2’600.00		1’000.00		53.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	38’500.00		38’500.00		20’998.81	
3611.01	Verkehrserziehung durch KAPO	6’500.00		7’000.00		6’023.50	
3612.00	Entschädigungen an andere Gemeinden und Zweckverbände					2’800.00	
3632.00	Beitrag ZV Schulpsychologischer Dienst Pfäffikon	133’800.00		125’700.00		115’684.10	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					350.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1’178.35
22	**Sonderschulen**	**737’500.00**	**25’000.00**	**508’400.00**	**31’000.00**	**749’510.45**	**15’176.35**
	Nettoergebnis		*712’500.00*		*477’400.00*		*734’334.10*
220	**Sonderschulen**	**737’500.00**	**25’000.00**	**508’400.00**	**31’000.00**	**749’510.45**	**15’176.35**
	Nettoergebnis		*712’500.00*		*477’400.00*		*734’334.10*
2200	**Sonderschulen**	**737’500.00**	**25’000.00**	**508’400.00**	**31’000.00**	**749’510.45**	**15’176.35**
3020.05	Klassenassistenz	138’400.00				1’925.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9’300.00				327.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15’200.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	1’900.00				41.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’400.00				52.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’100.00				15.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	5’300.00					
3104.00	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		325.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70’600.00		114’000.00		118’825.00	
3130.07	Psychomotorik und -therapie	3’000.00				5’437.50	
3170.01	Schülertransporte	48’300.00		27’000.00		28’513.10	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	281’300.00		287’500.00		405’834.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	24’800.00		24’800.00		24’545.80	
3634.00	Beiträge an Sonderschulen, Heime (öffentl.-rechtl. Institutionen)					22’125.60	
3636.03	Beiträge an Sonderschulen, Heime (private Institutionen)	136’400.00		54’600.00		141’542.50	
4220.03	Elternbeiträge an Heime und Sonderschulen		5’000.00		5’000.00		3’601.35
4631.00	Staatsbeiträge		20’000.00		26’000.00		11’575.00

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
23	**Berufliche Grundbildung**	**30’500.00**	**5’600.00**	**59’500.00**	**11’200.00**	**44’218.00**	**7’315.40**
	Nettoergebnis		*24’900.00*		*48’300.00*		*36’902.60*
230	**Berufliche Grundbildung**	**30’500.00**	**5’600.00**	**59’500.00**	**11’200.00**	**44’218.00**	**7’315.40**
	Nettoergebnis		*24’900.00*		*48’300.00*		*36’902.60*
2300	**Berufliche Grundbildung**	**30’500.00**	**5’600.00**	**59’500.00**	**11’200.00**	**44’218.00**	**7’315.40**
3632.01	Beiträge an BS Uster	14’500.00		43’500.00		36’218.00	
3632.02	Beiträge an andere 10. Schuljahr	16’000.00		16’000.00		8’000.00	
4230.00	Elternbeiträge an 10. Schuljahr		5’600.00		11’200.00		7’315.40
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**211’100.00**	**110’300.00**	**200’600.00**	**110’900.00**	**172’486.76**	**103’890.72**
	Nettoergebnis		*100’800.00*		*89’700.00*		*68’596.04*
32	**Kultur, übrige**	**211’100.00**	**110’300.00**	**200’600.00**	**110’900.00**	**172’486.76**	**103’890.72**
	Nettoergebnis		*100’800.00*		*89’700.00*		*68’596.04*
321	**Bibliotheken und Literatur**	**126’200.00**	**51’300.00**	**115’700.00**	**48’300.00**	**95’701.26**	**52’020.10**
	Nettoergebnis		*74’900.00*		*67’400.00*		*43’681.16*
3210	**Bibliotheken und Literatur**	**126’200.00**	**51’300.00**	**115’700.00**	**48’300.00**	**95’701.26**	**52’020.10**
3010.01	Besoldungen Schul-/Gemeindebibliothek	64’500.00		64’000.00		47’233.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’300.00		4’000.00		2’990.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4’900.00		2’500.00		2’283.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	900.00		500.00		618.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00		500.00		477.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00		366.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’000.00		1’000.00		120.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		595.00	
3100.00	Büromaterial	1’000.00		900.00		728.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schul-/Gemeindebibliothek	300.00		300.00		1’839.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1’800.00				972.90	
3103.00	Medien Schul- und Gemeindebibliothek	24’600.00		24’600.00		24’411.94	
3103.01	Lehrerbibliothek PS					2’095.95	
3103.02	Lehrerbibliothek OS					1’975.00	
3110.00	Anschaffungen Büromöbel und -geräte	11’500.00		4’000.00		1’438.85	
3118.00	Anschaffungen immaterielle Anlagen (Software/Lizenzen)	3’400.00		3’400.00		3’231.30	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.03	Spesen / Gebühren Bibliothek	100.00		200.00		53.07	
3130.06	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	400.00					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	200.00		200.00			
3171.03	Anlässe Schul-/Gemeindebibliothek	5'700.00		8'700.00		4'270.15	
4632.02	Gemeindebeiträge Schul-/Gemeindebibliothek		40'000.00		40'000.00		39'590.00
4636.00	Übrige Beiträge Schul-/Gemeindebibliothek		11'300.00		8'300.00		12'430.10
34	**Sport und Freizeit**	**84'900.00**	**59'000.00**	**84'900.00**	**62'600.00**	**76'785.50**	**51'870.62**
	Nettoergebnis		*25'900.00*		*22'300.00*		*24'914.88*
341	**Sport**	**17'700.00**	**14'800.00**	**20'300.00**	**20'300.00**	**8'645.00**	**12'660.62**
3410	**Sport**	**17'700.00**	**14'800.00**	**20'300.00**	**20'300.00**	**8'645.00**	**12'660.62**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'700.00		20'300.00		8'645.00	
4260.00	Beiträge Eltern + J+S		14'800.00		20'300.00		12'660.62
342	**Freizeit**	**67'200.00**	**44'200.00**	**64'600.00**	**42'300.00**	**68'140.50**	**39'210.00**
3420	**Freizeit**	**67'200.00**	**44'200.00**	**64'600.00**	**42'300.00**	**68'140.50**	**39'210.00**
3171.04	Skilager	61'100.00		58'500.00		64'340.50	
3636.00	Beiträge an private Institutionen (Veranstaltungen für	6'100.00		6'100.00		3'800.00	
4260.00	Elternbeiträge Skilager		44'200.00		42'300.00		39'210.00
4	**GESUNDHEIT**	**48'400.00**		**47'000.00**		**36'887.25**	
	Nettoergebnis		*48'400.00*		*47'000.00*		*36'887.25*
43	**Gesundheitsprävention**	**48'400.00**		**47'000.00**		**36'887.25**	
	Nettoergebnis		*48'400.00*		*47'000.00*		*36'887.25*
433	**Schulgesundheitsdienst**	**48'400.00**		**47'000.00**		**36'887.25**	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**48'400.00**		**47'000.00**		**36'887.25**	
3010.01	Besoldung Diverse	2'900.00		2'100.00		1'627.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00				1.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherer	30.00				7.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00				0.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00				0.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Schularzt)	4'100.00		4'100.00		2'715.00	
3130.02	Prävention	1'000.00		1'000.00		965.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'700.00		3'700.00		2'465.65	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.01	Zahnuntersuchungen privat	36’600.00		36’100.00		29’105.20	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**136’200.00**		**130’000.00**	**18’000.00**	**117’144.25**	
	Nettoergebnis		*136’200.00*		*112’000.00*		*117’144.25*
53	**Alter und Hinterlassene**	**3’200.00**			**18’000.00**	**2’488.15**	
	Nettoergebnis		*3’200.00*	*18’000.00*			*2’488.15*
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**				**18’000.00**		
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**				**18’000.00**		
4613.00	Rückerstattungen Kinderzulagen				18’000.00		
533	**Leistungen an Pensionierte**	**3’200.00**				**2’488.15**	
5330	**Leistungen an Pensionierte**	**3’200.00**				**2’488.15**	
3064.02	Überbrückungsrenten Sekundarstufe	3’200.00				2’488.15	
54	**Familie und Jugend**	**133’000.00**		**130’000.00**		**114’656.10**	
	Nettoergebnis		*133’000.00*		*130’000.00*		*114’656.10*
544	**Jugendschutz**	**83’000.00**		**75’000.00**		**82’351.00**	
5440	**Jugendschutz**	**83’000.00**		**75’000.00**		**82’351.00**	
3632.01	Beiträge an Jugend- und Berufsberatung	83’000.00		75’000.00		82’351.00	
545	**Leistungen an Familien**	**50’000.00**		**55’000.00**		**32’305.10**	
5450	**Leistungen an Familien**	**50’000.00**		**55’000.00**		**32’305.10**	
3637.02	Beiträge für Betreuung von Kleinkindern	50’000.00		55’000.00		32’305.10	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**172’000.00**	**11’563’800.00**	**120’800.00**	**10’525’200.00**	**21’002.31**	**11’170’344.51**
	Nettoergebnis	*11’391’800.00*		*10’404’400.00*		*11’149’342.20*	
91	**Steuern**	**6’800.00**	**7’375’600.00**		**7’086’300.00**	**2’829.28**	**7’453’325.18**
	Nettoergebnis	*7’368’800.00*		*7’086’300.00*		*7’450’495.90*	
910	**Steuern**	**6’800.00**	**7’375’600.00**		**7’086’300.00**	**2’829.28**	**7’453’325.18**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**6’800.00**	**7’375’600.00**		**7’086’300.00**	**2’829.28**	**7’453’325.18**
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6’800.00				2’829.28	
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		5’667’200.00		5’166’000.00		5’552’367.70
4000.10	Einkommenssteuern NP früherer Jahre		464’500.00		771’900.00		491’287.48
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern NP		10’800.00		13’500.00		8’608.96
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern NP		73’100.00		70’000.00		110’084.20
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern NP		-162’500.00		-170’000.00		-160’684.40

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-3’300.00		-3’000.00		-4’869.30
4001.00	Vermögenssteuer NP Rechnungsjahr		731’300.00		742’000.00		692’793.60
4001.10	Vermögenssteuern NP früherer Jahre		189’600.00		133’000.00		292’160.67
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern NP		4’100.00		4’100.00		5’665.57
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuer NP		27’100.00		25’000.00		30’033.35
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern NP		-47’400.00		-30’000.00		-27’199.10
4002.00	Quellensteuern NP		101’600.00		105’000.00		86’202.50
4010.00	Gewinnsteuer JP Rechnungsjahr		200’400.00		163’000.00		213’794.75
4010.10	Gewinnsteuern JP früherer Jahre		93’400.00		47’400.00		118’891.33
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern JP						4’126.85
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuer JP		13’500.00		20’000.00		14’113.05
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern JP		-10’800.00				-10’502.60
4011.00	Kapitalsteuer JP Rechnungsjahr		17’600.00		18’000.00		17’964.70
4011.10	Kapitalsteuern JP früherer Jahre		5’400.00		5’400.00		18’255.97
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern JP						56.55
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuer JP		1’400.00		5’000.00		1’145.50
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern JP		-1’400.00				-972.15
93	**Finanz- und Lastenausgleich**		**4’173’800.00**		**3’424’300.00**		**3’483’158.00**
	Nettoergebnis	*4’173’800.00*		*3’424’300.00*		*3’483’158.00*	
930	**Finanz- und Lastenausgleich**		**4’173’800.00**		**3’424’300.00**		**3’483’158.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**4’173’800.00**		**3’424’300.00**		**3’483’158.00**
4632.10	Anteil Ressourcenzuschuss		4’173’800.00		3’424’300.00		3’483’158.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**8’000.00**	**13’200.00**	**8’000.00**	**13’400.00**	**18’173.03**	**23’261.36**
	Nettoergebnis	*5’200.00*		*5’400.00*		*5’088.33*	
961	**Zinsen**	**8’000.00**	**13’200.00**	**8’000.00**	**13’400.00**	**18’116.63**	**22’961.36**
9610	**Zinsen**	**8’000.00**	**13’200.00**	**8’000.00**	**13’400.00**	**18’116.63**	**22’961.36**
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1’000.00		1’000.00		386.69	
3499.10	Skonti und Zinsabgaben Steuern	7’000.00		7’000.00		17’729.94	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		6’200.00		5’400.00		
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		7’000.00		8’000.00		22’961.36

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	**Finanzvermögen, Übriges**					**56.40**	**300.00**
9690	**Finanzvermögen, Übriges**					**56.40**	**300.00**
3499.00	Übriger Finanzaufwand					56.40	
4499.00	Übrige Finanzerträge						300.00
97	**Rückverteilungen**		**1’200.00**		**1’200.00**		
	Nettoergebnis	*1’200.00*		*1’200.00*			
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1’200.00**		**1’200.00**		
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1’200.00		1’200.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**157’200.00**		**112’800.00**			**210’599.97**
	Nettoergebnis		*157’200.00*		*112’800.00*	*210’599.97*	
999	**Abschluss**	**157’200.00**		**112’800.00**			**210’599.97**
9999	**Abschluss**	**157’200.00**		**112’800.00**			**210’599.97**
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	157’200.00		112’800.00			
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung						210’599.97
		12’018’100.00	**12’018’100.00**	**11’009’500.00**	**11’009’500.00**	**11’617’634.78**	**11’617’634.78**

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2027	
2170	**Schulliegenschaften**	
2170.5000.02	350’000.00	Kauf Grundstück für Bau KITA
2170.5040.05	2’000’000.00	Neubau Kinderkrippe (KITA)
2170.5040.22	300’000.00	OS Hermetsbüel, Ersatz Beleuchtung
2170.5040.27	120’000.00	Schulbusgaragen KG Oberhittnau Carports / PP
Total	**2’770’000.00**	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (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 Verwaltungsvermögen

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**2'770'000.00**		**1'630'000.00**		**533'301.75**	
	Nettoinvestition		*2'770'000.00*		*1'630'000.00*		*533'301.75*
21	**Obligatorische Schule**	**2'770'000.00**		**1'630'000.00**		**533'301.75**	
	Nettoinvestition		*2'770'000.00*		*1'630'000.00*		*533'301.75*
217	**Schulliegenschaften**	**2'770'000.00**		**1'560'000.00**		**533'301.75**	
	Nettoinvestition		*2'770'000.00*		*1'560'000.00*		*533'301.75*
2170	**Schulliegenschaften**	**2'770'000.00**		**1'560'000.00**		**533'301.75**	
5000.02	Grundstücke f. Bau KITA	350'000.00					
5040.01	Kindergarten Unterhittnau Toiletten Hindernisfrei			550'000.00		10'810.00	
5040.05	Kinderkrippe Neubau	2'000'000.00		200'000.00		45'522.35	
5040.12	Schliessystem			580'000.00		12'171.95	
5040.18	KG Oberhittnau Oelheizung Ersatz			150'000.00		210'743.35	
5040.22	OS Hermetsbüel, Ersatz Beleuchtung	300'000.00		80'000.00		88'886.00	
5040.25	MZTH SPS-Ersatz Wärmeverteilung / Lüftung					4'021.05	
5040.26	Dorfschule A, B, C, Treppenhausdach Sanierung					161'147.05	
5040.27	Schulbusgaragen KG Oberhittnau Carports / PP	120'000.00					
219	**Obligatorische Schule, Übriges**			**70'000.00**			
	Nettoinvestition				*70'000.00*		
2192	**Volksschule, Sonstiges**			**70'000.00**			
5060.05	Anschaffung Computer			70'000.00			
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**						
	Nettoinvestition						
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**2'770'000.00**		**1'630'000.00**		**533'301.75**
	Nettoinvestition	*2'770'000.00*		*1'630'000.00*		*533'301.75*	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**2'770'000.00**		**1'630'000.00**		**533'301.75**
	Nettoinvestition	*2'770'000.00*		*1'630'000.00*		*533'301.75*	
999	**Abschluss**		**2'770'000.00**		**1'630'000.00**		**533'301.75**
9999	**Abschluss**		**2'770'000.00**		**1'630'000.00**		**533'301.75**
6900.00	Aktivierte Ausgaben		2'770'000.00		1'630'000.00		533'301.75
		2'770'000.00	**2'770'000.00**	**1'630'000.00**	**1'630'000.00**	**533'301.75**	**533'301.75**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630	Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690	Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben / Einnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		**0.00**		**0.00**		**0.00**
	Total	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
2170	Schulliegenschaften	3300.xx	351’000.00	343’200.00	345’721.67
2170	Schulliegenschaften	3660.xx	19’700.00	19’700.00	19’696.97
2192	Volksschule, Sonstiges	3300.xx	38’500.00	38’500.00	20’998.81
	Total		**409’200.00**	**401’400.00**	**386’417.45**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	389’500.00	381’700.00	366’720.48
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	19’700.00	19’700.00	19’696.97
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		**409’200.00**	**401’400.00**	**386’417.45**

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	**BILDUNG**	**409’200.00**		**401’400.00**		**386’417.45**	
	Nettoergebnis		*401’400.00*		*401’400.00*		*386’417.45*
21	**Obligatorische Schule**	**409’200.00**		**401’400.00**		**386’417.45**	
	Nettoergebnis		*401’400.00*		*401’400.00*		*386’417.45*
217	**Schulliegenschaften**	**370’700.00**		**362’900.00**		**365’418.64**	
	Nettoergebnis		*362’900.00*		*362’900.00*		*386’417.45*
2170	**Schulliegenschaften**	**370’700.00**		**362’900.00**		**365’418.64**	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	295’900.00		255’400.00		246’165.22	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	29’800.00		62’500.00		74’259.81	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	25’300.00		25’300.00		25’296.64	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden/Zweckverbände	19’700.00		19’700.00		19’696.97	
219	**Obligatorische Schule, Übriges**	**38’500.00**		**38’500.00**		**20’998.81**	
	Nettoergebnis		*38’500.00*		*38’500.00*		*20’998.81*
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**38’500.00**		**38’500.00**		**20’998.81**	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	38’500.00		38’500.00		20’998.81	
	Total	**409’200.00**		**401’400.00**		**386’417.45**	

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025		
Anzahl Einwohner/in	4’020	4’000	3’959		
Steuerfuss	65%	65%	65%		
Steuerkraft pro Einwohner/in (eigene Berechnung)	2’820	2’634	2’893		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**20%**	32%	39%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**-0.1%**	-0.1%	0.0%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern natürlicher und juristischer Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**0%**	0%	-130%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-1’842**	-2’189	-2’454	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung