



Schule Elsau-Schlatt
8352 Elsau

Budget 2025

Ablieferung an Gemeindevorstand	26.09.2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	30.09.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	04.10.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	07.11.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11.12.2024
Veröffentlichung	12.12.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht des Gemeindevorstands	4
2 Anträge und Beschlüsse	6
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	10
4 Finanzierung	11
5 Haushaltsgleichgewicht	12
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18
9 Erfolgsrechnung	19
10 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	37
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	38
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	41
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	44
14 Finanzkennzahlen	46

Kontakt

Schule Elsau-Schlatt
 c/o Gemeindeverwaltung Elsau
 Auwiesenstrasse 1
 8352 Elsau

Finanzvorstand	Hansjörg Herzog
Leiterin Finanzen	Chantal Leupi
Telefon	052 368 78 03
E-Mail	chantal.leupi@elsau.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeindevorstandes

Das Budget 2025 wurde von der Schulpflege Elsau-Schlatt am 30. September 2024 genehmigt. Die Erfolgsrechnung weist einen Gesamtaufwand von CHF 15'057'700 und einen Gesamtertrag von CHF 14'771'000 und damit einen Aufwandüberschuss von CHF 286'700 auf. Der Steuerfuss wird unverändert mit 70% voranschlagt.

Es wurden die folgenden Budgetierungsprinzipien angewandt:

- Personalkosten (ca. 70% der Gesamtausgaben): gemäss Personalbestand im August 2024 plus aktuell schon bekannte Personalveränderungen in 2025, 1.2% Teuerungsausgleich 2025 gemäss kantonaler Empfehlung sowie vereinzelt, individuelle Lohnanpassungen.
- Sonderschulen (ca. 10% der Gesamtausgaben): gemäss aktuell bekanntem Fallbestand.
- Schulbetrieb-bezogene Ausgaben: gemäss Planung der Schulleitungen, häufig mit Pauschalen pro Schülerin/Schüler (SuS) bzw. Klasse (z.B. bei den Lehrmitteln).
- Ausgaben für IT: gemäss der vor einigen Jahren erstellten Mehrjahresplanung.
- Ausgaben für Gebäude, Mobilien, Geräte etc.: Einzelfallprüfung und strikte Priorisierung nach Dringlichkeit.

Auf der Ertragsseite erfolgt die Budgetierung gemäss den Annahmen und Berechnungen der Gemeinden Elsau und Schlatt. Bei den Steuern wird gegenüber dem Budget 2024 mit knapp 5% höheren Erträgen von CHF 7'957'700 gerechnet. Beim Finanz- und Lastenausgleich ist andererseits ein Rückgang von knapp 2% auf CHF 5'429'000 budgetiert. Dieser Rückgang erklärt sich hauptsächlich durch den stärkeren Anstieg der Steuerkraft in Elsau und Schlatt im Vergleich zum kantonalen Mittel. Insgesamt werden um 2% höhere Erträge von CHF 13'386'700 erwartet.

Auf der Ausgabenseite steigt der gesamte Nettoaufwand für den Betrieb der Schule (d.h. ohne die Aufwände von Finanzen und Steuern) gegenüber dem Budget 2024 um 2.5% auf CHF 13'699'300, was einem Kostenanstieg von CHF 330'600 entspricht. Diese Erhöhung liegt leicht über der erwarteten Inflationsrate 2025, aber deutlich unter derjenigen der drei Vorjahre, was erfreulicherweise auf eine Normalisierung der Kostensituation hinweist. Viele Aufwandarten werden auf der Höhe des Budgets 2024 oder sogar etwas tiefer budgetiert, wie insbesondere die Primarschulstufe, die Tagesbetreuung, diverses Material und Ver- und Entsorgung Liegenschaften.

Die Bereiche mit den höchsten budgetierten Aufwandsteigerungen gegenüber dem Budget 2024 sind:

- Kommunale Lohnkosten: CHF 288'000 wegen eines höheren Personalbestands, hauptsächlich für die Unterstützung der integrierten Sonderschulung in der Regelklasse und für den Deutsch als Zweitsprache Unterricht sowie wegen einer höheren Kinderzahl im Kinderclub Jojo.
- Unterhalt an Grundstücken und an Einrichtungen: CHF 91'000 aufgrund des hohen Reparatur- und Sanierungsbedarfs.
- Anteil an den kantonalen Lehrerlöhnen: CHF 67'000 aufgrund des Teuerungsausgleichs
- Externe Berater: CHF 56'000 wegen wichtiger Gutachten für die Planung des Schul-Aussenbereichs in Elsau und für die Zustandserhebung aller Schulgebäude.
- Dienstleistungen Dritter: CHF 44'000 wegen massivem Preisanstieg der Transportunternehmer für Sonderschul-Transporte.
- Anschaffungen von Schulmöbeln: CHF 40'000 wegen einmaliger Einrichtungen für Makerspace und Lernlandschaft in der Sekundarschule und einem Einbauschränk in der Primarschule Schlatt.

Grösste Risiken des Budgets 2025:

- Die wirtschaftliche Situation verschlechtert sich und führt zu spürbar tieferen Steuer- und Finanzausgleichserträgen.
- Neue, heute noch nicht bekannte Fälle im Bereich Sonderschulen.
- Höherer Personalbedarf, insbesondere kommunal, wegen unerwartetem SuS-Wachstum und höherer Anzahl notwendiger sonderpädagogischer Massnahmen.
- Dringender, heute noch nicht erkennbarer Sanierungsbedarf an den Schulliegenschaften.

Im kommenden Jahr sind Netto-Investitionen von CHF 1'145'000 geplant, was unter der von der Schulpflege angestrebten jährlichen Obergrenze von CHF 1.2 Mio. liegt. Das Investitionsbudget umfasst acht Positionen. Die kostenmässig grössten sind die Umgestaltung der Turnhalle in der Primarschule Elsau (CHF 300'000), die Aussenanlage (inkl. Spielgeräte) bei der Primarschule Elsau (CHF 200'000), die Sanierung von Schulzimmern in der Sekundarschule (CHF 180'000) und die Flachdachsanierung der Mehrzweckhalle (CHF 150'000). Die Investitionssumme übersteigt die Selbstfinanzierung (Operatives Ergebnis plus Abschreibungen) von CHF 413'300 um CHF 731'700, was zu einer entsprechenden Erhöhung der Nettoverschuldung führen wird.

Antrag des Gemeindevorstands

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2025 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'057'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	7'825'100.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-7'232'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'145'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	1'145'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Schule Elsau-Schlatt zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	9'924'300.00
Steuerfuss			70%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-7'232'600.00
	Steuerertrag bei 70%	CHF	6'945'900.00
	Aufwandüberschuss	CHF	-286'700.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 70% (Vorjahr 70%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8352 Elsau, 30.09.2024
Schulpflege Elsau-Schlatt



Andreas Derrer
Präsident Schulpflege



Hansjörg Herzog
Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 30.09.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'057'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	7'825'100.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-7'232'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'145'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	1'145'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Schulgemeinde Elsau-Schlatt finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	9'924'300.00
Steuerfuss			70%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-7'232'600.00
	Steuerertrag bei 70%	CHF	6'945'900.00
	Aufwandüberschuss	CHF	-286'700.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 70% (Vorjahr 70%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8352 Elsau, 07.11.2024

Rechnungsprüfungskommission Schule Elsau-Schlatt

Louis Brauer, Präsident

Bettina Amstutz, Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt am 11.12.2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'057'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	7'825'100.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-7'232'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'145'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	1'145'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	9'924'300.00
Steuerfuss			70%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-7'232'600.00
	Steuerertrag bei 70%	CHF	6'945'900.00
	Aufwandüberschuss	CHF	-286'700.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Schule Elsau-Schlatt für das Jahr 2025 wird auf 70 % (Vorjahr 70 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8352 Elsau, 11.12.2024
Namens der Gemeindeversammlung


Andreas Derrer
Präsident Schulpflege


Hansjörg Herzog
Finanzvorstand

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		15'057'700.00	14'660'400.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		7'825'100.00	7'981'700.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-7'232'600.00	-6'678'700.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	9'924'300.00	9'754'300.00	
Steuerfuss	70%	70%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	5'890'700.00	5'817'300.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	742'400.00	733'600.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	263'400.00	230'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	49'400.00	47'300.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	6'945'900.00	6'828'200.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		6'945'900.00	6'828'200.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-286'700.00	149'500.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	-286'700.00	-286'700.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	700'000.00	700'000.00
- 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	413'300.00	413'300.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'145'000.00	1'145'000.00
Veränderung der Nettoverschuldung	-731'700.00	-731'700.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	36%	36%

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).

An der 10. Sitzung der Steuerungsgruppe vom 24.09.2018 wurde entschieden, wie das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht in der Schule Elsau-Schlatt umgesetzt wird. Der Gemeindesteuerfuss wird so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung über einen Zeitraum von sieben Jahren ausgeglichen ist.

Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über zwei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	∅
-971'000	-365'000	-1'019'000	-303'000	-1'340'000	24'000	969'000	-429'286

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen), darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-286'700
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		700'000
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		208'377
Total zulässiger Aufwandüberschuss		908'377

Da aktuell ein Nettovermögen besteht, ist diese Berechnung nicht massgebend. Diese kommt nur bei einem allfälligen Aufwandüberschuss zum tragen.

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

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
60%	52%	48%	46%	48%	50%	51%

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

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
-0.33%	2.90%	3.30%	3.40%	3.20%	3.00%	3%

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

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
23.59%	15.90%	7.40%	6.10%	7.20%	6.90%	11%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	3'626'500.00	3'343'600.00	3'211'533.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'176'100.00	2'055'800.00	1'860'159.43
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	700'000.00	684'700.00	412'192.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'420'900.00	8'391'800.00	8'409'903.84
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>14'923'500.00</i>	<i>14'475'900.00</i>	<i>13'893'789.72</i>
40	Fiskalertrag	7'972'600.00	7'626'400.00	7'861'291.82
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	855'800.00	771'700.00	819'672.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	400.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'765'200.00	5'821'800.00	5'127'708.36
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>14'593'600.00</i>	<i>14'219'900.00</i>	<i>13'809'072.58</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-329'900.00	-256'000.00	-84'717.14
34	Finanzaufwand	28'700.00	79'000.00	26'165.99
44	Finanzertrag	71'900.00	484'500.00	94'913.65
	Ergebnis aus Finanzierung	43'200.00	405'500.00	68'747.66
	Operatives Ergebnis	-286'700.00	149'500.00	-15'969.48
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	-286'700.00	149'500.00	-15'969.48
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	105'500.00	105'500.00	105'440.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	105'500.00	105'500.00	105'440.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	1'145'000.00	2'660'000.00	4'169'946.40
51	Investitionen 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		1'145'000.00	2'660'000.00	4'169'946.40
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		1'145'000.00	2'660'000.00	4'169'946.40
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'145'000.00	-2'660'000.00	-4'169'946.40

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	54'343.25
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	108'900.00	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	413'700.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	522'600.00	54'343.25
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	996'000.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	4'650.00
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	996'000.00	4'650.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	522'600.00	54'343.25
Total Einnahmen		0.00	996'000.00	4'650.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	473'400.00	-49'693.25

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss §36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 05.05.2020 1.66%.

Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

a) die Liegenschaften des Finanzvermögens

Allgemeine Verwaltung, Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit (Totaler Nettoaufwand)

Kurz und bündig

Budget 2025	Budget 2024	Differenz
13'699'300	13'368'700	330'600

Der totale Nettoaufwand von CHF 13.70 Mio liegt 2.5% über dem des Vorjahresbudgets. Die grössten Aufwandsteigerungen sind bei den kommunalen Lohnkosten, hauptsächlich wegen ISR- und DaZ-Unterstützung, beim Unterhalt an Grundstücken und Einrichtungen, für Gutachten zum Schul-Aussenbereich in Elsau und zur Zustandserhebung aller Schulgebäude, wegen eines massiven Preisanstiegs der Transportunternehmen für Sonderschul-Transporte und für die Anschaffung von Schulmöbeln budgetiert.

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Budget 2025	Budget 2024	Differenz
13'412'600	13'518'200	-105'600

Der Rückgang der gesamten Einnahmen aus Finanzen und Steuern im Vergleich zum Vorjahresbudget beträgt 0.6%. Dabei erhöhen sich die budgetierten Steuern um CHF 344'600 (4.5%), währenddem sich der Finanzausgleich um CHF 87'600 (2.0%) und die Einnahmen aus Liegenschaften des Finanzvermögens um CHF 362'600 reduzieren. Bei letzterem fällt ins Gewicht, dass im Budget 2024 mit einem Veräusserungsgewinn von CHF 413'700 gerechnet wurde.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	15'000.00	0.00	15'100.00	0.00	11'886.30	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	14'407'500.00	778'500.00	14'002'800.00	704'100.00	13'466'693.25	921'917.10
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	55'300.00	0.00	54'900.00	0.00	43'694.25	0.00
5	Soziale Sicherheit	519'900.00	519'900.00	479'200.00	479'200.00	443'572.56	443'572.56
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	60'000.00	13'472'600.00	108'400.00	13'626'600.00	59'549.35	12'643'936.57
Total Aufwand / Ertrag		15'057'700.00	14'771'000.00	14'660'400.00	14'809'900.00	14'025'395.71	14'009'426.23
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		286'700.00			149'500.00	15'969.48	
Total		15'344'400.00	14'771'000.00	14'660'400.00	14'959'400.00	14'041'365.19	14'009'426.23

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	15'000.00	15'100.00	11'886.30	
01	Legislative und Exekutive	15'000.00	15'100.00	11'886.30	
011	Legislative	15'000.00	15'100.00	11'886.30	
0110	Legislative	15'000.00	15'100.00	11'886.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00	2'000.00	2'620.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00	600.00	650.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	12'500.00	12'500.00	8'616.00	
2	BILDUNG	13'629'000.00	13'298'700.00	12'544'776.15	
21	Obligatorische Schule	12'425'000.00	12'129'100.00	11'406'058.42	
211	Eingangsstufe	1'188'400.00	1'139'800.00	907'287.68	
2110	Kindergarten	1'188'400.00	1'139'800.00	907'287.68	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	76'700.00	88'000.00	68'963.00	Die Konten 3020.xx und 3030.xx wurden bei allen Funktionen umfassend neu definiert und verfeinert. Dies erlaubt eine höhere Transparenz, verhindert jedoch eine direkte Vergleichbarkeit mit dem Budget 2024 und der Rechnung 2023. Im Kindergarten reduzieren sich insgesamt die kommunalen Lohnkosten, da mit etwas weniger Assistenzen und weniger DaZ-Unterricht gerechnet wird.
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DaZ	88'700.00	213'200.00	104'719.90	Siehe 2110.3020.01
3020.04	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie	92'600.00			Siehe 2110.3020.01
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	10'500.00	10'500.00	7'853.10	
3030.07	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte	1'000.00			Siehe 2110.3020.01
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'600.00	19'400.00	11'108.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'400.00	36'800.00	16'955.90	Siehe 2110.3020.01
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'400.00	2'300.00	1'583.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'800.00	3'300.00	1'870.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	16'300.00	10'400.00	7'200.47	Die Prämien für die Krankentaggeld-Versicherung sind deutlich angestiegen.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000.00	7'900.00	757.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'200.00	3'100.00	150.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
		Aufwand	Aufwand	Aufwand Bemerkungen
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	1'000.00	1'000.00	952.22
3104.00	Lehrmittel	6'300.00	5'200.00	5'813.14
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	17'000.00	16'800.00	17'599.12
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	2'200.00	3'200.00	6'440.05
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'200.00		3'015.00 Externe Beratung ISR. Wurde für 2024 fälschlicherweise nicht budgetiert.
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen KIGA	1'000.00	1'000.00	1'448.15
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'200.00	1'300.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		80.00
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'900.00	2'200.00	911.20
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	1'500.00	1'500.00	1'576.15
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	840'000.00	740'000.00	691'809.78 Höhere Zuteilung von SHP-Anstellungen (schulische Heilpädagogik für ISR) zu Lasten Primarstufe.
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-14'780.20
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		-6'500.00	-14'081.65 In 2025 keine Kinder mehr aus Ricketwil
4631.00	Beiträge von Kantonen	-41'300.00	-20'800.00	-14'658.00 Höhere Beiträge des Kantons an teure ISR-Fälle, aufgrund höherer Anzahl betroffener Kinder
212	Primarstufe	4'291'000.00	4'350'400.00	4'340'766.14
2120	Primarstufe	4'291'000.00	4'350'400.00	4'340'766.14
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht			
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	153'300.00	168'100.00	184'564.70 Die Konten 3020.xx und 3030.xx wurden bei allen Funktionen umfassend neu definiert und verfeinert. Dies erlaubt eine höhere Transparenz, verhindert jedoch eine direkte Vergleichbarkeit mit dem Budget 2024 und der Rechnung 2023. In der Primarstufe erhöhen sich insgesamt die kommunalen Lohnkosten, da mit mehr Assistenzen für ISR und mehr DaZ-Unterricht gerechnet wird.
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DaZ	155'700.00	331'300.00	374'446.05 Siehe 2120.3020.01
3020.04	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie	189'000.00		Siehe 2120.3020.01
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS	53'700.00	52'400.00	54'117.90
3020.07	Löhne der Lehrpersonen: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekt	12'000.00		Siehe 2120.3020.01

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			-1'533.65	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	36'200.00	36'200.00	31'600.40	
3030.02	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse	3'000.00			Siehe 2120.3020.01
3030.07	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte	7'600.00			Siehe 2120.3020.01
3030.08	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Aufgabenhilfe	14'000.00			Siehe 2120.3020.01
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'300.00	35'400.00	38'642.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	64'200.00	64'100.00	71'861.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'100.00	5'100.00	6'269.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familieausgleichskasse	6'400.00	6'000.00	6'519.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	53'900.00	37'500.00	32'133.06	Die Prämien für die Krankentaggeld-Versicherung sind deutlich angestiegen und insgesamt höhere Lohnkosten.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'300.00	20'900.00	16'343.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	16'400.00	16'600.00	18'156.84	
3100.00	Büromaterial	4'000.00	4'000.00	12'192.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)				
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	12'000.00	16'000.00	10'601.03	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	3'000.00	3'000.00	3'025.92	
3104.00	Lehrmittel	90'900.00	76'100.00	56'954.76	Neues Lehrmittel für Deutsch-Unterricht führt zu Zusatzkosten von 15'000
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	13'000.00	13'500.00	13'612.27	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	13'000.00	13'500.00	10'517.73	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	3'300.00	3'300.00	3'993.78	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	48'100.00	44'400.00	46'469.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'300.00	4'900.00	2'821.78	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	18'500.00		3'764.43	PSS: Einbauschränk im Mehrzweckraum und Lesecke vor Bibliothek.
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	9'300.00	10'300.00	2'900.10	
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	44'300.00	36'700.00	41'242.53	Zyklische Beschaffung von Macbooks für Lehrpersonen
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig)	500.00	3'500.00	58.95	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'100.00	10'900.00	12'598.04	Mehr ukrainische SuS mit Besuch der Akademia Winterthur
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Primarstufe (ab 2022)	3'300.00	4'300.00	2'958.90	
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	5'000.00	5'000.00	245.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	8'000.00	9'800.00	3'751.89	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'800.00	3'800.00	1'934.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	2'000.00	6'000.00	894.45	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	39'000.00	35'100.00	26'724.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		80.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	25'300.00	28'300.00	18'467.19	
3171.01	Lager	40'800.00	20'000.00	16'782.65	PSS: Mittelstufen-Klassenlager (findet alle drei Jahre statt).
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	15'500.00	19'500.00	15'293.23	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	1'500.00	873.25	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	25'500.00	39'400.00	15'271.20	Teilweiser Wegfall früherer Abschreibungen
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerlöhne)	3'085'000.00	3'225'000.00	3'285'560.56	Tiefere Zuteilung von Lehrpersonen, v.a. wegen Übergang von ADL zu Jahrgangsklassen sowie Reduktion von SHP-Anstellungen für ISR zu Gunsten Kindergarten.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			12'195.00	
4250.00	Verkäufe			-880.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-7'700.00	-5'900.00	-5'240.85	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-21'900.00	-36'500.00	-42'225.00	Weniger SuS aus Ricketwil.
4631.00	Beiträge von Kantonen	-43'600.00	-18'600.00	-65'794.00	Höhere Beiträge des Kantons an teure ISR-Fälle, aufgrund höherer Anzahl betroffener Kinder

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025 Aufwand	Budget 2024 Aufwand	Rechnung 2023 Aufwand	Bemerkungen
213	Sekundarstufe	2'503'300.00	2'312'800.00	2'315'121.75	
2130	Sekundarstufe	2'503'300.00	2'312'800.00	2'315'121.75	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht		15'500.00	6'195.05	Die Konten 3020.xx und 3030.xx wurden bei allen Funktionen umfassend neu definiert und verfeinert. Dies erlaubt eine höhere Transparenz, verhindert jedoch eine direkte Vergleichbarkeit mit dem Budget 2024 und der Rechnung 2023. In der Sekundarstufe erhöhen sich insgesamt die kommunalen Lohnkosten substantiell, da mit deutlich mehr Assistenzen für ISR und mehr DaZ-Unterricht gerechnet wird.
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	98'100.00	108'600.00	141'743.90	Siehe 2130.3020.00
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse	10'100.00			Siehe 2130.3020.00
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DaZ	94'200.00	52'100.00	49'145.55	Siehe 2130.3020.00
3020.04	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie	10'500.00			Siehe 2130.3020.00
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS	20'200.00	11'300.00	21'874.80	Siehe 2130.3020.00
3020.06	Löhne der Lehrpersonen: Lernatelier	48'100.00			Siehe 2130.3020.00
3020.07	Löhne der Lehrpersonen: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekt				
3020.08	Löhne der Lehrpersonen: Aufgabenhilfe	6'500.00			Siehe 2130.3020.00
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	17'300.00	16'600.00	33'374.20	
3030.02	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse	3'100.00			Siehe 2130.3020.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'600.00	12'100.00	15'560.75	Siehe 2130.3020.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'400.00	18'800.00	21'102.90	Siehe 2130.3020.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'400.00	1'500.00	2'031.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100.00	2'100.00	2'624.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	29'400.00	17'800.00	14'232.16	Die Prämien für die Krankentaggeld-Versicherung sind deutlich angestiegen und insgesamt höhere Lohnkosten.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'000.00	14'700.00	11'539.86	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'100.00	5'000.00	6'463.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	
3100.00	Büromaterial	2'500.00	2'500.00	1'462.35	
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	8'400.00	8'000.00	11'488.58	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	5'000.00	5'000.00	2'592.20	
3104.00	Lehrmittel (Klassensätze)	52'000.00	52'000.00	54'014.96	
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	5'100.00	5'000.00	6'155.44	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	3'200.00	3'200.00	2'119.05	
3104.03	Lehrmittel Hauswirtschaft	14'400.00	15'000.00	14'379.60	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	6'000.00	6'000.00	5'632.64	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend)	32'400.00	31'500.00	33'135.37	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00	800.00	510.30	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel	25'000.00	3'000.00	28'175.01	Einmalige Anschaffungen für Makerspace und Lernlandschaft II
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	5'000.00	12'800.00	12'345.30	
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	41'700.00	56'200.00	44'565.60	In 2024 zyklischer Ersatz von Macbooks für Lehrpersonen
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- oder mehrjährig)	11'400.00	12'500.00	12'766.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'800.00		6'662.55	Mehr ukrainische SuS mit Besuch der Akademia Winterthur
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Sekundarstufe (ab 2022)	1'000.00	1'000.00		
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	1'000.00	1'300.00	375.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	9'500.00	10'500.00	7'029.10	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00	2'000.00	410.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service			70.00	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobiliien, IT-Geräte	3'200.00	3'600.00	4'623.98	
3170.00	Reisekosten und Spesen			121.80	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	36'100.00	32'200.00	18'900.97	
3171.01	Lager	35'400.00	34'300.00	84'549.13	
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	29'200.00	12'700.00	4'088.77	Jährliche Projektwoche wurde 2024 versehentlich nicht budgetiert.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			205.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00	3'000.00	1'696.55	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025 Aufwand	Budget 2024 Aufwand	Rechnung 2023 Aufwand	Bemerkungen
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	1'797'000.00	1'685'000.00	1'506'357.86	Höhere Zuteilung von Lehrpersonen gemäss (kantonalem) VSA Budgettool 2025
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	58'000.00	116'000.00	279'950.00	Es wird mit weniger SuS mit BVJ (10. Schuljahr) gerechnet.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	64'600.00	63'100.00	127'650.65	
4250.00	Verkäufe	-6'800.00	-3'600.00	-3'745.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-44'800.00	-45'300.00	-93'467.10	
4260.20	Einnahmen für Lager und Reisen freiwillig			2'594.75	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-70'400.00	-54'200.00	-149'226.65	Mehr SuS aus Ricketwil.
4631.00	Beiträge von Kantonen	-48'500.00	-38'400.00	-38'958.40	Höhere Beiträge des Kantons an teure ISR-Fälle, aufgrund höherer Anzahl betroffener Kinder
214	Musikschulen	181'500.00	175'500.00	173'437.27	
2140	Musikschulen	181'500.00	175'500.00	173'437.27	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'571.40	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	183'000.00	177'000.00	173'639.87	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'500.00	-1'500.00	-1'774.00	
217	Schulliegenschaften	1'924'300.00	1'846'300.00	1'438'628.64	
2170	Schulliegenschaften	1'924'300.00	1'846'300.00	1'438'628.64	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung	320'500.00	329'600.00	322'734.40	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal	223'500.00	186'200.00	184'368.30	Höhere Anzahl Reinigungsstunden wegen Neubau PSE.
3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung	7'000.00	7'000.00	6'000.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-9'188.15	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	45'700.00	37'200.00	38'434.55	Höhere Anzahl Reinigungsstunden bei Frühjahrs- & Herbstreinigung wegen Neubau PSE.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'000.00	35'700.00	32'635.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	45'900.00	46'300.00	42'342.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'200.00	5'900.00	5'880.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'900.00	6'100.00	5'503.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'100.00	5'100.00	4'930.05	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'200.00	6'500.00	1'612.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'200.00	3'500.00	1'760.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50'300.00	55'300.00	53'376.76	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	31'500.00	31'500.00	1'848.10	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	29'500.00	75'100.00	64'441.85	Im Budget 2024 einmalige Anschaffungen wegen Neubau PSE.
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	500.00	500.00	466.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	160'300.00	205'000.00	149'803.50	Tiefere Energiepreise und Anpassung des etwas zu vorsichtigem Budget 2024.
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge)	300.00	300.00	198.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	67'000.00	5'000.00		Gutachten für Planung Aussenbereich in Elsau und für Zustandserhebung aller Schulgebäude.
3134.00	Sachversicherungsprämien	20'400.00	18'500.00	15'803.88	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00	1'000.00	1'045.57	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	63'600.00	44'900.00	76'716.25	Viele Einzelpositionen. Generell besteht ein hoher Unterhalts- und Sanierungsbedarf.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	223'600.00	167'200.00	122'735.15	Generell besteht ein hoher Unterhalts- und Sanierungsbedarf. Viele Einzelpositionen u.a. WC Sanierung im Kinderclub Jojo, Einbau einer neuen Eingangstüre aus Brandschutzgründen im Trakt 1 der Sek und Storenreparaturen in PSE und Sek.
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00	1'500.00	2'616.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	49'800.00	29'800.00	27'465.92	Viele Einzelpositionen. Generell besteht ein hoher Unterhalts- und Sanierungsbedarf.
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'400.00	71'500.00	71'469.80	Wegfall der Mietkosten für Pavillon PSE.
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'400.00	3'600.00	3'600.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'400.00	1'000.00	1'280.09	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	14'300.00	14'300.00	14'238.30	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	590'300.00	591'200.00	338'087.15	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	20'800.00	6'100.00	10'762.45	Höhere Abschreibungen wegen Investition in Netzwerk-Infrastruktur.
3300.90	Ordentliche Abschreibungen übrige Sachanlagen	18'200.00			Höhere Abschreibungen wegen Investition in Aussenanlage PSE.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	4'000.00	4'000.00	2'141.07	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-16'000.00	-25'100.00	-29'285.00	Wegfall Mietertrag für die Bibliothek in der 1. Hälfte 2024.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-18'000.00	-18'000.00	-20'156.90	
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV	-17'000.00	-17'000.00	-17'040.00	
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-90'000.00	-90'000.00	-90'000.00	
218	Tagesbetreuung	104'400.00	132'800.00	125'388.37	
2180	Tagesbetreuung	104'400.00	132'800.00	125'388.37	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	202'200.00	196'900.00	197'628.10	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	4'000.00	4'000.00	243.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'000.00	12'700.00	12'848.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'200.00	10'500.00	9'988.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'000.00	2'100.00	2'319.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'200.00	2'200.00	2'166.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'100.00	1'900.00	1'961.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'900.00	6'400.00	5'110.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	300.00	380.00	
3100.00	Büromaterial	600.00	400.00	324.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00	2'500.00	1'546.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00	200.00		
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	1'500.00	2'000.00	791.93	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'500.00	1'500.00	435.45	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	800.00	500.00	1'537.03	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	700.00	700.00	326.30	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000.00	1'500.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	500.00	300.00	329.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'500.00	16'500.00	12'800.10	Kein Zivildienstleistender für 2025 eingeplant.
3130.01	Verpflegung	87'000.00	77'000.00	68'977.40	Kostenanstieg aufgrund höherer Kinderzahl.
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	100.00	200.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen		7'800.00	2'258.40	Keine Spesen für Zivi mehr eingeplant.
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'800.00	1'800.00	1'397.31	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			435.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900.00	900.00	948.35	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'600.00	14'600.00	14'539.55	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV		1'400.00	1'430.95	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	55'000.00	55'000.00	55'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-360'000.00	-320'000.00	-315'520.05	Höhere Gebühreneinnahmen dank höherer Kinderzahl.
4240.09	Subventionen, Rabatte	40'000.00	35'000.00	49'883.45	
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-4'000.00	-4'000.00	-4'700.00	
219	Obligatorische Schule, Übriges	2'232'100.00	2'171'500.00	2'105'428.57	
2190	Schulleitung	608'000.00	608'500.00	557'956.06	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	121'900.00	119'600.00	108'981.30	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	22'100.00	20'600.00	12'630.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'700.00	6'700.00	7'418.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'200.00	1'400.00	257.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00	1'300.00	1'251.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00	4'400.00	3'485.26	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'900.00	3'000.00	2'690.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'200.00	8'800.00	4'131.25	
3100.00	Büromaterial	600.00	600.00	549.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00	2'500.00	8'637.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'800.00	2'600.00	6'316.10	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	432'000.00	437'000.00	410'140.30	
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-8'532.65	
2191	Schulverwaltung	811'100.00	782'200.00	815'904.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	281'100.00	267'300.00	305'564.40	Pensenerhöhung in der Schulverwaltung um 10 Stellenprozent.
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-37'299.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'100.00	17'200.00	17'011.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'400.00	37'600.00	41'414.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'700.00	3'100.00	3'089.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100.00	2'900.00	2'881.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'300.00	2'700.00	2'606.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00	2'500.00	4'399.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'900.00	1'900.00	3'587.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
3100.00	Büromaterial	1'300.00	1'300.00	1'102.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'300.00	3'200.00	2'310.89	
3113.00	Anschaffung Hardware inkl. Peripheriegeräte			4'975.75	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	57'700.00	52'100.00	45'827.85	Neu Anykey Anynet Lizenz für 7'000 notwendig
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'900.00	40'800.00	63'449.84	Kosten für Archivservice fallen nur alle 2 Jahre an und diverse kleinere Anpassungen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'600.00	1'400.00	1'429.20	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	800.00	500.00	241.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	6'000.00	6'000.00		
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	1'300.00	1'500.00	1'381.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'600.00	6'000.00	7'477.03	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	14'400.00	14'400.00	17'433.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	333'100.00	319'800.00	324'676.79	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			2'440.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-97.85	
2192	Volksschule, Sonstiges	813'000.00	780'800.00	731'568.11	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	61'700.00	70'000.00	78'150.60	Die Konten 3010.xx, 3020.xx und 3030.xx wurden bei allen Funktionen umfassend neu definiert und verfeinert. Dies erlaubt eine höhere Transparenz, verhindert jedoch eine direkte Vergleichbarkeit mit dem Budget 2024 und der Rechnung 2023. In Volksschule, Sonstiges erhöhen sich insgesamt die kommunalen Lohnkosten wegen höheren Pensen bei der Fachstelle ICT und den Schulbusfahrern der PSS.
3010.03	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	27'700.00			Siehe 2192.3010.00
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-605.50	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse		33'500.00	28'145.40	Siehe 2192.3010.00
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			560.00	
3030.02	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse	41'300.00			Siehe 2192.3010.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'000.00	6'700.00	6'840.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'400.00	8'300.00	6'371.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	300.00	867.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400.00	1'200.00	1'152.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00	700.00	844.65	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00	9'000.00	5'250.20	Einmaliger Aufwand für Prozessbegleitung beim Pädagogischen Konzept 2024 fällt nicht mehr an.
3091.00	Personalwerbung	1'400.00	1'400.00	800.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	14'400.00	14'400.00	12'156.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	3'000.00	2'560.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	81'500.00	91'500.00	70'598.00	Tiefere Taxikosten für PSE.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	11'100.00	23'600.00	10'444.85	Tiefere erwartete Kosten für Rechtsberatung.
3137.00	Steuern und Abgaben			9'241.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	5'000.00	2'000.00	4'667.15	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	16'000.00			Miete eines 2. Schulbuses für PSS.
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'600.00	8'800.00	8'845.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'700.00	11'200.00	7'438.75	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'100.00	9'100.00	8'958.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	494'400.00	494'400.00	491'796.01	
3637.00	Rückerstattung ZVV-Abos an Eltern	22'600.00	19'400.00	15'477.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-21'000.00	-19'300.00	-38'992.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		-8'400.00		Keine Beiträge von Jugend & Sport.
22	Sonderschulen	1'191'500.00	1'157'600.00	1'126'911.98	
220	Sonderschulen	1'191'500.00	1'157'600.00	1'126'911.98	
2200	Sonderschulen	1'191'500.00	1'157'600.00	1'126'911.98	
3130.00	Sonderschultransport	157'500.00	119'700.00	103'014.53	Deutliche höhere Transportkosten bei gleichbleibender SuS-Zahl.
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	456'000.00	448'000.00	485'163.00	Die Konten 2200.3631.01 - 2200.3635.00 sind aggregiert zu betrachten. Insgesamt kein Kostenanstieg.
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	29'100.00	22'500.00	22'726.60	Siehe 2200.3631.01
3634.00	Schulgelder an öffentliche Unternehmungen	75'500.00	68'600.00	55'847.80	Siehe 2200.3631.01
3635.00	Schulgelder an private Unternehmungen	471'600.00	495'700.00	461'278.85	Siehe 2200.3631.01
3637.00	Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückertstattungen)	7'800.00	9'100.00	6'561.20	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten	-6'000.00	-6'000.00	-7'680.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
29	Bildung übriges	12'500.00	12'000.00	11'805.75	
299	Bildung übriges	12'500.00	12'000.00	11'805.75	
2990	Bildung übriges	12'500.00	12'000.00	11'805.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'000.00	10'500.00	10'408.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'500.00	1'500.00	1'397.45	
4	GESUNDHEIT	55'300.00	54'900.00	43'694.25	
43	Gesundheitsprävention	55'300.00	54'900.00	43'694.25	
433	Schulgesundheitsdienst	55'300.00	54'900.00	43'694.25	
4330	Schulgesundheitsdienst	55'300.00	54'900.00	43'694.25	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	3'600.00	4'000.00	5'012.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00	300.00		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	400.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100.00	100.00	9.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	100.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	2'000.00	1'700.00	1'632.95	
3132.00	Honorare Ärzte	5'000.00	5'000.00	6'500.00	
3637.00	Rückerstattung Zahnbehandlungskosten an Eltern	43'700.00	43'700.00	30'540.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	0.00	0.00	0.00	
54	Familie und Jugend	0.00	0.00	0.00	
545	Leistungen an Familien	0.00	0.00	0.00	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	0.00	0.00	0.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	327'800.00	288'100.00	280'682.40	Pensenerhöhung um 50 Stellenprozent wegen höherer Kinderzahl.
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-22.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'100.00	18'500.00	18'250.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'500.00	19'800.00	18'294.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'200.00	3'300.00	3'296.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'600.00	3'200.00	3'078.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'900.00	2'900.00	2'785.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500.00	6'100.00	5'430.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		250.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	
3100.00	Büromaterial	600.00	600.00	474.77	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00	2'500.00	2'083.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00	200.00		
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	3'500.00	3'500.00	22.45	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'500.00	1'500.00	127.55	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	800.00	800.00		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00	1'000.00	47.45	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000.00	2'000.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	600.00	300.00	329.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'400.00	11'500.00	10'453.20	
3130.01	Verpflegung	55'000.00	60'000.00	44'820.05	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge		400.00		
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	100.00	200.00		
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'200.00	1'000.00	1'253.29	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900.00	900.00	947.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'500.00	14'500.00	14'538.00	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV		1'400.00	1'430.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'000.00	35'000.00	35'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-450'000.00	-390'000.00	-372'213.65	Höhere Gebühreneinnahmen dank höherer Kinderzahl.
4240.09	Subventionen, Rabatte	48'000.00	40'000.00	49'586.80	
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-8'000.00	-8'000.00	-7'210.00	
4390.00	Übriger Ertrag			-400.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-109'900.00	-121'200.00	-113'335.71	Tieferes von der Gemeinde Elsau zu tragendes Defizit.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
9	FINANZEN UND STEUERN	-13'699'300.00	-13'368'700.00	-12'600'356.70	
91	Steuern	-7'957'700.00	-7'613'100.00	-7'844'268.89	
910	Steuern	-7'957'700.00	-7'613'100.00	-7'844'268.89	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-7'957'700.00	-7'613'100.00	-7'844'268.89	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	14'900.00	13'300.00	17'022.93	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-5'890'700.00	-5'817'900.00	-5'461'276.47	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-693'300.00	-578'000.00	-871'290.98	
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-3'000.00	-2'800.00	-8'144.02	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-74'200.00	-72'400.00	-36'566.25	
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	299'000.00	300'900.00	219'902.30	
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	5'100.00	5'100.00	7'567.00	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-742'400.00	-733'300.00	-766'961.93	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-299'700.00	-236'800.00	-382'423.97	
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-2'400.00	-2'500.00	-886.45	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-26'500.00	-27'000.00	-7'201.35	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	73'400.00	78'900.00	43'066.80	
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-168'600.00	-140'700.00	-214'767.55	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-263'400.00	-230'000.00	-276'800.30	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-119'200.00	-95'400.00	-111'582.68	
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen	-700.00	-800.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-31'500.00	-32'600.00	-5'595.60	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	29'100.00	20'900.00	60'586.90	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-49'400.00	-47'400.00	-52'068.80	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-12'000.00	-12'200.00	2'310.53	
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen				
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-4'500.00	-4'600.00	-1'228.45	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	2'300.00	2'200.00	2'069.45	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025 Aufwand	Budget 2024 Aufwand	Rechnung 2023 Aufwand	Bemerkungen
93	Finanz- und Lastenausgleich	-5'429'000.00	-5'516'600.00	-4'687'899.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-5'429'000.00	-5'516'600.00	-4'687'899.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-5'429'000.00	-5'516'600.00	-4'687'899.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-5'238'700.00	-5'356'900.00	-4'497'345.00	
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt	-190'300.00	-159'700.00	-190'554.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-25'300.00	-387'900.00	-50'787.23	
961	Zinsen	-7'200.00	-4'400.00	-5'218.98	
9610	Zinsen	-7'200.00	-4'400.00	-5'218.98	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	900.00	600.00	920.43	
3401.01	Kontokorrentzinse pol. Gemeinde Elsau	8'000.00	10'000.00	13'135.90	
3401.10	Hypothekarzinsse	2'800.00	2'800.00	2'751.15	
3499.10	Vergütungszinsse auf Steuern	6'700.00	6'700.00	6'151.19	
4401.01	Zinsse auf Forderungen inkl. Gemeinwesen			-5.40	
4401.10	Zinsse auf Steuerforderungen	-10'100.00	-9'000.00	-12'732.25	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsse und Finanzaufwand	-15'500.00	-15'500.00	-15'440.00	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-18'800.00	-383'500.00	-45'568.25	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-18'800.00	30'200.00	-25'168.25	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV	10'000.00	59'000.00	3'647.75	In 2024 grössere Sanierungsarbeiten budgetiert.
3439.20	Steuern und Abgaben FV			12.60	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	400.00	400.00	352.40	
3439.40	diverser Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV)	100.00	100.00	115.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsse und Finanzaufwand FV	15'500.00	15'500.00	15'440.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinsse Liegenschaften FV	-44'800.00	-44'800.00	-44'736.00	
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens		-413'700.00	-20'400.00	
4411.40	Gewinne aus Verkäufen von Gebäuden Finanzvermögen		-413'700.00		Liegenschaftenverkauf FV im Budget 2024 vorgesehen.
4443.40	Wertberichtigungen Gebäude FV			-20'400.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
		Aufwand	Aufwand	Aufwand Bemerkungen
969	Finanzvermögen, Übriges	700.00		
9690	Finanzvermögen, Übriges	700.00		
3499.00	Übriger Finanzaufwand (Gebühren Bank und Post)	700.00		
97	Rückverteilungen	-600.00	-600.00	-1'432.10
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-600.00	-600.00	-1'432.10
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-600.00	-600.00	-1'432.10
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-600.00	-600.00	-1'432.10
99	Nicht aufgeteilte Posten	-286'700.00	149'500.00	-15'969.48
999	Abschluss	-286'700.00	149'500.00	-15'969.48
9999	Abschluss	-286'700.00	149'500.00	-15'969.48
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung		149'500.00	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung	-286'700.00		-15'969.48

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Verwaltungsvermögen: Bildung
Kurz und bündig

Budget 2025
1'145'000

Es sind acht Investitionen von insgesamt CHF 1'145'000 geplant. Die kostenmässig grössten sind die Umgestaltung der Turnhalle in der Primarschule Elsau (CHF 300'000), die Aussenanlage bei der Primarschule Elsau (CHF 200'000) und die Sanierung von Schulzimmern in der Sekundarschule (CHF 180'000). Die Investitionssumme übersteigt die Selbstfinanzierung (Operatives Ergebnis plus Abschreibungen) von CHF 413'300 um CHF 731'700, was zu einer entsprechenden Erhöhung der Nettoverschuldung führen wird.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		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	1'145'000.00	0.00	2'660'000.00	0.00	4'169'946.40	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		1'145'000.00	0.00	2'660'000.00	0.00	4'169'946.40	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		1'145'000.00		2'660'000.00		4'169'946.40	
Total		2'290'000.00	0.00	5'320'000.00	0.00	8'339'892.80	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	1'145'000		2'670'000	10'000	4'210'665.45	40'719.05
21	Obligatorische Schule	1'145'000		2'670'000	10'000	4'210'665.45	40'719.05
212	Primarstufe			100'000		40'349.05	
2120	Primarstufe			100'000		40'349.05	
INV00020	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (2. Etappe)			100'000			
5060.99	Mobilien			100'000			
INV00039	Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS)					40'349.05	
5060.99	Mobilien					40'349.05	
INV00040	Mobiliar neuer Schulhaustrakt						
5060.99	Mobilien						
217	Schulliegenschaften	1'145'000		2'570'000	10'000	4'170'316.40	40'719.05
2170	Schulliegenschaften	1'145'000		2'570'000	10'000	4'170'316.40	40'719.05
INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)	45'000		2'200'000		3'761'060.75	
5040.99	Hochbauten	45'000		2'200'000		3'761'060.75	
INV00026	PSE + PSS neues Mobiliar					73'729.50	40'349.05
5060.99	Mobilien					73'729.50	40'349.05
INV00029	Sanierung Beleuchtung MZH					83'925.75	
5040.99	Hochbauten					83'925.75	
* INV00034	Turnhalle - Mehrzweckhalle: Umgestaltung	300'000					
5040.99	Hochbauten	300'000					
INV00035	Eingangstüren Ersetzen (PSE)					91'054.25	
5040.99	Hochbauten					91'054.25	
INV00036	elektronische Schliessanlage (PSE)					46'108.10	
5040.99	Hochbauten					46'108.10	
INV00037	elektronische Schliessanlage (OS)					64'840.15	
5040.99	Hochbauten					64'840.15	
INV00038	elektronische Schliessanlage (PSS)					49'397.90	370.00
5040.99	Hochbauten					49'397.90	370.00
INV00041	mechanische Schliessanlage (PSE)	50'000		50'000			
5040.99	Hochbauten	50'000		50'000			
INV00042	mechanische Schliessanlage (OS)	50'000		50'000			
5040.99	Hochbauten	50'000		50'000			
INV00043	mechanische Schliessanlage (PSS)	20'000		20'000			
5040.99	Hochbauten	20'000		20'000			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00044	Photovoltaikanlage auf Neubau			80'000	10'000	200.00	
5040.99	Hochbauten			80'000	10'000	200.00	
INV00046	Flachdachsanie rung Vorbereitungs zimmer PSE			50'000			
5040.99	Hochbauten			50'000			
* INV00047	Flachdachsanie rung Mehrzweckhalle	150'000		120'000			
5040.99	Hochbauten	150'000		120'000			
* INV00052	PSE Aussenanlage und Spielgerä te	200'000					
5090.00	übrige Sachanlagen	200'000					
* INV00053	OS: Sanierung Schul zimmer Lernlandschaft	180'000					
5040.99	Hochbauten	180'000					
INV00054	OS Kernsanierung Physik zimmer	100'000					
5040.99	Hochbauten	100'000					
INV00055	Netzwerk-Infrastruktur	50'000					
5060.99	Mobilien	50'000					
		1'145'000		2'670'000	10'000	4'210'665.45	40'719.05
Nettoinvestitionen			1'145'000		2'660'000		4'169'946.40
		1'145'000	1'145'000	2'670'000	2'670'000	4'210'665.45	4'210'665.45

* Sperrvermerk gemäss §99 Abs. 4 GG: Die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten steht noch aus.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
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	522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00		473'400.00		-49'693.25
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN			522'600.00	996'000.00	59'363.25	4'650.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung			522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens			522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
9630	<i>Liegenschaften des Finanzvermögens</i>			522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
INV00032	EFH Zelglistrasse 5: Sanierung Heizung, Kellerdecke					54'343.25	4'650.00
7040.00	Investitionen in Gebäude					54'343.25	
8290.00	Beiträge Dritter für übrige Sachanlagen						4'650.00
INV00048	Verkauf Liegenschaft Waltensteinstrasse 79			522'600.00	996'000.00		
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			108'900.00			
7740.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Gebäuden in die Erfolgsrechnung			413'700.00			
8040.00	Verkauf von Gebäuden				996'000.00		
		0.00	0.00	522'600.00	996'000.00	59'363.25	4'650.00
	Nettoinvestitionen		0.00	473'400.00			54'713.25
		0.00	0.00	996'000.00	996'000.00	59'363.25	59'363.25

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2'025	Budget 2'024	Rechnung 2023
2	BILDUNG		684'600	667'900	395'277.95
2110	Kindergarten				
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
2120	Primarstufe		25'500	39'400	15'271.20
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	25'500		39'400	15'271.20
2130	Sekundarstufe		0	0	0.00
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	0		0	0.00
2140	Musikschulen		0	0	0.00
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	0		0	0.00
2170	Schulliegenschaften		643'600	611'600	363'087.90
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	14'300		14'300	14'238.30
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	590'300		591'200	338'087.15
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	20'800		6'100	10'762.45
3300.90	Ordentliche Abschreibungen übrige Sachanlagen	18'200			
2180	Tagesbetreuung		15'500	16'900	16'918.85
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900		900	948.35
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'600		14'600	14'539.55
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV			1'400	1'430.95
2190	Schulleitung		0	0	0.00
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	0		0	0.00
2191	Schulverwaltung		0	0	0.00
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	0		0	0.00
2192	Volksschule, Sonstiges		0	0	0.00
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	0		0	0.00
5 5	SOZIALE SICHERHEIT		15'400	16'800	16'915.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte		15'400	16'800	16'915.00
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900		900	947.00
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'500		14'500	14'538.00
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV			1'400	1'430.00
Total			700'000	684'700	412'192.95

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2'025	Budget 2'024	Rechnung 2023
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	700'000	684'700	412'192.95
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0	0	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0	0	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			700'000	684'700	412'192.95

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
Anzahl Einwohner	4'680	4690	4532	
Steuerfuss	70%	70%	70%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'419	2301	2497	Richtwerte*
Selbstfinanzierungsgrad	36%	31%	10%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				
Zinsbelastungsanteil	0.01%	0.03%	0.02%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	n.a.	n.a.	-39%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	n.a.	n.a.	-676	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen