



Schule Elsau-Schlatt
8352 Elsau

Budget 2026

| | |
|--|------------|
| Ablieferung an Gemeindevorstand | 23.09.2025 |
| Abnahmebeschluss Gemeindevorstand | 29.09.2025 |
| Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission | 03.10.2025 |
| Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission | 06.11.2025 |
| Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung | 10.12.2025 |
| Veröffentlichung | 11.12.2025 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| Bericht, Anträge und Beschlüsse | |
| 1 Bericht des Gemeindevorstands | 4 |
| 2 Anträge und Beschlüsse | 5 |
| | |
| Budget | |
| 3 Steuerertrag und Steuerfuss | 9 |
| 4 Finanzierung | 10 |
| 5 Haushaltsgleichgewicht | 11 |
| 6 Erfolgsrechnung | 13 |
| 7 Investitionsrechnungen | 14 |
| | |
| Budget - Details | |
| 8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung | 17 |
| 9 Erfolgsrechnung | 18 |
| 10 Erläuterungen zur Investitionsrechnung | 35 |
| 11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | 36 |
| 12 Investitionsrechnung Finanzvermögen | 40 |
| | |
| Anhang zum Budget | |
| 13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens | 43 |
| 14 Finanzkennzahlen | 45 |

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 2026 wurde von der Schulpflege Elsau-Schlatt am 29. September 2025 genehmigt. Die Erfolgsrechnung weist einen Gesamtaufwand von CHF 15'718'800 und einen Gesamtertrag von CHF 15'686'400 und damit einen Aufwandüberschuss von CHF 32'400 auf. Der Steuerfuss wird unverändert mit 70% voranschlagt.

Es wurden die folgenden Budgetierungsprinzipien angewandt:

- Personalkosten (72% des gesamten Nettoaufwandes): gemäss Personalbestand im August 2025, plus aktuell bekannte Personalveränderungen in 2026, plus 0.3% Teuerungsausgleich gemäss kantonaler Empfehlung sowie vereinzelte, individuelle Lohnanpassungen.
- Sonderschulen (8% des gesamten Nettoaufwandes): 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 früher festgelegten Mehrjahresplanung.
- Ausgaben für Gebäude, Mobilien, Geräte etc.: Einzelfallprüfung und strikte Priorisierung nach Dringlichkeit.

Auf der Ertragsseite erfolgte die Budgetierung gemäss den Annahmen und Berechnungen der Gemeinden Elsau und Schlatt. Bei den Steuern wird gegenüber dem Budget 2025 mit gut 7% höheren Erträgen von CHF 8'538'400 gerechnet. Beim Finanz- und Lastenausgleich ist ebenfalls ein Anstieg von gut 4% auf CHF 5'656'200 budgetiert. Es wird erwartet, dass sich die Steuerkraft in Elsau und Schlatt im Vergleich zum Budget 2025 etwas stärker als das kantonale Mittel erhöhen wird. Insgesamt werden um 6% höhere Erträge von CHF 14'194'600 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 2025 um 3.9% auf CHF 14'234'200, was einem Kostenanstieg von CHF 534'900 entspricht. Der gesamte Anstieg erfolgt bei den Personalausgaben, wo ein klares Schwergewicht gesetzt werden musste. Anderseits wurde beim Sach- und weiteren Aufwand konsequent nach ausgewiesener Notwendigkeit priorisiert, was dazu führt, dass diese Kosten – ohne Berücksichtigung der etwas höheren Abschreibungen – insgesamt leicht unter dem Budget 2025 liegen. Viele Ausgabenbereiche wurden somit tiefer als im Budget 2025 angesetzt, wie insbesondere bei der Tagesbetreuung, beim Liegenschaftsunterhalt und bei Aufwänden für externe Berater.

Die Bereiche mit den höchsten budgetierten Aufwandsteigerungen gegenüber dem Budget 2025 sind:

- Kommunale Lohnkosten: +CHF 327'000, wegen eines höheren Personalbestands, hauptsächlich für die Unterstützung der integrierten Sonderschulung in der Regelklasse, für die Neuorganisation der Geschäftsleitung, für die neue IT-Fachstelle, für einen höheren Assistenzbedarf in der Sekundarschule sowie wegen einer höheren Kinderzahl im Kinderclub Jojo, wobei dieser Kostenanstieg durch höhere Einnahmen überkompensiert wird.
- Anteil an den kantonalen Lehrpersonenlöhnen: +CHF 193'000, wegen höherem Bedarf an Lehrpersonen gemäss Berechnungen des kantonalen Volksschulamtes.
- Exkursionen und Lager: +CHF 66'000, wegen einmaliger Zirkusprojekte bei den Primarschulen Schlatt (PSS) und Elsau (PSE) und wegen der alle drei Jahre stattfindenden Sportwoche der Sekundarschule.
- Miete von IT-Geräten: +47'500, hauptsächlich wegen Mietkosten für das neue IT-Netzwerk.
- Dienstleistungen Dritter: +CHF 18'400, wegen höherer Kosten für SuS-Transporte bei der PSE.

Grösste Risiken des Budgets 2026:

- Die wirtschaftliche Situation verschlechtert sich und führt zu spürbar tieferen Steuer- und Finanzausgleichserträgen.
- Neue, heute noch nicht bekannte Fälle im Bereich Sonderschulen.
- Höherer kommunaler Personalbedarf 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 1'175'000 geplant. Das Investitionsbudget umfasst drei Positionen: Sanierung Trakt 1 / Zwischenbau der PSE (CHF 735'000) sowie bei der Sekundarschule die Schieferdach-Sanierung des Trakts 2 (CHF 210'000) und der dritte und letzte Schritt für die neuen Lernlandschaften (CHF 230'000). Die Investitionssumme übersteigt die Selbstfinanzierung (Operatives Ergebnis plus Abschreibungen) von CHF 749'100 um CHF 425'900, was zu einer entsprechenden Erhöhung der Nettoverschuldung führen wird.

Antrag des Gemeindevorstands

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2026 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|---|---|-----|----------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | CHF | 15'718'800.00 |
| | Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | CHF | 8'333'200.00 |
| | Zu deckender Aufwandüberschuss | CHF | -7'385'600.00 |
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | Ausgaben Verwaltungsvermögen | CHF | 1'175'000.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | CHF | - |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | CHF | 1'175'000.00 |
| Investitionsrechnung Finanzvermögen | Ausgaben Finanzvermögen | CHF | - |
| | Einnahmen Finanzvermögen | CHF | - |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | CHF | - |

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Schule Elsau-Schlatt zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

| | | | |
|---|--------------------------------|---------------|-------------------|
| Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) | CHF | 10'504'700.00 | |
| Steuerfuss | | 70% | |
| Erfolgsrechnung | Zu deckender Aufwandüberschuss | CHF | -7'385'600.00 |
| | Steuerertrag bei 70% | CHF | 7'353'200.00 |
| | Aufwandüberschuss | CHF | -32'400.00 |

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 auf 70% (Vorjahr 70%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8352 Elsau, 29.09.2025
Schulpflege Elsau-Schlatt



Andreas Derrer
Präsident Schulpflege



Hansjörg Herzog
Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2026 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 29.09.2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|--|---|-----|----------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | CHF | 15'718'800.00 |
| | Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | CHF | 8'333'200.00 |
| | Zu deckender Aufwandüberschuss | CHF | -7'385'600.00 |
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | Ausgaben Verwaltungsvermögen | CHF | 1'175'000.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | CHF | - |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | CHF | 1'175'000.00 |
| 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 2026 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

| | | | |
|--|--------------------------------|---------------|-------------------|
| Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) | CHF | 10'504'700.00 | |
| Steuerfuss | | 70% | |
| Erfolgsrechnung | Zu deckender Aufwandüberschuss | CHF | -7'385'600.00 |
| | Steuerertrag bei 70% | CHF | 7'353'200.00 |
| | Aufwandüberschuss | CHF | -32'400.00 |

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 gemäss Antrag der Schulpflege auf 70% (Vorjahr 70%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8352 Elsau, 06.11.2025

Rechnungsprüfungskommission Schule Elsau-Schlatt


Louis Brauer, Präsident


Bettina Amstutz, Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2026 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt am 10.12.2025 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|--|---|-----|----------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | CHF | 15'718'800.00 |
| | Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | CHF | 8'333'200.00 |
| | Zu deckender Aufwandüberschuss | CHF | -7'385'600.00 |
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | Ausgaben Verwaltungsvermögen | CHF | 1'175'000.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | CHF | - |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | CHF | 1'175'000.00 |
| Investitionsrechnung Finanzvermögen | Ausgaben Finanzvermögen | CHF | - |
| | Einnahmen Finanzvermögen | CHF | - |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | CHF | - |

2 Beschluss zum Steuerfuss

| | | | |
|--|--------------------------------|---------------|-------------------|
| Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) | CHF | 10'504'700.00 | |
| Steuerfuss | | 70% | |
| Erfolgsrechnung | Zu deckender Aufwandüberschuss | CHF | -7'385'600.00 |
| | Steuerertrag bei 70% | CHF | 7'353'200.00 |
| | Aufwandüberschuss | CHF | -32'400.00 |

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

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

8352 Elsau, 10.12.2025

Namens der Gemeindeversammlung

Andreas Derrer
Präsident Schulpflege

Hansjörg Herzog
Finanzvorstand

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

| Steuerertrag und Steuerfuss | Budget 2026 | Budget 2025 |
|--|------------------------------|------------------------|
| Steuerbedarf | | |
| Gesamtaufwand | 15'718'800.00 | 15'057'700.00 |
| Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | 8'333'200.00 | 7'825'100.00 |
| Zu deckender Aufwandüberschuss (-) | -7'385'600.00 | -7'232'600.00 |
| Steuerertrag und Steuerfuss | Budget 2026 | Budget 2025 |
| Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 % | 10'504'700.00 | 9'924'300.00 |
| Steuerfuss | 70% | 70% |
| Zusammensetzung Steuerertrag: | | |
| 4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr | 6'224'700.00 | 5'890'700.00 |
| 4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr | 800'300.00 | 742'400.00 |
| 4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr | 276'000.00 | 263'400.00 |
| 4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr | 52'200.00 | 49'400.00 |
| Steuerertrag Rechnungsjahr | 7'353'200.00 | 6'945'900.00 |
| Steuerertrag Rechnungsjahr | 7'353'200.00 | 6'945'900.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | Aufwandüberschuss (-) | -32'400.00 |
| | | -286'700.00 |

Finanzierung

| Finanzierung | Total Gemeindehaushalt Budget 2026 | Allgemeiner Haushalt Budget 2026 |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|
| + Ertragsüberschuss | 0.00 | 0.00 |
| - Aufwandüberschuss | -32'400.00 | -32'400.00 |
| + Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung) | 0.00 | 0.00 |
| - Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung) | 0.00 | 0.00 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | 781'500.00 | 781'500.00 |
| - 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 | 749'100.00 | 749'100.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'175'000.00 | 1'175'000.00 |
| Veränderung der Nettoverschuldung | -425'900.00 | -425'900.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad (in %) | 64% | 64% |

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

| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | Ø |
|---------|---------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| -15'969 | 112'170 | -303'000 | -32'400 | 1'155'000 | 1'373'000 | 1'218'000 | 500'972 |

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 (+) | -32'400.00 |
|---|---|--------------------------|
| Abschreibungen allgemeiner Haushalt 3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr | | 781'500.00 220'596.00 |
| Total zulässiger Aufwandüberschuss | | 1'002'096.00 |

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

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | Ø | |
|------|------|-------------|------|------|------|-----|--|
| 53% | 48% | 49% | 50% | 53% | 53% | 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

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | Ø | |
|--------|-------|--------------|-------|-------|-------|----|--|
| -0.37% | 3.30% | 3.30% | 3.10% | 3.00% | 3.20% | 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

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | Ø | |
|--------|-------|--------------|-------|-------|--------|-----|--|
| 20.43% | 7.40% | 7.30% | 8.60% | 8.30% | 15.60% | 11% | |

Erfolgsrechnung

| Gestufter Erfolgsausweis | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| 30 Personalaufwand | 3'945'000.00 | 3'626'500.00 | 3'398'743.16 | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 2'140'800.00 | 2'176'100.00 | 2'151'450.71 | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 781'500.00 | 700'000.00 | 790'832.08 | |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 36 Transferaufwand | 8'691'800.00 | 8'420'900.00 | 8'248'719.31 | |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| <i>Total Betrieblicher Aufwand</i> | 15'559'100.00 | 14'923'500.00 | 14'589'745.26 | |
| 40 Fiskalertrag | 8'556'300.00 | 7'972'600.00 | 8'190'861.37 | |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 42 Entgelte | 924'100.00 | 855'800.00 | 815'452.70 | |
| 43 Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 664.00 | |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 46 Transferertrag | 6'021'200.00 | 5'765'200.00 | 5'692'867.10 | |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| <i>Total Betrieblicher Ertrag</i> | 15'501'600.00 | 14'593'600.00 | 14'699'845.17 | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -57'500.00 | -329'900.00 | 110'099.91 | |
| 34 Finanzaufwand | 54'200.00 | 28'700.00 | 100'997.95 | |
| 44 Finanzertrag | 79'300.00 | 71'900.00 | 103'068.45 | |
| Ergebnis aus Finanzierung | 25'100.00 | 43'200.00 | 2'070.50 | |
| Operatives Ergebnis | -32'400.00 | -286'700.00 | 112'170.41 | |
| 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 (-) | -32'400.00 | -286'700.00 | 112'170.41 |
| 39 Interne Verrechnungen: Aufwand | 105'500.00 | 105'500.00 | 105'780.00 | |
| 49 Interne Verrechnungen: Ertrag | 105'500.00 | 105'500.00 | 105'780.00 | |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Investitionsrechnung VV, Sachgruppen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 50 | Sachanlagen | 1'175'000.00 | 1'145'000.00 | 3'557'128.47 |
| 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 | | 1'175'000.00 | 1'145'000.00 | 3'557'128.47 |
| 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 | 85'000.00 |
| 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 | 85'000.00 |
| Investitionen im Verwaltungsvermögen | | | | |
| Total Investitionsausgaben | | 1'175'000.00 | 1'145'000.00 | 3'557'128.47 |
| Total Investitionseinnahmen | | 0.00 | 0.00 | 85'000.00 |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) | -1'175'000.00 | -1'145'000.00 | -3'472'128.47 |

Investitionsrechnung Finanzvermögen

| Investitionsrechnung FV, Sachgruppen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 |
|--|---|----------------|----------------|------------------|
| 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

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

0-2

| Funktion | Budget 2026 | Budget 2025 | Differenz |
|----------|-------------|-------------|--|
| | 14'234'200 | 13'699'300 | 534'900 Der totale Nettoaufwand von CHF 14.23 Mio liegt 3.9% über dem Vorjahresbudget. Der gesamte Anstieg erfolgt bei den Personalausgaben, wo ein klares Schwergewicht gesetzt wurde. Anderseits wurde beim Sach- und weiteren Aufwand konsequent nach ausgewiesener Notwendigkeit priorisiert, was hier insgesamt zu leicht tieferen Kosten als im Vorjahresbudget führt. Die grössten Aufwandsteigerungen fallen bei den kommunalen Lohnkosten und dem Anteil an den kantonalen Lehrpersonenlöhnen an sowie bei den Kosten für Exkursionen & Lager und der Miete von IT-Geräten. |

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

9

| Funktion | Budget 2026 | Budget 2025 | Differenz |
|--------------|-------------|-------------|--|
| 9100 Steuern | 14'201'800 | 13'412'600 | 789'200 Der Anstieg der gesamten Einnahmen aus Finanzen und Steuern im Vergleich zum Vorjahresbudget beträgt 5.9%. Dabei erhöhen sich die budgetierten Steuern um CHF 580'700 (7.3%) und der Finanzausgleich um CHF 227'200 (4.2%), währenddem sich die Nettoerträge aus der Vermögens- und Schuldenverwaltung um 19'000 reduzieren. |

Erfolgsrechnung

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) | | Budget 2026 | | Budget 2025 | | Rechnung 2024 | |
|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 17'400.00 | 0.00 | 15'000.00 | 0.00 | 13'529.55 | 0.00 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | Bildung | 15'005'200.00 | 842'300.00 | 14'407'500.00 | 778'500.00 | 14'152'771.18 | 757'549.01 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | Gesundheit | 53'900.00 | 0.00 | 55'300.00 | 0.00 | 38'692.52 | 0.00 |
| 5 | Soziale Sicherheit | 553'200.00 | 553'200.00 | 519'900.00 | 519'900.00 | 453'123.99 | 449'066.79 |
| 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 | 89'100.00 | 14'290'900.00 | 60'000.00 | 13'472'600.00 | 138'405.97 | 13'702'077.82 |
| Total Aufwand / Ertrag | | 15'718'800.00 | 15'686'400.00 | 15'057'700.00 | 14'771'000.00 | 14'796'523.21 | 14'908'693.62 |
| Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss | | 32'400.00 | | 286'700.00 | | 112'170.41 | |
| Total | | 15'718'800.00 | 15'718'800.00 | 15'057'700.00 | 15'057'700.00 | 14'908'693.62 | 14'908'693.62 |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 17'400.00 | 15'000.00 | 13'529.55 | |
| 01 | Legislative und Exekutive | 17'400.00 | 15'000.00 | 13'529.55 | |
| 011 | Legislative | 17'400.00 | 15'000.00 | 13'529.55 | |
| 0110 | Legislative | 17'400.00 | 15'000.00 | 13'529.55 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 4'000.00 | 2'000.00 | 1'128.55 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 500.00 | 500.00 | 750.00 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. | 12'900.00 | 12'500.00 | 11'651.00 | |
| 2 | BILDUNG | 14'162'900.00 | 13'629'000.00 | 13'395'222.17 | |
| 21 | Obligatorische Schule | 13'029'400.00 | 12'425'000.00 | 12'277'706.03 | |
| 211 | Eingangsstufe | 1'108'900.00 | 1'188'400.00 | 1'154'031.65 | |
| 2110 | Kindergarten | 1'108'900.00 | 1'188'400.00 | 1'154'031.65 | |
| 3020.01 | Löhne der Lehrpersonen: Assistenz | 80'000.00 | 76'700.00 | 99'818.35 | |
| 3020.03 | Löhne der Lehrpersonen: DAZ | 93'000.00 | 88'700.00 | 202'120.25 | |
| 3020.04 | Löhne der Lehrpersonen: Logopädie | 97'000.00 | 92'600.00 | | |
| 3020.09 | Erstattung von Lohn der Lehrpersonen | | | -1'755.05 | |
| 3030.00 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte | 11'000.00 | 10'500.00 | 13'631.20 | |
| 3030.01 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Assistenz | 12'000.00 | | | Spezielle Unterstützung der KiGa-Klassen in der PSE im 1. Schulquartal |
| 3030.07 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte | | 1'000.00 | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 18'400.00 | 16'600.00 | 19'698.80 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 32'200.00 | 31'400.00 | 32'650.90 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 2'400.00 | 2'400.00 | 3'017.25 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 3'000.00 | 2'800.00 | 3'144.40 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 12'000.00 | 16'300.00 | 9'180.57 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 6'300.00 | 7'000.00 | 1'805.00 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 3'800.00 | 4'200.00 | 1'720.90 | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung | 1'000.00 | 1'000.00 | 877.45 | |
| 3104.00 | Lehrmittel | 7'300.00 | 6'300.00 | 4'615.55 | |
| 3104.10 | Schulmaterial Schüler, Lehrer | 18'000.00 | 17'000.00 | 15'365.54 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00) | | 2'200.00 | 3'510.35 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 7'200.00 | 7'200.00 | 2'620.40 | |
| 3132.00 | Übersetzungsdienstleistungen KIGA | 1'500.00 | 1'000.00 | 649.15 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 1'200.00 | 1'200.00 | 238.30 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 200.00 | 200.00 | 160.00 | |
| 3171.00 | Exkursionen und Schulreisen | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'890.00 | |
| 3171.02 | Anlässe, Projekte und Projektwoche | 1'500.00 | 1'500.00 | 1'507.80 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne) | 745'000.00 | 840'000.00 | 788'136.09 | Weniger benötigte VZE (Vollzeiteinheiten) für Lehrpersonen gemäss Budgettool des Volksschulamtes |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 Aufwand | Budget 2025 Aufwand | Rechnung 2024 Aufwand Bemerkungen |
|------------------------------|--|------------------------|------------------------|---|
| 4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden | | | -8'554.55 |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen | -47'000.00 | -41'300.00 | -42'017.00 Höhere Rückvergütungen für überdurchschnittlich teure ISR-Lösungen (ISR = integrierte Sonderschulung in der Verantwortung der Regelschule) |
| 212 | Primarstufe | 4'670'400.00 | 4'291'000.00 | 4'289'612.84 |
| 2120 | Primarstufe | 4'670'400.00 | 4291'000.00 | 4'289'612.84 |
| 3020.01 | Löhne der Lehrpersonen: Assistenz | 225'300.00 | 153'300.00 | 174'406.80 Mehr Assistenz für ISR-Unterstützung notwendig |
| 3020.03 | Löhne der Lehrpersonen: DAZ | 152'000.00 | 155'700.00 | 341'013.00 |
| 3020.04 | Löhne der Lehrpersonen: Logopädie | 197'000.00 | 189'000.00 | |
| 3020.05 | Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS | 34'000.00 | 53'700.00 | 58'253.35 Nur noch PICTS (pädagogischer ICT-Support) notwendig, TICTS (technischer ICT-Support) erfolgt neu zentral durch M+ICT-Fachstelle, siehe 2192.3010.00. |
| 3020.07 | Löhne der Lehrpersonen: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekt | 12'000.00 | 12'000.00 | |
| 3020.09 | Erstattung von Lohn der Lehrpersonen | | | -14'652.05 |
| 3030.00 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte | 30'000.00 | 36'200.00 | 41'166.15 Es wird mit einer tieferen Anzahl an Kurz-Vikariaten gerechnet |
| 3030.01 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Assistenz | 4'000.00 | | |
| 3030.02 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse | 3'000.00 | 3'000.00 | |
| 3030.03 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: DaZ | 1'000.00 | | |
| 3030.05 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: PICTS/TICTS | 1'800.00 | | |
| 3030.07 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte | 7'600.00 | 7'600.00 | |
| 3030.08 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Aufgabenhilfe | 14'000.00 | 14'000.00 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 43'500.00 | 36'300.00 | 36'651.75 Höhere Sozialversicherungsbeiträge aufgrund der insgesamt höheren Lohnsumme (2120.3020.01 - 2120.3030.08) |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 70'500.00 | 64'200.00 | 63'687.70 Siehe 2120.3050.00 |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 5'500.00 | 5'100.00 | 5'782.80 |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familleausgleichskasse | 7'000.00 | 6'400.00 | 5'848.65 |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 46'500.00 | 53'900.00 | 33'854.04 Tiefer Beiträge für kantonales Personal |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 23'500.00 | 19'300.00 | 17'188.00 |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 17'100.00 | 16'400.00 | 15'584.20 |
| 3100.00 | Büromaterial | 4'000.00 | 4'000.00 | 2'298.22 |
| 3102.00 | Drucksachen/-kosten, Publikationen | 15'100.00 | 12'000.00 | 13'337.52 |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|--------------|--------------|---------------|--|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung | 3'000.00 | 3'000.00 | 3'419.75 | |
| 3104.00 | Lehrmittel | 83'900.00 | 90'900.00 | 56'210.39 | Diverse Einzelpositionen mit tieferen Kosten als im Budget 2025 |
| 3104.01 | Lehrmittel Werkmaterial | 13'000.00 | 13'000.00 | 12'656.43 | |
| 3104.02 | Lehrmittel Handarbeit | 13'000.00 | 13'000.00 | 15'620.69 | |
| 3104.05 | Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte | 3'300.00 | 3'300.00 | 1'610.96 | |
| 3104.10 | Schulmaterial Schüler, Lehrer | 46'500.00 | 48'100.00 | 58'972.72 | |
| 3109.00 | Übriger Material- und Warenaufwand | 4'300.00 | 3'300.00 | 5'610.04 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00) | 6'300.00 | 18'500.00 | 308.00 | Im Budget 2025 einmalige Kosten für Einbauschrank im Mehrzweckraum der PSS |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz) | 9'400.00 | 9'300.00 | 7'538.15 | |
| 3113.00 | Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte | 30'100.00 | 44'300.00 | 29'587.10 | Im Budget 2025 zyklisch anfallende Kosten für Lehrpersonen-iPads und - Macbooks |
| 3118.00 | Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig) | | 500.00 | 1'200.00 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 40'000.00 | 20'100.00 | 41'611.10 | Höhere Ausgaben für externe Integrationsschulung für Flüchtlingskinder in der Akademie |
| 3132.00 | Übersetzungsdienstleistungen Primarstufe (ab 2022) | 3'300.00 | 3'300.00 | 2'420.60 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büro- und Schulmöbel | 5'000.00 | 5'000.00 | 1'716.20 | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge | 7'900.00 | 8'000.00 | 3'526.20 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 3'800.00 | 3'800.00 | 2'889.85 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service | | 2'000.00 | | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte | 59'600.00 | 39'000.00 | 32'218.96 | Ab 2026 neu Mitgebühren an Any Net für Betrieb des IT-Netzwerks |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 100.00 | 100.00 | 166.90 | |
| 3171.00 | Exkursionen und Schulreisen | 30'200.00 | 25'300.00 | 19'801.70 | |
| 3171.01 | Lager | 23'600.00 | 40'800.00 | 9'914.30 | Im Budget 2025 war das alle 3 Jahre stattfindende Klassenlager der PSS enthalten |
| 3171.02 | Anlässe, Projekte und Projektwoche | 54'300.00 | 15'500.00 | 19'694.21 | Zirkusprojektwochen an PSS (1 Woche) und an PSE (2 Wochen), wurden von der Schulpflege basierend auf einer längerfristigen Planung bewilligt |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 1'500.00 | 1'500.00 | 3'863.85 | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | 56'200.00 | 25'500.00 | 56'126.00 | Höhere Abschreibungen für Mobiliar des PSE-Neubaus, waren im Budget 2025 nicht enthalten |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerlöhne) | 3'350'000.00 | 3'085'000.00 | 3'183'166.01 | Mehr benötigte VZE für Lehrpersonen gemäss Budgettools des Volksschulamtes |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 Aufwand | Budget 2025 Aufwand | Rechnung 2024 Aufwand Bemerkungen |
|------------------------------|--|------------------------|------------------------|---|
| 4250.00 | Verkäufe | | | -520.00 |
| 4260.00 | Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern | -5'300.00 | -7'700.00 | -4'240.00 |
| 4612.00 | Schulgelder von Gemeinden | -18'000.00 | -21'900.00 | -39'160.40 |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen | -69'000.00 | -43'600.00 | -30'737.00 Höhere Rückvergütungen für überdurchschnittlich teure ISR-Lösungen |
| 213 | Sekundarstufe | 2'576'200.00 | 2'503'300.00 | 2'245'603.95 |
| 2130 | Sekundarstufe | 2'576'200.00 | 2'503'300.00 | 2'245'603.95 |
| 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht | | | 6'292.45 |
| 3020.01 | Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen | 118'000.00 | 98'100.00 | 136'567.10 Zusätzliche Assistenzen wegen grosser 2.Sek-Klassen notwendig und neu Unterstützung von zwei fremdsprachigen SuS |
| 3020.02 | Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse | 10'000.00 | 10'100.00 | |
| 3020.03 | Löhne der Lehrpersonen: DAZ | 85'000.00 | 94'200.00 | 76'727.95 Weniger DAZ-Stunden benötigt (DAZ = Deutsch als Zweitsprache) |
| 3020.04 | Löhne der Lehrpersonen: Logopädie | 5'000.00 | 10'500.00 | Weniger Logopädie-Stunden benötigt |
| 3020.05 | Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS | 14'000.00 | 20'200.00 | 15'534.75 |
| 3020.06 | Löhne der Lehrpersonen: Lernatelier | 63'000.00 | 48'100.00 | Zusätzliche Unterstützung wegen grosser 2.Sek-Klassen und für Berufswahl-Coaching notwendig |
| 3020.07 | Löhne der Lehrpersonen: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekt | | | |
| 3020.08 | Löhne der Lehrpersonen: Aufgabenhilfe | 7'000.00 | 6'500.00 | |
| 3020.09 | Erstattung von Lohn der Lehrpersonen | | | -2'697.30 |
| 3030.00 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte | 22'000.00 | 17'300.00 | 23'431.95 |
| 3030.01 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Assistenzen | 1'200.00 | | |
| 3030.02 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse | 3'000.00 | 3'100.00 | |
| 3030.03 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: DaZ | 1'000.00 | | |
| 3030.05 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: PICTS/TICTS | 1'500.00 | | |
| 3030.07 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte | 1'200.00 | | |
| 3030.08 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Aufgabenhilfe | 500.00 | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 21'400.00 | 18'600.00 | 15'839.30 |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 33'500.00 | 32'400.00 | 23'481.40 |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 2'100.00 | 2'400.00 | 2'260.55 |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 3'500.00 | 3'100.00 | 2'528.00 |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 23'400.00 | 29'400.00 | 12'199.84 Tiefer Beiträge für kantonales Personal |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 11'000.00 | 11'000.00 | 12'398.60 |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 5'600.00 | 5'100.00 | 6'547.10 |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|--------------|--------------|---------------|--|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 3100.00 | Büromaterial | 2'500.00 | 2'500.00 | 857.85 | |
| 3102.00 | Drucksachen/-kosten, Publikationen | 7'000.00 | 8'400.00 | 6'607.49 | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung | 5'000.00 | 5'000.00 | 2'039.23 | |
| 3104.00 | Lehrmittel (Klassensätze) | 52'000.00 | 52'000.00 | 49'664.70 | |
| 3104.01 | Lehrmittel Werkmaterial | 6'000.00 | 5'100.00 | 6'578.68 | |
| 3104.02 | Lehrmittel Handarbeit | 3'000.00 | 3'200.00 | 1'298.10 | |
| 3104.03 | Lehrmittel Hauswirtschaft | 10'000.00 | 14'400.00 | 13'981.82 | |
| 3104.05 | Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte | 6'000.00 | 6'000.00 | 2'898.90 | |
| 3104.10 | Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend) | 33'300.00 | 32'400.00 | 23'400.88 | |
| 3109.00 | Übriger Material- und Warenaufwand | 800.00 | 800.00 | 456.70 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büro- und Schulmöbel | 30'000.00 | 25'000.00 | 4'304.75 | |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz) | 10'000.00 | 5'000.00 | 10'961.78 | |
| 3113.00 | Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte | 52'600.00 | 41'700.00 | 53'339.40 | Höhere Kosten für iPADs aufgrund der höheren Schülerzahl in der ersten Sek-Klasse und Ersatz von Laptops |
| 3118.00 | Anschaffung Immaterielles: Software, Lizizenzen (ein- oder mehrjährig) | 11'400.00 | 11'400.00 | 12'172.27 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 24'000.00 | 11'800.00 | 26'136.65 | Höhere Ausgaben für externe Integrationschulung für Flüchtlingskinder in der Akademia |
| 3132.00 | Übersetzungsdienstleistungen Sekundarstufe (ab 2022) | 500.00 | 1'000.00 | 302.70 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büro- und Schulmöbel | 1'000.00 | 1'000.00 | 689.70 | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge | 9'500.00 | 9'500.00 | 8'122.22 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 2'000.00 | 2'000.00 | 142.75 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte | 11'100.00 | 3'200.00 | 3'500.24 | Ab 2026 neu Mitgebühren an Any Net für Betrieb des IT-Netzwerks |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 200.00 | | 27.00 | |
| 3171.00 | Exkursionen und Schulreisen | 35'900.00 | 36'100.00 | 34'885.47 | |
| 3171.01 | Lager | 90'100.00 | 35'400.00 | 35'908.58 | Kosten für das alle 3 Jahre stattfindende Sportlager in Tenero |
| 3171.02 | Anlässe, Projekte und Projektwoche | 14'200.00 | 29'200.00 | 29'648.75 | Keine Projektwoche wegen Sportlager |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 1'500.00 | 2'000.00 | 578.95 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne) | 1'762'000.00 | 1'797'000.00 | 1'621'405.68 | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden | 58'000.00 | 58'000.00 | 36'616.00 | |
| 3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen | 64'600.00 | 64'600.00 | 90'200.00 | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 4250.00 | Verkäufe | -6'800.00 | -6'800.00 | -3'800.00 | |
| 4260.00 | Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern | -53'900.00 | -44'800.00 | -43'319.70 | Höhere Elternbeiträge wegen Sportlager |
| 4260.01 | Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen | | | -4'377.20 | |
| 4612.00 | Schulgelder von Gemeinden | -18'100.00 | -70'400.00 | -53'867.95 | Weniger Schüler aus Ricketwil |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen | -82'100.00 | -48'500.00 | -56'870.13 | Höhere Rückvergütungen für überdurchschnittlich teure ISR-Lösungen und Rückerstattungen von Jugend + Sport für das Sportlager |
| 214 | Musikschulen | 185'500.00 | 181'500.00 | 158'099.35 | |
| 2140 | <i>Musikschulen</i> | 185'500.00 | 181'500.00 | 158'099.35 | |
| 3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen | 187'200.00 | 183'000.00 | 159'785.35 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | -1'700.00 | -1'500.00 | -1'686.00 | |
| 217 | Schulliegenschaften | 1'870'000.00 | 1'924'300.00 | 2'060'458.60 | |
| 2170 | <i>Schulliegenschaften</i> | 1'870'000.00 | 1'924'300.00 | 2'060'458.60 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung | 342'000.00 | 320'500.00 | 328'106.00 | Lohnstufenansteige, u.a. wegen Übernahme der neuen Fachstelle Liegenschaften |
| 3010.01 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal | 225'000.00 | 223'500.00 | 191'325.75 | |
| 3010.02 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung | 7'000.00 | 7'000.00 | 6'725.15 | |
| 3010.09 | Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals | | | -13'317.20 | |
| 3030.00 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte | 44'500.00 | 45'700.00 | 44'722.90 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 38'500.00 | 35'000.00 | 33'688.95 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 51'600.00 | 45'900.00 | 44'858.00 | Höhere Sozialversicherungsbeiträge aufgrund der insgesamt höheren Lohnsumme (2170.3010.00 - 2120.3030.00) |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 5'300.00 | 5'200.00 | 6'115.00 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 6'300.00 | 5'900.00 | 5'428.10 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 6'600.00 | 8'100.00 | 5'111.35 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 8'700.00 | 10'200.00 | 4'531.46 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 6'300.00 | 3'200.00 | 1'154.65 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 55'300.00 | 50'300.00 | 56'866.81 | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|-------------|-------------|---------------|---|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 1'500.00 | 31'500.00 | 34'542.41 | Pauschale von 30'000 für Mobiliarersatz aufgrund angespannter Finanzsituation für 2026 gestrichen |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 42'000.00 | 29'500.00 | 88'489.78 | Mobile Musikanlage für 13'000 |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizizenzen | 500.00 | 500.00 | 468.30 | |
| 3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 159'600.00 | 160'300.00 | 182'676.31 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge) | 12'000.00 | 300.00 | 2'911.85 | Grundreinigung im Jojo (alle 2 Jahre) und Aussenreinigungen von Fenstern wurden früher fälschlicherweise unter Lohnkosten budgetiert und abgerechnet. |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. | | 67'000.00 | 30'005.90 | Im Budget 2025 Kosten für externe Aussenbereichsplanung und für Gebäude-Zustandserhebungen |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 15'200.00 | 20'400.00 | 16'380.77 | Sachversicherungsprämien (ohne kantonale Gebäudeversicherung) neu unter 2990.3134.00 budgetiert. |
| 3137.00 | Steuern und Abgaben | 600.00 | 1'000.00 | 897.73 | |
| 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken | 57'700.00 | 63'600.00 | 80'787.87 | Strikte Priorisierung auf wichtigste Unterhaltsarbeiten aufgrund der angespannten Finanzsituation |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 146'700.00 | 223'600.00 | 215'787.46 | Siehe 2170.3140.00 |
| 3144.01 | Wartungsverträge Hochbauten, Gebäude | 15'000.00 | | | Wartungsverträge neu in diesem Konto budgetiert (bis 2025 in 2170.3144.00 enthalten) |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 1'500.00 | 1'500.00 | 1'354.55 | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge | 20'100.00 | 49'800.00 | 26'384.95 | Siehe 2170.3140.00 |
| 3151.01 | Wartungsverträge Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge | 12'900.00 | | | Wartungsverträge neu in diesem Konto budgetiert (bis 2025 in 2170.3151.00 enthalten) |
| 3160.00 | Miete und Pacht Liegenschaften | 2'400.00 | 2'400.00 | 85'045.55 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 4'600.00 | 4'400.00 | 4'315.90 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 1'400.00 | 1'400.00 | 1'403.50 | |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV | 14'300.00 | 14'300.00 | 14'239.00 | |
| 3300.40 | Ordentliche Abschreibungen VV | 674'600.00 | 590'300.00 | 675'865.15 | Höhere Abschreibungen aufgrund der budgetierten Investitionen für 2026 |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|------------------|-------------------|-------------------|--|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | 10'800.00 | 20'800.00 | 10'764.00 | Im Budget 2025 Aktivierung/Passivierung der Investition für die Netzwerk-Infrastruktur enthalten, da die Kosten aber unter 50'000 zu stehen kamen, wurden sie nicht aktiviert und müssen deshalb nicht abgeschrieben werden |
| 3300.90 | Ordentliche Abschreibungen übrige Sachanlagen | | 18'200.00 | | Im Budget 2025 Aktivierung/Passivierung der Investition für die Aussenanlage und Spielgeräte der PSE enthalten. Da diese Investitionen aber nicht umgesetzt wurde, entfällt die Aktivierung und die anschliessenden Abschreibungen |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände | 2'500.00 | 4'000.00 | 2'239.85 | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -16'000.00 | -16'000.00 | -18'505.00 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | -18'000.00 | -3'874.15 | In Budget 2025 Positionen für Defizitgarantie Hauswart und Förderbeitrag für Solaranlage, die 2026 nicht mehr anfallen. |
| 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 | 51'800.00 | 104'400.00 | 113'999.55 | |
| 2180 | Tagesbetreuung | 51'800.00 | 104'400.00 | 113'999.55 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 213'000.00 | 202'200.00 | 216'499.30 | Aufgrund einer höheren Belegung des Kinderclub Jojo wird mehr Personal benötigt |
| 3010.09 | Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals | | | -5'063.40 | |
| 3030.00 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte | 3'000.00 | 4'000.00 | 2'985.95 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 13'900.00 | 13'000.00 | 13'342.50 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 15'100.00 | 15'200.00 | 12'754.50 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 2'100.00 | 2'000.00 | 2'512.90 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 2'200.00 | 2'200.00 | 2'134.75 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 2'600.00 | 3'100.00 | 1'772.45 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 3'400.00 | 3'900.00 | 5'390.00 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 1'700.00 | 500.00 | 404.80 | |
| 3100.00 | Büromaterial | 800.00 | 600.00 | 234.38 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 3'000.00 | 2'500.00 | 1'609.50 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 300.00 | 300.00 | 308.44 | |
| 3104.00 | Lehrmittel und Spielsachen | 1'500.00 | 1'500.00 | 1'100.90 | |
| 3109.00 | Übriger Material- und Warenaufwand | 1'500.00 | 1'500.00 | 143.30 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 1'300.00 | 800.00 | 185.15 | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 900.00 | 700.00 | 1'084.15 | |
| 3113.00 | Anschaffung Hardware | 500.00 | 1'000.00 | 1'139.40 | |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizizenzen | 500.00 | 500.00 | 330.75 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 13'800.00 | 10'500.00 | 11'302.54 | |
| 3130.01 | Verpflegung | 90'000.00 | 87'000.00 | 76'475.00 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte | 100.00 | 100.00 | 74.16 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 4'000.00 | | | |
| 3171.00 | Exkursionen und Schulreisen | 1'800.00 | 1'800.00 | 1'058.95 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 1'000.00 | 3'000.00 | 1'012.95 | |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV | 3'400.00 | 900.00 | 948.00 | |
| 3300.40 | Ordentliche Abschreibungen VV | 9'400.00 | 14'600.00 | 14'541.00 | Abschreibungen für Dachgeschossanierung in 2025 beendet |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | 1'430.93 | |
| 3920.00 | Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten | 55'000.00 | 55'000.00 | 55'000.00 | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -440'000.00 | -360'000.00 | -347'305.85 | Höhere Anzahl Kinder und Tariffanpassung |
| 4240.09 | Subventionen, Rabatte | 50'000.00 | 40'000.00 | 43'832.15 | Höhere Anzahl Kinder |
| 4260.10 | Rückerstattung Mahlzeiten MA | -4'000.00 | -4'000.00 | -3'240.00 | |
| 219 | Obligatorische Schule, Übriges | 2'566'600.00 | 2'232'100.00 | 2'255'900.09 | |
| 2190 | Schulleitung | 677'000.00 | 608'000.00 | 597'171.72 | |
| 3000.00 | Entschädigungen an Behörden und Kommissionen | 107'300.00 | 121'900.00 | 116'815.10 | Reduktion der Schulpflege von 7 auf 5 Mitglieder |
| 3000.01 | Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen | 11'500.00 | 22'100.00 | 8'850.00 | Siehe 2190.3000.00 |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 24'000.00 | | 6'827.70 | Kommunaler Lohnkostenanteil für neu organisierte Geschäftsleitung |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 9'000.00 | 7'700.00 | 7'485.90 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 3'600.00 | | | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 300.00 | 1'200.00 | 248.50 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 1'400.00 | 1'300.00 | 1'194.25 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 7'400.00 | 1'800.00 | 3'635.40 | Höhere KTG-Beiträge für Geschäftsleitungsbesoldung |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 6'400.00 | 4'900.00 | 7'621.40 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 9'400.00 | 9'200.00 | 8'733.00 | |
| 3100.00 | Büromaterial | 1'200.00 | 600.00 | 862.05 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 2'500.00 | 2'500.00 | 2'994.00 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 3'000.00 | 2'800.00 | 2'817.80 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne) | 490'000.00 | 432'000.00 | 429'086.62 | Mehr benötigte VZE für Geschäftsleitung gemäss Budgettools des Volksschulamtes |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|--------------|-------------|---------------|--|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 2191 | <i>Schulverwaltung</i> | 835'900.00 | 811'100.00 | 834'116.39 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 285'000.00 | 281'100.00 | 273'138.05 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 18'300.00 | 18'100.00 | 17'584.35 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 41'700.00 | 37'400.00 | 37'132.55 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 2'800.00 | 2'700.00 | 3'166.30 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 3'000.00 | 3'100.00 | 2'807.60 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 3'400.00 | 4'300.00 | 2'678.25 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 6'800.00 | 2'500.00 | 600.00 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 2'400.00 | 1'900.00 | 2'019.10 | |
| 3100.00 | Büromaterial | 1'300.00 | 1'300.00 | 1'333.40 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 2'300.00 | 2'300.00 | 3'473.22 | |
| 3113.00 | Anschaffung Hardware inkl. Peripheriegeräte | 4'200.00 | | 64'876.18 | |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen | 52'900.00 | 57'700.00 | 36'711.66 | In Budget 2025 15'000 für AnyKey Support, der aufgrund interner Ressourcen (Fachstelle M+ICT) nicht mehr benötigt wird |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 17'900.00 | 34'900.00 | | |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand | 1'700.00 | 1'600.00 | 1'604.90 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 800.00 | 800.00 | 385.60 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service | | 6'000.00 | 35.55 | In Budget 2025 einmalige Kosten für Überarbeitung der Website und für Escola-Formulare |
| 3161.00 | Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte | 1'300.00 | 1'300.00 | 1'197.74 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 6'600.00 | 6'600.00 | 6'520.00 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 14'400.00 | 14'400.00 | 17'484.20 | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände | 369'100.00 | 333'100.00 | 361'499.84 | Höhere Steuerbezugskosten an die Gemeinden Elsau (+16'000) und Schlatt (+6'000) und Kosten für Installation des neuen Kreditoren-Workflows |
| 4260.00 | Rückerrstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | | -60.00 | |
| 4611.00 | Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten | | | -72.10 | |
| 2192 | <i>Volksschule, Sonstiges</i> | 1'053'700.00 | 813'000.00 | 824'611.98 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 145'000.00 | 61'700.00 | 77'014.00 | Anstellung eines internen ITC-Spezialisten (Fachstelle M+ICT) |
| 3010.03 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 19'000.00 | 27'700.00 | 5'000.00 | Tieferen Kosten für Schulbusfahrer in Schlatt |
| 3020.01 | Löhne der Lehrpersonen: Assistenz | | | 30'121.65 | |
| 3020.02 | Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse | | | | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 3030.00 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte | | | | |
| 3030.02 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse | 33'200.00 | 41'300.00 | | Reduktion von einigen Wahlfachkursen |
| 3030.05 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Redaktionsteam EZ | 5'000.00 | | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 12'900.00 | 8'000.00 | 6'831.30 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 16'200.00 | 10'400.00 | 8'175.65 | Höhere Sozialversicherungsbeiträge wegen 2192.3010.00 |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 1'500.00 | 700.00 | 850.50 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 2'100.00 | 1'400.00 | 1'090.85 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 2'000.00 | 1'000.00 | 856.60 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 3'300.00 | 3'000.00 | 7'914.10 | |
| 3091.00 | Personalwerbung | 1'400.00 | 1'400.00 | 976.35 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 18'000.00 | 14'400.00 | 14'246.20 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 3'000.00 | 3'000.00 | 2'454.29 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 131'500.00 | 81'500.00 | 82'837.90 | Höhere Taxikosten für Schultransporte in Elsau |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. | 13'600.00 | 11'100.00 | 8'991.50 | |
| 3137.00 | Steuern und Abgaben | | | | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge | | 5'000.00 | 4'926.05 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte | 35'000.00 | 16'000.00 | 15'440.60 | Höhere Kosten für Miete eines grösseren Schulbusses, dafür wird jetzt nur noch eine Fahrerin benötigt |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 10'600.00 | 9'600.00 | 9'641.90 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 10'700.00 | 10'700.00 | 11'004.70 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 9'100.00 | 9'100.00 | 8'177.50 | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände | 578'500.00 | 494'400.00 | 536'859.47 | Höhere Kosten für Schulsozialarbeit (+20'000), für den Sozialpädagogischen Dienst (+30'000) und für Psychomotorik-Therapien (+34'000) |
| 3637.00 | Rückerstattung ZVV-Abos an Eltern | 19'500.00 | 22'600.00 | 15'565.00 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | -17'400.00 | -21'000.00 | -22'718.00 | |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten | | | -1'646.13 | |
| 22 | Sonderschulen | 1'112'300.00 | 1'191'500.00 | 1'105'256.29 | |
| 220 | Sonderschulen | 1'112'300.00 | 1'191'500.00 | 1'105'256.29 | |
| 2200 | Sonderschulen | 1'112'300.00 | 1'191'500.00 | 1'105'256.29 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht | 20'000.00 | | | Eigene Lehrtätigkeit für extern beschulte Jugendliche |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 1'200.00 | | | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 2'600.00 | | | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 100.00 | | | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 200.00 | | | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 200.00 | | | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|---|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 3130.00 | Sonderschultransport | 95'800.00 | 157'500.00 | 145'353.89 | Wegfall gewisser Transporte für extern beschulte SuS |
| 3612.00 | Schulgelder an Gemeinden | | | | |
| 3631.01 | Beiträge an Kanton (Sonderschulen) | 402'500.00 | 456'000.00 | 402'290.00 | 2200.3631.01 - 2200.3635.00 sind zusammen zu betrachten. Insgesamt leichte Kostenreduktion aufgrund tieferer Anzahl extern beschulter SuS |
| 3631.02 | Beiträge an Kanton (Spitalschulen) | 29'100.00 | 29'100.00 | 25'577.80 | |
| 3634.00 | Schulgelder an öffentliche Unternehmungen | 58'600.00 | 75'500.00 | 56'111.90 | Siehe 2200.3631.01 |
| 3635.00 | Schulgelder an private Unternehmungen | 502'000.00 | 471'600.00 | 474'791.70 | Siehe 2200.3631.01 |
| 3637.00 | Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückerstattungen) | 6'000.00 | 7'800.00 | 8'901.00 | |
| 4260.00 | Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten | -6'000.00 | -6'000.00 | -7'770.00 | |
| 29 | Bildung übriges | 21'200.00 | 12'500.00 | 12'259.85 | |
| 299 | Bildung übriges | 21'200.00 | 12'500.00 | 12'259.85 | |
| 2990 | Bildung übriges | 21'200.00 | 12'500.00 | 12'259.85 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 20'000.00 | 11'000.00 | 10'882.86 | Siehe 2170.3134.00 |
| 3137.00 | Steuern und Abgaben | 1'200.00 | 1'500.00 | 1'376.99 | |
| 4 | GESUNDHEIT | 53'900.00 | 55'300.00 | 38'692.52 | |
| 43 | Gesundheitsprävention | 53'900.00 | 55'300.00 | 38'692.52 | |
| 433 | Schulgesundheitsdienst | 53'900.00 | 55'300.00 | 38'692.52 | |
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | 53'900.00 | 55'300.00 | 38'692.52 | |
| 3030.00 | Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte | 3'000.00 | 3'600.00 | 2'535.40 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 200.00 | 300.00 | 16.10 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | | 400.00 | | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | | 100.00 | 5.60 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | | 100.00 | 2.60 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | | 100.00 | 1.00 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material) | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'306.52 | |
| 3132.00 | Honorare Ärzte | 5'000.00 | 5'000.00 | 3'000.00 | |
| 3637.00 | Rückerstattung Zahnbehandlungskosten an Eltern | 43'700.00 | 43'700.00 | 30'825.30 | |
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | 0.00 | 0.00 | 4'057.20 | |
| 53 | Leistungen an Pensionierte | 0.00 | 0.00 | 4'057.20 | |
| 533 | Leistungen an Pensionierte | 0.00 | 0.00 | 4'057.20 | |
| 5330 | Leistungen an Pensionierte | 0.00 | 0.00 | 4'057.20 | |
| 3064.00 | Überbrückungsrenten | 0.00 | 0.00 | 4'057.20 | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|-------------|-------------|---------------|---|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 54 | Familie und Jugend | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 545 | Leistungen an Familien | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 5451 | <i>Kinderkrippen und Kinderhorte</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 350'000.00 | 327'800.00 | 282'825.10 | Aufgrund einer höheren Belegung des Kinderclub Jojo wird mehr Personal benötigt |
| 3010.09 | Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals | | | -943.60 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 22'400.00 | 21'100.00 | 17'118.45 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 26'200.00 | 21'500.00 | 19'812.85 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 3'400.00 | 3'200.00 | 3'300.85 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 3'600.00 | 3'600.00 | 2'734.75 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 4'200.00 | 4'900.00 | 2'789.70 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 4'000.00 | 4'500.00 | 4'760.00 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 2'300.00 | 400.00 | | |
| 3100.00 | Büromaterial | 800.00 | 600.00 | 404.28 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 3'000.00 | 2'500.00 | 2'340.10 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 300.00 | 300.00 | 217.70 | |
| 3104.00 | Lehrmittel und Spielsachen | 3'500.00 | 3'500.00 | 348.90 | |
| 3109.00 | Übriger Material- und Warenaufwand | 1'500.00 | 1'500.00 | 418.80 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 1'500.00 | 800.00 | | |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 900.00 | 1'000.00 | 1'084.15 | |
| 3113.00 | Anschaffung Hardware | 500.00 | 1'000.00 | | |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen | 600.00 | 600.00 | 330.80 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 11'400.00 | 11'400.00 | 11'475.95 | |
| 3130.01 | Verpflegung | 63'000.00 | 55'000.00 | 47'994.45 | Höhere Kosten aufgrund der höheren Kinderzahl |
| 3161.00 | Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte | 100.00 | 100.00 | 63.96 | |
| 3171.00 | Exkursionen und Schulreisen | 1'200.00 | 1'200.00 | 71.60 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 1'000.00 | 3'000.00 | | |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV | 3'500.00 | 900.00 | 948.00 | |
| 3300.40 | Ordentliche Abschreibungen VV | 9'300.00 | 14'500.00 | 14'540.00 | Abschreibungen für Dachgeschoßsanierung in 2025 beendet |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | 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 | -475'000.00 | -450'000.00 | -439'194.30 | Höhere Anzahl Kinder und Tariffanpassung |
| 4240.09 | Subventionen, Rabatte | 60'000.00 | 48'000.00 | 49'745.35 | Höhere Anzahl Kinder |
| 4260.10 | Rückertstattung Mahlzeiten MA | -8'000.00 | -8'000.00 | -8'420.00 | |
| 4390.00 | Übriger Ertrag | | | -664.00 | |
| 4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden | -130'200.00 | -109'900.00 | -50'533.84 | Übernahme des höheren Defizits durch die Gemeinde Elsau |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | -14'234'200.00 | -13'699'300.00 | -13'451'501.44 | |
| 91 | Steuern | -8'538'400.00 | -7'957'700.00 | -8'170'743.19 | |
| 910 | Steuern | -8'538'400.00 | -7'957'700.00 | -8'170'743.19 | |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | -8'538'400.00 | -7'957'700.00 | -8'170'743.19 | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 17'900.00 | 14'900.00 | 20'118.18 | |
| 4000.00 | Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr | -6'224'700.00 | -5'890'700.00 | -5'778'658.31 | |
| 4000.10 | Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre | -969'500.00 | -693'300.00 | -1'070'482.05 | |
| 4000.20 | Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen | -2'900.00 | -3'000.00 | -5'343.68 | |
| 4000.40 | Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen | -58'800.00 | -74'200.00 | -36'805.05 | |
| 4000.50 | Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen | 347'700.00 | 299'000.00 | 602'099.80 | |
| 4000.60 | Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen | 5'200.00 | 5'100.00 | 10'366.35 | |
| 4001.00 | Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr | -800'300.00 | -742'400.00 | -800'896.99 | |
| 4001.10 | Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre | -276'800.00 | -299'700.00 | -330'970.95 | |
| 4001.20 | Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen | -2'100.00 | -2'400.00 | -282.34 | |
| 4001.40 | Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen | -21'100.00 | -26'500.00 | -15'692.00 | |
| 4001.50 | Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen | 78'200.00 | 73'400.00 | 98'654.05 | |
| 4002.00 | Quellensteuern natürliche Personen | -165'600.00 | -168'600.00 | -180'981.90 | |
| 4010.00 | Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr | -276'000.00 | -263'400.00 | -420'567.70 | |
| 4010.10 | Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre | -128'800.00 | -119'200.00 | -223'432.71 | |
| 4010.20 | Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen | -600.00 | -700.00 | | |
| 4010.40 | Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen | -25'800.00 | -31'500.00 | -23'330.95 | |
| 4010.50 | Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen | 33'000.00 | 29'100.00 | 53'102.40 | |
| 4011.00 | Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr | -52'200.00 | -49'400.00 | -54'019.00 | |
| 4011.10 | Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre | -14'000.00 | -12'000.00 | -13'355.14 | |
| 4011.20 | Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen | | | | |
| 4011.40 | Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen | -3'700.00 | -4'500.00 | -3'500.50 | |
| 4011.50 | Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen | 2'500.00 | 2'300.00 | 3'235.30 | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|---|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 93 | Finanz- und Lastenausgleich | -5'656'200.00 | -5'429'000.00 | -5'407'765.00 | |
| 930 | Finanz- und Lastenausgleich | -5'656'200.00 | -5'429'000.00 | -5'407'765.00 | |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | -5'656'200.00 | -5'429'000.00 | -5'407'765.00 | |
| 4632.10 | Anteil Ressourcenausgleich | -5'503'700.00 | -5'238'700.00 | -5'248'098.00 | |
| 4632.20 | Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt | -152'500.00 | -190'300.00 | -159'667.00 | |
| 96 | Vermögens- und Schuldenverwaltung | -6'600.00 | -25'300.00 | 16'479.34 | |
| 961 | Zinsen | 10'000.00 | -7'200.00 | -9'704.99 | |
| 9610 | Zinsen | 10'000.00 | -7'200.00 | -9'704.99 | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 1'500.00 | 900.00 | 1'509.84 | |
| 3401.01 | Kontokorrentzinsen pol. Gemeinde Elsau | 30'000.00 | 8'000.00 | 11'866.41 | Anstieg des von der Gemeinde Elsau belasteten Fremdkapitalzinssatzes und Anstieg der Schuldenlast |
| 3401.10 | Hypothekarzinsen | 2'800.00 | 2'800.00 | 2'750.00 | |
| 3401.50 | übrige Passivzinsen (Verzugszinsen) | | | 1.52 | |
| 3499.10 | Vergütungszinsen auf Steuern | 8'700.00 | 6'700.00 | 10'839.69 | |
| 4401.01 | Zinse auf Forderungen inkl. Gemeinwesen | | | -8.40 | |
| 4401.10 | Zinsen auf Steuerforderungen | -17'500.00 | -10'100.00 | -20'884.05 | |
| 4940.00 | Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | -15'500.00 | -15'500.00 | -15'780.00 | |
| 963 | Liegenschaften des Finanzvermögens | -17'300.00 | -18'800.00 | 25'531.05 | |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | -17'300.00 | -18'800.00 | -3'762.20 | |
| 3430.40 | Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV | 11'500.00 | 10'000.00 | 23'812.25 | |
| 3439.20 | Steuern und Abgaben FV | | | 13.75 | |
| 3439.30 | Sachversicherungsprämien FV | 400.00 | 400.00 | 385.05 | |
| 3439.40 | diverer Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV) | 100.00 | 100.00 | 982.75 | |
| 3940.00 | Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand FV | 15'500.00 | 15'500.00 | 15'780.00 | |
| 4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | -44'800.00 | -44'800.00 | -44'736.00 | |
| 9639 | Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens | | | 29'293.25 | |
| 3441.40 | Wertberichtigungen Gebäude FV | | | 49'693.25 | |
| 4443.40 | Wertberichtigungen Gebäude FV | | | -20'400.00 | |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| | | Aufwand | Aufwand | Aufwand | Bemerkungen |
| 969 | Finanzvermögen, Übriges | 700.00 | 700.00 | 653.28 | |
| 9690 | Finanzvermögen, Übriges | 700.00 | 700.00 | 653.28 | |
| 3499.00 | Übriger Finanzaufwand (Gebühren Bank und Post) | 700.00 | 700.00 | 653.28 | |
| 97 | Rückverteilungen | -600.00 | -600.00 | -1'643.00 | |
| 971 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | -600.00 | -600.00 | -1'643.00 | |
| 9710 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | -600.00 | -600.00 | -1'643.00 | |
| 4699.10 | Rückverteilung CO2-Abgabe | -600.00 | -600.00 | -1'643.00 | |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | -32'400.00 | -286'700.00 | 112'170.41 | |
| 999 | Abschluss | -32'400.00 | -286'700.00 | 112'170.41 | |
| 9999 | Abschluss | -32'400.00 | -286'700.00 | 112'170.41 | |
| 9000.00 | Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung | | | 112'170.41 | |
| 9001.00 | Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung | -32'400.00 | -286'700.00 | | |

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Budget 2026
1'175'000

Es sind drei Investitionen von insgesamt CHF 1'175'000 geplant: Sanierung Trakt 1 / Zwischenbau der PSE (CHF 735'000) sowie bei der Sekundarschule die Schieferdach-Sanierung des Trakts 2 (CHF 210'000) und der dritte und letzte Schritt für die neuen Lernlandschaften (CHF 230'000). Die Investitionssumme übersteigt die Selbstfinanzierung (Operatives Ergebnis plus Abschreibungen) von CHF 749'100 um CHF 425'900, was zu einer entsprechenden Erhöhung der Nettoverschuldung führen wird.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) | | Ausgaben | Budget 2026 Einnahmen | Ausgaben | Budget 2025 Einnahmen | Ausgaben | Rechnung 2024 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 | 1'175'000.00 | 0.00 | 1'145'000.00 | 0.00 | 3'557'128.47 | 85'000.00 |
| 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 | | 1'175'000.00 | 0.00 | 1'145'000.00 | 0.00 | 3'557'128.47 | 85'000.00 |
| Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss | | | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | | 3'472'128.47 |
| Total | | 1'175'000.00 | 1'175'000.00 | 1'145'000.00 | 1'145'000.00 | 3'557'128.47 | 3'557'128.47 |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | | Budget 2025 | | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|---|---------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 2 | BILDUNG | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | | 3'557'128.47 | 85'000.00 |
| 21 | Obligatorische Schule | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | | 3'557'128.47 | 85'000.00 |
| 212 | Primarstufe | | | | | 325'347.80 | |
| 2120 | Primarstufe | | | | | 325'347.80 | |
| INV00039 | Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS) | | | | | 10'396.00 | |
| 5060.99 | Mobilien | | | | | 10'396.00 | |
| INV00040 | Mobiliar neuer Schulhastrakt | | | | | 314'951.80 | |
| 5060.99 | Mobilien | | | | | 314'951.80 | |
| 217 | Schulliegenschaften | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | | 3'231'780.67 | 85'000.00 |
| 2170 | Schulliegenschaften | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | | 3'231'780.67 | 85'000.00 |
| INV00017 | PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit) | | | 45'000.00 | | 2'751'187.16 | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | 45'000.00 | | 2'751'187.16 | |
| INV00034 | Turnhalle - Mehrzweckhalle: Umgestaltung | | | 300'000.00 | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | 300'000.00 | | | |
| INV00036 | elektronische Schliessanlage (PSE) | | | | | 520.92 | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | 520.92 | |
| INV00037 | elektronische Schliessanlage (OS) | | | | | 607.74 | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | 607.74 | |
| INV00038 | elektronische Schliessanlage (PSS) | | | | | 318.34 | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | 318.34 | |
| INV00041 | mechanische Schliessanlage (PSE) | | | 50'000.00 | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | 50'000.00 | | | |
| INV00042 | mechanische Schliessanlage (OS) | | | 50'000.00 | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | 50'000.00 | | | |
| INV00043 | mechanische Schliessanlage (PSS) | | | 20'000.00 | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | 20'000.00 | | | |
| INV00044 | Photovoltaikanlage auf Neubau | | | | | 65'838.80 | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | 65'838.80 | |
| INV00046 | Flachdachsanierung Vorbereitungszimmer PSE | | | | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | | |
| INV00047 | Flachdachsanierung Mehrzweckhalle | | | 150'000.00 | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | 150'000.00 | | | |
| INV00049 | Sek Zimmerdurchbrüche EG Trakt I | | | | | 131'323.30 | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | 131'323.30 | |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Einzelkonten nach Funktionen | | Ausgaben | Budget 2026 Einnahmen | Ausgaben | Budget 2025 Einnahmen | Ausgaben | Rechnung 2024 Einnahmen |
|------------------------------|--|------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------------|----------------------------|
| INV00050 | Sanierung Erweiterungsbau Sekundarschulhaus | | | | | 56'374.91 | 85'000.00 |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | 56'374.91 | |
| 6140.00 | Rückerstattung Dritter für Investitionen in Hochbauten | | | | | | 85'000.00 |
| 6340.00 | Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | | | | | | |
| INV00051 | Umfassende Sanierung Primarschulhaus Süd | | | | | 225'609.50 | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | 225'609.50 | |
| INV00052 | PSE Aussenanlage und Spielgeräte | | 200'000.00 | | | | |
| 5090.00 | übrige Sachanlagen | | 200'000.00 | | | | |
| INV00053 | OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft | | 180'000.00 | | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | 180'000.00 | | | | |
| INV00054 | OS Kernsanierung Physikzimmer | | 100'000.00 | | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | 100'000.00 | | | | |
| INV00055 | Netzwerk-Infrastruktur | | 50'000.00 | | | | |
| 5060.99 | Mobilien | | 50'000.00 | | | | |
| * INV00059 | Umstrukturierung EG PSE | 735'000.00 | | | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | 735'000.00 | | | | | |
| * INV00060 | MZH Garderobensanierung | | | | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | | | | | | |
| * INV00061 | Sanierung Schieferdach Trakt 2 | 210'000.00 | | | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | 210'000.00 | | | | | |
| INV00063 | OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft 3 | 230'000.00 | | | | | |
| 5040.99 | Hochbauten | 230'000.00 | | | | | |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | 85'000.00 | 3'557'128.47 |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | 85'000.00 | 3'557'128.47 |
| 999 | Abschluss | | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | 85'000.00 | 3'557'128.47 |
| 9999 | Abschluss | | 1'175'000.00 | | 1'145'000.00 | 85'000.00 | 3'557'128.47 |
| INV00017 | PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit) | | | 45'000.00 | | | 2'751'187.16 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | 45'000.00 | | | 2'751'187.16 |
| INV00034 | Turnhalle - Mehrzweckhalle: Umgestaltung | | | 300'000.00 | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | 300'000.00 | | | |
| INV00036 | elektronische Schliessanlage (PSE) | | | | | | 520.92 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 520.92 |
| INV00037 | elektronische Schliessanlage (OS) | | | | | | 607.74 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 607.74 |
| INV00038 | elektronische Schliessanlage (PSS) | | | | | | 318.34 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 318.34 |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Einzelkonten nach Funktionen | | Ausgaben | Budget 2026 | Ausgaben | Budget 2025 | Ausgaben | Rechnung 2024 |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Einnahmen | | Einnahmen | | Einnahmen |
| INV00039 | Mobilair Schulhaus Reutern (PSS) | | | | | | 10'396.00 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 10'396.00 |
| INV00040 | Mobilair neuer Schulhastrakt | | | | | | 314'951.80 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 314'951.80 |
| INV00041 | mechanische Schliessanlage (PSE) | | 50'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 50'000.00 | | | | |
| INV00042 | mechanische Schliessanlage (OS) | | 50'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 50'000.00 | | | | |
| INV00043 | mechanische Schliessanlage (PSS) | | 20'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 20'000.00 | | | | |
| INV00044 | Photovoltaikanlage auf Neubau | | | | | | 65'838.80 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 65'838.80 |
| INV00047 | Flachdachsanierung Mehrzweckhalle | | 150'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 150'000.00 | | | | |
| INV00049 | Sek Zimmerdurchbrüche EG Trakt I | | | | | | 131'323.30 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 131'323.30 |
| INV00050 | Sanierung Erweiterungsbau Sekundarschulhaus | | | | | 85'000.00 | 56'374.91 |
| 5900.00 | Passivierte Einnahmen | | | | | 85'000.00 | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 56'374.91 |
| INV00051 | Umfassende Sanierung Primarschulhaus Süd | | | | | | 225'609.50 |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | | | | | 225'609.50 |
| INV00052 | PSE Aussenanlage und Spielgeräte | | 200'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 200'000.00 | | | | |
| INV00053 | OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft | | 180'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 180'000.00 | | | | |
| INV00054 | OS Kernsanierung Physikzimmer | | 100'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 100'000.00 | | | | |
| INV00055 | Netzwerk-Infrastruktur | | 50'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 50'000.00 | | | | |
| INV00059 | Umstrukturierung EG PSE | 735'000.00 | | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | 735'000.00 | | | | | |
| INV00061 | Sanierung Schieferdach Trakt 2 | | 210'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 210'000.00 | | | | |
| INV00063 | OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft 3 | | 230'000.00 | | | | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 230'000.00 | | | | |
| Gesamtergebnis | | 1'175'000.00 | 1'175'000.00 | 1'145'000.00 | 1'145'000.00 | 3'642'128.47 | 3'642'128.47 |

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) | Ausgaben | Budget 2026 | Ausgaben | Budget 2025 | Ausgaben | Rechnung 2024 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | | Einnahmen | | Einnahmen | | 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 |

Investitionsrechnung Finanzvermögen

| Einzelkonten nach Funktionen | | Budget 2026 | | Budget 2025 | | Rechnung 2024 | |
|------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 96 | VERMÖGENS- UND SCHULDENVERWALTUNG | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 963 | LIEGENSCHAFTEN DES FINANZVERMÖGENS | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9639 | Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften | | | | | | |
| 969 | FINANZVERMÖGEN, ÜBRIGES | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9690 | Finanzvermögen, übrigesc | 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 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 |
|--------------|---|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2 | BILDUNG | | 768'700.00 | 684'600.00 | 773'914.08 |
| 2110 | Kindergarten | | | | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | | |
| 2120 | Primarstufe | | 56'200.00 | 25'500.00 | 56'126.00 |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | 56'200.00 | 25'500.00 | 56'126.00 | |
| 2130 | Sekundarstufe | | | | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | | |
| 2140 | Musikschulen | | | | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | | |
| 2170 | Schulliegenschaften | | 699'700.00 | 643'600.00 | 700'868.15 |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV | 14'300.00 | 14'300.00 | 14'239.00 | |
| 3300.40 | Ordentliche Abschreibungen VV | 674'600.00 | 590'300.00 | 675'865.15 | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | 10'800.00 | 20'800.00 | 10'764.00 | |
| 3300.90 | Ordentliche Abschreibungen übrige Sachanlagen | | 18'200.00 | | |
| 2180 | Tagesbetreuung | | 12'800.00 | 15'500.00 | 16'919.93 |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV | 3'400.00 | 900.00 | 948.00 | |
| 3300.40 | Ordentliche Abschreibungen VV | 9'400.00 | 14'600.00 | 14'541.00 | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | 1'430.93 | |
| 2190 | Schulleitung | | | | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | | |
| 2191 | Schulverwaltung | | | | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | | |
| 2192 | Volksschule, Sonstiges | | | | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | | |
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | | 12'800.00 | 15'400.00 | 16'918.00 |
| 5451 | Kinderkrippen und Kinderhorte | | 12'800.00 | 15'400.00 | 16'918.00 |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV | 3'500.00 | 900.00 | 948.00 | |
| 3300.40 | Ordentliche Abschreibungen VV | 9'300.00 | 14'500.00 | 14'540.00 | |
| 3300.60 | Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV | | | 1'430.00 | |
| Total | | | 781'500.00 | 700'000.00 | 790'832.08 |

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

| Funktion | Aufgabenbereich | Sachkonto | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 |
|--|-------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33xx | 781'500.00 | 700'000.00 | 790'832.08 |
| | Wertberichtigungen Darlehen | 364x | | | |
| | Wertberichtigungen Beteiligungen | 365x | | | |
| | Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366x | | | |
| Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | | | 781'500.00 | 700'000.00 | 790'832.08 |

Anhang

Finanzkennzahlen

| | Budget 2026 | Budget 2025 | Rechnung 2024 | | |
|--|----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------------|
| Anzahl Einwohner | 4'770 | 4'680 | 4'676 | | |
| Steuerfuss | 70% | 70% | 0% | | |
| Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung) | 2'532 | 2419 | 2507 | Richtwerte* | |
| Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. | 64% | 36% | 26% | > 100 % | ideal |
| | | | | 80 - 100 % | gut bis vertretbar |
| | | | | 50 - 80 % | problematisch |
| | | | | < 50 % | ungenügend |
| Zinsbelastungsanteil Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist. | 0.10% | 0.01% | 0% | 0 - 4 % | gut |
| | | | | 4 - 9 % | genügend |
| | | | | > 9 % | schlecht |
| Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. | n.a. | n.a. | 6% | < 100 % | gut |
| | | | | 100 - 150 % | genügend |
| | | | | > 150 % | schlecht |
| Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. | n.a. | n.a. | -105 | < 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 |

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen