



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
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht des Gemeindevorstands	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
<b>Budget</b>	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
<b>Budget - Details</b>	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17
9 Erfolgsrechnung	18
10 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	35
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	36
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	40
<b>Anhang zum Budget</b>	
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. Andererseits 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
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-7'385'600.00</b>
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'175'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>1'175'000.00</b>
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>

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
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-32'400.00</b>

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
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-7'385'600.00</b>
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'175'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>1'175'000.00</b>
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>

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
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>-7'385'600.00</b>
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'175'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>1'175'000.00</b>
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>

### 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

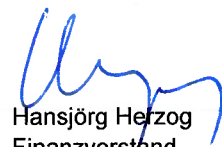
Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

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
<b>Steuerbedarf</b>				
Gesamtaufwand			15'718'800.00	15'057'700.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr			8'333'200.00	7'825'100.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>			<b>-7'385'600.00</b>	<b>-7'232'600.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>				
	Budget 2026	Budget 2025		
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>10'504'700.00</b>	<b>9'924'300.00</b>		
<b>Steuerfuss</b>	<b>70%</b>	<b>70%</b>		
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		
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>7'353'200.00</b>	<b>6'945'900.00</b>		
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>			<b>7'353'200.00</b>	<b>6'945'900.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>				
Aufwandüberschuss (-)			<b>-32'400.00</b>	<b>-286'700.00</b>

## 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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>749'100.00</b>	<b>749'100.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'175'000.00	1'175'000.00
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>	<b>-425'900.00</b>	<b>-425'900.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>64%</b>	<b>64%</b>

**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	<b>-32'400</b>	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		781'500.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		220'596.00
<b>Total zulässiger Aufwandüberschuss</b>		<b>1'002'096.00</b>

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>	<i>15'559'100.00</i>	<i>14'923'500.00</i>	<i>14'589'745.26</i>
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>	<i>15'501'600.00</i>	<i>14'593'600.00</i>	<i>14'699'845.17</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-57'500.00</b>	<b>-329'900.00</b>	<b>110'099.91</b>
34	Finanzaufwand	54'200.00	28'700.00	100'997.95
44	Finanzertrag	79'300.00	71'900.00	103'068.45
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>25'100.00</b>	<b>43'200.00</b>	<b>2'070.50</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-32'400.00</b>	<b>-286'700.00</b>	<b>112'170.41</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		<b>-32'400.00</b>	<b>-286'700.00</b>	<b>112'170.41</b>
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
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>1'175'000.00</b>	<b>1'145'000.00</b>	<b>3'557'128.47</b>
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>85'000.00</b>
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
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-1'175'000.00</b>	<b>-1'145'000.00</b>	<b>-3'472'128.47</b>

## 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
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

# 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,

# 0-2

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

**Kurz und bündig**

### Funktion

#### Budget 2026

14'234'200

#### Budget 2025

13'699'300

#### Differenz

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. Andererseits 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.

# 9

Finanzen und Steuern

**Kurz und bündig**

### Funktion

9100 Steuern

#### Budget 2026

14'201'800

#### Budget 2025

13'412'600

#### Differenz

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
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>15'718'800.00</b>	<b>15'686'400.00</b>	<b>15'057'700.00</b>	<b>14'771'000.00</b>	<b>14'796'523.21</b>	<b>14'908'693.62</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>			<b>32'400.00</b>		<b>286'700.00</b>	<b>112'170.41</b>	
<b>Total</b>		<b>15'718'800.00</b>	<b>15'718'800.00</b>	<b>15'057'700.00</b>	<b>15'057'700.00</b>	<b>14'908'693.62</b>	<b>14'908'693.62</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>17'400.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>13'529.55</b>	
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>17'400.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>13'529.55</b>	
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>17'400.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>13'529.55</b>	
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	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>14'162'900.00</b>	<b>13'629'000.00</b>	<b>13'395'222.17</b>	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>13'029'400.00</b>	<b>12'425'000.00</b>	<b>12'277'706.03</b>	
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>1'108'900.00</b>	<b>1'188'400.00</b>	<b>1'154'031.65</b>	
2110	Kindergarten	1'108'900.00	1'188'400.00	1'154'031.65	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	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: Assistenzen	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)
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>4'670'400.00</b>	<b>4'291'000.00</b>	<b>4'289'612.84</b>	
2120	Primarstufe	4'670'400.00	4'291'000.00	4'289'612.84	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	225'300.00	153'300.00	174'406.80	Mehr Assistenzen 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: Assistenzen	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 Familieausgleichskasse	7'000.00	6'400.00	5'848.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	46'500.00	53'900.00	33'854.04	Tiefere 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 Einbauschränk 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
<b>213</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>2'576'200.00</b>	<b>2'503'300.00</b>	<b>2'245'603.95</b>	
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	Tiefere 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, Lizenzen (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 Integrationsschulung für Flüchtlingskinder in der Akademie
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
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>185'500.00</b>	<b>181'500.00</b>	<b>158'099.35</b>
2140	Musikschulen	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	Schulliegenschaften	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 Lohnstufenanstiege, 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, Lizenzen	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	
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>51'800.00</b>	<b>104'400.00</b>	<b>113'999.55</b>	
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, Lizenzen	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 Dachgeschosssanierung 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	
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>2'566'600.00</b>	<b>2'232'100.00</b>	<b>2'255'900.09</b>	
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	Schulverwaltung	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			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	52'900.00	57'700.00	64'876.18	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'900.00	34'900.00	36'711.66	In Budget 2025 15'000 für AnyKey Support, der aufgrund interner Ressourcen (Fachstelle M+ICT) nicht mehr benötigt wird
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	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-60.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-72.10	
2192	Volksschule, Sonstiges	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		Tiefere Kosten für Schulbusfahrer in Schlatt
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen			5'000.00	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse			30'121.65	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026 Aufwand	Budget 2025 Aufwand	Rechnung 2024 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	
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'112'300.00</b>	<b>1'191'500.00</b>	<b>1'105'256.29</b>	
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'112'300.00</b>	<b>1'191'500.00</b>	<b>1'105'256.29</b>	
2200	Sonderschulen	1'112'300.00	1'191'500.00	1'105'256.29	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht	20'000.00			Eigene Lehtätigkeit 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 Anzal 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
<b>29</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>21'200.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>12'259.85</b>
<b>299</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>21'200.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>12'259.85</b>
<i>2990</i>	<i>Bildung übriges</i>	<i>21'200.00</i>	<i>12'500.00</i>	<i>12'259.85</i>
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
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>53'900.00</b>	<b>55'300.00</b>	<b>38'692.52</b>
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>53'900.00</b>	<b>55'300.00</b>	<b>38'692.52</b>
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>53'900.00</b>	<b>55'300.00</b>	<b>38'692.52</b>
<i>4330</i>	<i>Schulgesundheitsdienst</i>	<i>53'900.00</i>	<i>55'300.00</i>	<i>38'692.52</i>
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
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'057.20</b>
<b>53</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'057.20</b>
<b>533</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'057.20</b>
<i>5330</i>	<i>Leistungen an Pensionierte</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>4'057.20</i>
3064.00	Überbrückungsrenten	0.00	0.00	4'057.20

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Aufwand	Aufwand	Aufwand	Bemerkungen
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	0.00	0.00	0.00	
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	Rückerstattung 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
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-14'234'200.00</b>	<b>-13'699'300.00</b>	<b>-13'451'501.44</b>	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>-8'538'400.00</b>	<b>-7'957'700.00</b>	<b>-8'170'743.19</b>	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>-8'538'400.00</b>	<b>-7'957'700.00</b>	<b>-8'170'743.19</b>	
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 Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-58'800.00	-74'200.00	-36'805.05	
4000.50	Passive Steuerauscheidungen 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 Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-21'100.00	-26'500.00	-15'692.00	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen 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 Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-25'800.00	-31'500.00	-23'330.95	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen 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 Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-3'700.00	-4'500.00	-3'500.50	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen 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
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-5'656'200.00</b>	<b>-5'429'000.00</b>	<b>-5'407'765.00</b>	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-5'656'200.00</b>	<b>-5'429'000.00</b>	<b>-5'407'765.00</b>	
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	
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-6'600.00</b>	<b>-25'300.00</b>	<b>16'479.34</b>	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>10'000.00</b>	<b>-7'200.00</b>	<b>-9'704.99</b>	
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	Kontokorrentzinse 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	Hypothekarzins	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	
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>-17'300.00</b>	<b>-18'800.00</b>	<b>25'531.05</b>	
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	diverser 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
<b>969</b>	<b>Finanzvermögen, Übriges</b>	<b>700.00</b>	<b>700.00</b>	<b>653.28</b>	
9690	Finanzvermögen, Übriges	700.00	700.00	653.28	
3499.00	Übriger Finanzaufwand (Gebühren Bank und Post)	700.00	700.00	653.28	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>-600.00</b>	<b>-600.00</b>	<b>-1'643.00</b>	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-600.00</b>	<b>-600.00</b>	<b>-1'643.00</b>	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-600.00	-600.00	-1'643.00	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-600.00	-600.00	-1'643.00	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-32'400.00</b>	<b>-286'700.00</b>	<b>112'170.41</b>	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>-32'400.00</b>	<b>-286'700.00</b>	<b>112'170.41</b>	
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)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		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	1'175'000.00	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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>1'175'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'145'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3'557'128.47</b>	<b>85'000.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>1'175'000.00</b>		<b>1'145'000.00</b>		<b>3'472'128.47</b>
<b>Total</b>		<b>1'175'000.00</b>	<b>1'175'000.00</b>	<b>1'145'000.00</b>	<b>1'145'000.00</b>	<b>3'557'128.47</b>	<b>3'557'128.47</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>1'175'000.00</b>		<b>1'145'000.00</b>		<b>3'557'128.47</b>	<b>85'000.00</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>1'175'000.00</b>		<b>1'145'000.00</b>		<b>3'557'128.47</b>	<b>85'000.00</b>
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>					<b>325'347.80</b>	
2120	Primarstufe					325'347.80	
INV00039	Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS)					10'396.00	
5060.99	Mobilien					10'396.00	
INV00040	Mobiliar neuer Schulhaustrakt					314'951.80	
5060.99	Mobilien					314'951.80	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'175'000.00</b>		<b>1'145'000.00</b>		<b>3'231'780.67</b>	<b>85'000.00</b>
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	Flachdachsanieierung Vorbereitungszimmer PSE						
5040.99	Hochbauten						
INV00047	Flachdachsanieierung 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		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	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						
6340.00	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen						85'000.00
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	Möbilien			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					
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>		<b>1'175'000.00</b>		<b>1'145'000.00</b>	<b>85'000.00</b>	<b>3'557'128.47</b>
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>1'175'000.00</b>		<b>1'145'000.00</b>	<b>85'000.00</b>	<b>3'557'128.47</b>
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>1'175'000.00</b>		<b>1'145'000.00</b>	<b>85'000.00</b>	<b>3'557'128.47</b>
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		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00039	Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS)						10'396.00
6900.00	Aktivierte Ausgaben						10'396.00
INV00040	Mobiliar neuer Schulhaustrakt						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	Flachdachsanieierung 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				
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>1'175'000.00</b>	<b>1'175'000.00</b>	<b>1'145'000.00</b>	<b>1'145'000.00</b>	<b>3'642'128.47</b>	<b>3'642'128.47</b>

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

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>96</b>	<b>VERMÖGENS- UND SCHULDENVERWALTUNG</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>963</b>	<b>LIEGENSCHAFTEN DES FINANZVERMÖGENS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften						
<b>969</b>	<b>FINANZVERMÖGEN, ÜBRIGES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9690	Finanzvermögen, übriges	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
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>		<b>768'700.00</b>	<b>684'600.00</b>	<b>773'914.08</b>
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>				
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>		<b>56'200.00</b>	<b>25'500.00</b>	<b>56'126.00</b>
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	56'200.00		25'500.00	56'126.00
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe</b>				
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>				
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>		<b>699'700.00</b>	<b>643'600.00</b>	<b>700'868.15</b>
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	
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>		<b>12'800.00</b>	<b>15'500.00</b>	<b>16'919.93</b>
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
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>				
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b>				
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>				
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV				
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>		<b>12'800.00</b>	<b>15'400.00</b>	<b>16'918.00</b>
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>		<b>12'800.00</b>	<b>15'400.00</b>	<b>16'918.00</b>
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
<b>Total</b>			<b>781'500.00</b>	<b>700'000.00</b>	<b>790'832.08</b>

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			
	<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>		<b>781'500.00</b>	<b>700'000.00</b>	<b>790'832.08</b>

## 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*
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>64%</b>	36%	26%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0.10%</b>	0.01%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>	6%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>	-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
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

\* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen