



Schule Elsau-Schlatt
8352 Elsau

Jahresrechnung 2025

Ablieferung an Gemeindevorstand	27.02.2026
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	02.03.2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	13.03.2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	16.04.2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	04.06.2026
Veröffentlichung	05.06.2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht des Gemeindevorstands	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	12
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	14
6 Erfolgsrechnung	15
7 Investitionsrechnungen	16
8 Bilanz	18
9 Geldflussrechnung	20
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	22
Angewandtes Regelwerk	22
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	23
Organisationseinheiten	24
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	25
Eventualforderungen	26
Anlagenspiegel Finanzvermögen	27
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	28
Beteiligungsspiegel	29
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	30
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	31

	Seite
Leasingverträge	32
Rückstellungsspiegel	33
Eigenkapitalnachweis	35
Haushaltsgleichgewicht	36
Finanzkennzahlen	38
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	39
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	41

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	43
12	Erfolgsrechnung	44
13	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	62
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	63
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	68
16	Bilanz	70

Kontakt

Schule Elsau-Schlatt
Im Ebnet 9
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 Gemeindevorstands

Die Rechnung 2025 der Schule Elsau-Schlatt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 275'868 ab. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 286'700 vor. Die Rechnung schloss also um gut CHF 560'000 besser als budgetiert ab. Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 984'875, was um über CHF 570'000 über Budget liegt. Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Dieses beträgt per 31.12.2025 CHF 13'254'919.

Das erfreulicherweise besser als budgetierte operative Ergebnis erklärt sich aus ca. CHF 765'000 höheren Einnahmen, während die Ausgaben nur um ca. CHF 190'000 höher lagen. Das Ergebnis aus dem Finanzvermögen und der Finanzierung war ca. CHF 15'000 schlechter als budgetiert.

Auf der Einnahmenseite sind die Steuererträge mit CHF 8'179'615 um knapp 3% (ca. CHF 220'000) höher als budgetiert ausgefallen, obwohl sich die Steuerkraft pro Einwohner leicht auf CHF 2'491 reduzierte (Vorjahr: CHF 2'507). Andererseits liegen die Einnahmen aus dem Finanz- und Lastenausgleich mit CHF 5'973'049 um hohe 10% (ca. CHF 545'000) über Budget. Die Gründe dafür liegen im leichten Anstieg der Bevölkerungszahl, vor allem aber im starken Anstieg der mittleren Steuerkraft im Kanton Zürich, wovon wir in der Schule Elsau-Schlatt massiv profitieren. Der Anstieg der Einnahmen insgesamt im Vergleich zur Vorjahresrechnung beträgt über CHF 570'000 (4.2%).

Bei den Ausgaben ergibt sich in der Summe mit einem Nettoaufwand von CHF 13'887'160 im Vergleich zum Budget eine moderate Überschreitung von 1.4% (Budget: CHF 13'699'300). Gegenüber der Rechnung 2024 beträgt der Ausgabenanstieg 3.2% bzw. knapp CHF 440'000. Die Budgetüberschreitung erklärt sich hauptsächlich durch höhere Ausgaben auf der Primarstufe sowie bei der Schulleitung und Schulverwaltung. Bei den Kostenarten erfolgten die höchsten Budgetüberschreitung

- beim kommunalen Personalaufwand wegen höherem Assistenzbedarf für ISR-Massnahmen (ISR = Integrierte Sonderschulung in der Regelschule) sowie zusätzlichem Assistenzbedarf für neu zugezogene, fremdsprachige Kinder,
- beim Anteil der kantonalen Lehrpersonenlöhnen wegen einer höheren Kinderzahl,
- bei der Ver- und Entsorgung Liegenschaften wegen höheren Abwassergebühren in Elsau sowie höheren Energiekosten,
- bei den Kosten für externe Integrationskurse für neuzugezogene, fremdsprachige Kinder.

Die höchsten Budgetunterschreitungen sind bei den Lehrmitteln und beim Minderverbrauch von Büro- und Verbrauchsmaterial zu finden. Bei den meisten Ausgabearten liegen die Kosten jedoch nahe beim Budget, was auf einen sorgfältigen und haushälterischen Umgang mit den Steuergeldern und auf ein hohes Bewusstsein für die angespannte Finanz- und Schuldensituation der Schule durch alle verantwortlichen Personen hinweist.

Die Investitionsrechnung weist einen deutlich tieferen Aufwand als budgetiert auf. 2025 wurden Investitionen im Verwaltungsvermögen von netto CHF 874'899 verbucht (Budget: CHF 1'145'000). Die positive Abweichung von CHF 270'000 - obwohl mit der notfallmässigen Sanierung der Fassade des Trakts 4 der PSE (Primarschule Elsau) leider unerwartete Investitionskosten von über CHF 72'000 anfielen - erklärt sich durch eine Vielzahl von Faktoren. Zwei Investitionsprojekte konnten kostengünstiger als geplant umgesetzt werden (mechanische Schliessanlage und Lernlandschaft II der Sekundarschule), die Sanierung des Jojo-Spielplatzes sowie die Abschlussarbeiten bei der Umgestaltung der PSE-Turnhalle wurden auf 2026 verschoben und die Sanierung der Netzwerk-Infrastruktur wurde aufgrund tieferer Kosten von der Investitions- in die Laufende Rechnung umgebucht.

Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionen liegt mit 113% (Budget 36%) zum ersten Mal seit langem wieder über den langfristig angestrebten 100%, was zur erwünschten Stabilisierung der relativ hohen Schuldenlast führt. Die effektive Nettoverschuldung per 31.12.2025 liegt bei CHF 10'358'960. Dies entspricht CHF 2'193 pro Einwohner und liegt damit deutlich unter der von der Schulpflege beschlossenen Schuldenobergrenze von CHF 2'500 pro Einwohner.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2025 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt
- 2 Die Jahresrechnung 2025 der Schule Elsau-Schlatt weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'348'771.14
	Gesamtertrag	CHF	15'624'638.66
	Ertragsüberschuss	CHF	275'867.52
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	903'875.43
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	28'976.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-874'899.43
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	-26'442'143.52

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 13'254'918.23.**

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2025 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt zu genehmigen.

8352 Elsau, 02.03.2026
Schulpflege Elsau-Schlatt



Andreas Derrer, Präsident Schulpflege



Hansjörg Herzog, Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2025 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 02.03.2026 geprüft.
Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'348'771.14
	Gesamtertrag	CHF	15'624'638.66
	Ertragsüberschuss	CHF	275'867.52
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	903'875.43
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	28'976.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-874'899.43
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	-26'442'143.52

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 13'254'918.23.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2025 der Schule Elsau-Schlatt entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

8352 Elsau, 16.04.2026

Rechnungsprüfungskommission Schule Elsau-Schlatt

Lous Brauer, Präsident

Berlina Amstutz, Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2025 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt am 04.06.2026 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'348'771.14
	Gesamtertrag	CHF	15'624'638.66
	Ertragsüberschuss	CHF	275'867.52
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	903'875.43
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	28'976.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-874'899.43
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	-26'442'143.52

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 13'254'918.23.**

8352 Elsau, 04.06.2026

Namens der Gemeindeversammlung Schlatt

 Andreas Derrer, Präsident Schulpflege

 Hansjörg Herzog, Finanzvorstand

BERICHT DER FINANZTECHNISCHEN PRÜFSTELLE

An die Rechnungsprüfungskommission der Schulgemeinde Elsau-Schlatt

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt (die Schulgemeinde) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigegefügte Jahresrechnung den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Schulgemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Anforderungen des Berufsstands. Wir haben auch unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Sonstige Informationen

Die sonstigen Informationen die in der Jahresrechnung enthaltenen Informationen wie den Bericht der Vorsteherschaft, die Anträge und Beschlüsse, die Angaben zum Haushaltsgleichgewicht, die kreditrechtlichen Angaben sowie die Details zum Finanzbericht, aber nicht die Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, und die gesetzlich vorgeschriebenen Bestandteile des Anhangs sowie unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten der Vorsteherschaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherschaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherschaft als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und dem PH 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem PH 60 üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der internen Kontrollen der Schulgemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit der Vorsteherschaft und mit der Rechnungsprüfungskommission, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel in internen Kontrollen, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Wir empfehlen der Rechnungsprüfungskommission Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung zu stellen.

Zürich, 27. April 2026

BDO AG



Renzo Ferretti

Zugelassener Revisionsexperte



Sandra Eugster

Leitende Revisorin
Zugelassene Revisionsexpertin

Beilage
Jahresrechnung

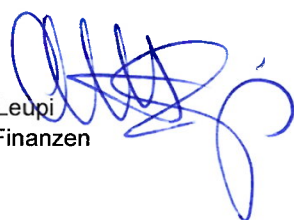
Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und die Leiterin Finanzen bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8352 Elsau, 27.02.2026
Schule Elsau-Schlatt


Hansjörg Herzog
Finanzvorstand


Chantal Leupi
Leiterin Finanzen

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	275'867.52	0.00	275'867.52	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	-286'700.00	0.00	-286'700.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	709'007.22	700'000.00	709'007.22	700'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	984'874.74	413'300.00	984'874.74	413'300.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	874'899.43	1'145'000.00	874'899.43	1'145'000.00
Veränderung der Nettoverschuldung	109'975.31	-731'700.00	109'975.31	-731'700.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	113%	36%	113%	36%

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

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

Richtwerte*

> 100 % ideal
 80 - 100 % gut bis vertretbar
 50 - 80 % problematisch
 0 - 50 % ungenügend

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	3'694'278.53	3'626'500.00	3'398'743.16
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'096'680.67	2'176'100.00	2'151'450.71
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	709'007.22	700'000.00	790'832.08
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'680'928.46	8'420'900.00	8'248'719.31
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>15'180'894.88</i>	<i>14'923'500.00</i>	<i>14'589'745.26</i>
40	Fiskalertrag	8'192'350.66	7'972'600.00	8'190'861.37
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	948'520.47	855'800.00	815'452.70
43	Verschiedene Erträge	2'971.85	0.00	664.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	6'283'836.95	5'765'200.00	5'692'867.10
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>15'427'679.93</i>	<i>14'593'600.00</i>	<i>14'699'845.17</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	246'785.05	-329'900.00	110'099.91
34	Finanzaufwand	61'761.26	28'700.00	100'997.95
44	Finanzertrag	90'843.73	71'900.00	103'068.45
	Ergebnis aus Finanzierung	29'082.47	43'200.00	2'070.50
	Operatives Ergebnis	275'867.52	-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 (-)	275'867.52	-286'700.00	112'170.41
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	106'115.00	105'500.00	105'780.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	106'115.00	105'500.00	105'780.00
	Total Aufwand	15'348'771.14	15'057'700.00	14'796'523.21
	Total Ertrag	15'624'638.66	14'771'000.00	14'908'693.62

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	903'875.43	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		903'875.43	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	28'976.00	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		28'976.00	0.00	85'000.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		903'875.43	1'145'000.00	3'557'128.47
Total Investitionseinnahmen		28'976.00	0.00	85'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-874'899.43	-1'145'000.00	-3'472'128.47
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2025	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 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

Bilanz

Aktiven		31.12.2024	31.12.2025
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	9'678.91	8'667.88
101	Forderungen	1'391'601.29	1'812'525.44
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	9'689'873.00	10'976'435.04
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	21'384.00	21'910.00
	Umlaufvermögen	11'112'537.20	12'819'538.36
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	970'800.00	970'800.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	970'800.00	970'800.00
Total Finanzvermögen		12'083'337.20	13'790'338.36
140	Sachanlagen VV	12'485'912.95	12'651'805.16
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	12'485'912.95	12'651'805.16
Total Verwaltungsvermögen		12'485'912.95	12'651'805.16
Total Aktiven		24'569'250.15	26'442'143.52
* Total Anlagevermögen		13'456'712.95	13'622'605.16

Bilanz

Passiven		31.12.2024	31.12.2025
200	Laufende Verbindlichkeiten	-10'935'547.44	-12'457'609.99
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-427'872.00	-519'495.30
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	-11'380'079.44	-12'993'765.29
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-210'120.00	-193'460.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	-210'120.00	-193'460.00
	Total Fremdkapital	-11'590'199.44	-13'187'225.29
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'979'050.71	-13'254'918.23
	Zweckfreies Eigenkapital	-12'979'050.71	-13'254'918.23
	Total Eigenkapital	-12'979'050.71	-13'254'918.23
	Total Passiven	-24'569'250.15	-26'442'143.52

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2025	Rechnung 2024
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	275'867.52	112'170.41
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	709'007.22	790'832.08
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-427'129.05	109'562.54
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-1'286'562.04	-685'677.30
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-526.00	918.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	29'293.25
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	88'974.00	-61'393.37
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	72'164.80	-76'094.80
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		-568'203.55	219'610.81
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-903'875.43	-3'557'128.47
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	28'976.00	85'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-874'899.43	-3'472'128.47
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	4'650.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	19'458.50	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-855'440.93	-3'467'478.47

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2025	Rechnung 2024
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	29'293.25
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	-29'293.25
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-855'440.93	-3'467'478.47
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	6'204.90	-6'204.90
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	1'433'088.55	3'277'229.08
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		1'422'633.45	3'254'364.18
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-1'011.03	6'496.52
Stand flüssige Mittel per 1.1.		9'678.91	3'182.39
Stand flüssige Mittel per 31.12.		8'667.88	9'678.91
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-1'011.03	6'496.52

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Der Ressourcenausgleich ist von der Periodenabgrenzung nicht ausgenommen. Er wird gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgegrenzt.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000** liegt (GR-Beschluss Nr. 53 vom 9. Mai 2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von CHF 50'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Die Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 03.04.2023 statt.

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:

- keine

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsen gemäss § 36 VGG beträgt gem. Schulpflege-Beschluss Nr. 16 vom 5. Mai 2020 1.66%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sonderrechnungen werden keine geführt. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Schulverwaltung und den Schulbetrieb

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten			85'213.45
	- Debitoren Sammelkonto	10'616.15	74'597.30	85'213.45
	- Forderungen Verrechnungssteuer	0.00	0.00	0.00
1012	Steuerforderungen			1'428'886.91
	- Steuerforderungen gesamt	1'262'133.16	166'753.75	1'428'886.91
				0.00
1014	Transferforderungen			298'425.08
	- Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	112'647.08	185'778.00	298'425.08

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
- keine				0.00			

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 31.12.2024	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2025
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	970'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	970'800.00
Total Sachanlagen		970'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	970'800.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gemeindehaushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen					Buchwert 31.12.2025	
		Stand 31.12.2024	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Stand 31.12.2024	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)		Stand 31.12.2025
Sachanlagen VV												
1403.0	Übrige Tiefbauten	532'926.06	0.00	0.00	532'926.06	-396'215.40	-16'135.00	0.00	0.00	0.00	-412'350.40	120'575.66
1404.0	Hochbauten	34'234'804.91	87'818.60	480'184.89	34'802'808.40	-22'243'211.38	-625'982.22	0.00	0.00	0.00	-22'869'193.60	11'933'614.80
1406.0	Mobilien VV	1'376'293.95	0.00	0.00	1'376'293.95	-990'060.10	-66'890.00	0.00	0.00	0.00	-1'056'950.10	319'343.85
1407.0	Anlagen im Bau VV	-28'625.09	787'080.83	-480'184.89	278'270.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	278'270.85
1409.0	übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		36'115'399.83	874'899.43	0.00	36'990'299.26	-23'629'486.88	-709'007.22	0.00	0.00	0.00	-24'338'494.10	12'651'805.16
Total Verwaltungsvermögen		36'115'399.83	874'899.43	0.00	36'990'299.26	-23'629'486.88	-709'007.22	0.00	0.00	0.00	-24'338'494.10	12'651'805.16

Anhang

Beteiligungsspiegel											
Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2025
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
keine											0.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											0.00
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
Schulpsychologischer Dienst Winterthur-Land	Zweckverband		Verbandsgemeinde								-

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung		Buchwert 31.12.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				16'660.00
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2025		16'660.00	-16'660.00	0.00
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2026		0.00	16'660.00	16'660.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten				193'460.00
	Langfristiger Anteil				0.00
	Fälligkeitsstatistik:				
	1 bis 2 Jahre	- keine	0.0%		0.00
	2 bis 5 Jahre	- keine	0.0%		0.00
	über 5 Jahre	- BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	0.0%	100'120.00	83'460.00
		- BVK, variable Hypothek (nur Verzinsung)	2.5%	110'000.00	110'000.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %				1.42%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverpflichtungen (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
keine	Deckungsgrad der Pensionskasse ist über 100%						0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Finanzierungsleasing				
keine				0.00
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
keine				0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel								
Kurzfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2025	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
	Total kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen								
						Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.	
A	keine wesentlichen Mehrleistungen						0.00	
	Total kurzfristige Rückstellungen						0.00	

Anhang

Rückstellungsspiegel								
Langfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2025	Begründung
	keine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
	Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Begründungen der langfristigen Rückstellungen								
						Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2025	
A	Beschreibung Sachverhalt						0.00	
	Total langfristige Rückstellungen						0.00	

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 31.12.2024	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Finanzpolitische Reserve		Jahresergebnis			Stand 31.12.2025
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Umbuchung	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital									0
Wasserwerk	0	0							0
Abwasserbeseitigung	0	0	0						0
Abfallwirtschaft	0		0						0
2940 Finanzpolitische Reserve	0								0
Reserve	0			0	0				0
2990 Jahresergebnis	0						0	0	275'868
Jahresergebnis Vorjahr (Umb. in Kto 2999)	112'170					-112'170	0		0
Jahresergebnis gemäss Erfolgsrechnung							275'868		275'868
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	0								12'979'051
Totalisation der Vorjahre	12'866'880					112'170	0		12'979'051
Total	12'979'051	0	0	0	0	0	275'868	0	13'254'918

Anhang

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. September 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	
-15'969	112'170	275'868	-32'000	1'155'000	1'373'000	1'218'000	583'724

Ausgleich des Budgets

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

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote								Richtwerte
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.							> 25 %	genügend
							< 25 %	ungenügend
2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
60.00%	53.00%	50.13%	49.00%	50.00%	53.00%	53.00%	52.59%	
Zinsbelastungsquote								Richtwerte
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%.							< 5 %	genügend
							> 5 %	ungenügend
2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
-0.33%	-0.37%	-0.41%	3.30%	3.10%	3.00%	3.20%	1.64%	
Investitionsanteil								Richtwerte
Der Investitionsanteil gibt an, welcher Anteil der Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wurde. Er zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an.							> 10 %	genügend
							< 10 %	ungenügend
2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
23.59%	20.43%	5.86%	7.30%	8.60%	8.30%	15.60%	12.81%	

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Richtwerte*	
Anzahl Einwohner	4'724	4'680	4'676		
Steuerfuss	70%	70%	70%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'491	2'419	2'507		
Selbstfinanzierungsgrad	113%	36%	26%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0.04%	0.01%	-0.04%	0 - 4 %	gut
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-7.36%	n.a.	6.02%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-128	n.a.	-105	< 0 CHF	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 CHF	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 CHF	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 CHF	hohe Verschuldung
				> 5'000 CHF	sehr hohe Verschuldung

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss

Datum	Organ	Kredit CHF	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt- kredit Saldo	Rechnung 2025	Objekt- stand 2025	Restkredit	Abnahme	Organ
13.06.2021	VOLK	7'519'200	INV00017 2170 5040.99	Total Erweiterung Schulhaus (Primar Elsau) PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit) Schulliegenschaften	9'403'300.00 7'775'200.00 7'519'200.00 7'519'200.00	663'113.13 59'259.55 59'259.55 59'259.55	8'341'305.74 7'350'419.51 7'035'467.71 7'035'467.71	1'061'994.26 424'780.49 483'732.29 483'732.29	11.06.2025	GV
13.06.2021	VOLK	256'000.00	INV00040 2120 5060.99	Mobiliar neuer Schulhaustrakt Primarstufe	256'000.00 256'000.00		314'951.80 314'951.80	-58'951.80 -58'951.80	11.06.2025	GV
07.12.2022	GV	120'000	INV00041 2170 50'000 5040.99	Schliessanlage mechanisch Primarschule Elsau Schulliegenschaften	120'000.00 50'000.00 50'000.00	99'923.10 39'878.85 39'878.85	99'923.10 39'878.85 39'878.85	20'076.90 10'121.15 10'121.15		
		50'000	INV00042 2170 5040.99	Oberstufe Schulliegenschaften	50'000.00 50'000.00	44'669.40 44'669.40	44'669.40 44'669.40	5'330.60 5'330.60		
		50'000	INV00043 2170 5040.99	Primarschule Schlatt Schulliegenschaften	20'000.00 20'000.00	15'374.85 15'374.85	15'374.85 15'374.85	4'625.15 4'625.15		
07.12.2022	GV	140'000	INV00036 2170 5040.99	Schliessanlage elektronisch Primarschule Elsau Schulliegenschaften	140'000.00 50'000.00 50'000.00		161'423.15 46'629.02 46'629.02	-21'423.15 3'370.98 3'370.98		
			INV00037 2170 5040.99	Oberstufe Schulliegenschaften	60'000.00 60'000.00		65'447.89 65'447.89	-5'447.89 -5'447.89		

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss

Datum	Organ	Kredit CHF	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt- kredit Saldo	Rechnung 2025	Objekt- stand 2025	Restkredit	Abnahme	Organ
			INV00038 2170 5040.99	Primarschule Schlatt Schulliegenschaften	30'000.00 30'000.00		49'346.24 49'346.24	-19'346.24 -19'346.24		
11.06.2025	GV	295'000	INV00034 2170 5040.99	Sanierung alte Turnhalle (ehemalige Bibliothek) Schulliegenschaften	295'000.00 295'000.00	194'694.50 194'694.50	194'694.50 194'694.50	100'305.50 100'305.50		
11.12.2024	GV	150'000	INV00047 2170 5040.99	Flachdachsanierung Mehrzweckhalle Schulliegenschaften	192'100.00 192'100.00	152'406.73 152'406.73	152'406.73 152'406.73	39'693.27 39'693.27	10.12.2025	GV
11.12.2024	SP	42'100	5040.99							
06.06.2024	GV	230'000	INV00051 2170 5040.99	Umfassende Sanierung Primarschulhaus Süd Schulliegenschaften	230'000.00 230'000.00		225'609.50 225'609.50	4'390.50 4'390.50	11.06.2025	GV
11.12.2024	GV	200'000	INV00053 2170 5040.99	OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft Schulliegenschaften	200'000.00 200'000.00	154'919.20 154'919.20	154'919.20 154'919.20	45'080.80 45'080.80	10.12.2025	GV
10.12.2025	GV	191'000	INV00061 2170 5040.99	Sanierung Schieferdach Trakt 2 Schulliegenschaften	191'000.00 191'000.00	0.00 0.00	0.00 0.00	191'000.00 191'000.00		
10.12.2025	GV	230'000	INV00063 2170 5040.99	OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft 3 Schulliegenschaften	260'000.00 260'000.00	1'910.05 1'910.05	1'910.05 1'910.05	258'089.95 258'089.95		

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss						Rechnung				
Datum	Organ	Kredit CHF	Kontonr. INV	Kreditbezeichnung	Gesamt-kredit Saldo	2025	Objekt-stand 0	Restkredit	Abnahme	Organ
25.08.2025	SP	90'000.00	INV00058 2170 5040.99	Renovation Fassade PSE Trakt 4 Schulliegenschaften	90'000.00 90'000.00	72'894.30 72'894.30	72'894.30 72'894.30	17'105.70 17'105.70	01.12.2025	SP

Ausweis der vom Gemeindevorstand als gebunden erklärte Ausgaben über dessen Kompetenzlimite gemäss Gemeindeordnung.

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0-5

Allgemeine Verwaltung, Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit Kurz und bündig

Der totale Nettoaufwand von CHF 13.89 Mio ist 1.4% höher als budgetiert (CHF 13.70 Mio). Bei fast allen Funktionen und Kostenarten liegen die Ausgaben nahe beim Budget. Die höchsten Budgetüberschreitungen betreffen den kommunalen Personalaufwand wegen höherem Assistenzbedarf für Massnahmen der integrierten Sonderschulung in der Regelklasse, den Anteil der kantonalen Lehrpersonenlöhnen wegen einer höheren Kinderzahl sowie bei der Ver- und Entsorgung Liegenschaften wegen höheren Abwassergebühren in Elsau und höheren Energiekosten. Zu substantiellen Budgetunterschreitungen kam es bei den Lehrmitteln und beim Büro- und Verbrauchsmaterial.

9

FINANZEN UND STEUERN Kurz und bündig

Höhere Einnahmen als budgetiert von insgesamt ca. CHF 765'000, wobei die Steuern um ca. CHF 220'000 und der Finanz- und Lastenausgleich um ca. CHF 545'000 über dem Budget liegen. Die Gründe für die deutlich höher als erwarteten Einnahmen aus dem Finanz- und Lastenausgleich liegen im leichten Anstieg der Bevölkerungszahl in Elsau, vor allem aber im starken Anstieg der mittleren Steuerkraft im Kanton Zürich.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	11'114.20	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	14'661'632.49	824'452.06	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	42'043.55	3'177.75	55'300.00	0.00	38'692.52	0.00
5	Soziale Sicherheit	541'690.46	541'690.46	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	92'290.44	14'255'318.39	60'000.00	13'472'600.00	138'405.97	13'702'077.82
Total Aufwand / Ertrag		15'348'771.14	15'624'638.66	15'057'700.00	14'771'000.00	14'796'523.21	14'908'693.62
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		275'867.52		286'700.00		112'170.41	
Total		15'624'638.66	15'624'638.66	15'057'700.00	15'057'700.00	14'908'693.62	14'908'693.62

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	11'114.20	15'000.00	13'529.55	
01	Legislative und Exekutive	11'114.20	15'000.00	13'529.55	
011	Legislative	11'114.20	15'000.00	13'529.55	
0110	Legislative	11'114.20	15'000.00	13'529.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		2'000.00	1'128.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	750.00	500.00	750.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'364.20	12'500.00	11'651.00	
2	BILDUNG	13'837'180.43	13'629'000.00	13'395'222.17	
21	Obligatorische Schule	12'613'711.58	12'425'000.00	12'277'706.03	
211	Eingangsstufe	1'185'394.77	1'188'400.00	1'154'031.65	
2110	Kindergarten	1'185'394.77	1'188'400.00	1'154'031.65	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht				
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	104'126.60	76'700.00	99'818.35	Zusätzlicher Assistenzbedarf für höhere Anzahl von ISR-Fällen (ISR = Integrierte Sonderschule in der Regelschule) im Schuljahr 2025/25.
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DAZ	98'724.90	88'700.00	202'120.25	Zusätzlicher DAZ-Bedarf im Kindergarten, der durch tieferen Bedarf auf der Primarstufe kompensiert werden konnte.
3020.04	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie	92'631.75	92'600.00		
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-1'267.20		-1'755.05	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	10'538.55	10'500.00	13'631.20	
3030.01	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Assistenzen	7'051.15			Ersatz für krankheitsbedingte Ausfälle bei Assistenzen (wird seit 2026 budgetiert)
3030.07	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte		1'000.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'778.90	16'600.00	19'698.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'073.20	31'400.00	32'650.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'289.65	2'400.00	3'017.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'157.50	2'800.00	3'144.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10'961.16	16'300.00	9'180.57	Wurde zu hoch budgetiert
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'600.00	7'000.00	1'805.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'653.35	4'200.00	1'720.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	605.80	1'000.00	877.45	
3104.00	Lehrmittel	6'163.40	6'300.00	4'615.55	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	12'401.91	17'000.00	15'365.54	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	2'166.20	2'200.00	3'510.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'923.00	7'200.00	2'620.40	
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen KIGA	1'132.10	1'000.00	649.15	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		1'200.00	238.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen		200.00	160.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'228.40	1'900.00	1'890.00	
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	1'127.95	1'500.00	1'507.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	803'933.50	840'000.00	788'136.09	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden			-8'554.55	
4631.00	Beiträge von Kantonen	-33'607.00	-41'300.00	-42'017.00	Weniger Staatsbeiträge an die kommunalen Sonderschulungskosten im Schuljahr 2024/25, v.a. wegen Wegzugs eines ISR-Kindes.
212	Primarstufe	4'451'418.58	4'291'000.00	4'289'612.84	
<i>2120</i>	<i>Primarstufe</i>	<i>4'451'418.58</i>	<i>4'291'000.00</i>	<i>4'289'612.84</i>	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht				
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	181'476.90	153'300.00	174'406.80	Zusätzlicher Assistenzbedarf für höhere Anzahl von ISR-Fällen (ISR = Integrierte Sonderschule in der Regelschule)
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DAZ	142'102.45	155'700.00	341'013.00	Siehe 2110.3020.03
3020.04	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie	189'990.65	189'000.00		
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS	46'858.05	53'700.00	58'253.35	Keine TICTS-Festanstellung ab Aug 2025 mehr wegen Fachstelle Medien & ICT
3020.07	Löhne der Lehrpersonen: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekt	11'810.30	12'000.00		
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-3'478.40		-14'652.05	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	34'852.75	36'200.00	41'166.15	
3030.01	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Assistenzen	3'846.15			
3030.02	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse	2'927.45	3'000.00		
3030.03	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: DaZ	2'638.20			
3030.05	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: PICTS/TICTS	5'506.80			PICTS-Tätigkeit bei der PSS konnte nicht mehr über (kantonale) Festanstellung, sondern musste über (kommunalen) Stundenlohn abgerechnet werden.
3030.07	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte	3'381.60	7'600.00		
3030.08	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Aufgabenhilfe	12'540.00	14'000.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'155.90	36'300.00	36'651.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	61'459.65	64'200.00	63'687.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'451.90	5'100.00	5'782.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familieausgleichskasse	6'250.55	6'400.00	5'848.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	36'751.16	53'900.00	33'854.04	Wurde zu hoch budgetiert
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'098.90	19'300.00	17'188.00	Budgetierte Ausbildungspauschale pro Angestellten wurde nicht ausgeschöpft
3099.00	Übriger Personalaufwand	14'542.33	16'400.00	15'584.20	
3100.00	Büromaterial	4'437.90	4'000.00	2'298.22	
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	12'884.45	12'000.00	13'337.52	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	3'138.17	3'000.00	3'419.75	
3104.00	Lehrmittel	57'738.70	90'900.00	56'210.39	Im Kalenderjahr 2025 mussten ausnahmsweise keine grösseren Lehrmittelsätze angeschafft bzw. ersetzt werden. Zudem wurden die Positionen Software und Lizenzen fälschlicherweise vom Vorjahr übernommen.
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	12'096.25	13'000.00	12'656.43	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	14'131.48	13'000.00	15'620.69	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	1'472.86	3'300.00	1'610.96	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	51'438.48	48'100.00	58'972.72	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'628.88	3'300.00	5'610.04	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	18'873.83	18'500.00	308.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	4'599.12	9'300.00	7'538.15	
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	37'914.40	44'300.00	29'587.10	Weniger iPads für Lehrpersonen und für den Pool benötigt als budgetiert.
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig)		500.00	1'200.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	86'787.00	20'100.00	41'611.10	Massiv mehr neu zugezogene Kinder ohne ausreichende Deutschkenntnisse in Integrationskursen bei der Academia Education AG mit Totalkosten von 82'000 (budgetiert 10'000)
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Primarstufe (ab 2022)	3'173.65	3'300.00	2'420.60	
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel		5'000.00	1'716.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	2'474.18	8'000.00	3'526.20	Die budgetierte Revision der Nähmaschinen wurde nicht durchgeführt

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	62.65	3'800.00	2'889.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service		2'000.00		
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	55'053.01	39'000.00	32'218.96	Netzwerkkosten (anyNet Miete und Jahresgebühr) im Umfang von 18'000 wurden nicht hier, sondern in der Investitionsrechnung budgetiert.
3170.00	Reisekosten und Spesen	120.00	100.00	166.90	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	21'646.85	25'300.00	19'801.70	
3171.01	Lager	28'670.80	40'800.00	9'914.30	Die Spezialwoche der PSE und das Klassenlager der PSS wurden kostengünstiger durchgeführt als budgetiert.
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	14'943.94	15'500.00	19'694.21	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	261.45	1'500.00	3'863.85	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	56'126.00	25'500.00	56'126.00	Abschreibungen auf Mobiliar im Solitär zu tief budgetiert
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerlöhne)	3'238'295.31	3'085'000.00	3'183'166.01	
4250.00	Verkäufe	-1'325.00		-520.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-19'682.07	-7'700.00	-4'240.00	Fundraising der PSS für Zirkuswoche in 2026
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-26'915.00	-21'900.00	-39'160.40	Höherer Beitrag der Stadt Winterthur an Schulgeld und Transportkosten für SuS aus Ricketwil
4631.00	Beiträge von Kantonen	-43'792.00	-43'600.00	-30'737.00	
213	Sekundarstufe	2'485'639.01	2'503'300.00	2'245'603.95	
2130	Sekundarstufe	2'485'639.01	2'503'300.00	2'245'603.95	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht	1'137.40		6'292.45	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen	106'217.95	98'100.00	136'567.10	Höherer Assistenzbedarf für neu zugezogene, fremdsprachige SuS, die für den Französisch-Unterricht dispensiert und dafür individuell in anderen Fächern gefördert werden.
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse	8'685.10	10'100.00		
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DAZ	89'304.55	94'200.00	76'727.95	
3020.04	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie	7'980.70	10'500.00		
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS	17'149.50	20'200.00	15'534.75	
3020.06	Löhne der Lehrpersonen: Lernatelier	52'616.50	48'100.00		
3020.07	Löhne der Lehrpersonen: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekt				
3020.08	Löhne der Lehrpersonen: Aufgabenhilfe	6'104.90	6'500.00		
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-1'153.60		-2'697.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
		Betrag	Betrag	Betrag Bemerkungen
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	37'765.40	17'300.00	23'431.95 Entschädigung für aus disziplinarischen Gründen verfükten Einzelunterricht von 2 SuS sowie höhere Entschädigung für Lagerbetreuung. Letzteres wurde weitgehend durch Jugend- und Sportbeiträge kompensiert (siehe 2130.4631.00).
3030.01	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Assistenzen	139.50		
3030.02	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse	3'318.80	3'100.00	
3030.03	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: DaZ	1'164.05		
3030.05	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: PICTS/TICTS	681.20		
3030.07	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Begabungsförderung, Sexualpädagogik, Projekte	1'551.00		
3030.08	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Aufgabenhilfe	517.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'695.05	18'600.00	15'839.30
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'984.70	32'400.00	23'481.40
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'944.80	2'400.00	2'260.55
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'303.20	3'100.00	2'528.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	19'184.67	29'400.00	12'199.84 Wurde zu hoch budgetiert
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'518.55	11'000.00	12'398.60
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'903.85	5'100.00	6'547.10
3100.00	Büromaterial	401.38	2'500.00	857.85
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	45.45		
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	6'429.63	8'400.00	6'607.49
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	4'410.70	5'000.00	2'039.23
3104.00	Lehrmittel (Klassensätze)	30'963.51	52'000.00	49'664.70 Die Auslieferung neuer (budgetierter) Deutsch- und Englisch-Lehrmittel hat sich verzögert.
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	5'222.48	5'100.00	6'578.68
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	1'334.40	3'200.00	1'298.10
3104.03	Lehrmittel Hauswirtschaft	13'377.64	14'400.00	13'981.82
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	2'371.15	6'000.00	2'898.90
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend)	33'560.17	32'400.00	23'400.88
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'072.07	800.00	456.70
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel	23'675.05	25'000.00	4'304.75
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	14'848.31	5'000.00	10'961.78 Nicht budgetierte Anschaffung eines Chemikalienschanks über 9'705
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	40'038.08	41'700.00	53'339.40
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- oder mehrjährig)	6'566.92	11'400.00	12'172.27

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'629.00	11'800.00	26'136.65	Ein SuS mehr in Integrationskurs bei der Academia Education AG als budgetiert
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Sekundarstufe (ab 2022)	1'351.90	1'000.00	302.70	
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	364.20	1'000.00	689.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	8'098.26	9'500.00	8'122.22	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	422.35	2'000.00	142.75	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	11'437.00	3'200.00	3'500.24	Netzwerkkosten (anyNet Jahresgebühr) im Umfang von 8'400 wurden nicht hier, sondern in der Investitionsrechnung budgetiert
3170.00	Reisekosten und Spesen	71.64		27.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	33'891.29	36'100.00	34'885.47	
3171.01	Lager	36'566.00	35'400.00	35'908.58	
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	27'589.40	29'200.00	29'648.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'966.70	2'000.00	578.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	1'720'280.78	1'797'000.00	1'621'405.68	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	147'356.00	58'000.00	36'616.00	11 statt wie budgetiert 4 SuS in der Berufsvorbereitung (10. SJ)
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	39'800.00	64'600.00	90'200.00	Weniger SuS als budgetiert im Talent-Campus
4250.00	Verkäufe	-3'733.80	-6'800.00	-3'800.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-55'223.50	-44'800.00	-43'319.70	Viel höhere Elternbeiträge aufgrund einer grösseren Anzahl SuS mit 10. SJ (siehe 2130.3612.00) und auch etwas höhere Elternbeiträge an Schneesportlager, Klassenlager, Schul- und Abschlussreisen.
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-4'377.20	
4390.00	Übriger Ertrag	-88.00			
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-51'283.35	-70'400.00	-53'867.95	Tieferer Beitrag der Stadt Winterthur an Schulgeld für SuS aus Ricketwil
4631.00	Beiträge von Kantonen	-64'888.57	-48'500.00	-56'870.13	Höherer Staatsbeitrag an integrierter Sonderschulung wegen höherer Anzahl ISR-Fälle als budgetiert sowie nicht budgetierte Jugend+Sport Subventionsbeiträge
214	Musikschulen	184'281.08	181'500.00	158'099.35	
2140	Musikschulen	184'281.08	181'500.00	158'099.35	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	186'265.08	183'000.00	159'785.35	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'984.00	-1'500.00	-1'686.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
217	Schulliegenschaften	1'870'238.76	1'924'300.00	2'060'458.60	
2170	Schulliegenschaften	1'870'238.76	1'924'300.00	2'060'458.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung	330'571.30	320'500.00	328'106.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal	213'878.65	223'500.00	191'325.75	
3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung	6'750.00	7'000.00	6'725.15	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-21'713.05		-13'317.20	Entschädigung für gesundheitlich verursachten Arbeitsausfall
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	51'111.35	45'700.00	44'722.90	Zusätzliche Aushilfe wegen gesundheitlich bedingten Ausfällen notwendig
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'441.50	35'000.00	33'688.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	46'407.45	45'900.00	44'858.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'640.45	5'200.00	6'115.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'772.90	5'900.00	5'428.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'390.70	8'100.00	5'111.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'924.10	10'200.00	4'531.46	Budgetierte Ausbildungspauschale pro Angestellten wurde nicht ausgeschöpft
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'004.35	3'200.00	1'154.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50'235.40	50'300.00	56'866.81	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	26'715.24	31'500.00	34'542.41	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'755.77	29'500.00	88'489.78	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	468.30	500.00	468.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	188'810.85	160'300.00	182'676.31	Höhere Abwassergebühren der Gemeinde Elsau waren nicht budgetiert sowie höhere Heizkosten als budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge)	1'949.50	300.00	2'911.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	23'827.35	67'000.00	30'005.90	Budgetierte externe Beratung für Planung Aussenbereich Elsau sowie die Zustandserhebung der Gebäude Sek und Jojo wurden nicht umgesetzt
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'608.27	20'400.00	16'380.77	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'053.13	1'000.00	897.73	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	64'458.92	63'600.00	80'787.87	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	251'111.21	223'600.00	215'787.46	Das mit 50'000 in der Investitionsrechnung budgetierte Projekt Netzwerk-Infrastruktur wurde mit 28'696 in die Laufende Rechnung umgebucht, da die Gesamtsumme unter 50'000 zu liegen kommt.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	647.30	1'500.00	1'354.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	36'858.32	49'800.00	26'384.95	Diverse Unterhaltsarbeiten konnten günstiger umgesetzt werden oder wurden aus Spargründen verschoben
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'400.00	2'400.00	85'045.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'896.00	4'400.00	4'315.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	66.00	1'400.00	1'403.50	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	14'239.00	14'300.00	14'239.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	596'904.00	590'300.00	675'865.15	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	10'764.00	20'800.00	10'764.00	Das Projekt Netzwerk-Infrastruktur wurde nicht aktiviert (siehe 2170.3144.00) und musste deshalb auch nicht abgeschrieben werden.
3300.90	Ordentliche Abschreibungen übrige Sachanlagen		18'200.00		Das für 2025 budgetierte Investitionsprojekt PSE Aussenanlage wurde nicht umgesetzt und die damit verbundenen, budgetierten Abschreibungen fallen somit nicht an
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'088.50	4'000.00	2'239.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-19'508.00	-16'000.00	-18'505.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-14'450.00	-18'000.00	-3'874.15	
4390.00	Übriger Ertrag	-800.00			
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV	-17'040.00	-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	97'348.61	104'400.00	113'999.55	
2180	Tagesbetreuung	97'348.61	104'400.00	113'999.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	238'855.20	202'200.00	216'499.30	Stellvertretung für Mutterschaftsurlaub
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-28'987.20		-5'063.40	Entschädigung (EO) für Mutterschaftsurlaubsvertretung
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	2'845.55	4'000.00	2'985.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'949.00	13'000.00	13'342.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'060.10	15'200.00	12'754.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'450.85	2'000.00	2'512.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'069.50	2'200.00	2'134.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'583.40	3'100.00	1'772.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'780.00	3'900.00	5'390.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	562.15	500.00	404.80	
3100.00	Büromaterial	870.44	600.00	234.38	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'045.35	2'500.00	1'609.50	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3102.00	Drucksachen, Publikationen	267.65	300.00	308.44	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	1'015.75	1'500.00	1'100.90	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	840.45	1'500.00	143.30	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	998.90	800.00	185.15	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		700.00	1'084.15	
3113.00	Anschaffung Hardware	960.50	1'000.00	1'139.40	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	536.20	500.00	330.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'462.10	10'500.00	11'302.54	
3130.01	Verpflegung	98'771.70	87'000.00	76'475.00	Die Rechnung für die Verpflegung im Dezember 2024 wurde uns vom Lieferanten verspätet zugestellt und deshalb erst in der JR 2025 verbucht. Dieses Konto umfasst deshalb die Verpflegung für 13 Monate (Dez 2024 - Dez 2025).
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	78.80	100.00	74.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen				
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'506.05	1'800.00	1'058.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'155.15	3'000.00	1'012.95	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	948.00	900.00	948.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'539.22	14'600.00	14'541.00	
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	-399'566.65	-360'000.00	-347'305.85	Mehr Kinder und ein höherer Tarif seit August 2025
4240.09	Subventionen, Rabatte	56'376.90	40'000.00	43'832.15	Deutlich mehr Eltern mit einer Subventionsberechtigung
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-462.80			
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-4'550.00	-4'000.00	-3'240.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-613.65			
219	Obligatorische Schule, Übriges	2'339'390.77	2'232'100.00	2'255'900.09	
2190	Schulleitung	628'223.83	608'000.00	597'171.72	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	119'604.00	121'900.00	116'815.10	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	13'992.80	22'100.00	8'850.00	Weniger Sitzungen als budgetiert und nicht alle SPf rechnen die ihnen zustehenden Sitzungsentschädigungen ab
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'198.45		6'827.70	Entschädigung für 10% Geschäftsleitungsarbeiten
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	6.90			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'791.80	7'700.00	7'485.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	953.85			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	261.35	1'200.00	248.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'243.25	1'300.00	1'194.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'443.21	1'800.00	3'635.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'392.70	4'900.00	7'621.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'409.50	9'200.00	8'733.00	
3100.00	Büromaterial	566.86	600.00	862.05	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100.00	2'500.00	2'994.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'020.95	2'800.00	2'817.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	451'238.21	432'000.00	429'086.62	
2191	Schulverwaltung	824'104.60	811'100.00	834'116.39	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	281'235.75	281'100.00	273'138.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'057.60	18'100.00	17'584.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	38'944.05	37'400.00	37'132.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'766.35	2'700.00	3'166.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'882.50	3'100.00	2'807.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'290.80	4'300.00	2'678.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		2'500.00	600.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'209.50	1'900.00	2'019.10	
3100.00	Büromaterial	725.99	1'300.00	1'333.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	930.71	2'300.00	3'473.22	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	57'523.64	57'700.00	64'876.18	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'788.38	34'900.00	36'711.66	Weniger externer IT-Support benötigt dank der neu installierten Fachstelle Medien & ITC
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'551.00	1'600.00	1'604.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	870.60	800.00	385.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	5'750.00	6'000.00	35.55	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	1'300.40	1'300.00	1'197.74	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'665.60	6'600.00	6'520.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	19'067.20	14'400.00	17'484.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	358'739.33	333'100.00	361'499.84	Höhere Steuerbezugskosten
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-60.00		-60.00	
4390.00	Übriger Ertrag	-2'083.85			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-50.95		-72.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
2192	Volksschule, Sonstiges	887'062.34	813'000.00	824'611.98	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	111'844.05	61'700.00	77'014.00	Neue Fachstelle Medien & ICT (war zum Budgetierungszeitpunkt noch nicht bekannt)
3010.03	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'757.15	27'700.00		Weniger Aufwand für Busfahrer für die PSS
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Assistenzen			5'000.00	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse			30'121.65	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte				
3030.02	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte: Wahlfächer, Kurse	35'133.60	41'300.00		Weniger Kurse angeboten als im Budgetierungszeitpunkt erwartet
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'717.10	8'000.00	6'831.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'156.70	10'400.00	8'175.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'502.80	700.00	850.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'644.05	1'400.00	1'090.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'585.95	1'000.00	856.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'270.20	3'000.00	7'914.10	
3091.00	Personalwerbung	2'959.35	1'400.00	976.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'408.60	14'400.00	14'246.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'691.26	3'000.00	2'454.29	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'995.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	72'922.55	81'500.00	82'837.90	Tiefere Taxikosten als budgetiert
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	3'109.20	11'100.00	8'991.50	Budgetierte Rechtsberatungskosten wurden nicht benötigt
3137.00	Steuern und Abgaben				
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	4'002.10	5'000.00	4'926.05	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	21'600.00	16'000.00	15'440.60	Höhere Schulbus-Mietkosten für die PSS (grösserer Bus)
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'540.20	9'600.00	9'641.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'120.45	10'700.00	11'004.70	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'958.00	9'100.00	8'177.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	547'535.10	494'400.00	536'859.47	Laufend steigende Kosten für Schulpsychologischer Dienst und für Schulsozialarbeit
3637.00	Rückerstattung ZVV-Abos an Eltern	18'299.70	22'600.00	15'565.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-20'054.00	-21'000.00	-22'718.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-1'636.77		-1'646.13	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
22	Sonderschulen	1'201'470.80	1'191'500.00	1'105'256.29	
220	Sonderschulen	1'201'470.80	1'191'500.00	1'105'256.29	
2200	Sonderschulen	1'201'470.80	1'191'500.00	1'105'256.29	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht	7'959.65			Zusätzliche Einzelbeschulung für 2 Sek SuS mit angestellter Lehrperson
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	511.10			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen				
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	14.60			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	81.50			
3130.00	Sonderschultransport	94'965.70	157'500.00	145'353.89	Wegzug von 2 SuS mit sehr hohen Transportkosten in der Vergangenheit
3612.00	Schulgelder an Gemeinden				
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	476'464.00	456'000.00	402'290.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	26'950.80	29'100.00	25'577.80	
3634.00	Schulgelder an öffentliche Unternehmungen	77'399.90	75'500.00	56'111.90	
3635.00	Schulgelder an private Unternehmungen	520'577.55	471'600.00	474'791.70	Teure Einzelbeschulung für 2 Sek SuS sowie ein nicht budgetiertes zusätzliches PS-Kind
3637.00	Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückerstattungen)	3'976.00	7'800.00	8'901.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten	-7'430.00	-6'000.00	-7'770.00	
29	Bildung übriges	21'998.05	12'500.00	12'259.85	
299	Bildung übriges	21'998.05	12'500.00	12'259.85	
2990	Bildung übriges	21'998.05	12'500.00	12'259.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	20'308.12	11'000.00	10'882.86	Höhere Versicherungsprämien, insbesondere für Sachversicherung
3137.00	Steuern und Abgaben	1'689.93	1'500.00	1'376.99	
4	GESUNDHEIT	38'865.80	55'300.00	38'692.52	
43	Gesundheitsprävention	38'865.80	55'300.00	38'692.52	
433	Schulgesundheitsdienst	38'865.80	55'300.00	38'692.52	
4330	Schulgesundheitsdienst	38'865.80	55'300.00	38'692.52	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	161.90			
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	2'012.65	3'600.00	2'535.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		300.00	16.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		400.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3.90	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)	1'121.60	2'000.00	2'306.52	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40.00			
3132.00	Honorare Ärzte	5'000.00	5'000.00	3'000.00	
3637.00	Rückerstattung Zahnbehandlungskosten an Eltern	33'703.50	43'700.00	30'825.30	Von Eltern weniger zurückgeforderte Zahnbehandlungskosten als budgetiert
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3'177.75			
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	
54	Familie und Jugend				
545	Leistungen an Familien				
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	336'611.45	327'800.00	282'825.10	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-136.80		-943.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'094.60	21'100.00	17'118.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'267.45	21'500.00	19'812.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'954.40	3'200.00	3'300.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'049.45	3'600.00	2'734.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'989.25	4'900.00	2'789.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'040.00	4'500.00	4'760.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	453.70	400.00		
3100.00	Büromaterial	837.94	600.00	404.28	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'189.28	2'500.00	2'340.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	267.67	300.00	217.70	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	572.85	3'500.00	348.90	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	658.78	1'500.00	418.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'430.50	800.00		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		1'000.00	1'084.15	
3113.00	Anschaffung Hardware	960.10	1'000.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	536.15	600.00	330.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'632.34	11'400.00	11'475.95	
3130.01	Verpflegung	67'000.50	55'000.00	47'994.45	Die Rechnung für die Verpflegung im Dezember 2024 wurde uns vom Lieferanten verspätet zugestellt und deshalb erst in der JR 2025 verbucht. Dieses Konto umfasst deshalb die Verpflegung für 13 Monate (Dez 2024 - Dez 2025).
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'908.30			20% Anteil an WC-Sanierung. Gesamtkosten im Konto 2170.3144.00 bugetiert.
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	78.80	100.00	63.96	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	672.80	1'200.00	71.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'133.95	3'000.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	948.00	900.00	948.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'539.00	14'500.00	14'540.00	
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	-509'884.05	-450'000.00	-439'194.30	Mehr Kinder und ein höherer Tarif seit August 2025
4240.09	Subventionen, Rabatte	66'136.75	48'000.00	49'745.35	Deutlich mehr Eltern mit einer Subventionsberechtigung
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-462.50			
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-9'480.00	-8'000.00	-8'420.00	
4390.00	Übriger Ertrag			-664.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-88'000.66	-109'900.00	-50'533.84	Tieferes durch die Gemeinde Elsau zu übernehmendes Defizit

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
9	FINANZEN UND STEUERN	-13'887'160.43	-13'699'300.00	-13'451'501.44	
91	Steuern	-8'179'615.08	-7'957'700.00	-8'170'743.19	
910	Steuern	-8'179'615.08	-7'957'700.00	-8'170'743.19	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-8'179'615.08	-7'957'700.00	-8'170'743.19	siehe Erläuterungen unter Kurz und bündig
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	12'735.58	14'900.00	20'118.18	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-5'825'170.87	-5'890'700.00	-5'778'658.31	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-947'949.96	-693'300.00	-1'070'482.05	
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-11'076.04	-3'000.00	-5'343.68	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-59'173.70	-74'200.00	-36'805.05	
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	545'710.70	299'000.00	602'099.80	
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	7'709.15	5'100.00	10'366.35	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-788'613.93	-742'400.00	-800'896.99	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-224'028.59	-299'700.00	-330'970.95	
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-699.82	-2'400.00	-282.34	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-43'573.75	-26'500.00	-15'692.00	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	102'001.35	73'400.00	98'654.05	
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-296'116.85	-168'600.00	-180'981.90	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-449'634.50	-263'400.00	-420'567.70	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-149'089.05	-119'200.00	-223'432.71	
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		-700.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-36'616.15	-31'500.00	-23'330.95	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	55'371.55	29'100.00	53'102.40	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-55'300.00	-49'400.00	-54'019.00	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-13'339.90	-12'000.00	-13'355.14	
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-11'900.50	-4'500.00	-3'500.50	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	9'140.20	2'300.00	3'235.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
93	Finanz- und Lastenausgleich	-5'973'049.00	-5'429'000.00	-5'407'765.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-5'973'049.00	-5'429'000.00	-5'407'765.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-5'973'049.00	-5'429'000.00	-5'407'765.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-5'782'726.00	-5'238'700.00	-5'248'098.00	
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt	-190'323.00	-190'300.00	-159'667.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-10'363.87	-25'300.00	16'479.34	
961	Zinsen	10'279.78	-7'200.00	-9'704.99	
9610	Zinsen	10'279.78	-7'200.00	-9'704.99	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'678.60	900.00	1'509.84	
3401.01	Kontokorrentzinse pol. Gemeinde Elsau	32'990.04	8'000.00	11'866.41	Höherer Schuldenstand wurde im Budget nicht berücksichtigt.
3401.10	Hypothekarzins	2'750.00	2'800.00	2'750.00	
3401.50	übrige Passivzinsen (Verzugszinsen)			1.52	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	18'043.87	6'700.00	10'839.69	
4401.01	Zinse auf Forderungen inkl. Gemeinwesen	-0.45		-8.40	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	-29'067.28	-10'100.00	-20'884.05	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-16'115.00	-15'500.00	-15'780.00	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-20'877.65	-18'800.00	25'531.05	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-20'877.65	-18'800.00	-3'762.20	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV	7'229.55	10'000.00	23'812.25	
3439.20	Steuern und Abgaben FV	13.75		13.75	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	385.05	400.00	385.05	
3439.40	diverser Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV)	115.00	100.00	982.75	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand FV	16'115.00	15'500.00	15'780.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-44'736.00	-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		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
969	Finanzvermögen, Übriges	234.00	700.00	653.28	
9690	Finanzvermögen, Übriges	234.00	700.00	653.28	
3499.00	Übriger Finanzaufwand (Gebühren Bank und Post)	234.00	700.00	653.28	
97	Rückverteilungen	0.00	-600.00	-1'643.00	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	-600.00	-1'643.00	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	-600.00	-1'643.00	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	0.00	-600.00	-1'643.00	
99	Nicht aufgeteilte Posten	275'867.52	-286'700.00	112'170.41	
999	Abschluss	275'867.52	-286'700.00	112'170.41	
9999	Abschluss	275'867.52	-286'700.00	112'170.41	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	275'867.52		112'170.41	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		-286'700.00		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Verwaltungsvermögen

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Die Investitionsrechnung weist einen deutlich tieferen Nettoaufwand von CHF 874'899 als budgetiert (CHF 1'145'000) auf, dies trotz einer nicht eingeplanten, notfallmässigen Sanierung einer Fassade der Primarschule Elsau (PSE). Zwei Investitionsprojekte konnten kostengünstiger als geplant umgesetzt werden (mechanische Schliessanlage und Lernlandschaft II der Sekundarschule), die Sanierung des Jojo-Spielplatzes sowie die Abschlussarbeiten bei der Umgestaltung der PSE-Turnhalle wurden auf 2026 verschoben und die Sanierung der Netzwerk-Infrastruktur wurde aufgrund tieferer Kosten von der Investitions- in die Laufende Rechnung umgebucht.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2025		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	903'875.43	28'976.00	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		903'875.43	28'976.00	1'145'000.00	0.00	3'557'128.47	85'000.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			874'899.43		1'145'000.00		3'472'128.47
Total		903'875.43	903'875.43	1'145'000.00	1'145'000.00	3'557'128.47	3'557'128.47

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	903'875.43	28'976.00	1'145'000.00		3'557'128.47	85'000.00
21	Obligatorische Schule	903'875.43	28'976.00	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 Schulhaustrakt					314'951.80	
5060.99	Mobilien					314'951.80	
217	Schulliegenschaften	903875.43	28976	1145000		3231780.67	85000
2170	Schulliegenschaften	903'875.43	28'976.00	1'145'000.00		3'231'780.67	85'000.00
INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)	59'259.55		45'000.00		2'751'187.16	
5040.99	Hochbauten	59'259.55		45'000.00		2'751'187.16	
INV00034	Turnhalle - Mehrzweckhalle: Umgestaltung	194'694.50		300'000.00			
5040.99	Hochbauten	194'694.50		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)	39'878.85		50'000.00			
5040.99	Hochbauten	39'878.85		50'000.00			
INV00042	mechanische Schliessanlage (OS)	44'669.40		50'000.00			
5040.99	Hochbauten	44'669.40		50'000.00			
INV00043	mechanische Schliessanlage (PSS)	15'374.85		20'000.00			
5040.99	Hochbauten	15'374.85		20'000.00			
INV00044	Photovoltaikanlage auf Neubau					65'838.80	
5040.99	Hochbauten					65'838.80	
INV00046	Flachdachsanierung Vorbereitungszimmer PSE						
5040.99	Hochbauten						

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00047 Flachdachsanierung Mehrzweckhalle	168'246.73	15'840.00	150'000.00			
5040.99 Hochbauten	168'246.73		150'000.00			
6310 Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		15'840.00				
INV00049 Sek Zimmerdurchbrüche EG Trakt I					131'323.30	
5040.99 Hochbauten					131'323.30	
INV00050 Sanierung Erweiterungsbau Sekundarschulhaus	28'666.65				56'374.91	85'000.00
5040.99 Hochbauten	28'666.65				56'374.91	
6140 Rückerstattung Dritter für Investitionen in Hochbauten						
6340 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	2'448.75		200'000.00			
5090 übrige Sachanlagen	2'448.75		200'000.00			
INV00053 OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft	154'919.20		180'000.00			
5040.99 Hochbauten	154'919.20		180'000.00			
INV00054 OS Kernsanierung Physikzimmer	79'217.55		100'000.00			
5040.99 Hochbauten	79'217.55		100'000.00			
INV00055 Netzwerk-Infrastruktur			50'000.00			
5060.99 Mobilien			50'000.00			
INV00056 Photovoltaikanlage auf Neubau - Förderbeiträge EKZ		11'136.00				
6310 Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		11'136.00				
INV00057 PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd Nachrechnungen	39'695.05					
5040.99 Hochbauten	39'695.05					
INV00058 Renovation Fassade PSE Trakt 4 §	74'894.30	2'000.00				
5040.99 Hochbauten	74'894.30					
6360 Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'000.00				
INV00063 OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft 3	1'910.05					
5040.99 Hochbauten	1'910.05					

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	28'976.00	903'875.43		1'145'000.00	85'000.00	3'557'128.47
99	Nicht aufgeteilte Posten	28976	903875.43		1145000	85000	3557128.47
999	Abschluss	28976	903875.43		1145000	85000	3557128.47
9999	Abschluss	28'976.00	903'875.43		1'145'000.00	85'000.00	3'557'128.47
INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)		59'259.55		45'000.00		2'751'187.16
6900.00	Aktivierte Ausgaben		59'259.55		45'000.00		2'751'187.16
INV00034	Turnhalle - Mehrzweckhalle: Umgestaltung		194'694.50		300'000.00		
6900	Aktivierte Ausgaben		194'694.50		300'000.00		
INV00036	elektronische Schliessanlage (PSE)						520.92
6900	Aktivierte Ausgaben						520.92
INV00037	elektronische Schliessanlage (OS)						607.74
6900	Aktivierte Ausgaben						607.74
INV00038	elektronische Schliessanlage (PSS)						318.34
6900	Aktivierte Ausgaben						318.34
INV00039	Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS)						10'396.00
6900	Aktivierte Ausgaben						10'396.00
INV00040	Mobiliar neuer Schulhaustrakt						314'951.80
6900	Aktivierte Ausgaben						314'951.80
INV00041	mechanische Schliessanlage (PSE)		39'878.85		50'000.00		
6900	Aktivierte Ausgaben		39'878.85		50'000.00		
INV00042	mechanische Schliessanlage (OS)		44'669.40		50'000.00		
6900	Aktivierte Ausgaben		44'669.40		50'000.00		
INV00043	mechanische Schliessanlage (PSS)		15'374.85		20'000.00		
6900	Aktivierte Ausgaben		15'374.85		20'000.00		
INV00044	Photovoltaikanlage auf Neubau						65'838.80
6900	Aktivierte Ausgaben						65'838.80
INV00047	Flachdachsanierung Mehrzweckhalle	15'840.00	168'246.73		150'000.00		
5900	Passivierte Einnahmen	15'840.00					
6900	Aktivierte Ausgaben		168'246.73		150'000.00		
INV00049	Sek Zimmerdurchbrüche EG Trakt I						131'323.30
6900	Aktivierte Ausgaben						131'323.30
INV00050	Sanierung Erweiterungsbau Sekundarschulhaus		28'666.65			85'000.00	56'374.91
5900	Passivierte Einnahmen					85'000.00	
6900	Aktivierte Ausgaben		28'666.65				56'374.91

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00051 Umfassende Sanierung Primarschulhaus Süd						225'609.50
6900 Aktivierte Ausgaben						225'609.50
INV00052 PSE Aussenanlage und Spielgeräte		2'448.75		200'000.00		
6900 Aktivierte Ausgaben		2'448.75		200'000.00		
INV00053 OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft		154'919.20		180'000.00		
6900 Aktivierte Ausgaben		154'919.20		180'000.00		
INV00054 OS Kernsanierung Physikzimmer		79'217.55		100'000.00		
6900 Aktivierte Ausgaben		79'217.55		100'000.00		
INV00055 Netzwerk-Infrastruktur				50'000.00		
6900 Aktivierte Ausgaben				50'000.00		
INV00056 Photovoltaikanlage auf Neubau - Förderbeiträge EKZ	11'136.00					
5900 Passivierte Einnahmen	11'136.00					
INV00057 PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd Nachrechnungen		39'695.05				
6900 Aktivierte Ausgaben		39'695.05				
INV00058 Renovation Fassade PSE Trakt 4 S	2'000.00	74'894.30				
5900 Passivierte Einnahmen	2'000.00					
6900 Aktivierte Ausgaben		74'894.30				
INV00063 OS: Sanierung Schulzimmer Lernlandschaft 3		1'910.05				
6900 Aktivierte Ausgaben		1'910.05				
Gesamtergebnis	932'851.43	932'851.43	1'145'000.00	1'145'000.00	3'642'128.47	3'642'128.47

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2025		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
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		Rechnung 2025		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
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00		0.00		0.00	
7740.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Gebäuden in die ER	0.00		0.00		0.00	
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00	0.00			0.00
8290	Beiträge Dritter für übrige Sachanlagen		0.00	0.00			0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
7990	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990	Zugang Sachanlagen FV		0.00	0.00			0.00

Bilanz

Aktiven		31.12.2024	31.12.2025
1	Aktiven	24'569'250.15	26'442'143.52
10	Finanzvermögen (FV)	12'083'337.20	13'790'338.36
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	9'678.91	8'667.88
1000	Kasse	1'605.35	2'825.95
1000.00	Kasse	1'605.35	2'825.95
1001	Post	8'073.56	5'841.93
1001.00	PostFinance CH93 0900 0000 1524 1591 9	8'073.56	5'841.93
101	Forderungen	1'391'601.29	1'812'525.44
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	10'616.15	85'213.45
1010.00	Forderungen Sammelkonto	10'616.15	85'213.45
1011	Kontokorrente mit Dritten	6'204.90	
1011.10	Kontokorrent Schulpsych. Beratungsdienst	6'204.90	
1012	Steuerforderungen	1'262'133.16	1'428'886.91
1012.00	Steuerforderungen	1'262'133.16	1'428'886.91
1014	Transferforderungen	112'647.08	298'425.08
1014.10	Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	112'647.08	298'425.08
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	9'689'873.00	10'976'435.04
1040	Aktive RA Personalaufwand	1'740.00	
1040.00	Aktive RA Personalaufwand (30)	1'740.00	
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'988.00	13'052.60
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	8'988.00	13'052.60
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	9'679'145.00	10'963'382.44
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	7'490.00	1'309.44
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich kurzfristig	4'495'308.00	5'209'882.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich langfristig	5'176'347.00	5'752'191.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	21'384.00	21'910.00
1061	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	21'384.00	21'910.00
1061.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	21'384.00	21'910.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	970'800.00	970'800.00
1084	Gebäude FV	970'800.00	970'800.00
1084.00	Gebäude FV	970'800.00	970'800.00

Bilanz

Aktiven		31.12.2024	31.12.2025
14	Verwaltungsvermögen (VV)	12'485'912.95	12'651'805.16
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	12'485'912.95	12'651'805.16
1403	Übrige Tiefbauten	136'710.66	120'575.66
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	532'926.06	532'926.06
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-396'215.40	-412'350.40
1404	Hochbauten	11'991'593.53	11'933'614.80
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	34'234'804.91	34'802'808.40
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-22'243'211.38	-22'869'193.60
1406	Mobilien VV	386'233.85	319'343.85
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	1'376'293.95	1'376'293.95
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-990'060.10	-1'056'950.10
1407	Allgemeiner Haushalt	-28'625.09	278'270.85
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	-28'625.09	278'270.85

Bilanz

Passiven		31.12.2024	31.12.2025
2	Passiven	-24'569'250.15	-26'442'143.52
20	Fremdkapital (FK)	-11'590'199.44	-13'187'225.29
200	Laufende Verbindlichkeiten	-10'935'547.44	-12'457'609.99
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'557'562.92	-1'353'731.91
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-1'556'553.52	-1'352'156.96
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	-1.65	
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen	-197.40	-16.60
2000.13	Kreditoren Quellensteuer	-810.35	-1'558.35
2001	Kontokorrente mit Dritten	-9'240'253.75	-10'673'342.30
2001.01	Kontokorrent Gemeinde Elsau	-9'240'253.75	-10'665'908.25
2001.10	Kontokorrent Schulpsych. Beratungsdienst		-7'434.05
2002	Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern	-96'341.22	-395'255.43
2002.00	Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern	-96'341.22	-395'255.43
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-30'778.80	-28'369.80
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-30'778.80	-28'369.80
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	-10'610.75	-6'910.55
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	-3'445.05	
2005.31	Lohnverarbeitung Zahlungsausgleichskonto		-6'910.55
2005.51	Abrechnungskonto Diverses, QRR-Fehlerkonto	-7'165.70	
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
2014.00	Kurzfristiger Anteil von Hypotheken	-16'660.00	-16'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-427'872.00	-519'495.30
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-2'200.40	
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	-2'200.40	
2043	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-420'523.60	-494'888.80
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	-420'523.60	-494'888.80
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-5'148.00	-5'148.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag (34,44)	-5'148.00	-5'148.00
2046	Passive RA Investitionsrechnung		-19'458.50
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung (5,6,7,8)		-19'458.50

Bilanz

Passiven		31.12.2024	31.12.2025
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-210'120.00	-193'460.00
2060	Hypotheken	-210'120.00	-193'460.00
2060.00	BVK Hypothek variabel	-110'000.00	-110'000.00
2060.01	BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	-100'120.00	-83'460.00
29	Eigenkapital (EK)	-12'979'050.71	-13'254'918.23
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'979'050.71	-13'254'918.23
2990	Jahresergebnis	-112'170.41	-275'867.52
2990.00	Jahresergebnis	-112'170.41	-275'867.52
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'866'880.30	-12'979'050.71
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'866'880.30	-12'979'050.71