

Budget 2026

Ablieferung an Schulpflege	24. September 2025
Abnahmebeschluss Schulpflege	29. September 2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	3. Oktober 2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	29. Oktober 2025
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	1. Dezember 2025
Veröffentlichung	5. Dezember 2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	1
2 Anträge und Beschlüsse	2 - 4
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	5
4 Finanzierung	6
5 Haushaltsgleichgewicht	7 - 8
6 Erfolgsrechnung	9
7 Investitionsrechnungen	10 - 11
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	12 - 14
9 Erfolgsrechnung	15 - 26
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	27
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28 - 29
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	30
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	31
14 Finanzkennzahlen	32

Kontakt

Primarschulgemeinde Dielsdorf
Mühlestrasse 4
8157 Dielsdorf

Finanzvorstand: Didier Müller

Rechnungsführer: Roman Merki
Telefon 044 854 71 50
E-Mail finanzen@dielsdorf.ch

Bericht der Schulpflege

a). Ausgangslage und Überblick auf die wirtschaftliche Lage und Entwicklung

Bei einem Aufwand von CHF 11'238'400 und einem Ertrag von CHF 10'802'200 resultiert im Budget 2026 ein Aufwandüberschuss von CHF 436'200. Die Primarschulgemeinde Dielsdorf verfügt immer noch über genügend Nettovermögen, weshalb der budgetierte Aufwandüberschuss zulässig und vertretbar ist. Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen weist Nettoinvestitionen von CHF 452'000 aus.

b) Stand ihrer Aufgabenerfüllung

Für die Erfüllung der im Jahr 2026 anstehenden Aufgaben, sind neben den ordentlichen Aufwendungen und Erträgen zusätzliche Investitionen für die Erneuerung der Schliessanlage für alle Schulliegenschaften sowie die LED-Umrüstung inkl. Mittagstisch Früebli. Der grosse Teil der Investitionen für die Erweiterung des Schulraums Gumpenwiesen fällt im Jahr 2025 an. Der restliche Betrag von CHF 250'000 wird gemäss Planung Anfang 2026 anfallen.

c) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Für das kommende Jahr wird gegenüber dem Budget 2025 mit rund 11.7 % höheren Steuereinnahmen gerechnet.

Der Ressourcenzuschuss des Kantons wird im Jahr 2026 um CHF 192'200 tiefer ausfallen als 2025, da die Steuerkraft in Dielsdorf im Verhältnis höher gestiegen ist als die Steuerkraft des Kantons Zürich.

Vom Schuljahr 2024/2025 auf das Schuljahr 2025/2026 steigen die Schülerzahlen der Primarschule nochmals um ca. 4%. Die Kosten für Vikariate, Sonderpädagogische Aktivitäten (u.a. Sonderpädagogischer Schulzweckverband), Lehrpersonen DaZ sowie Klassenassistenzen steigern weiterhin überproportional.

Bei den Liegenschaften werden 2026 die Anschlüsse für das Fernwärmennetz erstellt. Mit der Umstellung auf diesen Energieträger werden in Zukunft auch die Energiekosten abnehmen.

Durch die geplanten Investitionen im Bereich der Schulliegenschaften (Erneuerung der Schliessanlage und LED-Umrüstung) erhöhen sich die Abschreibungen um CHF 15'300. Da im Budget 2025 bereits die Abschreibungen für den Erweiterungsbau Gumpenwiesen enthalten waren, fällt diese Investition bei den Abschreibungen nicht mehr ins Gewicht.

d). Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Die Beibehaltung des Steuerfusses von 39 % ist, trotz des zu erwartenden Aufwandüberschusses, mit entsprechendem Abbau des zweckfreien Eigenkapitals, vertretbar.

Antrag der Schulpflege

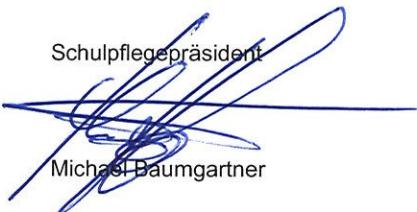
1 Die Schulpflege hat das **Budget 2026** genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF 11'238'400.00
	Gesamtertrag	CHF 10'802'200.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF -436'200.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF 452'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF -
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF 452'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF -
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF -
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF -
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF 17'000'000.00
Steuerfuss		39%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Die Schulpflege beantragt an der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Primarschulgemeinde zu genehmigen und den Steuerfuss auf 39% (Vorjahr 39%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8157 Dielsdorf, 29. September 2025
Primarschulpflege Dielsdorf

Schulpflegepräsident

Michael Baumgartner

Schulverwalterin

Silvia Takacs

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Budget 2026

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2026** der Primarschulgemeinde in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 29. September 2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11'238'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	10'802'200.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-436'200.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	452'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	452'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr.	17'000'000.00
Steuerfuss			39%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Primarschulgemeinde entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 39% (Vorjahr 39%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8157 Dielsdorf, 29. Oktober 2025
Rechnungsprüfungskommission Dielsdorf

Präsident

Jürg Meier

Aktuar

Patrick Brunschwiler

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2026** der Primarschulgemeinde am 1. Dezember 2025 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand Gesamtertrag	Fr. 11'238'400.00 Fr. 10'802'200.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr. -436'200.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. 452'000.00 Fr. -
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr. 452'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen Einnahmen Finanzvermögen	Fr. - Fr. -
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr. -
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr. 17'000'000.00
Steuerfuss		39%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde für das Jahr 2026 wird auf 39% (Vorjahr 39%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8157 Dielsdorf, 1. Dezember 2025

Namens der Gemeindeversammlung der Primarschulgemeinde Dielsdorf

Schulpflegepräsident

Michael Baumgartner

Schulverwalterin

Silvia Takacs

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025
Steuerbedarf				
Gesamtaufwand			11'238'400.00	10'739'600.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr			4'172'200.00	4'176'600.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)			-7'066'200.00	-6'563'000.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2026	Budget 2025		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	17'000'000.00	15'200'000.00		
Steuerfuss	39%	39%		
Zusammensetzung Steuerertrag:				
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	4'563'000.00	4'368'000.00		
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	546'000.00	546'000.00		
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'365'000.00	897'000.00		
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	156'000.00	117'000.00		
Steuerertrag Rechnungsjahr	6'630'000.00	5'928'000.00		
Steuerertrag Rechnungsjahr			6'630'000.00	5'928'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-436'200.00	-635'000.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2026	Allgemeiner Haushalt Budget 2026	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2026
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	436'200.00	436'200.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)		-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	269'600.00	269'600.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in und Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-166'600.00	-166'600.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	452'000.00	452'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-618'600.00	-618'600.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	n. a.	n. a.	-

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

Gemäss SP-Beschluss der Primarschulgemeinde Dielsdorf vom 19. April 2021 wird auf die Möglichkeit des mittelfristigen Haushaltsausgleichs verzichtet.

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-436'200.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		269'600.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		198'900.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		-468'500.00

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0.00

Steuerertrag Rechnungsjahr

Der massgebende Steuerertrag bemisst sich gemäss Anhang 2 Ziff. 2.1 der Gemeindeverordnung (§ 10 Abs. 2 VGG).

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
 > 25 % genügend
 < 25 % ungenügend

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
97%	90%	86%	85%	83%	82%	81%	82%	84%	85%	86%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte
 < 5 % genügend
 > 5 % ungenügend

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
 > 10 % genügend
 < 10 % ungenügend

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
0%	1%	0%	1%	27%	24%	4%	1%	1%	1%	6%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	2'705'200.00	2'532'400.00	2'468'586.47
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'308'100.00	1'207'000.00	1'196'670.36
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	267'700.00	252'400.00	173'866.27
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	6'949'200.00	6'740'600.00	6'516'878.67
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>		11'230'200.00	10'732'400.00	10'356'001.77
40	Fiskalertrag	8'012'000.00	7'173'000.00	8'080'418.19
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	152'700.00	150'600.00	225'692.90
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	2'597'100.00	2'748'600.00	2'495'883.63
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>		10'761'800.00	10'072'200.00	10'801'994.72
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-468'400.00	-660'200.00	445'992.95
34	Finanzaufwand	8'100.00	7'100.00	7'080.40
44	Finanzertrag	40'300.00	32'300.00	42'317.82
Ergebnis aus Finanzierung		32'200.00	25'200.00	35'237.42
Operatives Ergebnis		-436'200.00	-635'000.00	481'230.37
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		-436'200.00	-635'000.00	481'230.37
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	100.00	100.00	83.45
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	100.00	100.00	83.45
Total Aufwand		11'238'400.00	10'739'600.00	10'363'165.62
Total Ertrag		10'802'200.00	10'104'600.00	10'844'395.99

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	452'000.00	3'500'000.00	85'364.65
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		452'000.00	3'500'000.00	85'364.65
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	1'071.27
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	1'071.27
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		452'000.00	3'500'000.00	85'364.65
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	1'071.27
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-452'000.00	-3'500'000.00	-84'293.38

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 288 vom 01.10.2018 **0.84 %**.

Verzinst wird aufgrund des Durchschnittswerts der Zinssätze von bestehenden Darlehen der Politischen Gemeinde Dielsdorf gegenüber Finanzinstituten per Ende Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Das Nettoergebnis ist mit CHF 12'300 um CHF 2'300 höher budgetiert als im Vorjahr.

0

Bildung

Kurz und bündig

Das Nettoergebnis beträgt CHF 10'626'300 und ist mit CHF 456'600 höher budgetiert als im Vorjahr.

2

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	Begründung:
2110.3020.01	267'600.00	222'700.00	44'900.00	Anstieg der DaZ-Stunden
2110.3020.02	20'000.00	5'000.00	15'000.00	Erhöhung für Vikariate und Aushilfen aufgrund Erfahrungswert 2025
2110.3020.03	207'700.00	157'700.00	50'000.00	Viele Kindergarten benötigen zusätzliche, individuelle Begleitung, dadurch erhöht sich der Personalaufwand für Klassenassistenzen
2110.3132.00	21'000.00	38'000.00	-17'000.00	Weniger DaZ-Unterricht durch eine selbständigerwerbende Person / Erfahrungswert 2024
2110.3611.00	914'200.00	937'100.00	-22'900.00	Kostenreduktion aufgrund jüngeren Lehrpersonen
2110.3611.01	30'000.00	50'000.00	-20'000.00	Weniger Vikariate, welche vom Volksschulamt gestellt werden / Anpassung an Erfahrungswert
2110.4631.00	55'000.00	67'000.00	-12'000.00	Anpassung Staatsbeitrag integrierte Sonderschulung im Bereich Kindergarten gemäss IST 2024
2120.3020.02	50'000.00	40'000.00	10'000.00	Gemäss aktuellem Stand wird von mehr Aushilfen/Vikaren ausgegangen
2120.3020.03	286'300.00	253'200.00	33'100.00	Viele Schüler benötigen zusätzliche, individuelle Begleitung, dadurch erhöht sich der Personalaufwand für Klassenassistenzen
2120.3090.00	31'700.00	47'400.00	-15'700.00	Wegfall einmaliger PICTS-Ausbildung (CAS)
2120.3611.01	100'000.00	50'000.00	50'000.00	Erhöhung für Vikariate und Aushilfen aufgrund Erfahrungswert 2024

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	Begründung:
2120.3612.00	428'300.00	398'300.00	30'000.00	Steigender Aufwand für Logopädie und Psychomotorik (Sonderpädagogischer Schulzweckverband)
2120.4631.00	145'000.00	90'000.00	55'000.00	Mehr Staatsbeitrag für QUIMS und integrierte Sonderschulung im Bereich der Primarstufe
2140.3636.00	99'600.00	79'000.00	20'600.00	Anpassung des Kostenverteilers an die Musikschule Bülach aufgrund des Anstiegs der Schülerzahlen
2170.3120.00	166'000.00	132'300.00	33'700.00	Anschlüsse ans Fernwärmennetz
2170.3140.00	38'100.00	52'900.00	-14'800.00	Tiefere Unterhaltskosten an Grundstücken (Wegfall Sanierung Zäune und Baumpflege)
2170.3144.00	90'200.00	67'700.00	22'500.00	Höhere Unterhaltskosten an Gebäuden aufgrund diverser Sanierungen und Sicherheitsmassnahmen
2170.3300.40	267'700.00	252'400.00	15'300.00	Höhere Abschreibungen, da neue Investitionen geplant sind (Erneuerung Schliessanlage, LED-Umrüstung). Abschreibung für Erweiterungsbau Gumpenwiesen war im 2025 bereits budgetiert.
2180.3635.00	161'000.00	184'800.00	-23'800.00	Wegfall Zuschuss an externe Tagesstrukturen
2190.3611.00	395'000.00	337'400.00	57'600.00	Erhöhung Pensum Schulleitung
2191.3130.00	41'000.00	29'000.00	12'000.00	Kosten für Umsetzung Datenschutz
2191.3612.01	250'000.00	225'000.00	25'000.00	Aufgrund des höheren Steuerertrags, erhöhen sich auch die Steuerbezugskosten an die Politische Gemeinde
2191.3612.02	89'600.00	75'200.00	14'400.00	Erhöhung der Verwaltungskosten des Sonderpädagogischen Schulzweckverbands
2192.3130.00	100'200.00	65'200.00	35'000.00	Erhöhung der Transportkosten
2200.3635.00	80'000.00	18'700.00	61'300.00	Zusätzliche Betreuungskosten für ein Kind bei der Stiftung SalZH sowie Erhöhung Autismusberatung

3

Kultur, Sport und Freizeit**Kurz und bündig***Das Nettoergebnis der Bibliothek ist mit CHF 63'800 gegenüber dem Vorjahr um CHF 1'700 tiefer.*

4

Schulgesundheitsdienst**Kurz und bündig***Das Nettoergebnis im Schulgesundheitsdienst ist mit CHF 49'000 um CHF 1'100 tiefer budgetiert als im Vorjahr.*

9

Finanzen und Steuern**Kurz und bündig**

Der Nettosteuerertrag beträgt CHF 7'997'000 und liegt damit CHF 839'000 höher als im Budget 2025. Der Ressourcenausgleichsbetrag sinkt um CHF 192'200.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	Begründung
9100.4000.00	4'563'000.00	4'368'000.00	195'000.00	Der 100%-ige einfache Staatssteuerertrag wurde auf CHF 11'700'000 geschätzt. Der Steuerfuss von 39 % wird beibehalten.
9100.4000.10	500'000.00	420'000.00	80'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4000.40	180'000.00	200'000.00	-20'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4000.50	-110'000.00	-100'000.00	-10'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4002.00	380'000.00	320'000.00	60'000.00	Abhängig von der Ablieferung durch das Kantonale Steueramt. Annahme eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4010.00	1'365'000.00	897'000.00	468'000.00	Der 100%-ige einfache Staatssteuerertrag wurde auf CHF 3'500'000 geschätzt. Der Steuerfuss von 39 % wird beibehalten.
9100.4010.10	170'000.00	125'000.00	45'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4010.40	190'000.00	225'000.00	-35'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4011.00	156'000.00	117'000.00	39'000.00	Der 100%-ige einfache Staatssteuerertrag wurde auf CHF 400'000 geschätzt. Der Steuerfuss von 39 % wird beibehalten.
9100.4011.40	35'000.00	25'000.00	10'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9300.4632.10	2'300'000.00	2'492'200.00	-192'200.00	Aufgrund der Steuerkraft vom 2024 ergibt sich ein tieferer Ressourcenzuschuss im 2026

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	12'300.00		10'000.00		14'476.45	
	Nettoergebnis		12'300.00		10'000.00		14'476.45
01	Legislative und Exekutive	12'300.00		10'000.00		14'476.45	
011	Legislative	12'300.00		10'000.00		14'476.45	
0110	Legislative	12'300.00		10'000.00		14'476.45	
	Nettoergebnis		12'300.00		10'000.00		14'476.45
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'300.00		4'000.00		7'075.10	
3132.00	Honorare Fachexperten	6'000.00		6'000.00		7'401.35	
2	BILDUNG	10'978'300.00	353'000.00	10'477'600.00	307'900.00	10'099'755.58	435'501.88
	Nettoergebnis		10'625'300.00		10'169'700.00		9'664'253.70
21	Obligatorische Schule	10'329'500.00	341'300.00	9'900'300.00	298'100.00	9'554'712.08	428'881.88
211	Eingangsstufe	1'745'800.00	55'000.00	1'682'300.00	67'000.00	1'545'020.73	54'607.00
2110	Kindergarten	1'745'800.00	55'000.00	1'682'300.00	67'000.00	1'545'020.73	54'607.00
	Nettoergebnis		1'690'800.00		1'615'300.00		1'490'413.73
3020.01	Löhne Lehrpersonen / DaZ	267'600.00		222'700.00		221'525.35	
3020.02	Löhne für Vikariate / Aushilfen	20'000.00		5'000.00		23'967.20	
3020.03	Löhne Klassenassistenzen	207'700.00		157'700.00		168'555.90	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen						
3042.00	Verpflegungszulagen	2'000.00		1'000.00		1'975.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	28'600.00		22'200.00		22'968.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'900.00		26'400.00		28'015.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	5'700.00		4'400.00		6'658.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'600.00		4'400.00		3'948.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800.00		2'200.00		12'562.42	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'200.00		3'300.00		3'252.00	
3104.00	Lehrmittel	20'100.00		19'700.00		20'830.08	
3105.00	Lebensmittel	100.00		100.00			
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	5'300.00		4'800.00		6'923.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	21'000.00		38'000.00		20'696.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		59.25	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	2'600.00		2'600.00		1'053.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'300.00		1'300.00		135.10	
3611.00	Entschädigungen an den Kanton (Kiga)	914'200.00		937'100.00		830'596.95	
3611.01	Entschädigungen an den Kantone (Vikariate Kiga)	30'000.00		50'000.00		26'033.20	
3612.00	Entschädigungen Gde / ZV	172'400.00		178'700.00		145'264.53	
4631.00	Staatsbeiträge		55'000.00		67'000.00		54'607.00
212	Primarstufe	5'432'600.00	200'300.00	5'284'800.00	145'300.00	5'122'418.94	264'817.79
2120	Primarstufe	5'432'600.00	200'300.00	5'284'800.00	145'300.00	5'122'418.94	264'817.79
	<i>Nettoergebnis</i>		5'232'300.00		5'139'500.00		4'857'601.15
3020.00	Löhne Lehrpersonen	177'000.00		172'800.00		148'192.35	
3020.01	Löhne Lehrpersonen DaZ	303'600.00		303'500.00		279'970.40	
3020.02	Löhne für Vikariate / Aushilfen	50'000.00		40'000.00		54'378.30	
3020.03	Löhne Klassenassistenzen	286'300.00		253'200.00		234'213.20	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-8'056.55	
3042.00	Verpflegungszulagen	4'500.00		3'600.00		1'663.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	33'000.00		32'100.00		42'784.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	53'900.00		52'400.00		52'302.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	6'600.00		6'400.00		11'054.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'300.00		6'100.00		6'397.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'800.00		14'000.00		42'324.37	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	31'700.00		47'400.00		24'869.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	59'000.00		59'000.00		9'512.55	
3104.00	Lehrmittel	160'500.00		155'200.00		171'024.88	
3104.01	Lehrmittel (Werken)	8'500.00		8'500.00		12'860.41	
3104.02	Lehrmittel (Sammlungen)	11'800.00		13'800.00		3'512.47	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	15'800.00		6'400.00		14'400.41	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	23'500.00		23'000.00		9'861.50	
3132.00	Honorare ext. Berater, Fachexperten usw.	10'000.00		10'000.00		16'408.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'900.00		6'400.00		273.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	77'800.00		70'300.00		63'395.22	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	54'000.00		47'000.00		54'088.02	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	500.00		500.00		150.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		42.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	30'500.00		28'400.00		32'152.97	
3171.01	Klassenlager	27'000.00		36'000.00		11'776.20	
3171.02	Projektwochen	30'200.00		28'200.00		9'602.84	
3171.03	Skilager	25'000.00		25'000.00		34'337.08	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		4'500.00		575.05	
3611.00	Entschädigungen an den Kanton (Lehrpersonen)	3'390'100.00		3'381'800.00		3'249'538.80	
3611.01	Entschädigungen an den Kanton (Vikariate)	100'000.00		50'000.00		199'807.00	
3612.00	Entschädigungen Gde / ZV	428'300.00		398'300.00		338'494.97	
3635.00	Beiträge an private Institutionen					510.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		40'100.00		40'100.00		104'023.19
4260.01	Rückerstattungen Skilager		15'200.00		15'200.00		18'664.60
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						13'802.00
4631.00	Staatsbeiträge		145'000.00		90'000.00		128'328.00
214	Musikschulen	178'300.00		149'700.00		167'864.26	
2140	Musikschulen	178'300.00		149'700.00		167'864.26	
	Nettoergebnis		178'300.00		149'700.00		167'864.26
3104.00	Lehrmittel						

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente	1'500.00		1'500.00		332.00	
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	2'300.00		2'300.00		2'170.75	
3612.00	Schulgelder an Musikschule Zürcher Unterland	73'000.00		65'000.00		59'541.80	
3636.00	Betriebsbeiträge Musikschule Zürcher Unterland	99'600.00		79'000.00		103'994.38	
3637.00	Beiträge an Private						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an den Bund						
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeitr.	1'900.00		1'900.00		1'825.33	
217	Schulliegenschaften	1'241'700.00	15'300.00	1'180'400.00	15'300.00	1'099'964.73	23'200.45
2170	Schulliegenschaften	1'241'700.00	15'300.00	1'180'400.00	15'300.00	1'099'964.73	23'200.45
	<i>Nettoergebnis</i>		1'226'400.00		1'165'100.00		1'076'764.28
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	366'000.00		363'100.00		328'707.85	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	95'400.00		95'400.00		70'721.00	
3010.09	Erstattung von Lohn der Abwarte					-1'014.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	28'500.00		28'200.00		23'987.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'300.00		29'000.00		34'085.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfall- /Personal-Haftpflichtvers.	5'600.00		5'600.00		6'148.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'500.00		5'400.00		4'003.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'100.00		8'000.00		3'645.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		1'557.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand					500.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	54'100.00		54'000.00		48'553.98	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte						
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	23'400.00		31'300.00		24'144.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	166'000.00		132'300.00		154'028.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		1'496.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	24'200.00		24'200.00		24'983.80	
3137.00	Steuern und Abgaben					230.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	38'100.00		52'900.00		69'076.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	90'200.00		67'700.00		99'295.38	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fz, Wzg	31'100.00		22'400.00		26'399.65	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		5'500.00		5'044.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen					504.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	267'700.00		252'400.00		173'866.27	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an den Bund						
4260.00	Rückerstattungen Dritter					6'000.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'800.00		13'800.00		15'245.00
4472.00	Vergütung Benützung Liegenschaften VV		1'500.00		1'500.00		1'955.45
218	Tagesbetreuung	286'200.00	63'300.00	306'100.00	69'500.00	320'996.81	85'707.39
2180	Tagesbetreuung	286'200.00	63'300.00	306'100.00	69'500.00	320'996.81	85'707.39
	<i>Nettoergebnis</i>		222'900.00		236'600.00		235'289.42
3010.00	Löhne Blockzeiten	5'300.00		3'800.00		5'305.75	
3010.01	Löhne ausserschul. Betreuung	50'200.00		49'400.00		73'335.35	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-339.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	3'500.00		3'400.00		5'000.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'300.00		4'100.00		3'560.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	700.00		600.00		1'104.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00		600.00		830.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00		300.00		516.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					105.85	
3104.00	Lehrmittel (Schulmaterial Blockzeit)	100.00		500.00			
3105.00	Lebensmittel	500.00		2'200.00		325.80	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					127.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'100.00		20'400.00		27'073.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	20'400.00		36'000.00		20'366.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	161'000.00		184'800.00		183'685.01	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00	Beiträge an Tagesfamilien						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		63'300.00		69'500.00		73'932.36
4630.00	Beiträge vom Bund						11'775.03
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'444'900.00	7'400.00	1'297'000.00	1'000.00	1'298'446.61	549.25
2190	Schulleitung	614'000.00		555'600.00		573'997.58	
	<i>Nettoergebnis</i>		614'000.00		555'600.00		573'997.58
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	188'300.00		187'500.00		179'077.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	12'000.00		12'000.00		11'499.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100.00		2'100.00		1'934.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					3'614.76	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals					6'093.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		4'919.27	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		140.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		4'500.00		3'406.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					2'129.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'600.00		6'600.00		6'731.60	
3611.00	Entschädigung an den Kanton (Schulleitung)	395'000.00		337'400.00		354'451.45	
2191	Schulverwaltung	571'800.00		516'300.00		560'784.78	549.25
	<i>Nettoergebnis</i>		571'800.00		516'300.00		560'235.53
3010.00	Lohn Schulsekretariat	115'700.00		114'400.00		115'901.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	7'500.00		7'400.00		7'442.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'800.00		9'700.00		11'164.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'600.00		1'600.00		1'883.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'300.00		1'241.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'600.00		2'500.00		1'250.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					4'785.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'500.00		21'000.00		17'717.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		5'829.94	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'200.00		3'200.00		355.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41'000.00		29'000.00		23'856.62	
3132.00	Honorar ext. Berater					3'865.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'000.00		15'000.00		26'926.77	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					30.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'000.00		8'000.00		7'274.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände						
3612.01	Entschädigung an Pol. Gde Steuerbezugskosten	250'000.00		225'000.00		259'331.75	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden und ZV	89'600.00		75'200.00		71'928.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						520.80
4611.00	Entschädigung vom Kanton für Steuerbezug						28.45
9990.00	Bilanzübernahme						
2192	Volksschule, Sonstiges	259'100.00	7'400.00	225'100.00	1'000.00	163'664.25	
	Nettoergebnis		251'700.00		224'100.00		163'664.25
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100'200.00		65'200.00		44'913.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)	10'000.00		10'000.00		11'095.10	
3132.00	Schulpsychologischer Dienst					170.00	
3611.00	Entschädigung an Kantonspolizei	7'000.00		8'000.00		6'741.50	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (SPD)	141'900.00		141'900.00		100'743.90	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'400.00		1'000.00		
22	Sonderschulen	648'800.00	11'700.00	577'300.00	9'800.00	545'043.50	6'620.00
220	Sonderschulen	648'800.00	11'700.00	577'300.00	9'800.00	545'043.50	6'620.00
2200	Sonderschulen	648'800.00	11'700.00	577'300.00	9'800.00	545'043.50	6'620.00
	Nettoergebnis		637'100.00		567'500.00		538'423.50
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'169.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	6'000.00		4'000.00		2'850.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate					3'150.20	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	517'500.00		513'000.00		438'922.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	45'300.00		41'600.00		36'660.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	80'000.00		18'700.00		62'292.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		11'700.00		9'800.00		6'620.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	174'700.00	110'900.00	178'800.00	113'300.00	191'790.94	121'447.35
	<i>Nettoergebnis</i>		63'800.00		65'500.00		70'343.59
32	Kultur, übrige	174'700.00	110'900.00	178'800.00	113'300.00	191'790.94	121'447.35
321	Bibliotheken	174'700.00	110'900.00	178'800.00	113'300.00	191'790.94	121'447.35
3210	Bibliotheken	174'700.00	110'900.00	178'800.00	113'300.00	191'790.94	121'447.35
	<i>Nettoergebnis</i>		63'800.00		65'500.00		70'343.59
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	98'500.00		101'400.00		118'105.70	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	6'300.00		6'400.00		6'800.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'200.00		8'400.00		8'259.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'300.00		1'300.00		1'968.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200.00		1'200.00		1'156.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		2'000.00		980.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		4'000.00		1'721.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		2'743.80	
3100.00	Büromaterial	2'400.00		500.00		538.45	
3101.00	Betriebs- und Vertriebsmaterial	4'600.00		4'600.00		3'947.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften (Anschaffung Bücher)	31'200.00		31'200.00		30'277.74	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'000.00		4'200.00		2'203.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'900.00		2'900.00		2'932.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'700.00		1'706.90	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'400.00		8'400.00		8'365.95	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	100.00		100.00			
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand					83.45	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		15'931.95
4632.00	Beiträge von Gemeinden		95'900.00		98'300.00		105'515.40
4	GESUNDHEIT	49'000.00		50'100.00		43'841.85	
	Nettoergebnis		49'000.00		50'100.00		43'841.85
43	Gesundheitsprävention	49'000.00		50'100.00		43'841.85	
433	Schulgesundheitsdienst	49'000.00		50'100.00		43'841.85	
4330	Schulgesundheitsdienst	49'000.00		50'100.00		43'841.85	
	Nettoergebnis		49'000.00		50'100.00		43'841.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs-/Betriebspersonals	3'300.00		3'300.00		3'037.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	200.00		200.00		197.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					281.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		50.80	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskassen	100.00		100.00		32.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeld	100.00		100.00		33.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		200.00			
3106.00	Medizinisches Material	2'000.00		1'900.00		2'441.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		3'000.00		4'525.00	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	38'400.00		41'200.00		33'241.10	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
9	FINANZEN UND STEUERN	24'100.00	10'774'500.00	23'100.00	10'318'400.00	494'531.17	10'287'446.76
	Nettoergebnis		10'750'400.00		10'295'300.00		9'792'915.59

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	15'000.00	8'012'000.00	15'000.00	7'173'000.00	6'239.99	8'080'418.19
910	Steuern	15'000.00	8'012'000.00	15'000.00	7'173'000.00	6'239.99	8'080'418.19
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	15'000.00	8'012'000.00	15'000.00	7'173'000.00	6'239.99	8'080'418.19
	<i>Nettoergebnis</i>	7'997'000.00		7'158'000.00		8'074'178.20	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00		15'000.00		6'239.99	
3181.01	Tats. Forderungsverluste Zinsforderung auf Steuern						
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		4'563'000.00		4'368'000.00		4'304'331.30
4000.10	Einkommenssteuern früherer Jahre		500'000.00		420'000.00		659'096.30
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern NP		20'000.00		14'000.00		29'428.88
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommensst NP		180'000.00		200'000.00		183'673.75
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommensst NP		-110'000.00		-100'000.00		-161'354.30
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuer NP		-6'000.00		-5'000.00		-6'010.00
4001.00	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr		546'000.00		546'000.00		509'776.20
4001.10	Vermögenssteuern NP früherer Jahre		35'000.00		30'000.00		39'088.60
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern NP		3'000.00		3'000.00		811.76
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögensst NP		50'000.00		50'000.00		53'758.90
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögensst NP		-25'000.00		-25'000.00		-34'248.35
4002.00	Quellensteuern NP		380'000.00		320'000.00		375'126.85
4010.00	Gewinnsteuern JP Rechnungsjahr		1'365'000.00		897'000.00		1'294'402.30
4010.10	Gewinnsteuern JP früherer Jahre		170'000.00		125'000.00		457'774.20
4010.40	Aktive Steueraussch. Gewinnsteuern JP		190'000.00		225'000.00		327'073.25
4010.50	Passive Steueraussch. Gewinnsteuern JP		-40'000.00		-35'000.00		-30'649.60
4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen						
4011.00	Kapitalsteuern JP Rechnungsjahr		156'000.00		117'000.00		111'232.20
4011.10	Kapitalsteuern JP früherer Jahre		5'000.00		3'000.00		-1'609.15
4011.40	Aktive Steueraussch. Kapitalsteuern JP		35'000.00		25'000.00		-25'505.75
4011.50	Passive Steueraussch. Kapitalsteuern JP		-5'000.00		-5'000.00		-5'779.15

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
93	Finanz- und Lastenausgleich		2'300'000.00		2'492'200.00		2'180'619.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		2'300'000.00		2'492'200.00		2'180'619.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		2'300'000.00		2'492'200.00		2'180'619.00
	<i>Nettoergebnis</i>	2'300'000.00		2'492'200.00		2'180'619.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		2'300'000.00		2'492'200.00		2'180'619.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	9'100.00	25'100.00	8'100.00	17'100.00	7'060.81	25'200.82
961	Zinsen	9'000.00	25'000.00	8'000.00	17'000.00	6'977.36	25'117.37
9610	Zinsen	9'000.00	25'000.00	8'000.00	17'000.00	6'977.36	25'117.37
	<i>Nettoergebnis</i>	16'000.00		9'000.00		18'140.01	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		-19.59	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	8'000.00		7'000.00		6'996.95	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)						
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						72.20
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		25'000.00		17'000.00		25'045.17
969	Übriges Finanzvermögen	100.00	100.00	100.00	100.00	83.45	83.45
9690	Übriges Finanzvermögen	100.00	100.00	100.00	100.00	83.45	83.45
	<i>Nettoergebnis</i>						
3499.00	Übriger Finanzaufwand	100.00		100.00		83.45	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		100.00		100.00		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						83.45
97	Rückverteilungen		1'200.00		1'100.00		1'208.75
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'200.00		1'100.00		1'208.75

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'200.00		1'100.00		1'208.75
	<i>Nettoergebnis</i>	1'200.00		1'100.00		1'208.75	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'200.00		1'100.00		1'208.75
99	Nicht aufgeteilte Posten		436'200.00		635'000.00		481'230.37
999	Abschluss		436'200.00		635'000.00		481'230.37
9999	Abschluss		436'200.00		635'000.00		481'230.37
	<i>Nettoergebnis</i>	436'200.00		635'000.00			481'230.37
9000.00	Ertragsüberschuss					481'230.37	
9001.00	Aufwandüberschuss		436'200.00		635'000.00		
Gesamtergebnis		11'238'400.00	11'238'400.00	10'739'600.00	10'739'600.00	10'844'395.99	10'844'395.99
		11'238'400.00	11'238'400.00	10'739'600.00	10'739'600.00	10'844'395.99	10'844'395.99

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Im 2026 sind Investitionen über CHF 452'000 für die Erweiterung des Schulraumes Gumpenwiesen, der LED-Umrüstung sowie die Erneuerung der Schliessanlage geplant.

Konto Budget 2026

2170.5040.02	250'000.00	Fertigstellung Erweiterungsbau Schulraum Gumpenwiesen
2170.5040.04	82'000.00	LED-Umrüstung inkl. Mittagstisch
2170.5040.05	120'000.00	Erneuerung Schliessanlage aller Schulliegenschaften

9

Finanzvermögen

Kurz und bündig

Für 2026 sind keine Investitionen geplant.

keine

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	452'000.00		3'500'000.00		85'364.65	1'071.27
21	Obligatorische Schule	452'000.00		3'500'000.00		85'364.65	1'071.27
214	Musikschulen						
2140	Musikschulen						
	<i>Nettoinvestition</i>						
5660.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
217	Schulliegenschaften	452'000.00		3'500'000.00		85'364.65	1'071.27
2170	Schulliegenschaften	452'000.00		3'500'000.00		85'364.65	1'071.27
	<i>Nettoinvestition</i>		452'000.00		3'500'000.00		84'293.38
5040.01	Energetische Sanierung Pavillon Altes Schulhaus						
5040.02	Erweiterung Schulraum Gumpenwiesen	250'000.00		3'500'000.00		18'428.10	
5040.03	LED-Umrüstung						66'936.55
5040.04	LED-Umrüstung, inkl. Mittagstisch	82'000.00					
5040.05	Erneuerung Schliessanlage	120'000.00					
5090.01	Leitsystem Ersatz						
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						1'071.27
9	FINANZEN UND STEUERN		452'000.00	3'500'000.00		1'071.27	85'364.65
99	Nicht aufgeteilte Posten		452'000.00	3'500'000.00		1'071.27	85'364.65
999	Abschluss		452'000.00	3'500'000.00		1'071.27	85'364.65

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9999	Abschluss		452'000.00		3'500'000.00	1'071.27	85'364.65
	<i>Nettoinvestition</i>	452'000.00		3'500'000.00		84'293.38	
5900.00	Passivierte Einnahmen					1'071.27	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		452'000.00		3'500'000.00		85'364.65
	Nettoinvestition	452'000.00	452'000.00	3'500'000.00	3'500'000.00	86'435.92	86'435.92
		452'000.00	452'000.00	3'500'000.00	3'500'000.00	86'435.92	86'435.92

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Keine						

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
2140	Musikschulen	3660.20	1'900.00	1'900.00	1'825.33
2170	Schulliegenschaften	3300.40	267'700.00	252'400.00	173'866.27
Total			269'600.00	254'300.00	175'691.60
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		33xx	267'700.00	252'400.00	173'866.27
Wertberichtigungen Darlehen		364x	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen		365x	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge		366x	1'900.00	1'900.00	1'825.33
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			269'600.00	254'300.00	175'691.60

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024		
Anzahl Einwohner	6'810	6'700	6'688		
Steuerfuss	39%	39%	38%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'044	2'750	3'190		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n. a.	n. a.	779%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	-57%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-	-	-693	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung