



Primarschulgemeinde Dielsdorf
8157 Dielsdorf

Budget 2025

Ablieferung an Schulpflege	26. September 2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	30. September 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	8. Oktober 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	24. Oktober 2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	2. Dezember 2024
Veröffentlichung	6. Dezember 2024

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 - 27
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	28
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	29 - 30
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	31
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	32
14 Finanzkennzahlen	33

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 10'739'600 und einem Ertrag von CHF 10'104'600 resultiert im Budget 2025 ein Aufwandüberschuss von CHF 635'000. Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen weist Nettoinvestitionen von CHF 3'500'000 aus. Die Primarschulgemeinde Dielsdorf verfügt immer noch über genügend Nettovermögen, weshalb der budgetierte Aufwandüberschuss zulässig und vertretbar ist.

b) Stand ihrer Aufgabenerfüllung

Für die Erfüllung der im Jahr 2025 anstehenden Aufgaben, sind neben den ordentlichen Aufwendungen und Erträgen zusätzliche Investitionen für die Erweiterung des Schulraumes Gumpenwiesen geplant. Ein Teil der Gesamtinvestitionen sind noch für 2024 vorgesehen. Der restliche Betrag von CHF 3'500'000 wird gemäss Planung erst im Jahr 2025 anfallen.

c) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Für das kommende Jahr wird gegenüber dem Budget 2024 mit rund 5.5% höheren Steuereinnahmen gerechnet. Speziell zu erwähnen ist die Abgabe eines Steuerprozentes von der Sekundarschule Dielsdorf an die Primarschule Dielsdorf. Dies wirkt sich mit ca. CHF 150'000 positiv auf das Budget 2025 aus.

Der Ressourcenzuschuss des Kantons wird im Jahr 2025 um CHF 311'600 höher ausfallen als 2024, da die Steuerkraft in Dielsdorf im Verhältnis weniger gestiegen ist als die Steuerkraft des Kantons Zürich sowie aufgrund des Einwohnerzuwachses in Dielsdorf.

Vom Schuljahr 2023/2024 auf das Schuljahr 2024/2025 steigen die Schülerzahlen der Primarschule nochmals um ca. 4%. Die Zunahme der Lehrpersonen Deutsch als Zweitsprache (DaZ) sowie von unterstützenden Klassenassistenten führt neben den leicht gestiegenen Schülerzahlen wiederum zu einer Kostensteigerung. Ebenso steigen die Kosten im Bereich Sonderpädagogik.

Durch die geplanten Investitionen im Bereich der Schulliegenschaften (Erweiterung Schulraum Gumpenwiesen) verbleiben die Abschreibungen auf einem hohen Niveau von ca. CHF 250'000.

d). Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Der Steuerfuss für die Primarschule Dielsdorf wird von 38% auf 39% erhöht. Das zusätzliche Steuerprozent resultiert aus der Abgabe eines Steuerprozents durch die Sekundarschule Dielsdorf.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat das **Budget 2025** genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	10'739'600.00
	Gesamtertrag	CHF	10'104'600.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-635'000.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'500'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	3'500'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	15'200'000.00
Steuerfuss			39%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Die Schulpflege beantragt an der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Primarschulgemeinde zu genehmigen und den Steuerfuss auf 39% (Vorjahr 38%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8157 Dielsdorf, 30. September 2024
Primarschulpflege Dielsdorf

Schulpflegepräsident

Michael Baumgartner

Schulverwalterin

Silvia Takacs

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2025** der Primarschulgemeinde in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 30. September 2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'739'600.00
	Gesamtertrag	Fr.	10'104'600.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-635'000.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'500'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'500'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr.	15'200'000.00
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 2025 der Primarschulgemeinde entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 39% (Vorjahr 38%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8157 Dielsdorf, 24.10.2024
Rechnungsprüfungskommission Dielsdorf

Präsident



Jürg Meier

Aktuar



Patrick Brunschweiler

Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2025** der Primarschulgemeinde am 2. Dezember 2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'739'600.00
	Gesamtertrag	Fr.	10'104'600.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-635'000.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'500'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'500'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	15'200'000.00
Steuerfuss			39%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde für das Jahr 2025 wird auf 39 % (Vorjahr 38 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8157 Dielsdorf, 2. Dezember 2024

Namens der Gemeindeversammlung der Primarschulgemeinde Dielsdorf

Schulpflegepräsident

Michael Baumgartner

Schulverwalterin

Silvia Takacs

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		10'739'600.00	10'294'100.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		4'176'600.00	3'888'000.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-6'563'000.00	-6'406'100.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	15'200'000.00	14'580'000.00	
Steuerfuss	39%	38%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	4'368'000.00	4'066'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	546'000.00	532'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	897'000.00	836'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	117'000.00	106'400.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	5'928'000.00	5'540'400.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		5'928'000.00	5'540'400.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-635'000.00	-865'700.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	635'000.00	635'000.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)		-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	254'300.00	254'300.00	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	-380'700.00	-380'700.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'500'000.00	3'500'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-3'880'700.00	-3'880'700.00	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 (+)	
		-635'000.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		254'300.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		177'840.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		-432'140.00

	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

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
89%	97%	90%	86%	85%	83%	73%	65%	71%	76%	82%

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

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	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

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	0%	1%	0%	1%	27%	25%	1%	1%	1%	6%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30 Personalaufwand	2'532'400.00	2'344'200.00	2'299'563.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'207'000.00	1'139'100.00	1'185'266.11
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	252'400.00	309'200.00	193'365.69
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	6'740'600.00	6'495'600.00	6'122'824.92
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>10'732'400.00</i>	<i>10'288'100.00</i>	<i>9'801'019.82</i>
40 Fiskalertrag	7'173'000.00	6'797'400.00	6'919'053.87
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	150'600.00	260'300.00	130'434.99
43 Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	2'748'600.00	2'341'500.00	2'171'155.60
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>10'072'200.00</i>	<i>9'399'200.00</i>	<i>9'220'644.46</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-660'200.00</i>	<i>-888'900.00</i>	<i>-580'375.36</i>
34 Finanzaufwand	7'100.00	6'000.00	4'340.10
44 Finanzertrag	32'300.00	29'200.00	14'747.60
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>25'200.00</i>	<i>23'200.00</i>	<i>10'407.50</i>
Operatives Ergebnis	-635'000.00	-865'700.00	-569'967.86
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 (-)	-635'000.00	-865'700.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	100.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	100.00	0.00	0.00
Total Aufwand	10'739'600.00	10'294'100.00	9'805'359.92
Total Ertrag	10'104'600.00	9'428'400.00	9'235'392.06

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	3'500'000.00	3'775'000.00	69'190.64
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	10'888.52
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		3'500'000.00	3'775'000.00	80'079.16
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	8'440.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	8'440.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		3'500'000.00	3'775'000.00	80'079.16
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	8'440.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-3'500'000.00	-3'775'000.00	-71'639.16

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
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

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Das Nettoergebnis ist mit CHF 10'000 um CHF 3'000 tiefer budgetiert als im Vorjahr.

2

Bildung

Kurz und bündig

Das Nettoergebnis beträgt CHF 10'169'700 und ist mit CHF 462'900 höher budgetiert als im Vorjahr.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Begründung:
2110.3020.03	157'700.00	122'700.00	35'000.00	Viele Kindergärtner benötigen zusätzliche, individuelle Begleitung, dadurch erhöht sich der Personalaufwand für Klassenassistenzen
2110.3611.00	937'100.00	1'011'200.00	-74'100.00	Kostenreduktion aufgrund jüngeren Lehrpersonen
2110.3612.00	178'700.00	153'400.00	25'300.00	Steigender Aufwand für Logopädie
2110.4631.00	67'000.00	0.00	-67'000.00	Erstmalige Budgetierung des Staatsbeitrags integrierte Sonderschulung im Bereich Kindergarten
2120.3020.00	172'800.00	118'500.00	54'300.00	Aufgrund steigender Schülerzahlen auch höhere Löhne / Aufstockung Schulsozialarbeit / Einsatz Zivildienstleistender geplant
2120.3020.01	303'500.00	282'900.00	20'600.00	Steigender Bedarf für DaZ-Unterricht (Deutsch als Zweitsprache)
2120.3020.02	40'000.00	30'000.00	10'000.00	Gemäss aktuellem Stand wird von mehr Aushilfen/Vikaren ausgegangen
2120.3020.03	253'200.00	241'800.00	11'400.00	Viele Schüler benötigen zusätzliche, individuelle Begleitung, dadurch erhöht sich der Personalaufwand für Klassenassistenzen
2120.3090.00	47'400.00	98'000.00	-50'600.00	Pauschales Quims-Budget neu unter Übriger Personalaufwand
2120.3099.00	59'000.00	0.00	59'000.00	Neu pauschales Quims-Budget

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Begründung:
2120.3158.00	47'000.00	25'000.00	22'000.00	Höhere externe Wartung aufgrund höherer Userzahl
2120.3171.01	36'000.00	18'000.00	18'000.00	In 2025 4 statt 2 Klassenlager wie 2024 / Rotationsprinzip
2120.3611.00	3'381'800.00	3'202'100.00	179'700.00	Höherer Personalaufwand aufgrund von mehr Schülern in der Primarschule
2120.3612.00	398'300.00	385'400.00	12'900.00	Steigender Aufwand für Psychomotorik
2120.4631.00	90'000.00	59'000.00	-31'000.00	Mehr Staatsbeitrag für QUIIMS und integrierte Sonderschulung im Bereich der Primarstufe
2140.3636.00	79'000.00	65'000.00	-14'000.00	Anpassung des Kostenverteilers an die Musikschule Bülach aufgrund des Anstiegs der Schülerzahlen
2170.3300.40	252'400.00	309'200.00	-56'800.00	Tiefere Abschreibungen, da frühere Investitionen das Ende der Nutzungsdauer im 2024 erreicht haben und nun komplett abgeschrieben sind. Abschreibung für Erweiterungsbau Gumpenwiesen war im 2024 bereits budgetiert.
2180.3130.00	20'400.00	31'000.00	-10'600.00	Anpassung der Essenslieferung aufgrund aktueller Hochrechnung
2180.3160.00	36'000.00	0.00	36'000.00	Erstmalige Budgetierung der Raummiete eines zweiten Standorts
2180.3635.00	184'800.00	198'500.00	-13'700.00	Anpassung der Betreuungskosten (Subventionen) gemäss aktuellem Stand
2180.4260.00	69'500.00	55'900.00	-13'600.00	Höhere Elternbeiträge
2190.3611.00	337'400.00	350'300.00	-12'900.00	Anpassung des Personalaufwands gemäss aktuellem Stand
2191.3010.00	114'400.00	101'100.00	13'300.00	Anpassung des Personalaufwands gemäss Hochrechnung 2024
2192.3130.00	65'200.00	41'500.00	23'700.00	Erhöhung der Transportkosten
2192.3612.01	141'900.00	118'000.00	23'900.00	Es wird davon ausgegangen, dass wiederum mehr Schüler den Schulpsychologischen Beratungsdienst in Anspruch nehmen müssen (Entschädigung an den Sonderpädagogischen Schulzweckverband)
2200.3631.01	513'000.00	368'700.00	144'300.00	Zwei zusätzliche Sonderschüler sowie Anhebung der Pauschale durch den Kanton
2200.3635.00	18'700.00	83'400.00	-64'700.00	Wegfall von Sonderschüler in Privatschule (Übergang in Sekundarschule)
2200.4260.00	9'800.00	140'000.00	130'200.00	Staatsbeiträge neu unter Kindergarten und Primarschule

3

Kultur, Sport und Freizeit

Kurz und bündig

Das Nettoergebnis der Bibliothek ist gegenüber dem Vorjahr um CHF 1'500 tiefer.

4

Schulgesundheitsdienst

Kurz und bündig

Das Nettoergebnis im Schulgesundheitsdienst ist mit CHF 50'100 um CHF 700 tiefer budgetiert als im Vorjahr.

9

Finanzen und Steuern
Kurz und bündig

Der Nettosteuerertrag beträgt CHF 7'158'000 und liegt damit CHF 375'600 höher als im Budget 2024. Der Ressourcenausgleichsbetrag steigt um CHF 311'600.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	Begründung
9100.4000.00	4'368'000.00	4'066'000.00	-302'000.00	Der 100%-ige einfache Staatssteuerertrag wurde auf CHF 11'200'000 geschätzt. Der Steuerfuss wird um 1% auf 39% erhöht.
9100.4000.10	420'000.00	300'000.00	-120'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4000.40	200'000.00	240'000.00	40'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4000.50	-100'000.00	-110'000.00	-10'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4001.00	546'000.00	532'000.00	-14'000.00	Der 100%-ige einfache Staatssteuerertrag wurde auf CHF 1'400'000 geschätzt. Der Steuerfuss wird um 1% auf 39% erhöht.
9100.4002.00	320'000.00	280'000.00	-40'000.00	Abhängig von der Ablieferung durch das Kantonale Steueramt. Annahme eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4010.00	897'000.00	836'000.00	-61'000.00	Der 100%-ige einfache Staatssteuerertrag wurde auf CHF 2'300'000 geschätzt. Der Steuerfuss wird um 1% auf 39% erhöht.
9100.4010.10	125'000.00	170'000.00	45'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4010.40	225'000.00	330'000.00	105'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4010.50	-35'000.00	-50'000.00	-15'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9100.4011.00	117'000.00	106'400.00	-10'600.00	Der 100%-ige einfache Staatssteuerertrag wurde auf CHF 300'000 geschätzt. Der Steuerfuss wird um 1% auf 39% erhöht.
9100.4011.40	25'000.00	35'000.00	10'000.00	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch das Steueramt. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre
9300.4632.10	2'492'200.00	2'180'600.00	-311'600.00	Aufgrund der Steuerkraft vom 2023 ergibt sich ein höherer Ressourcenzuschuss im 2025

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'000.00		13'000.00		7'641.70	
01	Legislative und Exekutive	10'000.00		13'000.00		7'641.70	
011	Legislative	10'000.00		13'000.00		7'641.70	
0110	Legislative	10'000.00		13'000.00		7'641.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'000.00</i>		<i>13'000.00</i>		<i>7'641.70</i>
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		7'000.00		3'273.70	
3132.00	Honorare Fachexperten	6'000.00		6'000.00		4'368.00	
2	BILDUNG	10'477'600.00	307'900.00	10'026'300.00	319'500.00	9'554'239.80	287'747.14
21	Obligatorische Schule	9'900'300.00	298'100.00	9'531'700.00	179'500.00	9'148'881.54	282'667.14
211	Eingangsstufe	1'682'300.00	67'000.00	1'708'500.00		1'549'297.74	66'270.00
2110	Kindergarten	1'682'300.00	67'000.00	1'708'500.00		1'549'297.74	66'270.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'615'300.00</i>		<i>1'708'500.00</i>		<i>1'483'027.74</i>
3020.01	Löhne Lehrpersonen / DaZ	222'700.00		230'000.00		216'055.70	
3020.02	Löhne für Vikariate / Aushilfen	5'000.00				16'833.05	
3020.03	Löhne Klassenassistenten	157'700.00		122'700.00		149'048.70	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'000.00		1'000.00		1'791.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	22'200.00		20'300.00		21'831.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'400.00		24'100.00		27'220.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	4'400.00		4'000.00		5'907.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'400.00		4'000.00		3'740.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'000.00		11'892.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'300.00		2'400.00		350.00	
3104.00	Lehrmittel	19'700.00		26'300.00		20'400.87	
3105.00	Lebensmittel	100.00		100.00		71.25	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	4'800.00		6'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	38'000.00		42'500.00		37'984.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					343.92	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	2'600.00		6'500.00		933.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'300.00		1'300.00		68.75	
3611.00	Entschädigungen an den Kanton (Kiga)	937'100.00		1'011'200.00		822'511.00	
3611.01	Entschädigungen an den Kantone (Vikariate Kiga)	50'000.00		50'000.00		65'951.50	
3612.00	Entschädigungen Gde / ZV	178'700.00		153'400.00		146'360.00	
4631.00	Staatsbeiträge		67'000.00				66'270.00
212	Primarstufe	5'284'800.00	145'300.00	4'927'700.00	108'400.00	4'814'856.18	132'277.04
2120	Primarstufe	5'284'800.00	145'300.00	4'927'700.00	108'400.00	4'814'856.18	132'277.04
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'139'500.00</i>		<i>4'819'300.00</i>		<i>4'682'579.14</i>
3020.00	Löhne Lehrpersonen	172'800.00		118'500.00		133'709.10	
3020.01	Löhne Lehrpersonen DaZ	303'500.00		282'900.00		244'374.85	
3020.02	Löhne für Vikariate / Aushilfen	40'000.00		30'000.00		73'582.55	
3020.03	Löhne Klassenassistenzen	253'200.00		241'800.00		207'403.10	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-9'408.55	
3042.00	Verpflegungszulagen	3'600.00		3'600.00		1'613.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	32'100.00		26'800.00		39'538.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	52'400.00		43'800.00		49'074.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	6'400.00		5'400.00		10'171.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'100.00		5'100.00		6'774.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'000.00		12'200.00		19'485.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	47'400.00		98'000.00		22'264.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	59'000.00				11'200.70	
3104.00	Lehrmittel	155'200.00		146'100.00		182'525.00	
3104.01	Lehrmittel (Werken)	8'500.00		8'500.00		11'388.41	
3104.02	Lehrmittel (Sammlungen)	13'800.00		11'200.00		6'933.58	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	6'400.00		8'200.00		16'478.42	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	23'000.00		28'400.00		9'201.90	
3132.00	Honorare ext. Berater, Fachexperten usw.	10'000.00		3'000.00		16'370.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'400.00		6'900.00		1'208.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	70'300.00		73'100.00		56'600.57	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	47'000.00		25'000.00		47'083.34	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	28'400.00		30'700.00		29'307.90	
3171.01	Klassenlager	36'000.00		18'000.00		26'321.85	
3171.02	Projektwochen	28'200.00		32'000.00			
3171.03	Skilager	25'000.00		25'000.00		18'647.46	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		4'500.00		27.65	
3611.00	Entschädigungen an den Kanton (Lehrpersonen)	3'381'800.00		3'202'100.00		3'027'394.45	
3611.01	Entschädigungen an den Kanton (Vikariate)	50'000.00		50'000.00		186'303.95	
3612.00	Entschädigungen Gde / ZV	398'300.00		385'400.00		369'280.00	
3635.00	Beiträge an private Institutionen						

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		40'100.00		35'100.00		28'266.92
4260.01	Rückerstattungen Skilager		15'200.00		14'300.00		13'439.12
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
4631.00	Staatsbeiträge		90'000.00		59'000.00		90'571.00
214	Musikschulen	149'700.00		135'700.00		138'161.90	
2140	Musikschulen	149'700.00		135'700.00		138'161.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>149'700.00</i>		<i>135'700.00</i>		<i>138'161.90</i>
3104.00	Lehrmittel						
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente	1'500.00		1'500.00			
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	2'300.00		3'000.00		1'496.25	
3612.00	Schulgelder an Musikschule Zürcher Unterland	65'000.00		65'000.00		65'541.80	
3636.00	Betriebsbeiträge Musikschule Zürcher Unterland	79'000.00		65'000.00		69'298.55	
3637.00	Beiträge an Private						
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeitr.	1'900.00		1'200.00		1'825.30	
217	Schulliegenschaften	1'180'400.00	15'300.00	1'238'700.00	15'200.00	1'101'815.83	17'306.10
2170	Schulliegenschaften	1'180'400.00	15'300.00	1'238'700.00	15'200.00	1'101'815.83	17'306.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'165'100.00</i>		<i>1'223'500.00</i>		<i>1'084'509.73</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	363'100.00		359'700.00		336'353.60	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	95'400.00		95'400.00		68'789.45	
3010.09	Erstattung von Lohn der Abwarte					-15'654.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	28'200.00		28'100.00		24'388.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'000.00		28'900.00		30'542.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfall- /Personal-Haftpflichtvers.	5'600.00		5'500.00		6'237.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'400.00		5'400.00		4'178.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'000.00		7'900.00		13'231.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		3'600.00		1'267.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	54'000.00		46'000.00		50'441.32	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					1'228.85	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	31'300.00		31'200.00		41'067.65	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	132'300.00		133'000.00		152'640.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		390.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	24'200.00		24'200.00		23'672.05	
3137.00	Steuern und Abgaben					230.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	52'900.00		52'800.00		58'058.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	67'700.00		76'500.00		88'558.22	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fz, Wzg	22'400.00		24'800.00		17'434.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		5'500.00		5'394.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	252'400.00		309'200.00		193'365.69	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						881.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'800.00		14'000.00		14'945.00
4472.00	Vergütung Benützung Liegenschaften VV		1'500.00		1'200.00		1'479.60
218	Tagesbetreuung	306'100.00	69'500.00	283'600.00	55'900.00	306'197.66	66'100.00
2180	Tagesbetreuung	306'100.00	69'500.00	283'600.00	55'900.00	306'197.66	66'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>236'600.00</i>		<i>227'700.00</i>		<i>240'097.66</i>
3010.00	Löhne Blockzeiten	3'800.00		3'700.00		3'834.15	
3010.01	Löhne ausserschul. Betreuung	49'400.00		39'600.00		57'940.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	3'400.00		2'700.00		3'893.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'100.00		3'300.00		3'157.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	600.00		500.00		951.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		500.00		667.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		1'319.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial						
3104.00	Lehrmittel (Schulmaterial Blockzeit)	500.00		500.00		440.25	
3105.00	Lebensmittel	2'200.00		2'000.00		2'164.90	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'400.00		31'000.00		29'236.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	36'000.00				4'710.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	184'800.00		198'500.00		197'883.11	
3637.00	Beiträge an Tagesfamilien			1'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		69'500.00		55'900.00		66'100.00
4630.00	Beiträge vom Bund						
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'297'000.00	1'000.00	1'237'500.00		1'238'552.23	714.00
2190	Schulleitung	555'600.00		565'200.00		554'026.33	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>555'600.00</i>		<i>565'200.00</i>		<i>554'026.33</i>
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	187'500.00		183'400.00		180'207.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	12'000.00		11'700.00		11'359.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100.00		2'100.00		1'946.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals					13'518.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		6'100.00		9'926.08	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		3'626.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		4'500.00		4'478.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'600.00		6'600.00		6'726.95	
3611.00	Entschädigung an den Kanton (Schulleitung)	337'400.00		350'300.00		322'237.25	
2191	Schulverwaltung	516'300.00		493'800.00		486'017.80	714.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>516'300.00</i>		<i>493'800.00</i>		<i>485'303.80</i>
3010.00	Lohn Schulsekretariat	114'400.00		101'100.00		106'300.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	7'400.00		6'600.00		6'700.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'700.00		8'600.00		9'547.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'600.00		1'400.00		1'636.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'100.00		1'148.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500.00		2'200.00		3'611.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
3099.00	Übriger Personalaufwand	21'000.00		20'700.00		17'843.17	
3100.00	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		2'305.70	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'200.00		3'200.00		2'271.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'000.00		31'200.00		22'870.68	
3132.00	Honorar ext. Berater					3'774.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'000.00		15'000.00		14'860.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'000.00		10'000.00		8'017.95	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände						
3612.01	Entschädigung an Pol. Gde Steuerbezugskosten	225'000.00		220'000.00		215'752.15	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden und ZV	75'200.00		69'700.00		69'377.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						705.90
4611.00	Entschädigung vom Kanton für Steuerbezug						8.10

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9990.00	Bilanzübernahme						
2192	Volksschule, Sonstiges	225'100.00	1'000.00	178'500.00		198'508.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>224'100.00</i>		<i>178'500.00</i>		<i>198'508.10</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	65'200.00		41'500.00		53'689.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)	10'000.00		10'000.00		14'477.90	
3132.00	Schulpsychologischer Dienst					18'953.55	
3611.00	Entschädigung an Kantonspolizei	8'000.00		9'000.00		7'818.50	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (SPD)	141'900.00		118'000.00		103'568.30	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00				
22	Sonderschulen	577'300.00	9'800.00	494'600.00	140'000.00	405'358.26	5'080.00
220	Sonderschulen	577'300.00	9'800.00	494'600.00	140'000.00	405'358.26	5'080.00
2200	Sonderschulen	577'300.00	9'800.00	494'600.00	140'000.00	405'358.26	5'080.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>567'500.00</i>		<i>354'600.00</i>		<i>400'278.26</i>
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	4'000.00		5'000.00		5'500.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate					4'849.55	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	513'000.00		368'700.00		229'844.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	41'600.00		37'500.00		31'995.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	18'700.00		83'400.00		133'169.71	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'800.00		140'000.00		5'080.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	178'800.00	113'300.00	182'500.00	115'500.00	180'581.82	114'733.70
32	Kultur, übrige	178'800.00	113'300.00	182'500.00	115'500.00	180'581.82	114'733.70

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
321	Bibliotheken	178'800.00	113'300.00	182'500.00	115'500.00	180'581.82	114'733.70
3210	Bibliotheken	178'800.00	113'300.00	182'500.00	115'500.00	180'581.82	114'733.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>65'500.00</i>		<i>67'000.00</i>		<i>65'848.12</i>
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	101'400.00		106'800.00		104'669.35	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	6'400.00		6'800.00		6'597.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'400.00		8'800.00		7'596.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'300.00		1'400.00		1'611.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200.00		1'200.00		1'130.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		2'100.00		3'552.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		2'000.00		946.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		2'500.00		500.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		3'279.00	
3101.00	Betriebs- und Vertriebsmaterial	4'600.00		3'600.00		4'872.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften (Anschaffung Bücher)	31'200.00		31'200.00		31'653.39	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4'200.00		2'000.00		529.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'900.00		3'000.00		3'785.58	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'700.00		1'637.85	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'400.00		8'400.00		8'219.50	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	100.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		15'961.55
4632.00	Beiträge von Gemeinden		98'300.00		100'500.00		98'772.15

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	50'100.00		50'800.00		46'057.05	
43	Gesundheitsprävention	50'100.00		50'800.00		46'057.05	
433	Schulgesundheitsdienst	50'100.00		50'800.00		46'057.05	
4330	Schulgesundheitsdienst	50'100.00		50'800.00		46'057.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>50'100.00</i>		<i>50'800.00</i>		<i>46'057.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs-/Betriebspersonals	3'300.00		3'400.00		3'241.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	200.00		200.00		204.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		49.90	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskassen	100.00		100.00		35.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeld	100.00		100.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00				130.00	
3106.00	Medizinisches Material	1'900.00		1'900.00		1'226.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'800.00		2'824.00	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	41'200.00		41'200.00		38'345.25	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
9	FINANZEN UND STEUERN	23'100.00	10'318'400.00	21'500.00	9'859'100.00	16'839.55	9'402'879.08
91	Steuern	15'000.00	7'173'000.00	15'000.00	6'797'400.00	11'538.05	6'919'053.87
910	Steuern	15'000.00	7'173'000.00	15'000.00	6'797'400.00	11'538.05	6'919'053.87
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	15'000.00	7'173'000.00	15'000.00	6'797'400.00	11'538.05	6'919'053.87
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>7'158'000.00</i>		<i>6'782'400.00</i>		<i>6'907'515.82</i>	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00		15'000.00		11'538.05	
3181.01	Tats. Forderungsverluste Zinsforderung auf Steuern						
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		4'368'000.00		4'066'000.00		4'088'629.10
4000.10	Einkommenssteuern früherer Jahre		420'000.00		300'000.00		542'388.15
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern NP		14'000.00		14'000.00		7'261.79
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommensst NP		200'000.00		240'000.00		173'114.85
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommensst NP		-100'000.00		-110'000.00		-68'327.60
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuer NP		-5'000.00		-4'000.00		-5'781.45
4001.00	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr		546'000.00		532'000.00		512'139.60
4001.10	Vermögenssteuern NP früherer Jahre		30'000.00		30'000.00		21'043.80
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern NP		3'000.00		5'000.00		2'944.53
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögensst NP		50'000.00		55'000.00		43'804.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögensst NP		-25'000.00		-30'000.00		-18'359.45
4002.00	Quellensteuern NP		320'000.00		280'000.00		414'904.20
4010.00	Gewinnsteuern JP Rechnungsjahr		897'000.00		836'000.00		900'844.75
4010.10	Gewinnsteuern JP früherer Jahre		125'000.00		170'000.00		47'518.30
4010.40	Aktive Steueraussh. Gewinnsteuern JP		225'000.00		330'000.00		77'274.90
4010.50	Passive Steueraussh. Gewinnsteuern JP		-35'000.00		-50'000.00		-35'441.70
4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen						-34.20
4011.00	Kapitalsteuern JP Rechnungsjahr		117'000.00		106'400.00		104'697.90
4011.10	Kapitalsteuern JP früherer Jahre		3'000.00				6'933.95
4011.40	Aktive Steueraussh. Kapitalsteuern JP		25'000.00		35'000.00		110'116.90
4011.50	Passive Steueraussh. Kapitalsteuern JP		-5'000.00		-8'000.00		-6'618.95
93	Finanz- und Lastenausgleich		2'492'200.00		2'180'600.00		1'914'399.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich		2'492'200.00		2'180'600.00		1'914'399.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		2'492'200.00		2'180'600.00		1'914'399.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'492'200.00</i>		<i>2'180'600.00</i>		<i>1'914'399.00</i>	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen						
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		2'492'200.00		2'180'600.00		1'914'399.00
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe						
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	8'100.00	17'100.00	6'500.00	14'000.00	5'301.50	-1'677.00
961	Zinsen	8'000.00	17'000.00	6'500.00	14'000.00	5'301.50	-1'677.00
9610	Zinsen	8'000.00	17'000.00	6'500.00	14'000.00	5'301.50	-1'677.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>9'000.00</i>		<i>7'500.00</i>			<i>6'978.50</i>
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		500.00		961.40	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	7'000.00		6'000.00		4'340.10	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)						
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						34.15
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		17'000.00		14'000.00		-1'711.15
969	Übriges Finanzvermögen	100.00	100.00				
9690	Übriges Finanzvermögen	100.00	100.00				

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>						
3499.00	Übriger Finanzaufwand	100.00					
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		100.00				
97	Rückverteilungen		1'100.00		1'400.00		1'135.35
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'100.00		1'400.00		1'135.35
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'100.00		1'400.00		1'135.35
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>1'100.00</i>		<i>1'400.00</i>		<i>1'135.35</i>	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'100.00		1'400.00		1'135.35
99	Nicht aufgeteilte Posten		635'000.00		865'700.00		569'967.86
999	Abschluss		635'000.00		865'700.00		569'967.86
9999	Abschluss		635'000.00		865'700.00		569'967.86
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>635'000.00</i>		<i>865'700.00</i>		<i>569'967.86</i>	
9000.00	Ertragsüberschuss						
9001.00	Aufwandüberschuss		635'000.00		865'700.00		569'967.86
		10'739'600.00	10'739'600.00	10'294'100.00	10'294'100.00	9'805'359.92	9'805'359.92
	Gesamtergebnis						
		10'739'600.00	10'739'600.00	10'294'100.00	10'294'100.00	9'805'359.92	9'805'359.92

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Im 2025 sind Investitionen über CHF 3'500'000 für die Erweiterung des Schulraumes Gumpenwiesen geplant.

Konto	Budget 2025	
2170.5040.02	3'500'000.00	Erweiterung Schulraum Gumpenwiesen

9

Finanzvermögen

Kurz und bündig

Für 2025 sind keine Investitionen geplant.

keine

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	3'500'000.00		3'775'000.00		80'079.16	8'440.00
21	Obligatorische Schule	3'500'000.00		3'775'000.00		80'079.16	8'440.00
214	Musikschulen					10'888.52	
2140	Musikschulen					10'888.52	
5660.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					10'888.52	
217	Schulliegenschaften	3'500'000.00		3'775'000.00		69'190.64	8'440.00
2170	Schulliegenschaften	3'500'000.00		3'775'000.00		69'190.64	8'440.00
5040.01	Energetische Sanierung Pavillon Altes Schulhaus					64'174.54	
5040.02	Erweiterung Schulraum Gumpenwiesen	3'500'000.00		3'700'000.00		5'016.10	
5040.03	LED-Umrüstung			75'000.00			
5090.01	Leitsystem Ersatz						
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						8'440.00
9	FINANZEN UND STEUERN		3'500'000.00		3'775'000.00	8'440.00	80'079.16
99	Nicht aufgeteilte Posten		3'500'000.00		3'775'000.00	8'440.00	80'079.16
999	Abschluss		3'500'000.00		3'775'000.00	8'440.00	80'079.16
9999	Abschluss		3'500'000.00		3'775'000.00	8'440.00	80'079.16
5900.00	Passivierte Einnahmen					8'440.00	
6900.00	Aktiviert Ausgaben		3'500'000.00		3'775'000.00		80'079.16
	Nettoinvestition	3'500'000.00	3'500'000.00	3'775'000.00	3'775'000.00	88'519.16	88'519.16

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	3'500'000.00	3'500'000.00	3'775'000.00	3'775'000.00	88'519.16	88'519.16

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
keine						

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2110	Kindergarten	3300.60	0.00	0.00	0.00
2120	Primarstufe	3300.60	0.00	0.00	0.00
2140	Musikschulen	3660.20	1'900.00	1'200.00	1'825.30
2170	Schulliegenschaften	3300.30	0.00	0.00	0.00
2170	Schulliegenschaften	3300.40	252'400.00	309'200.00	193'365.69
Total			254'300.00	310'400.00	195'190.99
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	252'400.00	309'200.00	193'365.69
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	1'900.00	1'200.00	1'825.30
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			254'300.00	310'400.00	195'190.99

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner	6'700	6'700	6'360		
Steuerfuss	39%	38%	38%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'750	2'658	2'863		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n. a.	n. a.	n. a.	> 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	-	1%	-59%	< 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	-	13	-638	< 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