Budget 2027

Sekundarschule Kreis Uhwiesen
8248 Uhwiesen

Ablieferung an Schulpflege	11. September 2026
Abnahmebeschluss Schulpflege	15. September 2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	7. Oktober 2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	20. Oktober 2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	7. Dezember 2026
Veröffentlichung	10. Dezember 2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege	5
2	Anträge und Beschlüsse	6 - 8
	Budget	
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	10
4	**Finanzierung**	11
5	**Haushaltsgleichgewicht**	12 - 13
6	**Erfolgsrechnung**	14
7	**Investitionsrechnung**	15
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17 - 18
9	Erfolgsrechnung	19 - 31
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	32
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	33 - 34
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	36
14	Finanzkennzahlen	37

Kontakt
Sekundarschule Kreis Uhwiesen
Zöllistrasse 16
8248 Uhwiesen

Finanzvorstand:	Daniel Dünki, Dachsen
Rechnungsführer/in:	Marianne Klingenhegel
Telefon	052 647 60 06
E-Mail	marianne.klingenhegel@laufen-uhwiesen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Allgemein

Für das Jahr 2027 zeichnen sich bei der Sekundarschule Kreis Uhwiesen hohe und überdurchschnittliche Kosten im Bereich sonderpädagogische Massnahmen ab. Das Grossprojekt Turnhalle ist grösstenteils abgeschlossen und die verbleibenden Aufwände sind gemäss Plan. Mit diesem Grossprojekt einhergehend, schlagen erstmals die geplanten Abschreibungen von CHF 278'000 zu Buche. Die prognostizierten Steuereinnahmen fallen gegenüber dem Vorjahresbudget mit einem Minderertrag von CHF 75'000 aus. Gegenüber einem Gesamtaufwand von CHF 5'767'400 steht ein Gesamtertrag von CHF 5'201'900. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 565'500, dies bei einer Steuerfusserhöhung um 1% von 22% auf 23%.

Erfolgsrechnung

Die geplanten Ausgaben im regulären Schulbereich – wie z.B. Schulmaterial, Lehrmittel, Exkursionen, Klassenlager oder Kostenbeiträge an Schulen für die Berufsvorbereitung (10. Schuljahr) – beziffern wir auf dem Vorjahresniveau.

Die Durchdringung der Digitalisierung (Informatik) findet auf sämtlichen Ebenen statt. Nennenswert sind zum Beispiel die digitalen Lehr- und Lernmittel (meistens als Zusatz zu physischen Lehrmitteln, basierend auf den kantonalen Richtlinien), die elektronische Geräteausrüstung der Schülerinnen und Schülern, die Ausstattung der Schulzimmer und Arbeitsplätze oder die elektronischen Systeme im Bereich der Liegenschaften (Heiz-, Lüftungs-, und Schliesssystem). Dies erfordert nicht nur hohe finanzielle Ressourcen, sondern erhöht auch die Anforderungen an das IT-Netzwerk. Diese Kostenpositionen werden auch in der Zukunft ins Gewicht fallen. Die bereits gegründete Projektgruppe, welche sich um die schützenswerten Daten kümmert - die gesetzliche Vorgabe bildet im Kanton Zürich das Informations- und Datenschutzgesetz IDG - stellt diese Vorgaben sicher. Tatsächlich weist das Budget 2027 gegenüber dem Vorjahr in diesem Bereich einen kleinen Minderaufwand von CHF 7'800 aus, und bewegt sich somit auf Vorjahresniveau.

Hauptkostentreiber gegenüber dem Vorjahresbudget sind die gestiegenen Kosten bei den sonderpädagogischen Massnahmen. In diesem Bereich geht es vor allem um externe Sonderschulen. Die erhöhten Aufwände für zusätzliche Heilpädagogik, Klassenassistenzen oder externe Beschulung sind daher verschiedenen Kostenstellen zugeteilt. Es sind jedoch nicht die Kosten, die steigen, sondern die Anzahl der Schülerinnen und Schüler, die an externen Schulen unterrichtet werden.
Externe Sonderschulkosten sind mit CHF 971'000 budgetiert, was einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr von CHF 311'000 entspricht. Die internen Lehrpersonalkosten für Heilpädagogik, Klassenassistenz und «Deutsch als Zweitsprache» (DaZ) erfahren einen unwesentlichen Anstieg und verbleiben auf Vorjahresniveau.

Im Bereich Liegenschaften wird mit einem Nettoaufwand von CHF 932'500 budgetiert, was gegenüber dem Vorjahresbudget einer Zunahme von CHF 196'400 entspricht. Die Gründe sind vielseitig:
Das Projekt «Neugestaltung Schulareal und Neubau Turnhalle 1» ist grösstenteils abgeschlossen. Die verbleibenden Arbeiten und damit verbundenen Kosten, die vorwiegend die Umgebungsarbeiten betreffen, werden gemäss Planung realisiert, sprich in 2027 beendet. Die mit diesem Grossprojekt einhergegangen Investitionen wurden in der Bilanz aktiviert, die kalkulierten Abschreibungen von CHF 278'000 kommen im Budget 2027 erstmals zum Tragen.
Die neu geschaffene und zukunftsweisende Schulinfrastruktur macht Freude. Sie möge die Basis für motivierte Schüler und Schülerinnen bilden.
Schulbildung ist unser Kapital. Dass eine solche Infrastruktur auch Unterhalt von all ihrer Technik und Informatik sowie der neuen Umgebung bedarf, ist selbstverständlich. Ein Mehraufwand in den Bereichen Hauswartung und Reinigungspersonal ist mit CHF 44'300 budgetiert.
Die Energie- und Heizkosten sind mit einem Minderaufwand von CHF 40'000 budgetiert. Dieser positive Effekt ist vor allem auf die neu installierte Erdsonde-Wärmepumpen-Heizung zurückzuführen.
Die Mieterträge aus der Liegenschaft, namentlich der Hauswartswohnung, wurden für das ganze Jahr budgetiert.
Leider mögen die höher budgetierten Einnahmen von CHF 116'900 (Budget 2026 = CHF 96'900) die höher budgetierten Ausgaben von CHF 1'049'400 (Budget 2026 = CHF 833'000) nicht wettmachen. Es verbleibt ein Mehraufwand von CHF 196'400 gegenüber Budget 2026.

Die prognostizierten Steuereinnahmen fallen gegenüber dem Vorjahresbudget mit einem Minderertrag von CHF 75'000 aus, es bleibt zu hoffen, dass diese Steuereinnahmen positiver als budgetiert ausfallen. Der zu erwartende Finanzausgleich fällt mit CHF 494'400 (Anteil Ressourcenausgleich von Dachsen und Flurlingen, ohne Laufen-Uhwiesen) fast CHF 90'000 tiefer aus als im Budget 2026.

Investitionsrechnung
In der Investitionsrechnung liegt der Schwerpunkt auf den noch verbleibenden Arbeiten bis zur Fertigstellungen des Projekts «Neugestaltung Schulareal und Neubau Turnhalle 1», dies betrifft vor allem den Bereich Umgebung. CHF 675'000 sind für 2027 gemäss Planung hierfür vorgesehen.
Die Renovation der Hauswartswohnung wird auf 2028 verschoben, da die Planung voraussichtlich erst im 2. Halbjahr 2027 möglich sein wird. Eine Auflösung des Mietverhältnisses wird 2027 umgesetzt werden können. Eine Bestandesaufnahme der notwendigen Renovationsarbeiten wird nach dem Auszug der Mieterschaft erstellt.
Das Archiv der SekU erfüllt die Vorgaben nicht mehr. Die SekU ist aufgefordert, das Archiv den Vorschriften entsprechend zu gestalten. Für diese bauliche Massnahme ist für das letzte Quartal 2027 ein Betrag von CHF 50'000 budgetiert. Weiterführende Arbeiten und Kosten zur Fertigstellung des neuen Archivs sind für das 1. Quartal 2028 vorgesehen und fallen erst im Geschäftsjahr 2028 an. Die Nettoinvestition beläuft sich somit auf CHF 725'000.

Antrag der Schulpflege

1 Die Schulpflege hat das **Budget 2027** der Sekundarschule Kreis Uhwiesen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'767'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	5'201'900.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-565'500.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	725'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**725'000.00**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		**Fr.**	**16'510'000.00**
Steuerfuss			**23%**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital belastet.

2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Sekundarschule Kreis Uhwiesen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 23% (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8248 Uhwiesen, 15. September 2026

Sekundarschule Kreis Uhwiesen
Schulpflege

Joe Tobler
Schulpflegepräsident

Beatrice Leu
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2027** der Sekundarschule Kreis Uhwiesen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 15. September 2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'767'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	5'201'900.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-565'500.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	725'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**725'000.00**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**16'510'000.00**
Steuerfuss			**23%**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital belastet.

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschule Kreis Uhwiesen 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 2027 der Sekundarschule Kreis Uhweisen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 23% (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8247 Flurlingen, 20.10.2026

Rechnungsprüfungskommission Flurlingen

Gert Seidenstücker
Präsident

Andy Leu
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2027** der Sekundarschule Kreis Uhwiesen entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'767'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	5'201'900.00
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-565'500.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	725'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**725'000.00**
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**16'510'000.00**
Steuerfuss			**23%**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital belastet.

2 Der Steuerfuss der Sekundarschule Kreis Uhwiesen für das Jahr 2027 wird auf 23% (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8248 Uhwiesen, 7. Dezember 2026

Sekundarschule Kreis Uhwiesen
Gemeindeversammlung

Joe Tobler
Schulpflegepräsident

Beatrice Leu
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	5'767'400.00	5'188'200.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1'404'600.00	1'470'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-4'362'800.00**	**-3'717'700.00**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**16'510'000.00**	**16'945'000.00**
Steuerfuss	**23%**	**22%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'001'500.00	3'051'400.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	700'100.00	591'100.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	84'000.00	77'000.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	11'700.00	8'400.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**3'797'300.00**	**3'727'900.00**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**3'797'300.00**	**3'727'900.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-565'500.00**	**10'200.00**

Finanzierung

Finanzierung		Gesamthaushalt Budget 2027	Allgemeiner Haushalt Budget 2027
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00
-	Aufwandüberschuss	565'500.00	565'500.00
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	477'900.00	477'900.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**-87'600.00**	**-87'600.00**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	725'000.00	725'000.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-812'600.00**	**-812'600.00**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**-15%**	**-15%**

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

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeinde: Budget 2027 Budget 2027

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**-565'500.00**

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2025	2'277'625.22
./. Fremdkapital per 31.12.2025	591'751.14
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**1'685'874.08**

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen			**1'685'874.08**
	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	2170	3893.00	0.00

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
58.04%	54.05%	59.12%	53.81%	83.46%	92.40%	92.19%				70.44%

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
1.76%	2.20%	1.89%	1.89%	-0.80%	-1.15%	-0.79%	0.18%	0.37%		0.71%

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
2.92%	4.71%	0.00%	0.00%	0.00%	6.71%	41.77%	44.60%	12.05%		8.02%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis

			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		861'100.00	789'700.00	760'149.03
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		833'700.00	827'000.00	666'602.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		477'900.00	260'900.00	180'068.19
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand		3'555'200.00	3'280'600.00	2'999'032.59
37	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*5'727'900.00*	*5'158'200.00*	*4'605'852.14*
40	Fiskalertrag		4'395'700.00	4'320'400.00	4'438'528.95
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		82'100.00	84'800.00	85'573.42
43	Verschiedene Erträge		0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag		669'300.00	764'200.00	748'076.25
47	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*5'147'100.00*	*5'169'400.00*	*5'272'178.62*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-580'800.00***	***11'200.00***	***666'326.48***
34	Finanzaufwand		39'500.00	30'000.00	12'024.35
44	Finanzertrag		34'300.00	20'500.00	42'170.43
	Ergebnis aus Finanzierung		***-5'200.00***	***-9'500.00***	***30'146.08***
	Operatives Ergebnis		**-586'000.00**	**1'700.00**	**696'472.56**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	350'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		20'500.00	8'500.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**20'500.00**	**8'500.00**	**-350'000.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-565'500.00**	**10'200.00**	**346'472.56**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand		5'767'400.00	5'188'200.00	4'967'876.49
	Total Ertrag		5'201'900.00	5'198'400.00	5'314'349.05

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	725'000.00	3'966'000.00	3'182'821.44
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	**725'000.00**	**3'966'000.00**	**3'182'821.44**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	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	783'800.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das 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**	**783'800.00**	**0.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen

	Total Investitionsausgaben	725'000.00	3'966'000.00	3'182'821.44
	Total Investitionseinnahmen	0.00	783'800.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-725'000.00**	**-3'182'200.00**	**-3'182'821.44**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

Bildung
Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
Sekundarschule				
2130.3611.00	2'084'400.00	2'039'300.00	45'100.00	Berechnung gemäss Vorgabe Volksschulamt, inkl. DAG für 4 Lehrpersonen
2130.3611.01	33'200.00	16'000.00	17'200.00	SJ 2026/2027: total 5 SuS in Berufsvorbereitungsjahr Stadt Winterthur (profil) oder Schaffhausen (BBSH)
2130.3612.01	49'200.00	80'000.00	-30'800.00	SJ 2026/2027: total 5 SuS in Berufsvorbereitungsjahr Stadt Winterthur (profil) oder Schaffhausen (BBSH)
2130.3635.00	0.00	16'000.00	-16'000.00	SJ 2026/2027: keine SuS mehr in Sportschule o.ä.
2130.4612.00	41'600.00	83'000.00	-41'400.00	SJ 2026/2027: Kochen Schule Feuerthalen (6 Wochenlektionen), 4 SuS mit Asyl-/S-Status, 1 SuS aus anderer Schulgemeinde
Schulliegenschaften				
2170.3010.01	116'800.00	93'900.00	22'900.00	3 Monate Doppelbesetzung Hauswartung (Pensionierung, neue und grössere Schulanlage)
2170.3010.02	158'900.00	137'600.00	21'300.00	mehr Reinigungspersonal (neue und grössere Schulanlage)
2170.3120.01	20'000.00	30'000.00	-10'000.00	Stromkosten tendenziell wieder sinkend
2170.3120.02	0.00	30'000.00	-30'000.00	Ersatz Ölheizung durch Wärmepumpe/Erdsonde (Areal-Heizung)
2170.3144.00	72'000.00	90'000.00	-18'000.00	gemäss Budget Baukommission (weniger Unterhalt infolge neuer Turnhalle und Areal-Heizung)
2170.3300.30	13'500.00	700.00	12'800.00	Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung (12 Monate neue Turnhalle und Areal-Heizung)
2170.3300.40	398'800.00	258'900.00	139'900.00	Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung (12 Monate neue Turnhalle und Areal-Heizung)
2170.3300.60	65'600.00	1'300.00	64'300.00	Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung (12 Monate neue Turnhalle und Areal-Heizung)
2170.4471.00	21'600.00	10'800.00	10'800.00	Aufschub Kündigung Mietwohnung
2170.4893.00	20'500.00	8'500.00	12'000.00	Entnahme Vorfinanzierung (analog Abschreibungen, 12 Monate, total 33 Jahre)
Schulverwaltung				
2191.3132.00	113'300.00	53'500.00	59'800.00	Projektbegleitung IDG durch externen Dienstleister, Auslagerung Finanzverwaltung per 01.01.2027
2191.3612.02	0.00	30'000.00	-30'000.00	Aufhebung Vereinbarung mit Gemeinde Laufen-Uhwiesen für Buchführung per 31.12.2026

Volksschule, übriges

2192.3010.00	63'400.00	51'900.00	11'500.00	Erhöhung Pensum Schulsozialarbeiterin (Integration Projekt LIFT)

Sonderschulen

2200.3130.00	43'000.00	14'000.00	29'000.00	Transport- und Verpflegungskosten für extern beschulte SuS
2200.3612.01	115'500.00	95'600.00	19'900.00	Gemäss Kostenverteiler Budget 2027 Zweckverband Schulgemeinden Bezirk Andelfingen
2200.3631.00	381'000.00	283'000.00	98'000.00	SJ 2026/2027: 6 SuS in Institutionen, SJ 2027/2028: 8 SuS in Institutionen (Annahme)
2200.3636.00	414'900.00	259'000.00	155'900.00	SJ 2026/2027: 6 SuS in Institutionen, SJ 2027/2028: 6 SuS in Institutionen (Annahme)
2200.4631.00	59'000.00	20'000.00	39'000.00	Staatsbeitrag ISR

9 Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.4000.00	3'001'500.00	3'051'400.00	-49'900.00	Gemäss Steuerplanung der Kreisgemeinden
9100.4000.50	-54'600.00	-39'400.00	-15'200.00	Gemäss Steuerplanung der Kreisgemeinden
9001.4001.00	700'100.00	591'100.00	109'000.00	Gemäss Steuerplanung der Kreisgemeinden
9001.4001.10	120'300.00	101'200.00	19'100.00	Gemäss Steuerplanung der Kreisgemeinden
9001.4002.00	125'600.00	106'000.00	19'600.00	Gemäss Steuerplanung der Kreisgemeinden
9001.4010.10	19'400.00	36'300.00	-16'900.00	Gemäss Steuerplanung der Kreisgemeinden
Finanz- und Lastenausgleich				
9300.4632.10	494'900.00	584'600.00	-89'700.00	Ressourcenzuschuss Gemeinden Dachsen und Flurlingen

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	6'000.00	0.00	9'500.00	0.00	5'294.70	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	5'704'400.00	298'300.00	5'130'200.00	283'400.00	4'930'320.15	364'465.67
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	9'500.00	0.00	9'500.00	0.00	12'987.75	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	47'500.00	4'903'600.00	39'000.00	4'915'000.00	19'273.89	4'949'883.38
	Total Aufwand / Ertrag	**5'767'400.00**	**5'201'900.00**	**5'188'200.00**	**5'198'400.00**	**4'967'876.49**	**5'314'349.05**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**565'500.00**	**10'200.00**		**346'472.56**	
	Total	**5'767'400.00**	**5'767'400.00**	**5'198'400.00**	**5'198'400.00**	**5'314'349.05**	**5'314'349.05**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**6'000.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**5'294.70**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	6'000.00	0.00	9'500.00	0.00	5'294.70
01	**Legislative und Exekutive**	**6'000.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**5'294.70**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	6'000.00	0.00	9'500.00	0.00	5'294.70
011	**Legislative**	**6'000.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**5'294.70**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	6'000.00	0.00	9'500.00	0.00	5'294.70
0110	**Legislative**	**6'000.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**5'294.70**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	6'000.00	0.00	9'500.00	0.00	5'294.70
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		0.00	
3132.00	Buchprüfungskosten	5'500.00		9'000.00		5'294.70	
2	**BILDUNG**	**5'704'400.00**	**298'300.00**	**5'130'200.00**	**283'400.00**	**4'930'320.15**	**364'465.67**
	Nettoergebnis	0.00	5'406'100.00	0.00	4'846'800.00	0.00	4'565'854.48
21	**Obligatorische Schule**	**4'318'900.00**	**210'500.00**	**4'445'500.00**	**234'900.00**	**4'347'011.12**	**228'211.37**
	Nettoergebnis	0.00	4'108'400.00	0.00	4'210'600.00	0.00	4'118'799.75
213	**Sekundarstufe**	**2'813'000.00**	**93'600.00**	**2'819'100.00**	**138'000.00**	**2'536'178.94**	**129'920.22**
	Nettoergebnis	0.00	2'719'400.00	0.00	2'681'100.00	0.00	2'406'258.72
2130	**Sekundarstufe**	**2'813'000.00**	**93'600.00**	**2'819'100.00**	**138'000.00**	**2'536'178.94**	**129'920.22**
	Nettoergebnis	0.00	2'719'400.00	0.00	2'681'100.00	0.00	2'406'258.72
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	1'000.00		1'000.00		462.00	
3020.01	Zusatzstunden	11'000.00		17'000.00		12'330.55	
3020.02	Vikariate	5'000.00		5'000.00		1'349.75	
3020.04	Besoldung Schneesportlager	12'000.00		12'000.00		12'147.40	
3020.05	Löhne DAZ	49'900.00		40'000.00		49'754.25	
3020.06	Löhne Klassenassistenz	73'700.00		71'100.00		53'656.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'800.00		9'100.00		7'513.15	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'000.00		12'600.00		10'537.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'200.00		1'100.00		843.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00		1'500.00		1'205.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'900.00		12'100.00		11'953.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	9'000.00		7'000.00		9'124.43	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	5'500.00		5'600.00		4'060.55	
3104.01	Lehrmittel	43'000.00		43'000.00		34'170.90	
3104.02	Schulmaterial	30'000.00		35'000.00		28'461.16	
3104.03	Textiles Gestalten	9'000.00		9'000.00		8'824.97	
3104.04	Technisches Gestalten	15'000.00		15'000.00		13'764.74	
3104.05	Wirtschaft, Arbeit, Haushalt	21'000.00		21'000.00		18'877.10	
3104.06	Bibliothek	5'500.00		5'500.00		2'578.43	
3104.07	Fotokopierer	8'000.00		8'000.00		6'233.95	
3104.08	Digitale Lehrmittel	10'000.00		10'000.00		4'679.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	17'500.00		18'000.00		7'479.95	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte (u.a. Singsaal)	2'000.00		3'000.00		3'683.20	
3113.00	Anschaffung Hardware	10'000.00		18'000.00		7'620.00	
3118.00	Anschaffung Software	20'000.00		20'000.00		28'383.88	
3119.00	Anschaffung textiles Gestalten	2'500.00		9'000.00		1'927.00	
3119.01	Anschaffung technisches Gestalten	2'000.00		2'000.00		799.87	
3119.02	Anschaffung Wirtschaft, Arbeit, Haushalt	3'000.00		5'000.00		2'259.57	
3119.03	Anschaffung/Ersatz Turngeräte TH2	2'500.00		2'500.00		1'905.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Telefon/Sasag etc.	9'000.00		9'000.00		6'555.65	
3130.01	Computer-Kurs/ ECDL	5'000.00		5'000.00		3'992.20	
3130.02	DL Dritter ICT Support	27'000.00		22'000.00		26'463.57	
3130.03	DL Dritter Therapien	33'300.00		41'400.00		19'456.85	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'000.00		354.57	
3151.00	Unterhalte Apparate, Maschinen, Geräte (u.a. Singsaal)	3'000.00		8'000.00		1'303.35	
3153.00	Unterhalt Hardware	2'000.00		2'000.00		1'343.93	
3158.00	Unterhalt Software	500.00		500.00		0.00	
3159.00	Unterhalt textiles Gestalten	1'300.00		1'300.00		1'124.90	
3159.01	Unterhalt technisches Gestalten	3'000.00		2'000.00		3'441.70	
3159.02	Unterhalt Wirtschaft, Arbeit, Haushalt	2'000.00		2'000.00		1'056.10	
3159.03	Unterhalt Turngeräte TH2	500.00		500.00		0.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000.00		7'000.00		0.00	
3162.00	Raten für operatives Leasing	40'000.00		39'000.00		36'966.47	
3170.00	Repräsentationsspesen	6'000.00		6'000.00		4'450.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	14'000.00		14'000.00		10'523.40	
3171.01	Klassenlager	25'000.00		24'000.00		26'083.85	
3171.02	Schneesportlager	50'000.00		50'000.00		53'221.60	
3171.03	Projekte	10'000.00		12'000.00		6'402.50	
3611.00	Anteil Grundgehälter	2'084'400.00		2'039'300.00		1'881'054.50	
3611.01	Entschädigung an Kantone (BVJ)	33'200.00		16'000.00		0.00	
3612.00	Entschädigung an andere Gemeinden und Zweckverbände	0.00		0.00		2'500.00	
3612.01	Entschädigung an andere Gemeinden	49'200.00		80'000.00		51'845.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	0.00		0.00		24'300.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	0.00		16'000.00		27'150.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		455.22
4260.01	Rückerstattung Kurskosten / ECDL		2'500.00		2'500.00		1'404.00
4260.02	Elternbeiträge Klassenlager		3'500.00		3'500.00		6'380.00
4260.03	Elternbeiträge Schneesportlager		30'000.00		30'000.00		29'300.00
4260.04	Elternbeiträge an 10. SJ		12'000.00		15'000.00		10'400.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		41'600.00		83'000.00		76'701.00
4631.01	Bundesamt für Jugend und Sport		3'500.00		3'500.00		5'280.00
214	**Musikschule**	**100'000.00**	**0.00**	**100'000.00**	**0.00**	**85'739.35**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00	85'739.35
2140	**Musikschule**	**100'000.00**	**0.00**	**100'000.00**	**0.00**	**85'739.35**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00	85'739.35
3636.00	Beiträge Musikschule Instrumentalunterricht	100'000.00		100'000.00		85'739.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	**Schulliegenschaften**	**1'049'400.00**	**116'900.00**	**833'000.00**	**96'900.00**	**1'079'078.03**	**98'291.15**
	Nettoergebnis	0.00	932'500.00	0.00	736'100.00	0.00	980'786.88
2170	**Schulliegenschaften**	**1'049'400.00**	**116'900.00**	**833'000.00**	**96'900.00**	**1'079'078.03**	**98'291.15**
	Nettoergebnis	0.00	932'500.00	0.00	736'100.00	0.00	980'786.88
3010.01	Lohn Hausabwart	116'800.00		93'900.00		94'481.00	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal und Gartenarbeit	158'900.00		137'500.00		132'947.90	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00		0.00		-1'297.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'700.00		13'200.00		13'509.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	28'600.00		27'700.00		25'248.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'300.00		1'900.00		1'868.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'400.00		2'100.00		2'153.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'600.00		2'400.00		2'397.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		500.00		46.20	
3091.00	Personalwerbung	0.00		0.00		1'301.55	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	500.00		500.00		80.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'000.00		15'000.00		15'849.86	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000.00		5'000.00		8'527.16	
3120.00	Wasser und Abwasser	5'000.00		5'000.00		4'661.75	
3120.01	Elektrische Energie	20'000.00		30'000.00		26'547.85	
3120.02	Heizmaterial	0.00		30'000.00		49'492.95	
3120.03	Kehrichtabfuhr und Gebühren	7'000.00		7'000.00		2'879.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00		0.00		462.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'400.00		12'000.00		12'706.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	0.00		0.00		1'180.00	
3144.00	Unterhalt Liegenschaften	72'000.00		90'000.00		77'598.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	43'800.00		38'800.00		22'870.27	
3170.00	Reisekosten und Spesen	0.00		0.00		121.80	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übriger Tiefbau	13'500.00		700.00		704.75	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	398'800.00		258'900.00		178'024.99	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	65'600.00		1'300.00		1'338.45	
3612.00	Aufwand SekU z.L. Turnhalle 1	60'000.00		59'600.00		54'004.80	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	0.00		0.00		350'000.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren Turnhalle TH2		800.00		800.00		1'280.00
4240.01	Benützungsgebühren Küche/Singsaal/Aufenthaltsraum		3'000.00		3'000.00		2'170.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		2'489.50
4471.00	Mieterträge Liegenschaft		21'600.00		10'800.00		21'600.00
4612.00	Kostenanteil andere Gemeinde TH 1		70'000.00		72'800.00		70'751.65
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		20'500.00		8'500.00		0.00
219	**Obligatorische Schule, Übriges**	**628'200.00**	**0.00**	**693'400.00**	**0.00**	**646'014.80**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	597'900.00	0.00	693'400.00	0.00	646'014.80
2190	**Schulleitung**	**243'600.00**	**0.00**	**241'600.00**	**0.00**	**240'951.45**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	243'600.00	0.00	241'600.00	0.00	240'951.45
3000.01	Entschädigungen Schulpflege Grundbesoldung	54'500.00		54'500.00		54'442.50	
3000.02	Entschädigung Schulpflege Zusatzstunden, Taggelder usw.	25'000.00		22'000.00		28'096.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		4'872.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300.00		100.00		283.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00		800.00		776.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		600.00		656.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'000.00		8'000.00		3'187.00	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	2'000.00		3'000.00		787.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		860.00	
3134.00	Haftpflichtversicherung SP	300.00		300.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		765.60	
3611.00	Lohnkostenanteil Schulleiter	149'000.00		145'300.00		146'224.10	
2191	**Schulverwaltung**	**384'600.00**	**0.00**	**354'300.00**	**0.00**	**309'835.91**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	384'600.00	0.00	354'300.00	0.00	309'835.91
3010.00	Lohn Schulverwaltung	86'800.00		86'800.00		86'547.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'800.00		5'600.00		5'905.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'500.00		12'200.00		11'982.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900.00		700.00		768.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00		941.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'000.00		1'019.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00		7'000.00		286.20	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand	500.00		200.00		51.00	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		2'816.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		0.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000.00		5'000.00		0.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	500.00		0.00		99.00	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	500.00		0.00		2'073.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		1'000.00		2'668.10	
3132.00	Gutachten, Honorare	113'300.00		53'500.00		9'755.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'600.00		3'500.00		1'233.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	0.00		0.00		1'572.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		100.00		3'292.80	
3611.01	Kostenanteile an kantonaler Lohnadministration	3'500.00		3'500.00		3'145.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	3'600.00		4'200.00		3'934.20	
3612.01	Entschädigung an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	137'000.00		138'000.00		141'744.31	
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden, Finanzverwaltung	0.00		30'000.00		30'000.00	
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**112'900.00**	**0.00**	**97'500.00**	**0.00**	**95'227.44**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	112'900.00	0.00	97'500.00	0.00	95'227.44
3010.00	Lohn Schulsozialarbeiter/in	63'400.00		51'900.00		50'558.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'200.00		3'500.00		3'251.95	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	8'100.00		6'000.00		5'687.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600.00		400.00		448.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00		500.00		518.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		600.00		595.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals, Planungstage	7'000.00		6'000.00		7'391.90	
3099.00	Allgemeiner Personalaufwand, Personalanlässe	7'000.00		8'000.00		6'028.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		733.30	
3130.01	Schulsozialarbeit	0.00		0.00		601.74	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		4'000.00		270.20	
3171.00	Schulhausfest und Abschlussabend	7'500.00		7'500.00		9'807.60	
3171.01	Sporttag und kleine Veranstaltungen	5'500.00		5'500.00		3'778.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'300.00		0.00		4'320.00	
3611.01	Verkehrsinstruktion durch Kapo	1'500.00		1'800.00		0.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	800.00		800.00		734.60	
3636.00	Beiträge an Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		500.00	
22	**Sonderschulen**	**971'200.00**	**62'800.00**	**659'600.00**	**23'500.00**	**554'679.83**	**105'891.30**
	Nettoergebnis	0.00	908'400.00	0.00	636'100.00	0.00	448'788.53
220	**Sonderschulen**	**971'200.00**	**62'800.00**	**659'600.00**	**23'500.00**	**554'679.83**	**105'891.30**
	Nettoergebnis	0.00	908'400.00	0.00	636'100.00	0.00	448'788.53
2200	**Sonderschulen**	**971'200.00**	**62'800.00**	**659'600.00**	**23'500.00**	**554'679.83**	**105'891.30**
	Nettoergebnis	0.00	908'400.00	0.00	636'100.00	0.00	448'788.53
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'000.00		14'000.00		12'843.60	
3612.01	Beitrag an Zweckverband HPS	115'500.00		95'600.00		86'059.38	
3631.00	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	381'000.00		263'000.00		185'756.00	
3631.01	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	9'000.00		17'000.00		8'772.85	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	0.00		0.00		67'144.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	0.00		0.00		3'762.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	414'900.00		259'000.00		186'525.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	7'800.00		11'000.00		3'817.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'800.00		3'500.00		1'331.70
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		0.00		0.00		4'059.10
4631.00	Staatsbeiträge		59'000.00		20'000.00		16'000.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		0.00		0.00		84'500.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	**Übriges Bildungswesen**	**29'700.00**	**25'000.00**	**25'100.00**	**25'000.00**	**28'629.20**	**30'363.00**
	Nettoergebnis	0.00	100.00	0.00	100.00	1'733.80	0.00
299	**Bildung, Übriges**	**29'700.00**	**25'000.00**	**25'100.00**	**25'000.00**	**28'629.20**	**30'363.00**
	Nettoergebnis	0.00	100.00	0.00	100.00	1'733.80	0.00
2990	**Bildung, Übriges**	**29'700.00**	**25'000.00**	**25'100.00**	**25'000.00**	**28'629.20**	**30'363.00**
	Nettoergebnis	0.00	100.00	0.00	100.00	1'733.80	0.00
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	18'000.00		15'000.00		18'783.00	
3020.01	Entschädigung Kursorganisation	7'000.00		6'400.00		6'366.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600.00		1'300.00		894.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personalhaftpflichtversicherung	100.00		100.00		65.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		200.00		142.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		74.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		500.00		0.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		310.00	
3119.00	Anschaffung Sachanlagen	800.00		800.00		945.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		400.00		285.00	
3132.00	Entschädigung Referenten	500.00		0.00		720.00	
3170.00	Repräsentationsspesen	0.00		0.00		42.00	
4231.00	Kursgelder		25'000.00		25'000.00		30'363.00
4	**GESUNDHEIT**	**9'500.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**12'987.75**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	9'500.00	0.00	9'500.00	0.00	12'987.75
43	**Gesundheitsprävention**	**9'500.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**12'987.75**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	9'500.00	0.00	9'500.00	0.00	12'987.75
433	**Schulgesundheitsdienst**	**9'500.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**12'987.75**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	9'500.00	0.00	9'500.00	0.00	12'987.75

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**9'500.00**	**0.00**	**9'500.00**	**0.00**	**12'987.75**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	9'500.00	0.00	9'500.00	0.00	12'987.75
3010.00	Besoldung Schularzt	6'000.00		6'000.00		11'062.50	
3106.00	Medizinisches Material	500.00		500.00		34.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schulzahnarzt)	3'000.00		3'000.00		1'890.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**47'500.00**	**4'903'600.00**	**39'000.00**	**4'915'000.00**	**19'273.89**	**4'949'883.38**
	Nettoergebnis	4'856'100.00	0.00	4'876'000.00	0.00	4'930'609.49	0.00
91	**Steuern**	**8'000.00**	**4'395'700.00**	**9'000.00**	**4'320'400.00**	**7'098.79**	**4'438'528.95**
	Nettoergebnis	4'387'700.00	0.00	4'311'400.00	0.00	4'431'430.16	0.00
910	**Steuern**	**8'000.00**	**4'395'700.00**	**9'000.00**	**4'320'400.00**	**7'098.79**	**4'438'528.95**
	Nettoergebnis	4'387'700.00	0.00	4'311'400.00	0.00	4'431'430.16	0.00
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**8'000.00**	**4'395'700.00**	**9'000.00**	**4'320'400.00**	**7'098.79**	**4'438'528.95**
	Nettoergebnis	4'387'700.00	0.00	4'311'400.00	0.00	4'431'430.16	0.00
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	8'000.00		9'000.00		7'098.79	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		3'001'500.00		3'051'400.00		2'894'621.65
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		370'500.00		368'500.00		464'609.52
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		0.00		0.00		1'784.56
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		23'900.00		22'500.00		25'260.26
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-54'600.00		-39'400.00		-96'590.85
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-9'300.00		-8'300.00		-8'683.25
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		700'100.00		591'100.00		580'187.70
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		120'300.00		101'200.00		223'981.18
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		0.00		0.00		3'387.53
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		7'400.00		5'400.00		10'926.62
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-13'500.00		-6'500.00		-29'141.52
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		125'600.00		106'000.00		225'935.50
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		84'000.00		77'000.00		76'937.49
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		19'400.00		36'300.00		44'817.39
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		5'900.00		3'800.00		8'144.94
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		11'700.00		8'400.00		8'988.16
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		2'000.00		2'400.00		2'207.11
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		800.00		600.00		1'154.96
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**0.00**	**494'900.00**	**0.00**	**584'600.00**	**0.00**	**490'784.00**
	Nettoergebnis	494'900.00	0.00	584'600.00	0.00	490'784.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**0.00**	**494'900.00**	**0.00**	**584'600.00**	**0.00**	**490'784.00**
	Nettoergebnis	494'900.00	0.00	584'600.00	0.00	490'784.00	0.00
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**0.00**	**494'900.00**	**0.00**	**584'600.00**	**0.00**	**490'784.00**
	Nettoergebnis	494'900.00	0.00	584'600.00	0.00	490'784.00	0.00
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		494'900.00		584'600.00		490'784.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**39'500.00**	**12'700.00**	**29'500.00**	**9'700.00**	**12'175.10**	**20'570.43**
	Nettoergebnis	0.00	26'800.00	0.00	19'800.00	8'395.33	0.00
961	**Zinsen**	**39'000.00**	**12'700.00**	**29'500.00**	**9'700.00**	**11'930.61**	**20'570.43**
	Nettoergebnis	0.00	26'300.00	0.00	19'800.00	8'639.82	0.00
9610	**Zinsen**	**39'000.00**	**12'700.00**	**29'500.00**	**9'700.00**	**11'930.61**	**20'570.43**
	Nettoergebnis	0.00	26'300.00	0.00	19'800.00	8'639.82	0.00
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	0.00		0.00		150.75	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	0.00		0.00		15.87	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	30'000.00		22'500.00		0.00	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	9'000.00		7'000.00		11'763.99	
4401.10	Zinsen auf Kontokorrenten		0.00		0.00		2'594.70
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		11'000.00		8'000.00		14'475.26
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		0.00		0.00		1'738.64
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		0.00		0.00		13.08
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		1'700.00		1'700.00		1'748.75
96	**Finanzvermögen, Übriges**	**500.00**	**0.00**	**500.00**	**0.00**	**244.49**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	244.49
969	**Finanzvermögen, Übriges**	**500.00**	**0.00**	**500.00**	**0.00**	**244.49**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	244.49

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9690	**Finanzvermögen, Übriges**	**500.00**	**0.00**	**500.00**	**0.00**	**244.49**	**0.00**
	Nettoergebnis	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	244.49
3499.00	Übriger Finanzaufwand	500.00		500.00		244.49	
97	**Rückverteilungen**	**0.00**	**300.00**	**0.00**	**300.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**0.00**	**300.00**	**0.00**	**300.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**0.00**	**300.00**	**0.00**	**300.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300.00		300.00		0.00
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**0.00**	**565'500.00**	**10'200.00**	**0.00**	**346'472.56**	**0.00**
	Nettoergebnis	565'500.00	0.00	0.00	10'200.00	0.00	346'472.56
999	**Abschluss**	**0.00**	**565'500.00**	**10'200.00**	**0.00**	**346'472.56**	**0.00**
	Nettoergebnis	565'500.00	0.00	0.00	10'200.00	0.00	346'472.56
9999	**Abschluss**	**0.00**	**565'500.00**	**10'200.00**	**0.00**	**346'472.56**	**0.00**
	Nettoergebnis	565'500.00	0.00	0.00	10'200.00	0.00	346'472.56
9000.00	Ertragsüberschuss	0.00		10'200.00		346'472.56	
9001.00	Aufwandüberschuss		565'500.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2027	
2170.5030.05	-	Umgestaltung Aussenanlage und Sportplatz, Aufteilung erfolgt nach Fertigstellung mit Bauabrechnung
2170.5040.05	675'000.00	Umgebungs- und Garantiearbeiten Bauabnahme, Kosten gemäss Zahlungsplan Bauleitung (je 50% Primarschule und SekU)
2170.5040.10	50'000.00	Bauliche Massnahmen zur Einhaltung der Archiv-Vorschriften (je 50% 2027 und 2028)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	725'000.00	0.00	3'966'000.00	783'800.00	3'182'821.44	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben / Einnahmen	**725'000.00**	**0.00**	**3'966'000.00**	**783'800.00**	**3'182'821.44**	**0.00**
	Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		**725'000.00**		**3'182'200.00**		**3'182'821.44**
	Total	**725'000.00**	**725'000.00**	**3'966'000.00**	**3'966'000.00**	**3'182'821.44**	**3'182'821.44**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**Bildung**	**725'000.00**	**0.00**	**3'966'000.00**	**783'800.00**	**3'182'821.44**	**0.00**
	Nettoergebnis		725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44
21	**Obligatorische Schule**	**725'000.00**	**0.00**	**3'966'000.00**	**783'800.00**	**3'182'821.44**	**0.00**
	Nettoergebnis		725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44
217	**Schulliegenschaften**	**725'000.00**	**0.00**	**3'966'000.00**	**783'800.00**	**3'182'821.44**	**0.00**
	Nettoergebnis		725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44
2170	**Schulliegenschaften**	**725'000.00**	**0.00**	**3'966'000.00**	**783'800.00**	**3'182'821.44**	**0.00**
	Nettoergebnis		725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44
5040.05	Neubau Mehrzweck- und Turnhalle	675'000.00		2'750'000.00		2'930'119.15	
5040.06	Renovation Singsaal	0.00		0.00		94'731.65	
5040.07	Ersatz Raumregelung	0.00		0.00		157'970.64	
5040.08	Areal-Heizung	0.00		1'016'000.00		0.00	
5040.09	Renovation Mietwohnung	0.00		200'000.00		0.00	
5040.10	Archiv	50'000.00		0.00		0.00	
6320.02	Investitionsbeitrag Gemeinde		0.00		783'800.00		0.00
9	**Finanzen und Steuern**	**0.00**	**725'000.00**	**0.00**	**3'182'200.00**	**0.00**	**3'182'821.44**
	Nettoergebnis	725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**0.00**	**725'000.00**	**0.00**	**3'182'200.00**	**0.00**	**3'182'821.44**
	Nettoergebnis	725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44	
999	**Abschluss**	**0.00**	**725'000.00**	**0.00**	**3'182'200.00**	**0.00**	**3'182'821.44**
	Nettoergebnis	725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44	
9999	**Abschluss**	**0.00**	**725'000.00**	**0.00**	**3'182'200.00**	**0.00**	**3'182'821.44**
	Nettoergebnis	725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44	
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		725'000.00		3'182'200.00		3'182'821.44

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
2170	Planmässige Abschreibungen übriger Tiefbau	3300.30	13'500.00	700.00	704.75
2170	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3300.40	398'800.00	258'900.00	178'024.99
2170	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3300.60	65'600.00	1'300.00	1'338.45
2200	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	3660.20	0.00	0.00	0.00
	Total		**477'900.00**	**260'900.00**	**180'068.19**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3300	477'900.00	260'900.00	180'068.19
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	3660	0.00	0.00	0.00
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		**477'900.00**	**260'900.00**	**180'068.19**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Richtwerte	
Anzahl Einwohner	5'450	5'400	5'228		
Steuerfuss	23%	22%	22%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'507	3'629	3'853		
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**-15%**	8%	28%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**0.37%**	0.18%	-- *	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	-- *	-- *	-- *	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	-- *	-- *	-- *	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung