

**Primarschulgemeinde
8492 Wila**

Budget 2026

Ablieferung an Schulpflege	18.09.2025
Abnahmebeschluss Schulpflege	23.09.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	02.10.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	21.10.2025
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	04.12.2025
Veröffentlichung	xx.12.2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	8
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11 - 13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15 - 16
Budget - Details	17
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18 - 21
9 Erfolgsrechnung	22 - 33
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	34
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	35 - 36
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	37 - 38
Anhang zum Budget	39
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	40
14 Finanzkennzahlen	41

Kontakt

Primarschule Wila
Schulverwaltung
Eichhaldenstrasse 23
8492 Wila

Finanzvorstand	Raphael Bornhauser
Rechnungsführerin	Beatrice Steinhauer
Telefon	052 385 30 55
E-Mail	schulverwaltung@pswila.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a. *Wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung*

Die Steuerkraft im Kanton hat sich weiter erhöht. Auch in den kommenden Jahren wird im Kanton mit einer Zunahme der Steuerkraft gerechnet. In Wila zeichnet sich hingegen für 2026 eine Stagnation ab. Diese Entwicklung ist nicht auf die wirtschaftliche Entwicklung zurückzuführen, sondern widerspiegelt die Finanzkraft der Steuerzahlenden in Wila.

Eine verlässliche Prognose über die nächsten fünf Jahre zu erstellen ist aufgrund der sich rasch ändern den Rahmenbedingungen schwierig.

b. *Stand der Aufgabenerfüllung*

Die Gebietsbereinigung mit der Primarschulgemeinde Turbenthal wurde von den Stimmberechtigten der Primarschulgemeinde Wila an der Urnenabstimmung vom 7. März 2021 abgelehnt. Am 28. November 2021 wurde auch die neue Gemeindeordnung mit Berücksichtigung der Gebietsbereinigung abgelehnt. Die Primarschulgemeinde musste lange auf einen Entscheid des Bezirksrats Pfäffikon warten. Dieser hat nun mit Beschluss vom 24.06.2024 die Gebietsbereinigung angeordnet. Gégen diesen Entscheid wurde beim Regierungrat ein Rekurs eingereicht. Es liegt immer noch kein rechtsgültiger Entscheid vor.

Die erwarteten Schülerzahlen durch die Bautätigkeit in Wila wurden gegen unten korrigiert. Die installierten Container für zwei Schulzimmer entlasten die Raumsituation im Moment. Der Erweiterungsbau wird vorderhand nicht realisiert. Es soll auf die Innensanierung und Ergänzung der feuerpolizeilichen Massnahmen des bestehenden Schulhauses gesetzt werden. Im Budget 2026 ist ein Kredit für die Raumplanung Eichhalde von CHF 40'000 vorgesehen.

Weiter sind im Budget 2026 folgende Investitionen geplant: Für die Sanierung der Fensterfront der Turnhalle werden CHF 120'000 eingesetzt. Die Anpassung Zufahrt/Fussweg Katzenbachstrasse wird mit CHF 60'000 veranschlagt. Die Umsetzung des ICT-Konzeptes mit Anschaffungen von Hardware (u.a. iPads) schlägt mit CHF 25'000 zu Buche. Die Erneuerung der Netzwerkkomponenten wird mit einem Betrag von CHF 40'000 eingesetzt. Total sind Investitionen von CHF 285'000 budgetiert.

c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres*

Das Budget 2026 schliesst mit einem Verlust von CHF 176'900 ab.

Im Kindergarten ergeben sich Mehrkosten von CHF 140'200 durch vermehrte Lektionen für Schulische Heilpädagogik, Logopädie und Schulassistenten. Auch in der Funktion Primarschule ist ein Mehraufwand von CHF 108'900 budgetiert durch höhere Lohnkosten und diverse Anschaffungen.

Bei den Liegenschaften gehen die Kosten nur leicht zurück, obwohl viel weniger Unterhalt bei den Tiefbauten und Gebäuden budgetiert ist. Es sind aber mehr Beraterhonorare Liegenschaften vorgesehen.

In der Tagesbetreuung schlagen die Kosten für die Subvention und die Defizitgarantie für den Mittagstisch mit CHF 14'600 zu Buche.

Minderkosten verzeichnet der Bereich Schulleitung/Schulpflege, da im Jahr 2025 noch die Kosten für die Springerin für die Schulleitung enthalten waren.

Bei der Schulverwaltung werden höhere Kosten erwartet durch die Einarbeitung der neuen Leiterin Schulverwaltung und Kosten für die Umsetzung von Projekten.

Die Transportkosten steigen durch die zusätzlichen Fahrten ins Hallenbad Bauma und einen Sonderschüler.

Steuereinnahmen werden um CHF 137'700 mehr budgetiert. Die grösste Abweichung erfährt der Ressourcenzuschuss mit Mehreinnahmen von CHF 249'800 trotz gleichbleibender Basis von 45% (2024).

d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss*

Die Primarschulgemeinde Wila ist in die Steuerstrategie der Politischen Gemeinde Wila und der Sekundarschule Wila eingebunden. Die Primarschulpflege Wila beantragt einen Steuerfuss von 50% (Vorjahr 50%) mit einem Aufwandüberschuss von CHF 176'900. Von der finanzpolitischen Reserve im Umfang von noch CHF 85'000 soll nichts aufgelöst werden. Mit dem gleichbleibenden Steuerfuss kann die Primarschule Wila die anstehenden Projekte in Angriff nehmen.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2026 der Primarschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'878'800.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2'576'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'301'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	285'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	285'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Primarschulgemeinde Wila zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

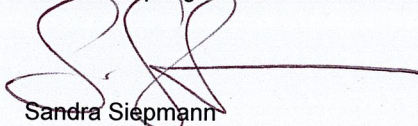
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'250'000.00
Steuerfuss			50%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'301'900.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	2'125'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	176'900.00

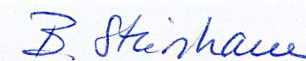
Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 auf 50% (Vorjahr 50%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 23. September 2025

Primarschulpflege Wila


Sandra Siepmann
Präsidentin



Beatrice Steinhauer
Schulverwalterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2026 der Primarschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 23.09.2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4,878,800.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2,576,900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2,301,900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	285,000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	285,000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Wila finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Primarschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

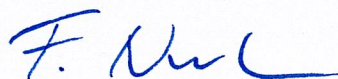
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4,250,000.00
Steuerfuss			50%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2,301,900.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	2,125,000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	176,900.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

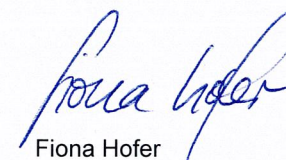
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 gemäss Antrag der Schulpflege auf 50% (Vorjahr 50%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 21. Oktober 2025

Rechnungsprüfungskommission Wila



Fredi Nessensohn
Präsident



Fiona Hofer
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2026 der Primarschulgemeinde Wila am 04.12.2025 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'878'800.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2'576'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'301'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	285'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	285'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	4'250'000.00	
Steuerfuss		50%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	2'301'900.00
	Steuerertrag bei 50%	Fr.	2'125'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	176'900.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Wila für das Jahr 2026 wird auf 50% (Vorjahr 50%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 4. Dezember 2025

Namens der Gemeindeversammlung

Sandra Siepmann
Schulpflegepräsidentin

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2026	Budget 2025
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	4'878'800.00	4'545'300.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	2'576'900.00	2'482'200.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	-2'301'900.00	-2'063'100.00

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2026	Budget 2025
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	4'250'000.00	4'000'000.00
Steuerfuss	50%	50%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'772'900.00	1'672'900.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	214'900.00	202'400.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	122'900.00	110'900.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	14'300.00	13'800.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'125'000.00	2'000'000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'125'000.00	2'000'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	
	-176'900.00	-63'100.00

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+ Ertragsüberschuss	0	0	-
- Aufwandüberschuss	176'900	176'900	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	-	-	0
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	282'000	282'000	0
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	100	100	0
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	105'200	105'200	0
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	285'000	285'000	0
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-179'800	-179'800	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	37	37	0

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

Die Primarschulgemeinde Wila hat bis anhin den mittelfristigen Budgetausgleich mit einem an der Gemeindeversammlung vom 14. Juni 2018 beschlossenen Erlass geregelt. Mit Beschluss der Gemeindeversammlung am 13. Juni 2025 wurde der Begriff der Mittelfristigkeit per 1. Januar 2026 gestrichen.

Die Übersicht über vier Rechnungsjahre, das Budgetjahr und drei weitere Planjahre ergibt folgendes Bild:

Rechnungsjahr	2022	EÜ	81'409
Rechnungsjahr	2023	AÜ	-10'828
Rechnungsjahr	2024	EÜ	44'899
Laufendes Jahr	2025	AÜ	-63'100
Budgetjahr	2026	AÜ	-176'900
Planjahr	2027	EÜ	158'100
Planjahr	2028	EÜ	139'200
Planjahr	2029	EÜ	62'400
Summe			235'180

Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget

-176'900.00

Haushaltsgleichgewicht

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 31.12.2024	3'485'270.40
./. Fremdkapital per 31.12.2024	338'958.06
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2024	3'146'312.34

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen **3'146'312.34**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	282'000.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	63'750.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld **345'750.00**

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

> 25 % genügend

Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
97%	99%	99%	94%	94%	100%	94%	90%			96%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre

< 5 % genügend

Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

> 5 % ungenügend

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

Investitionsanteil

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

> 10 % genügend

< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
22%	2%	1%	14%	3%	8%	13%	6%			9%

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	1'211'600	1'163'600	1'033'682.78
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	785'900	797'100	719'442.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	282'000	258'200	230'418.85
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	100	100	47.80
36	Transferaufwand	2'597'000	2'324'500	2'204'923.00
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	4'876'600	4'543'500	4'188'514.77
40	Fiskalertrag	2'259'200	2'120'500	2'025'766.18
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	21'400	23'500	32'052.87
43	Übrige Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
46	Transferertrag	2'384'100	2'105'100	2'422'722.99
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	4'664'700	4'249'100	4'480'542.04
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-211'900	-294'400	292'027.27
34	Finanzaufwand	2'100	1'700	3'284.02
44	Finanzertrag	37'100	33'000	41'156.07
	Ergebnis aus Finanzierung	35'000	31'300	37'872.05
	Operatives Ergebnis	-176'900	-263'100	329'899.32
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	285'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	200'000	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	200'000	-285'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-176'900	-63'100	44'899.32
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	100	100	47.80
49	Interne Verrechnungen	100	100	47.80
	Total Aufwand	4'878'800	4'545'300	4'476'846.59
	Total Ertrag	4'701'900	4'482'200	4'521'745.91

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	285'000	667'000	324'101.20
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		285'000	667'000	324'101.20
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		285'000	667'000	324'101.20
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-285'000	-667'000	-324'101.20

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Ausgaben		0	0	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen				
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0	0	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 06/23 vom 11. Juli 2023 **0.75 %**.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen und
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens (keine vorhanden)

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Geringfügige Abweichungen

Legislative	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
0110	6'300.00	6'600.00	-300.00	<i>Neuwahlen Schulpflege, jedoch keine Sachbereichsprüfung (alle 2 Jahre)</i>

2

Bildung

Kurz und bündig

Über den ganzen Aufgabenbereich Bildung ergibt sich ein Mehraufwand von ca. CHF 300'000.-.

Kindergarten	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
2110	585'600.00	445'400.00	140'200.00	Abweichung über die ganze Funktion 2110 Kindergarten
2110.3010.00	43'900.00	20'200.00	23'700.00	Pensenerhöhung Schulassistenten
2110.3020.00	50'300.00	37'100.00	13'200.00	Mehr Kinder mit Logopädiebedarf im Kindergarten
2110.3611.00	448'600.00	352'500.00	96'100.00	Höherer Bedarf an Schulischer Heilpädagogik

Primarschule	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
2120	2'221'700.00	2'112'800.00	108'900.00	Abweichung über die ganze Funktion 2120 Primarschule
2120.3020.00	220'900.00	231'900.00	-11'000.00	Geringer Bedarf an DaZ- und Logopädie-Lektionen
2120.3111.00	5'000.00	1'000.00	4'000.00	Neue Musikanlagen in den Schulzimmern
2120.3119.00	33'000.00	0.00	33'000.00	Anschaffungen: Klavier (Occasion), Sitzbänke, Mobiliar Schulzimmer
2120.3132.00	24'200.00	19'200.00	5'000.00	Beratungen und Unterstützung bei ISR-Fällen (Sonderschulkinder in der Regelschule)
2120.3171.00	38'800.00	46'700.00	-7'900.00	Klassenlager von zwei Klassen nur alle zwei Jahre
2120.3611.00	1'514'500.00	1'423'200.00	91'300.00	Zusätzliche Schulische Heilpädagogik u.a.(als Basis dienen die kant. Löhne August 2025)
2120.3612.00	40'000.00	34'900.00	5'100.00	Schulgeld an Turbenthal und zusätzlicher Schwimmunterricht
2120.4631.00	-54'000.00	-35'000.00	-19'000.00	Staatsbeiträge für integrierte Sonderschulung in der Regelklasse
Musikschule				
2140	36'800.00	30'000.00	6'800.00	Tarifierhöhung und mehr SchülerInnen in der Musikschule
Liegenschaften				
2170	738'800.00	741'700.00	-2'900.00	Abweichung über die ganze Funktion 2170 Liegenschaften
2170.3111.00	3'000.00	7'000.00	-4'000.00	Weniger Anschaffungen Gerät
2170.3113.00	1'000.00	0.00	1'000.00	Ersatz Laptop Hauswartung
2170.3120.00	54'000.00	59'000.00	-5'000.00	Geringere Kosten Versorgung Liegenschaften
2170.3132.00	20'000.00	0.00	20'000.00	Beratungen Liegenschaften
2170.3143.00	9'000.00	42'000.00	-33'000.00	Weniger Unterhalt Tiefbauten
2170.3160.00	52'000.00	48'000.00	4'000.00	Miete Container Schuldörfli Januar bis Dezember 2026 inkl. MWSt.
2170.3300.xx	237'500.00	217'400.00	20'100.00	Abschreibungen Funktion 2170 Liegenschaften
Tagesbetreuung				
2180	16'900.00	2'300.00	14'600.00	Subventionsbeiträge und Defizitgarantie Mittagstisch Wila (Pilotversuch bis März 2027)
Schulleitung und Schulpflege				
2190	306'900.00	341'200.00	-34'300.00	Abweichung über die ganze Funktion 2190 Schulleitung und Schulpflege
2190.3000.00	68'800.00	75'000.00	-6'200.00	Geringere Kosten Sitzungsgelder
2190.3090.00	5'600.00	9'600.00	-4'000.00	Weniger Weiterbildungen
2190.3130.00	1'600.00	67'600.00	-66'000.00	Springerin für Mutterschaftsurlaub Schulleitung Januar bis April 2025
2190.3132.00	26'100.00	21'100.00	5'000.00	Diverse Beratungen zu Projekten
2190.3611.00	189'800.00	150'100.00	39'700.00	Ausgewiesene Pensenerhöhung und Co-Schulleitung
Schulverwaltung				
2191	243'800.00	200'700.00	43'100.00	Abweichung über die ganze Funktion 2191 Schulverwaltung
2191.3010.00	100'400.00	93'700.00	6'700.00	Besoldungen Schulverwaltung durch Übergabe/Nachfolge Schulverwaltungsleitung
2191.3090.00	9'800.00	800.00	9'000.00	Weiterbildung neue Leitung Schulverwaltung
2191.3110.00	5'000.00	500.00	4'500.00	Neue Büromöbel

Schulverwaltung	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
2191.3118.00	12'000.00	0.00	12'000.00	Einrichtung IT-Programm für elektronische Datenverwaltung gemäss Teilrevision VRG (einmalig)
2191.3133.00	6'700.00	0.00	6'700.00	Nutzung Cloud für elektronische Datenverwaltung gemäss Teilrevision VRG (wiederkehrend)
2191.3158.00	5'900.00	12'000.00	-6'100.00	Geringerer IT-Aufwand
2191.3160.00	6'000.00	0.00	6'000.00	Miete externe Büros Schulverwaltung
2191.4612.00	-4'300.00	0.00	-4'300.00	Anteil Sek an Weiterbildung neue Leitung Schulverwaltung
Volksschule				
2192	284'200.00	262'600.00	21'600.00	Abweichung über die ganze Funktion 2192 Volksschule
2192.3110.00	0.00	2'200.00	-2'200.00	Tisch und Stühle für Schulsozialarbeit 2025
2192.3130.00	161'400.00	146'400.00	15'000.00	Höhere Transportkosten durch einen Sonderschüler und 2 Fahrten pro Woche ins Schwimmbad
2192.3611.00	12'800.00	9'600.00	3'200.00	Höhere Tarife bei der Personalführung Schulsozialarbeit vom Amt für Jugend + Beratung
2192.3612.00	58'000.00	51'800.00	6'200.00	Steigende Kosten für den Schulpsychologischen Dienst (SPD)
2192.4612.00	46'100.00	46'100.00	0.00	Anteil der Sek Wila an der Schulsozialarbeit (SSA) 50%
Sonderschulung				
2200	171'800.00	171'300.00	500.00	Abweichung über die ganze Funktion 2200 Sonderschulung
Berufliche Grundbildung				
2300	800.00	700.00	100.00	Kantonaler Berufsbildungsfonds

3

Kultur, Sport und Freizeit

Kurz und bündig

Die Defizitgarantie der Politischen Gemeinde für die Kosten der Bibliothek beträgt CHF 54'600 (Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017) und wird ausgeschöpft.

4

Gesundheit

Kurz und bündig

Geringfügige Abweichungen

Schulgesundheit	Budget 2026	Budget 2025		
4330	14'800.00	12'100.00	2'700.00	Mehr Beiträge an Zahnbehandlungskosten

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Es wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 176'900 gerechnet.

Gemeindesteuern	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
9100	2'251'000.00	2'113'300.00	137'700.00	Höhere Steuereinnahmen erwartet bei gleichbleibendem Steuerfuss von 50%, mit eingerechnet sind die Steuereinnahmen von Turbenthal, da die Grenzberreinigung noch nicht umgesetzt ist.
Finanzausgleich				
9300	2'198'500.00	1'948'700.00	249'800.00	Mehrertrag Finanzausgleich: Der Ressourcenzuschuss 2026 basiert auf dem Steuerfuss von 2024 (45%), derjenige von 2025 basierte auf dem Steuerfuss von 2023 (auch 45%). Der Ressourcenzuschuss von Turbenthal ist eingerechnet mit 168'500 (Vorjahr 142'000), da die Grenzberreinigung noch aussteht.
Zinsen				
9610	1'500.00	1'800.00	-300.00	Weniger Zinseinnahmen auf Steuerforderungen als Vergütungszinsen auf Steuern budgetiert
Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				
9710	600.00	500.00	100.00	Höhere Ausschüttung erwartet
Finanzvermögen, Übriges				
9690	100.00	0.00	100.00	Gebühren für Bank- und Postkonten neu unter dieser Funktion
Finanzpolitische Reserve				
9900	0.00	-200'000.00	200'000.00	
9900.3894.00	0.00	0.00	0.00	2026: Keine Einlage in die finanzpolitische Reserve
9900.4894.00	0.00	-200'000.00	200'000.00	2026: Keine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve budgetiert
Zweckgebunden Zuwendungen				
9951	0.00	0.00	0.00	
9951.3635.00	0.00	0.00	0.00	Keine zweckgebundenen Zuwendungen geplant
9951.4502.00	0.00	0.00	0.00	Keine Entnahme aus Schulfonds geplant
Abschluss				
9999	-176'900.00	-63'100.00	-113'800.00	Aufwandüberschuss 2026

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'300	0	6'600	0	6'029.37	0.00
2	BILDUNG	4'789'300	182'000	4'459'000	150'300	4'107'343.08	172'441.83
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	57'500	57'500	58'200	58'200	55'463.91	55'463.91
4	GESUNDHEIT	14'800	0	12'100	0	9'829.25	0.00
9	FINANZEN UND STEUERN	10'900	4'462'400	9'400	4'273'700	298'180.98	4'293'840.17
Total Aufwand / Ertrag		4'878'800	4'701'900	4'545'300	4'482'200	4'476'846.59	4'521'745.91
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			176'900		63'100	44'899.32	
Total		4'878'800	4'878'800	4'545'300	4'545'300	4'521'745.91	4'521'745.91

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'300		6'600		6'029.37	
	Nettoergebnis		6'300		6'600		6'029.37
01	Legislative und Exekutive	6'300		6'600		6'029.37	
	Nettoergebnis		6'300		6'600		6'029.37
011	Legislative	6'300		6'600		6'029.37	
	Nettoergebnis		6'300		6'600		6'029.37
0110	Legislative	6'300		6'600		6'029.37	
	Nettoergebnis		6'300		6'600		6'029.37
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000		1'000		1'760.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'300		5'600		4'268.92	
2	BILDUNG	4'789'300	182'000	4'459'000	150'300	4'107'343.08	172'441.83
	Nettoergebnis		4'607'300		4'308'700		3'934'901.25
21	Obligatorische Schule	4'607'700	173'000	4'278'500	141'800	3'918'709.58	162'550.28
	Nettoergebnis		4'434'700		4'136'700		3'756'159.30
211	Eingangsstufe	585'600		445'400		461'602.16	
	Nettoergebnis		585'600		445'400		461'602.16
2110	Kindergarten	585'600		445'400		461'602.16	
	Nettoergebnis		585'600		445'400		461'602.16
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	43'900		20'200		35'946.20	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	50'300		37'100		38'671.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'200		3'800		4'195.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'900		7'400		7'719.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		400		597.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000		700		668.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800		2'300		2'645.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'300		2'300		1'355.00	
3091.00	Personalwerbung	500		500			
3104.00	Lehrmittel	13'700		11'300		12'775.41	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			2'000			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'500			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000		1'000		399.95	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Fachexpertisen	500		500		425.95	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100		100			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		100			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	1'900		1'700		2'643.15	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	448'600		352'500		353'557.90	
212	Primarstufe	2'293'800	72'100	2'163'500	50'700	1'959'201.88	70'369.25
	Nettoergebnis		2'221'700		2'112'800		1'888'832.63
2120	Primarstufe	2'293'800	72'100	2'163'500	50'700	1'959'201.88	70'369.25
	Nettoergebnis		2'221'700		2'112'800		1'888'832.63
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	1'500		1'500		970.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	123'700		119'500		88'708.65	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	220'900		231'900		193'264.10	
3042.00	Verpflegungszulagen	2'200		1'800		1'449.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'500		23'000		17'717.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'800		39'700		32'133.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'700		2'300		2'197.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'600		3'900		2'824.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'200		7'800		9'098.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	17'000		17'500		18'601.81	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'300		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		706.65	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		1'652.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		183.65	
3104.00	Lehrmittel, Verbrauch	65'200		62'600		56'242.92	
3104.01	Lehrmittel, Verbrauch Werken Textil	17'100		16'700		12'958.85	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	100		100			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					2'780.80	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		1'000		7'103.30	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000		2'000		1'569.90	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	20'900		21'400		16'574.19	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	33'000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'500		15'500		41'523.50	
3132.00	Externe Berater, Referenten	24'200		19'200		10'634.50	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	2'800		3'000		2'754.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'200		2'200		1'559.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000		5'000		3'972.85	
3160.00	Miete Liegenschaften	3'900		5'000		866.75	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	8'300		6'800		7'083.05	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'575.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	38'800		46'700		47'366.51	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000		1'296.05	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	44'500		40'800		20'711.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'514'500		1'423'200		1'337'553.55	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	40'000		34'900		15'066.70	
4250.00	Verkäufe						6'032.05
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'100		14'800		18'919.80
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'000		900		1'628.40
4630.00	Beiträge vom Bund		3'000				3'520.00
4631.00	Staatsbeiträge		54'000		35'000		40'269.00
214	Musikschulen						
	Nettoergebnis	50'000	13'200	43'000	13'000	42'887.70	11'656.35
			36'800		30'000		31'231.35
2140	Musikschulen						
	Nettoergebnis	50'000	13'200	43'000	13'000	42'887.70	11'656.35
			36'800		30'000		31'231.35
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	50'000		42'000		42'887.70	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			1'000			
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		13'200		13'000		11'656.35
217	Schulliegenschaften						
	Nettoergebnis	773'600	34'800	772'500	30'800	712'843.13	38'127.53
			738'800		741'700		674'715.60
2170	Schulliegenschaften						
	Nettoergebnis	773'600	34'800	772'500	30'800	712'843.13	38'127.53
			738'800		741'700		674'715.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	211'800		208'900		202'143.15	
3010.01	Löhne Aushilfen	34'000		35'000		32'401.30	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-594.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'000		15'900		15'120.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'800		25'600		24'272.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'900		1'600		2'156.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600		2'700		2'409.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		700		835.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000		1'000			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000		15'000		12'896.46	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		7'000		10'206.10	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000					
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000		1'000			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	54'000		59'000		51'662.38	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500		5'900		8'503.95	
3132.00	Externe Berater, Referenten	20'000				5'517.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'200		18'200		17'914.20	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200		150.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken					773.05	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	9'000		42'000		5'777.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	57'000		60'000		78'596.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		7'000		2'338.85	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen					3'859.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	52'000		48'000		25'949.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400		246.04	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	8'600		2'600		2'507.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'700		38'700		38'661.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	180'800		171'700		158'923.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'400		4'400		9'616.85	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'700		1'700		1'790.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		100		100		107.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		18'000		18'000		18'000.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7'000		5'000		8'435.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		8'000		6'000		9'795.53
218	Tagesbetreuung	16'900		3'500	1'200	1'550.00	
	Nettoergebnis		16'900		2'300		1'550.00
2180	Tagesbetreuung	16'900		3'500	1'200	1'550.00	
	Nettoergebnis		16'900		2'300		1'550.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			2'400			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			200			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			200			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			100			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			300			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			100			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'900				1'550.00	
4240.00	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen				1'200		

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Obligatorische Schule, Übriges	887'800	52'900	850'600	46'100	740'624.71	42'397.15
	Nettoergebnis		834'900		804'500		698'227.56
2190	Schulleitung	306'900		341'200		276'057.05	
	Nettoergebnis		306'900		341'200		276'057.05
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	68'800		75'000		59'634.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500		4'900		3'596.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'500		2'500		2'484.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		200		130.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		900		573.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100		900		905.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5'600		9'600		620.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'600		3'600		2'271.52	
3100.00	Büromaterial	500		1'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300			
3113.00	Anschaffung Hardware			2'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600		67'600		1'867.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	26'100		21'100		72'028.08	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'500		1'396.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	189'800		150'100		130'549.35	
2191	Schulverwaltung	248'100	4'300	200'700		181'795.26	50.00
	Nettoergebnis		243'800		200'700		181'745.26
3010.00	Löhne Verwaltung	100'400		93'700		83'883.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	6'600		6'100		5'395.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'200		11'300		11'579.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	800		700		769.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100		1'100		859.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300		300		304.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	9'800		800		670.00	
3100.00	Büromaterial, Toner	1'500		1'500		2'176.14	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900		900		630.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		312.60	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'000		500		60.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000				300.50	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	12'000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'700		1'500		2'094.17	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	6'700					
3158.00	Unterhalt von Software	5'900		12'000		2'350.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00	Miete Liegenschaften	6'000					
3170.00	Reisekosten und -spesen	200		200		92.90	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	5'700		5'100		5'485.10	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	67'100		64'800		64'830.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						50.00
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		4'300				
2192	Volksschule, Sonstiges	332'800	48'600	308'700	46'100	282'772.40	42'347.15
	Nettoergebnis		284'200		262'600		240'425.25
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	68'000		66'400		62'199.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500		4'400		4'000.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'500		9'300		7'023.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		500		570.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		800		637.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		200		226.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500		1'500		1'490.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000		10'000		7'780.10	
3100.00	Verbrauch, Büromaterial					550.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500		2'500		2'359.71	
3104.00	Lehrmittel, Verbrauch	1'400		1'400			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			2'200		355.34	
3113.00	Anschaffung Hardware					579.95	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	600		600		583.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	161'400		146'400		136'695.75	
3132.00	Externe Berater, Fachexperten	800		800			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		117.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	12'800		9'600		8'676.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	58'000		51'800		48'925.85	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		48'600		46'100		42'347.15
22	Sonderschulen	180'800	9'000	179'800	8'500	187'821.70	9'891.55
	Nettoergebnis		171'800		171'300		177'930.15
220	Sonderschulen	180'800	9'000	179'800	8'500	187'821.70	9'891.55
	Nettoergebnis		171'800		171'300		177'930.15
2200	Sonderschulen	180'800	9'000	179'800	8'500	187'821.70	9'891.55
	Nettoergebnis		171'800		171'300		177'930.15
3631.00	Beiträge an Kanton	180'800		179'800		187'821.70	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'600		2'600		2'360.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		6'400		5'900		7'531.55
23	Berufliche Grundbildung Nettoergebnis	800	800	700	700	811.80	811.80
230	Berufliche Grundbildung Nettoergebnis	800	800	700	700	811.80	811.80
2300	Berufliche Grundbildung Nettoergebnis	800	800	700	700	811.80	811.80
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	800		700		811.80	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	57'500	57'500	58'200	58'200	55'463.91	55'463.91
32	Kultur, übrige	57'500	57'500	58'200	58'200	55'463.91	55'463.91
321	Bibliotheken	57'500	57'500	58'200	58'200	55'463.91	55'463.91
3210	Bibliotheken	57'500	57'500	58'200	58'200	55'463.91	55'463.91
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	300		300		237.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'500		33'500		34'858.85	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-1'188.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'200		2'200		2'187.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400		400		347.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	300		300		168.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800		800		428.40	
3100.00	Büromaterial	1'600		1'600		1'081.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200		133.35	
3103.00	Bücher, Zeitschriften, Medien	14'500		14'500		14'001.25	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	400		400		311.97	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100		100		213.41	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte					224.75	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	400		400			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'400		1'300		1'414.63	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		200		12.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Geschenke	1'300		2'000		1'032.10	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'200		2'200		2'155.00
4250.00	Verkäufe		300		300		150.02
4270.00	Bussen, Mahngebühren		500		700		596.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		54'500		54'500		51'812.89
4636.00	Beiträge von priv. Org. ohne Erwerbzzweck				500		750.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	14'800		12'100		9'829.25	
	Nettoergebnis		14'800		12'100		9'829.25
43	Gesundheitsprävention	14'800		12'100		9'829.25	
	Nettoergebnis		14'800		12'100		9'829.25
433	Schulgesundheitsdienst	14'800		12'100		9'829.25	
	Nettoergebnis		14'800		12'100		9'829.25
4330	Schulgesundheitsdienst	14'800		12'100		9'829.25	
	Nettoergebnis		14'800		12'100		9'829.25
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	700		1'000		321.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100		100			
3106.00	Medizinisches Material	100		100		550.95	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'900		1'900		1'750.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	2'000		2'000		1'611.70	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	10'000		7'000		5'595.15	
9	FINANZEN UND STEUERN	10'900	4'639'300	9'400	4'336'800	343'080.30	4'293'840.17
	Nettoergebnis	4'628'400		4'327'400		3'950'759.87	
91	Steuern	8'200	2'259'200	7'200	2'120'500	9'274.66	2'025'766.18
	Nettoergebnis	2'251'000		2'113'300		2'016'491.52	
910	Steuern	8'200	2'259'200	7'200	2'120'500	9'274.66	2'025'766.18
	Nettoergebnis	2'251'000		2'113'300		2'016'491.52	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	8'200	2'259'200	7'200	2'120'500	9'274.66	2'025'766.18
	Nettoergebnis	2'251'000		2'113'300		2'016'491.52	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	8'200		7'200		9'274.66	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'772'900		1'672'900		1'555'743.67
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		84'200		84'500		103'891.66
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		2'400		2'500		2'252.10
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		11'300		11'000		14'932.75
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-24'500		-28'800		-25'910.20
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-400		-400		-847.25
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		214'900		202'400		173'575.68
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		15'000		15'100		12'385.74
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'400		2'100		387.78

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		4'100		4'800		5'410.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-10'200		-14'500		-11'758.50
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		38'600		38'100		55'484.20
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		122'900		110'900		123'190.20
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		6'100		4'700		-3'825.40
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						469.04
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		5'900		4'200		6'337.50
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-700		-3'300		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		14'300		13'800		12'701.70
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		800		800		827.10
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						4.51
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		400		300		513.40
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-200		-600		
93	Finanz- und Lastenausgleich		2'198'500		1'948'700		2'262'714.00
	Nettoergebnis	2'198'500		1'948'700		2'262'714.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		2'198'500		1'948'700		2'262'714.00
	Nettoergebnis	2'198'500		1'948'700		2'262'714.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		2'198'500		1'948'700		2'262'714.00
	Nettoergebnis	2'198'500		1'948'700		2'262'714.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		2'198'500		1'948'700		2'262'714.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'600	4'000	2'100	3'900	3'858.52	4'818.54
	Nettoergebnis	1'400		1'800		960.02	
961	Zinsen	2'500	4'000	2'100	3'900	3'858.52	4'818.54
	Nettoergebnis	1'500		1'800		960.02	
9610	Zinsen	2'500	4'000	2'100	3'900	3'858.52	4'818.54
	Nettoergebnis	1'500		1'800		960.02	
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	400		300		526.70	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	2'000		1'700		3'284.02	

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100		100		47.80	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		4'000		3'900		4'818.54
969	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	100					
			100				
9690	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	100					
			100				
3499.00	Übriger Finanzaufwand	100					
97	Rückverteilungen Nettoergebnis		600		500		493.65
		600		500		493.65	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis		600		500		493.65
		600		500		493.65	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis		600		500		493.65
		600		500		493.65	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		600		500		493.65
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	100	177'000	100	263'200	329'947.12	47.80
		176'900		263'100			329'899.32
990	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis				200'000	285'000.00	
				200'000			285'000.00
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen Nettoergebnis				200'000	285'000.00	
				200'000			285'000.00
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserve					285'000.00	
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve				200'000		
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	100	100	100	100	47.80	47.80
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	100	100	100	100	47.80	47.80
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	100		100		47.80	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		100		100		47.80

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss Nettoergebnis	176'900	176'900	63'100	63'100	44'899.32	44'899.32
9999	Abschluss Nettoergebnis	176'900	176'900	63'100	63'100	44'899.32	44'899.32
9000.00	Ertragsüberschuss					44'899.32	
9001.00	Aufwandüberschuss		176'900		63'100		
	Total Aufwand	4'878'800		4'545'300		4'521'745.91	
	Total Ertrag		4'878'800		4'545'300		4'521'745.91

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Im Jahr 2026 stehen Investitionen von CHF 285'000 an.

Konto	Budget 2026	
2120.5060.01	25'000.00	Anschaffung ICT-Hardware
2170.5010.00	60'000.00	Anpassung Zufahrt/Fussweg Katzenbachstrasse
2170.5040.00	40'000.00	Projektierung Umbau / Innensanierung Schulhaus
2170.5040.00	120'000.00	Sanierung Fensterfront Turnhalle
2170.5060.00	<u>40'000.00</u>	Erneuerung Netzwerkkomponenten
	285'000.00	Nettoinvestitionen

9

Finanzvermögen Kurz und bündig

Keine Investtionen im Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	285'000	0	667'000	0	324'101.20	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		285'000	0	667'000	0	324'101.20	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			285'000		667'000		324'101.20
Total		285'000	285'000	667'000	667'000	324'101.20	324'101.20

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2024 Einnahmen
2	BILDUNG	285'000		667'000		324'101.20	
	Nettoergebnis		285'000		667'000		324'101.20
2120	Primarstufe	25'000		70'000		79'817.90	
	Nettoergebnis		25'000		70'000		79'817.90
5060.00	Investitionen Mobiliar					47'748.85	
5060.01	Ersatzbeschaffung Computer	25'000		70'000		32'069.05	
2170	Schulliegenschaften	260'000		597'000		244'283.30	
	Nettoergebnis		260'000		597'000		244'283.30
5010.00	Investitionen Strassen/Verkehrswege	60'000					
5040.00	Investitionen Hochbauten	160'000		597'000		116'899.00	
5040.01	Investitionen Hochbauten					127'384.30	
5060.00	Investitionen Mobiliar	40'000					
9	FINANZEN UND STEUERN		285'000		667'000		324'101.20
	Nettoergebnis	285'000		667'000		324'101.20	
9999	Abschluss		285'000		667'000		324'101.20
	Nettoergebnis	285'000		667'000		324'101.20	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		285'000		667'000		324'101.20
	Total Investitionsausgaben	285'000		667'000		324'101.20	
	Total Investitionseinnahmen		285'000		667'000		324'101.20

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2024 Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0		0.00
Total	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten

	Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2024 Einnahmen
Total Investitionsausgaben	0		0		0.00	
Total Investitionseinnahmen		0		0		0.00

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
2	BILDUNG	282'000	258'200	230'418.85
2120	Primarstufe	44'500	40'800	20'711.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	44'500	40'800	20'711.00
2170	Schulliegenschaften	237'500	217'400	209'707.85
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	8'600	2'600	2'507.00
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'700	38'700	38'661.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	180'800	171'700	158'923.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'400	4'400	9'616.85
Total		282'000	258'200	230'418.85
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	282'000	258'200	230'418.85
364x	Wertberichtigungen Darlehen	0	0	0.00
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen	0	0	0.00
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		282'000	258'200	230'418.85

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
Anzahl Einwohner	2'150	2'120	2'115	
Steuerfuss	50%	50%	45%	
Steuerkraft pro Einwohner	2050	1993	2112	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	37%	-1%	173%	> 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	-112%	-125%	-155%	< 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	-1'152	-1'281	-1'488	< 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