

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
1	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>81'337'200</b>	<b>82'440'700</b>	<b>76'550'000</b>	<b>77'907'300</b>	4'787'200.00	4'533'400.00	
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>1'103'500</b>		<b>1'357'300</b>		-253'800.00		
<b>1010</b>	<b><u>Wahlen und Abstimmungen</u></b>							
300002	Tag- und Sitzungsgelder	17'200		61'500		-44'300.00		4 reguläre Urnengänge, keine kantonalen und nationalen Wahlen mehr.
313001	Telefon, Porti	18'000		31'500		-13'500.00		4 reguläre Urnengänge, keine kantonalen und nationalen Wahlen mehr.
<b>1012</b>	<b><u>Exekutive</u></b>							
313000	Dienstleistungen Dritter	43'000		28'000		15'000.00		Betrag für Unterstützung Organisationsentwicklung.
<b>1020</b>	<b><u>Präsidiales</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	452'600		368'100		84'500.00		Stabsstelle Projekte.
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'900		23'800		5'100.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	60'900		47'800		13'100.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
310000	Büromaterial	20'000		12'000		8'000.00		Mehrbedarf aufgrund Konsolidierung mit Schulverwaltung.
310201	Drucksachen	10'000		20'000		-10'000.00		Anpassung an Bestellwert 2023.
<b>1022</b>	<b><u>Kultur</u></b>							
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	53'000		42'900		10'100.00		Anpassung Beiträge für Sommerfest Fällanden, Benglen und Pfaffhausen.
<b>1030</b>	<b><u>Informatik</u></b>							
311800	Anschaffung immaterielle Anlagen	105'100		71'200		33'900.00		Nachlizenzierung NEST/Abacus und KLIB (mehr EW bzw. mehr Arbeitsplätze), neues Modul KLIB.
313000	Dienstleistungen Dritter	57'700		43'600		14'100.00		höhere Stundenansätze der Supporter und mehr Arbeitsplätze, Themennavigation i-Web.
315300	Informatik-Unterhalt (Hardware)	380'000		332'000		48'000.00		höhere Kosten für RIZ, da mehr Arbeitsplätze.
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	245'600		208'800		36'800.00		Nachlizenzierung NEST/Abacus und KLIB, zusätzliche Module KLIB und i-Web, FMS, generelle Preissteigerung.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			23'000		-23'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
332000	Planmässige Abschreibungen Software	21'000				21'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			10'000		-10'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>1031</b>	<b><u>Telematik</u></b>							
313001	Telefon, Porti	35'500		28'500		7'000.00		Dark Fiber (AZS, Zwicky, Werkhof).

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>1110</b>	<b><u>Personalstelle</u></b>							
304200	Verpflegungszulagen	65'000				65'000.00		Neu Verpflegungszulage gemäss Personalreglement. Verbuchung für Mitarbeitende Gemeinde gesamthaft auf dieser Kostenstelle.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	62'500		53'900		8'600.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
309001	Ausbildung	38'800		22'000		16'800.00		Höherer Ausbildungsbedarf.
309902	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, Ausflüge)	40'300		51'000		-10'700.00		Ab 2024 nur Mitarbeitende Schulverwaltung auf dieser Kostenstelle budgetiert.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	31'000		20'600		10'400.00		Externe Unterstützung projekt Einreichungsplan.
<b>1200</b>	<b><u>Betreibungsamt Fällanden-Maur-Schwerzenbach</u></b>							
313000	Dienstleistungen Dritter	55'000		36'000		19'000.00		Höhere Dienstleistungen, welche weiterverrechnet werden können.
<b>1210</b>	<b><u>Friedensrichteramt</u></b>							
309002	Weiterbildung	400		6'700		-6'300.00		CAS im 2023 absolviert.
<b>2010</b>	<b><u>Finanzen Verwaltung</u></b>							
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	45'300		34'400		10'900.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
491000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		21'000		9'100	11'900.00		Neu Übernahme Lohnbuchhaltung Alterszentrum.
<b>2011</b>	<b><u>SBB-Tageskarten</u></b>							
319900	Übriger Betriebsaufwand			56'000		-56'000.00		Das neue Angebot für Spartageskarten Gemeinde wird nicht fortgeführt.
425000	Verkäufe				60'000	-60'000.00		Das neue Angebot für Spartageskarten Gemeinde wird nicht fortgeführt.
<b>2022</b>	<b><u>Zinsen</u></b>							
394000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	283'700		216'300		67'400.00		Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
440000	Zinsen flüssige Mittel		10'000			10'000.00		Mehr Zinsen, da Negativzinsen wegfallen.
440200	Zinsen Finanzanlagen		215'700		70'200	145'500.00		Aufgrund guter Liquidität können Festgeldanlagen getätigt werden.
494000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		732'500		552'300	180'200.00		Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
<b>2024</b>	<b><u>Fonds, Legate (Zweckgebundene Zuwendungen)</u></b>							
313003	Dienstleistungen für Anlässe	21'400		10'000		11'400.00		
350200	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	22'900		5'000		17'900.00		
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'700		28'000		-13'300.00		Ergebnisneutral. Budget gemäss Jahresrechnung 2022.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
439000	Übriger Ertrag		22'100		3'500		18'600.00	
<b>2026</b>	<b><u>Finanzpolitische Reserven</u></b>							
389400	Einlagen in finanzpolitische Reserven			1'500'000		-1'500'000.00		Keine Einlage in die finanzpolitische Reserve, da Ertragsüberschuss nicht hoch genug.
<b>2028</b>	<b><u>Finanzausgleich</u></b>							
462161	Demografische Sonderlastenausgleichsbeiträge		81'000		18'300		62'700.00	Sonderlastenausgleich gemäss Verfügung Gemeindeamt.
<b>2031</b>	<b><u>Gewinnbeteiligung ZKB</u></b>							
460400	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmungen		970'000		700'800		269'200.00	Gewinnanteil ZKB gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>2111</b>	<b><u>Steuern Verwaltung</u></b>							
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	6'000				6'000.00		Vorderungsverluste von Betriebskosten in der Vergangenheit nicht budgetiert.
<b>2121</b>	<b><u>Ordentliche Steuern</u></b>							
400110	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		800'000		700'000		100'000.00	Durchschnitt der letzten drei Jahre.
401110	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		150'000		120'000		30'000.00	Durchschnitt der letzten drei Jahre.
<b>2122</b>	<b><u>Übrige Steuern</u></b>							
400020	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		80'000		70'000		10'000.00	Budgetierung gemäss Jahresrechnung 2022.
400050	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-900'000		-1'000'000		100'000.00	Budgetierung gemäss Jahresrechnung 2022.
400120	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		70'000		60'000		10'000.00	Budgetierung gemäss Jahresrechnung 2022.
400150	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-300'000		-500'000		200'000.00	Budgetierung gemäss Jahresrechnung 2022.
401040	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		350'000		650'000		-300'000.00	Budgetierung gemäss Jahresrechnung 2022.
401140	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		30'000		50'000		-20'000.00	Budgetierung gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>3010</b>	<b><u>Einwohnerdienste</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	329'600		285'000		44'600.00		Erhöhung Stellenprozente.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	41'000		32'400		8'600.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	75'000		63'000		12'000.00		Höhere Kosten für ID und Ausländerausweise aufgrund steigender Einwohnerzahl.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>3021</b>	<b><u>Verkehrssicherheit</u></b>							
313000	Dienstleistungen Dritter	25'200		55'700		-30'500.00		Kontrolle ruhender Verkehr geringer als bei Einführung angenommen.
425000	Verkäufe				100'000		-100'000.00	Parkgebühren gehören korrekterweise auf Kostenart 447200.
427000	Bussen		25'000		16'000		9'000.00	Bussen gemäss Vorjahr.
447200	Vergütung für Benutzungen Liegenschaften VV (Saal, PP)		100'000				100'000.00	Parkgebühren gehören korrekterweise auf Kostenart 447200.
<b>3022</b>	<b><u>Feuerwehr</u></b>							
309002	Weiterbildung	33'000		8'000		25'000.00		Zusätzlicher Sold für Mannschaft an Rad-WM.
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	28'000		22'000		6'000.00		Höher aufgrund von Zuschlägen und Teuerung.
311200	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	27'000		7'400		19'600.00		Neueintritte und Ersatz von Uniformen - gemäss Jahresrechnung 2022.
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	31'800		25'500		6'300.00		Budgetierung aufgrund Jahresrechnung 2022.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	14'900		8'600		6'300.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	13'500		7'500		6'000.00		Benützung Übungsgelände in Riedikon.
<b>3025</b>	<b><u>Zivilschutz</u></b>							
300001	Entschädigung Behörden, Kommissionen	35'000		15'000		20'000.00		Neu Pflicht für zwei Stv. Zivilschutzkommandanten, OF- und Uof-Entschädigung.
309002	Weiterbildung	27'000		9'000		18'000.00		Zusätzlicher Sold für Mannschaft an Rad-WM.
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	22'000		12'000		10'000.00		Treibstoff sowie Klein- und Reinigungsmaterial, Ersatz Geschirr.
311200	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	13'600		3'300		10'300.00		Ersatz Schuhe da alte den Sicherheitsstandard S3 nicht erreichen.
313003	Dienstleistungen für Anlässe	13'500		6'500		7'000.00		Verpflegung Rad-WM.
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'800		5'300		10'500.00		Erhöhter Fahrzeugunterhalt.
<b>3026</b>	<b><u>Ziviler Gemeindeführungsstab</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	148'400				148'400.00		
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'500				8'500.00		
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'000				18'000.00		
	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-							
305300	Haftpflichtversicherungen	1'600				1'600.00		
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400				1'400.00		
305500	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300				1'300.00		
309002	Weiterbildung	25'000				25'000.00		
	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge,							
311100	Werkzeuge	6'000				6'000.00		
313000	Dienstleistungen Dritter	10'000				10'000.00		

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
317000	Reisekosten und Spesen	5'500				5'500.00		
<b>4020</b>	<b><u>Ambulante Krankenpflege mit Leistungsvereinbarung</u></b>							
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	750'000		600'000		150'000.00		Gemäss Hochrechnung Jahresrechnung 2023.
363500	Beiträge an private Unternehmungen	20'900				20'900.00		Gemäss Hochrechnung Jahresrechnung 2023.
<b>4021</b>	<b><u>Ambulante Krankenpflege ohne Leistungsvereinbarung</u></b>							
363500	Beiträge an private Unternehmungen	240'000		120'000		120'000.00		Gemäss Hochrechnung 2023 und Jahresrechnung 2022. Diverse private Spitexorganisationen.
<b>4030</b>	<b><u>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime mit Leistungsvereinbarung</u></b>							
363500	Beiträge an private Unternehmungen	126'600		80'000		46'600.00		Gemäss Hochrechnung 2023 und Jahresrechnung 2022.
<b>4031</b>	<b><u>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime ohne Leistungsvereinbarung</u></b>							
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			30'000		-30'000.00		Keine Budgetierung. Verbuchung der Kosten je nach Träger der Heime.
363500	Beiträge an private Unternehmungen	996'400		900'000		96'400.00		Gemäss Hochrechnung 2023 und Jahresrechnung 2022.
<b>4110</b>	<b><u>Alters- und Pflegeheim</u></b>							
303000	Temporäre Arbeitskräfte	80'000		40'000		40'000.00		Schwierige Personalsuche, angewiesen auf temp. MA für die Abdeckung der Dienste.
304200	Verpflegungszulagen	37'200				37'200.00		Neu Verpflegungszulage gemäss Personalreglement. Verbuchung für Mitarbeitende Alterszentrum gesamthaft auf dieser Kostenstelle.
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	32'000		26'100		5'900.00		Neu Übernahme Unfall-Zusatzversicherung durch Arbeitgeberin.
306400	Überbrückungsrenten			7'700		-7'700.00		Laufen im 2023 aus.
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Inserate, Assessments)	22'500		11'000		11'500.00		Höher budgetiert, da sehr ausgetrockneter Arbeitsmarkt. Vermehrt Zusammenarbeit mit Vermittler notwendig.
309901	Übriger Personalaufwand (Geschenke an das Personal, nicht DAG)	29'300		37'600		-8'300.00		Keine Vergünstigung der Mahlzeiten mehr, da LunchChecks (siehe 304200).
310500	Lebensmittel	280'800		228'200		52'600.00		Höherer Bistro-Umsatz, Teuerung.
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	50'700		8'500		42'200.00		Anschaffung neue Bestuhlung im Bistro Sunnetal.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	161'300		108'700		52'600.00		Höherer Wert aufgrund gestiegener Energiekosten.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	81'800		64'800		17'000.00		Zusammenarbeit mit ext. Pflegeexpertin zur Qualitätssicherung und -steigerung.
313700	Steuern und Abgaben	2'000		10'300		-8'300.00		Serafe.
319900	Übriger Betriebsaufwand	62'200		20'000		42'200.00		Kosten für Ausgliederungsprozess, 1. Teil der Phase 2 (Gesamtkosten gesplittet auf die Jahre 2024 und 2025).

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
391000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	73'800		166'000		-92'200.00		Tiefere Verrechnung da Hauswart direkt über AZS entlohnt.
422004	Pflegemehrkosten Gemeinde/Kanton		1'021'300		889'300	132'000.00		Höhere Normkosten im Kt. ZH ab 1.1.23, im Budget 2023 noch nicht berücksichtigt.
425000	Verkäufe		411'100		357'700	53'400.00		Höherer Bistro-Umsatz.
491000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		38'900		30'900	8'000.00		Anpassung Verrechnung der Heizkosten für die Alterswohnungen.
493000	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		27'600		18'300	9'300.00		Anpassung Verr. Reinigung Sunnetalstrasse 2b aufgrund des effektiven Aufwandes.
<b>4211</b>	<b><u>Krankenversicherung Bedürftige</u></b>							
363510	Beiträge an Krankenkassen für Sozialhilfeempfänger	1'085'000		790'000		295'000.00		Höhere Krankenkassenbeiträge aufgrund gestiegener Zahl Asylsuchenden.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		590'000		510'000	80'000.00		Nettokosten werden durch Kanton übernommen.
463710	Durch Sozialhilfeempfänger rückerstattete Prämien; IPV, RDP und weitere nachträgliche Erträge		495'000		280'000	215'000.00		Entschädigung IPV höher, da mehr Personen.
<b>4220</b>	<b><u>Ergänzungsleistungen AHV</u></b>							
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	85'000		120'000		-35'000.00		Anpassung gemäss aktuellem Stand.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'420'000		1'622'300	-202'300.00		Beitrag Kanton ist abhängig von den Nettokosten.
463720	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (unrechtmässig)		55'000			55'000.00		Aufteilung der Rückerstattung zwischen rechtmässig und unrechtmässig bezogenen Leistungen.
463721	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (rechtmässig)		60'000		45'000	15'000.00		Aufteilung der Rückerstattung zwischen rechtmässig und unrechtmässig bezogenen Leistungen.
<b>4221</b>	<b><u>Ergänzungsleistungen IV</u></b>							
363720	Ergänzungsleistungen zur IV	2'000'000		2'500'000		-500'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
363722	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	130'000		160'000		-30'000.00		Hochrechnung.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'375'000		1'789'000	-414'000.00		Beitrag Kanton ist abhängig von den Nettokosten.
463720	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (unrechtmässig)		75'000		100'000	-25'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
463721	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (rechtmässig)		85'000			85'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>4222</b>	<b><u>Beihilfen/Zuschüsse</u></b>							
363725	Kantonalrechtliche Zuschüsse	80'000		100'000		-20'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		161'000		178'000	-17'000.00		Beitrag Kanton ist abhängig von den Nettokosten.
<b>4223</b>	<b><u>Überbrückungsleistungen für ältere Arbeitslose</u></b>							
363760	Überbrückungsleistungen			60'000		-60'000.00		
363767	ÜL-Krankheits- und Behinderungskosten - Vergütung Kostenbeteiligung nach Art. 64 KVG			2'500		-2'500.00		Keine Überbrückungszuschüsse in den vergangenen Jahren, deshalb keine Budgetierung mehr.
463000	Beiträge vom Bund				62'500	-62'500.00		

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>4230</b>	<b><u>Jugend und Berufsberatung</u></b>							
421000	Gebühren für Amtshandlungen		6'500				6'500.00	Kita-Gebühren gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>4231</b>	<b><u>Verein Jugendarbeit</u></b>							
316000	Miete und Pacht Liegenschaften			11'000		-11'000.00		Miete zusätzliche Büroräumlichkeiten fällt weg.
<b>4232</b>	<b><u>Externe Kinderbetreuung</u></b>							
313000	Dienstleistungen Dritter	8'500		3'400		5'100.00		Kosten Krippenaufsicht.
363700	Beiträge an private Haushalte	90'000		134'000		-44'000.00		Krippensubventionen gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>4233</b>	<b><u>Heimplatzierungen</u></b>							
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			60'000		-60'000.00		Ausserkantonale Heimplatzierungen werden über die wirtschaftliche Hilfe verbucht.
<b>4236</b>	<b><u>Kinder- und Jugendheimfinanzierung</u></b>							
363100	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'002'800		816'400		186'400.00		Beitrag pro Einwohner um CHF 17.50 gestiegen.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				400'000		-400'000.00	Rückerstattung Versorgertaxe ist eine einmalige Geschichte.
<b>4240</b>	<b><u>Wirtschaftliche Hilfe</u></b>							
363730	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	1'800'000		2'000'000		-200'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
363734	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	1'050'000		1'220'000		-170'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
363735	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	680'000		568'000		112'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		53'000		70'000		-17'000.00	Beitrag Kanton ist abhängig von den Nettokosten.
463135	Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz		500'000		283'000		217'000.00	Nettoaufwendungen Ausländer mit Kostenersatz werden vom Kanton zurückerstattet.
463730	Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		1'000'000		720'000		280'000.00	Gemäss Jahresrechnung 2022.
463734	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		520'000		750'000		-230'000.00	Gemäss Jahresrechnung 2022.
463735	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz		180'000		285'000		-105'000.00	Gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>4250</b>	<b><u>Asylkoordination</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	91'500		66'500		25'000.00		Anpassung Stellenplan aufgrund der höheren Anzahl Asylsuchenden.
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000				6'000.00		Erstausrüstung Flüchtlinge.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	52'000				52'000.00		Wasser, Abwasser, Strom etc. für Asylunterkunft.
313000	Dienstleistungen Dritter	432'700		300		432'400.00		Dienstleistungen für Asylunterkunft (Sicherheit, Betreuung etc.).
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	155'000				155'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	10'200				10'200.00		Integrationsangebote (IAZH) für Asylsuchende.
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	32'000				32'000.00		Integrationsangebote (IAZH) für Asylsuchende.
363700	Beiträge an private Haushalte	1'290'000		960'000		330'000.00		Beiträge an Asylsuchende steigen aufgrund der höheren Fallzahlen.
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		30'000		20'000		10'000.00	Rückerstattung Mieten Zwicky - Vollaustattung.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'593'000		1'085'000		508'000.00	Pauschale Rückerstattung des Kantons pro Asylsuchender/Tag.
463700	Beiträge von privaten Haushalten		85'000		235'000		-150'000.00	Einnahmen Asylsuchende (Löhne, Stipendien).
<b>4251</b>	<b><u>Kommunale Integration</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'600		31'300		8'300.00		Anpassung Stellenplan.
<b>4252</b>	<b><u>Integrationsagende Kanton Zürich (IAZH)</u></b>							
313000	Dienstleistungen Dritter	24'000		5'600		18'400.00		Verbuchung der Kosten für die Integrationsagende erfolgt je nach Dienstleister (Gemeinde, Privat, Kanton etc.).
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	16'000		41'900		-25'900.00		
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	42'000		68'800		-26'800.00		
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		148'100		116'300		31'800.00	Gemäss Budget Kanton.
<b>4260</b>	<b><u>Soziales Verwaltung</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	318'100		215'700		102'400.00		Erhöhung Stellenpaln aufgrund gestiegener Fallzahlen und Aufgaben.
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'700		15'100		6'600.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'900		21'800		11'100.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
313000	Dienstleistungen Dritter	13'300		31'000		-17'700.00		Budgetierung gemäss Jahresrechnung 2022.
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	702'300		633'000		69'300.00		Entschädigung SDBU.
<b>4262</b>	<b><u>Alimentenbevorschussung</u></b>							
429000	Übrige Entgelte		14'000		1'900		12'100.00	Rückerstattung von abgeschriebenen Forderungen.
463700	Beiträge von privaten Haushalten		22'000		48'000		-26'000.00	Rückerstattung laufende Alimente gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>4270</b>	<b><u>Mandatsführung Erwachsene (SDBU)</u></b>							
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	393'000		331'000		62'000.00		Entschädigung SDBU.
<b>4271</b>	<b><u>Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde</u></b>							
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	372'500		317'800		54'700.00		Entschädigung KESB.
<b>4280</b>	<b><u>Gemeinschaftszentrum Fällanden</u></b>							

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
439000	Übriger Ertrag		800		66'800		-66'000.00	Spende befristet für drei Jahre.
<b>5010</b>	<b><u>Hochbau Verwaltung</u></b>							
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			12'300		-12'300.00		Keine Abschreibungen da Investitionsvorhaben im 2024 nicht abgeschlossen wird.
421000	Gebühren für Amtshandlungen		230'000		250'000		-20'000.00	Erträge aus Baubewilligungen gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>5013</b>	<b><u>Heimat- und Denkmalschutz</u></b>							
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	20'000		27'000		-7'000.00		Weniger Schutzabklären geplant.
<b>5100</b>	<b><u>Liegenschaften VV allgemein</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	593'600		246'100		347'500.00		Neu wurden sämtliche Löhne der Hauswartung und des Reinigungspersonals auf die Hauptkostenstelle Liegenschaften budgetiert, da diese Personen für sämtliche Liegenschaften zuständig sind und der Aufwand pro Liegenschaft variabel ist.
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	37'900		15'700		22'200.00		Unterstützung für Vorarbeiten Liegenschaftenstrategie und Initialaufwand FM-Tool.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	84'100		37'100		47'000.00		Initialaufwand FM-Tool und div. Zustandserhebungen.
313000	Dienstleistungen Dritter	53'000				53'000.00		Nicht vorhersehbarer/geplanter Unterhalt für sämtliche Liegenschaften Gemeinde auf dieser KST budgetiert.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	25'000		4'000		21'000.00		Nicht vorhersehbarer/geplanter Unterhalt für sämtliche Liegenschaften Gemeinde auf dieser KST budgetiert.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	10'000				10'000.00		
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	42'000		3'000		39'000.00		
<b>5101</b>	<b><u>Gemeindehaus</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			140'500		-140'500.00		Neu wurden sämtliche Löhne der Hauswartung und des Reinigungspersonals auf die Hauptkostenstelle Liegenschaften budgetiert, da diese Personen für sämtliche Liegenschaften zuständig sind und der Aufwand pro Liegenschaft variabel ist.
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			9'000		-9'000.00		Gemäss Vorjahr - höhere Kosten infolge Teuerung.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen			17'100		-17'100.00		Ersatzanschaffung Stühle und Tische.
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	44'000		36'000		8'000.00		Einmalige Kosten im 2023.
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	21'000		10'000		11'000.00		Massive höhere Stromkosten gegenüber Jahresrechnung 2022 und Budget 2023.
311300	Anschaffung Hardware			10'000		-10'000.00		Unterhalt geschützte Hecken und Steingarten.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	149'000		108'000		41'000.00		Nur minimaler Unterhalt geplant.
314000	Unterhalt an Grundstücken	8'000				8'000.00		
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	85'500		99'000		-13'500.00		

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>5102</b>	<b><u>Wohnaus Dübendorfstrasse 21, Fällanden</u></b>							
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			11'000		-11'000.00		Sanierungsprojekt in Investitionsrechnung 2024.
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		8'500		-5'500.00		Reparatur/Ersatz Geräte.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'000				5'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>5104</b>	<b><u>Werkhof</u></b>							
311300	Anschaffung Hardware			7'000		-7'000.00		Einmalige Kosten im 2023.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	21'400		13'800		7'600.00		Massive höhere Stromkosten gegenüber Jahresrechnung 2022 und Budget 2023.
<b>5105</b>	<b><u>Pflegeheim Sunnetal</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			82'900		-82'900.00		Hauswartung des Alterszentrum wird neu direkt über das Alterszentrum entlohnt. Die interne Verrechnung fällt dadurch weg.
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			5'300		-5'300.00		
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen			10'100		-10'100.00		Einige Bauteile müssen nach 20 Jahren ersetzt werden (Enthärtungsanlage, Lüftungsanlagen). Hauswartung des Alterszentrum wird neu direkt über das Alterszentrum entlohnt. Die interne Verrechnung fällt dadurch weg.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	134'000		90'400		43'600.00		
491000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				107'000	-107'000.00		
<b>5106</b>	<b><u>Alterswohnungen Sunnetal</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'200		35'500		26'700.00		Betreuung Alterswohnungen durch Alterszentrum. Aufteilung der Lohnkosten für Administration.
391000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	11'700		5'900		5'800.00		Höherer Reinigungsaufwand durch Mitarbeitende Alterszentrum.
393000	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	21'600		15'500		6'100.00		Höhere Heizkosten aufgrund gestiegener Preise.
<b>5108</b>	<b><u>Zwicky-Fabrik VV</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			22'000		-22'000.00		Neu wurden sämtliche Löhne der Hauswartung und des Reinigungspersonals auf die Hauptkostenstelle Liegenschaften budgetiert, da diese Personen für sämtliche Liegenschaften zuständig sind und der Aufwand pro Liegenschaft variabel ist.
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000		4'000		16'000.00		Ersatzanschaffung Scheuersaugmaschine.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	10'000				10'000.00		Unterhalt Beläge, Kiesplätze, Krippenspielplatz.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	37'300		17'200		20'100.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>5109</b>	<b><u>Altes Schulhaus Chilewäg VV</u></b>							
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'100		7'100		8'000.00		Minimaler Unterhalt, Malerarbeiten, Parkettböden.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>5110</b>	<b><u>Liegenschaften FV allgemein</u></b>							
394000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	412'300		324'800		87'500.00		Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
<b>5113</b>	<b><u>Maurstrasse 25</u></b>							
343040	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	10'000				10'000.00		Minimaler Unterhalt.
<b>5120</b>	<b><u>Bootsplätze</u></b>							
314200	Unterhalt Wasserbau	25'000		15'000		10'000.00		Unterhalt RESA-Steganlage.
<b>5122</b>	<b><u>Familiengärten / Spielplätze</u></b>							
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	25'000		15'000		10'000.00		Unterhalt diverse öffentliche Spielplätze.
<b>5130</b>	<b><u>Friedhof</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'500		43'900		-8'400.00		Lohnkosten gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>5140</b>	<b><u>Öffentlicher Verkehr Infrastruktur</u></b>							
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'000				8'000.00		Experten für Haltestellen.
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	13'300		6'600		6'700.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>5152</b>	<b><u>Forstwirtschaft</u></b>							
314500	Unterhalt Wald	7'000				7'000.00		Unterhalt Naturschutz im Wald.
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	45'000		50'000		-5'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>5160</b>	<b><u>Natur- und Artenschutz</u></b>							
313000	Dienstleistungen Dritter	35'200		21'400		13'800.00		Zivieinsätze für Neobita.
313100	Planungen und Projektierungen Dritter	20'000		12'000		8'000.00		Kartierung Naturschutzinventar.
314900	Unterhalt übrige Sachanlagen			140'000		-140'000.00		Aufwendungen für die Initiative "Rettet die Bienen" fallen weg.
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	6'000				6'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>5170</b>	<b><u>Gewässer (Verbauung)</u></b>							
330020	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	11'400		6'000		5'400.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
463000	Beiträge vom Bund							

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>5210</b>	<b><u>Gemeindestrassen / Werkhof</u></b>							
313000	Dienstleistungen Dritter	13'000		3'000		10'000.00		Dienstleistungsaufwand höher.
316000	Miete und Pacht Liegenschaften	16'000		10'000		6'000.00		Miete Scheune Hubwis. Keine Beteiligung mehr durch Zivilschutz und Feuerwehr.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'100		17'200		-8'100.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
391000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			10'000		-10'000.00		Keine Verrechnung mehr.
461100	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'500		12'500		-7'000.00	Entschädigung gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>6011</b>	<b><u>Strassenentwässerung</u></b>							
391000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	55'000		117'000		-62'000.00		Neue Berechnungsgrundlage gemäss neuer Siedlungsentwässerungsverordnung.
<b>6012</b>	<b><u>Strassenbeleuchtung</u></b>							
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	92'000		70'000		22'000.00		Massive höhere Stromkosten gegenüber Jahresrechnung 2022 und Budget 2023.
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	60'000		50'000		10'000.00		Unterhalt Strassenbeleuchtung gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>6110</b>	<b><u>Brunnenversorgung</u></b>							
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	800		8'000		-7'200.00		Unterhalt Brunnen gemäss Jahresrechnung 2022.
<b>6120</b>	<b><u>Wasserversorgung</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	204'100		175'900		28'200.00		Kostenteiler gemäss Stundenrapportierung 2022, variiert je nach Personalaufwand.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'800		17'500		8'300.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'100		3'100				Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
310101	Wasserankauf zum Wiederverkauf	1'112'000		950'000		162'000.00		Konsum. und Verbrauchsabhängig, Verbrauchswerte Analog 2022.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	59'000		79'800		-20'800.00		laufende Erneuerungen, reduzieren die Kosten für den Unterhalt.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	63'200		156'300		-93'100.00		laufende Erneuerungen, reduzieren die Kosten für den Unterhalt.
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	88'200		55'300		32'900.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	16'300		30'400		-14'100.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	33'700		42'500		-8'800.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	5'800				5'800.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	134'600		81'700		52'900.00		Abhängig von Aufwand und Ertrag, Ertrag höher als Aufwand budgetiert.
394000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	88'800		60'600		28'200.00		Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
425000	Verkäufe		145'000		116'500		28'500.00	Erträge für Dienstleistungen an Dritte analog RJ 2022.
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		25'500		60'000		-34'500.00	Gemäss Vorjahr.
494000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		56'700		38'500		18'200.00	Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
<b>6130</b>	<b><u>Abwasserbeseitigung</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	203'700		170'700		33'000.00		Kostenteiler gemäss Stundenrapportierung 2022, variiert je nach Personalaufwand.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'800		17'200		8'600.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
311800	Anschaffung immaterielle Anlagen			5'000		-5'000.00		Keine Anschaffungen für 2024 vorgehen.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	89'500		46'500		43'000.00		Leitungsunterhalt tiefer.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	117'000		68'000		49'000.00		Höhere Aufwendungen für Sonderbauwerke gemäss GEP.
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	29'600		-1'000		30'600.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'300		22'700		-14'400.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'200		7'500		-6'300.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	10'200		31'700		-21'500.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	49'100		178'000		-128'900.00		Einlage in die Spezialfinanzierung ist der Saldo zwischen Aufwand und Ertrag.
394000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	56'500		34'900		21'600.00		Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%). Neue Berechnungsgrundlage für Abwasser, zunahme Anschlüsse.
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'155'000		1'135'000		20'000.00	
491000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		55'000		117'000		-62'000.00	Es wird mit weniger Bautätigkeiten gerechnet.
494000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		94'500		72'700		21'800.00	Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
<b>6140</b>	<b><u>Abfall allgemein</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	72'600		47'000		25'600.00		Kostenteiler gemäss Stundenrapportierung 2022, variiert je nach Personalaufwand.
310201	Drucksachen	3'700		15'500		-11'800.00		Umstellung auf Kehrriechtsäcke, Druckkosten für Abfallmarken entfallen.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	30'000				30'000.00		Unterhalt und Reparaturen an Abfallsammelstellen. Anlaog Vorjahr.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'700		29'400		-22'700.00		Geschätzer Aufwand Analog Rechnungsjahr 2022.
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	84'400		69'500		14'900.00		Einlage in die Spezialfinanzierung ist der Saldo zwischen Aufwand und Ertrag.
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			8'000		-8'000.00		Gemäss Jahresrechnung 2022.
370600	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			8'500		-8'500.00		Keine 1:1 Weiterleitung des Betrags mehr, deshalb andere Verbuchung.
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		88'000		62'900		25'100.00	Gemäss Jahresrechnung 2022.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
470500	Durchlaufende Beiträge von privaten Unternehmungen				8'500		-8'500.00	Keine 1:1 Weiterleitung des Betrags mehr, deshalb andere Verbuchung.
494000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		22'700		15'600		7'100.00	Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
<b>6150</b>	<b><u>Elektrizitätsnetz</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	309'200		363'200		-54'000.00		Kostenteiler gemäss Stundenrapportierung 2022, variiert je nach Personalaufwand.
310102	Stormankauf zum Wiederverkauf	200'000		138'000		62'000.00		Preiserhöhung für Tarife 2024.
310103	Konzessionen Strom	2'654'100		2'088'000		566'100.00		Höhere Abgaben an Bund und neue Gebühren der Swisgrid und höhere Kosten der Vorliegernetze.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	13'500		4'500		9'000.00		Verbrauchs- und Tarifabhängig, variiert jährlich.
313000	Dienstleistungen Dritter	238'100		214'600		23'500.00		Mehr DL an Dritte vorgesehen.
313001	Telefon, Porti	111'500		90'600		20'900.00		Zusatzkosten aufgrund von Smart-Meter Fernauslesung, Aufwendungen für Ableser reduziert sich dementsprechend.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	38'500		9'300		29'200.00		Analog Rechnungsjahr 2022 und abhägig von Gesetzesanpassungen.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	294'000		335'500		-41'500.00		Aufwendungen gemäss Rechnungsjahr 2022.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	118'500		96'000		22'500.00		Aufwendungen gemäss Rechnungsjahr 2022.
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	43'700		28'500		15'200.00		Aufwendungen gemäss Rechnungsjahr 2022.
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	229'800		211'200		18'600.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	211'000		166'200		44'800.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK			18'200		-18'200.00		Einlage in die Spezialfinanzierung ist der Saldo zwischen Aufwand und Ertrag.
394000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	174'400		131'500		42'900.00		Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'824'400		3'485'700		338'700.00	Höhere Anschaffungskosten KTO 310103 führt zu höheren Einnahmen aus Verkauf.
425000	Verkäufe		305'500		565'000		-259'500.00	Abhängig von Bautätigkeiten.
429000	Übrige Entgelte		26'400		15'200		11'200.00	Abhängig für Zu- und Wegzüge.
451000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		666'700				666'700.00	Entnahme aus der Spezialfinanzierung ist der Saldo zwischen Aufwand und Ertrag.
491000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				10'000		-10'000.00	keine vorgesehen.
494000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		81'500		64'900		16'600.00	Anpassung interner Zinssatz auf 1.4 % (Vorjahr 1.1%).
<b>6151</b>	<b><u>Stromhandel übriges</u></b>							
310102	Stormankauf zum Wiederverkauf	5'587'300		5'210'500		376'800.00		höherer Beschaffungspreis ggü 2023.
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	472'300		156'800		315'500.00		Einlage in die Spezialfinanzierung ist der Saldo zwischen Aufwand und Ertrag.
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'086'800		5'393'500		693'300.00	Höherer Beschaffungspreis ggü 2023 führt zu höherer Entgelte (siehe KTO 310102).

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>9000</b>	<b><u>Kindergarten</u></b>							
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'168'600		1'035'500		133'100.00		Besoldung Kant. Lehrpersonen gemäss Stellenplan VSA.
<b>9001</b>	<b><u>Kindergarten Lätten</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	96'200				96'200.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
302000	Löhne der Lehrpersonen	3'400		115'200		-111'800.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
<b>9002</b>	<b><u>Kindergarten Bommern</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'100				32'100.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
302000	Löhne der Lehrpersonen	500		32'000		-31'500.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
<b>9003</b>	<b><u>Kindergarten Buechwis</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'100				32'100.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
302000	Löhne der Lehrpersonen	400		45'300		-44'900.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
<b>9010</b>	<b><u>Primarschule</u></b>							
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'754'700		4'420'500		334'200.00		Besoldung Kant. Lehrpersonen gemäss Stellenplan VSA.
<b>9011</b>	<b><u>Primarschule Lätten</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'100				33'100.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
302000	Löhne der Lehrpersonen	42'800		71'600		-28'800.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
<b>9013</b>	<b><u>Primarschule Bommern</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'600				12'600.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
302000	Löhne der Lehrpersonen	71'300		42'600		28'700.00		
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'300				5'300.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter							
<b>9015</b>	<b><u>Primarschule Buechwis</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'800				10'800.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
302000	Löhne der Lehrpersonen	13'800		30'200		-16'400.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
<b>9020</b>	<b><u>Sekundarstufe</u></b>							
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'362'200		1'880'700		481'500.00		Besoldung Kant. Lehrpersonen gemäss Stellenplan VSA.
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			40'000		-40'000.00		Wegfall SuS an Kunst- und Sportschule.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>9021</b>	<b><u>Sekundarschule Buechwis</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'700				17'700.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
302000	Löhne der Lehrpersonen	42'500		75'500		-33'000.00		Löhne Klassenassistenz neu unter Kostenart 301000.
<b>9031</b>	<b><u>Tagesstrukturen Lätten</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'600		216'100		-35'500.00		Lohnkosten je nach Anzahl Anmeldungen.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'000		25'000		-8'000.00		Arbeitgeberbeiträge vermindern sich aufgrund der Lohnkosten.
<b>9034</b>	<b><u>Ferien-Betreuung</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'500		27'300		-6'800.00		Lohnkosten je nach Anzahl Anmeldungen.
<b>9035</b>	<b><u>Tagesstrukturen Sekundarschule</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'000		32'400		15'600.00		Lohnkosten je nach Anzahl Anmeldungen.
<b>9040</b>	<b><u>Musikschule</u></b>							
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		249'000		289'900		-40'900.00	Gemäss Budget Musikschule.
463200	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		90'000				90'000.00	Staatsbeiträge Musikschule (neu).
<b>9050</b>	<b><u>Behörden und Schulleitung</u></b>							
309002	Weiterbildung	25'000		15'500		9'500.00		höherer Fachweiterbildungsbedarf Bildung.
313000	Dienstleistungen Dritter	14'000		7'500		6'500.00		höherer Fachdienstleistungseinkauf und Fachreferenten.
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	780'800		670'000		110'800.00		Besoldung Kant. Lehrpersonen gemäss Stellenplan VSA.
<b>9051</b>	<b><u>Schulverwaltung</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'095'100		962'000		133'100.00		Stellenplananpassung an Kennzahlen LP und SuS.
304200	Verpflegungszulagen	42'000		9'300		32'700.00		Neu Verpflegungszulage gemäss Personalreglement. Verbuchung für Mitarbeitende Schule gesamthaft auf dieser Kostenstelle.
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'000		61'600		8'400.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
309001	Ausbildung	38'000		5'000		33'000.00		höherer Fachweiterbildungsbedarf Bildung.
309902	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, Ausflüge)	12'000		5'000		7'000.00		Anpassung Anzahl höhere Anzahl Mitarbeitende.
313001	Telefon, Porti	2'000		19'000		-17'000.00		überwiegender elektronischer Versand.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	24'000		28'000		-4'000.00		tiefere Anzahl an Fachgutachten.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	46'600		117'900		-71'300.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>9052</b>	<b><u>Volksschule allgemein</u></b>							

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'300		24'600		5'700.00		Anpassung Anzahl Mitarbeitende.
309001	Ausbildung	10'000		17'500		-7'500.00		günstigere Fachausbildungsmodulle.
313000	Dienstleistungen Dritter	89'000		76'500		12'500.00		höhere Verkehrsinstruktion; neu: Veloprüfung.
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	283'000		252'000		31'000.00		Anpassung Anzahl Mitarbeitende.
<b>9053</b>	<b><u>Volksschule Schulsport</u></b>							
317100	Exkursionen, Schulreisen und Lager	48'400		59'200		-10'800.00		günstigere Lagerkosten.
423100	Kursgelder		50'000		39'000		11'000.00	höhere Anzahl an SuS-Teilnehmenden.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		25'000		35'000		-10'000.00	zusätzliche Kurs ohne J+S-Subventionen.
<b>9070</b>	<b><u>Sonderpädagogik</u></b>							
302003	Löhne der Lehrpersonen Psychomotorik	161'100		115'000		46'100.00		höherer Fachbedarf.
302004	Löhne der Lehrpersonen Alltagsbegleitung	274'300		190'000		84'300.00		höherer Fachbedarf.
302005	Löhne der Lehrpersonen Begabtenförderung	134'500		60'000		74'500.00		höherer Fachbedarf.
304200	Verpflegungszulagen			12'600		-12'600.00		Neu Verpflegungszulage gemäss Personalreglement. Verbuchung für Mitarbeitende Schule gesamthaft auf dieser Kostenstelle.
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	102'400		86'000		16'400.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	143'500		120'000		23'500.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	20'400		14'100		6'300.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
309001	Ausbildung	6'000				6'000.00		Bedarf an Fachausbildung.
313000	Dienstleistungen Dritter	443'000		392'000		51'000.00		mehr ÖV-Transport; mehr SuS.
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	987'800		1'197'400		-209'600.00		Settinganpassung durch Integration.
363400	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	217'800		237'200		-19'400.00		Settinganpassung durch Time Outs.
<b>9080</b>	<b><u>Berufsbildung</u></b>							
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	332'000		176'700		155'300.00		zusätzliche Bedarf der Berufswahlschule.
<b>9081</b>	<b><u>Gymnasiale Maturitätsschulen</u></b>							
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	360'000		312'000		48'000.00		mehr Gymnasiastinnen und Gymnasiasten.
<b>9090</b>	<b><u>Informatik</u></b>							
309001	Ausbildung	12'000				12'000.00		IT-Fachbedarf.
311300	Anschaffung Hardware	81'000		30'000		51'000.00		zusätzliche Laptops und IT-Material.
311800	Anschaffung immaterielle Anlagen	126'800		110'400		16'400.00		zusätzliche Bildungslizenzen.
313000	Dienstleistungen Dritter	98'200				98'200.00		IT-Support: 2. Level.
313001	Telefon, Porti	20'200				20'200.00		Swisscom-Anschlüsse.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	30'000				30'000.00		Fachunterstützung ICT-Sicherheit und Datenschutz Schule.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
313300	Informatik-Nutzungsaufwand	12'100				12'100.00		Hosting.
315300	Informatik-Unterhalt (Hardware)	62'000		46'000		16'000.00		IT-Material.
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	136'300		267'000		-130'700.00		günstigere IT-Bewirtschaftung.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	477'000		313'000		164'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>9100</b>	<b>Schulliegenschaften allgemein</b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	329'400		382'200		-52'800.00		Reorganisation. Neu Verpflegungszulage gemäss Personalreglement. Verbuchung für Mitarbeitende Schule gesamthaft auf dieser Kostenstelle.
304200	Verpflegungszulagen			6'700		-6'700.00		Anpassungsbedarf.
304900	Übrige Zulagen	7'100		1'300		5'800.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'900		27'400		7'500.00		zusätzlicher Fachbedarf.
309001	Ausbildung	10'000		3'000		7'000.00		zentralgeführte Schulapotheken.
310600	Medizinisches Material	10'500				10'500.00		höhere Baureinigungen.
313000	Dienstleistungen Dritter	24'000		16'000		8'000.00		höhere Fachberatung Infrastruktur.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	140'000		125'000		15'000.00		Umlagerung Tiefbauten.
314000	Unterhalt an Grundstücken	40'000		134'000		-94'000.00		Umlagerung Grundstücke.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	78'000				78'000.00		höhere Unterhaltsarbeiten.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	208'000		207'500		500.00		Ersatzanschaffungen.
315000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	57'000		33'000		24'000.00		Ersatzanschaffungen.
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	41'600		23'500		18'100.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	200		9'300		-9'100.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	251'500		196'400		55'100.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	115'300		62'500		52'800.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>9101</b>	<b>Schulliegenschaften Lätten</b>							
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'500		38'400		-13'900.00		Anpassung Mitarbeitendenstruktur.
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'900		2'600		300.00		Anpassung Mitarbeitendenstruktur.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	138'000		112'000		26'000.00		Massive höhere Stromkosten gegenüber Jahresrechnung 2022 und Budget 2023.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	41'000		53'900		-12'900.00		Optimierung.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	388'100		535'700		-147'600.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	16'200		54'200		-38'000.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			15'000		-15'000.00		Entfall Aufwände durch GR-Beschluss.
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				22'000		-22'000.00	Entfall der Einnahmen durch GR-Beschluss.

**Differenzbegründung  
 BU 24 - BU 23**

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Differenz BU 24 - BU 23		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>9102</b>	<b><u>Schulliegenschaften Bommern</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	166'200		190'300		-24'100.00		Optimierung.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	121'900		77'700		44'200.00		Massive höhere Stromkosten gegenüber Jahresrechnung 2022 und Budget 2023.
314100	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	20'000				20'000.00		Abgrenzung Grundstück.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	42'500		24'000		18'500.00		höherer Bedarf.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	35'600		52'400		-16'800.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
<b>9103</b>	<b><u>Schulliegenschaften Buechwis</u></b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223'800		147'000		76'800.00		höherer Bedarf.
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'200		17'000		6'200.00		Arbeitgeberbeiträge erhöhen sich aufgrund der höheren Lohnkosten.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	250'000		206'500		43'500.00		Massive höhere Stromkosten gegenüber Jahresrechnung 2022 und Budget 2023.
314100	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	23'000				23'000.00		Abgrenzung Grundstück.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	73'500		92'300		-18'800.00		höherer Bedarf.
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000		4'000		8'000.00		höherer Bedarf.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	22'500		65'400		-42'900.00		Abschreibungen gemäss Anlagebuchhaltung und geplanten Investitionsvorhaben.
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			12'600		-12'600.00		Entfall Aufwände gemäss GR-Beschluss.
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		95'000		130'000		-35'000.00	Entfall Teilerträge gemäss GR-Beschluss.