

**Politische Gemeinde Fällanden**  
**8117 Fällanden**

**Jahresrechnung 2024**

Ablieferung an Gemeinderat	10. März 2025
Abnahmebeschluss Gemeinderat	18. März 2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	27. März 2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	2. Mai 2025
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	18. Juni 2025
Veröffentlichung	27. Juni 2025

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>1</b>
1 Bericht des Gemeinderats	2 - 6
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>7</b>
5 Finanzierung	8 - 9
6 Erfolgsrechnung	10
7 Investitionsrechnungen	11 - 12
8 Bilanz	13 - 14
9 Geldflussrechnung	15 - 16
10 Anhang	
Eigenkapitalnachweis	17
Haushaltsgleichgewicht	18 - 19
Finanzkennzahlen	20
<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>	<b>21</b>
11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	22 - 24
12 Erfolgsrechnung	25
13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	26
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	27
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	28
16 Detaillierte Differenzbegründungen zur Erfolgsrechnung	29 - 52

### Kontakt

Gemeindeverwaltung Fällanden  
Schwerzenbachstrasse 10  
8117 Fällanden

Finanzvorstand: Heinz Rügsegger

Leiter Finanzen a.i.: Christoph Oberhänsli

Telefon 043 355 35 47

E-Mail christoph.oberhaensli@faellanden.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht des Gemeinderats

### Begründung wesentliche Abweichungen

#### Erfolgsrechnung – Zusammenfassung

Der Ertragsüberschuss von CHF 2'782'391.15 liegt mit einer Abweichung von CHF 1'559'191.15 deutlich über dem budgetierten Wert von CHF 1'223'200. Das bessere Jahresergebnis wurde durch viele verschiedene Faktoren verursacht, die grössten Abweichungen sind folgende:

- Um CHF 1.2 Mio. tiefere Steuererträge Rechnungsjahr 2024
- Um CHF 1.1 Mio. tiefere Steuererträge aus Steuern früherer Jahre
- Um CHF 2.2 Mio. höhere Steuererträge aus Grundstückgewinnsteuern
- Um CHF 1.6 Mio. höherer Ertrag aufgrund Ressourcenzuschuss aus dem Zürcher Finanzausgleich
- Um CHF 0.3 Mio. höherer Ertrag aus der periodischen Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen
- Um CHF 0.6 Mio. höherer Aufwand für die ambulante und stationäre Krankenpflege (Pflegefiananzierung)
- Um CHF 0.3 Mio. höherer Aufwand im Bereich des Asylwesens und Integration
- Um CHF 0.5 Mio. tieferer Aufwand für die Primarschule
- Um CHF 0.3 Mio. tieferer Aufwand im Bereich der Sonderpädagogik

#### Detaillierte Erläuterungen

##### Aufwand nach Sachgruppen

##### *Fiskalertrag (Steuerertrag)*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
44'321'546.74	44'629'000.00	- 307'450.26	-0.69 %

Die Erträge aus den Steuern aus dem Rechnungsjahr 2024 fielen um CHF 1,2 Mio. tiefer aus als budgetiert. Auch die Steuern früherer Jahre fielen deutlich tiefer aus als erwartet und dies trotz Teilauflösung der im Jahr 2023 gebildeten Rückstellungen aufgrund der nicht korrekt fakturierten provisorischen Steuerrechnungen 2023. Auf den steuerpflichtigen Personenkreis bezogen, zeigt sich bei den natürlichen Personen ein positives Bild. Die budgetierten Werte konnten knapp überschritten werden. Hingegen liegen die Erträge bei den juristischen Personen deutlich hinter den Erwartungen. Der massive Einbruch der Gewinnsteuern aus früheren Jahren war in diesem Umfang nicht vorauszusehen.

Ein deutlich erfreulicherer Bild zeigt die Entwicklung der Grundstückgewinnsteuern. Wie bereits im Vorjahr konnte der erwartete Ertrag übertroffen werden. Im Jahr 2024 war der Mehrertrag von CHF 2.2 Mio. ausserordentlich hoch. Dank diesem Mehrertrag konnten die Mindererträge bei den ordentlichen Steuern beinahe kompensiert werden. Da es sich bei den Grundstückgewinnsteuern um nicht regelmässige Steuererträge handelt ist die Entwicklung der Erträge nur schwer voraussehbar.

*Transferertrag*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
12'204'716.57	10'834'600.00	+ 1'370'116.57	+12.65 %

Die Steuerkraft der Gemeinde Fällanden hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht gross verändert. Jedoch hat sich die mittlere Steuerkraft des Kantons Zürich deutlich erhöht. Dieser Umstand führt dazu, dass die Gemeinde Fällanden für das Jahr 2024 von einem Ressourcenzuschuss aus dem Zürcher Finanzausgleich, in der Höhe von CHF 1.6 Mio. profitiert. Dieser Anstieg konnte im Budget 2024 nicht vorausgesehen werden bzw. das Gemeindeamt des Kantons Zürich ging von einer tieferen Steuerkraft aus. Aus diesem Grund wurde kein Ertrag budgetiert.

*Finanzertrag*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
1'623'188.30	1'518'100.00	+ 105'088.30	+6.92 %

Im Jahr 2024 wurde die periodische Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen durchgeführt (Neubewertung muss einmal pro Amtsperiode durchgeführt werden). Die Neubewertung aufgrund der gesetzlichen Vorschriften führte zu einem Buchgewinn von CHF 0.3 Mio. Das sinkende Zinsniveau führte dazu, dass sich die budgetierten Zinserträge für Festgeldanlagen als zu optimistisch erwiesen haben. Dies führte zu einem Minderertrag von CHF 0.2 Mio.

*Personalaufwand*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
18'518'469.56	18'466'800.00	+ 51'669.56	+0,28%

Sämtliche Stellen konnten gemäss Stellenplan besetzt werden. Daher lagen die Personalaufwendungen im Rahmen des Budgets.

*Sach- und übriger Betriebsaufwand*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
21'202'278.91	22'805'300.00	- 1'603'021.09	-7.03%

Im Vergleich zum Budget 2025 sinkt der Sach- und übrige Betriebsaufwand um rund CHF 1.6 Mio. Mit ein Grund für den tieferen Aufwand sind die geringeren Kosten für den Wasser- und Stromankauf sowie der Konzessionen Strom. Zudem fiel der Aufwand im Zusammenhang mit den Asylcontainern im Jahr 2024 nicht an. Ebenfalls tiefer als budgetiert lagen die Kosten für den Tiefbauunterhalt Gemeindestrassen und Elektrizitätsnetz.

*Transferaufwand*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
34'287'476.57	33'328'100.00	+ 959'376.57	+2.88%

Im Transferaufwand sind die Auszahlungen an Privatpersonen (bspw. wirtschaftliche Hilfe, Ergänzungsleistungen, Asylwesen) wie auch Beiträge an Institutionen (bspw. Pflegefinanzierungsbeiträge an Alters- und Pflegeheime oder Spitex) enthalten. Diese Kosten nahmen im Jahr 2024 gegenüber dem Budget deutlich zu. Weitere Ausführungen dazu sind in den nachfolgenden Absätzen (Bereiche Gesundheit und Soziales) enthalten.

Aufwendungen nach Ressorts

Abgesehen vom zusätzlichen Ertrag aus dem Finanzausgleich, fielen die grössten Abweichungen vor allem in den Ressorts Gesellschaft (Mehraufwand) und Schule (Minderaufwand) an. Die übrigen Bereiche lagen im Rahmen der budgetierten Vorgaben.

Im Ressort Gesellschaft, das die Bereiche Gesundheit, Alterszentrum Sunnetal sowie Soziales umfasst, resultiert im Vergleich zum Budget 2024 ein Netto-Mehraufwand von rund CHF 1.5 Mio.an.

*Bereich Gesundheit*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
3'529'113.64	2'904'300.00	+ 624'813.64	+21.51%

Im Bereich Gesundheit sind Mehraufwendungen in den Teilbereichen ambulante und stationäre Gesundheitskosten von rund CHF 0.6 Mio. zu verzeichnen. Wie bereits in den vergangenen Jahren nehmen die Kosten im Bereich der Pflege von Jahr zu Jahr zu. Einfluss auf die Kosten hat hierbei unter anderem die demografische Entwicklung, aber natürlich auch die Kostensteigerung im Gesundheitswesen. Von der Gemeinde zu leistende Defizitbeiträge werden grundsätzlich von der kantonalen Gesundheitsdirektion festgelegt. Nach diesen Vorgaben müssen die Pflegeinstitutionen mit den Gemeinden abrechnen.

*Alterszentrum Sunnetal*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
315'547.11	187'200.00	+ 128'347.11	+68.56%

Der Aufwandüberschuss des Alterszentrums Sunnetal liegt bei rund CHF 0.3 Mio. Der budgetierte Nettoaufwand wurde um CHF 0.1 Mio. überschritten. Vor allem die Personalkosten stiegen deutlich an, gleichzeitig konnte auch ein Mehrertrag verzeichnet werden, jedoch nicht in gleicher Höhe. Durch den Fachkräftemangel konnten Stellenvakanzen teilweise lange nicht besetzt werden. Aufgrund einzelner längerer Ausfälle von Mitarbeitenden infolge Krankheit, Schwangerschaft oder Mutterschaft, musste auf temporäres Personal zurückgegriffen werden, welches höhere Kosten verursacht. Unter anderem die angestiegenen Lebensmittelpreise haben sich negativ auf den Sachaufwand ausgewirkt.

*Bereich Soziales*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
7'902'988.03	7'206'500.00	+ 696'488.03	+9.66%

Im Bereich Soziales liegt der Nettoaufwand rund CHF 0.7 Mio. über dem budgetierten Wert. Diese Abweichung verteilt sich über die diversen Teilbereiche. Bei den Ergänzungsleistungen lag der Nettoaufwand um rund CHF 0.2 Mio. über dem Budget. Im Teilbereich Jugend ist das Nettoergebnis um rund CHF 0.2 Mio. höher als budgetiert. Dies liegt ausschliesslich am Beitrag für die Kinder- und Jugendheimfinanzierung. Es wurden Mehrkosten aus dem Jahr 2023 in dieser Höhe in Rechnung gestellt. Ebenfalls für die Mehrkosten verantwortlich ist der Teilbereich Asyl und Integration. Der Nettoaufwand lag um CHF 0.3 Mio. über dem Budget. Man ging im Rahmen des Budgets von deutlich höheren Rückerstattungen durch den Kanton aus. Dies war jedoch zu optimistisch. Im Jahr 2024 fielen noch keine Abschreibungen für den Asylbereich an, da die Investitionen in die Unterbringung von Flüchtlingen noch nicht abschliessend getätigt wurden.

*Bereich Primarstufe*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
5'086'520.85	5'534'300.00	-447'779.15	-8.09%

Im Ressort Schule konnten die budgetierten Nettoaufwendungen um rund CHF 1.3 Mio. unterschritten werden. Im Teilbereich Primarschule lagen die Kosten um rund 0.5 Mio. unter dem Budget 2024. Die Lohnkosten sind nur sehr grob schätzbar, da jeweils per Sommer grössere Wechsel beim Personal anstehen können. Dies hat direkte Folgen auf die Lohnkosten. Je nach Erfahrung der Lehrpersonen können die Löhne stark variieren. Auch die Klassenzusammensetzungen haben einen direkten Einfluss auf die Lohnkosten. Daher sind auch die grössten Abweichungen üblicherweise im Personal- und Transferaufwand zu finden. Die Lohnkosten von kantonal besoldeten Mitarbeitenden werden durch den Kanton mittels Transferaufwand an die Gemeinden verrechnet.

*Bereich Sonderpädagogik*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
4'768'574.79	5'069'900.00	-301'325.21	-5.94%

Erfreulich ist der Umstand, dass der Nettoaufwand im Teilbereich Sonderpädagogik ebenfalls unter dem erwarteten Aufwand blieb. Netto lag dieser Teilbereich um CHF 0.3 Mio. unter dem Budget. Die internen Personalkosten lagen leicht tiefer wie auch externe Kosten, bspw. für den Transport der SuS in externen Sonderschulen.

*Bereich Informatik (Schule)*

Rechnung 2024 in CHF	Budget 2024 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in CHF	Differenz RG24 – BU24 in %
812'480.57	1'187'500.00	-375'019.43	-31.58%

Zum besseren Ergebnis trug auch der Minderaufwand von rund CHF 0.4 Mio. im Bereich der Informatik bei. Aufgrund tieferer Investitionskosten haben sich die Abschreibungen für Informatikmittel gegenüber dem Budget deutlich reduziert.

Bei den gebührenfinanzierten Bereichen (Teil des Ressorts Tiefbau und Werke), die das Ergebnis nicht beeinflussen, da sie spezialfinanziert sind, gibt es diverse Abweichungen. Die grössten Differenzen sind im Bereich des Elektrizitätswerks und insbesondere im Stromhandel zu finden. Im Bereich Netz konnten die budgetierten Erträge nicht ganz erreicht werden. Dies führte unter anderem dazu, dass ein Defizit von rund CHF 0.5 Mio. entstand, das aus der Spezialfinanzierung entnommen wurde. Beim Stromhandel sind die grössten Abweichungen zu verzeichnen. So konnte im Jahr 2024 ein um rund CHF 0.4 Mio. höherer Gebührenertrag verzeichnet werden. Dies führte dazu, dass auch der Gewinn im Stromhandel um rund CHF 0.5 Mio. höher ausfiel. Mit dem Gesamtgewinn von rund CHF 0.9 Mio. konnte zumindest ein Teil des hohen Defizits aus dem Vorjahr kompensiert werden.

### **Investitionsrechnung**

#### *Verwaltungsvermögen*

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen und nicht veräussert werden können, ohne diese zu beeinträchtigen.

Im Steuerhaushalt stehen den budgetierten Nettoinvestitionen von CHF 11'584'800 realisierte Projekte von CHF 3'002'151.66 gegenüber. Dies entspricht Minderausgaben von CHF 8'582'648.34. Diese Minderausgaben setzen sich im Wesentlichen aus folgenden Abweichungen zusammen:

- Verzögerung Gemeindehaus Projektierung, GV-Beschluss vom 12. Juni 2024
- Minderkosten bei Sanierungsarbeiten an der Zwicky-Fabrik
- Für den kontinuierlichen behindertengerechten Ausbau der kommunalen Bushaltestellen wurde im 2024 kein Betrag benötigt.
- Verzögerungen im Bereich der Gewässerraumplanung (Hochwasserschutzmassnahmen)
- Diverse budgetierte Sanierungsmassnahmen an Schulliegenschaften zurückgestellt (Dachsanierungen, Ersatz Wärmezeugung).
- Die Ausführung für die provisorische Schulraumbaute wurde von 2023 auf 2024 verschoben, was zu Mehrkosten gegenüber dem Budget führte.

In den gebührenfinanzierten Bereichen, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Elektrizitätswerk wurden im Jahr 2024 Nettoinvestitionen von CHF 2'109'009.39 getätigt. Im Budget 2024 geplant waren Nettoinvestitionen von CHF 3'206'000. In den Bereichen Wasserversorgung entstanden nur geringe Abweichungen, verursacht durch Bauverzögerungen. Die Abweichung im Bereich Abwasser lag etwas höher, ebenfalls verursacht durch Bauverzögerungen. Im Bereich des Elektrizitätswerks fallen die Investitionen 2024 infolge der Bauverzögerungen deutlich geringer aus.

#### *Finanzvermögen*

Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die nicht unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen, sondern nur mit ihrem Ertrag die Aufgabe der Verwaltung erleichtern.

Für das Jahr 2024 wurden im Finanzvermögen CHF 230'000 für Sanierungsarbeiten an den Liegenschaften Maurstrasse 25 und Benglenstrasse 22 – 28 budgetiert. Die Sanierungsarbeiten konnten jedoch nicht realisiert werden.

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	2'782'391.15	1'223'200.00	2'782'391.15	1'223'200.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	-	-	1'200'816.86	740'400.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	-	-	0.00	666'700.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3'204'915.43	3'409'100.00	2'541'821.78	2'628'100.00	663'093.65	781'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'224'526.00	763'300.00	23'709.14	22'900.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	68'679.40	690'200.00	68'679.40	23'500.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>7'143'153.18</b>	<b>4'705'400.00</b>	<b>5'279'242.67</b>	<b>3'850'700.00</b>	<b>1'863'910.51</b>	<b>854'700.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	5'111'161.05	14'790'800.00	3'002'151.66	11'584'800.00	2'109'009.39	3'206'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>2'031'992.13</b>	<b>-10'085'400.00</b>	<b>2'277'091.01</b>	<b>-7'734'100.00</b>	<b>-245'098.88</b>	<b>-2'351'300.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>140%</b>	<b>32%</b>	<b>176%</b>	<b>33%</b>	<b>88%</b>	<b>27%</b>

**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  
 0 - 50 % ungenügend

## Finanzierung

<b>Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe</b>	<b>Wasserwerk</b>		<b>Abwasserbeseitigung</b>		<b>Abfallwirtschaft</b>		<b>Elektrizitätswerk</b>	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	348'200.65	134'600.00	297'608.63	49'100.00	120'868.23	84'400.00	434'139.35	472'300.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	666'700.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	139'548.17	144'000.00	17'954.88	49'300.00	7'635.00	7'600.00	497'955.60	580'100.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>487'748.82</b>	<b>278'600.00</b>	<b>315'563.51</b>	<b>98'400.00</b>	<b>128'503.23</b>	<b>92'000.00</b>	<b>932'094.95</b>	<b>385'700.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	354'014.23	550'000.00	579'013.96	1'120'000.00	0.00	0.00	1'175'981.20	1'536'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>133'734.59</b>	<b>-271'400.00</b>	<b>-263'450.45</b>	<b>-1'021'600.00</b>	<b>128'503.23</b>	<b>92'000.00</b>	<b>-243'886.25</b>	<b>-1'150'300.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>138%</b>	<b>51%</b>	<b>55%</b>	<b>9%</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>	<b>79%</b>	<b>25%</b>

# Gestufter Erfolgsausweis

Rechnung / 10.4.2025 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE ER Sachgruppen  
Fällanden Gemeinde

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	18'518'469.56	18'466'800	17'587'065.91
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'202'278.91	22'805'300	23'467'341.94
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'204'915.43	3'409'100	2'399'924.84
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'724'432.19	763'300	652'259.77
36	Transferaufwand	34'287'476.57	33'328'100	32'635'298.11
37	Durchlaufende Beiträge	12'800.00	8'000	32'000.00
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>78'950'372.66</b>	<b>78'780'600</b>	<b>76'773'890.57</b>
40	Fiskalertrag	44'321'546.74	44'629'000	42'253'135.94
41	Regalien und Konzessionen	2'700.00	0	5'225.00
42	Entgelte	23'149'789.41	22'457'300	22'822'948.34
43	Verschiedene Erträge	75'436.20	148'400	222'901.45
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	568'585.59	690'200	1'948'956.37
46	Transferertrag	12'204'716.57	10'834'600	10'119'073.09
47	Durchlaufende Beiträge	12'800.00	8'000	32'000.00
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>80'335'574.51</b>	<b>78'767'500</b>	<b>77'404'240.19</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'385'201.85</b>	<b>-13'100</b>	<b>630'349.62</b>
34	Finanzaufwand	225'999.00	282'300	246'274.14
44	Finanzertrag	1'623'188.30	1'518'600	1'306'944.68
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>1'397'189.30</b>	<b>1'236'300</b>	<b>1'060'670.54</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>2'782'391.15</b>	<b>1'223'200</b>	<b>1'691'020.16</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	1'500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-1'500'000.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>2'782'391.15</b>	<b>1'223'200</b>	<b>191'020.16</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	2'119'694.69	2'154'600	1'899'084.69
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	2'119'694.69	2'154'600	1'899'084.69
	Total Aufwand	81'296'066.35	81'217'500	80'419'249.40
	Total Ertrag	84'078'457.50	82'440'700	80'610'269.56

# Investitionsrechnung VV Sachgruppen

Rechnung / 10.4.2025 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE IR VV Sachgruppen  
Fällanden Gemeinde

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen	5'464'266.83	13'894'000	8'283'441.58
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	336'288.84	1'743'500	218'201.99
54	Darlehen	0.00	0	715'202.90
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>5'800'555.67</b>	<b>15'637'500</b>	<b>9'216'846.47</b>
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-633'659.17	-795'000	-1'110'814.06
64	Rückzahlungen von Darlehen	-55'735.45	-51'700	-54'735.45
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0	0.00
66	Rückzahlungen eigener Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>-689'394.62</b>	<b>-846'700</b>	<b>-1'165'549.51</b>
	<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>			
	Total Investitionsausgaben	5'800'555.67	15'637'500	9'216'846.47
	Total Investitionseinnahmen	-689'394.62	-846'700	-1'165'549.51
	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-5'111'161.05</b>	<b>-14'790'800</b>	<b>-8'051'296.96</b>

# Investitionsrechnung FV Sachgruppen

Rechnung / 10.4.2025 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE IR FV Sachgruppen  
Fällanden Gemeinde

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	<b>Ausgaben für Sachanlagen</b>			
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	230'000	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem VV	0.00	0	0.00
77	Übertragung realisierter Gewinne Sachanlagen in ER	0.00	0	0.00
	<b>Total Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>230'000</b>	<b>0.00</b>
	<b>Einnahmen für Sachanlagen</b>			
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0	0.00
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0.00	0	0.00
85	Übertragungen von Sachanlagen ins FV	0.00	0	0.00
87	Übertragung realisierte Verluste Sachanlagen in ER	0.00	0	0.00
	<b>Total Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
	<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>			
	Total Ausgaben	0.00	230'000	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0	0.00
	<b>Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>0.00</b>	<b>-230'000</b>	<b>0.00</b>

# Bilanz

Rechnung 2024 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE Bilanz 3stellig  
Fällanden Gemeinde

	Bezeichnung	01.01.2024	31.12.2024
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>		
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	18'124'585.35	15'059'128.19
101	Total Forderungen	13'048'914.17	13'752'914.54
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzung (RA)	1'569'892.02	3'205'916.75
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	127'648.36	132'381.85
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>32'871'039.90</b>	<b>32'150'341.33</b>
107	Langfristige Finanzanlagen	163'672.85	158'672.85
108	Sachanlagen Finanzvermögen	29'450'399.00	29'760'705.00
109	Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>29'614'071.85</b>	<b>29'919'377.85</b>
	<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>62'485'111.75</b>	<b>62'069'719.18</b>
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	61'620'666.26	63'444'713.02
142	Immaterielle Anlagen	693'827.92	867'517.23
144	Darlehen	1'200'348.40	1'144'612.95
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	2'279'563.05	2'279'563.05
146	Investitionsbeiträge	353'441.23	317'686.23
	<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>66'147'846.86</b>	<b>68'054'092.48</b>
	<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>66'147'846.86</b>	<b>68'054'092.48</b>
	<b>Total AKTIVEN</b>	<b>128'632'958.61</b>	<b>130'123'811.66</b>
	*Total Anlagevermögen	95'761'918.71	97'973'470.33

## Bilanz

Rechnung 2024 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE Bilanz 3stellig  
Fällanden Gemeinde

	Bezeichnung	01.01.2024	31.12.2024
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>		
200	Laufende Verbindlichkeiten	21'820'397.41	19'570'955.53
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	610'610.35	743'529.95
205	Kurzfristige Rückstellung	1'690'730.45	1'359'868.03
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>24'121'738.21</b>	<b>21'674'353.51</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	3'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	1'241'934.01	1'196'963.75
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>4'241'934.01</b>	<b>4'196'963.75</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>28'363'672.22</b>	<b>25'871'317.26</b>
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	17'489'388.37	18'690'205.23
291	Fonds im Eigenkapital	36'500.00	36'500.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>17'525'888.37</b>	<b>18'726'705.23</b>
294	Finanzpolitische Reserve	2'150'000.00	2'150'000.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	80'593'398.02	83'375'789.17
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>82'743'398.02</b>	<b>85'525'789.17</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>100'269'286.39</b>	<b>104'252'494.40</b>
	<b>Total PASSIVEN</b>	<b>128'632'958.61</b>	<b>130'123'811.66</b>

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>	<b>Rechnung 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	2'782'391.15	191'020.16
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'204'915.43	2'399'924.84
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-701'565.67	-3'058'565.94
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-1'636'776.73	-361'206.72
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-4'733.49	4'446.94
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	-310'306.00	0.00
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-2'297'284.77	4'126'336.83
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	132'919.60	30'808.70
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-330'862.42	1'295'161.81
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	1'155'846.60	-1'296'696.60
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	1'500'000.00
- Aktivierung Eigenleistungen	-66'229.60	-126'062.40
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>1'928'314.10</b>	<b>4'705'167.62</b>
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-5'800'555.67	-9'216'846.47
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	689'394.62	1'165'549.51
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-5'111'161.05	-8'051'296.96
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	752.00	-139.20
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	66'229.60	126'062.40
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-5'044'179.45</b>	<b>-7'925'373.76</b>

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	5'000.00	5'000.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-310'306.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	310'306.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>
	<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-5'039'179.45</b>	<b>-7'920'373.76</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-7'000'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-2'434.70	94'352.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	47'842.89	910'472.86
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>45'408.19</b>	<b>-5'995'175.14</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>-3'065'457.16</b>	<b>-9'210'381.28</b>
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	18'124'585.35	27'334'966.63
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	15'059'128.19	18'124'585.35
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>-3'065'457.16</b>	<b>-9'210'381.28</b>

## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand #BEZUG!	Zuweisung Jahresergebnis		Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand #BEZUG!
		Zuweisung	Belastung	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
<b>2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>													<b>18'690'205.23</b>
Wasserwerk	4'299'097.93			348'200.65	0.00								4'647'298.58
Abwasserbeseitigung	6'718'291.19			297'608.63	0.00								7'015'899.82
Abfallwirtschaft	1'708'577.32			120'868.23	0.00								1'829'445.55
Elektrizitätsnetz	5'463'825.01			0.00	499'906.19								4'963'918.82
Energie	-700'403.08			934'045.54	0.00								233'642.46
<b>2910 Fonds im Eigenkapital</b>													<b>36'500.00</b>
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	36'500.00												36'500.00
Forstreservefonds	0.00												0.00
Wohnraumfonds	0.00												0.00
Liegenschaftsfonds	0.00												0.00
	0.00												0.00
<b>2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche</b>													<b>0.00</b>
Rücklage A	0.00												0.00
	0.00												0.00
<b>2930 Vorfinanzierungen</b>													<b>0.00</b>
Vorfinanzierung A	0.00					0.00	0.00						0.00
Wasserwerk, Vorfinanzierung A	0.00					0.00	0.00						0.00
Abwasserbeseitigung, Vorfinanzierung A	0.00					0.00	0.00						0.00
Abfallwirtschaft, Vorfinanzierung A	0.00					0.00	0.00						0.00
	0.00					0.00	0.00						0.00
<b>2940 Finanzpolitische Reserve</b>	2'150'000.00							0.00	0.00				<b>2'150'000.00</b>
<b>2950 Aufwertungsreserve</b>													<b>0.00</b>
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	0.00												0.00
Aufwertungsreserve Wasserwerk	0.00												0.00
Aufwertungsreserve Abwasserbeseitigung	0.00												0.00
Aufwertungsreserve Abfallwirtschaft	0.00												0.00
Aufwertungsreserve Elektrizität	0.00												0.00
<b>2960 Neubewertungsreserve FV</b>	0.00												<b>0.00</b>
<b>2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten</b>	0.00									0.00			<b>0.00</b>
<b>2990 Jahresergebnis</b>	191'020.16		191'020.16								2'782'391.15	0.00	<b>2'782'391.15</b>
<b>2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	80'402'377.86	191'020.16											<b>80'593'398.02</b>
<b>Total</b>	<b>100'269'286.39</b>			<b>1'700'723.05</b>	<b>499'906.19</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'782'391.15</b>	<b>0.00</b>	<b>104'252'494.40</b>

## Anhang

### Haushaltsgleichgewicht

#### Ausgleich des Budgets

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

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	<b>1'223'200.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	<b>2'782'391.15</b>

#### Individuelle Information zum Ausgleich des Budgets unter Berücksichtigung der eigenen kommunalen Haushaltsregeln

#### 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.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

## Anhang

### Haushaltsgleichgewicht

#### Kennzahlen

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

#### Eigenkapitalquote

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

Richtwerte  
> 25 % genügend  
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	<b>2024</b>	2025	2026	2027	2028	Ø
51%	55%	60%	74%	75%	<b>78%</b>					66%

#### Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte  
< 5 % genügend  
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	<b>2024</b>	2025	2026	2027	2028	Ø
1%	1%	0.2%	-0.3%	-0.7%	<b>-0.7%</b>					0.1%

#### Investitionsanteil

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

Richtwerte  
> 10 % genügend  
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	<b>2024</b>	2025	2026	2027	2028	Ø
13%	11%	18%	10%	11%	<b>7%</b>					12%

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte
Anzahl Einwohner	9'608	9'650	9'553	
Steuerfuss	99%	99%	99%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'906	4'155	3'908	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>140%</b>	32%	35%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.1%</b>	-0.3%	-0.1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-96%</b>	-	-91%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	<b>-3'768</b>	-	-3'572	< 0 Fr. Nettovermögen 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
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

# Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

1

### Präsidiales

#### Kurz und bündig

Die Kosten im Bereich Wahlen und Abstimmungen sind im Jahr 2024 tiefer ausgefallen, da keine kommunalen Abstimmungen stattgefunden haben. Aufgrund von Rekursverfahren liegen die Kosten im Bereich Honorare externe Berater deutlich höher als budgetiert.

Die Konsolidierung der Telefonanschlüsse mit der Schule hat zu Kosteneinsparungen geführt. Aufgrund des haushälterischen Umgangs mit den Ressourcen, sind auch im Bereich Büromaterial sowie Telefon- und Porti geringere Aufwendungen zu verzeichnen.

Das Betriebsamt Fällanden (Betreibungskreis Fällanden-Maur-Schwerzenbach) verzeichnet im Jahr 2024 Gebühreneinnahmen von CHF 976'853. Das sind CHF 116'853 mehr als budgetiert. Diese Mehreinnahmen begründen sich in den erhöhten betreibungsamtlichen Gebühren; relativ hohe Anzahl an komplexen Grundstücksverfahren. Sowie Zunahme an Betreibungsverfahren von über zehn Prozent zum Vorjahr. Demgegenüber bewegen sich die Aufwendungen im Umfang von CHF 1'021'669 über dem Vorjahresniveau von CHF 1'002'454. Das Nettoergebnis fällt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 44'816 besser aus als budgetiert.

2

### Finanzen und Steuern

#### Kurz und bündig

Die Steuerkraft der Gemeinde Fällanden hat sich im Jahr 2023 deutlich reduziert. Im Jahr 2024 hat sich diese praktisch kaum verändert. Gleichzeitig erhöhte sich die durchschnittliche Steuerkraft des Kantons Zürich im Jahr 2024. Dies führte dazu, dass die Gemeinde Fällanden für das Jahr 2024 einen Ressourcenzuschuss aus dem Finanzausgleich von CHF 1'570'000 erhalten wird. Mit diesem Mehrertrag konnte zum Zeitpunkt der Budgetierung nicht gerechnet werden.

Im Rechnungsjahr 2024 flossen CHF 27'603'430 Steuereinnahmen von natürlichen Personen und CHF 4'873'141 von juristischen Personen zur Gemeinde. Dies entspricht einer negativen Abweichung von CHF 1'187'427 bzw. minus 3,5 % gegenüber dem Budget.

Der Steuerertrag früherer Jahre fiel bei den natürlichen Personen CHF 1'252'808 höher und bei den juristischen Personen leider um CHF 2'316'212 tiefer aus. Die Einnahmen aus den Grundstückgewinnsteuern von CHF 6'676'000 gegenüber den budgetierten CHF 4'500'000 fallen ins Gewicht und kompensieren die Mindererträge aus den ordentlichen Steuern. Die Mehrerträge sind auf die weiterhin hohe Anzahl an Handänderungen zurückzuführen.

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3

### Bevölkerung & Sicherheit

#### Kurz und bündig

Der Nettoaufwand lag mit CHF 1'501'109.88 um CHF 70'690.12 unter dem budgetierten Wert. Für das Jahr 2024 wurden aufgrund der Rad WM in den Bereichen Feuerwehr, Verkehrssicherheit und Polizei zusätzliche Aufwendungen notwendig um die Sicherheit während dieser Zeit aufrecht zu erhalten. Aufgrund konsequenter Kontrollen der Parkplatzkonzepte sind die Busseneinnahmen CHF 14'387.41 höher ausgefallen als budgetiert. Mit der Vereinfachung des Einbürgerungsverfahrens im Kanton Zürich, sind auch die Gebühren reduziert worden, was zu einer Reduktion der Einnahmen geführt hat..

4

### Gesellschaft

#### Kurz und bündig

Im Bereich Gesundheit liegt der Nettoaufwand um CHF 624'800 über dem budgetierten Wert. Vor allem bei den ambulanten Gesundheitskosten bestätigt sich der Trend, dass ältere Menschen mit Hilfe von Spitexdiensten länger im eigenen Zuhause wohnen bleiben.

Die finanzielle Lage im Alterszentrum Sunnetal blieb 2024 herausfordernd. Auf der einen Seite konnten die Einnahmen durch Taxanpassungen erhöht werden, allerdings wurde das Normdefizit vom Kanton tiefer als im Vorjahr (und damit als budgetiert) festgesetzt, was zu Einbussen bei den Pflegebeiträgen der Gemeinden führte. Der Sachaufwand konnte insgesamt im Rahmen bzw. unter dem Budgetwert gehalten werden, trotz Überschreitungen im Bereich des Lebensmittelaufwands. Bei den Personalkosten wirkten sich nicht besetzte Stellenvakanzen und Absenzen (Krankheit, Mutterschaft oder Schwangerschaft) in Form von hohen Kosten für temporäre Einsätze oder Einsatz der Pool-Mitarbeitenden aus. Diese waren notwendig, um den Betrieb aufrecht zu halten und die Pflegequalität und Sicherheit der Bewohnenden zu garantieren.

Das Nettoergebnis der Abteilung Soziales liegt CHF 696'500 über dem Budget.

Im Laufe des Jahres konnten langjährige, kostenintensive Sozialhilfefälle durch Ergänzungsleistungen zur AHV- und IV-Rente ersetzt werden, was zu höheren Nettoaufwänden im Bereich der Ergänzungsleistungen führte. Gleichzeitig waren die Aufwendungen in der wirtschaftlichen Sozialhilfe niedriger als ursprünglich erwartet. Im Bereich der Asylfürsorge konnten die kostspieligen Sozialplatzierungsfälle jedoch nicht wie geplant von der Fürsorge abgelöst werden, was zu höheren Kosten führte. Zudem erhöhte das kantonale Amt für Jugend- und Berufsberatung im Verlauf des Jahres den Kostenverteiler für die Kinder- und Jugendheimfinanzierung, was zusätzliche Ausgaben verursachte. Auch in den Bereichen der Mandatsführung im Erwachsenenschutz und bei der KESB traten höhere Kosten auf, die durch die Fallzahlen und die Anzahl der geführten Beistandschaften beeinflusst werden und daher von externen Faktoren abhängen.

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5

### Hochbau & Liegenschaften

#### Kurz und bündig

Die Erfolgsrechnung 2024 für den Hochbau zeigt insgesamt nur eine geringfügige Abweichung vom Budget. Dies ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass weniger Baugesuche als erwartet eingegangen sind.

Bei den Liegenschaften liegt das Ergebnis erfreulicherweise um 4 % unter dem Budget. Die Kosten der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen liegen im budgetierten Bereich während beim Finanzvermögen geringere Ausgaben zu verzeichnen sind. Dies ist primär darauf zurückzuführen, dass der Fokus im Jahr 2024 auf die anstehenden Grossprojekte gelegt wurde um die Ressourcen optimal einzusetzen.

6

### Tiefbau & Werke

#### Kurz und bündig

Die Abteilung Tiefbau und Werke verzeichnete eine Abweichung der Aufwandspositionen um 0,16 Prozent im Vergleich zum Budget, wobei der tatsächliche Aufwand bei CHF 16'201'486 lag und das Budget bei CHF 16'175'000 angesetzt war. Gleichzeitig sank der Ertrag um 0,54 Prozent gegenüber dem geplanten Budget, was einen tatsächlichen Ertrag von CHF 15'452'528 statt der geplanten CHF 15'536'300 zur Folge hatte. Die spezialfinanzierten Bereiche verzeichneten eine leichte Reduktion der Aufwendungen sowie der Erträge.

9

### Schule und Bildung

#### Kurz und bündig

Im Berichtsjahr 2024 verzeichnete die Schule im Bereich Bildung einen Nettoaufwand von CHF 19'316'761.52, was deutlich unter dem budgetierten Nettoaufwand von CHF 20'716'000.00 liegt. Die bedeutendsten Aufwandpositionen sind die Löhne. Obwohl die Lohnkosten im Vergleich zum Vorjahr gesunken sind, bleiben sie aufgrund ungeplanter Ausfälle und der damit verbundenen Vertretungskosten weiterhin hoch. Durch die Einführung des neuen Tarifreglements im Bereich Tagesstrukturen und die damit verbundene Zunahme von 27% mehr zu betreuenden Schülerinnen und Schülern sind die Kosten im Vergleich zum Vorjahr um CHF 39'401.06 gestiegen. Die Ausgaben für Schulreisen, Exkursionen, Lager, IT und Materialbeschaffung konnten wesentlich günstiger gestaltet werden, was sich positiv auf das Gesamtergebnis auswirkte. Diese Einsparungen sind auf eine sorgfältige Planung und die effiziente Nutzung der Ressourcen zurückzuführen. Die finanziellen Mittel wurden effektiv eingesetzt und die Budgetziele erreicht.

## Erfolgsrechnung nach Abteilungen

Rechnung / 10.4.2025 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE ER Inst 1stellig

Fällanden Gemeinde

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>84'078'457.50</b>	<b>84'078'457.50</b>	<b>82'440'700</b>	<b>82'440'700</b>	<b>80'610'269.56</b>	<b>80'610'269.56</b>
1	<b>Präsidiales</b> Nettoergebnis	<b>4'490'709.90</b>	<b>1'412'403.21</b> 3'078'306.69	<b>4'648'400</b>	<b>1'379'500</b> 3'268'900	<b>4'341'602.44</b>	<b>1'436'587.39</b> 2'905'015.05
2	<b>Finanzen und Steuern</b> Nettoergebnis	<b>4'664'407.77</b> 44'002'282.28	<b>48'666'690.05</b>	<b>3'069'000</b> 44'120'500	<b>47'189'500</b>	<b>3'516'934.82</b> 40'933'944.79	<b>44'450'879.61</b>
3	<b>Bevölkerung &amp; Sicherheit</b> Nettoergebnis	<b>2'009'500.12</b>	<b>508'390.24</b> 1'501'109.88	<b>2'063'400</b>	<b>491'600</b> 1'571'800	<b>1'821'346.89</b>	<b>524'521.38</b> 1'296'825.51
4	<b>Gesellschaft</b> Nettoergebnis	<b>25'598'093.48</b>	<b>13'850'444.70</b> 11'747'648.78	<b>24'257'400</b>	<b>13'959'400</b> 10'298'000	<b>23'454'798.08</b>	<b>13'176'863.07</b> 10'277'935.01
5	<b>Hochbau &amp; Liegenschaften</b> Nettoergebnis	<b>6'533'917.05</b>	<b>2'432'069.24</b> 4'101'847.81	<b>6'588'700</b>	<b>2'400'100</b> 4'188'600	<b>6'604'197.12</b>	<b>2'473'314.54</b> 4'130'882.58
6	<b>Tiefbau &amp; Werke</b> Nettoergebnis	<b>16'201'485.73</b>	<b>15'452'528.00</b> 748'957.73	<b>16'175'000</b>	<b>15'536'300</b> 638'700	<b>17'557'380.66</b>	<b>16'966'761.10</b> 590'619.56
9	<b>Schule</b> Nettoergebnis	<b>24'580'343.45</b>	<b>1'755'932.06</b> 22'824'411.39	<b>25'638'800</b>	<b>1'484'300</b> 24'154'500	<b>23'314'009.55</b>	<b>1'581'342.47</b> 21'732'667.08

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

1

#### **Präsidiales**

##### **Kurz und bündig**

*Die Investitionen im Bereich Informatik, Ersatz Hardware wurden aufgeschoben. Die Digital-/ICT-Strategie wurde priorisiert, um die Eckdaten für eine Submission festzulegen.*

3

#### **Bevölkerung & Sicherheit**

##### **Kurz und bündig**

*Der neue Personentransporter wurde im Jahr 2024 geliefert und bei der Feuerwehr in Dienst gesetzt.*

5

#### **Hochbau & Liegenschaften**

##### **Kurz und bündig**

*Im Fachbereich Hochbau wurden die Planungen der Richtpläne «Siedlung und Landschaft» sowie des Richtplans «Verkehr» aufeinander abgestimmt wodurch sich eine zeitliche Verschiebung ergab und die Investitionen deswegen erheblich unter Budget liegen.*

*Das Projekt für die Sanierung des Gemeindehauses wurde gestartet und wird 2025 weiterhin stark vorangetrieben.*

*Die Sanierung des Obergeschosses der Zwicky-Fabrik konnte endlich umgesetzt und im budgetierten Rahmen abgeschlossen werden. Ebenfalls wurde die Erneuerung der Licht- und Tontechnik geplant und Anfang 2025 umgesetzt.*

*Die Liegenschaftsprojekte Finanzvermögen konnten aus Ressourcengründen nicht umgesetzt werden.*

*Die grosse Abweichung von CHF 2 Mio. im Bereich der Gewässer ist auf eine falsche Budgetierung zurückzuführen. Die Projekte müssen etappenweise umgesetzt geplant, freigegeben und umgesetzt werden. Diese Investitionen werden sich über einen Zeitraum von ca. 10 Jahren verteilen. Die notwendigen Schritte wurden im Rahmen der Massnahmenplanung vollzogen.*

*Der Fokus auf die Grossprojekte in den kommenden Jahren wird eine gezielte Steuerung der finanziellen Ressourcen erfordern, um eine effiziente Mittelverwendung sicherzustellen.*

6

#### **Tiefbau & Werke**

##### **Kurz und bündig**

*Im Rechnungsjahr 2024 wurden Bruttoinvestitionen von CHF 3'654'297 inkl. Strassenwesen und Fernwärme getätigt, was unter dem budgetierten Betrag von CHF 5'700'000 liegt. Dies ist auf Verzögerungen bei verschiedenen Projekten im Bereich Strom zurückzuführen, welche unter anderem durch Lieferengpässe entstanden sind. Die verschiedenen Strassen- und Werkleitungssanierungen der Werke konnten grösstenteils planmässig umgesetzt werden. Beteiligungen an Kantonalen Infrastrukturprojekte haben sich verzögert.*

9

#### **Schule und Bildung**

##### **Kurz und bündig**

*Die Investitionen in die IT und damit in die Digitalisierung der Schule wurden planmässig umgesetzt. Ein Grossteil der Infrastrukturprojekte wurden nicht ausgeführt, bzw. verschoben.*

## Investitionsrechnung VV nach Abteilungen

Rechnung / 10.4.2025 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE IR VV Inst 1stellig  
Fällanden Gemeinde

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>IR Ausgaben und Einnahmen</b>	<b>6'489'950.29</b>	<b>6'489'950.29</b>	<b>16'484'200</b>	<b>16'484'200</b>	<b>10'382'395.98</b>	<b>10'382'395.98</b>
1	<b>Präsidiales</b> Nettoergebnis	<b>115'938.95</b>	<b>4'000.00</b> 111'938.95	<b>333'500</b>	<b>333'500</b>	<b>75'278.10</b>	<b>3'000.00</b> 72'278.10
2	<b>Finanzen und Steuern</b> Nettoergebnis	<b>689'394.62</b> 5'111'161.05	<b>5'800'555.67</b>	<b>846'700</b> 14'790'800	<b>15'637'500</b>	<b>1'165'549.51</b> 8'051'296.96	<b>9'216'846.47</b>
3	<b>Bevölkerung &amp; Sicherheit</b> Nettoergebnis	<b>111'706.40</b>	<b>45'953.30</b> 65'753.10	<b>190'000</b>	<b>95'000</b> 95'000		
4	<b>Gesellschaft</b> Nettoergebnis	<b>14'664.90</b> 37'070.55	<b>51'735.45</b>	<b>51'700</b>	<b>51'700</b>	<b>1'565'938.20</b>	<b>51'735.45</b> 1'514'202.75
5	<b>Hochbau &amp; Liegenschaften</b> Nettoergebnis	<b>687'073.25</b>	<b>14'217.55</b> 672'855.70	<b>5'180'000</b>	<b>5'180'000</b>	<b>1'145'093.95</b>	<b>176'507.80</b> 968'586.15
6	<b>Tiefbau &amp; Werke</b> Nettoergebnis	<b>3'654'297.37</b>	<b>573'488.32</b> 3'080'809.05	<b>5'700'000</b>	<b>700'000</b> 5'000'000	<b>5'779'488.97</b>	<b>934'306.26</b> 4'845'182.71
9	<b>Schule</b> Nettoergebnis	<b>1'216'874.80</b>	<b>1'216'874.80</b>	<b>4'234'000</b>	<b>4'234'000</b>	<b>651'047.25</b>	<b>651'047.25</b>

## Investitionsrechnung FV nach Abteilungen

Rechnung / 10.4.2025 Pol. Gemeinde 1.1.2024 - 31.12.2024 RE IR FV Inst 1stellig  
Fällanden Gemeinde

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>IR Ausgaben und Einnahmen</b>			<b>230'000</b>	<b>230'000</b>		
<b>2</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>				<b>230'000</b>		
	Nettoergebnis			230'000			
<b>5</b>	<b>Hochbau &amp; Liegenschaften</b>			<b>230'000</b>			
	Nettoergebnis				230'000		

**Differenzbegründung zur Erfolgsrechnung 2024**

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>1010</b>	<b><u>Wahlen und Abstimmungen</u></b>						
310201	Drucksachen	10'379.40		24'000		-13'620.60	keine kommunale Abstimmung
310202	Publikationen, Inserate	2'767.10		10'500		-7'732.90	keine kommunale Abstimmung
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		5'249.20			5'249.20	Ersatzwahl (stille Wahl) evang.-ref. Kirchenpflege mit voller Kostenübernahme.
<b>1012</b>	<b><u>Exekutive</u></b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	22'059.90		43'000		-20'940.10	Kein Workshop zur Organisationsentwicklung durchgeführt.
313003	Dienstleistungen für Anlässe	9'888.60		17'500		-7'611.40	GR-Klausur ohne Übernachtung
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	16'030.15		5'000		11'030.15	Höhere Kosten aufgrund Rekursverfahren
<b>1020</b>	<b><u>Präsidiales</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	496'340.05		452'600		43'740.05	Kommunikationsstelle nicht budgetiert, dafür nicht besetzte Projektstelle, Pensumserhöhungen
310000	Büromaterial	12'349.52		20'000		-7'650.48	kosteneffiziente Materialbewirtschaftung
313000	Dienstleistungen Dritter	41'782.95		56'200		-14'417.05	Viel Eigenleistung bei der Erstellung des Jahresberichts. Keine Gebäudebeschriftungen bei Liegenschaftsunterhalt.
313001	Telefon, Porti	24'794.70		36'000		-11'205.30	zunehmend elektronischer Postversand
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			20'000		-20'000.00	Aufgrund von Verzögerungen bei den Investitionen fielen für 2024 noch keine Abschreibungen an.
<b>1022</b>	<b><u>Kultur</u></b>						
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		20'960.00		5'000	15'960.00	Mehr Kultursubventionen seitens des Kantons
<b>1030</b>	<b><u>Informatik</u></b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	86'985.15		57'700		29'285.15	Digital-/ICT-Strategie - nicht im Budget enthalten
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	221'384.34		245'600		-24'215.66	Nachlizenzierung NEST, tiefer ausgefallen
332000	Planmässige Abschreibungen Software	0.39		21'000		-20'999.61	Aufgrund von Verzögerungen bei den Investitionen fielen für 2024 noch keine Abschreibungen an.
<b>1031</b>	<b><u>Telematik</u></b>						
313001	Telefon, Porti	23'241.70		35'500		-12'258.30	Konsolidierung der Telefonanschlüsse mit der Schule hat zu Kosteneinsparungen geführt.
<b>1110</b>	<b><u>Personalstelle</u></b>						
309001	Ausbildung	26'815.00		38'800		-11'985.00	Weniger Ausbildungen als geplant, einige Rückerstattungen
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Inserate, Assessments)	28'287.55		14'500		13'787.55	Durch Fachkräftemangel mussten Vakanzen mehrfach ausgeschrieben werden. Beizug einer Consulting-Firma bei einer Kaderstelle
309901	Übriger Personalaufwand (Geschenke an das Personal, nicht DAG)	10'806.95		26'000		-15'193.05	Massnahmen für AG-Attraktivität sind günstiger ausgefallen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
309902	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, Ausflüge)	26'828.70		40'300		-13'471.30	Für Anlässe mit allen kommunalen MA der Schule budgetiert
313000	Dienstleistungen Dritter	6'314.25		21'000		-14'685.75	Ein Projekt musste aufgrund fehlender Ressourcen ins Folgejahr verschoben werden
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	40'875.20		31'000		9'875.20	Mehrkosten für das Projekt "neuer Einreichungsplan". Kreditbewilligung durch GR ist erfolgt.
<b>1200</b>	<b><u>Betreibungsamt Fällanden-Maur-Schwerzenbach</u></b>						
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-7'291.20				-7'291.20	Versicherungsleistungen werden nicht budgetiert.
309001	Ausbildung	5'300.00				5'300.00	Siehe Bemerkung KST 1201
313001	Telefon, Porti	88'871.45		57'000		31'871.45	Siehe Bemerkung KST 1201
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	16'899.80		25'000		-8'100.20	Siehe Bemerkung KST 1201
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		19'493.00		64'200	-44'707.00	Siehe Bemerkung KST 1201
469000	Übriger Transferertrag		13'259.08		42'500	-29'240.92	Siehe Bemerkung KST 1201
<b>1201</b>	<b><u>Betreibungsamt Anteil Fällanden</u></b>						
369000	Eigener Kostenanteil regionales Betreibungsamt	18'143.08		42'500		-24'356.92	Das Betreibungsamt Fällanden (Betreibungskreis Fällanden-Maur-Schwerzenbach) verzeichnet im Jahr 2024 Gebühreneinnahmen von CHF 976'853. Das sind CHF 116'853 mehr als budgetiert. Diese Mehreinnahmen begründen sich in den erhöhten betriebsamtlichen Gebühren; relativ hohe Anzahl an komplexen Grundstücksverfahren. Sowie Zunahme an Betreibungsverfahren von über zehn Prozent zum Vorjahr. Demgegenüber bewegen sich die Aufwendungen im Umfang von CHF 1'021'669 über dem Vorjahresniveau von CHF 1'002'454. Das Nettoergebnis fällt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 44'816 besser aus als budgetiert.
<b>2020</b>	<b><u>Wertberichtigungen FV</u></b>						
444300	Marktwertanpassungen Grundstücke FV		97'206.00			97'206.00	Vorgeschriebene, periodische Neubewertung des Finanzvermögens gemäss gesetzlichen Vorgaben (im 4-Jahres-Rhythmus).
444340	Marktwertanpassungen Gebäude FV		213'100.00			213'100.00	Vorgeschriebene, periodische Neubewertung des Finanzvermögens gemäss gesetzlichen Vorgaben (im 4-Jahres-Rhythmus).
<b>2021</b>	<b><u>Finanzvermögen Übriges</u></b>						
349900	Übriger Finanzaufwand	11'047.92				11'047.92	Neue Kontierungsvorgaben des Gemeindeamtes. Vergleiche Minderaufwand in Kostenstelle 2023.
<b>2022</b>	<b><u>Zinsen</u></b>						
340100	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	47'075.00		42'000		5'075.00	Höherer Zinssatz auf Fremdkapital zur Überbrückung von kurzfristigen Liquiditätsgapen.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand		
440200	Zinsen Finanzanlagen		22'351.70		215'700	-193'348.30		Tiefere Dividendenausschüttungen. Weniger verfügbare liquide Mittel die hätten angelegt werden können.
<b>2023</b>	<b>Bankspesen</b>							
313000	Dienstleistungen Dritter			10'000		-10'000.00		Neue Kontierungsvorgaben des Gemeindeamtes. Vergleiche Mehraufwand in Kostenstelle 2021.
<b>2024</b>	<b>Fonds, Legate (Zweckgebundene Zuwendungen)</b>							
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'806.50				14'806.50		Anschaffungen aus dem Fonds der Heime finanziert.
313003	Dienstleistungen für Anlässe	27'777.10		21'400		6'377.10		Mehr Anlässe die aus den Fonds finanziert wurden.
439000	Übriger Ertrag		3'700.00		22'100	-18'400.00		Weniger Spendeneinnahmen zu Gunsten der Fonds.
450200	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		68'679.40		23'500	45'179.40		Es wurden mehr Mittel aus den Fonds bezogen als geplant (siehe Begründung der Aufwandkonten).
463700	Beiträge von privaten Haushalten		960.00		6'300	-5'340.00		Weniger Rückzahlungen in den Hilfsfonds der Gemeinde.
<b>2028</b>	<b>Finanzausgleich</b>							
462150	Ressourcenausgleichsbeiträge		1'558'000.00			1'558'000.00		Aufgrund der angestiegenen kantonalen Steuerkraft erhält die Gemeinde Fällanden für das Rechnungsjahr einen Ressourcenzuschuss (effektive Auszahlung erfolgt im Jahr 2026).
<b>2111</b>	<b>Steuern Verwaltung</b>							
313002	Betriebskosten	34'020.90		40'000		-5'979.10		Weniger Aufwand im Rechtstrib
313004	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	450.00		9'000		-8'550.00		Mitgliederbeitrag IG NEST ZH tiefer als erwartet
<b>2121</b>	<b>Ordentliche Steuern</b>							
400010	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		3'437'789.15		2'100'000	1'337'789.15		zu erwartende Einkommenssteuer unter Budget
400011	Steuerertrag 4% Einkommensteuern früh Jahre		300'820.00			300'820.00		Auflösung buchhalterische Rückstellung 2023
400100	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		3'350'807.05		4'019'000	-668'192.95		zu erwartende Vermögenssteuer unter Budget
400110	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		389'654.35		800'000	-410'345.65		zu erwartende Vermögenssteuer unter Budget
400111	Steuerertrag 4% Vermögenssteuern früh Jahre		24'544.60			24'544.60		Auflösung buchhalterische Rückstellung 2023
401000	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		4'485'194.95		5'000'000	-514'805.05		zu erwartende Gewinnsteuer unter Budget
401010	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		-401'558.00		1'850'000	-2'251'558.00		hohe Steuerrückzahlungen an JP nach Verlustverrechnungen
401011	Steuerertrag 4% Gewinnsteuern früh Jahre		6'023.30			6'023.30		Auflösung buchhalterische Rückstellung 2023
401100	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		387'947.55		325'000	62'947.55		zu erwartende Kapitalsteuern über Budget
401110	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		78'783.40		150'000	-71'216.60		zu erwartende Kapitalsteuern unter Budget
<b>2122</b>	<b>Übrige Steuern</b>							
400020	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		124'421.18		80'000	44'421.18		Mehr Fälle von Nachsteuer und Bussenverfahren
400050	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-1'097'620.10		-900'000	-197'620.10		Mehr Ausgaben von Steuerauscheidungen an andere Gemeinden
400060	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürlicher Personen		-81'706.15		-50'000	-31'706.15		Belastung ausl. Steuerrückbehalte leicht über Budget

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
400120	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		12'741.86		70'000	-57'258.14	Weniger Fälle von Nachsteuer und Bussenverfahren
400140	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		257'444.85		300'000	-42'555.15	Weniger Einnahmen von Steuerauscheidungen von anderen Gemeinden
400200	Quellensteuern natürliche Personen		1'317'560.75		1'000'000	317'560.75	Mehr Zahlungen vom Kant. Steueramt
401040	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		85'521.95		350'000	-264'478.05	Mindereinnahmen aus Steuerauscheidungen
401140	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		11'139.35		30'000	-18'860.65	Mindereinnahmen aus Steuerauscheidungen
<b>2123</b>	<b><u>Grundstückgewinnsteuern</u></b>						
402200	Grundstückgewinnsteuern		6'676'057.70		4'500'000	2'176'057.70	hohe Gewinne bei Grundstückverkäufen
<b>2124</b>	<b><u>Zinsen auf Steuern</u></b>						
349910	Vergütungszins ordentliche Steuern NP	62'792.95		50'000		12'792.95	Zunahme von Vergütungszinsen NP
349912	Vergütungszins Grundstückgewinnsteuern	10'770.00		5'000		5'770.00	Zunahme von Vergütungszinsen bei hohen Depotzahlungen
440110	Zinsen auf ordentlichen Steuern NP		93'045.71		60'000	33'045.71	höhere Zinseinnahmen aus Nachsteuern
440111	Zinsen auf ordentlichen Steuern JP		5'994.20		20'000	-14'005.80	tiefere Zinseinnahmen aus Nachsteuern
<b>2125</b>	<b><u>Bezugsentschädigungen</u></b>						
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	84'056.13		60'000		24'056.13	höhere Bezugskosten von Steuerauscheidungsgrundlagen
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	40'358.10		52'000		-11'641.90	weniger Scanning durch online Steuererklärung
461100	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		363'306.00		340'000	23'306.00	höhere Bezugsentschädigung vom Kanto
<b>2126</b>	<b><u>Tatsächliche Forderungsverluste</u></b>						
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	57'723.68		50'000		7'723.68	höhere Verluste von Betriebskosten
<b>3010</b>	<b><u>Einwohnerdienste</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	267'191.79		329'600		-62'408.21	nicht alle Stellen besetzen können
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'001.95		41'000		-14'998.05	abhängig vom Lohnaufwand
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		5'663.30			5'663.30	Anwaltskosten für Rekursverfahren Einbürgerung
<b>3011</b>	<b><u>Einbürgerungen</u></b>						
421000	Gebühren für Amtshandlungen		22'250.00		40'000	-17'750.00	Mit der Einführung des vereinfachten Einbürgerungsverfahrens, wurden auch die Gebühren gesenkt, was zu minder Einnahmen geführt hat.
<b>3014</b>	<b><u>Bestattungen</u></b>						
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	36'773.55		46'000		-9'226.45	Nicht so viele Todesfälle wie erwartet wurden. Deshalb sind die Kosten für die Kremation nicht wie erwartet höher ausgefallen.
<b>3020</b>	<b><u>Polizei</u></b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	35'984.10		13'000		22'984.10	Zusatzaufwand für Rad WM
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	26'771.00		4'500		22'271.00	Höhere Abschreibungen aufgrund der Investitionen 2024.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
421000	Gebühren für Amtshandlungen		18'429.00		5'000	13'429.00	Es wurden mehr Polizeibewilligungen; Waffenerwerbscheine und benützung öffentlicher Grund ausgestellt.
<b>3021</b>	<b><u>Verkehrssicherheit</u></b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	36'467.51		25'200		11'267.51	Zusatzaufwand für Rad WM
427000	Bussen		39'387.41		25'000	14'387.41	Aufgrund konsequenter Kontrolle des Parkplatzkonzepts mehr Bussen verrechnet.
447200	Vergütung für Benutzungen Liegenschaften VV (Saal, PP)		81'146.10		100'000	-18'853.90	Parkplätze weniger belegt.
<b>3022</b>	<b><u>Feuerwehr</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	292'044.17		220'100		71'944.17	Zusatzaufwand für Rad WM
309002	Weiterbildung	3'011.00		33'000		-29'989.00	Weiterbildungen konnten nicht besucht werden
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	88'007.25		66'100		21'907.25	Lieferung von Kompressor im Feb. 2024. Lieferverzug. Sollte ursprünglich im 2023 geliefert werden.
313003	Dienstleistungen für Anlässe	5'069.60		12'500		-7'430.40	Zusatzaufwand für Rad WM
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	38'563.50		31'800		6'763.50	Ungeplante Reparaturen an Fahrzeugen
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	6'532.75		13'500		-6'967.25	Ausbildungszentrum Riedikon weniger genutzt als im Budget vorgesehen.
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		19'284.35		30'000	-10'715.65	Weniger verrechenbare Einsätze
<b>3024</b>	<b><u>Militär</u></b>						
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	11'564.50		6'000		5'564.50	Höherer Beitrag an die Schiessanlage Maur, Betriebs und Unterhaltskosten
<b>3025</b>	<b><u>Zivilschutz</u></b>						
300001	Entschädigung Behörden, Kommissionen	26'000.00		35'000		-9'000.00	Weniger Of./höh. Uof im Dienst
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'075.35				5'075.35	Lohnkosten bis Februar 2024 nicht im Budget.
309002	Weiterbildung	10'565.66		27'000		-16'434.34	Soldauszahlungen abhängig von den Einsätzen und Übungen.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	24'151.50		14'000		10'151.50	Stromkosten beinahe doppelt so hoch wie budgetiert. Steigende Stromkosten konnten in diesem Umfang nicht vorausgesehen werden.
313000	Dienstleistungen Dritter	11'631.10		5'100		6'531.10	Beteiligung Projekt Regionalisierung ZSO
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27'516.40		13'800		13'716.40	Ungeplante UNterhaltsarbeiten OKP
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'478.80		15'800		-5'321.20	Reifenersatz bei den Fahrzeugen deutlich günstiger. Generell weniger Fahrzeugunterhalt.
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'173.70			5'173.70	Rückerstattungen im Zusammenhang mit der Rad-WM.
463000	Beiträge vom Bund		12'362.25			12'362.25	Beiträge des Bundes für bauliche Massnahmen am OKP.
<b>3026</b>	<b><u>Bevölkerungsschutz</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	123'982.70		148'400		-24'417.30	nicht alle Stellen besetzen können
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-5'808.00				-5'808.00	Versicherungsleistungen werden nicht budgetiert.
309002	Weiterbildung			25'000		-25'000.00	Weiterbildungen konnten nicht besucht werden.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
313000	Dienstleistungen Dritter	540.50		10'000		-9'459.50	Aufgrund des 1. Jahres des Bevölkerungsschutzes musste eine Annahme getroffen werden, um den Bevölkerungsschutz aufzubauen. Es fehlten die Erfahrungswerte und aufgrund der Rad WM konnte der Aufbau des Bevölkerungsschutzes nicht wie gewünscht vorangetrieben werden.
<b>4010</b>	<b><u>Seniorenarbeit</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	82'167.16		92'200		-10'032.84	
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		26'594.50		18'500	8'094.50	
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		46'643.50		58'000	-11'356.50	
<b>4020</b>	<b><u>Ambulante Krankenpflege mit Leistungsvereinbarung</u></b>						
363500	Beiträge an private Unternehmungen	40'213.55		20'900		19'313.55	Höhere Spitexkosten als erwartet, nicht planbar
<b>4021</b>	<b><u>Ambulante Krankenpflege ohne Leistungsvereinbarung</u></b>						
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	28'333.25				28'333.25	Höhere Spitexkosten als erwartet, nicht planbar
363500	Beiträge an private Unternehmungen	495'975.73		240'000		255'975.73	Höhere Spitexkosten als erwartet, nicht planbar
<b>4030</b>	<b><u>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime mit Leistungsvereinbarung</u></b>						
363500	Beiträge an private Unternehmungen	91'325.45		126'600		-35'274.55	tiefere Kosten im stationären Bereich als budgetiert. Nicht planbar.
<b>4031</b>	<b><u>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime ohne Leistungsvereinbarung</u></b>						
363100	Beiträge an Kantone und Konkordate	10'047.20				10'047.20	Höhere stationären Kosten als budgetiert in Institutionen ohne Leistungsvereinbarung. Nicht planbar.
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	340'919.55				340'919.55	Höhere stationären Kosten als budgetiert in Institutionen ohne Leistungsvereinbarung. Nicht planbar.
<b>4110</b>	<b><u>Alters- und Pflegeheim</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'854'059.21		2'713'200		140'859.21	Einsatz von Pool-Personal bei Absenzen und nicht besetzten Stellen, Auszahlung Überstunden
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-46'669.55				-46'669.55	abhängig von KTG und EO-Leistungen
303000	Temporäre Arbeitskräfte	207'724.80		80'000		127'724.80	Einsatz von Temporär-Personal bei Absenzen und nicht besetzten Stellen
309001	Ausbildung	2'340.00		7'900		-5'560.00	1 Lehrabbruch, nicht alle Lehrstellen besetzt
309002	Weiterbildung	12'615.70		27'500		-14'884.30	Es wurden nicht alle geplanten Massnahmen umgesetzt; weniger Anträge einzelne Weiterbildungen
309003	Ausbildung Lernende Pflege + Betreuung	61'623.85		74'100		-12'476.15	1 Lehrabbruch, nicht alle Lehrstellen besetzt
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Inserate, Assessments)	15'098.55		22'500		-7'401.45	Social Media Kampagne vorübergehend ausgesetzt
309901	Übriger Personalaufwand (Geschenke an das Personal, nicht DAG)	34'467.20		29'300		5'167.20	
310500	Lebensmittel	350'055.38		280'800		69'255.38	Preissteigerungen und zu optimistisch budgetiert
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	8'455.90		50'700		-42'244.10	Bistromöbel wurden nicht angeschafft
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'376.90		8'000		-6'623.10	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	139'891.35		81'800		58'091.35	Ausserordentlicher Aufwand für Ausgliederungsprojekt
313700	Steuern und Abgaben	14'740.65		2'000		12'740.65	Änderung Kontierung
315000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'710.53		19'700		-12'989.47	nicht alle geplanten Massnahmen umgesetzt
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	31'892.66		19'800		12'092.66	Gestiegener Software-Aufwand
319900	Übriger Betriebsaufwand	10'190.03		62'200		-52'009.97	
422000	Taxen und Kostgelder		2'106'974.00		1'940'400	166'574.00	Höhe Pensionstaxe ab Juli 2025
422004	Pflegekosten Gemeinde/Kanton		920'589.65		1'021'300	-100'710.35	abhängig von Belegung und BESA-Stufe, Normdefizit wurde durch den Kanton unerwartet tiefer festgesetzt als 2023 (Budgetwert), durchschnittliche Pflegestufe leicht unter Budget
439000	Übriger Ertrag		5'506.60			5'506.60	
491000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		71'904.00		38'900	33'004.00	Unterhalt und Verwaltung Alterswohnungen neue Verrechnung ab 2024
<b>4210</b>	<b><u>Krankenversicherung Verlustscheine</u></b>						
429000	Übrige Entgelte		18'918.70		5'700	13'218.70	Hohe Abzahlungen von KVG-Verlustscheinen.
463000	Beiträge vom Bund		-9'459.35		-2'900	-6'559.35	50% der zurückbezahlten KVG-Verlustscheine darf die Gemeinde behalten. Die andere Hälfte muss sie dem Bund zurückerstatten.
<b>4211</b>	<b><u>Krankenversicherung Bedürftige</u></b>						
363510	Beiträge an obligatorische Krankenkassen für Sozialhilfebeziehende	851'080.30		1'085'000		-233'919.70	Wesentliche geringere Anzahl von Klienten in der Asylfürsorge als angenommen
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		636'132.25		590'000	46'132.25	Deckung der Nettausgaben für die KVG-Prämien durch den Kanton ist abhängig von den Ausgaben und Einnahmen.
463710	Durch Sozialhilfebeziehende rückerstattete Prämien; IPV, RDP und weitere nachträgliche Erträge		214'948.05		495'000	-280'051.95	Geringere subsidiären Leistungen aufgrund der geringen Anzahl in der Asylfürsorge
<b>4212</b>	<b><u>Krankenversicherung Ergänzungsleistungen</u></b>						
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		-14'950.25			-14'950.25	Negativer Staatsbeitrag aufgrund einer Prämienrückerstattung.
463713	Durch EL-Beziehende rückerstattete Prämien rechtmässig		14'268.00			14'268.00	Prämienrückerstattungen nicht planbar.
<b>4220</b>	<b><u>Ergänzungsleistungen AHV</u></b>						
318120	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen EL (unrechtmässig)	15'257.45				15'257.45	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. Aufteilung rechtmässig und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	118'438.00		85'000		33'438.00	Entschädigung an SVA Zürich für die Fallführung ist abhängig der Fallzahlen, welche nicht planbar sind
363721	Ergänzungsleistungen zur AHV	2'341'677.00		2'000'000		341'677.00	Grössere Anzahl an Anträge von Ergänzungsleistungen zur AHV Rente als erwartet. nicht planbar
363723	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV)	185'817.50		150'000		35'817.50	Höhere Vergütung von Krankheits- und Behinderungskosten als erwartet. nicht planbar

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'634'085.00		1'420'000	214'085.00	70% der Nettokosten werden durch den Kanton finanziert.
463720	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (unrechtmässig)		189'532.00		55'000	134'532.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. Aufteilung rechtmässig und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
463721	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (rechtmässig)				60'000	-60'000.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. Aufteilung rechtmässig und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
463723	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (rechtmässig)		16'826.15		2'500	14'326.15	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. Aufteilung rechtmässig und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
<b>4221</b>	<b><u>Ergänzungsleistungen IV</u></b>						
363722	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	214'054.00		130'000		84'054.00	Höhere Vergütung von Krankheits- und Behinderungskosten als erwartet. nicht planbar
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'475'351.00		1'375'000	100'351.00	70% der Nettokosten werden durch den Kanton finanziert.
463720	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (unrechtmässig)		235'407.00		75'000	160'407.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. Aufteilung rechtmässig und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
463721	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (rechtmässig)		6'687.00		85'000	-78'313.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. Aufteilung rechtmässig und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
<b>4222</b>	<b><u>Beihilfen/Zuschüsse</u></b>						
363724	Beihilfen	309'919.00		170'000		139'919.00	Auszahlung von Beihilfen variiert, je nach Anzahl Bezüger und Berechtigung
363725	Kantonale rechtliche Zuschüsse	56'340.00		80'000		-23'660.00	Auszahlung von kantonalrechtlichen Zuschüssen variiert, je nach Anzahl Bezüger und Berechtigung
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		228'649.00		161'000	67'649.00	70% der Nettokosten werden durch den Kanton finanziert.
463724	Rückerstattungen Beihilfen		40'522.00		4'000	36'522.00	Rückerstattung von Beihilfen nicht planbar
463725	Rückerstattungen kantonalrechtliche Zuschüsse				20'000	-20'000.00	Rückerstattung von kantonalrechtlichen Zuschüssen nicht planbar
<b>4232</b>	<b><u>Externe Kinderbetreuung</u></b>						
363700	Beiträge an private Haushalte	40'278.45		90'000		-49'721.55	Anspruch gemäss Richtlinien. Weniger Familien haben Subventionen beantragt als budgetiert. Geplante Revision des Subventionsreglements für die vorschulische Kinderbetreuung wurde nicht realisiert.
<b>4236</b>	<b><u>Kinder- und Jugendheimfinanzierung</u></b>						
363100	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'202'889.50		1'002'800		200'089.50	Anpassung des Kostenschlüssel des AJB

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>4240</b>	<b><u>Wirtschaftliche Hilfe</u></b>						
363730	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	1'559'953.27		1'800'000		-240'046.73	Tiefere Fallzahlen in der Sozialfürsorge als geplant. Durch Aufnahme einer Erwerbstätigkeit oder subsidiären Leistungen von Sozialversicherungen konnten (Ergänzungsleistungen AHV und IV) konnten Klienten abgelöst werden
363734	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	930'972.75		1'050'000		-119'027.25	Tiefere Fallzahlen in der Sozialfürsorge als geplant. Durch Aufnahme einer Erwerbstätigkeit oder subsidiären Leistungen von Sozialversicherungen konnten (Ergänzungsleistungen AHV und IV) konnten Klienten abgelöst werden
363735	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	494'081.05		680'000		-185'918.95	Tiefere Fallzahlen in der Sozialfürsorge als geplant. Durch Aufnahme einer Erwerbstätigkeit oder subsidiären Leistungen von Sozialversicherungen konnten (Ergänzungsleistungen AHV und IV) konnten Klienten abgelöst werden
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		46'390.79		53'000	-6'609.21	Staatsbeitrag 4% der Nettokosten für die wirtschaftliche Hilfe.
463135	Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz		330'547.50		500'000	-169'452.50	Abhängig von den Fallzahlen
463730	Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		750'201.59		1'000'000	-249'798.41	Aufgrund tieferen Fallzahlen als erwartet sind auch die Rückerstattungen rückläufig
463735	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz		161'681.57		180'000	-18'318.43	Aufgrund tieferen Fallzahlen als erwartet sind auch die Rückerstattungen rückläufig
<b>4250</b>	<b><u>Asylkoordination</u></b>						
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	11'662.40				11'662.40	Budgetierung unter falsches Konto betrifft Konto 311100
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	819.15		8'000		-7'180.85	dito.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'013.45		52'000		-50'986.55	Kosten stehen in Zusammenhang mit den Container. Diese wurden nicht aufgebaut
313000	Dienstleistungen Dritter	340'760.35		23'800		316'960.35	Kosten Integration: Die Kostenverteilung auf verschiedene Konti ist schwer vorhersehbar, da je nach Kursanbieter unterschiedliche Konten belastet werden. Dadurch kam es zu Überschreitungen bzw. Unterschreitungen. Förderung der beruflichen Integration von S-Status. Kosten können zu 100 % beim Bund/Kanton zurück gefordert werden.
313005	Dienstleistungen Asylunterkunft			408'900		-408'900.00	Asylcontainer wurden nicht aufgebaut
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'399.95		3'000		6'399.95	dito.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			155'000		-155'000.00	Abschreibungen welche im Zusammenhang stehen mit dem Betrieb der Wohncontainer für geflüchteten Personen. Inbetriebnahme hat nicht stattgefunden.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3'600.00		10'200		-6'600.00	Kosten Integration: Die Kostenverteilung auf verschiedene Konti ist schwer vorhersehbar, da je nach Kursanbieter unterschiedliche Konten belastet werden. Dadurch kam es zu Überschreitungen bzw. Unterschreitungen. Förderung der beruflichen Integration von S-Status. Kosten können zu 100 % beim Bund/Kanton zurück gefordert werden.
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	7'433.00		32'000		-24'567.00	Kosten Integration: Die Kostenverteilung auf verschiedene Konti ist schwer vorhersehbar, da je nach Kursanbieter unterschiedliche Konten belastet werden. Dadurch kam es zu Überschreitungen bzw. Unterschreitungen. Förderung der beruflichen Integration von S-Status. Kosten können zu 100 % beim Bund/Kanton zurück gefordert werden.
363700	Beiträge an private Haushalte	1'774'556.49		1'290'000		484'556.49	Kostenintensive Sonderplatzierungen wurden nicht von der Asylfürsorge abgelöst
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'215'402.29		1'593'000	-377'597.71	Die Differenz ergibt sich aus der volatilen Situation im Asylwesen. Aufgrund unsicherer Aufenthaltsstatus und zahlreichen negativen Asylentscheide waren viele zugewiesene geflüchtete Personen nur wenige Monaten in der Gemeinde. Die Aufnahmequote auf das Budget basiert wurde aus diesem Grunde nie erreicht. Entsprechend sind die Beiträge vom Bund niedriger als erwartet.
463700	Beiträge von privaten Haushalten		166'775.95		85'000	81'775.95	Höhere Erwerbsquote im Asylbereich als vorgesehen
<b>4251</b>	<b><u>Kommunale Integration</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'698.20		39'600		-7'901.80	Reduktion der Lohnanteile der Verwaltung im Bereich der Kommunale Integration
313000	Dienstleistungen Dritter	27'152.80		46'000		-18'847.20	Reduktion des Angebots an niederschweligen Deutschkurse in der Gemeinde aufgrund der geringen Nachfrage
313003	Dienstleistungen für Anlässe	44.55		5'100		-5'055.45	Tandem Projekt im Bereich der Freiwilligenarbeit wird im Jahre 2025. Entsprechende Anlässe sind für dieses Jahr geplant
363700	Beiträge an private Haushalte			30'000		-30'000.00	GR Beschluss betrifft Projekt Kulturvermittler, welche im Jahr 2024 beendet wurde

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>4252</b>	<b><u>Integrationsagenda Kanton Zürich (IAZH)</u></b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	9'390.00		24'000		-14'610.00	Kosten Integration: Die Kostenverteilung auf verschiedene Konti ist schwer vorhersehbar, da je nach Kursanbieter unterschiedliche Konten belastet werden. Dadurch kam es zu Überschreitungen bzw. Unterschreitungen. Förderung der beruflichen Integration von S-Status. Kosten können zu 100 % beim Bund/Kanton zurück gefordert werden.
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			16'000		-16'000.00	Kosten Integration: Die Kostenverteilung auf verschiedene Konti ist schwer vorhersehbar, da je nach Kursanbieter unterschiedliche Konten belastet werden. Dadurch kam es zu Überschreitungen bzw. Unterschreitungen. Förderung der beruflichen Integration von S-Status. Kosten können zu 100 % beim Bund/Kanton zurück gefordert werden.
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen			42'000		-42'000.00	Kosten Integration: Die Kostenverteilung auf verschiedene Konti ist schwer vorhersehbar, da je nach Kursanbieter unterschiedliche Konten belastet werden. Dadurch kam es zu Überschreitungen bzw. Unterschreitungen. Förderung der beruflichen Integration von S-Status. Kosten können zu 100 % beim Bund/Kanton zurück gefordert werden.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		194'865.00		148'100	46'765.00	Das Kostendach für 2024 wurde Mitte 2023 festgelegt und im Oktober 2024 erhöht. Die endgültige Rückerstattung erfolgt erst im Frühjahr 2025 und wird erst in der nächsten Erfolgsrechnung sichtbar.
<b>4260</b>	<b><u>Soziales Verwaltung</u></b>						
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	24'046.85		54'000		-29'953.15	Budgtierter Betrag gemäss GR Beschluss. Weniger bezogene DL als erwartet
<b>4261</b>	<b><u>Sozial- und Notwohnungen</u></b>						
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'403.90				12'403.90	Möblierungen von Unterkünften für Neuzugewiesenen geflüchteten Personen
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'516.15		6'500		15'016.15	Sanierung Zwicky Wohnungen
316000	Miete und Pacht Liegenschaften	498'200.40		400'000		98'200.40	Höhere Anzahl Anmietungen von Unterkünften für geflüchteten Personen
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		428'491.15		370'000	58'491.15	Höhere Miteinnahmen aus der Asylfürsorge als erwartet
<b>4262</b>	<b><u>Alimentenbevorschussung</u></b>						
363700	Beiträge an private Haushalte	117'865.55		140'000		-22'134.45	Gemäss Abrechnung Amt für Jugend und Berufsberatung, welches die Alimentenbevorschussung übernimmt

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
429000	Übrige Entgelte		1'692.30		14'000	-12'307.70	Gemäss Abrechnung Amt für Jugend und Berufsberatung, welches die Alimentenbevorschussung übernimmt
463700	Beiträge von privaten Haushalten		52'956.70		22'000	30'956.70	Gemäss Abrechnung Amt für Jugend und Berufsberatung, welches die Alimentenbevorschussung übernimmt
<b>4263</b>	<b><u>Alters- und Hinterlassenenversicherung</u></b>						
461100	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		11'713.50		6'200	5'513.50	Nicht Erwerbstätigen Beiträge für Sozialhilfeempfänger nicht planbar
<b>4264</b>	<b><u>Prävention</u></b>						
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	34'102.28		27'900		6'202.28	Erhöhung der Beträge beim Verein für Prävention Zürcher Oberland
<b>4270</b>	<b><u>Mandatsführung Erwachsene (SDBU)</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'345.00		18'000		5'345.00	Aufgrund Abnahme Rechenschaftsberichte KESB
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	491'697.70		393'000		98'697.70	Aufwendungen für Beistandschaften gemäss Abrechnung SDBU, Neue gesetzliche Vorgaben sehen erhöhte Personalressourcen vor
<b>4271</b>	<b><u>Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde</u></b>						
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	420'698.25		372'500		48'198.25	Aufwendungen KESB gemäss Abrechnung Stadt Dübendorf
<b>4282</b>	<b><u>Gemeinschaftszentrum Pfaffhüsli</u></b>						
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25'000.00				25'000.00	Auszahlung erfolgt im Jahr 2025 nach Unterzeichnung der Leistungsvereinbarung
<b>5010</b>	<b><u>Hochbau Verwaltung</u></b>						
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	143'123.80		190'000		-46'876.20	Bedarf an externen Beratern aufgrund Anzahl Baugesuche geringer
421000	Gebühren für Amtshandlungen		174'429.35		230'000	-55'570.65	weniger Baugesuche als prognostiziert
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'833.05		3'000	37'833.05	Anteil Dritter/Rückerstattungen grösser als üblich
<b>5011</b>	<b><u>Feuerpolizei</u></b>						
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	90'281.65		57'000		33'281.65	Höhere Kosten im Bereich Brandschutz, durch Rückerstattungen 426000 ausgeglichen
<b>5100</b>	<b><u>Liegenschaften VV allgemein</u></b>						
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-24'542.20				-24'542.20	Wo möglich, wurden die Ausgaben reduziert um die anstehenden finanziellen Herausforderungen meistern zu können.
313000	Dienstleistungen Dritter	35'365.50		53'000		-17'634.50	
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'380.00		25'000		-23'620.00	
314000	Unterhalt an Grundstücken			7'500		-7'500.00	
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'581.50		10'000		-8'418.50	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'776.95		42'000		-33'223.05	
<b>5101</b>	<b><u>Gemeindehaus</u></b>						
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	119'101.60		149'000		-29'898.40	
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	115'086.10		85'500		29'586.10	erhöhter Unterhaltsbedarf aufgrund Gebäudealter. Im Jahr 2024 sind keine Investitionen getätigt worden, daher liegen die Abschreibungen auf dem Niveau von 2023.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	54'550.24		60'500		-5'949.76	
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'066.00			12'066.00	
426001	Rückerstattungen von Raumnebenkosten		7'611.35		19'200	-11'588.65	
447000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		78'828.40		88'500	-9'671.60	Mieteinnahmen gemäss Vorjahr
<b>5102</b>	<b><u>Wohnhaus Dübendorfstrasse 21, Fällanden</u></b>						
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			5'000		-5'000.00	Im Jahr 2024 sind keine Investitionen getätigt worden, daher keine Abschreibungen.
<b>5104</b>	<b><u>Werkhof</u></b>						
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	15'516.00		21'400		-5'884.00	
<b>5105</b>	<b><u>Pflegeheim Sunnetal</u></b>						
311300	Anschaffung Hardware	696.90		6'000		-5'303.10	
<b>5106</b>	<b><u>Alterswohnungen Sunnetal</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	36'986.35		62'200		-25'213.65	
391000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	44'700.00		11'700		33'000.00	Neuer interner Kostenteiler ab 2024 (Verwaltung und Unterhalt)
426001	Rückerstattungen von Raumnebenkosten		40'091.85		27'000	13'091.85	höhere Nebenkostenerträge (Strom, Energie)
<b>5107</b>	<b><u>Friedhofgebäude</u></b>						
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	44'222.15		8'500		35'722.15	Schadenfall Wasserschaden
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		20'673.10			20'673.10	Rückvergütung durch Versicherung
<b>5108</b>	<b><u>Zwicky-Fabrik VV</u></b>						
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	108'722.95		24'300		84'422.95	deutlich erhöhter Aufwand aufgrund Gebäudealter (Ausfall Beleuchtung ...)
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	16'407.00		37'300		-20'893.00	Tiefere Investitionen 2024 als geplant, daher auch tiefere Abschreibungen.
447200	Vergütung für Benutzungen Liegenschaften VV (Saal, PP)		17'900.00		24'000	-6'100.00	
<b>5110</b>	<b><u>Liegenschaften FV allgemein</u></b>						
343040	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	1'000.00		10'000		-9'000.00	Konzentration auf Grossprojekte im Jahr 2024
343960	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte FV			12'500		-12'500.00	Konzentration auf Grossprojekte im Jahr 2024
<b>5111</b>	<b><u>Tokterhuus</u></b>						
343040	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	11'416.15		35'000		-23'583.85	Konzentration auf Grossprojekte im Jahr 2024

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>5112</b>	<b><u>Geerenstrasse 2</u></b>						
343040	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	4'143.60		12'000		-7'856.40	Konzentration auf Grossprojekte im Jahr 2024
443000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		44'517.10		39'400	5'117.10	
<b>5113</b>	<b><u>Maurstrasse 25</u></b>						
343040	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	512.95		10'000		-9'487.05	Konzentration auf Grossprojekte im Jahr 2024
343910	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	8'467.50		20'000		-11'532.50	
443000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		15'876.00		28'500	-12'624.00	Falschbuchung Leerstand Sozialwohnung, in Abklärung
<b>5114</b>	<b><u>Benglenstrasse 22-28</u></b>						
343910	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	-11'015.75		1'000		-12'015.75	Korrektur des Vorjahres (zu viel Aufwand im Jahr 2023 verbucht).
443000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		55'584.00		63'000	-7'416.00	Vermietung an Schule, Leerstand
<b>5120</b>	<b><u>Bootsplätze</u></b>						
314200	Unterhalt Wasserbau	10'616.05		25'000		-14'383.95	Konzentration auf Grossprojekte im Jahr 2024
<b>5121</b>	<b><u>Sportanlagen div.</u></b>						
363600	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	46'600.00		31'600		15'000.00	
<b>5122</b>	<b><u>Familiengärten / Spielplätze</u></b>						
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	8'670.85		25'000		-16'329.15	Umfassende Spielplatzerneuerungen im Jahr 2025
<b>5130</b>	<b><u>Friedhof</u></b>						
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	20'786.25		31'000		-10'213.75	Konzentration auf Grossprojekte im Jahr 2024
<b>5140</b>	<b><u>Öffentlicher Verkehr Infrastruktur</u></b>						
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			13'300		-13'300.00	Keine Investitionen in Bushaltestellen im Jahr 2024, daher auch keine Abschreibungen.
<b>5144</b>	<b><u>Verkehrsplanung allgemein</u></b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	145'667.60				145'667.60	Für die Verkehrsplanung musste eine externe Fachperson engagiert werden.
<b>5152</b>	<b><u>Forstwirtschaft</u></b>						
425000	Verkäufe		46'576.80		25'000	21'576.80	höhere Erträge bzw. mehr Holz 2024
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		16'127.05		10'000	6'127.05	Höhere Beiträge für Wegunterhalt und Waldpflege. Budgetierung aufgrund Erfahrungswerte.
<b>5160</b>	<b><u>Natur- und Artenschutz</u></b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	16'897.85		35'200		-18'302.15	Auslaufen der Biodiversitätsinitiative, dadurch Reduktion
313100	Planungen und Projektierungen Dritter	1'513.40		20'000		-18'486.60	Planungen für 2024 weitgehend bereits 2023 erledigt
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			6'000		-6'000.00	Investition 2024 wurde nicht realisiert, daher keine Abschreibungen.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>5170</b>	<b>Gewässer (Verbauung)</b>						
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	7'915.15		15'000		-7'084.85	
330020	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	4'189.00		11'400		-7'211.00	Tiefere Investitionen 2024 als geplant, daher auch tiefere Abschreibungen.
<b>5210</b>	<b>Gemeindestrassen / Werkhof</b>						
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	76'639.77		49'000		27'639.77	Ein gestiegener Bedarf an Verkehrsmaterial, Reinigungsmitteln zur Entfernung von Graffiti und Kleberesten sowie Sole für den Winterdienst führte zu einem höheren Verbrauch als ursprünglich geplant
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	19'264.50		25'000		-5'735.50	
313000	Dienstleistungen Dritter	7'021.85		13'000		-5'978.15	
314000	Unterhalt an Grundstücken	5'926.60				5'926.60	
314100	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	258'346.37		235'000		23'346.37	Höhere Aufwände für Reparaturen von Belagsschäden, Stellriemen, ect.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	6'574.45		80'000		-73'425.55	
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	111'581.05		70'000		41'581.05	Unerwartete Reparaturkosten und Service für die Fahrzeuge verursachten zusätzliche Kosten.
316100	Mieten, Benützungskosten Mobilien	13'339.20		7'000		6'339.20	Durch die alleinige Nutzung der Scheune Huebwis 2 durch den Werkhof fallen die Kostenbeteiligungen von Zivilschutz und Feuerwehr weg, was zu höheren Mietkosten führt.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	16'889.70		9'100		7'789.70	Nicht budgetierte Neuanschaffung eines Mehrzweckfahrzeuges im Jahr 2024 führte zu höheren Abschreibungen.
<b>5211</b>	<b>Parkanlagen / Wanderwege</b>						
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	9'390.35		19'000		-9'609.65	Weniger Aufwand für Aussaat infolge Wetter
<b>6011</b>	<b>Strassenentwässerung</b>						
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	73'467.00				73'467.00	Interne Verrechnung Strassenentwässerung
391000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			55'000		-55'000.00	
<b>6012</b>	<b>Strassenbeleuchtung</b>						
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	82'782.80		92'000		-9'217.20	Tieferer Preis für EWF-Oekostrom
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	112'520.98		60'000		52'520.98	Erhöhter Aufwand infolge Kabelschäden welche Kabelersatz und Tiefbauarbeiten nötig machten
<b>6013</b>	<b>Weihnachtsbeleuchtung</b>						
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'318.94		13'000		-7'681.06	Geringerer Aufwand infolge Wegfalls der Baumbeleuchtung bei der Kirche
<b>6118</b>	<b>Energie allgemein</b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	29'822.55				29'822.55	Aufwendungen für Machbarkeitsstudie Wärmeverbund ARA Bachwis/Rechtsformänderung
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	28'391.80				28'391.80	Aufwendungen für Machbarkeitsstudie Wärmeverbund ARA Bachwis/Rechtsformänderung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>6120</b>	<b>Wasserversorgung</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	132'541.79		204'100		-71'558.21	Verteilschlüssel zwischen EW, WV, AW und AF angepasst. Je nach rapportierten Stunden wird der Schlüssel Jährlich angepasst. Vakanzen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'819.96		25'800		-8'980.04	Vakanzen
310101	Wasserankauf zum Wiederverkauf	930'588.42		1'112'000		-181'411.58	Temperatur und Konsumabhängig, Budget gemäss Jahresverbrauch 2023
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'291.53		12'000		-10'708.47	
313000	Dienstleistungen Dritter	294'148.09		216'100		78'048.09	Mehraufwand infolge erhöhter Bautätigkeit
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	98'146.12		63'200		34'946.12	Zusätzliche Aufwendungen (Ersatz Türe Res. Bommeren ect.)
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	71'718.15		88'200		-16'481.85	Tiefere Investitionen 2024 als geplant, daher auch tiefere Abschreibungen.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	9'818.00		16'300		-6'482.00	Tiefere Investitionen 2024 als geplant, daher auch tiefere Abschreibungen.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	52'220.02		33'700		18'520.02	Höhere Investitionen 2023 in die Smartmeter führten zu einem höheren Verwaltungsvermögen. Daher höhere Abschreibungen als budgetiert.
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	348'200.65		134'600		213'600.65	Erfolg (Gewinn oder Verlust) der spezialfinanzierten Bereiche wird mit der Spezialfinanzierung verrechnet, so dass die Erfolgsrechnung pro Bereich ausgleicht.
393000	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	23'140.00		28'900		-5'760.00	
425000	Verkäufe		343'380.95		145'000	198'380.95	
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		13'631.20		25'500	-11'868.80	Eigenleistungen gemäss Auszug Investitionsprojekte.
<b>6130</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	132'541.79		203'700		-71'158.21	Verteilschlüssel zwischen EW, WV, AW und AF angepasst. Je nach rapportierten Stunden wird der Schlüssel Jährlich angepasst. Vakanzen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'819.96		25'800		-8'980.04	Vakanzen
313000	Dienstleistungen Dritter	31'202.64		900		30'302.64	Höhere Beratungs- und Umsetzungsaufwand SEVO.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'892.89		117'000		-91'107.11	Projektverzögerung Pumpwerke
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'284.76		10'800		-5'515.24	
330030	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	10'379.00		29'600		-19'221.00	Tiefere Investitionen 2024 als geplant, daher auch tiefere Abschreibungen.
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			8'300		-8'300.00	Es wurden keine Investitionen in Hochbauten vorgenommen. Deshalb auch keine Abschreibungen.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	7'447.00		1'200		6'247.00	Höhere Investitionen 2023 in ein Notstromagregat führten zu einem höheren Verwaltungsvermögen. Daher höhere Abschreibungen als budgetiert.
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	128.88		10'200		-10'071.12	Das Update des generellen Entwässerungsplans ist noch in Arbeit, daher fielen noch keine Abschreibungen an.
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	297'608.63		49'100		248'508.63	Erfolg (Gewinn oder Verlust) der spezialfinanzierten Bereiche wird mit der Spezialfinanzierung verrechnet, so dass die Erfolgsrechnung pro Bereich ausgleicht.
393000	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	23'140.00		29'000		-5'860.00	Geringerer Aufwand

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
425000	Verkäufe		142'398.18			142'398.18	
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		12'207.20			12'207.20	Eigenleistungen gemäss Auszug Investitionsprojekte.
491000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				55'000	-55'000.00	
<b>6140</b>	<b>Abfall allgemein</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'135.44		72'600		-39'464.56	Verteilschlüssel zwischen EW, WV, AW und AF angepasst. Je nach rapportierten Stunden wird der Schlüssel Jährlich angepasst. Vakanzen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'204.99		9'300		-5'095.01	Vakanzen
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'514.01				8'514.01	Anteil Kyburz
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten			30'000		-30'000.00	
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			6'700		-6'700.00	Kein Aufwand an Reparaturen
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	120'868.23		84'400		36'468.23	Erfolg (Gewinn oder Verlust) der spezialfinanzierten Bereiche wird mit der Spezialfinanzierung verrechnet, so dass die Erfolgsrechnung pro Bereich ausgleicht.
393000	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'785.00		11'500		-5'715.00	
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		55'887.48		88'000	-32'112.52	Entschädigung Altmittel tiefer, Tiefere Menge
<b>6150</b>	<b>Elektrizitätsnetz</b>						
310102	Stormankauf zum Wiederverkauf	175'294.89		200'000		-24'705.11	Abhängig vom Beschaffungspreis
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'006.89		12'500		-9'493.11	Anschaffung Messgerät verschoben
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'417.49		13'500		-7'082.51	
313000	Dienstleistungen Dritter	194'783.22		238'100		-43'316.78	Weniger Aufwand infolge Projektverschiebungen
313001	Telefon, Porti	81'513.11		111'500		-29'986.89	Geringerer Sachaufwand
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'114.57		38'500		-28'385.43	Geringerer Sachaufwand
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	104'333.61		294'000		-189'666.39	Geringerer Materialaufwand für Unterhalt
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	169'676.49		118'500		51'176.49	Höherer Aufwand, Reparaturen an Dächer
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	28'827.24		43'700		-14'872.76	
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	78'250.00		139'300		-61'050.00	Tiefere Investitionen 2024 als geplant, daher auch tiefere Abschreibungen.
391000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	40'400.00		32'100		8'300.00	Höherer Sachaufwand
393000	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	57'850.00		46'300		11'550.00	
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'667'014.04		3'824'400	-157'385.96	Veränderung aufgrund geringerer Bautätigkeit
429000	Übrige Entgelte		9'727.67		26'400	-16'672.33	Aufgrund geringer Menge an Altkupfer (Kabel) verringert sich die Vergütung.
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		40'391.20		100'000	-59'608.80	Eigenleistungen gemäss Auszug Investitionsprojekte.
451000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		499'906.19		666'700	-166'793.81	Erfolg (Gewinn oder Verlust) der spezialfinanzierten Bereiche wird mit der Spezialfinanzierung verrechnet, so dass die Erfolgsrechnung pro Bereich ausgleicht.
<b>6151</b>	<b>Stromhandel übriges</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'135.44		24'800		8'335.44	
310102	Stormankauf zum Wiederverkauf	5'439'787.75		5'587'300		-147'512.25	Abhängig vom Beschaffungspreis
351000	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	934'045.54		472'300		461'745.54	Die Einlage ist abhängig vom Aufwand und Ertrag. Ein geringerer Strompreis als budgetiert führen zu einer höheren Einlage.
393000	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'785.00				5'785.00	
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'437'002.09		6'086'800	350'202.09	Diese Position ist abhängig vom Netzabsatz bzw. Stromverbrauch.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
494000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand				14'600	-14'600.00	Per Ende 2023 bestand ein negativer Saldo des Spezialfinanzierungskontos, daher keine intere Zinseinnahmen.
<b>9003</b>	<b><u>Kindergarten Buechwis</u></b>						
302000	Löhne der Lehrpersonen	11'575.70		400		11'175.70	zu wenig für die Vikariate budgetiert
<b>9004</b>	<b><u>Kindergarten Lätten (Schulpauschalbudget)</u></b>						
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'360.88		22'700		-8'339.12	günstigerer Materialeinkauf
<b>9010</b>	<b><u>Primarschule</u></b>						
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'903.50		12'700		-6'796.50	bessere Versicherungskonditionen
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'398'231.96		4'754'700		-356'468.04	tieferer Teuerungsausgleich als angenommen, zu viel budgetiert da Teil des IF Bereiches einberechnet
<b>9011</b>	<b><u>Primarschule Lätten</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	52'817.70		33'100		19'717.70	Revision Klassenassistentz (Pilotprojekt) / erhöhter Klassenassistentzbedarf
302000	Löhne der Lehrpersonen	94'501.80		42'800		51'701.80	höherer Lohnaufwand für Vikariate
<b>9012</b>	<b><u>Primarschule Lätten (Schulpauschalbudget)</u></b>						
309001	Ausbildung	365.00		5'900		-5'535.00	weniger Ausbildungen druchgeführt
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	73'672.20		93'400		-19'727.80	günstigerer Materialeinkauf
310500	Lebensmittel	5'329.90		11'700		-6'370.10	günstigere Kafeesorte, keine Verpflegung an Weiterbildungstagen angeboten
317100	Exkursionen, Schulreisen und Lager	28'265.30		75'400		-47'134.70	weniger Klassen sind ins Lager aufgrund vieler neuern Lehrpersonen, günstigere Exkursionen durchgeführt
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'795.00		10'000	-8'205.00	weniger Klassen sind ins Lager gegangen aufgrund Lehrpersonenwechsel
<b>9013</b>	<b><u>Primarschule Bommern</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'889.85		12'600		11'289.85	Revision Klassenassistentz (Pilotprojekt) / erhöhter Klassenassistentzbedarf
<b>9014</b>	<b><u>Primarschule Bommern (Schulpauschalbudget)</u></b>						
309001	Ausbildung			9'000		-9'000.00	Ausbildung wurde verschoben / Person hat gekündigt, deren Ausbildung budgetiert war
310000	Büromaterial	1'238.25		7'500		-6'261.75	Kopierpapier wurde fälschlicherweise auf zwei Kostenstellen budgetiert
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	54'491.22		62'600		-8'108.78	in TTG günstigerer Materialeinkauf
313000	Dienstleistungen Dritter	12'082.50		22'000		-9'917.50	Projekt Musikschule wurde über 9040 abgerechnet / weniger Übersetzer gebraucht
317100	Exkursionen, Schulreisen und Lager	31'932.01		57'500		-25'567.99	1 Klasse weniger ins Lager da LP-Wechsel, günstigere Exkursionen durchgeführt

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>9016</b>	<b>Primarschule Buechwis (Schulpauschalbudget)</b>						
310400	Lehrmittel	1'040.95		8'900		-7'859.05	geplantes, neues Lehrmittel wurde nicht angeschafft, verschoben
<b>9020</b>	<b>Sekundarstufe</b>						
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	9'950.00				9'950.00	Schüler an Kunst- und Sportschule
<b>9021</b>	<b>Sekundarschule Buechwis</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'703.25		17'700		-12'996.75	weniger Klassenassistenten gebraucht
302000	Löhne der Lehrpersonen	96'918.25		42'500		54'418.25	viel höherer Lohnaufwand für Vikariate
<b>9022</b>	<b>Sekundarschule Buechwis (Schulpauschalbudget)</b>						
309001	Ausbildung	6'645.00				6'645.00	Ausbildungen wurden auf Kart. 309002 budgetiert
309002	Weiterbildung	3'138.25		9'000		-5'861.75	budgetierte Ausgaben wurden auf Kart. 309001 gebucht
310100	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	71'220.85		60'300		10'920.85	günstigerer Materialeinkauf
310500	Lebensmittel	17'394.70		29'500		-12'105.30	weniger Wirtschaft/Arbeit/Hauswirtschaftsunterricht (ehemals "Kochen")
313800	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'374.40		6'500		-5'125.60	weniger Externe Beratungen einkauft durch Eigenleistung Schulsozialarbeiterin
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'685.40		8'000		-5'314.60	weniger Unterhaltsaufwand, Reperaturen
317100	Exkursionen, Schulreisen und Lager	81'107.03		137'400		-56'292.97	Rechnung Lagerhaus Kerenzerberg ( 29'234.-) wurde nicht im 2024 bezahlt, muss auf 2025 genommen werden, weniger Projekte umgesetzt da fehlende Infrastruktur (z.B. Musikraum), Klassenlager Elternbeiträge (21'000) wurden fälschlicherweise auf dieser Kart. budgetiert
<b>9031</b>	<b>Tagesstrukturen Lätten</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	280'941.50		180'600		100'341.50	Stellenplan erhöht aufgrund Zunahme zu betreuende Schüler:innen
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-7'024.75				-7'024.75	Rückerstattungen Unfallversicherung
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'565.10		11'400		6'165.10	aufgrund Stellenplanerhöhung
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'580.60		17'000		5'580.60	aufgrund Stellenplanerhöhung
313000	Dienstleistungen Dritter	114'905.24		88'000		26'905.24	mehr Cateringskosten aufgrund grosser Zunahme Schüler:innen
422000	Steuern und Kostgelder		406'368.25		298'000	108'368.25	Zunahme der zu betreuenden Schüler:innen
<b>9032</b>	<b>Tagesstrukturen Bommern</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	219'797.05		200'500		19'297.05	Stellenplan erhöht aufgrund Zunahme zu betreuende Schüler:innen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'401.70		19'800		6'601.70	aufgrund Stellenplanerhöhung
313000	Dienstleistungen Dritter	59'400.16		70'000		-10'599.84	mehr jüngere Kinder, die weniger essen, deshalb tiefere Cateringkosten
422000	Steuern und Kostgelder		285'523.60		252'000	33'523.60	Zunahme der zu betreuenden Schüler:innen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>9033</b>	<b><u>Tagesstrukturen Buechwis</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'092.35		172'100		7'992.35	personelle Stellvertretung aufgrund langes Ausfalls einer Mitarbeiterin
313000	Dienstleistungen Dritter	35'396.70		44'000		-8'603.30	Rückgang an älteren Kindern, deshalb weniger Cateringkosten
422000	Steuern und Kostgelder		177'744.00		157'000	20'744.00	Zunahme der zu betreuenden Schüler:innen
<b>9034</b>	<b><u>Ferien-Betreuung</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'008.45		20'500		23'508.45	Mehr Personal aufgrund mehr Schüler:innen im Ferienhort
422000	Steuern und Kostgelder		33'820.00		26'000	7'820.00	Zunahme der zu betreuenden Schüler:innen
<b>9035</b>	<b><u>Tagesstrukturen Sekundarschule</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'559.15		48'000		-21'440.85	tiefere Pensen
313000	Dienstleistungen Dritter	15'963.90		6'300		9'663.90	grösseres Angebot
423100	Kursgelder		4'775.00		13'500	-8'725.00	weniger Kursdurchführungen
<b>9040</b>	<b><u>Musikschule</u></b>						
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			15'000		-15'000.00	Im Dez. 2024 bestellt, aber wird erst im 2025 geliefert, deshalb Finanzabteilung auf 2025 gebucht
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			9'000		-9'000.00	Instrumentenunterhalt durch Musikschule durchgeführt
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	764'600.63		733'000		31'600.63	mehr Schüler:innen Musikunterricht besucht, zu niedriger Vollkostensatz von der Musikschule fürs Budget erhalten
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		281'279.58		249'000	32'279.58	mehr Elternbeiträge infolge mehr Schüler:innen, die Musikunterricht besucht haben
463200	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		79'541.00		90'000	-10'459.00	beim Budget erstellen ging die Musikschule von einem höheren Staatsbeitrag aus
<b>9050</b>	<b><u>Behörden und Schulleitung</u></b>						
309001	Ausbildung	13'260.00		26'000		-12'740.00	Ausbildung verschoben
309002	Weiterbildung	11'363.00		25'000		-13'637.00	Weiterbildungen verschoben
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	3'980.35		9'000		-5'019.65	weniger in Anspruchnahme
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	755'804.47		780'800		-24'995.53	tiefere SL Pensen durch Umstrukturierung
<b>9051</b>	<b><u>Schulverwaltung</u></b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'137'273.90		1'095'100		42'173.90	Höhrere Mehrzeiten und Stellvertretungen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	149'787.65		138'900		10'887.65	aufgrund höherer Lohnkosten
309001	Ausbildung	6'586.65		38'000		-31'413.35	CAS FM auf 2025 verschoben
309902	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, Ausflüge)	2'245.70		12'000		-9'754.30	kein Anlass durchgeführt
313000	Dienstleistungen Dritter	25.30		15'500		-15'474.70	kein externer Archivar eingesetzt
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	96'210.27		46'600		49'610.27	In den Vorjahren wurden einzelne Anlagen aufgrund einer falschen Nutzungsdauerberechnung zu tief abgeschrieben.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>9052</b>	<b>Volksschule allgemein</b>						
309001	Ausbildung	422.40		10'000		-9'577.60	keine Ausbildung gemacht
313000	Dienstleistungen Dritter	44'706.75		89'000		-44'293.25	weniger Zivis, keine auswertige Schulungen (Busticket)
317001	Reisekosten Zivis	13'237.00		25'000		-11'763.00	weniger Zivis
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	10'734.00		5'400		5'334.00	In den Vorjahren wurden einzelne Anlagen aufgrund einer falschen Nutzungsdauerberechnung zu tief abgeschrieben.
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	316'334.95		283'000		33'334.95	höhere Lohnkosten
<b>9053</b>	<b>Volksschule Schulsport</b>						
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'319.80				6'319.80	wurde nicht budgetiert
317100	Exkursionen, Schulreisen und Lager	35'487.35		48'400		-12'912.65	tieferer Skilagerkosten
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		26'098.00		32'200	-6'102.00	weniger Elternbeiträge, da weniger Anmeldungen
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		18'988.86		25'000	-6'011.14	weniger Rückerstattung J&S
<b>9070</b>	<b>Sonderpädagogik</b>						
302001	Löhne der Lehrpersonen DaZ	615'941.80		572'900		43'041.80	Mehr Schüler:innen mit DaZ Bedarf
302002	Löhne der Lehrpersonen Logopädie	383'334.35		456'800		-73'465.65	nicht alle Stellen besetzen können
302003	Löhne der Lehrpersonen Psychomotorik	125'639.20		161'100		-35'460.80	weniger LEktionen vergeben als vorgesehen (LP Mangel)
302004	Löhne der Lehrpersonen Alltagsbegleitung	295'578.75		274'300		21'278.75	höherer Begleitbedarf, da viele äusserst verhaltensauffällige Schüler:innen
302005	Löhne der Lehrpersonen Begabtenförderung	85'845.15		134'500		-48'654.85	tieferer Pensen / unbezahlter Urlaub Lehrperson
302009	Erstattung von Löhne der Lehrpersonen	-38'352.35				-38'352.35	Rückzahlung Krankentaggeld und UVG
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'680.40		102'400		-8'719.60	aufgrund weniger Löhne
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	185'060.30		143'500		41'560.30	aufgrund weniger Löhne
309001	Ausbildung	360.00		6'000		-5'640.00	CAS nicht gemacht, da Kündigung
313000	Dienstleistungen Dritter	342'033.32		443'000		-100'966.68	ca. 30'000 weniger Transportkosten aufgrund von Schuländerungen / tiefere Audiopädagogikkosten, Projekt Schulsozialpädagogik verschoben
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	964'919.77		987'800		-22'880.23	tieferer Lohnkosten da keine ausgebildeten Heilpädagog:innen
363100	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'535'779.25		1'573'600		-37'820.75	1 Kind statt anerkannten staatliche Sonderschule in private Sonderschule
363400	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	248'275.00		217'800		30'475.00	1 Kind mehr an privater Sonderschule
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		60'839.00		55'000	5'839.00	mehr Mittagessen, Ertragsüberschuss HPSU
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		51'088.00			51'088.00	Staatsbeitrag SJ 23/24 ISR Settings
<b>9080</b>	<b>Berufsbildung</b>						
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	145'349.40		332'000		-186'650.60	weniger SuS im BVJ als angenommen, zudem fälschlicherweise BVJ doppelt budgetiert.
<b>9081</b>	<b>Gymnasiale Maturitätsschulen</b>						
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	369'600.00		360'000		9'600.00	weniger Gymnasialschüler:innen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand		
<b>9090</b>	<b>Informatik</b>							
309001	Ausbildung	17'350.00		12'000		5'350.00		notwendige, nicht geplante Ausgaben für PICT-Ausbildung aufgrund von Neubesetzung im Budgetjahr
310400	Lehrmittel	62'878.72		126'900		-64'021.28		Reduzierung Bedarf aufgrund effizienter Nutzung der bereits vorhandenen Lehrmittel. Geringere Lizenzmengenbestellung aufgrund fehlender Erfordernisse. Kostensenkung aufgrund effektiverer Einkaufsstrategie und Rabatte.
311300	Anschaffung Hardware	28'593.90		81'000		-52'406.10		Weniger Hardware-Ausfälle. Kompensation Einzelanschaffungen im Rahmen von Grossprojekten
311800	Anschaffung immaterielle Anlagen	91'847.65		126'800		-34'952.35		Nichtbeschaffung diverser Softwares aufgrund fehlender Erfordernisse. Ausgaben senkung für Release-Wechsel auf Betriebssystem Win 11 durch Eigenleistung. Kompensation Einzelbeschaffung im Rahmen von Grossprojekten
313000	Dienstleistungen Dritter	79'033.95		98'200		-19'166.05		Ausgabenreduzierung durch Eigenleistung
313001	Telefon, Porti	8'309.20		20'200		-11'890.80		Mengenverringering und Abo-Kostenoptimierung von Geschäftshandys
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	35'292.50		30'000		5'292.50		Offerte budgetiert ohne Reisekosten und MwSt.
313300	Informatik-Nutzungsaufwand	27.00		12'100		-12'073.00		Geplante Websiteanpassung wegen Prioritätsverschiebung auf Budget Folgejahr
315300	Informatik-Unterhalt (Hardware)	46'778.40		62'000		-15'221.60		Ausgabenreduzierung für Reparatur- und Wartungsarbeiten durch höhere Eigenleistung. Verlängerte Lebensdauer Hardware durch effizientere Wartungsstrategie
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	96'580.10		136'300		-39'719.90		Kostenreduktion für Lizenzen Firewall 2024, Ersatz wegen Rückrufaktion Hersteller. Bessere Konditionen für Software und Lizenzen
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	347'201.00		477'000		-129'799.00		Tiefere Investitionen 2024 für ICT als geplant, daher auch tiefere Abschreibungen.
<b>9100</b>	<b>Schulliegenschaften allgemein</b>							
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	394'349.23		329'400		64'949.23		Umlagerun Mandat in Anstellung
304900	Übrige Zulagen	1'279.40		7'100		-5'820.60		Abschaffung Teil der Spesen
309001	Ausbildung	3'130.00		10'000		-6'870.00		weniger ÜK Kurse
310600	Medizinisches Material	1'631.00		10'500		-8'869.00		Ersatzanschaffung Defibrilatoren nicht notwendig
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	66'737.90		61'000		5'737.90		höherer Anschaffungsaufwand
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	76'391.91		125'000		-48'608.09		geringere Verpflichtung von externen Mandaten
314000	Unterhalt an Grundstücken	29'856.30		40'000		-10'143.70		günstigerer Unterhalt
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	45'785.40		78'000		-32'214.60		günstigerer Unterhalt
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	161'684.85		208'000		-46'315.15		günstigerer Unterhalt
315000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	49'981.20		57'000		-7'018.80		günstigerer Unterhalt
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'301.66		41'600		-21'298.34		günstigerer Unterhalt
316100	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'060.30		12'000		-7'939.70		tieferer Mietaufwand

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	31'775.00		131'800		-100'025.00	Verzögerungen bei den Investitionen führten zu einem Minderaufwand für Abschreibungen.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	86'017.01		115'300		-29'282.99	Verzögerungen bei den Investitionen führten zu einem Minderaufwand für Abschreibungen.
<b>9101</b>	<b>Schulliegenschaften Lätten</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	292'952.70		227'100		65'852.70	3 Mitarbeitende wurden auf dieser Kostenstelle verrechnet statt auf der budgetierten 9103
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-38'877.55				-38'877.55	Rückzahlung Krankentaggeld und UVG
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'024.50		24'500		6'524.50	infolge mehr Lohnkosten
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	157'489.00		138'000		19'489.00	höhere Energiekosten
313000	Dienstleistungen Dritter	12'224.65		6'500		5'724.65	Reinigung eingekauft wegen Personalausfall während Grundreinigung in Sommerferien
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	59'635.60		41'000		18'635.60	unerwarteter Ausfall von Komponenten der Gebäudetechnik und notwendiger Ersatzbeschaffungen
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	76.85		8'000		-7'923.15	kein Unterhalt notwendig
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	565'866.01		388'100		177'766.01	In den Vorjahren wurden einzelne Anlagen aufgrund einer falschen Nutzungsdauerberechnung zu tief abgeschrieben.
330060	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	11'720.39		2'000		9'720.39	In den Vorjahren wurden einzelne Anlagen aufgrund einer falschen Nutzungsdauerberechnung zu tief abgeschrieben.
332090	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	129'906.98		16'200		113'706.98	In den Vorjahren wurden einzelne Anlagen aufgrund einer falschen Nutzungsdauerberechnung zu tief abgeschrieben.
<b>9102</b>	<b>Schulliegenschaften Bommern</b>						
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	188'862.25		121'900		66'962.25	höhere Energiekosten
314100	Unterhalt Strassen/Verkehrswege			20'000		-20'000.00	wurde auf 9102 statt 9103 budgetiert
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'633.55		42'500		-12'866.45	tiefere Malerarbeitenkosten
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	20'290.00		35'600		-15'310.00	Verzögerungen bei den Investitionen führten zu einem Minderaufwand für Abschreibungen.
<b>9103</b>	<b>Schulliegenschaften Buechwis</b>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	179'649.00		223'800		-44'151.00	3 Mitarbeitende wurden auf einer anderen Kostenstelle verrechnet
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	231'724.60		250'000		-18'275.40	geringerer Energieverbrauch
314100	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	9'426.30		23'000		-13'573.70	weniger Sanierung Kiesweg Cholibuck
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	83'026.30		73'500		9'526.30	höhere Reperaturkosten an Lüftungs- und Kälteanlage
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'643.60		12'000		-8'356.40	weniger Ausfälle bei Gastro- und Küchengeräten
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	79'365.00		22'500		56'865.00	In den Vorjahren wurden einzelne Anlagen aufgrund einer falschen Nutzungsdauerberechnung zu tief abgeschrieben.
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		102'756.00		95'000	7'756.00	mehr Mieteinnahmen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Differenz JR - BU	Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>9200</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>						
313000	Dienstleistungen Dritter	5'684.00		14'500		-8'816.00	tieferer ärztlicher Untersuchungsaufwand
363700	Beiträge an private Haushalte			9'000		-9'000.00	keine Rückerstattungen