

Politische Gemeinde Fällanden
8117 Fällanden

Jahresrechnung 2025

Ablieferung an Gemeinderat	13. März 2026
Abnahmebeschluss Gemeinderat	24. März 2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	27. März 2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	4. Mai 2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	17. Juni 2026
Veröffentlichung	26. Juni 2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	1
1 Bericht des Gemeinderats	2 - 6
Jahresrechnung - Finanzbericht	7
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
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	21
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 - 41

Kontakt

Gemeindeverwaltung Fällanden
Schwerzenbachstrasse 10
8117 Fällanden

Finanzvorsteher: Heinz Rügsegger

Leiter Finanzen: Oliver Junker

Telefon 043 355 35 47

E-Mail oliver.junker@faellanden.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Begründung wesentliche Abweichungen Erfolgsrechnung –Zusammenfassung

Der Ertragsüberschuss von CHF 3'403'127.91 liegt mit einer Abweichung von CHF 5'758'227.91 deutlich über dem budgetierten Wert von minus CHF 2'355'100. Das bessere Jahresergebnis wurde durch viele verschiedene Faktoren verursacht, die grössten Abweichungen sind folgende:

- Um CHF 1.9 Mio. tiefere Steuererträge Rechnungsjahr 2025
- Um CHF 2.0 Mio. tiefere Steuererträge aus Steuern früherer Jahre
- Um CHF 1.9 Mio. höhere Steuererträge aus Grundstückgewinnsteuern
- Um CHF 5.5 Mio. höherer Ertrag aufgrund Ressourcenzuschuss aus dem Zürcher Finanzausgleich
- Um CHF 1.8 Mio. höherer Ertrag Rückabwicklung Versorgertaxen 2006–2021
- Um CHF 0.7 Mio. höherer Aufwand für die ambulante und stationäre Krankenpflege (Pflegefiananzierung)
- Um CHF 0.5 Mio. tieferer Aufwand im Bereich des Asylwesens und Integration
- Um CHF 0.3 Mio. tieferer Aufwand für die Tagesstrukturen (Bildung)
- Um CHF 0.3 Mio. tieferer Aufwand im Bereich Liegenschaften (Bildung)

Detaillierte Erläuterungen

Aufwand nach Sachgruppen

Fiskalertrag (Steuerertrag)

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
41'529'740.80	43'725'000.00	- 2'195'259.20	- 5.02 %

Die Erträge aus den Steuern aus dem Rechnungsjahr 2025 fielen um CHF 1.9 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 vor auszusehen.

Ein deutlich erfreulicheres Bild zeigt die Entwicklung der Grundstückgewinnsteuern. Wie bereits im Vorjahr konnte der erwartete Ertrag übertroffen werden. Im Jahr 2025 war der Mehrertrag von CHF 1.9 Mio. ausserordentlich hoch. Dank diesem Mehrertrag konnten beinahe 50 % der Mindererträge bei den ordentlichen Steuern kompensiert werden. Da es sich bei den Grundstückgewinnsteuern um nicht regelmässige Steuererträge handelt, ist die Entwicklung der Erträge nur schwer voraussehbar.

Transferertrag

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
18'232'685.67	11'381'000.00	+ 6'851'685.67	+ 60.20 %

Die Steuerkraft der Gemeinde Fällanden hat sich gegenüber dem Vorjahr deutlich verringert. Gleichzeitig hat sich die mittlere Steuerkraft des Kantons Zürich erhöht. Dieser Umstand führt dazu, dass die Gemeinde Fällanden für das Jahr 2025 von einem Ressourcenzuschuss aus dem Zürcher Finanzausgleich, in der Höhe von CHF 5.6 Mio. profitiert. Der starke Rückgang der Steuerkraft der Gemeinde Fällanden konnte im Budget 2025 nicht vorausgesehen werden. Damals ging man von einer Steuerkraft von CHF 4'021 pro Einwohner/in aus, tatsächlich war diese bei CHF 3'644. Umgekehrte Entwicklung beim kantonalen Mittel der Steuerkraft: Im Budget wurde mit CHF 4'230 gerechnet, im Jahre 2025 lag diese dann bei CHF 4'454. Somit ging die Schere dieser beiden Steuerkraftwerte von CHF 209 auf CHF 810 auseinander. Nicht im Budget 2025 enthalten war die Rückabwicklung der Versorgertaxen für die Jahre 2006–2021 von CHF 1.8 Mio.

Finanzertrag

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
1'203'590.57	1'320'800.00	- 117'209.43	- 8.87 %

Das sinkende Zinsniveau führte dazu, dass sich die budgetierten Zinserträge für Festgeldanlagen als zu optimistisch erwiesen haben. Dies führte zu einem Minderertrag von CHF 0.1 Mio.

Personalaufwand

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
19'380'971.54	19'538'300.00	- 157'328.46	- 0.81 %

Vereinzelte Stellen konnten nicht zeitnah besetzt werden und blieben eine Zeit lang unbesetzt. Die fehlenden Lohnzahlungen führten zu einer Budgetunterschreitung.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
21'059'991.72	22'229'000.00	- 1'169'008.28	- 5.26 %

Im Vergleich zum Budget 2025 sinkt der Sach- und übrige Betriebsaufwand um rund CHF 1.2 Mio. Mit ein Grund für den tieferen Aufwand sind die geringeren Kosten für den Stromankauf sowie der Konzessionen Strom. Dadurch waren auch die Ver- und Entsorgungskosten tiefer ausgefallen. Zudem wurden weniger Kosten für externe Beratung insbesondere in den Bereichen Hochbau und Energie ausgegeben.

Transferaufwand

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
35'726'911.21	34'307'800.00	+ 1'419'111.21	+ 4.14 %

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 2025 gegenüber dem Budget deutlich zu. Ebenfalls nahmen die Kosten im Bereich Bildung zu, insbesondere bei der Primarschule, Sonderpädagogik und gymnasiale Maturitätsschulen. Weitere Ausführungen dazu sind in den nachfolgenden Absätzen (Bereiche Gesundheit, Soziales und Bildung) 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 2025 ein tieferer Netto-Aufwand von rund CHF 1.3 Mio.

Bereich Gesundheit

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
3'975'570.89	3'258'400.00	+ 717'170.89	+ 22.01 %

Im Bereich Gesundheit sind Mehraufwendungen in den Teilbereichen ambulante und stationäre Gesundheitskosten von rund CHF 0.7 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 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
188'679.64	191'200	- 2'520.36	-1.32 %

Die finanzielle Lage im Alterszentrum Sunnetal bleibt komplex. Insgesamt konnte das Defizit weiter reduziert werden. Die Einnahmen konnten durch eine sehr hohe Auslastung und die verbesserte Pflegebedarfserhebung deutlich erhöht werden. Die Sachkosten konnten im Rahmen des Budgets gehalten werden bzw. fielen tiefer aus (u. a. auch als Ausgleichsmassnahme zu den gestiegenen Personalkosten). Auf der anderen Seite sind die Personalkosten insgesamt gestiegen. Ausfälle bei Mitarbeitenden aufgrund von Krankheit, Unfall oder Schwangerschaft

oder die Überbrückung bis zur Besetzung freier Stellen führten zu stark erhöhten Kosten für temporäre Einsätze. Diese waren notwendig, um den Betrieb aufrecht zu halten und die Pflegequalität zu garantieren.

Bereich Soziales

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
5'894'620.57	7'958'800.00	- 2'064'179.43	- 25.94 %

Im Bereich Soziales liegt der Nettoaufwand rund CHF 2.0 Mio. unter 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 1.8 Mio. tiefer als budgetiert. Dies liegt ausschliesslich an der Rückabwicklung der Versorgertaxen 2006–2021. Ebenfalls für die Minderkosten verantwortlich ist der Teilbereich Asyl und Integration. Der Nettoaufwand lag um CHF 0.5 Mio. unter dem Budget. Dies ist der viel tieferen Dienstleistungen bei der Asylunterkunft zu verdanken.

Im Ressort Bildung konnten die budgetierten Nettoaufwendungen um rund CHF 0.7 Mio. unterschritten werden. Im Teilbereich Primarschule lagen die Kosten um rund CHF 0.2 Mio. über dem Budget 2025. 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 Klassengrössen 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 Primarstufe

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
5'496'760.73	5'276'800.00	+ 219'960.73	+ 4.17 %

Bereich Sonderpädagogik

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
5'202'357.89	5'338'100.00	- 135'742.11	- 2.54 %

Erfreulich ist der Umstand, dass der Nettoaufwand im Teilbereich Sonderpädagogik unter dem erwarteten Aufwand blieb. Netto lag dieser Teilbereich um CHF 0.1 Mio. unter dem Budget. Die internen Personalkosten lagen leicht tiefer, hingegen waren die Kosten für die Sonderschulen wie auch für den Transport der SuS in externen Sonderschulen höher.

Bereich Informatik (Schule)

Rechnung 2025 in CHF	Budget 2025 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in CHF	Differenz RG25 – BU25 in %
903'676.54	1'171'200.00	- 267'523.46	- 22.84 %

Zum besseren Ergebnis trug auch der Minderaufwand von rund CHF 0.3 Mio. im Bereich der Informatik bei. Die Kosten liegen aufgrund des geringeren Informatik-Nutzungsaufwands, niedrigerer Investitionen und entsprechend geringerer Abschreibungen unter dem Budget.

Ressort Tiefbau und Werke

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. Bis auf die Wasserwerke, bei welchen ein minimaler Verlust mit einer Entnahme aus dem Eigenkapital ausgeglichen werden musste, haben alle anderen Werke einen Gewinn erwirtschaftet und konnten das Eigenkapital erhöhen. Total erwirtschafteten die gebührenfinanzierten Betriebe zusammen CHF 1.3 Mio. Gewinn.

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 14'743'700.00 realisierte Projekte von CHF 6'728'022.52 gegenüber. Dies entspricht Minderausgaben von CHF 8'015'677.48. Diese Minderausgaben setzen sich im Wesentlichen aus folgenden Abweichungen zusammen:

- Verzögerung Gemeindehaus Projektierung, GV-Beschluss vom 12. Juni 2024
- Verzögerung ICT-Outsourcing; Ersatz Hardware 2024
- Verzögerung ARA Abwärmenutzung, Unterdorf FW
- Diverse Projekte Elektrizitätswerke
- Diverse budgetierte Sanierungsmassnahmen an Schulliegenschaften zurückgestellt (Normkonforme Feuerwehrezufahrt, Sanierung KiGa Breiteli, SEK-Häuser).
- Neubau und Sanierung Schulhaus Bommern, Wettbewerb

In den gebührenfinanzierten Bereichen, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Elektrizitätswerk wurden im Jahr 2025 Nettoinvestitionen von CHF 1'225'066.03 getätigt. Im Budget 2025 geplant waren Nettoinvestitionen von CHF 7'360'000.00. Weder das Pellets-BHKW Pfaffhausen noch die ARA Abwärmenutzung konnten realisiert werden. In den Bereichen Wasserversorgung und Elektrizitätswerk konnten verschiedene Strassenprojekte nicht realisiert werden. Bei der Abfallwirtschaft wurde das geplante Ersatzfahrzeug Abfallwesen nicht beschafft.

Finanzvermögen

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

Im Jahre 2025 wurden im Finanzvermögen das Grundstück für die Asylunterkunft vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen verkauft.

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	3'403'127.91	0.00	3'403'127.91	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	2'355'100.00	0.00	2'355'100.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	-	-	1'344'057.45	1'399'400.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	-	-	5'524.07	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3'331'057.47	4'122'300.00	2'719'082.00	3'273'200.00	611'975.47	849'100.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'367'766.59	1'422'300.00	23'709.14	22'900.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	74'203.47	23'500.00	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
Selbstfinanzierung	8'027'748.50	3'166'000.00	6'077'239.65	917'500.00	1'950'508.85	2'248'500.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	7'953'088.55	15'020'800.00	6'728'022.49	11'510'800.00	1'225'066.06	3'510'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	74'659.95	-11'854'800.00	-650'782.84	-10'593'300.00	725'442.79	-1'261'500.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	101%	21%	90%	8%	159%	64%

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

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Rechnung	Wasserwerk	Abwasserbeseitigung	Abfallwirtschaft		Elektrizitätswerk		
		Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	184'200.00	81'591.18	83'500.00	145'997.52	94'300.00	1'116'468.75	1'037'400.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	5'524.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	151'729.77	191'100.00	14'170.65	45'100.00	7'635.00	12'200.00	438'440.05	600'700.00
- 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
Selbstfinanzierung	146'205.70	375'300.00	95'761.83	128'600.00	153'632.52	106'500.00	1'554'908.80	1'638'100.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	163'033.64	855'000.00	565'118.08	595'000.00	0.00	140'000.00	496'914.34	1'920'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-16'827.94	-479'700.00	-469'356.25	-466'400.00	153'632.52	-33'500.00	1'057'994.46	-281'900.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	90%	44%	17%	22%	n.a	76%	313%	85%

Gestufter Erfolgsausweis

Rechnung / 11.5.2026 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE ER Sachgruppen
Gemeinde Fällanden

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	19'380'971.54	19'538'300	18'518'469.56
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'059'991.72	22'229'000	21'202'278.91
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'331'057.47	4'122'300	3'204'915.43
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'368'452.67	1'418'500	1'724'432.19
36	Transferaufwand	35'726'911.21	34'307'800	34'287'476.57
37	Durchlaufende Beiträge	8'000.00	32'000	12'800.00
	Total Betrieblicher Aufwand	80'875'384.61	81'647'900	78'950'372.66
40	Fiskalertrag	41'529'740.80	43'725'000	44'321'546.74
41	Regalien und Konzessionen	4'700.00	500	2'700.00
42	Entgelte	23'552'653.92	23'079'400	23'149'789.41
43	Verschiedene Erträge	57'515.20	141'200	75'436.20
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	58'139.02	18'300	568'585.59
46	Transferertrag	18'232'685.67	11'381'000	12'204'716.57
47	Durchlaufende Beiträge	8'000.00	32'000	12'800.00
	Total Betrieblicher Ertrag	83'443'434.61	78'377'400	80'335'574.51
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'568'050.00	-3'270'500	1'385'201.85
34	Finanzaufwand	368'512.66	405'400	225'999.00
44	Finanzertrag	1'203'590.57	1'320'800	1'623'188.30
	Ergebnis aus Finanzierung	835'077.91	915'400	1'397'189.30
	Operatives Ergebnis	3'403'127.91	-2'355'100	2'782'391.15
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	3'403'127.91	-2'355'100	2'782'391.15
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	2'175'492.33	2'155'100	2'119'694.69
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	2'175'492.33	2'155'100	2'119'694.69
	Total Aufwand	83'419'389.60	84'208'400	81'296'066.35
	Total Ertrag	86'822'517.51	81'853'300	84'078'457.50

Investitionsrechnung VV Sachgruppen

Rechnung / 11.5.2026 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE IR VV Sachgruppen
Gemeinde Fällanden

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	8'040'701.09	21'839'700	5'464'266.83
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	23'925.60	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	313'943.18	795'700	336'288.84
54	Darlehen	0.00	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	200'000	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	190'000	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	8'378'569.87	23'025'400	5'800'555.67
	Investitionseinnahmen			
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	-368'745.87	-870'000	-633'659.17
64	Rückzahlungen von Darlehen	-56'735.45	-51'700	-55'735.45
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
	Total Investitionseinnahmen	-425'481.32	-921'700	-689'394.62
	Investitionen im Verwaltungsvermögen			
	Total Investitionsausgaben	8'378'569.87	23'025'400	5'800'555.67
	Total Investitionseinnahmen	-425'481.32	-921'700	-689'394.62
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-7'953'088.55	-22'103'700	-5'111'161.05

Investitionsrechnung FV Sachgruppen

Rechnung / 11.5.2026 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE IR FV Sachgruppen
Gemeinde Fällanden

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	Ausgaben für Sachanlagen			
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	150'000	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnkosten 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
	Total Ausgaben	0.00	150'000	0.00
	Einnahmen für Sachanlagen			
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	-294'000.00	-428'700	0.00
87	Übertragung realisierte Verluste Sachanlagen in ER	0.00	0	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0	0.00
	Investitionen im Finanzvermögen			
	Total Ausgaben	0.00	150'000	0.00
	Total Einnahmen	294'000.00	428'700	0.00
	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	294'000.00	278'700	0.00

Bilanz

Rechnung 2025 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE Bilanz 3stellig
Gemeinde Fällanden

	Bezeichnung	01.01.2025	31.12.2025
1	AKTIVEN		
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	15'059'128.19	12'331'853.96
101	Total Forderungen	13'752'914.54	14'074'167.36
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzung (RA)	3'205'916.75	9'001'554.98
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	132'381.85	98'353.50
	Umlaufvermögen	32'150'341.33	35'505'929.80
107	Langfristige Finanzanlagen	158'672.85	153'672.85
108	Sachanlagen Finanzvermögen	29'760'705.00	29'466'705.00
109	Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	29'919'377.85	29'620'377.85
	Total Finanzvermögen	62'069'719.18	65'126'307.65
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	63'444'713.02	67'913'819.62
142	Immaterielle Anlagen	867'517.23	1'112'929.16
144	Darlehen	1'144'612.95	1'087'877.50
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	2'279'563.05	2'279'563.05
146	Investitionsbeiträge	317'686.23	281'934.23
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	68'054'092.48	72'676'123.56
	Total Verwaltungsvermögen	68'054'092.48	72'676'123.56
	Total AKTIVEN	130'123'811.66	137'802'431.21
	*Total Anlagevermögen	97'973'470.33	102'296'501.41

Bilanz

Rechnung 2025 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE Bilanz 3stellig
Gemeinde Fällanden

	Bezeichnung	01.01.2025	31.12.2025
2	PASSIVEN		
200	Laufende Verbindlichkeiten	19'570'955.53	23'633'604.63
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	3'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	743'529.95	531'876.22
205	Kurzfristige Rückstellung	1'359'868.03	474'050.65
	Kurzfristiges Fremdkapital	21'674'353.51	27'639'531.50
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	1'196'963.75	1'168'744.02
	Langfristiges Fremdkapital	4'196'963.75	1'168'744.02
	Total Fremdkapital	25'871'317.26	28'808'275.52
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	18'690'205.23	20'028'738.61
291	Fonds im Eigenkapital	36'500.00	36'500.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	18'726'705.23	20'065'238.61
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	83'375'789.17	86'778'917.08
	Zweckfreies Eigenkapital	85'525'789.17	88'928'917.08
	Total Eigenkapital	104'252'494.40	108'994'155.69
	Total PASSIVEN	130'123'811.66	137'802'431.21

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2025	Rechnung 2024
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	3'403'127.91	2'782'391.15
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'331'057.47	3'204'915.43
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-330'872.98	-701'565.67
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-5'795'638.23	-1'636'776.73
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	34'028.35	-4'733.49
+/- 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)	0.00	-310'306.00
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	4'434'946.73	-2'297'284.77
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-211'653.73	132'919.60
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-885'817.38	-330'862.42
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	1'310'313.65	1'155'846.60
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	-43'928.00	-66'229.60
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	5'245'563.79	1'928'314.10
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-8'378'569.87	-5'800'555.67
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	425'481.32	689'394.62
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-7'953'088.55	-5'111'161.05
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	294'000.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	752.00
+/- 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	43'928.00	66'229.60
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-7'615'160.55	-5'044'179.45

+/-	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	294'000.00	-310'306.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	310'306.00
+/-	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	-294'000.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	5'000.00	5'000.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-7'610'160.55	-5'039'179.45
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'000'000.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	9'620.16	-2'434.70
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-372'297.63	47'842.89
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-362'677.47	45'408.19
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-2'727'274.23	-3'065'457.16
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	15'059'128.19	18'124'585.35
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	12'331'853.96	15'059'128.19
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-2'727'274.23	-3'065'457.16

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2025	Zuweisung Jahresergebnis		Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2025
		Zuweisung	Belastung	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital													20'028'738.61
Wasserwerk	4'647'298.58			0.00	5'524.07								4'641'774.51
Abwasserbeseitigung	7'015'899.82			81'591.18	0.00								7'097'491.00
Abfallwirtschaft	1'829'445.55			145'997.52	0.00								1'975'443.07
Elektrizitätsnetz	4'963'918.82			433'644.50	0.00								5'397'563.32
Energie	233'642.46			682'824.25	0.00								916'466.71
2910 Fonds im Eigenkapital													36'500.00
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	36'500.00												36'500.00
Forstreservfonds	0.00												0.00
Wohnraumfonds	0.00												0.00
Liegenschaftsfonds	0.00												0.00
	0.00												0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche													0.00
Rücklage A	0.00												0.00
	0.00												0.00
2930 Vorfinanzierungen													0.00
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
2940 Finanzpolitische Reserve	2'150'000.00							0.00	0.00				2'150'000.00
2950 Aufwertungsreserve													0.00
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
2960 Neubewertungsreserve FV	0.00												0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00									0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	2'782'391.15		2'782'391.15								3'403'127.91	0.00	3'403'127.91
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	80'593'398.02	2'782'391.15											83'375'789.17
Total	104'252'494.40	2'782'391.15	2'782'391.15	1'344'057.45	5'524.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'403'127.91	0.00	108'994'155.69

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-2'355'100.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	3'403'127.91

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	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
51%	55%	60%	74%	75%	78%					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	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
1%	1%	0.2%	-0.3%	-0.7%	-0.7%					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	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
13%	11%	18%	10%	11%	7%					12%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Richtwerte
Anzahl Einwohner	9'604	9'650	9'608	
Steuerfuss	99%	99%	99%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'644	4'021	3'906	
Selbstfinanzierungsgrad	101%	14%	140%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	0.0%	-0.1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-104%	-	-96%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-3'782	-	-3'768	< 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 höheren Einnahmen im Bereich Kultur sind auf zusätzliche Subventionen des Kantons zurückzuführen. Da geplante Workshops im Jahr 2025 nicht durchgeführt wurden, wurden keine Dienstleistungen von Dritter in Anspruch genommen. Zudem konnten bei der Erstellung des Jahresberichts durch vermehrte Eigenleistungen die Kosten gesenkt werden.

Das Betreibungsamt Fällanden (Betreibungskreis Fällanden-Maur-Schwerzenbach) verzeichnet im Jahr 2025 Gebühreneinnahmen von CHF 973'871. Das sind CHF 58'871 mehr als budgetiert. Diese Mehreinnahmen begründen sich in der erhöhten Anzahl an komplexe Pfändungsverfahren und aufwändige Grundstücksversteigerungen. Demgegenüber bewegen sich die Aufwendungen im Umfang von CHF 1'103'342 über dem Vorjahresniveau von CHF 1'021'669. Das Nettoergebnis fällt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 129'471 höher aus als budgetiert.

2

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Die Steuerkraft der Gemeinde Fällanden hat sich im Jahr 2025 deutlich reduziert. Gleichzeitig erhöhte sich die durchschnittliche Steuerkraft des Kantons Zürich im Jahr 2025. Dies führte dazu, dass die Gemeinde Fällanden für das Jahr 2025 einen mutmasslichen Ressourcenzuschuss aus dem Finanzausgleich von CHF 5'584'000 erhalten wird. Dank diesem Zuschuss können die fehlenden Steuereinnahmen im 2025 ausgeglichen werden.

Im Rechnungsjahr 2025 flossen CHF 31'855'938 Steuereinnahmen von natürlichen Personen und CHF 1'981'942 von juristischen Personen zur Gemeinde. Dies entspricht einer negativen Abweichung von CHF 3'862'120 bzw. minus 10.2 % gegenüber dem Budget. Der Steuerertrag früherer Jahre fiel bei den natürlichen Personen CHF 551'332 höher und bei den juristischen Personen leider um CHF -2'511'714 tiefer aus. Die Einnahmen aus den Grundstückgewinnsteuern von CHF 6'444'448 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 1'378'672.47 um CHF 199'527.53 unter dem budgetierten Wert. Für das Jahr 2025 wurden aufgrund von vakanten Stellen, Springereinsätze nötig, was zu höheren Aufwendungen im Bereich der Einwohnerdienste führte. 2025 fanden rund 35% weniger Todesfälle statt, was zu minderausgaben führte. Im Bereich Feuerwehr wurde auf Grund geringerer Einsatzstunden das Budget nicht ausgeschöpft. Weiter wurden stieg der Verkauf von Parkbewilligungen um rund 20%. Bei den Hundesteuern ist eine Zunahme zu verzeichnen, dies aufgrund mehr Hunde in Fällanden.

4

Gesellschaft

Kurz und bündig

Im Bereich der ambulanten und stationären Gesundheitskosten liegt der Nettoaufwand um CHF 728'998 über dem budgetierten Wert. Insbesondere bei den ambulanten Gesundheitskosten bestätigt sich der anhaltende Trend, dass ältere Menschen dank der Unterstützung durch Spitexdienste länger in ihrem eigenen Zuhause wohnen bleiben können. Zu den Kostentreibern im ambulanten Bereich zählen unter anderem auch die Aufwendungen im Zusammenhang mit pflegenden Angehörigen.

Die finanzielle Lage im Alterszentrum Sunnetal bleibt komplex. Insgesamt konnte das Defizit weiter reduziert werden. Die Einnahmen sind durch eine sehr hohe Auslastung und die verbesserte Pflegebedarfserhebung deutlich gestiegen. Die Sachkosten konnten im Rahmen des Budgets gehalten werden bzw. fielen tiefer aus (u.a. auch als Ausgleichsmassnahme zu den gestiegenen Personalkosten). Auf der anderen Seite sind die Personalkosten insgesamt gestiegen. Ausfälle bei Mitarbeitenden aufgrund von Krankheit, Unfall oder Schwangerschaft oder die notwendige Überbrückung bis zur Besetzung freier Stellen führten zu vermehrtem Einsatz von Personal aus dem Springer-Pool was zu stark erhöhten Kosten für temporäre Einsätze führte. Diese waren notwendig, um den Betrieb aufrecht zu halten und die Pflegequalität zu garantieren.

Der Nettoaufwand bei den Ergänzungsleistungen zur AHV liegt um CHF 361'716 über dem Budget. Die Aufwendungen in der wirtschaftlichen Sozialhilfe bewegen sich im Rahmen des Budgets und bestätigen den Trend der vergangenen Jahre mit rückläufigen Fallzahlen infolge der weiterhin guten Wirtschaftslage.

Die Kosten im Asylbereich liegen insgesamt unter dem Budget und spiegeln die hohe Volatilität bei der Aufnahme neuer Personen wider.

Zudem konnte ein ausserordentlicher Ertrag von rund CHF 1,8 Mio. verbucht werden. Dieser steht im Zusammenhang mit einer Rückforderung beim Kanton von Versorgertaxen aus Platzierungen in Kinder- und Jugendheimen.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5

Hochbau & Liegenschaften

Kurz und bündig

Die Erfolgsrechnung 2025 für den Hochbau zeigt eine Abweichung von 20 % unter Budget. Dies ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass weniger Baugesuche als erwartet eingegangen sind.

Bei den Liegenschaften liegt das Ergebnis erfreulicherweise um 11 % unter dem Budget. Die Kosten der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen sind knapp 20 % unter dem Budget, beim Finanzvermögen gab es nur geringe Abweichungen. Dies ist primär darauf zurückzuführen, dass der Fokus im Jahr 2025 auf die anstehenden Grossprojekte gelegt wurde, um die Ressourcen optimal einzusetzen.

6

Tiefbau & Werke

Kurz und bündig

Im Jahr 2025 verzeichnete die Abteilung Tiefbau und Werke einen tatsächlichen Aufwand von CHF 14'842'826 gegenüber einem budgetierten Aufwand von CHF 15'041'700. Dies entspricht einer Abweichung von 1.32%. Gleichzeitig konnte eine geringe Differenz von 2.40% gegenüber dem geplanten Budget verzeichnet werden. Der tatsächliche Ertrag von CHF 14'894'465 steht dem budgetierten Ertrag von CHF 15'252'300 gegenüber. Die Abweichungen resultieren aus Preissteigerungen beim An- und Verkauf von Strom, die bei der Budgetierung nicht planbar waren. Im Aufwand und Ertrag enthalten, sind die Einlagen bzw. Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen.

9

Schule und Bildung

Kurz und bündig

Die Erfolgsrechnung der Abteilung Bildung schliesst für das Jahr 2025 mit einem Gesamtaufwand von rund 20.27 Mio. Franken ab. Der Aufwand liegt damit tiefer als budgetiert.

Die grössten Kostenblöcke betreffen weiterhin die Personalaufwände in der Regelschule sowie in den Tagesstrukturen. Diese Mehrkosten sind auf krankheitsbedingte Ausfälle beim Lehrpersonal und auf die steigende Nutzung der Tagesstrukturen zurückzuführen. Da vermehrt Familien mit höheren Einkommen Betreuungsangebote nutzen und damit in höheren Tarifen eingestuft sind, fallen die Erträge gleichzeitig höher aus als budgetiert.

Im Bereich der Sonderpädagogik wurde das Budget im Personalaufwand hingegen unterschritten. Grund dafür ist der anhaltende Fachkräftemangel, wodurch insbesondere mehrere Logopädiestellen nicht besetzt werden konnten.

Insgesamt hat die Abteilung Bildung Fällanden im Jahr 2025 innerhalb des finanziellen Rahmens gearbeitet. Das Dienstleistungsangebot der Bereiche Schule, Betreuung und Sonderpädagogik konnte – abgesehen der Logopädie - jederzeit gewährleistet und bedarfsgerecht an die Bedürfnisse der Schülerinnen und Schüler angepasst werden.

Erfolgsrechnung nach Abteilungen

Rechnung / 11.5.2026 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE ER Inst 1stellig
Gemeinde Fällanden

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	86'822'517.51	86'822'517.51	84'208'400	84'208'400	84'078'457.50	84'078'457.50
1	Präsidiales Nettoergebnis	4'873'309.68	1'501'860.06 3'371'449.62	4'876'300	1'427'900 3'448'400	4'490'709.90	1'412'403.21 3'078'306.69
2	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	5'425'272.47 44'201'560.96	49'626'833.43	1'902'200 46'862'000	48'764'200	4'664'407.77 44'002'282.28	48'666'690.05
3	Bevölkerung & Sicherheit Nettoergebnis	1'994'089.36	567'365.69 1'426'723.67	2'103'300	525'100 1'578'200	2'009'500.12	508'390.24 1'501'109.88
4	Gesellschaft Nettoergebnis	26'475'999.82	16'417'128.72 10'058'871.10	25'801'700	14'393'300 11'408'400	25'598'093.48	13'850'444.70 11'747'648.78
5	Hochbau & Liegenschaften Nettoergebnis	6'483'614.37	2'332'974.81 4'150'639.56	7'039'000	2'437'900 4'601'100	6'533'917.05	2'432'069.24 4'101'847.81
6	Tiefbau & Werke Nettoergebnis	15'623'735.49	14'894'465.12 729'270.37	15'882'300	15'252'300 630'000	16'201'485.73	15'452'528.00 748'957.73
9	Schule Nettoergebnis	25'946'496.32	1'481'889.68 24'464'606.64	26'603'600	1'407'700 25'195'900	24'580'343.45	1'755'932.06 22'824'411.39

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

Die geplante Anschaffung eines Dienstfahrzeuges wurde storniert. Die Auslieferung des neuen Mehrzweckfahrzeuges für die Feuerwehr erfolgt im Jahr 2026

5

Hochbau & Liegenschaften

Kurz und bündig

Im Fachbereich Hochbau wurde an den Projekten BZO-Revision, Gesamtverkehrskonzept, Kommunalen Richtplan Verkehr und Kommunalen Richtplan Siedlung & Landschaft gearbeitet und die Investitionen sind nur leicht unter dem Budget. Beim Projekt für die Sanierung des Gemeindehauses konnte nur ein kleiner Teil der geplanten Investitionen umgesetzt werden. Auch vom Notfallbudget wurde nur ein kleiner Teil für den Ersatz der Schliessanlage im Gemeindehaus verwendet. Die Erneuerung der Licht- und Tontechnik wurde Anfang 2025 umgesetzt, die Liegenschaftsprojekte Finanz- und Verwaltungsvermögen konnten aus Ressourcengründen nicht umgesetzt werden. Der Landverkauf ins Verwaltungsvermögen wurde umgesetzt. Die Projekte in Sport/Freizeit, Öffentlicher Verkehr, Natur- und Umweltschutz und Gewässer wurden bis auf den Spielplatz Fröschbach nicht umgesetzt. 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 2025 wurden Bruttoinvestitionen von CHF 1'935'640 inkl. Strassenwesen und Fernwärme getätigt, was deutlich unter dem budgetierten Betrag von CHF 9'225'000 liegt. Dies ist überwiegend auf Verzögerungen bei den Projekten der Abwärmenutzung ARA Bachwis sowie des Pellets-BHKW Pfaffhausen zurückzuführen. Weiter wurden verschiedene Sanierungsprojekte im Bereich Wasserversorgung und EW Infrastruktur nicht getätigt. Die Einnahmen aus Anschlussgebühren im Bereich Spezialfinanzierungen für Strom, Wasser und Abwasser fielen im Vergleich zum Budget um CHF 431'254 tiefer aus. Diese hängen von der Bautätigkeit ab und können somit nicht direkt beeinflusst werden.

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 / 11.5.2026 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE IR VV Inst 1stellig
Gemeinde Fällanden

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	IR Ausgaben und Einnahmen	8'804'051.19	8'804'051.19	23'947'100	23'947'100	6'489'950.29	6'489'950.29
1	Präsidiales Nettoergebnis	178'903.09	5'000.00 173'903.09	625'700	625'700	115'938.95	4'000.00 111'938.95
2	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	425'481.32 7'953'088.55	8'378'569.87	1'021'700 22'003'700	23'025'400	689'394.62 5'111'161.05	5'800'555.67
3	Bevölkerung & Sicherheit Nettoergebnis	73'100.85	73'100.85	275'000	70'000 205'000	111'706.40	45'953.30 65'753.10
4	Gesellschaft Nettoergebnis	1'241'476.10	51'735.45 1'189'740.65	1'378'700	51'700 1'327'000	14'664.90 37'070.55	51'735.45
5	Hochbau & Liegenschaften Nettoergebnis	901'210.34	901'210.34	3'930'000	3'930'000	687'073.25	14'217.55 672'855.70
6	Tiefbau & Werke Nettoergebnis	1'935'640.89	368'745.87 1'566'895.02	9'225'000	800'000 8'425'000	3'654'297.37	573'488.32 3'080'809.05
9	Schule Nettoergebnis	4'048'238.60	4'048'238.60	7'491'000	7'491'000	1'216'874.80	1'216'874.80

Investitionsrechnung FV nach Abteilungen

Rechnung / 11.5.2026 Pol. Gemeinde 1.1.2025 - 31.12.2025 RE IR FV Inst 1stellig
Gemeinde Fällanden

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	IR Ausgaben und Einnahmen	294'000.00	294'000.00	578'700	578'700		
2	Finanzen und Steuern	294'000.00		428'700	150'000		
	Nettoergebnis		294'000.00		278'700		
5	Hochbau & Liegenschaften		294'000.00	150'000	428'700		
	Nettoergebnis	294'000.00		278'700			

Differenzbegründung zur Erfolgsrechnung 2025

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
1012	<u>Exekutive</u>	<u>454'734.43</u>		<u>503'900</u>				
313000	Dienstleistungen Dritter			30'000		-30'000.00		Kein Workshop zur Organisationsentwicklung/Bevölkerungsbefragung durchgeführt.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			5'000		-5'000.00		Infoanlässe über Projekte bzw. GR-Anlässe verbucht (313003) Keine Dienstleistungen in Anspruch genommen.
1020	<u>Präsidiales</u>	<u>597'290.36</u>	<u>45'724.20</u>	<u>764'900</u>	<u>45'500</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	408'207.64		470'700		-62'492.36		Zusammenführung der ICT-Bereiche per 1. Juli 2025. Neuer Fachbereich: Digitalisierung und ICT
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-12'192.45				-12'192.45		
310000	Büromaterial	12'601.17		18'000		-5'398.83		kosteneffiziente Materialbewirtschaftung
313000	Dienstleistungen Dritter	40'498.84		71'200		-30'701.16		Vermeehrt Eigenleistung bei der Erstellung des Jahresberichts. Keine Gebäudebeschriftungen bei Liegenschaftsunterhalt.
313001	Telefon, Porti	27'925.06		36'000		-8'074.94		zunehmend elektronischer Postversand
1022	<u>Kultur</u>	<u>94'668.07</u>	<u>26'259.00</u>	<u>98'000</u>	<u>19'000</u>			
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		23'504.00		15'000		8'504.00	Mehr Kultursubventionen seitens des Kantons
1031	<u>Telematik</u>	<u>56'657.13</u>	<u>2'800.00</u>	<u>59'900</u>	<u>2'800</u>			
313001	Telefon, Porti	28'269.70		35'500		-7'230.30		geringeres Telefonvolumen als angenommen
1032	<u>Digitalisierung und ICT</u>	<u>253'474.96</u>						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	211'007.74				253'474.96		Im Rahmen der Einheitsgemeinde Zusammenführung der ICT-Bereiche per 1. Juli 2025. Neuer Fachbereich: Digitalisierung und ICT
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'198.05				211'007.74		
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'018.05				13'198.05		
								25'018.05
1110	<u>Personalstelle</u>	<u>811'975.26</u>	<u>110'993.90</u>	<u>801'600</u>	<u>107'800</u>			
309001	Ausbildung	18'959.00		26'000		-7'041.00		Geplante Ausbildungn (CAS und Führungsschulung) nicht absolviert
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Insetate, Assessments)	51'445.95		22'500		28'945.95		Begleitung einer Stellenbesetzung durch Level Consulting
309901	Übriger Personalaufwand (Geschenke an das Personal, nicht DAG)	12'887.70		26'000		-13'112.30		Aus Ressourcengründen wurden Massnahmen für AG-Attraktivität ins 2026 verschoben
313000	Dienstleistungen Dritter	69'936.30		21'000		48'936.30		Springereinsatz
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	15'200.90		31'000		-15'799.10		Weniger Begleitmassnahmen für Teams erforderlich
1200	<u>Betreibungsamt Fällanden-Maur-Schwerzenbach</u>	<u>1'103'342.76</u>	<u>1'103'342.76</u>	<u>1'031'800</u>	<u>1'031'800</u>			
313000	Dienstleistungen Dritter	60'400.63		70'900		-10'499.37		Geringere Amtshilfeverfahren als angenommen.
313001	Telefon, Porti	92'201.20		69'000		23'201.20		LSI statt A-Post bei den Pfändungsankündigungen aufgrund eines kürzlich ergangenen Bundesgerichtsurteils.
2010	<u>Finanzen Verwaltung</u>	<u>548'922.16</u>	<u>53'954.95</u>	<u>494'000</u>	<u>52'200</u>			
313000	Dienstleistungen Dritter	100'897.71		22'900		77'997.71		Springereinsatz für Leitung Abteilung Finanzen
2022	<u>Zinsen</u>	<u>375'438.35</u>	<u>781'008.74</u>	<u>364'800</u>	<u>892'600</u>			
340100	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	46'741.67		62'000		-15'258.33		tiefer Zinsen als angenommen
440000	Zinsen flüssige Mittel		-3'783.35		80'000	-83'783.35		zu optimistische Annahmen im Budget
440200	Zinsen Finanzanlagen		22'301.75		39'700	-17'398.25		weniger Festgelder als geplant
440900	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		6'885.00			6'885.00		Mehr Zinsen aus Betreibungen
2024	<u>Fonds, Legate (Zweckgebundene Zuwendungen)</u>	<u>77'010.17</u>	<u>77'010.17</u>	<u>63'300</u>	<u>63'300</u>			
350200	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	24'395.22		19'100		5'295.22		Mehr Kapital verzinst
439000	Übriger Ertrag		4'136.50		15'300	-11'163.50		weniger Spenden als angenommen
450200	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		52'614.95		18'300	34'314.95		Mehr Beiträge an Private und Institutionen
463700	Beiträge von privaten Haushalten		338.45		10'400	-10'061.55		weniger Spenden
2025	<u>CO2-Rückvergütung</u>	<u>239.45</u>			<u>7'000</u>	239.45		-7'000.00

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
469910	Rückverteilung CO2-Abgabe				7'000		-7'000.00	CO2-Rückvergütung erfolgt erst im 2026
2028	Finanzausgleich		5'677'053.00		215'000			
462150	Ressourcenausgleichsbeiträge		5'661'575.00		200'000		5'461'575.00	deutlich tiefere Steuerkraft in Fällanden, höheres Mittel beim Kanton
2111	Steuern Verwaltung	691'737.71	37'922.45	697'100	46'000		-5'362.29	-8'077.55
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	25'500.00		20'000			5'500.00	Mehr Einsprachefälle und Expertisen bei Grundsteuerfällen
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	3'945.95		9'000			-5'054.05	Weniger Abschreibungen von Steuerforderungen
2121	Ordentliche Steuern	33'837'880.45		37'700'000				
400000	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	24'568'208.85		24'500'000			68'208.85	zu erwartende Einkommenssteuer über Budget
400010	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	2'925'593.05		2'500'000			425'593.05	zu erwartende Einkommenssteuer über Budget
400011	Steuerertrag 4% Einkommensteuern früh Jahre	529'528.55					529'528.55	Auflösung Rückstellungen zu falschem Steuersatz 2023
400100	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	3'436'397.85		4'000'000			-563'602.15	zu erwartende Einkommenssteuer unter Budget
400110	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	301'322.80		800'000			-498'677.20	zu erwartende Vermögenssteuer unter Budget
400111	Steuerertrag 4% Vermögenssteuern früh Jahre	94'887.10					94'887.10	Auflösung Rückstellungen zu falschem Steuersatz 2023
401000	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	3'303'275.70		4'800'000			-1'496'724.30	zu erwartende Gewinnsteuer unter Budget
401010	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-1'973'036.95		700'000			-2'673'036.95	enormen Rückzahlungen an JP (tiefere Veranlagungen)
401011	Steuerertrag 4% Gewinnsteuern früh Jahre	181'861.40					181'861.40	Auflösung Rückstellungen zu falschem Steuersatz 2023
401100	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	390'380.20		300'000			90'380.20	zu erwartende Kapitalsteuern über Budget
401110	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	67'772.70		100'000			-32'227.30	zu erwartende Kapitalsteuern unter Budget
401111	Steuerertrag 4% Kapitalsteuern früh Jahre	11'689.20					11'689.20	Auflösung Rückstellungen zu falschem Steuersatz 2023
2122	Übrige Steuern	1'138'162.75		1'420'000				
400020	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	48'616.40		80'000			-31'383.60	weniger Fälle von Nachsteuer- und Bussenverfahren
400040	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	532'463.35		600'000			-67'536.65	Abnahme von Steuern, die wir von anderen Gemeinden erhalten
400050	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-1'131'767.75		-800'000			-331'767.75	Zunahme von Steuern, die wir an andere Gemeinden abliefern müssen
400060	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürlicher Personen	-71'647.45		-50'000			-21'647.45	Belastung ausländischer Steuerrückbehalte über Budget
400120	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	7'097.26		50'000			-42'902.74	weniger Fälle von Nachsteuer- und Bussenverfahren
400140	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	206'947.20		230'000			-23'052.80	Abnahme von Steuern, die wir von anderen Gemeinden erhalten
400150	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-444'582.55		-200'000			-244'582.55	Abnahme von Steuern, die wir von anderen Gemeinden erhalten
400200	Quellensteuern natürliche Personen	1'521'047.18		1'000'000			521'047.18	Mehr Zahlungen vom Kant. Steueramt Zürich
401050	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-6'446.70					-6'446.70	Rückstellungen zu falschem Passivsatz 2023
401140	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	13'015.60		30'000			-16'984.40	Abnahme von Steuern, die wir von anderen Gemeinden erhalten
2123	Grundstückgewinnsteuern	6'444'447.60		4'500'000				
402200	Grundstückgewinnsteuern	6'444'447.60		4'500'000			1'944'447.60	höhere Gewinne bei Grundstückverkäufen
2124	Zinsen auf Steuern	119'192.58	146'375.72	69'000	81'000			
349910	Vergütungszins ordentliche Steuern NP	92'950.00		50'000			42'950.00	Zunahme bei Vergütungszinsen bei ord. Steuern
349912	Vergütungszins Grundstückgewinnsteuern	16'555.55		5'000			11'555.55	Zunahme bei Vergütungszinsen bei Grundsteuerfällen
440110	Zinsen auf ordentlichen Steuern NP		133'209.46		60'000		73'209.46	höhere Zinseinnahmen aus Nachsteuern
440111	Zinsen auf ordentlichen Steuern JP		9'020.91		20'000		-10'979.09	sehr kleine Zinseinnahmen aus Nachsteuern
440112	Zinsen auf Grundstückgewinnsteuern		4'145.35		1'000		3'145.35	höhere Zinseinnahmen bei Grundsteuerverkäufen
2125	Bezugsentschädigungen	140'158.17	400'399.30	132'500	402'000			
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	100'137.42		80'000			20'137.42	höhere Bezugskosten von Steuerauscheidungsgrundlagen und Quellensteuern
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	40'020.75		52'500			-12'479.25	weniger Scanning durch online Steuererklärungen
2126	Tatsächliche Forderungsverluste	57'149.65		70'000				
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	57'149.65		70'000			-12'850.35	tiefere Abschreibungen von Forderungen
3010	Einwohnerdienste	503'126.52	166'156.28	473'500	175'500			
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-8'418.00					-8'418.00	Taggelder für von EO, UVG oder KTG
313000	Dienstleistungen Dritter	32'213.50					32'213.50	Springereinsatz Einwohnerdienste
421000	Gebühren für Amtshandlungen		158'347.78		175'000		-16'652.22	Weniger Ausweisbestellungen, Wohnsitzbestätigungen, Verpflichtungserklärungen ect.
3011	Einbürgerungen	756.70	24'300.00	5'400	34'600			
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			5'000			-5'000.00	Keine Anwaltskosten 2025

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
421000	Gebühren für Amtshandlungen		23'100.00		32'000		-8'900.00	Mindereinnahmen Einbürgerungsgebühren
3014	<u>Bestattungen</u>	<u>58'647.53</u>	<u>6'160.00</u>	<u>100'000</u>		-41'352.47	6'160.00	
310100	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	29'044.15		45'000		-15'955.85		Tiefere Bestattungskosten infolge 35% weniger Todefälle in vergleich zum Vorjahr
310202	Publikationen, Inserate	3'651.85		6'000		-2'348.15		Tiefere Bestattungskosten infolge 35% weniger Todefälle in vergleich zum Vorjahr
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	21'949.00		45'000		-23'051.00		Tiefere Bestattungskosten infolge 35% weniger Todefälle in vergleich zum Vorjahr
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'160.00				6'160.00	Grabunterhaltsentschädigungen, wurden vorher bei den Liegenschaften verbucht
3020	<u>Polizei</u>	<u>404'642.63</u>	<u>16'717.00</u>	<u>363'600</u>	<u>10'000</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	86'852.98		75'900		10'952.98		Höherer Lohn als budgetiert
313000	Dienstleistungen Dritter	49'108.75		13'400		35'708.75		Projekt Videoüberwachung auf öffentlichen Grund GR-Beschluss vom 4.2.2025
421000	Gebühren für Amtshandlungen		16'717.00		10'000		6'717.00	Höhere Einnahmen durch angepasstes Gebührenreglement; Höhere Gebühren für Polizeibewilligungen Gastwirtschaftspatente
3021	<u>Verkehrssicherheit</u>	<u>47'439.30</u>	<u>142'675.46</u>	<u>57'000</u>	<u>132'000</u>			
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	796.80		6'000		-5'203.20		Anschaffung einer neuen Geschwindigkeitsanzeige wurde nicht realisiert, da die bestehende repariert werden konnte.
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		90'683.40		72'000		18'683.40	Mehr verkaufte Parkbewilligungen
3022	<u>Feuerwehr</u>	<u>532'299.63</u>	<u>28'193.85</u>	<u>538'500</u>	<u>30'000</u>			
309002	Weiterbildung	5'519.70		18'000		-12'480.30		Keine neuen Fahrer ausgebildet und keine geplante externe Ausbildung durchgeführt
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	9'681.25		4'000		5'681.25		Höhere Stromkosten
313003	Dienstleistungen für Anlässe	14'002.85		23'000		-8'997.15		Minderaufwand beim Sicherheitstag und bei Einsätzen
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	34'802.74		27'200		7'602.74		Höhere Unterhaltskosten bei Fahrzeugen in Folge Alterung und Reparaturen infolge Schäden an Fahrzeugen.
3025	<u>Zivilschutz</u>	<u>235'995.35</u>	<u>72'693.10</u>	<u>260'700</u>	<u>38'000</u>			
300001	Entschädigung Behörden, Kommissionen	26'250.00		35'000		-8'750.00		Tiefere Kaderentschädigung da weniger Kader
309002	Weiterbildung	6'236.00		19'000		-12'764.00		Tiefere Soldkosten und Ser WK 2025 konnte kostengünstiger durchgeführt werden,
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	28'913.78		37'200		-8'286.22		Es wurden nur die notwendigsten Anschaffungen getätigt, Preisverhandlungen
313000	Dienstleistungen Dritter	8'534.60		25'600		-17'065.40		Die Dienstleistungen für die Regionailsierung ZSO konnten günstiger als gepant durchgeführt werden.
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	53'233.55				53'233.55		Abschreibung Aufwand Rad WM 2024
370100	Durchlaufende Beiträge an Kantone und Konkordate	8'000.00		32'000		-24'000.00		Durchlaufkonto
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		54'083.55				54'083.55	Rückerstattung Rad WM 2024
470700	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		8'000.00		32'000		-24'000.00	Weniger Ersatzbeiträge Schutzräume
3026	<u>Bevölkerungsschutz</u>	<u>114'668.30</u>		<u>196'000</u>				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'261.74		122'900		-47'638.26		Stelle nicht besetzt
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'126.10		18'700		-7'573.90		Stelle nicht besetzt
309002	Weiterbildung	30.00		10'500		-10'470.00		Stelle nicht besetzt
4010	<u>Seniorenarbeit</u>	<u>144'415.04</u>	<u>80'982.20</u>	<u>147'300</u>	<u>85'200</u>			
313000	Dienstleistungen Dritter	11'372.30		6'000		5'372.30		
313003	Dienstleistungen für Anlässe	15'882.75		25'000		-9'117.25		
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		27'436.30		20'000		7'436.30	
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		53'277.50		65'000		-11'722.50	
4020	<u>Ambulante Krankenpflege mit Leistungsvereinbarung</u>	<u>840'485.35</u>		<u>786'100</u>				
363500	Beiträge an private Unternehmen	14'570.05		8'100		6'470.05		Tiefere Spitexkosten als erwartet nicht planbar.
4021	<u>Ambulante Krankenpflege ohne Leistungsvereinbarung</u>	<u>798'266.95</u>	<u>5'287.80</u>	<u>282'500</u>				
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	118'528.15		2'500		116'028.15		Höhere Spitexkosten als erwartet nicht planbar
363500	Beiträge an private Unternehmen	679'738.80		280'000		399'738.80		Höhere Spitexkosten als erwartet nicht planbar

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'287.80				5'287.80	Rückerstattung von Pflegefinanzierung nicht planbar
4030	<u>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime mit Leistungsvereinbarung</u>	<u>733'861.80</u>	<u>2'899.50</u>	<u>659'000</u>		74'861.80	2'899.50	
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	696'154.30		589'000		107'154.30		Höhere stationäre Kosten als erwartet nicht planbar
363500	Beiträge an private Unternehmen	37'707.50		70'000		-32'292.50		Tiefere stationäre Kosten als erwartet nicht planbar
4031	<u>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime ohne Leistungsvereinbarung</u>	<u>1'493'084.55</u>		<u>1'409'700</u>		83'384.55		
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	534'518.65		335'000		199'518.65		Höhere stationäre Kosten als erwartet nicht planbar
363500	Beiträge an private Unternehmen	958'565.90		1'074'000		-115'434.10		Tiefere stationäre Kosten als erwartet nicht planbar
4110	<u>Alters- und Pflegeheim</u>	<u>5'427'456.15</u>	<u>5'238'776.51</u>	<u>5'235'000</u>	<u>5'043'800</u>			
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-59'368.45				-59'368.45		Taggelder von EO, KTG und UVG
303000	Temporäre Arbeitskräfte	177'301.60		60'000		117'301.60		Zusammenhang mit Langzeitabsenzen und Überbrückung nicht besetzte Stellen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	350'223.70		317'500		32'723.70		Höhere Beiträge als budgetiert
309003	Ausbildung Lernende Pflege + Betreuung	78'507.95		97'200		-18'692.05		Lehrabbruch, daher nicht alle Lehrstellen besetzt
						-9'040.97		Möblierung Tische Aktivierung zurückgestellt, Ausstattung Sitzungszimmer günstiger
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'559.03		14'600				
313000	Dienstleistungen Dritter	68'702.98		60'700				steht in Zusammenhang mit Konto 313200: Genehmigte DL REDI-Treuhand war unter 313000 budgetiert, wird aber korrekt unter 313200 verbucht
								steht in Zusammenhang mit Konto 313000: Genehmigte DL REDI-Treuhand war unter 313300 budgetiert, wird aber nun korrekt unter 31300 verbucht; weniger Sitzungen
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	48'523.89		85'300				Beratungsgremium als geplant
313700	Steuern und Abgaben	10'768.88		2'000		8'768.88		Budgetierungsfehler
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	47'689.50		36'600		11'089.50		gestiegene Wartungskosten ICT, Kredit Projekt Einführung interRAI LCTF
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	21'314.55				21'314.55		Bewohnerin hatte zu spät ZL beantragt, nicht einbringliche Heimgebühren
						-67'697.50		Budgetierungsfehler im Zusammenhang mit interner Leistungsverrechnung; Aufwand im üblichen Rahmen
319900	Übriger Betriebsaufwand	6'802.50		74'500				
425000	Verkäufe		399'552.26		454'000		-54'447.74	
447000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		18'398.35		10'900		7'498.35	
4210	<u>Krankenversicherung Verlustscheine</u>		<u>11'522.90</u>		<u>2'800</u>		8'722.90	
463000	Beiträge vom Bund		7'395.80		-2'900		10'295.80	50% der zurückbezahlten KVG-Verlustscheine darf die Gemeinde behalten. Die andere Hälfte muss sie dem Bund zurückerstatten.
4211	<u>Krankenversicherung Bedürftige</u>	<u>873'752.05</u>	<u>851'550.85</u>	<u>1'050'000</u>	<u>1'050'000</u>	-176'247.95	-198'449.15	
363510	Beiträge an obligatorische Krankenkassen für Sozialhilfebeziehende	873'752.05		1'050'000		-176'247.95		Wesentliche geringere Anzahl von Klienten in der Asylfürsorge als angenommen
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		573'416.05		672'000		-98'583.95	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		278'134.80		378'000		-99'865.20	Deckung der Nettausgaben für die KVG-Prämien durch den Kanton ist abhängig von den Ausgaben und Einnahmen.
4212	<u>Krankenversicherung Ergänzungsleistungen</u>		<u>12'690.45</u>		<u>2'500</u>			
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		-29'341.95		-2'500		-26'841.95	Negativer Staatsbeitrag aufgrund einer Prämienrückerstattung
463713	Durch EL-Beziehende rückerstattete Prämien rechtmässig		42'032.40		5'000		37'032.40	Prämienrückerstattung nicht planbar
4220	<u>Ergänzungsleistungen AHV</u>	<u>2'806'716.60</u>	<u>1'893'848.00</u>	<u>2'445'000</u>	<u>1'664'500</u>	361'716.60	229'348.00	
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	148'972.00		120'000		28'972.00		Entschädigung der SVA für den Vollzug der EL sind abhängig von den Fallzahlen, welche nicht planbar sind
363721	Ergänzungsleistungen zur AHV	2'462'141.00		2'135'000		327'141.00		Grössere Anzahl von Anträge von EL zur AHV Rente als erwartet. Nicht planbar
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'782'424.00		1'550'000		232'424.00	70 % der Kosten werden durch den Kanton getragen. Aufgrund der grösseren Fallzahlen ist auch der Beitrag höher
463720	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (unrechtmässig)		106'743.00		75'000		31'743.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. der Aufteilung rechtmässige und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
463721	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (rechtmässig)		3'680.00		35'000		-31'320.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. der Aufteilung rechtmässige und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
4221	<u>Ergänzungsleistungen IV</u>	<u>2'444'076.54</u>	<u>1'729'813.15</u>	<u>2'470'000</u>	<u>1'752'000</u>			
318120	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen EL (unrechtmässig)	5'694.10				5'694.10		Abschreibungen von Rückerstattungen nicht planbar
						-38'853.56		Tiefere Vergütung von Krankheits- und Behinderungskosten als erwartet. nicht planbar
363722	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	161'146.44		200'000				

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
463720	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (unrechtmässig)		61'308.00		45'000		16'308.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. der Aufteilung rechtmässige und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
463721	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (rechtmässig)				17'000		-17'000.00	Rückerstattung von Ergänzungsleistungen inkl. der Aufteilung rechtmässige und unrechtmässig bezogene Leistung nicht planbar
4222	<u>Beihilfen/Zuschüsse</u>	<u>386'861.00</u>	<u>272'838.60</u>	<u>286'000</u>	<u>218'800</u>			
363724	Beihilfen	326'477.00		225'000		101'477.00		Auszahlung von Beihilfen variiert, je nach Anzahl Bezüger und Berechtigung
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		266'054.00		192'000		74'054.00	70 % der Kosten werden durch den Kanton getragen. Höhere Aufwendungen führen zu einer höheren Beteiligung des Kantons.
463724	Rückerstattungen Beihilfen		6'784.60		16'800		-10'015.40	Rückerstattung von Beihilfen nicht planbar
463725	Rückerstattungen kantonalrechtliche Zuschüsse				10'000		-10'000.00	Rückerstattung von Beihilfen nicht planbar
4231	<u>Verein Jugendarbeit</u>	<u>339'808.70</u>	<u>244.15</u>	<u>327'600</u>		12'208.70	244.15	
316000	Miete und Pacht Liegenschaften			34'400		-34'400.00		Wurde als interne Verrechnung verbucht
4232	<u>Externe Kinderbetreuung</u>	<u>42'557.15</u>		<u>95'000</u>	<u>3'500</u>	-52'442.85	-3'500.00	
						-54'597.85		Anspruch gemäss Richtlinien. Weniger Familien haben Subventionen beantragt als budgetiert. Geplante Revision des Subventionsreglements für die vorschulische Kinderbetreuung wurde nicht realisiert.
363700	Beiträge an private Haushalte	35'402.15		90'000				
4236	<u>Kinder- und Jugendheimfinanzierung</u>	<u>1'091'202.40</u>	<u>1'844'887.11</u>	<u>1'023'800</u>				
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'844'887.11			1'844'887.11		Rückforderung von Versorgertaxen, ausserordentlicher Ertrag nicht planbar
4240	<u>Wirtschaftliche Hilfe</u>	<u>2'738'151.70</u>	<u>1'869'353.60</u>	<u>2'725'000</u>	<u>1'952'000</u>			
463734	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		471'940.00		530'000		-58'060.00	Rückerstattungen von WSH nicht planbar
4250	<u>Asylkoordination</u>	<u>2'490'455.99</u>	<u>1'468'774.59</u>	<u>3'085'500</u>	<u>1'773'000</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'689.30		162'800		17'889.30		Aufstockung von 10 % im Asylbereich und entsprechende Lohnanpassung
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'200.43		12'000		-10'799.57		Reduktion der Kosten aufgrund der Inbetriebnahme der Wohncontainer
311200	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'095.56		14'000		-12'904.44		Reduktion der Kosten aufgrund der Inbetriebnahme der Wohncontainer
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'472.35		52'000		-49'527.65		Kosten im Zusammenhang mit dem Wohncontainer, Inbetriebnahme erfolgte Ende November 2025
						64'415.90		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.
313000	Dienstleistungen Dritter	192'415.90		128'000		-407'213.65		Wohncontainer wurden im November 2025 in Betrieb genommen und werden pers. Ressourcen der Abteilung betrieben. Kosten betreffen die Küstenwache für den Monat Dezember
313005	DL Dritter Asylunterkunft	1'686.35		408'900		-7'900.00		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	8'100.00		16'000		63'547.50		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 Unternehmen	143'547.50		80'000			9'263.00	Erhöhte Miteinnahme aufgrund Anpassung der Mietzinse in den Sozialwohnungen der Zwicky
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		39'263.00		30'000		-685'442.94	Die Differenz ergibt sich aus der volatilen Situation im Asylwesen. Aufgrund unsicherer Aufenthaltsstatus und zahlreichen negativen Asylentscheide waren viele zugewiesene geflüchtetet 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.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		922'557.06		1'608'000		94'217.79	Höhere Erwerbsquote im Asylbereich als vorgesehen
463700	Beiträge von privaten Haushalten		229'217.79		135'000			

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4252	<u>Integrationsagenda Kanton Zürich (IAZH)</u>	<u>62'323.40</u>	<u>429'497.30</u>	<u>38'000</u>	<u>262'000</u>	24'323.40	167'497.30	
						27'156.75		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.
313000	Dienstleistungen Dritter	42'156.75		15'000				
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		429'497.30		262'000		167'497.30	Es wurden mehr IAZH Angebote von den Klienten genutzt als geplant, welche zu 100 % vom Kanton finanziert werden
4260	<u>Soziales Verwaltung</u>	<u>1'303'081.30</u>	<u>14'279.80</u>	<u>1'264'700</u>	<u>13'500</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	328'091.55		296'700		31'391.55		Lohnanpassungen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'212.30		26'600		5'612.30		dito.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	24'902.97		54'000		-29'097.03		Budgtierter Betrag gemäss GR Beschluss. Weniger bezogene DL als erwartet
461100	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				11'000		-11'000.00	Verwaltungskostenentschädigung EL wurde im 2023 und 2024 gebucht
4261	<u>Sozial- und Notwohnungen</u>	<u>669'016.05</u>	<u>526'560.60</u>	<u>529'000</u>	<u>451'500</u>			
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'827.00		8'000			-6'173.00	Durch Inbetriebnahme von Wohncontainer weniger Möblierung nötig als geplant
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	12'434.75		2'500		9'934.75		Sanierungsarbeiten an Sozialwohnungen
						-7'588.10		Weniger Unterhaltsarbeiten in den Sozialwohnungen als geplant, Einsatz Wohncoach
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'411.90		11'000				
316000	Miete und Pacht Liegenschaften	646'036.30		500'000		146'036.30		Höhere Anzahl Anmietungen von Unterkünften für geflüchteten Personen
424000	Benützunggebühren und Dienstleistungen		525'420.60		450'000		75'420.60	Höhere Miteinnahmen aus der Asylfürsorge als erwartet
4262	<u>Alimentenbevorschussung</u>	<u>88'684.45</u>	<u>87'259.31</u>	<u>150'600</u>	<u>39'000</u>			
363700	Beiträge an private Haushalte	88'475.45		150'000		-61'524.55		Anzahl und Höhe von Alimentenbevorschussung nicht planbar
463700	Beiträge von privaten Haushalten		85'360.41		37'500		47'860.41	Höhe der Rückerstattungen nicht planbar
4270	<u>Mandatsführung Erwachsene (SDBU)</u>			<u>503'100</u>		-503'100.00		
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			5'000		-5'000.00		Ab 2025 neue Kontierung 4272
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			498'000		-498'000.00		Ab 2025 neue Kontierung 4272
4271	<u>Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde</u>	<u>389'588.10</u>		<u>445'000</u>		-55'411.90		
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	389'588.10		445'000		-55'411.90		Aufwendungen KESB gemäss Abrechnung Stadt Dübendorf
4272	<u>Mandatsführung Erwachsene (SDBU) ab 2025</u>	<u>530'430.09</u>	<u>13'447.55</u>					
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'683.10				11'683.10		Aufgrund Abnahme Rechenschaftsberichte KESB
						5'805.00		Entschädigung Beistandschaft. Aufgrund der zunehmender Anzahl Klienten die über nicht ausreichenden Vermögensverhältnisse verfügen müssen die Kosten vermehrt von der Gemeinde getragen werden
313000	Dienstleistungen Dritter	5'805.00					512'668.84	Aufwendungen für Beistandschaften gemäss Abrechnung SDBU, Neue gesetzliche Vorgaben sehen erhöhte Personalressourcen vor
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	512'668.84						
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13'447.55				13'447.55	Bezahlte Verlustscheine, nicht planbar
5010	<u>Hochbau Verwaltung</u>	<u>403'893.49</u>	<u>184'386.05</u>	<u>495'400</u>	<u>244'700</u>			
309002	Weiterbildung			5'000		-5'000.00		unter FB Personal verbucht
313000	Dienstleistungen Dritter	8'777.75				8'777.75		im Jahr 2025 nicht erforderlich gewesen
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	124'957.85		200'000		-75'042.15		weniger Baugesuche als angenommen
421000	Gebühren für Amtshandlungen		142'272.50		236'500		-94'227.50	weniger Baugesuche als angenommen
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		42'073.55		8'000		34'073.55	Abrechnung älterer Baugesuche (Ausgleich Aufwand)
5011	<u>Feuerpolizei</u>	<u>77'141.50</u>	<u>27'707.35</u>	<u>62'000</u>	<u>5'000</u>			
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	77'141.50		62'000		15'141.50		mehr feuerpolizeiliche Abklärungen als üblich/erwartet
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		27'707.35		5'000		22'707.35	Abrechnung älterer Baugesuche (Ausgleich Aufwand)
5012	<u>Vermessung</u>	<u>7'021.60</u>		<u>25'000</u>				
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	7'021.60		25'000		-17'978.40		
5013	<u>Heimat- und Denkmalschutz</u>	<u>2'545.90</u>		<u>25'800</u>	<u>6'000</u>			
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'545.90		22'500		-23'254.10	-6'000.00	weniger Abklärungen als angenommen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				5'500		-5'500.00	weniger Abklärungen als angenommen
5100	<u>Liegenschaften VV allgemein</u>	<u>991'328.08</u>	<u>1'920.00</u>	<u>1'151'200</u>	<u>2'000</u>			
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-11'905.75				-11'905.75		
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte			7'500		-7'500.00		Kostenreduktion wo immer möglich umgesetzt
313000	Dienstleistungen Dritter	2'756.60		65'000		-62'243.40		Kostenreduktion wo immer möglich umgesetzt
313100	Planungen und Projektierungen Dritter	9'837.10		15'000		-5'162.90		Kostenreduktion wo immer möglich umgesetzt
314000	Unterhalt an Grundstücken	2'877.55		17'500		-14'622.45		Kostenreduktion wo immer möglich umgesetzt
5101	<u>Gemeindehaus</u>	<u>307'293.40</u>	<u>141'596.42</u>	<u>445'400</u>	<u>146'000</u>			
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'015.35		22'500		-13'484.65		Minimierung Aufwand wegen Sanierung GH
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	107'433.45		152'000		-44'566.55		warmer Winter, ...
314000	Unterhalt an Grundstücken	7'050.40		15'000		-7'949.60		Minimierung Aufwand wegen Sanierung GH
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten			7'500		-7'500.00		Minimierung Aufwand wegen Sanierung GH
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	58'225.15		100'000		-41'774.85		Minimierung Aufwand wegen Sanierung GH
5103	<u>Feuerwehrgebäude</u>	<u>54'125.41</u>		<u>93'800</u>				
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'138.50		20'000		-15'861.50		warmer Winter, ...
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			7'500		-7'500.00		Verschiebung 2026
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	19'375.45		27'000		-7'624.55		Kostenreduktion wo immer möglich umgesetzt
5104	<u>Werkhof</u>	<u>55'424.90</u>		<u>63'900</u>				
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11'977.75		17'500		-5'522.25		warmer Winter, ...
5105	<u>Pflegeheim Sunnetal</u>	<u>454'940.95</u>	<u>351'100.00</u>	<u>458'000</u>	<u>351'100</u>			
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'237.48		1'500		6'737.48		Ausfall einer Friteuse (gebundene Ausgabe)
5106	<u>Alterswohnungen Sunnetal</u>	<u>139'864.38</u>	<u>263'156.00</u>	<u>148'800</u>	<u>256'300</u>			
426001	Rückerstattungen von Raumnebenkosten		40'080.00		28'000	-8'935.62	6'856.00	Konsolidierung AZS
5107	<u>Friedhofgebäude</u>	<u>104'238.60</u>	<u>7'100.00</u>	<u>105'100</u>	<u>7'100</u>			
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten			5'000		-5'000.00		Entfall Kanalspülung
5108	<u>Zwicky-Fabrik VV</u>	<u>293'578.07</u>	<u>103'439.80</u>	<u>272'500</u>	<u>102'700</u>			
313000	Dienstleistungen Dritter	106'126.25		75'000		31'126.25		Aufwand ext. Dienstleister konnte noch nicht wunschgemäss reduziert werden
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		14'800.00				14'800.00	unter 447200 anstatt 424000 verbucht
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		225.60				225.60	keine Begründung erforderlich
426001	Rückerstattungen von Raumnebenkosten		5'200.00		5'200			keine Begründung erforderlich, keine Abweichung
447200	Vergütung für Benutzungen Liegenschaften VV (Saal, PP)				17'500		-17'500.00	unter 447200 anstatt 424000 verbucht
5109	<u>Altes Schulhaus Chilewäg VV</u>	<u>43'803.35</u>	<u>34'400.00</u>	<u>47'900</u>	<u>34'400</u>			
447000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				34'400		-34'400.00	Mit einer internen Verrechnung verbucht
5110	<u>Liegenschaften FV allgemein</u>	<u>419'881.97</u>	<u>314'352.15</u>	<u>438'800</u>	<u>383'200</u>			
343040	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	709.15		10'000		-9'290.85		Optimierung
343960	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperte FV	1'351.60		7'500		-6'148.40		Optimierung
443000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		305'352.15		374'200		-68'847.85	Es fehlen die Buchung BR-Zinsen von Industriestrasse 30/36/38 (Marionnaud, J&P Immobilien) vom 15.01.2025 (CHF 25'244/47'800)
5113	<u>Maurstrasse 25</u>	<u>26'624.85</u>	<u>41'157.00</u>	<u>65'500</u>	<u>28'500</u>			
343000	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV			5'000		-5'000.00		Buchung über Hackenjoos, letztes Jahr
343910	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	3'547.05		17'500		-13'952.95		Buchung teilweise über Hackenjoos, letztes Jahr
343940	Dienstleistungen Dritter Liegenschaften FV	4'002.80		27'500		-23'497.20		Buchung teilweise über Hackenjoos, letztes Jahr
443000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		37'813.00		28'500		9'313.00	Budgetierung mit Leerstand; Mieter Soziales blieb länger
5114	<u>Benligenstrasse 22-28</u>	<u>40'140.80</u>	<u>56'304.00</u>	<u>66'000</u>	<u>63'500</u>			
343040	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	40'934.20		30'000		10'934.20		Mehrkosten aufgrund unerwarteter Anpassungen beim Umbau
343910	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	-4'477.30		17'500		-21'977.30		Buchung teilweise über Hackenjoos, letztes Jahr
343940	Dienstleistungen Dritter Liegenschaften FV	1'343.90		15'000		-13'656.10		Ressourcenknappheit
443000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		55'584.00		62'500		-6'916.00	Teilnutzung durch Schule

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
5120	<u>Bootsplätze</u>	<u>54'448.35</u>	<u>105'732.15</u>	<u>58'500</u>	<u>105'000</u>			
314200	Unterhalt Wasserbau	15'118.90		25'000		-9'881.10		Verschiebung wegen Konzessionserneuerung
5122	<u>Familiengärten / Spielplätze</u>	<u>41'947.75</u>	<u>3'982.85</u>	<u>50'000</u>	<u>1'500</u>			
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	25'182.95		20'000		5'182.95		zusätzliche Kontrollen, Sicherheitsrelevante Arbeiten
5130	<u>Friedhof</u>	<u>130'926.15</u>	<u>35'830.00</u>	<u>121'800</u>	<u>37'500</u>			
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	55'432.00		38'000		17'432.00		Schadenfall Wasserleitung
5140	<u>Öffentlicher Verkehr Infrastruktur</u>	<u>319'822.00</u>		<u>343'000</u>				
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			7'500		-23'178.00		verschoben 2026 ff.
5141	<u>Buswarte Häuser</u>	<u>8'753.95</u>		<u>18'800</u>				
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'199.95		15'000		-7'800.05		weniger Beschädigungen als erwartet
5142	<u>Beiträge ZVV</u>	<u>576'941.00</u>		<u>652'800</u>				
363400	Beiträge an öffentliche Unternehmen	576'941.00		652'800		-75'859.00		Verbuchung Rückerstattungen
5143	<u>Schifffahrt</u>	<u>2'000.00</u>		<u>9'500</u>				
363500	Beiträge an private Unternehmen	2'000.00		9'500		-7'500.00		Wurde gem. PR GPVU Bezirks Uster vom 20.03.2024 mit 9'500 budgetiert. Gemäss gem. Protokoll 2025 sind es CHF 2'000.
5152	<u>Forstwirtschaft</u>	<u>85'755.60</u>	<u>40'259.85</u>	<u>87'400</u>	<u>40'000</u>			
425000	Verkäufe		34'607.85		25'000	-1'644.40	259.85	mehr Holzverkauf
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		5'652.00		15'000		-9'348.00	Es wurden gegenüber 2024 weniger Flächen mit anderen Beitragskategorien gepflegt
5160	<u>Natur- und Artenschutz</u>	<u>137'219.36</u>	<u>280.00</u>	<u>121'300</u>				
313000	Dienstleistungen Dritter	79'524.26		40'000		15'919.36	280.00	Neophyten: Rechnungen von Verein Konkret von CHF 42'111.60 (1.5160.5090.01) und Siffert 1'719.60 auf Konto gebucht anstatt in Neophytenstrategie.
313100	Planungen und Projektierungen Dritter	4'588.50		15'000		-10'411.50		weniger Bedarf als erwartet
314900	Unterhalt übrige Sachanlagen			10'000		-10'000.00		Optimierung Unterhalt
5210	<u>Gemeindestrassen / Werkhof</u>	<u>1'182'192.74</u>	<u>436'665.49</u>	<u>1'196'900</u>	<u>437'000</u>			
310100	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	82'799.63		49'500		-14'707.26		Die Budgetüberschreitung entstand durch die notwendige Anschaffung von Signalisationstafeln und Markierungen - Verkehssicherheit und Schule infolge einer Anweisung der Abteilung BuS.
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	51'152.30		37'000		14'152.30		Die Mehrkosten entstanden infolge der benötigten Miete eines Meili-Fahrzeugs für den Winterdienst.
313000	Dienstleistungen Dritter	1'933.35		13'000		-11'066.65		Mehr Eigenleistung anstelle Externalisierung.
314000	Unterhalt an Grundstücken	6'163.50				6'163.50		Schulhaus Benglen (CHF 5214.70); Alle drei auf 314100 buchen
314100	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	209'163.15		240'000		-30'836.85		Laut KSt/KArt Auswertung = CHF 246'984.30 (bitte anpassen)
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	475.65		80'000		-79'524.35		Reserveposition für unvorhersehbare Instandsetzung/-haltung. Wurde 2025 nicht benötigt.
6011	<u>Strassenentwässerung</u>	<u>75'221.80</u>		<u>55'000</u>				
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	75'221.80		55'000		20'221.80		Falsch budgetiert. Jahresrechnung 2024 = CHF 73467
6012	<u>Strassenbeleuchtung</u>	<u>134'972.08</u>		<u>129'000</u>				
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	63'403.25		89'000		5'972.08		Weniger Beleuchtungszeit + geringere Stromkosten
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			40'000		-25'596.75		Höherer Aufwand OeB. Anpassung im Budget 2027 wird aufgenommen
6120	<u>Wasserversorgung</u>	<u>2'353'591.02</u>	<u>2'353'591.02</u>	<u>2'274'500</u>	<u>2'274'500</u>			
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Inserate, Assessments)	10'365.87		300		10'065.87		Nicht budgetiert. Freier Kredit GR wurde eingeholt.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'218.77		12'000		-10'781.23		Stromkosten. Weniger Verbrauch als budgetiert.
313000	Dienstleistungen Dritter	561'645.67		262'400		299'245.67		Annahme: Projekt Ersatz Transportleitung Zollikon. Übernahme Gesamtkosten Gd. Fällenden + Rückverrechnung an GLF Gemeinden.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
						123'225.44		Nicht budgetierte Rohrbrüche (Schüepwiesstrasse, Schwerzenbachstrasse, Zürichstrasse). Grössere Investitionen in der Betriebswarte (Update Betriebssystem Rittmeyer) und Brunnenanlagen (Eichwis).
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	175'925.44		52'700				Weniger Unterhalt notwendig in 2025.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	51'269.77		74'000		-22'730.23		Annahme: Projekt Ersatz Transportleitung Zollikon. Übernahme Gesamtkosten Gd. Fällenden + Rückverrechnung an GLF Gemeinden.
425000	Verkäufe		408'914.93		235'000		173'914.93	
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		9'541.60		25'500		-15'958.40	
6130	<u>Abwasserbeseitigung</u>	<u>1'274'292.16</u>	<u>1'274'292.16</u>	<u>1'329'700</u>	<u>1'329'700</u>			
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Inserate, Assessments)	7'144.07		300		6'844.07		Nicht budgetiert. Freier Kredit GR wurde eingeholt.
313000	Dienstleistungen Dritter	2'444.03		40'900		-38'455.97		Weniger Dienstleistungen notwendig in 2025.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'255.49		10'000		12'255.49		Mehr Unterhalt geleistet aufgrund Versäumniss Vorjahre.
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		3'765.60		20'000		-16'234.40	
6140	<u>Abfall allgemein</u>	<u>876'418.67</u>	<u>876'418.67</u>	<u>922'100</u>	<u>922'100</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'063.29		49'500		-10'436.71		Verteilschlüssel. Gesamtlohn niedriger als Budget aufgrund von Vakanzen.
313000	Dienstleistungen Dritter	539'664.25		587'500		-47'835.75		Günstigere Konditionen und weniger Aufwand.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten			15'000		-15'000.00		Kein Unterhalt benötigt.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'081.54		11'000		-6'918.46		Weniger Schäden aufgetreten als erwartet.
6150	<u>Elektrizitätsnetz</u>	<u>4'918'008.52</u>	<u>4'918'008.52</u>	<u>4'914'900</u>	<u>4'914'900</u>			
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Inserate, Assessments)	34'075.17		500		33'575.17		Nicht budgetiert. Freier Kredit GR wurde eingeholt.
310102	Stromankauf zum Wiederverkauf	158'909.34		200'000		-41'090.66		Stromeinkauf zu günstigeren Preisen realisiert.
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'182.26		12'500		-7'317.74		Weniger Anschaffungen getätigt als geplant.
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'323.17		13'000		-5'676.83		Geringerer Verbrauch und niedrigere Energiekosten als erwartet.
313000	Dienstleistungen Dritter	160'903.75		210'000		-49'096.25		Weniger Instandsetzungs/-haltungsmassnahmen als geplant.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'317.54		18'000		-11'682.46		Honorar EVU fehlt.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	278'639.85		217'500		61'139.85		Unterhalt und Instandsetzung aufgrund interner Vakanzen komplett ausgelagert.
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	389'525.83		139'200		250'325.83		Viele Positionen nicht richtig gebucht (z.B. Honorarrechnungen EVU für Ausgliederung, Bauunternehmer-Rechnungen etc.)
429000	Übrige Entgelte		6'904.18		9'800		-2'895.82	
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		30'620.80		80'000		-49'379.20	
6151	<u>Stromhandel übriges</u>	<u>5'472'154.75</u>	<u>5'472'154.75</u>	<u>5'811'100</u>	<u>5'811'100</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'954.94		58'200		-19'245.06		Verteilschlüssel. Gesamtlohn niedriger als Budget aufgrund von Vakanzen.
319900	Übriger Betriebsaufwand	31'085.80		100		30'985.80		MwSt Nachverrechnung
425000	Verkäufe		23'128.76				23'128.76	
9000	<u>Kindergarten</u>	<u>1'187'126.27</u>		<u>1'150'400</u>		36'726.27		
302000	Löhne der Lehrpersonen			7'300		-7'300.00		DAG Martin Forster als Urlaub bezogen
9001	<u>Kindergarten Lätten</u>	<u>149'304.15</u>		<u>231'100</u>				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	113'330.05		174'600		-61'269.95		Löhne Klassenassistenz wurden über Primar abgerechnet (9011)
302000	Löhne der Lehrpersonen	9'731.10		19'400		-9'668.90		ein Mentoring abgebrochen, da LP gekündigt hat
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'568.50		20'000		-5'431.50		weniger Beiträge, da weniger Personal
9002	<u>Kindergarten Bommern</u>	<u>53'245.60</u>		<u>81'000</u>				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'190.40		65'800		-26'609.60		weniger Klassenassistenz eingesetzt
						-6'291.94		Ausfall von zwei KLP über einen langen Zeitraum, von den Vikaren wurden die Budgets für Individualkredit, Anschaffungen, Unterhalt und Exkursionen nicht genutzt.
9004	<u>Kindergarten Lätten (Schulpauschalbudget)</u>	<u>18'608.06</u>		<u>24'900</u>				
9010	<u>Primarschule</u>	<u>4'731'527.53</u>		<u>4'467'600</u>				
302000	Löhne der Lehrpersonen			41'800		-41'800.00		teilweise wurden DAG in Form von Ferien bezogen, Auszahlung DAGs wurden auf 361000 verrechnet
305300	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'924.30		12'700		-6'775.70		weniger Beiträge, da weniger Personalkosten
9011	<u>Primarschule Lätten</u>	<u>196'231.95</u>	<u>3'500.00</u>	<u>108'000</u>		88'231.95	3'500.00	
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	82'758.10		37'300		45'458.10		Löhne Klassenassistenz Kiga wurden über Primar abgerechnet (statt 9001)

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
302000	Löhne der Lehrpersonen	88'031.80		58'500		29'531.80		mehr Krankheitsausfälle, bzw. Vikariate
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'397.95		5'200		5'197.95		mehr Ausgaben, da mehr Personalaufwand
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'767.75		4'300		5'467.75		mehr Ausgaben, da mehr Personalaufwand
9012	<u>Primarschule Lätten (Schulpauschalbudget)</u>	<u>248'589.89</u>	<u>13'527.35</u>	<u>335'500</u>	<u>12'500</u>	-86'910.11	1'027.35	Weniger Klassenlager gemacht als geplant, CAS Rückzahlung aufgrund einer Kündigung, weniger Exkursionen gemacht als geplant, weniger Ausgaben in Individualkredit und Anschaffungen, da verschiedene Langzeitabsenzen, Kunsteisbahn war massiv günstiger als er
9013	<u>Primarschule Bommern</u>	<u>118'724.50</u>	<u>2'650.00</u>	<u>104'800</u>				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'716.65		26'700		5'016.65		eine Klasse mehr, deshalb mehr Klassenassistentz
9014	<u>Primarschule Bommern (Schulpauschalbudget)</u>	<u>173'836.85</u>	<u>5'104.00</u>	<u>223'200</u>	<u>7'500</u>	-49'363.15	-2'396.00	weniger Weiterbildungen als erwartet; weniger Individualkredit und Verbrauchsmaterial bezogen in allen Abteilungen, PMT u. Logo über 9070, weniger Übersetzungen als geplant, zwei Klassenlager weniger als geplant, wovon eines auf 2026 verschoben; Workshops
9016	<u>Primarschule Buechwis (Schulpauschalbudget)</u>	<u>24'903.86</u>		<u>31'700</u>		-6'796.14		Exkursionen und Schulreisen wurden viel weniger gemacht, weniger Material gebraucht
9020	<u>Sekundarstufe</u>	<u>2'524'408.28</u>		<u>2'442'300</u>				
302000	Löhne der Lehrpersonen			16'600		-16'600.00		2 DAG budgetiert, wurde aber über Lohn abgerechnet
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	39'800.00				39'800.00		zwei Schüler (davon ein Zuzug) sind mehr an die Kunst- und Sportschule gewechselt als angenommen.
9021	<u>Sekundarschule Buechwis</u>	<u>130'182.55</u>	<u>4'500.00</u>	<u>103'200</u>				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'860.90		38'500		-16'639.10		weniger Klassenassistentz
302000	Löhne der Lehrpersonen	92'330.90		51'200		41'130.90		Krankheitsfälle, bzw. mehr Vikariat
9031	<u>Tagesstrukturen Lätten</u>	<u>529'632.52</u>	<u>468'544.05</u>	<u>475'600</u>	<u>250'000</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	362'856.25		298'800		64'056.25		mehr Anmeldungen und Betreuungslücken mussten ausgefüllt werden (Vorgabe VSA), deshalb mehr Personal
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-21'116.95				-21'116.95		Rückerstattung von Kranken- und Unfalltaggeldern
313000	Dienstleistungen Dritter	114'948.84		91'000		23'948.84		Ab August 2025 mehr SuS in der Betreuung weshalb entsprechend mehr Essen bestellt werden musste
422000	Steuern und Kostgelder		467'144.75		250'000		217'144.75	Ab August 2025 mehr SuS als erwartet (mehr Elternbeiträge) und Fehlbudgetierung (Annahme von Tarifstufen)
9032	<u>Tagesstrukturen Bommern</u>	<u>370'675.75</u>	<u>317'450.05</u>	<u>358'400</u>	<u>187'000</u>			
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'694.25		22'500		8'194.25		mehr Personalaufwand, deshalb mehr AG
422000	Steuern und Kostgelder		317'158.25		187'000		130'158.25	Ab August 2025 mehr SuS als erwartet (mehr Elternbeiträge) und Fehlbudgetierung (Annahme von Tarifstufen - viel Vollzahler)
9033	<u>Tagesstrukturen Buechwis</u>	<u>313'061.30</u>	<u>182'428.54</u>	<u>289'800</u>	<u>125'000</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	213'364.75		188'200		25'164.75		mehr Anmeldungen und Betreuungslücken mussten ausgefüllt werden (Vorgabe VSA), deshalb mehr Personal / Betreuung Sek über diese Kostenstelle abgerechnet
422000	Steuern und Kostgelder		182'136.75		125'000		57'136.75	Ab August 2025 mehr SuS als erwartet (mehr Elternbeiträge) und Fehlbudgetierung (Annahme von Tarifstufen)
9034	<u>Ferien-Betreuung</u>	<u>65'336.33</u>	<u>44'075.00</u>	<u>56'100</u>	<u>32'400</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'375.90		39'000		9'375.90		Mehr SuS für die Ferienbetreuung angemeldet als erwartet (mehr Elternbeiträge) und Fehlbudgetierung (Annahme von Tarifstufen)
422000	Steuern und Kostgelder		44'075.00		32'400		11'675.00	mehr Anmeldungen für die Ferienbetreuung
9035	<u>Tagesstrukturen Sekundarschule</u>	<u>36'532.10</u>	<u>12'650.00</u>	<u>62'600</u>	<u>15'300</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'972.20		43'800		-30'827.80		Betreuung Sek über 9033 abgerechnet / nur Ufgziclub über diese Kostenart abgerechnet
313000	Dienstleistungen Dritter	20'971.05		6'300		14'671.05		Ab August 2025 mehr SuS Mittagstisch Sek als erwartet weshalb entsprechend mehr Essen bestellt werden musste und Fehlbudgetierung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
423100	Kursgelder		1'050.00		7'500		-6'450.00	Weniger Kurse durchgeführt als geplant (zu wenig Anmeldungen)
9040	Musikschule	697'494.05	79'871.00	817'000	402'000	-119'505.95	-322'129.00	
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	42'966.70		20'000		22'966.70		Anschaffung Klavier, Nachtragskredit durch SPF bewilligt
						-142'472.65		Neu gibt es nur noch eine REchnung, der Ertrag ist bereits im Vollkostensatz einkalkuliert - Entscheid Musikschule / temporäre Stellenbesetzung durch Krankheit / Anpassung Lohn bei Musiklehrperson an PRIMarschule, Anstieg um 10%
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	654'527.35		797'000			-281'000.00	Neu gibt es nur noch eine REchnung, der Ertrag ist bereits im Vollkostensatz einkalkuliert - Entscheid Musikschule / temporäre Stellenbesetzung durch Krankheit / Anpassung Lohn bei Musiklehrperson an PRIMarschule, Anstieg um 10%
461200	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				281'000			
463200	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		79'871.00		121'000		-41'129.00	Die budtierten Anzahl Stunden waren eine Fehlschätzung durch die Musikschule
9050	Behörden und Schulleitung	920'902.21		981'500				
309001	Ausbildung	4'850.00		14'000		-9'150.00		Schulleitung CAS nicht gemacht, da Stellenwechsel
309002	Weiterbildung	8'264.15		23'600		-15'335.85		keine Teilnahme der SL an GDI / Retraite ohne Weiterbildung durchgeführt
313000	Dienstleistungen Dritter	5'128.50		15'000		-9'871.50		Dienstleistung über Kostenstelle 9051 statt 9050 verbucht.
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'835.10		13'000		-7'164.90		Rechtsgutachten nicht gebraucht
9051	Schulverwaltung	1'520'581.81		1'631'000				
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-6'440.00				-6'440.00		Rückerstattung von Kranken- und Unfalltaggeldern
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	134'499.35		153'000		-18'500.65		zu viel budgetiert
309001	Ausbildung	4'920.00		20'000		-15'080.00		Master Leitung Bildung um ein Jahr verschoben
						-10'481.00		ausnahmsweise nur eintägige Klausuren mit SPF statt zweitägig mit Übernachtung
309902	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, Ausflüge)	1'519.00		12'000			15'062.55	Dienstleistung über Kostenstelle 9050 statt 9051 verbucht / Medienkampagne
313000	Dienstleistungen Dritter	17'062.55		2'000				Nachtragskredit durch SPF bewilligt
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	15'925.85		24'000		-8'074.15		Rechtsgutachten nicht gebraucht.
9052	Volksschule allgemein	786'444.39		796'800				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'065.80		29'400		10'665.80		mehr Klassen, deshalb mehr Prozente im Schulbusfahrer
313000	Dienstleistungen Dritter	61'535.75		78'500		-16'964.25		Busabonnement für SuS nicht gebraucht / weniger Zivildienstleistende
317001	Reisekosten Zivis	21'426.30		30'000		-8'573.70		weniger Zivildienstleistende
9053	Volksschule Schulsport	140'470.90	117'062.85	202'500	122'200			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	88'978.55		112'900		-23'921.45		weniger Schulsportangebote
317100	Exkursionen, Schulreisen und Lager	38'020.80		70'400		-32'379.20		Sport- und Spielfest fand nicht satt / weniger Skilagerteilnehmende
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		37'850.85		30'000		7'850.85	mehr Rückerstattung von J&S
9070	Sonderpädagogik	5'229'703.89	27'346.00	5'395'100	57'000	-165'396.11	-29'654.00	
302002	Löhne der Lehrpersonen Logopädie	265'097.45		479'900		-214'802.55		viele Logopädiestellen konnten nicht besetzt werden.
302003	Löhne der Lehrpersonen Psychomotorik	143'260.70		158'900		-15'639.30		Pensum wurde ganz minimal nicht ausgeschöpft
						34'351.10		Mehr Unterstützung nötig, da nicht alle SHP-Ressourcen ausgeschöpft werden konnten (siehe 361100)
302004	Löhne der Lehrpersonen Alltagsbegleitung	318'651.10		284'300				nicht volles Pensum ausgeschöpft, Teilweise über Projekt kantonale aufgeführt
302005	Löhne der Lehrpersonen Begabtenförderung	102'595.90		134'500		-31'904.10		Pilotprojekt wurde nicht gestartet, sondern in 2026 verschoben
302006	Löhne der Lehrpersonen Schulsozialpädagogik			80'000		-80'000.00		Rückerstattung von Kranken- und Unfalltaggeldern
302009	Erstattung von Löhne der Lehrpersonen	-38'324.45				-38'324.45		Folge der nicht-besetzten Logopädiestellen
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'180.80		105'100		-11'919.20		falsch budgetiert
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	194'052.45		170'000		24'052.45		CAS budgetiert, der nicht gemacht wurde
309001	Ausbildung	720.00		8'500		-7'780.00		Keine Weiterbildungen stattgefunden infolge vakanter Leitungsposition
309002	Weiterbildung	490.00		7'500		-7'010.00		Transportkosten, höhere Hortkosten der ESS, Krisenintervention für einen Jungen (20'000), Zuzug Sonderschüler mit grossem Transportkosten zur Sonderschule und Logo
						41'687.99		
313000	Dienstleistungen Dritter	427'187.99		385'500				SHP-Ressourcen konnten aufgrund des Fachkräftemangels nicht ausgeschöpft werden
						-239'655.29		
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	887'944.71		1'127'600				

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
						298'305.80		Abgrenzung beim letzten Jahresabschluss war zu tief / im Budget wurde mit 25 SuS gerechnet, es sind aber 28 SuS / Budget mit 57'000 pro Sonderschüler gerechnet, sind aber 58'200 Hinweis vom VSA kam nach Budgetierung. Spitalschulung wurde mit einer zu hohen Einwohnerzahl kalkuliert
363100	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'783'805.80		1'485'500				Unklare Verrechnung ob 3634 oder 363500, vorher immer auf 363400, dann Oliver gemeldet auf andere Kostenart. Im Endeffekt rund 40'000 Kostenüberschreitung wegen ultima ratio-Lösungen für Sonderschüler (nicht budgetierbar)
363400	Beiträge an öffentliche Unternehmen	260'902.40		293'000		73'296.60		bisher wurden private Unternehmen über 363400 abgerechnet - Oliver hat auf diese Kostenart verwiesen, Sonderlösung für einen Sonderschüler, der keine Schule gefunden hat
363500	Beiträge an private Unternehmen	73'296.60						
422000	Steuern und Kostgelder		26'752.00		2'000		24'752.00	Fehlbudgetierung
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		594.00		55'000		-54'406.00	Tiefe ISR-Settings - keine Rückvergütungen im 2025
9080	<u>Berufsbildung</u>	<u>163'226.00</u>	<u>25'506.70</u>	<u>210'000</u>	<u>23'600</u>			
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	161'943.90		210'000		-48'056.10		3 Kinder weniger, die das BVJ gemacht haben, als angenommen
9081	<u>Gymnasiale Maturitätsschulen</u>	<u>536'300.00</u>		<u>312'000</u>				
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	536'300.00		312'000		224'300.00		Pro Kind wurden 5'300 zu wenig budgetiert / mehr SuS als angenommen ins Gymi
9090	<u>Informatik</u>	<u>905'405.79</u>	<u>1'729.25</u>	<u>1'171'200</u>		-265'794.21	1'729.25	
309001	Ausbildung	8'750.00		19'000		-10'250.00		Teil der Schulungen wurde intern durchgeführt.
309002	Weiterbildung			11'000		-11'000.00		Es gab keine gesetzlichen oder fachlichen Anforderungen, die externe Schulungen erfordert hätten
310400	Lehrmittel	67'705.06		88'500		-20'794.94		Vermehrter Einsatz von vorhandener Software und teils konnten Lehrmittel günstiger beschafft werden
313000	Dienstleistungen Dritter	107'413.31		137'100		-29'686.69		Aufgaben konnten vermehrt intern abgedeckt werden, wodurch externe Dienstleister nicht so oft beigezogen werden mussten
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			9'800		-9'800.00		entsprechende Aufwendungen konnten über die IR-Projekte abgerechnet werden
313300	Informatik-Nutzungsaufwand	207'300.37		286'000		-78'699.63		Geringere Lizenz- und Nutzungskosten sowie eine reduzierte Anzahl benötigter Lizenzen sind die Hauptgründe. Zudem fiel die Umstellung der Schulverwaltungssoftware von Sclaris auf Escola günstiger aus als budgetiert, da mehr Eigenleistungen erbracht wurden.
9100	<u>Schulliegenschaften allgemein</u>	<u>1'264'370.47</u>	<u>72'234.00</u>	<u>1'586'200</u>	<u>47'600</u>			
309002	Weiterbildung	6'486.62		12'000		-5'513.38		Reduktion, Neuorganisation 2025
314000	Unterhalt an Grundstücken	28'159.75		36'000		-7'840.25		Optimierung
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	45'659.15		40'000		5'659.15		Leicht erhöhter Unterhalt
315000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	14'542.50		52'000		-37'457.50		Optimierung
315100	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'124.43		50'000		-24'875.57		Optimierung
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	31'775.00		200'600		31'775.00		Aktivierung Schulraumprovisorium auf Kostenstelle Schulliegenschaft Buechwis
447000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		72'204.00		47'600		24'604.00	Anpassung Gebührenreglement
9101	<u>Schulliegenschaften Lätten</u>	<u>1'122'819.80</u>	<u>4'326.00</u>	<u>1'149'200</u>	<u>3'400</u>	-26'380.20	926.00	
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'371.30		243'100		32'271.30		Aushilfen wegen Ausfällen
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-26'759.15				-26'759.15		Rückerstattung von Kranken- und Unfalltaggeldern
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'583.55		27'500		7'083.55		Folge höherer Lohnkosten
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	15'708.35		24'100		-8'391.65		Optimierung
313000	Dienstleistungen Dritter			13'500		-13'500.00		Verschiebung 2026 (Ressourcen)
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	69'172.78		88'900		-19'727.22		Optimierung
9102	<u>Schulliegenschaften Bommern</u>	<u>412'444.92</u>	<u>840.00</u>	<u>432'500</u>	<u>4'200</u>			
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	136'795.42		161'900		-25'104.58		wärmer Winter, ...
313000	Dienstleistungen Dritter	1'739.65		12'500		-10'760.35		Optimierung
9103	<u>Schulliegenschaften Buechwis</u>	<u>897'659.72</u>	<u>64'311.10</u>	<u>838'900</u>	<u>85'000</u>			
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	230'458.40		214'000		16'458.40		Aushilfen wegen Ausfällen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'623.95		21'700		5'923.95		Folge von höherer Löhnen
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	9'768.72		15'000		-5'231.28		Optimierung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	290'251.45		350'000		-59'748.55		warmer Winter, ...
330040	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	184'967.00		79'300		79'365.00		Aktivierung Schulraumprovisorium Buechwis anstelle von Liegenschaften allgemein
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		64'311.10		85'000		-20'688.90	Weniger Buchungen im Hallenbad
9200	Schulgesundheitsdienst	57'822.22		99'300		-41'477.78		
313000	Dienstleistungen Dritter	8'078.40		52'500		-44'421.60		es wurden wenig Zahnarztgutscheine eingelöst / Schularzt waren weniger Kinder