

Differenzbegründung zur Erfolgsrechnung 2025

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
1012	Exekutive	454'734.43		503'900				
313000	Dienstleistungen Dritter			30'000		-30'000.00		Kein Workshop zur Organisationsentwicklung/Bevölkerungsbefragung durchgeführt. Infoanlässe über Projekte bzw. GR-Anlässe verbucht (313003)
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			5'000		-5'000.00		Keine Dienstleistungen in Anspruch genommen.
1020	Präsidiales	597'290.36	45'724.20	764'900	45'500			
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		Vermehrt 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	Kultur	94'668.07	26'259.00	98'000	19'000			
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		23'504.00		15'000		8'504.00	Mehr Kultursubventionen seitens des Kantons
1031	Telematik	56'657.13	2'800.00	59'900	2'800			
313001	Telefon, Porti	28'269.70		35'500		-7'230.30		geringeres Telefonvolumen als angenommen
1032	Digitalisierung und ICT	253'474.96						
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	211'007.74				211'007.74		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				13'198.05		
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'018.05				25'018.05		
1110	Personalstelle	811'975.26	110'993.90	801'600	107'800			
309001	Ausbildung	18'959.00		26'000		-7'041.00		Geplante Ausbildung (CAS und Führungsschulung) nicht absolviert
309100	Personalwerbung (Kosten Rekrutierung, Inserate, 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	Betriebsamt Fällanden-Maur-Schwerzenbach	1'103'342.76	1'103'342.76	1'031'800	1'031'800			
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	Finanzen Verwaltung	548'922.16	53'954.95	494'000	52'200			
313000	Dienstleistungen Dritter	100'897.71		22'900		77'997.71		Springereinsatz für Leitung Abteilung Finanzen
2022	Zinsen	375'438.35	781'008.74	364'800	892'600			
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	Fonds, Legate (Zweckgebundene Zuwendungen)	77'010.17	77'010.17	63'300	63'300			
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

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
463700	Beiträge von privaten Haushalten		338.45		10'400		-10'061.55	weniger Spenden
2025	CO2-Rückvergütung	239.45			7'000	239.45	-7'000.00	
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 Steuerausscheidungen 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	50'192.58	65'375.72	
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

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
313000	Dienstleistungen Dritter	32'213.50				32'213.50		
421000	Gebühren für Amtshandlungen		158'347.78		175'000		-16'652.22	Springereinsatz Einwohnerdienste 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
421000	Gebühren für Amtshandlungen		23'100.00		32'000		-8'900.00	Mindereinnahmen Einbürgerungsgebühren
3014	Bestattungen	58'647.53	6'160.00	100'000		-41'352.47	6'160.00	
310100	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	29'044.15		45'000		-15'955.85		Tiefere Bestattungskosten infolge 35% weniger Todesfälle in vergleich zum Vorjahr
310202	Publikationen, Inserate	3'651.85		6'000		-2'348.15		Tiefere Bestattungskosten infolge 35% weniger Todesfälle in vergleich zum Vorjahr
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	21'949.00		45'000		-23'051.00		Tiefere Bestattungskosten infolge 35% weniger Todesfälle in vergleich zum Vorjahr
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'160.00				6'160.00	Grabunterhaltschädigungen, wurden vorher bei den Liegenschaften verbucht
3020	Polizei	404'642.63	16'717.00	363'600	10'000			
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 Gastwirtschaftpatente
3021	Verkehrssicherheit	47'439.30	142'675.46	57'000	132'000			
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	Feuerwehr	532'299.63	28'193.85	538'500	30'000			
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	Zivilschutz	235'995.35	72'693.10	260'700	38'000			
300001	Entschädigung Behörden, Kommissionen	26'250.00		35'000		-8'750.00	34'693.10	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 Regionalisierung 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	Bevölkerungsschutz	114'668.30		196'000				
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	Seniorenarbeit	144'415.04	80'982.20	147'300	85'200			
313000	Dienstleistungen Dritter	11'372.30		6'000		5'372.30		
313003	Dienstleistungen für Anlässe	15'882.75		25'000		-9'117.25		

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
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>	840'485.35		786'100				
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>	798'266.95	5'287.80	282'500				
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
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>	733'861.80	2'899.50	659'000				
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>	1'493'084.55		1'409'700				
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>	5'427'456.15	5'238'776.51	5'235'000	5'043'800			
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			8'002.98	steht in Zusammenhang mit Konto 313200: Genehmigte DL REDI-Treuhand war unter 313000
313000	Dienstleistungen Dritter	68'702.98		60'700			-36'776.11	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
								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>		11'522.90		2'800			
463000	Beiträge vom Bund		7'395.80		-2'900		8'722.90	
							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>	873'752.05	851'550.85	1'050'000	1'050'000			
363510	Beiträge an obligatorische Krankenkassen für Sozialhilfebeziehende	873'752.05		1'050'000		-176'247.95	-198'449.15	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>		12'690.45		2'500			
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>	2'806'716.60	1'893'848.00	2'445'000	1'664'500			
361400	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	148'972.00		120'000		361'716.60	229'348.00	Entschädigung der SVA für den Vollzug der EL sind abhängig von den Fallzahlen, welche nicht planbar sind

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
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	Ergänzungsleistungen IV	2'444'076.54	1'729'813.15	2'470'000	1'752'000			
318120	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen EL (unrechtmässig)	5'694.10				5'694.10		Abschreibungen von Rückerstattungen nicht planbar
363722	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	161'146.44		200'000		-38'853.56		Tiefere Vergütung von Krankheits- und Behinderungskosten als erwartet. nicht planbar
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	Beihilfen/Zuschüsse	386'861.00	272'838.60	286'000	218'800			
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	Verein Jugendarbeit	339'808.70	244.15	327'600		12'208.70	244.15	
316000	Miete und Pacht Liegenschaften			34'400		-34'400.00		Wurde als interne Verrechnung verbucht
4232	Externe Kinderbetreuung	42'557.15		95'000	3'500	-52'442.85	-3'500.00	
363700	Beiträge an private Haushalte	35'402.15		90'000		-54'597.85		Anspruch gemäss Richtlinien. Weniger Familien haben Subventionen beantragt als budgetiert. Geplante Revision des Subventionsreglements für die vorschulische Kinderbetreuung wurde nicht realisiert.
4236	Kinder- und Jugendheimfinanzierung	1'091'202.40	1'844'887.11	1'023'800				
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'844'887.11				1'844'887.11	Rückeforderung von Versorgertaxen, ausserordentlicher Ertrag nicht planbar
4240	Wirtschaftliche Hilfe	2'738'151.70	1'869'353.60	2'725'000	1'952'000			
463734	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		471'940.00		530'000		-58'060.00	Rückerstattungen von WSH nicht planbar
4250	Asylkoordination	2'490'455.99	1'468'774.59	3'085'500	1'773'000			
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
313000	Dienstleistungen Dritter	192'415.90		128'000		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.
313005	DL Dritter Asylunterkunft	1'686.35		408'900		-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
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	8'100.00		16'000		-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.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
						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				
424000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		39'263.00		30'000		9'263.00	Erhöhte Miteinnahme aufgrund Anpassung der Mietzinse in den Sozialwohnungen der Zwicky
							-685'442.94	Die Differenz ergibt sich aus der volatilen Situation im Asylwesen. Aufgrund unsicherer Aufenthaltsstatus und zahlreichen negativen Asylentscheide waren viele zugewiesene geflüchtete Personen nur wenige Monaten in der Gemeinde. Die Aufnahmequote auf das Budget basiert wurde aus diesem Grunde nie erreicht. Entsprechend sind die Beiträge vom Bund niedriger als erwartet.
463100	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		922'557.06		1'608'000			
463700	Beiträge von privaten Haushalten		229'217.79		135'000		94'217.79	Höhere Erwerbsquote im Asylbereich als vorgesehen
4252	Integrationsagende Kanton Zürich (IAZH)	62'323.40	429'497.30	38'000	262'000	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	Soziales Verwaltung	1'303'081.30	14'279.80	1'264'700	13'500			
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		Budgetierter 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	Sozial- und Notwohnungen	669'016.05	526'560.60	529'000	451'500			
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	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		525'420.60		450'000		75'420.60	Höhere Miteinnahmen aus der Asylfürsorge als erwartet
4262	Alimentenbevorschussung	88'684.45	87'259.31	150'600	39'000			
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	Mandatsführung Erwachsene (SDBU)			503'100		-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	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde	389'588.10		445'000		-55'411.90		
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	389'588.10		445'000		-55'411.90		Aufwendungen KESB gemäss Abrechnung Stadt Dübendorf
4272	Mandatsführung Erwachsene (SDBU) ab 2025	530'430.09	13'447.55					
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						

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13'447.55				13'447.55	Bezahlte Verlustscheine, nicht planbar
5010	Hochbau Verwaltung	403'893.49	184'386.05	495'400	244'700			
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	Feuerpolizei	77'141.50	27'707.35	62'000	5'000			
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	Vermessung	7'021.60		25'000				
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	7'021.60		25'000		-17'978.40		
5013	Heimat- und Denkmalschutz	2'545.90		25'800	6'000			
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'545.90		22'500		-23'254.10	-6'000.00	weniger Abklärungen als angenommen
426000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				5'500		-5'500.00	weniger Abklärungen als angenommen
5100	Liegenschaften VV allgemein	991'328.08	1'920.00	1'151'200	2'000			
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	Gemeindehaus	307'293.40	141'596.42	445'400	146'000			
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	Feuerwehrgebäude	54'125.41		93'800				
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	Werkhof	55'424.90		63'900				
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11'977.75		17'500		-5'522.25		warmer Winter, ...
5105	Pflegeheim Sunnetal	454'940.95	351'100.00	458'000	351'100			
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'237.48		1'500		6'737.48		Ausfall einer Friteuse (gebundene Ausgabe)
5106	Alterswohnungen Sunnetal	139'864.38	263'156.00	148'800	256'300			
426001	Rückerstattungen von Raumnebenkosten		40'080.00		28'000		12'080.00	Konsolidierung AZS
5107	Friedhofgebäude	104'238.60	7'100.00	105'100	7'100			
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten			5'000		-5'000.00		Entfall Kanalspülung
5108	Zwicky-Fabrik VV	293'578.07	103'439.80	272'500	102'700			
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

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
5109	Altes Schulhaus Chilewäg VV	43'803.35	34'400.00	47'900	34'400			
447000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				34'400	-34'400.00		Mit einer internen Verrechnung verbucht
5110	Liegenschaften FV allgemein	419'881.97	314'352.15	438'800	383'200			
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	Maurstrasse 25	26'624.85	41'157.00	65'500	28'500			
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	Benglenstrasse 22-28	40'140.80	56'304.00	66'000	63'500			
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
5120	Bootsplätze	54'448.35	105'732.15	58'500	105'000			
314200	Unterhalt Wasserbau	15'118.90		25'000		-9'881.10		Verschiebung wegen Konzessionserneuerung
5122	Familiengärten / Spielplätze	41'947.75	3'982.85	50'000	1'500			
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	25'182.95		20'000		5'182.95		zusätzliche Kontrollen, Sicherheitsrelevante Arbeiten
5130	Friedhof	130'926.15	35'830.00	121'800	37'500			
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	55'432.00		38'000		17'432.00		Schadenfall Wasserleitung
5140	Öffentlicher Verkehr Infrastruktur	319'822.00		343'000				
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			7'500		-23'178.00		verschoben 2026 ff.
5141	Buswartehäuser	8'753.95		18'800				
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'199.95		15'000		-7'800.05		weniger Beschädigungen als erwartet
5142	Beiträge ZVV	576'941.00		652'800				
363400	Beiträge an öffentliche Unternehmen	576'941.00		652'800		-75'859.00		Verbuchung Rückerstattungen
5143	Schifffahrt	2'000.00		9'500				
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	Forstwirtschaft	85'755.60	40'259.85	87'400	40'000			
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	Natur- und Artenschutz	137'219.36	280.00	121'300				
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	Gemeindestrassen / Werkhof	1'182'192.74	436'665.49	1'196'900	437'000			
						-14'707.26		

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
						33'299.63		Die Budgetüberschreitung entstand durch die notwendige Anschaffung von Signalisationstafeln und Markierungen - Verkehssicherheit und Schule infolge einer Anweisung der Abteilung BuS.
310100	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	82'799.63		49'500		14'152.30		Die Mehrkosten entstanden infolge der benötigten Miete eines Meili-Fahrzeugs für den Winterdienst.
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	51'152.30		37'000				Mehr Eigenleistung anstelle Externalisierung.
313000	Dienstleistungen Dritter	1'933.35		13'000		-11'066.65		Schulhaus Benglen (CHF 5214.70); Alle drei auf 314100 buchen
314000	Unterhalt an Grundstücken	6'163.50				6'163.50		Laut KSt/KArt Auswertung = CHF 246'984.30 (bitte anpassen)
314100	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	209'163.15		240'000		-30'836.85		Reserveposition für unvorhersehbare Instandsetzung/-haltung. Wurde 2025 nicht benötigt.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	475.65		80'000		-79'524.35		
6011	Strassenentwässerung	75'221.80		55'000		20'221.80		
363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	75'221.80		55'000		20'221.80		Falsch budgetiert. Jahresrechnung 2024 = CHF 73467
6012	Strassenbeleuchtung	134'972.08		129'000		5'972.08		
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	63'403.25		89'000		-25'596.75		Weniger Beleuchtungszeit + geringere Stromkosten
361200	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			40'000		-40'000.00		Höherer Aufwand OeB. Anpassung im Budget 2027 wird aufgenommen
6120	Wasserversorgung	2'353'591.02	2'353'591.02	2'274'500	2'274'500			
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.
314300	Unterhalt übrige Tiefbauten	175'925.44		52'700		123'225.44		Nicht budgetierte Rohrbrüche (Schüepwiesstrasse, Schwerzenbachstrasse, Zürichstrasse). Grössere Investitionen in der Betriebswarte (Update Betriebssystem Rittmeyer) und Brunnenanlagen (Eichwis).
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	51'269.77		74'000		-22'730.23		Weniger Unterhalt notwendig in 2025.
425000	Verkäufe		408'914.93		235'000	173'914.93		Annahme: Projekt Ersatz Transportleitung Zollikon. Übernahme Gesamtkosten Gd. Fällenden + Rückverrechnung an GLF Gemeinden.
431000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		9'541.60		25'500	-15'958.40		
6130	Abwasserbeseitigung	1'274'292.16	1'274'292.16	1'329'700	1'329'700			
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	Abfall allgemein	876'418.67	876'418.67	922'100	922'100			
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	Elektrizitätsnetz	4'918'008.52	4'918'008.52	4'914'900	4'914'900			
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	Stromhandel übriges	5'472'154.75	5'472'154.75	5'811'100	5'811'100			

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'954.94		58'200		-19'245.06		Verteilschlüssel. Gesamtlohn niedriger als Budget aufgrund von Vakanzen. MwSt Nachverrechnung
319900	Übriger Betriebsaufwand	31'085.80		100		30'985.80		
425000	Verkäufe		23'128.76				23'128.76	
9000	Kindergarten	1'187'126.27		1'150'400		36'726.27		
302000	Löhne der Lehrpersonen			7'300		-7'300.00		DAG Martin Forster als Urlaub bezogen
9001	Kindergarten Lätten	149'304.15		231'100				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	113'330.05		174'600		-61'269.95		Löhne Klassenassistenten 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	Kindergarten Bommern	53'245.60		81'000				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'190.40		65'800		-26'609.60		weniger Klassenassistenten 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	Kindergarten Lätten (Schulpauschalbudget)	18'608.06		24'900				
9010	Primarschule	4'731'527.53		4'467'600				
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	Primarschule Lätten	196'231.95	3'500.00	108'000		88'231.95	3'500.00	
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	82'758.10		37'300		45'458.10		Löhne Klassenassistenten Kiga wurden über Primar abgerechnet (statt 9001)
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	Primarschule Lätten (Schulpauschalbudget)	248'589.89	13'527.35	335'500	12'500	-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, Kunstseilbahn war massiv günstiger als er
9013	Primarschule Bommern	118'724.50	2'650.00	104'800				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'716.65		26'700		5'016.65		eine Klasse mehr, deshalb mehr Klassenassistenten
9014	Primarschule Bommern (Schulpauschalbudget)	173'836.85	5'104.00	223'200	7'500	-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	Primarschule Buechwis (Schulpauschalbudget)	24'903.86		31'700		-6'796.14		Exkursionen und Schulreisen wurden viel weniger gemacht, weniger Material gebraucht
9020	Sekundarstufe	2'524'408.28		2'442'300				
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	Sekundarschule Buechwis	130'182.55	4'500.00	103'200				
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'860.90		38'500		-16'639.10		weniger Klassenassistenten
302000	Löhne der Lehrpersonen	92'330.90		51'200		41'130.90		Krankheitsfälle, bzw. mehr Vikariat
9031	Tagesstrukturen Lätten	529'632.52	468'544.05	475'600	250'000			

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
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>	370'675.75	317'450.05	358'400	187'000			
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>	313'061.30	182'428.54	289'800	125'000			
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>	65'336.33	44'075.00	56'100	32'400			
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>	36'532.10	12'650.00	62'600	15'300			
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
423100	Kursgelder		1'050.00		7'500		-6'450.00	Weniger Kurse durchgeführt als geplant (zu wenig Anmeldungen)
9040	<u>Musikschule</u>	697'494.05	79'871.00	817'000	402'000			
311100	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	42'966.70		20'000		-119'505.95		Anschaffung Klavier, Nachtragskredit durch SPF bewilligt
						22'966.70		Neu gibt es nur noch eine REchnung, der Ertrag ist bereits im Vollkostensatz einkalkuliert -
						-142'472.65		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	<u>Behörden und Schulleitung</u>	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	<u>Schulverwaltung</u>	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				

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
313000	Dienstleistungen Dritter	17'062.55		2'000		15'062.55		Dienstleistung über Kostenstelle 9050 statt 9051 verbucht / Medienkampagne
313200	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	15'925.85		24'000		-8'074.15		Nachtragskredit durch SPF bewilligt Rechtsgutachten nicht gebraucht.
9052	<u>Volksschule allgemein</u>	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	<u>Volksschule Schulsport</u>	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	<u>Sonderpädagogik</u>	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		34'351.10		
302005	Löhne der Lehrpersonen Begabtenförderung	102'595.90		134'500		-31'904.10		nicht volles Pensum ausgeschöpft, Teilweise über Projekt kantonale aufgeführt
302006	Löhne der Lehrpersonen Schulsozialpädagogik			80'000		-80'000.00		Pilotprojekt wurde nicht gestartet, sondern in 2026 verschoben
302009	Erstattung von Löhne der Lehrpersonen	-38'324.45				-38'324.45		Rückerstattung von Kranken- und Unfalltaggeldern
305000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'180.80		105'100		-11'919.20		Folge der nicht-besetzten Logopädiestellen
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	194'052.45		170'000		24'052.45		falsch budgetiert
309001	Ausbildung	720.00		8'500		-7'780.00		CAS budgetiert, der nicht gemacht wurde
309002	Weiterbildung	490.00		7'500		-7'010.00		Keine Weiterbildungen stattgefunden infolge vakanter Leitungsposition
						41'687.99		Transportkosten, höhere Hortkosten der ESS, Krisenintervention für einen Jungen (20'000), Zuzug Sonderschüler mit grossem Transportkosten zur Sonderschule und Logo
313000	Dienstleistungen Dritter	427'187.99		385'500		42'687.99		
361100	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	887'944.71		1'127'600		-239'655.29		SHP-Ressourcen konnten aufgrund des Fachkräftemangels nicht ausgeschöpft werden
						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		298'305.80		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		-32'097.60		bisher wurden private Unternehmen über 363400 abgerechnet - Oliver hat auf diese Kostenart verwiesen, Sonderlösung für einen Sonderschüler, der keine Schule gefunden hat
						73'296.60		
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>	163'226.00	25'506.70	210'000	23'600			
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>	536'300.00		312'000				
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>	905'405.79	1'729.25	1'171'200		-265'794.21	1'729.25	
309001	Ausbildung	8'750.00		19'000		-10'250.00		Teil der Schulungen wurde intern durchgeführt.
						-11'000.00		Es gab keine gesetzlichen oder fachlichen Anforderungen, die externe Schulungen erfordert hätten
309002	Weiterbildung			11'000				Vermehrter Einsatz von vorhandener Software und teils konnten Lehrmittel günstiger beschafft werden
310400	Lehrmittel	67'705.06		88'500		-20'794.94		

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2025		Budget 2025		Differenz JR - BU		Differenzbegründung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
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	Schulliegenschaften allgemein	1'264'370.47	72'234.00	1'586'200	47'600			
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	Schulliegenschaften Lätten	1'122'819.80	4'326.00	1'149'200	3'400		926.00	
301000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'371.30		243'100		-26'380.20		Aushilfen wegen Ausfällen
301009	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-26'759.15				32'271.30		Rückerstattung von Kranken- und Unfalltaggeldern
305200	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'583.55		27'500		-26'759.15		Folge höherer Lohnkosten
311000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	15'708.35		24'100		7'083.55		Optimierung
313000	Dienstleistungen Dritter			13'500		-8'391.65		Verschiebung 2026 (Ressourcen)
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	69'172.78		88'900		-19'727.22		Optimierung
9102	Schulliegenschaften Bommern	412'444.92	840.00	432'500	4'200			
312000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	136'795.42		161'900		-25'104.58		warmer Winter, ...
313000	Dienstleistungen Dritter	1'739.65		12'500		-10'760.35		Optimierung
9103	Schulliegenschaften Buechwis	897'659.72	64'311.10	838'900	85'000			
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
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				
313000	Dienstleistungen Dritter	8'078.40		52'500		-41'477.78		es wurden wenig Zahnarztgutscheine eingelöst / Schularzt waren weniger Kinder
						-44'421.60		