Sek Rümlang-Oberglatt

Sekundarschule Rümlang-Oberglatt
8153 Rümlang

Budget 2027

Ablieferung an Schulpflege	9. September 2026
Abnahmebeschluss Schulpflege	15. September 2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	18. September 2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	27. Oktober 2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	9. Dezember 2026
Veröffentlichung	14. Dezember 2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege	4 - 9
2	Anträge und Beschlüsse	10 - 12
	Budget	
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	14
4	**Finanzierung**	15
5	**Haushaltsgleichgewicht**	16 - 17
6	**Erfolgsrechnung**	18
7	**Investitionsrechnungen**	19 - 20
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	22 - 26
9	Erfolgsrechnung	27 - 39
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	40
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	41 - 42
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	43
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	45 - 46
14	Finanzkennzahlen	47

Kontakt

Sekundarschule Rümlang-Oberglatt

Glattalstrasse 181

8153 Rümlang

Finanzvorständin Carol Suter

Rechnungsführer/in: springermarkt.ch AG
Telefon 043 366 40 20
E-Mail sekro@springermarkt.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

1. Allgemeines

Als Grundlage für die jährliche Budgetdebatte der Sekundarschule Rümlang-Oberglatt dienen das Budget 2027 und die Finanz- und Investitionsplanung. Das Budget bildet die für das kommende Rechnungsjahr erwarteten Aufwendungen und Erträge sowie die vorgesehenen Investitionen ab. Es wurde erneut gemeinsam mit der Springermarkt.ch AG als Rechnungsführerin erstellt.

2. Planungsgrundlagen

Mit dem anhaltenden Bevölkerungswachstum in den beiden Gemeinden Rümlang und Oberglatt steigt auch die Zahl der schulpflichtigen Kinder weiter. Zu Beginn des Schuljahres 2026/27 besuchten 504 Schülerinnen und Schüler die Sekundarschule Rümlang-Oberglatt. Sie wurden in insgesamt 28 Klassen unterrichtet, davon 13 im Schulhaus Worbiger und 15 im Schulhaus Chliriet. 27 Schülerinnen und Schüler mit Sonderschulstatus werden integrativ beschult; weitere 26 Schülerinnen und Schüler besuchen eine externe Sonderschule. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme der Schülerzahl um rund 8 % und der Klassenzahl um rund 4 %. Zudem wurden elf Lehrpersonen mit Teilzeitpensen neu eingestellt.

Diese Entwicklung wirkt sich auf den Schulbetrieb und den Ressourcenbedarf aus. Gleichzeitig werden die beiden Schulhauserweiterungen in Rümlang und Oberglatt weitergeführt. Gegenüber dem Budget 2026 erhöht sich der Aufwand vor Abschlussbuchung um CHF 936’900 beziehungsweise rund 6,5 %. Auch die Erträge steigen, insbesondere aufgrund des höheren Ressourcenausgleichs.

3. Erfolgsrechnung

Das Budget 2027 sieht bei einem gegenüber dem Vorjahr unveränderten Steuerfuss von 22 % folgende Eckwerte vor:

Kennzahl	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Rechnung 2025** (Steuerfuss 20%)
Gesamtaufwand vor Abschlussbuchung	CHF 15'264’900	CHF 14'328'000	CHF 13'811’714
Ertrag ohne ordentliche Steuern des Rechnungsjahres	CHF 8'892'000	CHF 7'225'200	CHF 7'768’670
Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF 6'372’900	CHF 7'102'800	CHF 6'043’044
Steuerertrag des Rechnungsjahres	CHF 7'281'000	CHF 7'634'000	CHF 6'812’084
Ergebnis	CHF 908’100	CHF 531'200	CHF 769’040

4. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung weist vor Verbuchung des Ertragsüberschusses einen Aufwand von CHF 15'264’900 und einen Ertrag von CHF 16'173'000 aus. Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 908'100. Im Budget 2026 waren ein Aufwand vor Abschlussbuchung von CHF 14'328'000, ein Ertrag von CHF 14'859'200 und ein Ertragsüberschuss von CHF 531'200 vorgesehen.

Gegenüber dem Budget 2026 nimmt der Aufwand vor Abschlussbuchung um CHF 936’900 beziehungsweise rund 6,5 % zu. Diese Zunahme ist nicht ausschliesslich auf die gestiegene Schülerzahl zurückzuführen. Nachfolgend werden deshalb die wichtigsten Veränderungen und die dafür massgebenden betrieblichen Gründe erläutert.

Schulbetrieb und Unterricht

Der Nettoaufwand der Sekundarstufe I steigt von CHF 5'903’500 auf CHF 6'365’100. Dazu tragen unter anderem die höheren Entschädigungen an den Kanton für Vikariate bei. Dafür sind CHF 150'000 budgetiert, gegenüber CHF 100'000 im Vorjahr. Budgetiert wurden hier mehr Mittel als im Vorjahr, weil die im Vorjahr budgetierten Mittel für Vikariate wegen krankheits- und unfallbedingten Abwesenheiten im Lehrkörper deutlich überschritten wurden. Die Entschädigungen für den Anteil an den kantonalen Lehrpersonen steigen von CHF 5'600'000 auf CHF 5'807'900.

Für Berufsvorbereitungsjahre sind CHF 245'000 budgetiert, gegenüber CHF 113'000 im Vorjahr. Im Schuljahr 2026/27 besuchen 17 Schülerinnen und Schüler aus Rümlang und Oberglatt ein Berufsvorbereitungsjahr. Die Sekundarschulgemeinde trägt dafür einen Gemeindeanteil von durchschnittlich rund CHF 15'000 pro Schülerin beziehungsweise Schüler. Für das Schuljahr 2027/28 wird mit zehn Schülerinnen und Schülern gerechnet.

Auch in den beiden Schuleinheiten erhöht sich der Nettoaufwand. Im Schulhaus Worbiger steigt er von CHF 897'200 auf CHF 1'107'700, im Schulhaus Chliriet von CHF 965'500 auf CHF 1'172'900. Ein wesentlicher Grund dafür ist der zusätzliche Bedarf an Schul- und Klassenassistenzen für die integrative Beschulung von Schülerinnen und Schülern mit Sonderschulstatus. Für die entsprechenden Löhne sind insgesamt CHF 370'000 vorgesehen; im Budget 2026 waren es CHF 231'000.

Weitere Mehrkosten entstehen durch geplante Veranstaltungen und Lager wie Sporttage, Abschlussreisen der 3. Klassen, Spezialwochen, Diplomfeier, etc. Die beschlossene Erhöhung der Schülerpauschalen führt zudem zu höheren Aufwendungen für Exkursionen, Schulreisen, Klassenlager und weitere schulische Veranstaltungen.

Personalaufwendungen

An den beiden Schulstandorten sind neu Stellen für den ICT-Verantwortlichen und den technischen ICT-Support (TICTS) mit insgesamt 80 Stellenprozenten vorgesehen. Während der pädagogische ICT-Support (PICTS) weiterhin durch Lehrpersonen wahrgenommen werden kann, erfordert die technische Unterstützung des Schulbetriebs zunehmend spezialisiertes Fachwissen und zusätzliche personelle Ressourcen. Diese Aufgaben sind nicht Bestandteil des Berufsauftrags der Lehrpersonen. Mit der Anstellung entsprechender Fachpersonen soll der gestiegene technische Unterstützungsbedarf aufgrund der zunehmenden Digitalisierung und der wachsenden Schülerzahl abgedeckt werden. Gleichzeitig ist vorgesehen, dass diese Fachpersonen künftig auch Leistungen übernehmen, die bisher bei externen Dienstleistern bezogen wurden.

Der Nettoaufwand der Schulleitung erhöht sich von CHF 756'700 auf CHF 842'800. Darin berücksichtigt ist die beschlossene Erhöhung der Leitungspensen. Für die Schulverwaltung sind CHF 892'000 budgetiert, gegenüber CHF 838'700 im Vorjahr. Innerhalb der Schulverwaltung steigen die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals von CHF 265'000 auf CHF 340'000. Diese Zunahme steht insbesondere im Zusammenhang mit einer zusätzlichen Stelle in der Schulverwaltung.

Sonder- und sozialpädagogische Massnahmen

Die Zahl der Schülerinnen und Schüler, die zusätzliche Fördermassnahmen oder eine gesonderte Beschulung benötigen, nimmt zu. Für Abklärungen durch den schulpsychologischen Beratungsdienst sind deshalb CHF 110'000 vorgesehen, gegenüber CHF 95'000 im Budget 2026. Weitere Entschädigungen an den schulpsychologischen Beratungsdienst steigen von CHF 19'000 auf CHF 25'000.

Der Nettoaufwand für Sonderschulen erhöht sich insgesamt von CHF 1'425'800 auf CHF 1'531'300. Innerhalb dieses Bereichs steigen insbesondere die Beiträge an private Unternehmen von CHF 208'000 auf CHF 382'100. Aufgrund der beschränkten Platzzahl in kantonalen Sonderschulen müssen vermehrt Schülerinnen und Schüler in privaten Einrichtungen untergebracht werden. Bei solchen Platzierungen fallen teilweise keine kantonalen Beiträge an, was zu tendenziell höheren Kosten für die Sekundarschulgemeinde führt.

Finanzausgleich

Der budgetierte Ertrag aus dem Ressourcenausgleich beträgt CHF 6'289'000. Im Budget 2026 waren CHF 4'503'600 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme um CHF 1'785'400. Der höhere Ressourcenausgleich trägt wesentlich dazu bei, dass trotz der steigenden betrieblichen Aufwendungen ein Ertragsüberschuss von CHF 908’100 budgetiert werden kann.

5. Investitionsrechnung

Für 2027 sind Investitionen im Verwaltungsvermögen von insgesamt CHF 600'000 vorgesehen. Davon entfallen CHF 350'000 auf die Schulhauserweiterung Worbiger in Rümlang und CHF 250'000 auf die Baukosten der Schulhauserweiterung Chliriet in Oberglatt. Im Budget 2026 waren Investitionen von insgesamt CHF 5'500'000 vorgesehen. Im Finanzvermögen sind für 2027 keine Investitionen budgetiert.

Investitionsvorhaben	Budget 2027	Budget 2026
Schulhauserweiterung Worbiger	CHF 350'000	CHF 500'000
Schulhauserweiterung Chliriet	CHF 250'000	CHF 5'000'000
Total Verwaltungsvermögen	CHF 600'000	CHF 5'500'000

6. Steuerfuss, Steuerertrag und Einwohnerzahl

Der Steuerfuss soll 2027 unverändert 22 % betragen. Für das Rechnungsjahr ist ein Steuerertrag von CHF 7'281'000 budgetiert. Im Budget 2026 waren bei demselben Steuerfuss CHF 7'634'000 vorgesehen. Der budgetierte Steuerertrag des Rechnungsjahres nimmt damit um CHF 353'000 ab.

Kennzahl	Budget 2027	Budget 2026
Steuerfuss	22 %	22 %
Steuerertrag des Rechnungsjahres	CHF 7'281'000	CHF 7'634'000

Gemäss aktueller Finanz- und Aufgabenplanung beträgt der einfache Staatssteuerertrag 2027 rund CHF 33'095'000. Für 2026 weist die Finanzplanung einen approximativen Wert von rund CHF 33'600'000 aus. Die darin berücksichtigte zivilrechtliche Einwohnerzahl beträgt 16'399 für 2027 und 16'182 für 2026.

Kennzahl gemäss Finanzplanung	2027	2026 (Approximation)
Einfacher Staatssteuerertrag	rund CHF 33'095'000	rund CHF 33'600'000
Einwohnerzahl, zivilrechtlich	16'399	16'182

Die Abweichung zwischen dem einfachen Staatssteuerertrag gemäss ursprünglichem Budget 2026 und dem approximativen Wert der aktuellen Finanzplanung ist auf den unterschiedlichen Datenstand zurückzuführen.

7. Kennzahlen und Haushaltsentwicklung

Das Budget 2027 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 908'100 ab. Der Aufwand vor Abschlussbuchung steigt gegenüber dem Budget 2026 um rund 6.5 %, während der Steuerertrag des Rechnungsjahres um CHF 353'000 tiefer budgetiert ist. Dem steht insbesondere der um CHF 1'785'400 höhere Ressourcenausgleich gegenüber.

Kennzahl	Budget 2027	Veränderungen gegenüber Budget 2026
Ertragsüberschuss	CHF 908'100	+ CHF 376'900
Aufwand vor Abschlussbuchung	CHF 15'264'900	+ CHF 936’900 bzw. + 6,5 %
Investitionen im Verwaltungsvermögen	CHF 600'000	- CHF 4'900'000

Kennzahl	Budget 2027	Veränderungen gegenüber Budget 2026
Ressourcenausgleich	CHF 6'289'000	+ CHF 1'785'400

Die aktuelle Finanz- und Aufgabenplanung weist für 2027 und für die darin enthaltene Approximation 2026 folgende finanzwirtschaftliche Kennzahlen aus:

Finanzwirtschaftliche Kennzahl	2027	2026 (Approximation)
Selbstfinanzierungsgrad	260 %	521 %
Zinsbelastungsanteil	0,9 %	0,8 %
Zinsbelastungsquote	5,9 %	6,1 %
Investitionsanteil	3,9 %	2,9 %
Nettovermögen/-schuld je Einwohner	CHF –226	CHF –274
Eigenkapitalquote	38 %	37 %

Der Selbstfinanzierungsgrad von 260 % ist insbesondere auf das im Jahr 2027 vergleichsweise geringe Investitionsvolumen zurückzuführen. Der Zinsbelastungsanteil liegt bei 0,9 %, während die Zinsbelastungsquote 5,9 % beträgt.

Im ursprünglichen Budget 2026 war ein Investitionsanteil von 29 % ausgewiesen. Die aktuelle Finanzplanung weist für 2026 aufgrund des aktualisierten Datenstands und der zeitlichen Verschiebung von Investitionen einen approximativen Investitionsanteil von 2,9 % aus. Die beiden Werte beziehen sich somit auf unterschiedliche Planungsstände.

Aufgrund der in den Folgejahren vorgesehenen hohen Investitionen wird mit einer Zunahme der Verschuldung und einem Rückgang der Eigenkapitalquote gerechnet. Die weitere Entwicklung des Finanzhaushalts bleibt deshalb sorgfältig zu beobachten.

8. Fazit und Antrag

Das Budget 2027 weist bei einem gegenüber dem Vorjahr unveränderten Steuerfuss von 22 % einen Ertragsüberschuss von CHF 908'100 aus. Es ist geprägt durch steigende Aufwendungen im Schulbetrieb, höhere Personalaufwendungen in einzelnen Bereichen sowie die Weiterführung der beiden Schulhauserweiterungen in Rümlang und Oberglatt. Der gegenüber dem Budget 2026 um CHF 1'785'400 höhere Ressourcenausgleich trägt wesentlich zum positiven Budgetergebnis bei.

Für 2027 sind Investitionen im Verwaltungsvermögen von insgesamt CHF 600'000 vorgesehen. In den Folgejahren ist gemäss Finanzplanung mit deutlich höheren Investitionen und einer zunehmenden Verschuldung zu rechnen. Die Entwicklung der laufenden Aufwendungen, der Investitionen und des Finanzhaushalts ist deshalb weiterhin sorgfältig zu beobachten.

Die Sekundarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 908'100 und einem Steuerfuss von 22 % zu genehmigen.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2027 der Sekundarschule Rümlang-Oberglatt genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'264'900
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	8'892'000
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**CHF**	**-6'372'900**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	600'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**-600'000**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Sekundarschule Rümlang-Oberglatt zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**CHF**	**33'095'455**
Steuerfuss		**%**	**22**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-6'372'900
	Steuerertrag bei 22%	CHF	7'281'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**908'100**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugeschrieben.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 auf 22 % (Vorjahr 22 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8153 Rümlang, 15. September 2026
Schulpflege Sekundarschule Rümlang-Oberglatt

Rico Largiadèr
Schulpflegepräsident

Irene Meier
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Sekundarschule Rümlang-Oberglatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 15.09.2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15'264'900
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	8'892'000
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**CHF**	**-6'372'900**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	600'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**-600'000**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0**

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschulgemeinde Rümlang-Oberglatt finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Sekundarschulgemeinde Rümlang-Oberglatt entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**CHF**	**33'095'455**
Steuerfuss		**%**	**22**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-6'372'900
	Steuerertrag bei 22%	CHF	7'281'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**908'100**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugeschrieben.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 gemäss Antrag der Schulpflege auf 22 % (Vorjahr 22%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8153 Rümlang, 27.10.2026
Rechnungsprüfungskommission Rümlang

Lorin Pisà
Präsident

Nora Traxler
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2027 der Sekundarschulgemeinde Rümlang-Oberglatt am xx.xx.2021 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	15’264’900
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	8’892’000
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**CHF**	**-6’372’900**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	600’000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**-600’000**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**CHF**	**33’095’455**
Steuerfuss		**%**	**22**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-6’372’900
	Steuerertrag bei 22%	CHF	7’281’000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**908’100**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugeschrieben.

Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Rümlang-Oberglatt für das Jahr 2027 wird auf 22 % (Vorjahr 22 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8153 Rümlang, 9. Dezember 2026
Namens der Gemeindeversammlung

Rico Largiadèr	Irene Meier
Schulpflegepräsident	Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss				Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Steuerbedarf						
Gesamtaufwand				15’264’900	14’328’000	13’811’714.38
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr				8’892’000	7’225’200	7’768’670.41
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)				**-6’372’900**	**-7’102’800**	**-6’043’043.97**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**33’095’455**	**34’700’000**	**34’060’423.00**
Steuerfuss in %	**22**	**22**	**20**
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	5’100’000	5’409’800	4’875’595.29
4001.0 Vermögenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	444’000	455’600	424’376.51
4010.0 Gewinnsteuer jur.P. Rechnungsjahr	1’580’000	1’607’100	1’354’290.80
4011.0 Kapitalsteuer jur.P. Rechnungsjahr	157’000	161’500	157’822.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**7’281’000**	**7’634’000**	**6’812’084.60**

Steuerertrag Rechnungsjahr	**7’281’000**	**7’634’000**	**6’812’084.60**	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**908’100**	**531’200**	**769’040.63**

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2027	Allgemeiner Haushalt Budget 2027	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2027
+	Ertragsüberschuss	908’100	908’100	0
-	Aufwandüberschuss	0	0	0
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-		0
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-		0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	649’900	649’900	0
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
	Selbstfinanzierung	**1’558’000**	**1’558’000**	**0**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	600’000	600’000	0
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**958’000**	**958’000**	**0**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**260%**	**260%**	**0%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**908’100.00**

Evtl. Erläuterungen zu individuellen kommunalen Haushaltsregeln (mittelfristiger Ausgleich, Schuldenbremse, etc.)

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2025	18’162’926.55
./. Fremdkapital per 31.12.2025	24’273’090.39
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**-6’110’163.84**

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**-6’110’163.84**

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

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	649’900.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	218’430.00
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**868’330.00**

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

Individuelle Erläuterungen zur Zulässigkeit des Aufwandüberschusses

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind.
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
90%	*41%*	*23%*	*32%*	*32%*	*36%*	*34%*	-	-		41%

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
0%	1%	8%	5%	7%	6%	6%	-	-		5%

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
16%	28%	46%	41%	7%	14%	5%	29%	4%		21%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		2’337’000	1’923’700	1’682’398.71
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		2’585’400	2’431’200	2’014’731.82
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		649’900	858’600	862’032.90
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
36	Transferaufwand		9’518’600	8’965’700	9’070’085.48
37	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*15’090’900*	*14’179’200*	*13’629’248.91*
40	Fiskalertrag		9’681’000	10’065’500	9’621’340.32
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		124’000	96’000	106’798.80
43	Übrige Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
46	Transferertrag		6’348’000	4’675’700	4’806’392.25
47	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*16’153’000*	*14’837’200*	*14’534’531.37*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***1’062’100***	***658’000***	***905’282.46***
34	Finanzaufwand		174’000	148’800	182’465.47
44	Finanzertrag		20’000	22’000	46’223.64
	Ergebnis aus Finanzierung		***-154’000***	***-126’800***	***-136’241.83***
	Operatives Ergebnis		**908’100**	**531’200**	**769’040.63**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**908’100**	**531’200**	**769’040.63**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0	0	0.00
	Total Aufwand		15’264’900	14’328’000	13’811’714.38
	Total Ertrag		16’173’000	14’859’200	14’580’755.01

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	600’000	5’500’000	711’474.07
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	**600’000**	**5’500’000**	**711’474.07**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0**	**0**	**0.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	600’000	5’500’000	711’474.07
	Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-600’000**	**-5’500’000**	**-711’474.07**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- immateriellen Anlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
	Total Ausgaben	**0**	**0**	**0.00**
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
	Total Einnahmen	**0**	**0**	**0.00**

Investitionen im Finanzvermögen

	Total Ausgaben	0	0	0.00
	Total Einnahmen	0	0	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0**	**0**	**0.00**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen
Es bestehen aktuelle keine Bestände die intern verzinst werden müssen.

2130 Sekundarstufe I
Kurz und bündig
Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+461'600 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		48’300.00	-48’300.00	Die ICT-Anlage wurde im Jahr 2026 letztmals abgeschrieben (Ablauf der gesetzlichen Nutzungsdauer)
3611.01	Entschädigungen an den Kanton für Vikariate	150’000.00	100’000.00	50’000.00	längere Vikariate; krankheits- und unfallbedingt
3611.02	Entschädigungen an den Kanton für den Anteil Lehrerbesoldung	5’807’900.00	5’600’000.00	207’900.00	zwei zusätzliche Klassen - 11 Neueinstellungen (Teilpensen)
3612.04	Entschädigungen an Schulen für Berufsvorbereitungsjahr	245’000.00	113’000.00	132’000.00	Zunahme der Schülerzahlen
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	90’000.00	65’000.00	25’000.00	höherer Beitrag Gymnasium aufgrund Schülerzahlen
4230.00	Schulgelder	-31’000.00	-13’000.00	-18’000.00	Elternbeiträge Berufswahlschule
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		-113’000.00	113’000.00	Abgänge Kunstturner seit August 2026

2131 Sekundarstufe I Schuleinheit Worbiger
Kurz und bündig
Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+210'500 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	160’000.00	88’000.00	72’000.00	Erhöhung der Klassenassistenten (viele ISR SuS) pro JG eine Assistenz (Sparpotenzial, weniger SHP nötig.
3020.03	Löhne Hausämter/Kustoden und Wahl-/Zusatz-/Frei-Fächer	76’000.00	45’000.00	31’000.00	IT-Verantwortlicher fürs Schulhaus mit 50'000.-
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	30’000.00	51’000.00	-21’000.00	keine neuen Klassenzimmer, da neues SH 2033
3113.00	Anschaffung Hardware	33’000.00	50’000.00	-17’000.00	1:1 Abdeckung bei Schülern ist abgeschlossen

3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	25’500.00	5’500.00	20’000.00	erhöhte Schülerpauschale gemäss Konzept SPf
3171.01	Klassenlager	44’000.00	25’700.00	18’300.00	erhöhte Schülerpauschale gemäss Konzept SPf
3171.03	Übrige Veranstaltungen Eintritte Hallenbad, etc.	115’000.00	52’700.00	62’300.00	erhöhte Schülerpauschale gemäss Konzept SPf

2132 Sekundarstufe I Schuleinheit Chliriet

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+207'400 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	210’000.00	143’000.00	67’000.00	Erhöhung der Klassenassistenten (viele ISR SuS) pro JG eine Assistenz (Sparpotenzial, weniger SHP nötig.
3020.03	Löhne Hausämter/Kustoden und Wahl-/Zusatz-/Frei-Fächer	76’000.00	43’000.00	33’000.00	IT-Verantwortlicher fürs Schulhaus mit 50'000.-
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	25’000.00	6’700.00	18’300.00	erhöhte Schülerpauschale gemäss Konzept SPf
3171.01	Klassenlager	50’000.00	31’000.00	19’000.00	erhöhte Schülerpauschale gemäss Konzept SPf

2171 Schulliegenschaften Rümlang

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr leicht vermindert (-20'000 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden	770’000.00	790’000.00	-20’000.00	veränderung Miete SH Worbiger - Reduktion Mietfläche

2172 Schulliegenschaften Oberglatt

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr vermindert (-159'400 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		164’000.00	-164’000.00	Das Mobiliar im Zusammenahng mit dem Neubau des Schulhauses wurde im Jahr 2026 letztmals abgeschrieben (Ablauf der gesetzlichen Nutzungsdauer)

2180 Tagesbetreuung

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr leicht erhöht(+6'600 Franken):

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3130.14	Catering	60’000.00	45’000.00	15’000.00	Zunahme der Schülerzahlen an beiden Standorten
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-50’000.00	-35’000.00	-15’000.00	höhere Elternbeiträge aufgrund Zunahme Schülerzahlen

2190 Schulleitung

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+86'100 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	486’000.00	412’000.00	74’000.00	Pensenerhöhung und zusätzliche SL-Stelle mit 30 %

2191 Schulverwaltung

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+53'300 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	340’000.00	265’000.00	75’000.00	Zusätzliche Stelle in der Schulverwaltung
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden	255’000.00	286’000.00	-31’000.00	tiefere Steuerbezugskosten

2192 Volksschule Sonstiges

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+43'600 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	340’000.00	320’000.00	20’000.00	Pensenerhöhung SSA und konkrete Zahlen SSP
3130.12	Abklärung durch schulpsych. Beratungsdienst	110’000.00	95’000.00	15’000.00	Zunahme der Schülerzahlen

2200 Sonderschulen

Kurz und bündig

Der Gesamtaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+105'500 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3130.16	Dienstleistungen Dritter / Therapien	33’900.00	50’000.00	-16’100.00	Abnahme der Schülerzahlen
3631.01	Beiträge an den Kanton (Sonderschulen)	839’100.00	865’000.00	-25’900.00	Abnahme der Schülerzahlen
3631.02	Beiträge an den Kanton (Spitalschulen)	25’000.00	83’000.00	-58’000.00	im Budgetjahr 2026 zu hoch veranschlagt
3635.00	Beiträge an private Unternehmen	382’100.00	208’000.00	174’100.00	Privatschullösungen für Sonderschüler
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	105’600.00	82’800.00	22’800.00	Zunahme der Schülerzahlen

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Kurz und bündig

Der Nettoertrag hat sich gegenüber dem Vorjahr vermindert (-385'000 Franken). Die Steuererträge wurden in Absprache mit den Gemeindesteuerämtern eingesetzt.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Kurz und bündig

Der Nettoertrag hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+1'785'400 Franken).

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-6’289’000.00	-4’503’600.00	-1’785’400.00	Aufgrund des Anstiegs der kantonalen Steuerkraft erhöht sich der Anteil Ressourcenausgleich der Sekundarschule deutlich.

9610 Zinsen
Kurz und bündig

		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	166’800.00	144’000.00	22’800.00	durchshnittliche Verzinsung der Darlehen von 19.4 Mio.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**49’800**		**49’300**		**20’544.80**	
	Nettoergebnis		49’800		49’300		20’544.80
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
2	**Bildung**	**14’961’800**	**182’500**	**14’051’400**	**267’600**	**13’522’801.20**	**790’836.05**
	Nettoergebnis		14’779’300		13’783’800		12’731’965.15
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**2’500**		**2’500**		**1’600.00**	
	Nettoergebnis		2’500		2’500		1’600.00
4	**Gesundheit**	**40’800**		**40’500**		**33’506.20**	
	Nettoergebnis		40’800		40’500		33’506.20
5	**Soziale Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**						
	Nettoergebnis						
7	**Umweltschutz und Raumordnung**						
	Nettoergebnis						
8	**Volkswirtschaft**						
	Nettoergebnis						
9	**Finanzen und Steuern**	**210’000**	**15’990’500**	**184’300**	**14’591’600**	**233’262.18**	**13’789’918.96**
	Nettoergebnis	15’780’500		14’407’300		13’556’656.78	
	Total Aufwand / Ertrag	**15’264’900**	**16’173’000**	**14’328’000**	**14’859’200**	**13’811’714.38**	**14’580’755.01**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**908’100**		**531’200**		**769’040.63**	
	Total	**16’173’000**	**16’173’000**	**14’859’200**	**14’859’200**	**14’580’755.01**	**14’580’755.01**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**16’173’000**	**16’173’000**	**14’859’200**	**14’859’200**	**14’580’755.01**	**14’580’755.01**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**49’800**		**49’300**		**20’544.80**	
	Nettoergebnis		**49’800**		**49’300**		**20’544.80**
01	**Legislative und Exekutive**	**49’800**		**49’300**		**20’544.80**	
	Nettoergebnis		**49’800**		**49’300**		**20’544.80**
0110	**Legislative**	**49’800**		**49’300**		**20’544.80**	
	Nettoergebnis		**49’800**		**49’300**		**20’544.80**
3000.02	Sitzungs- und Taggelder an Schulpflege und Kommissionen	2’500		2’000		1’904.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200		122.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		19.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	40’000		40’000		12’176.70	
3130.10	Buchprüfungskosten	7’000		7’000		3’285.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					3’036.50	
2	**BILDUNG**	**14’961’800**	**182’500**	**14’051’400**	**267’600**	**13’522’801.20**	**790’836.05**
	Nettoergebnis		**14’779’300**		**13’783’800**		**12’731’965.15**
21	**Obligatorische Schule**	**13’416’000**	**169’500**	**12’611’400**	**254’600**	**11’900’125.75**	**778’066.05**
	Nettoergebnis		**13’246’500**		**12’356’800**		**11’122’059.70**
2130	**Sekundarstufe I**	**6’396’100**	**31’000**	**6’029’500**	**126’000**	**6’048’419.35**	**654’468.65**
	Nettoergebnis		**6’365’100**		**5’903’500**		**5’393’950.70**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500			
3130.11	Zivildienstleistende Abgabe an Bund	38’000		38’000		36’723.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	45’000		45’000		41’597.80	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			48’300		48’312.94	
3611.01	Entschädigungen an den Kanton für Vikariate	150’000		100’000		194’386.19	
3611.02	Entschädigungen an den Kanton für den Anteil Lehrerbesoldung	5’807’900		5’600’000		5’501’671.82	
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden	19’700		19’700		19’900.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.04	Entschädigungen an Schulen für Berufsvorbereitungsjahr	245’000		113’000		119’325.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	90’000		65’000		86’500.00	
4230.00	Schulgelder		31’000		13’000		16’086.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				113’000		127’286.65
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						511’096.00
2131	**Sekundarstufe I Schuleinheit Worbiger**	**1’143’200**	**35’500**	**938’500**	**41’300**	**652’054.48**	**30’067.60**
	Nettoergebnis		**1’107’700**		**897’200**		**621’986.88**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	160’000		88’000		84’055.80	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	126’000		115’000		99’973.80	
3020.01	Löhne QUIMS	4’000		7’000		15’815.40	
3020.03	Löhne Hausämter/Kustoden und Wahl-/Zusatz-/Frei-Fächer	76’000		45’000		24’359.35	
3020.04	Turnen und Schwimmen	13’000		7’200		800.00	
3020.05	Vikariatskosten	10’000		12’500		13’485.80	
3042.00	Verpflegungszulagen	2’500		2’500		1’994.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24’200		17’700		13’825.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37’600		27’500		25’199.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4’800		3’500		2’640.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4’100		3’000		2’211.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’600		2’600		2’111.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	29’000		31’800		11’907.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10’500		9’800		8’221.27	
3100.00	Büromaterial	40’000		35’000		36’382.87	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2’500		2’200			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1’900		1’600		1’160.50	
3104.00	Lehrmittel	151’000		137’000		75’553.60	
3104.01	Lehrmittel und Schulmaterial Handarbeit Textil	11’200		12’500		10’453.46	
3104.02	Lehrmittel und Schulmaterial Hauswirtschaft	34’500		38’000		20’608.40	
3104.03	Handfertigkeit nicht textil	15’000		18’800		17’640.37	
3105.00	Lebensmittel	4’100		4’100		1’993.20	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	30’000		51’000		1’893.40	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	28’000		25’500		6’410.45	
3113.00	Anschaffung Hardware	33’000		50’000		47’488.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	12’000		15’000		9’282.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’000		1’000			
3130.06	Telefongebühren, Porti, Fracht	7’600		7’600		6’322.61	
3130.07	Projektunterricht	4’600		3’000		1’999.20	
3130.17	Dienstleistungen Dritter QUIMS	11’600		8’300		1’433.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5’000		5’000		1’303.46	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7’600		7’600		4’351.57	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5’000		5’000		4’791.48	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	21’000		29’000		17’700.62	
3162.00	Raten für operatives Leasing	10’500		10’000		10’105.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2’000		2’000		38.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	25’500		5’500		2’655.00	
3171.01	Klassenlager	44’000		25’700		24’616.35	
3171.02	Skilager	14’000		12’000		8’682.86	
3171.03	Übrige Veranstaltungen Eintritte Hallenbad, etc.	115’000		52’700		32’587.31	
3190.00	Schadenersatzleistungen	300		300			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						2’391.40
4260.01	Rückerstattungen Dritter Elternanteile an Lager		9’000		12’000		9’073.70
4631.01	Rückerstattungen QUIMS / STAF		26’500		29’300		18’602.50
2132	**Sekundarstufe I Schuleinheit Chliriet**	**1’214’900**	**42’000**	**1’012’800**	**47’300**	**803’708.29**	**32’346.20**
	Nettoergebnis		**1’172’900**		**965’500**		**771’362.09**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	210’000		143’000		155’898.60	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	105’000		97’000		87’615.90	
3020.01	Löhne QUIMS	12’000		7’500		15’873.90	
3020.03	Löhne Hausämter/Kustoden und Wahl-/Zusatz-/Frei-Fächer	76’000		43’000		17’494.85	
3020.04	Turnen und Schwimmen	13’000		7’200			
3020.05	Vikariatskosten	20’000		12’500		23’274.00	
3042.00	Verpflegungszulagen	4’500		3’000		3’333.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28’100		20’000		18’947.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	43’100		30’500		29’360.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5’600		4’000		3’689.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4’800		3’400		3’091.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4’200		3’000		2’943.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	45’000		45’000		19’443.04	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13’500		13’500		9’210.70	
3100.00	Büromaterial	42’800		42’800		40’290.78	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2’600		2’600		60.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2’300		2’300		197.35	
3104.00	Lehrmittel	166’000		166’000		100’424.63	
3104.01	Lehrmittel und Schulmaterial Handarbeit Textil	14’000		14’000		14’313.49	
3104.02	Lehrmittel und Schulmaterial Hauswirtschaft	39’000		39’000		33’919.87	
3104.03	Handfertigkeit nicht textil	12’700		12’700		17’008.05	
3105.00	Lebensmittel	4’100		4’100		2’534.39	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	20’000		20’000		2’725.80	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25’500		25’500		3’048.90	
3113.00	Anschaffung Hardware	50’000		50’000		47’846.55	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	15’000		15’000		11’107.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’000		1’000			
3130.06	Telefongebühren, Porti, Fracht	4’000		5’100		3’351.27	
3130.07	Projektunterricht	4’300		4’300		904.62	
3130.17	Dienstleistungen Dritter QUIMS	17’000		8’300		904.20	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4’000		4’000		1’644.71	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6’000		5’000		5’519.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6’500		5’000		5’504.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	29’000		29’000		16’421.20	
3162.00	Raten für operatives Leasing	10’500		10’000		9’561.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2’000		2’000		81.91	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	25’000		6’700		4’971.30	
3171.01	Klassenlager	50’000		31’000		29’124.50	
3171.02	Skilager	14’000		12’000		8’682.90	
3171.03	Übrige Veranstaltungen Eintritte Hallenbad, etc.	62’500		62’500		53’381.28	
3190.00	Schadenersatzleistungen	300		300			
4260.01	Rückerstattungen Dritter Elternanteile an Lager		10’000		18’000		13’743.70
4631.01	Rückerstattungen QUIMS / STAF		32’000		29’300		18’602.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	**Musikschulen**	**90’000**		**90’000**		**143’399.63**	
	Nettoergebnis		**90’000**		**90’000**		**143’399.63**
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	90’000		90’000		143’399.63	
2171	**Schulliegenschaften Rümlang**	**1’000’500**		**1’020’500**		**982’979.35**	**411.10**
	Nettoergebnis		**1’000’500**		**1’020’500**		**982’568.25**
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	16’000		16’000		11’754.20	
3130.01	Gebühren und Abgaben	2’500		2’500		2’063.95	
3130.08	Allgemeiner Sachaufwand					291.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1’800		1’800		1’729.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9’500		9’500			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	20’700		20’700		20’676.65	
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden	770’000		790’000		766’463.95	
3612.08	Miete Sporthalle/a.Gemeindehaus	180’000		180’000		180’000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						411.10
2172	**Schulliegenschaften Oberglatt**	**1’008’200**	**5’000**	**1’167’600**	**5’000**	**1’113’229.86**	**9’024.45**
	Nettoergebnis		**1’003’200**		**1’162’600**		**1’104’205.41**
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	21’000		20’000		19’661.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200’000		200’000		183’291.55	
3130.01	Gebühren und Abgaben	35’000		35’000		24’453.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15’000		15’000		12’781.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	50’000		50’000		31’985.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’000		2’000		319.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	25’000		25’000		24’203.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5’000		5’000			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	629’200		625’600		629’082.84	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			164’000		163’960.47	
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden	26’000		26’000		23’490.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5’000		5’000		3’545.45
4260.03	Rückerstattungen						5’479.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	**Tagesbetreuung**	**161’300**	**50’000**	**139’700**	**35’000**	**135’783.30**	**35’201.00**
	Nettoergebnis		**111’300**		**104’700**		**100’582.30**
3000.02	Sitzungs- und Taggelder an Schulpflege und Kommissionen					68.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	70’000		65’000		65’671.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’500		4’200		4’229.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7’000		6’500		7’802.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900		900		837.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		700		673.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		600		623.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	700		600		259.70	
3105.00	Lebensmittel	2’500		2’000		1’139.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200		200		44.00	
3130.14	Catering	60’000		45’000		41’343.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	12’500		12’500		12’240.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1’000		1’000		840.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					10.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		50’000		35’000		35’201.00
2190	**Schulleitung**	**842’800**		**756’700**		**783’846.18**	
	Nettoergebnis		**842’800**		**756’700**		**783’846.18**
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	93’000		93’000		86’780.50	
3000.02	Sitzungs- und Taggelder an Schulpflege und Kommissionen	45’000		45’000		44’828.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	80’000		70’000		88’666.20	
3042.00	Verpflegungszulagen					74.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14’000		13’400		11’798.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21’800		20’800		13’704.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2’800		2’700		1’013.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’400		2’300		1’917.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2’100		2’000		783.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9’000		9’000		5’518.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7’000		7’000		8’500.35	
3100.00	Büromaterial	3’000				157.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1’000		1’000			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2’000		2’000		965.69	
3110.02	Anschaffung Maschinen, Geräte, Einrichtung	2’000		1’000		337.85	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	2’000		1’500		1’590.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	51’500		51’500		233’946.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1’500		1’500		291.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1’000		1’000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	20’000		20’000		14’313.55	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	481’700		412’000		268’658.99	
2191	**Schulverwaltung**	**898’000**	**6’000**	**838’700**		**789’784.27**	**14’567.05**
	Nettoergebnis		**892’000**		**838’700**		**775’217.22**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	340’000		265’000		260’554.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21’900		17’100		16’765.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34’000		38’400		36’919.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4’300		3’400		3’289.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’700		2’900		2’670.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’200		2’500		2’469.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3’000		3’000		905.00	
3091.00	Personalwerbung	13’000		5’000		13’262.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7’000		7’000		3’886.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2’000		2’000		566.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	15’000		15’000		6’681.77	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		296.50	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4’000		4’000			
3113.00	Anschaffung Hardware	6’000		3’000		2’533.30	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	8’500		8’500		920.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	120’400		120’400		99’154.45	
3130.06	Telefongebühren, Porti, Fracht	10’500		9’500		9’697.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3’000		3’000		1’033.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3’000		3’000		762.05	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2’000		2’000		56.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	20’000		20’000		13’630.05	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.00	Raten für operatives Leasing	4’000		3’500		3’103.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1’000		1’000		698.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	13’000		13’000		10’669.70	
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden	255’000		286’000		299’256.05	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6’000				6’117.45
4690.00	Übriger Transferertrag						8’449.60
2192	**Volksschule Sonstiges**	**661’000**		**617’400**		**446’921.04**	**1’980.00**
	Nettoergebnis		**661’000**		**617’400**		**444’941.04**
3000.02	Sitzungs- und Taggelder an Schulpflege und Kommissionen	2’000		2’000		136.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	340’000		320’000		214’724.00	
3010.03	Lohn Kulturvermittler	4’000		4’000		4’464.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22’300		21’000		13’833.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34’000		32’000		30’784.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4’400		4’200		2’738.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’700		3’500		2’204.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’300		3’100		2’040.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	14’500		12’000		8’618.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	17’000		19’000		13’228.00	
3100.00	Büromaterial	2’600		2’600		104.75	
3102.01	Schüler- und Lehrerbibliothek	6’200		6’200		1’313.69	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1’000		1’000		372.45	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’300		2’300			
3113.00	Anschaffung Hardware	3’000		3’000			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	3’300		2’000		1’376.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400		400		400.00	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (KrisenKompetenz GmbH)	5’000		5’000		1’140.45	
3130.06	Telefongebühren, Porti, Fracht	2’500		2’500		1’829.10	
3130.12	Abklärung durch schulpsych. Beratungsdienst	110’000		95’000		97’049.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			3’300		172.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200		200			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1’000		1’000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		600		149.45	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01	Klassenlager	40’000		40’000		18’467.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3’000		3’000		300.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9’500		9’500		8’161.50	
3612.01	Entschädigungen an andere Gemeinden VK Schulpsych.Beratungsdienst	25’000		19’000		23’312.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1’980.00
22	**Sonderschulen**	**1’544’300**	**13’000**	**1’438’800**	**13’000**	**1’621’430.65**	**12’770.00**
	Nettoergebnis		**1’531’300**		**1’425’800**		**1’608’660.65**
2200	**Sonderschulen**	**1’544’300**	**13’000**	**1’438’800**	**13’000**	**1’621’430.65**	**12’770.00**
	Nettoergebnis		**1’531’300**		**1’425’800**		**1’608’660.65**
3130.16	Dienstleistungen Dritter / Therapien	33’900		50’000		48’339.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	158’600		150’000		153’922.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					160.00	
3631.01	Beiträge an den Kanton (Sonderschulen)	839’100		865’000		1’050’536.00	
3631.02	Beiträge an den Kanton (Spitalschulen)	25’000		83’000		4’818.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmen	382’100		208’000		199’025.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	105’600		82’800		164’630.35	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13’000		13’000		12’770.00
23	**Berufliche Grundbildung**	**1’500**		**1’200**		**1’244.80**	
	Nettoergebnis		**1’500**		**1’200**		**1’244.80**
2300	**Berufliche Gundbildung**	**1’500**		**1’200**		**1’244.80**	
	Nettoergebnis		**1’500**		**1’200**		**1’244.80**
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1’500		1’200		1’244.80	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**2’500**		**2’500**		**1’600.00**	
	Nettoergebnis		**2’500**		**2’500**		**1’600.00**
32	**Kultur, übrige**	**2’500**		**2’500**		**1’600.00**	
	Nettoergebnis		**2’500**		**2’500**		**1’600.00**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3290	**Kultur, übriges**	**2’500**		**2’500**		**1’600.00**	
	Nettoergebnis		**2’500**		**2’500**		**1’600.00**
3634.01	Beitrag an private Institutionen	2’500		2’500		1’600.00	
4	**GESUNDHEIT**	**40’800**		**40’500**		**33’506.20**	
	Nettoergebnis		**40’800**		**40’500**		**33’506.20**
43	**Gesundheitsprävention**	**40’800**		**40’500**		**33’506.20**	
	Nettoergebnis		**40’800**		**40’500**		**33’506.20**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**40’800**		**40’500**		**33’506.20**	
	Nettoergebnis		**40’800**		**40’500**		**33’506.20**
3010.01	Lohn Schularzt	7’800		7’500		6’590.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4’000		4’000		153.10	
3106.00	Medizinisches Material	3’000		3’000		1’129.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					1’179.15	
3130.18	Reihenuntersuch Zahnarzt	26’000		26’000		24’454.00	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1’118’100**	**15’990’500**	**715’500**	**14’591’600**	**1’002’302.81**	**13’789’918.96**
	Nettoergebnis	**14’872’400**		**13’876’100**		**12’787’616.15**	
91	**Steuern**	**36’000**	**9’681’000**	**35’500**	**10’065’500**	**45’935.02**	**9’621’340.32**
	Nettoergebnis	**9’645’000**		**10’030’000**		**9’575’405.30**	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**36’000**	**9’681’000**	**35’500**	**10’065’500**	**45’935.02**	**9’621’340.32**
	Nettoergebnis	**9’645’000**		**10’030’000**		**9’575’405.30**	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-23’681.19	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	36’000		35’500		69’616.21	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		5’100’000		5’409’800		4’875’595.29
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		760’000		750’000		995’644.28
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		26’500		31’500		9’329.83
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		350’000		330’000		256’109.45

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-120’000		-130’000		-93’671.55
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-3’300		-3’300		-2’342.10
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		444’000		455’600		424’376.51
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		109’000		110’000		123’221.57
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		6’000		6’500		276.39
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		90’000		90’000		72’526.25
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-28’000		-33’000		-25’959.85
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		510’000		470’000		606’524.85
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1’580’000		1’607’100		1’354’290.80
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		225’000		340’000		588’404.60
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		1’000		-1’000		592.20
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		400’000		360’000		231’459.35
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-50’000		-53’000		-22’237.20
4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen		-1’000		-1’000		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		157’000		161’500		157’822.00
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		21’000		41’000		44’703.20
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen		1’000		1’000		8.60
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		105’000		125’000		26’283.30
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-2’200		-2’200		-1’617.45
93	**Finanz- und Lastenausgleich**		**6’289’000**		**4’503’600**		**4’122’355.00**
	Nettoergebnis	**6’289’000**		**4’503’600**		**4’122’355.00**	
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**6’289’000**		**4’503’600**		**4’122’355.00**
	Nettoergebnis	**6’289’000**		**4’503’600**		**4’122’355.00**	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		6’289’000		4’503’600		4’122’355.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**174’000**	**20’000**	**148’800**	**22’000**	**187’327.16**	**46’223.64**
	Nettoergebnis		**154’000**		**126’800**		**141’103.52**
9610	**Zinsen**	**171’800**	**20’000**	**148’500**	**22’000**	**187’151.36**	**46’223.64**
	Nettoergebnis		**151’800**		**126’500**		**140’927.72**
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					4’861.69	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	166’800		144’000		167’664.45	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	5’000		4’500		14’625.22	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				2’000		
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		20’000		20’000		46’223.64
9690	**Finanzvermögen, n.a.g.**	**2’200**		**300**		**175.80**	
	Nettoergebnis		**2’200**		**300**		**175.80**
3499.00	Übriger Finanzaufwand	2’200		300		175.80	
97	**Rückverteilungen**		**500**		**500**		
	Nettoergebnis	**500**		**500**			
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**500**		**500**		
	Nettoergebnis	**500**		**500**			
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		500		500		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**908’100**		**531’200**		**769’040.63**	
	Nettoergebnis		**908’100**		**531’200**		**769’040.63**
9999	**Abschluss**	**908’100**		**531’200**		**769’040.63**	
	Nettoergebnis		**908’100**		**531’200**		**769’040.63**
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	908’100		531’200		769’040.63	

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung
Kurz und bündig

		Budget 2027	
2171	**Schulliegenschaften Rümlang**		
2171.5040.01	Schulhauserweiterung Worbiger	350’000	Wettbewerbskredit Neubau Worbiger
2172	**Schulliegenschaften Oberglatt**		
2172.5040.04	Schulhauserweiterung Chliriet - Baukosten	250’000	Wettbewerbskredit Neubau Chiriet 2

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**Allgemeine Verwaltung**						
	Nettoergebnis						
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
2	**Bildung**	**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**	
	Nettoergebnis		600’000		5’500’000		711’474.07
3	**Kultur, Sport und Freizeit**						
	Nettoergebnis						
4	**Gesundheit**						
	Nettoergebnis						
5	**Soziale Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**						
	Nettoergebnis						
7	**Umweltschutz und Raumordnung**						
	Nettoergebnis						
8	**Volkswirtschaft**						
	Nettoergebnis						
	Total Ausgaben / Einnahmen	**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**	
	Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	**0**	**600’000**	**0**	**5’500’000**	**0.00**	**711’474.07**
	Total	**600’000**	**600’000**	**5’500’000**	**5’500’000**	**711’474.07**	**711’474.07**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**	
	Nettoergebnis		**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**
21	**Obligatorische Schule**	**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**	
	Nettoergebnis		**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**
2171	**Schulliegenschaften Rümlang**	**350’000**		**500’000**		**58’198.00**	
	Nettoergebnis		**350’000**		**500’000**		**58’198.00**
2171.5040.01	Schulhauserweiterung Worbiger	350’000		500’000		58’198.00	
2172	**Schulliegenschaften Oberglatt**	**250’000**		**5’000’000**		**653’276.07**	
	Nettoergebnis		**250’000**		**5’000’000**		**653’276.07**
2172.5040.01	Schulhauserweiterung Chliriet - Kosten Bauherrenvertretung					18’018.10	
2172.5040.02	Schulhauserweiterung Chliriet - Provisorium					255’264.35	
2172.5040.03	Schulhauserweiterung Chliriet - Projektierung (GV-Beschluss Juni 2024)					379’993.62	
2172.5040.04	Schulhauserweiterung Chliriet - Baukosten	250’000		5’000’000			
9	**FINANZEN**		**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**
	Nettoergebnis	**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**
	Nettoergebnis	**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**	
9999	**Abschluss**		**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**
	Nettoergebnis	**600’000**		**5’500’000**		**711’474.07**	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		600’000		5’500’000		711’474.07

* Sperrvermerk gemäss § 99 Abs. 4 GG: Die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten steht noch aus.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630	Liegenschaften des Finanzvermögen						
9690	Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens						
	Total Ausgaben / Einnahmen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0.00**

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion / Sachgrp	Aufgabenbereich	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
		649’900	**858’600**	**862’032.90**
2130	**Sekundarstufe I**	**0**	**48’300**	**48’312.94**
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0	48’300	48’312.94
2171	**Schulliegenschaften Rümlang**	**20’700**	**20’700**	**20’676.65**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	20’700	20’700	20’676.65
2172	**Schulliegenschaften Oberglatt**	**629’200**	**789’600**	**793’043.31**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	629’200	625’600	629’082.84
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0	164’000	163’960.47

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens / Zusammenzug

Bezeichnung	Sachkonto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Abschreibungen VV		**649’900**	**858’600**	**862’032.90**
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	649’900	858’600	862’032.90
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	0	0	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365	0	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0	0	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025		
Anzahl Einwohner	16’399	16’250	16’068		
Steuerfuss	22%	22%	20%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2’715	2’872	2’972		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**260%**	25%	229%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**1%**	1%	1%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-**	-	64%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-**	-	380	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung