

Beleuchtender Bericht

3) Genehmigung Jahresrechnung 2025 der Schulgemeinde

Referenten:

Raffaella Fehr, Schulpräsidentin

Matthias Lüthi, Finanzvorsteher

1. Bericht

1.1. Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung der Schule Volketswil schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 4'061'367.70 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 707'800.00.

Die signifikante, positive Differenz gegenüber dem Budget von CHF 3'353'567.70 lässt sich mit den höheren Erträgen von CHF 2'233'885.86 begründen. Die wesentlichen Differenzen sind: Um CHF 1'084'005.25 höhere Steuererträge und um CHF 1'175'148.14 höhere Finanzausgleichszahlungen. Ferner wurde bei den Aufwänden (insbesondere Sach- und Betriebsaufwand) deutlich weniger ausgegeben als budgetiert.

Grundlage für das Budget ist der seit Jahren etablierte Finanzplanungsprozess, den die Schule Volketswil gemeinsam mit der politischen Gemeinde Volketswil jeweils im Frühjahr durchläuft.

Die Erfolgsrechnung 2025 zeigt sich wie folgt:

in CHF	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung	Abw. in %
Total Aufwand	55'114'318.16	56'234'000.00	-1'119'681.84	-1.99%
Total Ertrag	59'175'685.86	56'941'800.00	2'233'885.86	3.92%
Ergebnis	4'061'367.70	707'800.00	3'353'567.70	

Das positive Jahresergebnis 2025 ist also auf drei sich ergänzende Faktoren zurückzuführen:

- Die relative Steuerkraft pro Einwohner fiel höher aus als budgetiert.
- Der Transferertrag fiel höher aus als budgetiert.
- Die Ausgabendisziplin war vorhanden und hat wesentlich zum Erfolg 2025 beigetragen.

Die signifikante Budgetabweichung und das damit verbundene positivere Jahresergebnis entlastet die weitere Planung. Denn für die Weiterführung des Projekts «Schulraum 2020» und die folgenden Bauprojekte im Rahmen des Wachstums der Gemeinde sind in den kommenden vier Jahren durchschnittliche Ertragsüberschüsse von jährlich mindestens 2.5 Mio. Franken notwendig. Zudem wird 2027 ein Darlehen in Höhe von CHF 4'000'000.00 fällig.

Die Aufwendungen zeigen folgende Abweichungen von der Jahresrechnung zum Budget:

Aufwand	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung	Abw. in %	Rechnung 2024
	in CHF	in CHF	in CHF	in%	in CHF
Personalaufwand	15'851'246.31	15'581'600.00	269'646.31	1.73%	14'284'113.23
Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'151'846.63	7'064'900.00	-913'053.37	-12.92%	6'019'054.70
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'854'813.05	3'069'900.00	-215'086.95	-7.01%	2'216'178.18
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	30'577.13	1'000.00	29'577.13	2957.71%	-
Transferaufwand	29'946'380.79	30'329'800.00	-383'419.21	-1.26%	28'368'901.56
Total betrieblicher Aufwand	54'834'863.91	56'047'200.00	-1'212'336.09	-2.16%	50'888'247.67
Finanzaufwand	279'406.80	145'100.00	134'306.80	92.56%	144'409.45
Interne Verrechnungen	47.45	41'700.00	-41'652.55	-99.89%	47.45
Total Aufwand	55'114'318.16	56'234'000.00	-1'119'681.84	-1.99%	51'032'704.57

Auf der Aufwandseite sind folgende Budgetabweichungen festzustellen.

Die Budgetgenauigkeit im Bereich Personalaufwand konnte gegenüber den Vorjahren deutlich verbessert werden, sodass keine grösseren strukturellen Abweichungen mehr zu verzeichnen sind. Einzelne Differenzen ergeben sich aus folgenden Gründen:

- Vakanzen konnten schneller als geplant besetzt werden.
- In gewissen Bereichen fielen aufgrund von Absenzen höhere Personalkosten an.
- Die Anzahl Schülerinnen und Schüler im Langzeitgymnasium ist höher als budgetiert.
- Die kommunalen Vikariate wurden zu tief budgetiert.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt insgesamt unter Budget. Die Minderausgaben sind insbesondere auf folgende Faktoren zurückzuführen:

- Tiefere Taxikosten als erwartet.
- Geringere Aufwände im Bereich IT sowie Daten- und Informationssicherheit.

Die konsequente Ausgabendisziplin hat wesentlich dazu beigetragen, dass der Sach- und Betriebsaufwand deutlich unter dem Budget gehalten werden konnte. Dieser Bereich leistet damit einen entscheidenden Beitrag zum positiven Ergebnis auf der Aufwandseite.

Die Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

Ertrag	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung	Abw. in %	Rechnung 2024
	in CHF	in CHF	in CHF	in%	in CHF
Fiskalertrag	39'925'105.25	38'841'100.00	1'084'005.25	2.79%	40'082'780.85
Entgelte	1'888'412.05	1'903'500.00	-15'087.95	-0.79%	2'198'325.99
Transferertrag	17'154'248.14	15'979'100.00	1'175'148.14	7.35%	13'603'531.71
Total betrieblicher Ertrag	58'967'765.44	56'723'700.00	2'244'065.44	3.96%	55'884'638.55
Finanzertrag	207'872.97	176'400.00	31'472.97	17.84%	145'916.80
Interne Verrechnungen	47.45	41'700.00	-41'652.55	-99.89%	47.45
Total Ertrag	59'175'685.86	56'941'800.00	2'233'885.86	3.92%	56'030'602.80

Wie oben beschrieben wurde der Steuerertrag pro Einwohner für das Jahr 2025 in Volketswil vorsichtig und insgesamt zu tief budgetiert. Der Fiskalertrag (allgemeine Gemeindesteuern) fiel deshalb um 2.79 % bzw. CHF 1'084'005.25 höher aus als im Budget vorgesehen.

Ferner ist der Transferertrag mit CHF 1'175'148.14 um 7.35% höher als im Budget 2025 geplant. Der kantonale Finanzausgleich (Transferertrag) ist von der Schulgemeinde nicht beeinflussbar. Er hängt von der durchschnittlichen Ertragskraft der Steuerzahlenden in der Gemeinde Volketswil im Verhältnis zum kantonalen Mittel ab.

Nach Funktionen gegliedert zeigt sich die Erfolgsrechnung wie folgt:

in CHF	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Behörden & Verwaltung	9'703.05		10'100.00		9'703.05	
Kindergarten	4'276'698.96		4'363'500.00		4'046'984.30	
Primarschule	15'310'605.04	70'722.00	15'742'500.00	81'200.00	15'100'936.10	71'529.65
Sekundarschule	8'208'969.16	39'483.00	7'985'500.00	32'400.00	7'605'396.22	34'720.10
Musikschule	1'716'417.87	797'262.35	1'682'500.00	819'100.00	1'667'679.88	798'148.15
Schulliegenschaften	7'512'265.84	95'471.33	7'874'600.00	89'000.00	6'940'070.90	400'464.96
Tagesbetreuung	1'247'245.27	824'950.76	1'215'700.00	854'400.00	1'163'982.00	873'430.04
Volksschule, Übriges	11'469'513.12	763'531.75	11'675'600.00	732'300.00	10'441'232.06	679'228.70
Sonderschulung	4'484'436.30	978'415.00	4'979'900.00	1'260'100.00	3'313'869.80	295'107.00
Fortbildungsschule	267'839.49	278'762.75	286'200.00	258'000.00	246'494.18	265'096.15
Gesundheit	126'103.45		135'500.00		118'658.45	203.50
Soziale Sicherheit	70'953.25		10'900.00		58'452.70	
Finanzen und Steuern	413'567.36	55'327'086.92	271'500.00	52'815'300.00	319'244.93	52'612'674.55
Total	55'114'318.16	59'175'685.86	56'234'000.00	56'941'800.00	51'032'704.57	56'030'602.80

1.2. Investitionsrechnung

Im Jahr 2025 betragen die Investitionsausgaben im Verwaltungsvermögen CHF 7'191'119.18 und im Finanzvermögen CHF 0.00.

Die untenstehende Tabelle weist die Investitionen im Rechnungsjahr 2025 aus.

in CHF	Rechnung 2025	Budget 2025
Anschaffungen iPads	225'793.20	250'000.00
Hellwies, Erweiterung	152'740.00	-
Zentral, Werterhaltung	110'000.00	-
Lindenbüel, Werterhaltung	2'588'452.35	1'880'000.00
Gutenswil, Werterhaltung	190'026.31	150'000.00
Feldhof, Werterhaltung	2'917'812.69	2'400'000.00
Lindenbüel, Interaktive Wandtafeln	150'955.20	150'000.00
Gutenswil, Kauf Schulcontainer	-	350'000.00
Lindenbüel, Brandschutz San.Hist.	59'563.15	60'000.00
Lindenbüel, Werterhalt Spez. Trakt.	-	50'000.00
Bauprojekt Heilpädagogische Schule	111'458.68	300'000.00
Hellwies, Erweiterung Trakt D	-	300'000.00
Klima- und Energiemassnahmen	309'378.25	400'000.00
Kindergarten Dorf, Sanierung / Instandsetzung	22'765.45	-
Anschaffung Mobiliar div.	149'821.10	150'000.00
Lindenbüel Mobiliar	72'887.50	50'000.00
Lindenbüel, Beitrag GVZ	-17'100.00	-
Lindenbüel, Förderbeitrag Pelletheizung	-5'218.00	-
Erstausstattung Heilpädagogische Schule	151'783.30	-
Total	7'191'119.18	6'490'000.00

Die Investitionsplanung für das Jahr 2025 ging von CHF 6'490'000.00 aus, tatsächlich investiert wurden CHF 7'191'119.18.

Der wesentliche Anteil der Investitionskosten entfällt auf die planmässige Sanierung der Schulhäuser Lindenbüel und Feldhof. Die Mehrkosten dieses Sanierungsvorhabens sind insbesondere auf zeitliche Verschiebungen in der Umsetzung zurückzuführen. Dadurch fielen die Investitionen im Rechnungsjahr 2025 höher aus als budgetiert.

Energieoptimierung

Im Bereich der Energieoptimierung wurden folgende Massnahmen realisiert:

- Umsetzung der Nachtauskühlung im Schulhaus Lindenbüel
- Installation einer Photovoltaikanlage auf dem Schulhaus Gutenswil

Weitere Abweichungen

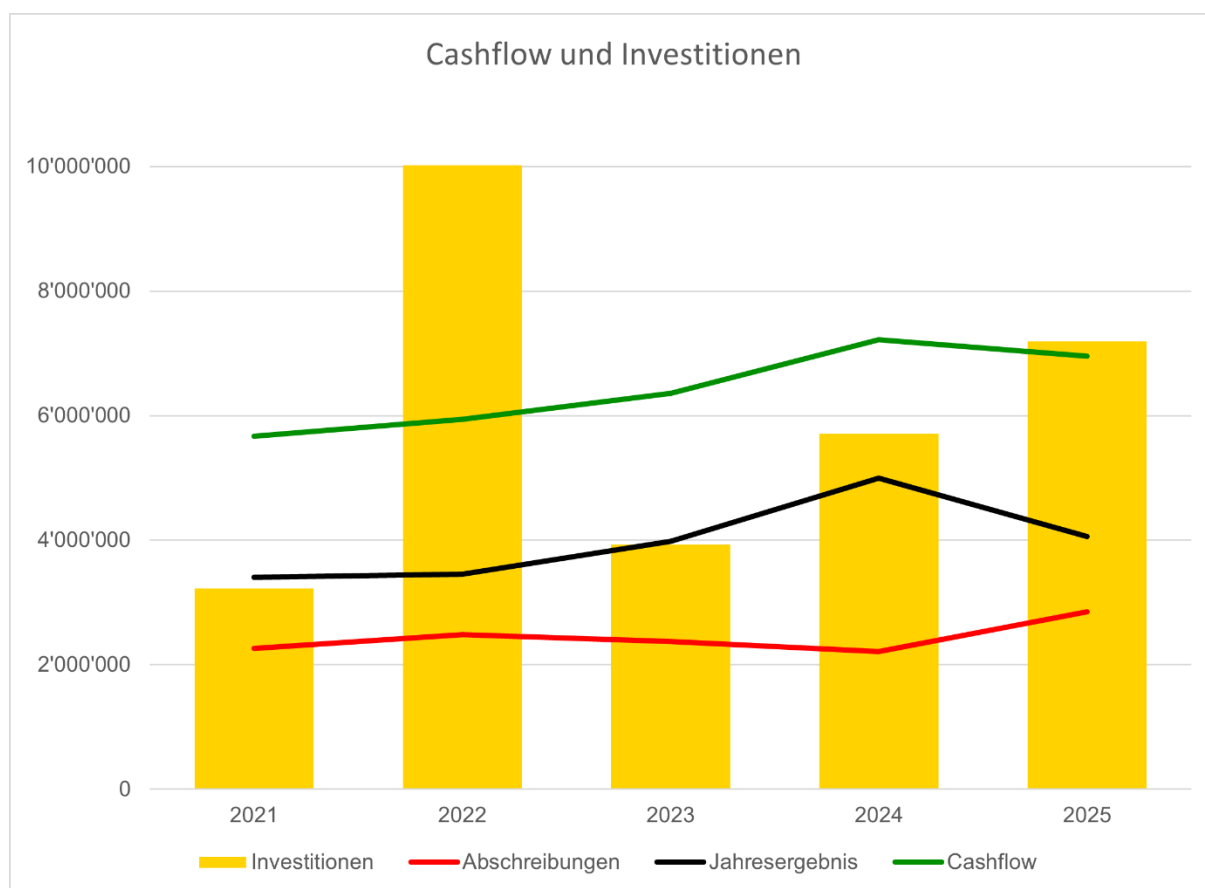
Die weiteren Abweichungen begründen sich wie folgt:

- Gutenswil (Containerkauf):
Die Anschaffung wurde nicht realisiert, da aktuell im Norden ausreichend Schulraum zur Verfügung steht.
- Hellwies, Erweiterung Trakt D (Planungsarbeiten Ausbau):
Die Planungsarbeiten wurden ins Jahr 2026 verschoben.
- Heilpädagogische Schule (HPS):
Der Bau des HPS-Schulhauses verzögert sich, wodurch dort geringere Ausgaben als budgetiert angefallen sind.

Informatik

Die Investitionen im Bereich Informatik (insb. Anschaffung iPads) erfolgten gemäss dem von der Schulpflege genehmigten Konzept und wurden entsprechend den HRM2-Richtlinien teilweise als Investitionen verbucht.

Der Cashflow bewegt sich im Rechnungsjahr 2025 - so wie schon in den Vorjahren - stabil auf einem ausreichenden Niveau, um die erforderlichen Sanierungen der Schulanlagen auch weiterhin finanzieren zu können. Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung des Cashflows der vergangenen fünf Jahre in Relation zu den Investitionen.



Ende 2024 betrug das Verwaltungsvermögen CHF 50'283'787.60. Zuzüglich der Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 7'191'119.18 und abzüglich der Abschreibungen in Höhe von CHF 2'854'813.05 beträgt das Verwaltungsvermögen per 31.12.2025 nunmehr CHF 54'620'093.73.

	in CHF
Verwaltungsvermögen per 31.12.2024	50'283'787.60
Investitionen	7'191'119.18
Abschreibungen	-2'854'813.05
Verwaltungsvermögen per 31.12.2025	54'620'093.73

1.3. Bilanz

Ende 2024 betrug das Eigenkapital der Schulgemeinde CHF 62'691'927.48.

Zuzüglich des Ertragsüberschusses aus der Erfolgsrechnung 2025 von CHF 4'061'367.70 und Einlage in Spezialfinanzierungen von CHF 30'577.13 beträgt das Eigenkapital per Ende 2025 neu CHF 66'783'872.31.

	in CHF
Eigenkapital per 31.12.2024	62'691'927.48
Einlage in Spezialfinanzierungen (Heilpädagogische Schule)	30'577.13
Ertragsüberschuss 2025	4'061'367.70
Eigenkapital per 31.12.2025	66'783'872.31

2. Antrag

Die Schulpflege beantragt der Schulgemeindeversammlung folgenden Beschluss zu fassen:

Die Jahresrechnung 2025 der Schulgemeinde Volketswil wird genehmigt.

Schulpflege Volketswil