

**Zweckverband Gemeinsame
Oberstufe Underchläggi (GOSU)
8213 Neunkirch**

Budget 2027

Genehmigungsbeschluss Vorsteherschaft	20. Juli 2026
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	11. August 2026
Genehmigungsbeschluss Delegiertenversammlung	3. September 2026

Kontakt
Zweckverband Gemeinsame Oberstufe Underchläggi (GOSU)
Schulstrasse 2
8213 Neunkirch

Präsident: Rami Aro, Wilchingen

Rechnungsführerin: Franziska Schneider, Springermarkt.ch AG
Telefon 043 366 40 20
E-Mail gosu@springermarkt.ch

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Vorsteherschaft	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	8
3 Erfolgsrechnung	9
4 Kostenverteiler Erfolgsrechnung	10 - 13
5 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	14
6 Kostenverteiler Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	keine
Budget - Details	15
7 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16 - 19
8 Erfolgsrechnung	20 - 26
9 Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	27
10 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28
Anhang zum Budget	29
11 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	30
12 Abschreibungstabelle	31
13 Verpflichtungskredite	32
14 Kennzahlen	33

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherchaft

GRUNDSÄTZLICH

Das Schuljahr 2026/2027 startet nach den Sommerferien im neuen Schulhaus in Neunkirch. Das Budget 2027 des Zweckverband GOSU, welches die Verbandsschulbehörde präsentiert, ist auf die neuen Gegebenheiten ausgerichtet und erfährt dadurch einige Anpassungen. Der Nettoaufwand des Zweckverbands wird gemäss Verteilschlüssel der Verbandsordnung auf die Verbands- und Anschlussgemeinden aufgeteilt.

ERFOLGSRECHNUNG

Die Erfolgsrechnung des Budget 2027 zeigt bei einem Aufwand von CHF 7'513'800 und einem Ertrag von CHF 292'200 einen Aufwandüberschuss von CHF 7'221'600 zulasten der Verbands- und Anschlussgemeinden. Die Kostenverteilung auf die Gemeinden ist auf den Seiten 10 - 13 ersichtlich. Der Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2026 praktisch gleichbleibend (+ CHF 107'384). Innerhalb des Budget 2027 ergeben sich jedoch Verschiebungen zwischen den Betriebskosten und den Investitionskosten.

Aufgrund des zugesagten Kantonsbeitrag an die Investitionsausgaben für den Schulhausneubau, welcher voraussichtlich im Jahr 2027 zur Auszahlung kommt, verringern sich die mutmasslichen Abschreibungen auf den Liegenschaften um rund CHF 217'000. Die Verzinsung des Fremdkapitals konnte mit einem um CHF 175'200 tieferen Betrag eingesetzt werden, da die effektiven Zinssätze tiefer sind als die getroffenen Annahmen im Budget 2026. Dies führt zu tieferen Investitionskosten, welche durch die Verbandsgemeinden zu tragen sind.

Die Kostenerhöhung bei den Betriebskosten entsteht durch einen höheren Personalaufwand (+CHF 306'000) sowie rund CHF 400'000 höheren Transferaufwand (Löhne für Lehrpersonen). Für den Betrieb der Mensa/Tagesstrukturen sowie das Reinigungspersonal wurden zusätzliche Stellen bewilligt. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand fällt, aufgrund des wegfallenden Gebäudeunterhalts, tieferen Kosten für Strom, etc. tiefer aus. Durch die Einführung eines Mensabetriebs werden erstmalig Einnahmen für die Verpflegung budgetiert.

INVESTITIONSRECHNUNG

Der Neubau des Schulhauses in Neunkirch dürfte im 2026 abgeschlossen werden, so dass keine weiteren Investitionen für das Bauprojekt budgetiert werden. Im Jahr 2027 ist mit dem Subventionsbetrag des Kantons Schaffhausen im Umfang von rund CHF 8'400'000 und weiteren Beiträgen von ca. CHF 500'000 zugunsten des Neubaus zu rechnen. Die definitive Höhe dieser Beiträge hängt von den tatsächlichen Baukosten gemäss Bauabrechnung ab. Für das Budgetjahr 2027 sind Investitionen von CHF 176'000 für die Anschaffung von Schülerlaptops und der Installationen eines Batteriespeicher zur PV-Anlage geplant.

FINANZ- UND AUFGABENPLAN

Der Finanz- und Aufgabenplan, welcher im Spätsommer 2025 finalisiert wurde, wird aktuell überarbeitet.

DETAILBEMERKUNGEN

Die Abweichungen auf Kontoebene sind auf Seite 16 - 19 Erfolgsrechnung und Seite 27 Investitionsrechnung ersichtlich.

Antrag der Vorsteherschaft

Antrag zum Budget

Die Vorsteherschaft hat das Budget 2027 des Zweckverbands Gemeinsame Oberstufe Underchläggi (GOSU) genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	CHF	7'513'800.00
Gesamtertrag	CHF	292'200.00
Aufwandüberschuss	CHF	7'221'600.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 25 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbands- und Anschlussgemeinden getragen:

Gemeinde Hallau (Verbandsgemeinde)	CHF	2'166'371.39
Gemeinde Neunkirch (Verbandsgemeinde)	CHF	1'938'891.44
Gemeinde Wilchingen (Verbandsgemeinde)	CHF	1'522'634.02
Gemeinde Gächlingen (Anschlussgemeinde)	CHF	548'370.98
Gemeinde Oberhallau (Anschlussgemeinde)	CHF	274'185.49
Gemeinde Siblingen (Anschlussgemeinde)	CHF	428'414.82
Gemeinde Trasadingen (Anschlussgemeinde)	CHF	325'595.27
Gemeinde Löhningen (Anschlussgemeinde)	CHF	17'136.59
Total	CHF	7'221'600.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	176'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	CHF	8'951'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-8'775'000.00

Die Investitionen werden gemäss Art. 26 der Zweckverbandsstatuten durch den Zweckverband über Darlehen finanziert.

Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2027 des Zweckverbands Gemeinsame Oberstufe Underchläggi zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 20. Juli 2026
Kommission Zweckverband GOSU

Präsident

Aktuar

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 des Zweckverbands Gemeinsame Oberstufe Underchläggi in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 20.07.2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	7'513'800.00
	Gesamtertrag	CHF	292'200.00
	Aufwandüberschuss	CHF	7'221'600.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 25 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbands- und Anschlussgemeinden getragen:

Gemeinde Hallau (Verbandsgemeinde)	CHF	2'166'371.39
Gemeinde Neunkirch (Verbandsgemeinde)	CHF	1'938'891.44
Gemeinde Wilchingen (Verbandsgemeinde)	CHF	1'522'634.02
Gemeinde Gächlingen (Anschlussgemeinde)	CHF	548'370.98
Gemeinde Oberhallau (Anschlussgemeinde)	CHF	274'185.49
Gemeinde Siblingen (Anschlussgemeinde)	CHF	428'414.82
Gemeinde Trasadingen (Anschlussgemeinde)	CHF	325'595.27
Gemeinde Löhningen (Anschlussgemeinde)	CHF	17'136.59
Total	CHF	7'221'600.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	176'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	CHF	8'951'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-8'775'000.00

Die Investitionen werden gemäss Art. 26 der Zweckverbandsstatuten durch den Zweckverband über Darlehen finanziert.

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbands Gemeinsame Oberstufe Underchläggi finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, das Budget 2027 des Zweckverbands Gemeinsame Oberstufe Underchläggi entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 11. August 2026

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Gemeinsame Oberstufe Underchläggi

Peter Ganz

Andreas A. Glauser

Alex Wäckerlin

Beschluss der Delegiertenversammlung

Beschluss zum Budget

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2027 des Zweckverbands Gemeinsame Oberstufe Unterchläggi (GOSU) am 03.09.2026 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	7'513'800.00
	Gesamtertrag	CHF	292'200.00
	Aufwandüberschuss	CHF	7'221'600.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 25 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbands- und Anschlussgemeinden getragen:

<i>Gemeinde Hallau (Verbandsgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>2'166'371.39</i>
<i>Gemeinde Neunkirch (Verbandsgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>1'938'891.44</i>
<i>Gemeinde Wilchingen (Verbandsgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>1'522'634.02</i>
<i>Gemeinde Gächlingen (Anschlussgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>548'370.98</i>
<i>Gemeinde Oberhallau (Anschlussgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>274'185.49</i>
<i>Gemeinde Siblingen (Anschlussgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>428'414.82</i>
<i>Gemeinde Trasadingen (Anschlussgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>325'595.27</i>
<i>Gemeinde Löhningen (Anschlussgemeinde)</i>	<i>CHF</i>	<i>17'136.59</i>
Total	CHF	7'221'600.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	176'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	CHF	8'951'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-8'775'000.00

Die Investitionen werden gemäss Art. 26 der Zweckverbandsstatuten durch den Zweckverband über Darlehen finanziert.

8213 Neunkirch, 03. September 2026
Namens der Delegiertenversammlung Zweckverband GOSU

Präsident

Aktuar




Budget

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	1'230'500	924'494	310'534.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'446'700	1'492'178	2'042'029.48
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'517'000	1'687'707	0.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
36	Transferaufwand	2'865'000	2'460'250	2'553'339.45
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>7'059'200</i>	<i>6'564'629</i>	<i>4'905'903.28</i>
40	Fiskalertrag	0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	223'200	0	31'586.90
43	Übrige Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
46	Transferertrag (ohne Kostenverteiler Anschlussgemeinden)	69'000	80'000	75'167.14
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>292'200</i>	<i>80'000</i>	<i>106'754.04</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-6'767'000	-6'484'629	-4'799'149.24
34	Finanzaufwand	454'600	629'587	273'946.70
44	Finanzertrag	0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-454'600	-629'587	-273'946.70
	Operatives Ergebnis	-7'221'600	-7'114'216	-5'073'095.94
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-7'221'600	-7'114'216	-5'073'095.94
	Aufwandüberschuss zu Lasten Verbandsgemeinden	7'221'600	7'114'216	5'073'095.94
	Total	0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0	0	0.00
	Total Aufwand	7'513'800	7'194'216	5'179'849.98
	Total Ertrag	292'200	80'000	106'754.04

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung - Gesamttotal zu Lasten der Verbands- und Anschlussgemeinden

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 25 der Zweckverbandsstatuten von den Verbands- und Anschlussgemeinden im Verhältnis der Schülerzahlen per 1.8. des Rechnungsjahres getragen. Die Kosten für Schulbauten (Abschreibungen, Verzinsung) sowie die Mietkosten für zusätzlichen Schulraum werden von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerzahl per 31. Dezember des jeweiligen Rechnungsjahres getragen.

Gemeinde	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Hallau Gesamtkosten	2'166'371.39	1'994'074.17	1'320'946.53
Neunkirch Gesamtkosten	1'938'891.44	2'046'087.50	1'309'206.59
Wilchingen Gesamtkosten	1'522'634.02	1'468'145.63	946'258.99
Gächlingen Gesamtkosten	548'370.98	366'566.12	341'634.35
Oberhallau Gesamtkosten	274'185.49	244'377.41	227'756.24
Siblingen Gesamtkosten	428'414.82	523'665.88	455'512.47
Trasadingen Gesamtkosten	325'595.27	453'843.76	422'975.87
Löhningen Gesamtkosten	17'136.59	17'455.53	16'268.30
Schaffhausen Gesamtkosten	0.00	0.00	32'536.60
Total	7'221'600.00	7'114'216.00	5'073'095.94

Aufwandüberschuss zu Lasten Verbandsgemeinden	7'221'600.00	7'114'216.00	5'073'095.94
---	--------------	--------------	--------------

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung - Betriebskosten zu Lasten der Verbands- und Anschlussgemeinden

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 25 der Zweckverbandsstatuten von den Verbands- und Anschlussgemeinden im Verhältnis der Schülerzahlen per 1.8. des Rechnungsjahres getragen.

Gemeinde	Anzahl Schüler	Anteil in %	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Gesamte Betriebskosten	317	100%	5'057'900.00	4'707'149.00	4'799'149.24
Betriebskosten pro Schüler			15'955.52	16'287.71	16'268.30
Hallau Betriebskosten	88	27.76%	1'404'085.80	1'172'715.32	1'220'122.69
Neunkirch Betriebskosten	73	23.03%	1'164'753.00	1'156'427.61	1'203'854.39
Wilchingen Betriebskosten	63	19.87%	1'005'197.79	879'536.49	878'488.34
Gächlingen Betriebskosten	32	10.09%	510'576.66	342'041.97	341'634.35
Oberhallau Betriebskosten	16	5.05%	255'288.33	228'027.98	227'756.24
Siblingen Betriebskosten	25	7.89%	398'888.01	488'631.38	455'512.45
Trasadingen Betriebskosten	19	5.99%	303'154.89	423'480.53	422'975.85
Löhningen	1	0.32%	15'955.52	16'287.71	16'268.30
Schaffhausen	0	0.00%	0.00	0.00	32'536.60
Total		100.00%	5'057'900.00	4'707'149.00	4'799'149.21
Aufwandüberschuss zu Lasten Verbandsgemeinden			5'057'900.00	4'707'149.00	4'799'149.21

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung - Abschreibungen und Zinsen Mobiliar zulasten der Verbands- und Anschlussgemeinden

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 25 der Zweckverbandsstatuten von den Verbands- und Anschlussgemeinden im Verhältnis der Schülerzahlen per 1.8. des Rechnungsjahres getragen.

Gemeinde	Anzahl Schüler	Anteil in %	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Gesamte Betriebskosten	317	100%	374'400.00	337'499.00	
Betriebskosten pro Schüler			1'181.07	1'167.82	
Hallau Betriebskosten	88	27.76%	103'934.38	84'082.80	
Neunkirch Betriebskosten	73	23.03%	86'218.30	82'914.98	
Wilchingen Betriebskosten	63	19.87%	74'407.57	63'062.10	
Gächlingen Betriebskosten	32	10.09%	37'794.32	24'524.15	
Oberhallau Betriebskosten	16	5.05%	18'897.16	16'349.43	
Siblingen Betriebskosten	25	7.89%	29'526.81	35'034.50	
Trasadingen Betriebskosten	19	5.99%	22'440.38	30'363.23	
Löhningen	1	0.32%	1'181.07	1'167.82	
Schaffhausen	0	0.00%	0.00		
Total		100.00%	374'400.00	337'499.00	0.00
Aufwandüberschuss zu Lasten Verbandsgemeinden			374'400.00	337'499.00	-

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung - Infrastrukturkosten zu Lasten der Verbandsgemeinden

Finanzierung der Infrastrukturkosten

Die Kosten für Schulbauten (Abschreibungen, Verzinsung) sowie die Mietkosten für zusätzlichen Schulraum werden von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerzahl per 31. Dezember des jeweiligen Rechnungsjahres getragen.

Gemeinde	Einwohnerzahl 2027	Anteil in %	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Infrastrukturkosten	7'080	100%	1'789'300.00	2'069'568.00	273'946.70
Abschreibungen Gebäude			1'159'800.00		
Miete Müligass			144'700.00		
Miete Parkplätze			9'600.00		
Baurechtszins			37'800.00		
Verzinsung Investitionen			437'400.00		
Infrastrukturkosten pro Einwohner			252.73	302.04	38.70
Hallau Infrastrukturkosten	2'605	36.79%	658'351.20	737'276.05	100'823.84
Neunkirch Infrastrukturkosten	2'722	38.45%	687'920.14	806'744.91	105'352.21
Wilchingen Infrastrukturkosten	1'753	24.76%	443'028.66	525'547.04	67'770.65
Total		100.00%	1'789'300.00	2'069'568.00	273'946.70
Aufwandüberschuss zu Lasten Verbandsgemeinden			1'789'300.00	2'069'568.00	273'946.70

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	176'000.00	17'422'618.00	17'906'146.10
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		176'000.00	17'422'618.00	17'906'146.10
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung (exkl. Gemeindebeiträge, Konto 6320.xx)	8'951'000.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen exkl. Gemeindebeiträge		8'951'000.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		176'000.00	17'422'618.00	17'906'146.10
Total Investitionseinnahmen		8'951'000.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		8'775'000.00	-17'422'618.00	-17'906'146.10

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

keine zu verzinsende Vermögenswerte.

Zweckverband Gemeinsame Oberstufe Unterchläggi

Kurz und bündig

Erstmals wird das Budget für ein ganzes Jahr Schule im Neubau in Neunkirch erstellt. Aufgrund dessen gibt es einige Abweichungen, welche untenstehend begründet werden.

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG				
0110	Legislative				
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Delegiertenversammlung	6'100.00		6'100.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder RPK	2'900.00		2'900.00	
2	BILDUNG				
2130	Sekundarstufe				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	35'000.00	80'000.00	-45'000.00	Entschädigung Zusatzfunktionen wird über den Kanton Schaffhausen ausbezahlt.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	69'000.00	90'000.00	-21'000.00	Projekt MfBB gem. Restsaldo.
3100.00	Büromaterial	40'000.00		40'000.00	Büromaterial für gesamte Schule, wird neu separat verbucht.
3104.00	Lehrmittel	160'400.00	143'055.00	17'345.00	Lehrmittel für Schulunterricht aufgrund der Klassengrößen etc.
3105.00	Lebensmittel	68'000.00	56'500.00	11'500.00	Lebensmittel für Kochschule.
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	400.00	6'000.00	-5'600.00	Weniger Anschaffungen geplant, aufgrund der Infrastruktur im neuen Schulhaus.
3113.00	Anschaffung Hardware	3'100.00	9'000.00	-5'900.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	102'000.00	321'890.00	-219'890.00	Keine externen Schulleitungen mehr geplant, Klassenassistenzen auf Konto 3010.00 budgetiert.
3130.02	DL Dritter Mensabetrieb		100'000.00	-100'000.00	Der Mensabetrieb wird neu unter der Funktion 2180 budgetiert und verbucht.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	50'200.00	32'240.00	17'960.00	Nutzungsaufwand für Informatik in externen Clouds steigt.
3134.00	Sachversicherungsprämien		8'500.00	-8'500.00	Sachversicherungsprämien neu in der Funktion 2170 Liegenschaften.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15'400.00	64'400.00	-49'000.00	Leasing für IT-Hardware wird auf Konto 3162.00 budgetiert.
3162.00	Raten für operatives Leasing	32'200.00		32'200.00	Leasing für IT-Hardware.
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	207'600.00	163'830.00	43'770.00	Bruttokosten für Exkursionen, Schulreisen und Lager gem. Anzahl Schüler.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	330'800.00		330'800.00	Abschreibungen Mobilien aufgrund der Neuanschaffungen 2026 und 2027.

3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'785'000.00	2'420'850.00	364'150.00	Höhere Entschädigung Lehrerbesehung an Kanton, da Zusatzfunktionen über Kanton ausbezahlt wird.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-25'200.00		-25'200.00	Elternbeiträge für Klassenlager, Abschlussreisen etc.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-69'000.00	-80'000.00	11'000.00	Rückerstattung Kanton für Projekt MfBB.
2170	Schulliegenschaften				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	287'800.00	74'750.00	213'050.00	Löhne gemäss bewilligtem Stellenplan. Stellenanpassung im Bereich Facility Management aufgrund Bezug des neuen Schulhauses.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'300.00	5'080.00	14'220.00	Höhere Beiträge AHV, IV, EO, ALV aufgrund der steigenden Lohnsumme.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'800.00	9'870.00	26'930.00	Höhere Beiträge an die Pensionskasse aufgrund der steigenden Lohnsumme.
3120.01	Heizung	94'000.00	47'000.00	47'000.00	Mutmassliche Heizkosten. Analog der Berechnung für 2026, aufgerechnet auf ein Jahr.
3120.02	Strom	30'000.00	15'000.00	15'000.00	Mutmassliche Stromkosten. Analog der Berechnung für 2026, aufgerechnet auf ein Jahr.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'000.00	10'000.00	7'000.00	Miete Gerüst für Fensterreinigung.
3134.00	Sachversicherungsprämien	27'000.00		27'000.00	Sachversicherung für neues Schulhaus gemäss Angabe Broker.
3140.00	Betriebskosten Büro Schulleiter und Sekretariat		6'500.00	-6'500.00	Kein externes Büro mehr für die Schulleitung.
3140.01	Betriebskosten Schulzimmer		180'000.00	-180'000.00	Keine Unterhalts- und Betriebskosten mehr an die Verbandsgemeinden, da ganzes Jahr im Neubau.
3140.02	Betriebskosten Turnhallen		60'000.00	-60'000.00	Keine Unterhalts- und Betriebskosten mehr an die Verbandsgemeinden, da ganzes Jahr im Neubau.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	61'400.00		61'400.00	Wartungsverträge Gebäude und minimaler Gebäudeunterhalt für Notfälle.
3160.00	Miete Büro		10'000.00	-10'000.00	Keine Büromiete mehr an Hallau, da integriert im neuen Schulhaus.
3160.01	Miete Schulhaus Müliggass	144'700.00	70'872.00	73'828.00	Miete Schulhaus Müliggasse für ein Jahr.
3160.02	Baurechtszins	37'800.00	18'901.00	18'899.00	Baurechtszins an Neunkirch für ein Jahr.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'159'800.00		1'159'800.00	Abschreibungen gemäss Investitionen. Aufgrund des Investitionsbeitrags des Kanton Schaffhausen, fallen die Nettoinvestitionen und somit auch die Abschreibungen tiefer aus.
3300.41	Abschr. Schulhaus - Turnhalle		1'330'663.00	-1'330'663.00	Unter Konto 3300.40 budgetiert.
3300.42	Abschr. PV - Anlage		40'926.00	-40'926.00	Unter Konto 3300.40 budgetiert.
3300.43	Abschr. Bauliche Anpassungen Schulhaus Mühligasse		6'486.00	-6'486.00	Unter Konto 3300.40 budgetiert.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26'400.00		26'400.00	Abschreibungen gemäss geplanten Investitionen Mobilien.
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten		601'720.00	-601'720.00	Verzinsung neu unter der Funktion 9610 budgetiert, aufgrund der effektiven Darlehensverträge.
2180	Tagesbetreuung				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	126'800.00		126'800.00	Für die ab Beginn des Schuljahrs 26/27 geführte Tagesbetreuung sind im Budget 2027 erstmals unter der entsprechenden Funktion gemäss Kontenplan, Aufwendungen und Erträge budgetiert worden. Die Kosten und Einnahmen basieren auf Annahmen der Benutzungen. Im Laufe des Jahres 2027 wird sich zeigen, wo für das nächste Budget korrektur vorgenommen werden müssen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'500.00		8'500.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'200.00		16'200.00	
3105.00	Lebensmittel	60'000.00		60'000.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		5'000.00	

4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-150'000.00		-150'000.00	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung				
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	31'700.00	7'600.00	24'100.00	Im Budget 2026 unter Konto 3000.01 budgetiert.
3000.01	Entschädigungen, Tag-Sitzungsgelder Schulbehörde		29'400.00	-29'400.00	Neu unter Konto 3000.00 budgetiert.
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	386'600.00	481'474.00	-94'874.00	Löhne für Klassenassistenten und Zusatzfunktionen wurden unter der Funktion 2130 budgetiert oder werden über den Kanton Schaffhausen ausbezahlt.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	50'500.00	63'550.00	-13'050.00	Tiefere PK-Beiträge aufgrund der tieferen Lohnkosten.
3102.00	Drucksachen, Publikationen		5'000.00	-5'000.00	Werden nicht benötigt.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	42'000.00	500.00	41'500.00	Kosten für externe Buchführung.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'300.00		7'300.00	IT-Kosten Abacus.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände		29'400.00	-29'400.00	Keine Entschädigung mehr für Standortsschulleitung an Wilchingen.
2192	Volksschule Sonstiges				
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen		5'600.00	-5'600.00	Entschädigung RPK und DV neu unter der Funktion 0110.
3000.01	Entschädigungen, Tag-Sitzungsgelder Schulbehörde		5'000.00	-5'000.00	Entschädigung RPK und DV neu unter der Funktion 0110.
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	60'000.00		60'000.00	Lohnkosten mir Schulsozialarbeit (1/2-Jahr).
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'300.00		8'300.00	Beiträge gemäss Lohnkosten.
3130.00	Dienstleistungen Dritter		80'000.00	-80'000.00	
3170.01	Spesen Schulveranstaltungen		6'000.00	-6'000.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	135'000.00		135'000.00	Bruttokosten Skilager für die ganze Schule (abhängig von der Teilnehmerzahl).
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		309'632.00	-309'632.00	Abschreibungen Mobilier unter der Funktion 2130.
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten		27'867.00	-27'867.00	Verzinsung unter der Funktion 9610.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	80'000.00	10'000.00	70'000.00	Entschädigung Stadt Schaffhausen für Anschluss an Schulsozialarbeit (1/2-Jahr).
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-48'000.00		-48'000.00	Elternbeiträge für Skilager.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten		-4'707'149.00	4'707'149.00	Entschädigung der Verbands- und Anschlussgemeinden wurden unter der Funktion 9990 budgetiert.
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden, Verzinsungen + Abschr. Mobilier		-337'499.00	337'499.00	Entschädigung der Verbands- und Anschlussgemeinden wurden unter der Funktion 9990 budgetiert.

4612.02	Entschädigungen von Gemeinden, Infrastrukturkosten (Abschreibungen, Verzinsungen, Baurechtzins + Mie	-2'069'568.00	2'069'568.00	Entschädigung der Verbands- und Anschlussgemeinden wurden unter der Funtion 9990 budgetiert.
---------	---	---------------	--------------	--

9 FINANZEN UND STEUERN

9610 Zinsen

3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	454'300.00	454'300.00	Zinsaufwand langfristige Darlehen gemäss Darlehensverträge
---------	---------------------------------------	------------	------------	--

9990 Abschluss

4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten	-5'057'900.00	-5'057'900.00	Entschädigung Verbands- und Anschlussgemeinden gemäss Kostenverteiler.
---------	--	---------------	---------------	--

4612.01	Entschädigungen von Gemeinden, Verzinsungen + Abschr. Mobilier	-374'400.00	-374'400.00	Entschädigung Verbands- und Anschlussgemeinden gemäss Kostenverteiler.
---------	---	-------------	-------------	--

4612.02	Entschädigungen von Gemeinden, Infrastrukturkosten (Abschreibungen, Verzinsungen, Baurechtzins + Mie	-1'789'300.00	-1'789'300.00	Entschädigung Verbandsgemeinden gemäss Kostenverteiler.
---------	---	---------------	---------------	---

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	9'700	9'700				
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis						
2	Bildung Nettoergebnis	7'049'500	292'200 6'757'300	7'194'216	7'194'216	5'179'849.98	5'179'849.98
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						
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	454'600	454'600				
Total Aufwand / Ertrag		7'513'800	292'200	7'194'216	7'194'216	5'179'849.98	5'179'849.98
Aufwandüberschuss zu Lasten Verbands- und Anschlussgemeinden gemäss Kostenverteiler			7'221'600				
Total		7'513'800	7'513'800	7'194'216	7'194'216	5'179'849.98	5'179'849.98

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	7'513'800	7'513'800	7'194'216	7'194'216	5'179'849.98	5'179'849.98
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	9'700					
	Nettoergebnis		9'700				
01	Legislative und Exekutive	9'700					
	Nettoergebnis		9'700				
0110	Legislative	9'700					
	Nettoergebnis		9'700				
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Delegiertenversammlung	6'100					
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder RPK	2'900					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100					
2	BILDUNG	7'049'500	292'200	7'194'216	7'194'216	5'179'849.98	5'179'849.98
	Nettoergebnis		6'757'300				
21	Obligatorische Schule	7'049'500	292'200	7'194'216	7'194'216	5'179'849.98	5'179'849.98
	Nettoergebnis		6'757'300				
2130	Sekundarstufe	3'957'700	94'200	3'538'235	80'000	3'180'055.26	106'754.04
	Nettoergebnis		3'863'500		3'458'235		3'073'301.22
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	35'000		80'000			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					6'020.00	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-9'865.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300		5'440		3'285.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'400					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		1'040			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200					
3064.00	Überbrückungsrenten					9'739.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	69'000		90'000		1'727.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000		7'500		6'990.60	
3100.00	Büromaterial	40'000					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'000					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'300		5'890		2'265.90	
3104.00	Lehrmittel	160'400		143'055		130'883.68	
3105.00	Lebensmittel	68'000		56'500		38'105.94	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	400		6'000		771.60	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'100		10'000		4'986.77	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'100		9'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	102'000		321'890		134'106.79	
3130.01	Telefon/Internet/Kabelnetz	4'000		2'100		940.55	
3130.02	DL Dritter Mensabetrieb			100'000			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	50'200		32'240		39'406.89	
3134.00	Sachversicherungsprämien			8'500		1'776.30	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15'400		64'400		73'401.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'200		5'000		57'477.98	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen					2'876.55	
3162.00	Raten für operatives Leasing	32'200					
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	207'600		163'830		179'873.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000		5'000		10'382.71	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	330'800					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'785'000		2'420'850		2'484'901.65	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		25'200				31'586.90
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		69'000		80'000		72'900.26
4630.00	Beiträge vom Bund						2'266.88
2170	Schulliegenschaften	2'007'400		2'520'228		415'670.81	
	Nettoergebnis		2'007'400		2'520'228		415'670.81
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	287'800		74'750			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'300		5'080			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'800		9'870			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'600		1'320			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'700		970			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500		370			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	9'500		9'500		3'590.86	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000		10'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	20'500		3'000			
3120.01	Heizung	94'000		47'000			
3120.02	Strom	30'000		15'000			
3120.03	Wasser/Abwasser	5'000		2'500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'000		10'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	27'000					
3140.00	Betriebskosten Büro Schulleiter und Sekretariat			6'500			
3140.01	Betriebskosten Schulzimmer			180'000		290'355.35	
3140.02	Betriebskosten Turnhallen			60'000		114'284.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	61'400					
3160.00	Miete Büro			10'000		7'440.00	
3160.01	Miete Schulhaus Müliggass	144'700		70'872			
3160.02	Baurechtszins	37'800		18'901			
3160.03	Miete Parkplätze	9'600		4'800			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'159'800					
3300.41	Abschr. Schulhaus - Turnhalle			1'330'663			
3300.42	Abschr. PV - Anlage			40'926			
3300.43	Abschr. Bauliche Anpassungen Schulhaus Mühligasse			6'486			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26'400					
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			601'720			
2180	Tagesbetreuung	220'900	150'000				
	Nettoergebnis		70'900				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	126'800					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'500					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'200					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'000					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'700					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700					
3105.00	Lebensmittel	60'000					
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		150'000				
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	572'500		684'954		811'551.74	
	Nettoergebnis		572'500		684'954		811'551.74

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	31'700		7'600		5'460.00	
3000.01	Entschädigungen, Tag- Sitzungsgelder Schulbehörde			29'400		29'565.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	386'600		481'474		196'849.95	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-3'140.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'100		32'740		16'108.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	50'500		63'550		32'471.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'200		8'470		3'297.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'400		6'260			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000		2'360		1'247.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		417.20	
3100.00	Büromaterial			2'000		349.20	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			1'000		2'165.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			5'000		12'665.95	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	42'000		500		447'845.54	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'300					
3134.00	Sachversicherungsprämien	700		1'100		162.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	100					
3162.00	Raten für operatives Leasing	3'100		4'800		5'452.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800		3'800		2'196.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			29'400		58'437.80	
2192	Volksschule Sonstiges	291'000	48'000	450'799	7'114'216	772'572.17	5'073'095.94
	Nettoergebnis		243'000	6'663'417		4'300'523.77	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen			5'600			
3000.01	Entschädigungen, Tag- Sitzungsgelder Schulbehörde			5'000			
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Delegiertenversammlung					8'260.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder RPK					2'100.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	60'000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300		700			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'300					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300					
3130.00	Dienstleistungen Dritter			80'000		417'466.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			4'500		60'798.77	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300					
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'500			
3170.01	Spesen Schulveranstaltungen			6'000			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	135'000					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			309'632			
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			27'867		273'946.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	80'000		10'000		10'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		48'000				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten				4'707'149		4'799'149.24
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden, Verzinsungen + Abschr. Mobiliar				337'499		273'946.70
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden, Infrastrukturkosten (Abschreibungen, Verzinsungen, Baurechtzins + Mie				2'069'568		
9	FINANZEN UND STEUERN	454'600	7'221'600				
	Nettoergebnis	6'767'000					
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	454'600					
	Nettoergebnis		454'600				
9610	Zinsen	454'300					
	Nettoergebnis		454'300				
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	454'300					
9690	Finanzvermögen, Übriges	300					
	Nettoergebnis		300				
3499.00	Übriger Finanzaufwand	300					
99	Nicht aufgeteilte Posten		7'221'600				
	Nettoergebnis	7'221'600					
9990	Abschluss		7'221'600				
	Nettoergebnis	7'221'600					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden, Betriebskosten		5'057'900				
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden, Verzinsungen + Abschr. Mobiliar		374'400				

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden, Infrastrukturkosten (Abschreibungen, Verzinsungen, Baurechtzins + Mie		1'789'300				

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung
Begründungen werden in den einzelnen Konti aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2027	
2130.5060.04	Anschaffung Hardware IT (Laptops)	116'000.00	Anschaffung Laptops für die Schülerinnen und Schüler zum Schulbeginn. Die Geräte werden nicht mehr geleast sondern gekauft (wirtschaftlicher).
2170.5040.04	Batteriespeicher zu PV-Anlage	60'000.00	Es wird ein Batteriespeicher zur PV-Anlage installiert, damit die Energie gespeichert und effizienter genutzt werden kann.
2170.6310.01	Beitrag Kt. Schaffhausen an Neubau Schulhaus	8'848'000.00	Beiträge Kanton Schaffhausen und weitere für Neubau Schulhaus.
2170.6320.01	Beitrag Gemeinde Neunkirch an Umgebung	103'000.00	Beitrag der Gemeinde Neunkirch an die Umgebung beim neuen Schulhaus.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen
	IR Total Einnahmen / Ausgaben	9'127'000.00	9'127'000.00	17'422'618.00	17422618	17'906'146.10	17'906'146.10
2	BILDUNG	176'000	8'951'000	17'422'618		17'906'146.10	
	Nettoergebnis	8'775'000					17'906'146.10
21	Obligatorische Schule	176'000	8'951'000	17'422'618		17'906'146.10	
	Nettoergebnis	8'775'000			17422618		17'906'146.10
2130	Oberstufe	116'000		1'548'160			
	Nettoergebnis		116'000				
2130.5060.01	Anschaffung Mobiliar SH			972'900			
2130.5060.02	Möbilierung Turnhalle			135'125			
2130.5060.03	Möbilierung Spezialräume			362'135			
2130.5060.04	Anschaffung Hardware IT (Laptops)	116'000					
2130.5090.00	Anschaffung Hardware IT			78'000			
2170	Schulliegenschaften	60'000	8'951'000	15'874'458		17'906'146.10	
	Nettoergebnis	8'891'000			15'874'458		17'906'146.10
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung			15'712'308		16'789'282.50	
2170.5040.02	Bauliche Anpassungen Schulhaus Müliggass			162'150			
2170.5040.03	Photovoltaikanlage					1'116'863.60	
2170.5040.04	Batteriespeicher zu PV-Anlage	60'000					
2170.6310.01	Beitrag Kt. Schaffhausen an Neubau Schulhaus		8'848'000				
2170.6320.01	Beitrag Gemeinde an Umgebung		103'000				
9	FINANZEN	8'951'000	176'000		17'422'618		17'906'146.10
	Nettoergebnis		8'775'000	17'422'618		17'906'146.10	
99	Nicht aufgeteilte Posten	8'951'000	176'000		17'422'618		17'906'146.10
	Nettoergebnis		8'775'000	17'422'618		17'906'146.10	
9999	Abschluss	8'951'000	176'000		17'422'618		17'906'146.10
	Nettoergebnis		8'775'000	17'422'618		17'906'146.10	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen	8'951'000					
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		176'000		17'422'618		17'906'146.10

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2027 und der Finanzplan 2026 - 2030 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2027 (SHR 611.103), dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) sowie dem Finanzreglement des Zweckverbands GOSU (gemeinsame Oberstufe Underchläggi) vom 14. Dezember 2022 erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.

Abweichungen

Keine

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion / Sachgruppe	Aufgabenbereich	Budget	Budget	Rechnung
		2027	2026	2025
		1'517'000	1'687'707	0.00
2130	Sekundarstufe	330'800	0	0.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	330'800	0	0.00
2170	Schulliegenschaften	1'186'200	1'378'075	0.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'159'800	0	0.00
3300.41	Abschr. Schulhaus - Turnhalle	0	1'330'663	0.00
3300.42	Abschr. PV - Anlage	0	40'926	0.00
3300.43	Abschr. Bauliche Anpassungen Schulhaus Mühligasse	0	6'486	0.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26'400	0	0.00
2192	Volksschule Sonstiges	0	309'632	0.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0	309'632	0.00

Anhang

Technische Kennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Richtwerte	
Zinsbelastungsanteil	6%	9%	5%	0 % - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 % - 6 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Kapitaldienstanteil	26%	32%	5%	< 5 %	geringe Belastung
Mass für die Belastung des Haushalts durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin				5 % - 15 %	tragbare Belastung
				> 15 %	hohe Belastung
Bruttoverschuldungsanteil	462%	490%	538%	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.				50 % - 100 %	gut
				100 % - 150 %	mittel
				> 150 %	ungenügend
Investitionsanteil	3%	71%	78%	> 10 %	genügend
Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben des Zweckverbands in die Infrastruktur eingesetzt wird.				< 10 %	ungenügend

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanz- plan 2028	Finanz- plan 2029	Finanz- plan 2030	Restkredit 31.12.2030
	Vorprojekt Schulhauserweiterung	30.11.2021	DV	750'000	240'011		-				509'989
2170.5040.01	Bauprojekt Schulhauserweiterung	13.04.2023	GV Verbands	32'445'000	21'545'125	14'689'158	-				-3'789'283
2170.5040.01	Max. Ausbau Photovoltaikanlage	13.04.2023	GV Verbands	1'023'150	1'116'864		-				-93'714
2130.5060.01	Möblierung Schulhaus	21.08.2024	DV	1'000'000	0		-				1'000'000
2170.5040.02	Bauliche Anpassung Schulhaus Mühligasse	25.09.2025	DV	162'150	0	162'150	-				0
2130.5060.02	Möblierung Turnhalle	25.09.2025	DV	135'125	0		-				135'125
2130.5060.03	Möblierung Spezialräume	25.09.2025	DV	362'135	0	362'135	-				0
2130.5060.04	Anschaffung Hardware IT	05.11.2025	VSB	78'000	0	78'000	-				0
	Anschaffung Reinigungsmaschine inkl. Kleinmaterial etc.	24.06.2026	DV	143'355	0	0	-				143'355