

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Dachsen

Politische Gemeinde
Primarschulgemeinde



Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Rundungsregeln

Analysen und Berechnungen werden in den Tabellen (Register F und V) mit ungerundeten d.h. exakten Werten durchgeführt. In weiteren Auswertungen (Kommentar, Präsentationen etc.) werden gerundete Werte verwendet. Dadurch sind kleine Abweichungen in den Zahlenwerten möglich.

Team Auftragnehmer

Projektleitung:	Patrice Mayer
Projektmitarbeit:	Leandra Birrer Heiko Gembrys Michael Honegger Eric Hostettler Sinisa Kostic Matthias Lehmann

Kontakt

swissplan.ch
Beratung für öffentliche Haushalte AG
Lintheschergasse 21
CH-8001 Zürich
Tel. +41 44 215 48 88
info@swissplan.ch
www.swissplan.ch



Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 7

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Register F

Seiten F 1 - F 35

Analyse vergangene Jahre 2020 - 2024

Register V

Seiten V 1 - V 29

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 22

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

Z

Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess

Zusammenfassung, Massnahmen

1

Finanzpolitische Ziele

2

Aussichten Steuerhaushalt

4

Aussichten Gebührenhaushalte

5

Finanzierung Gesamthaushalt

5

Planungsgrundlagen, Planungsgremium

6

Die vergangenen Jahre (2020 - 2024)

7

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

13.11.2025

Zusammenfassung

Die Schweizer Wirtschaft ist 2025 von globalen Unsicherheiten geprägt. In diesem Umfeld ist die Aussagekraft von Wirtschaftsprognosen eingeschränkt. Im Vergleich zum letzten Jahr zeigen sich die aktuellen Aussichten etwas günstiger. Mittelfristig darf weiterhin mit einem Anstieg der Erträge gerechnet werden. Die teilweise **hohen Zunahmen auf der Aufwandseite** belasten demgegenüber den Haushalt. Mit total 7,1 Mio. Franken ist ein vergleichsweise **durchschnittlich hohes Investitionsvolumen** vorgesehen (v.a. Darlehen Kläranlage, Infrastruktur etc.). In der Erfolgsrechnung werden so, ohne hohe ausserordentliche Einnahmen (v.a. Grundstückgewinnsteuern) mittelfristig jährliche **Aufwandüberschüsse zwischen 0,4 und 0,6 Mio. Franken** erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 2,5 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein **Haushaltdefizit von 0,4 Mio. Franken**. Zusammen mit dem Finanzierungsfehlbetrag der Gebührenhaushalte dürften die **verzinslichen Schulden um ca. 2,0 Mio. Franken zunehmen**. Geplant wird mit einem **stabilen Steuerfuss** von 89 %.

Zwischen der Politischen Gemeinde und der Primarschule zeigen sich deutliche Unterschiede: Während die Primarschule ab 2026 eine überdurchschnittlich hohe Selbstfinanzierung erreicht, verzeichnet die Politische Gemeinde ab 2027 ein strukturelles Defizit. Hinsichtlich der Substanz verfügt die Gemeinde zwar noch über ein positives Nettovermögen, doch ist dieser voraussichtlich im 2029 aufgebraucht, womit das Haushaltsgleichgewicht gemäss § 92 GG nicht mehr eingehalten werden kann. Die Primarschule hingegen weist eine Nettoschuld aus, die bis zum Ende des Planungshorizonts voraussichtlich vollständig abgebaut werden kann.

Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich im Wasser und im Abwasser Tarifierhöhungen ab, Abfall bleibt stabil.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), tieferen Grundstückgewinnsteuern, noch stärkeren Aufwänden oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. Umgekehrt könnte sich die Ausführung der geplanten Investitionen zeitlich verzögern

Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Feststellungen	Massnahmen
Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen jährlich zwischen 0,4 und 0,6 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind zusätzliche Verbesserungen von jährlich 0,8 Mio. Franken nötig.	• straffer Haushaltvollzug • Zurückhaltung bei neuen Ausgaben • Höhere Erträge • Erhöhung Steuerfuss (zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen rund fünf Prozentpunkte)
Die Primarschule weist mittelfristig eine solide Selbstfinanzierung auf, während die Politische Gemeinde über den gesamten Planungszeitraum hinweg ein strukturelles Defizit verzeichnet.	• Steuerfussabtausch zwischen Gemeinde und Primarschule, sobald die Primarschule den Grossteil ihrer verzinslichen Schulden abgebaut hat
Die Verschuldung steigt zwar deutlich an, der festgelegte Maximalwert wird jedoch während des Planungszeitraums nicht überschritten.	• Keine dringenden Massnahmen notwendig • Konsequente Priorisierung der Investitionen jedoch empfohlen • Alternative Finanzierungsmethode für die Kläranlage Buechbrunnen

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

Finanzpolitische Ziele

Der Finanzhaushalt soll sich in den nächsten Jahren an folgenden Zielgrössen ausrichten

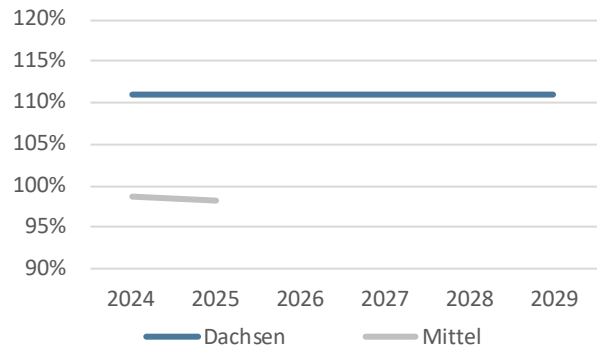
Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

Die Steuerbelastung soll eine stabile Entwicklung aufweisen. Unter Berücksichtigung des mittel-/langfristigen Rechnungsausgleichs sollte der Steuerfuss möglichst tief liegen. Bei Veränderungen des Steuerfusses wird die Veränderung des kant. Mittelwertes beachtet.

Messgrösse:

Steuerfuss vs. kantonalem Mittelwert

Steuerhaushalt



Nach der Senkung des Steuerfusses durch die Sekundarschule im Jahr 2024 liegt der Gesamtsteuerfuss rund 12 Prozentpunkte über dem kantonalen Mittelwert.

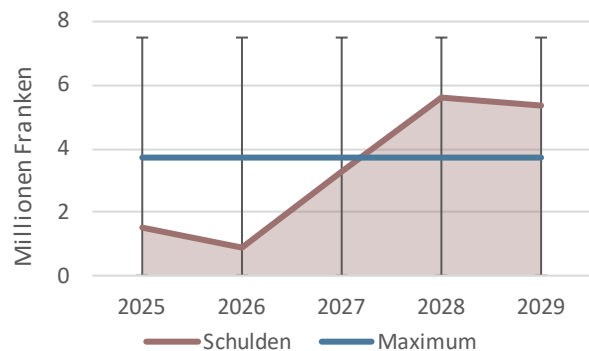
Begrenzung Verschuldung

Um künftige Generationen nicht mit hohen Schulden zu belasten, sollen die verzinslichen Schulden abzüglich Liquidität im Gesamthaushalt nicht mehr als 7,5 Mio. Franken betragen.

Messgrösse:

Bandbreite von 0 – 7,5 Mio. Franken

Gesamthaushalt



Die Verschuldung erhöht sich zwar nahezu auf das Dreifache, bleibt jedoch während des gesamten Planungszeitraums innerhalb der festgelegten Bandbreite und überschreitet deren Obergrenze nicht.

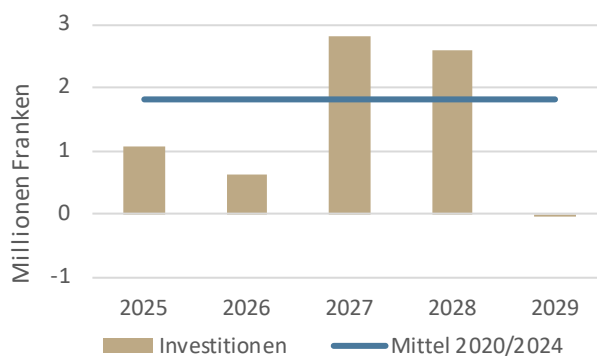
Investitionsvorhaben

Derzeit stehen die für die Werterhaltung notwendigen Investitionen und Anpassungen an neue Bedürfnisse im Mittelpunkt.

Messgrösse:

Investitionsvolumen

Gesamthaushalt



Für die kommenden Jahre sind, verglichen mit den Vorjahren, tiefere Investitionen vorgesehen. Die überdurchschnittlichen Werte ab 2027 sind auf das Darlehen an die Kläranlage Buechbrunnen zurückzuführen.

Finanzplanung als Führungsvorgaben

Die Finanzplanung soll alljährlich so abgeschlossen werden, dass deren Schlussfolgerungen mit dem wünschbaren Zustand übereinstimmen. Somit gibt sie für die künftige Budgetierung einen verbindlichen Rahmen vor

Sollten sich wichtige Rahmenbedingungen in Gesellschaft, Politik, Wirtschaft und Technik so verändern, dass von anderen Planungsannahmen ausgegangen werden muss, wird mit einer Anpassung der Ziele oder anderen geeigneten Massnahmen reagiert.

Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung	1'000 Fr.
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	2'511
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-2'863
Veränderung Nettovermögen	-352
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-352

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2029) Fr./Einw.	1'659
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)	88%

Mit **steigender Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die **Grundstückgewinnsteuern** bleiben weiterhin ein wichtiger Faktor. Der Haushalt wird wegen **steigender Kosten**, insbesondere in den Bereichen Soziale Sicherheit und Pflege belastet. Die Anzahl Schüler/innen sinkt leicht, dennoch wird mit steigenden **Bildungsausgaben** gerechnet. Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

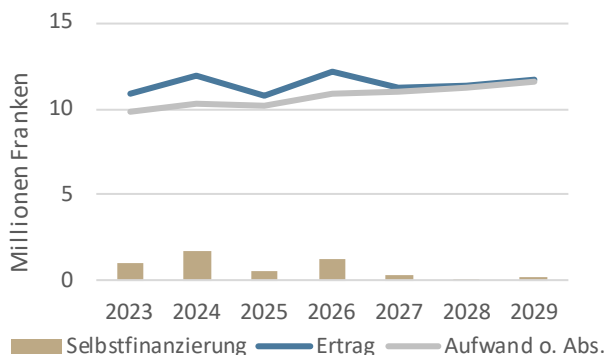
- Schiessanlage Rheinau
- Diverse Strassensanierungen

Finanzvermögen

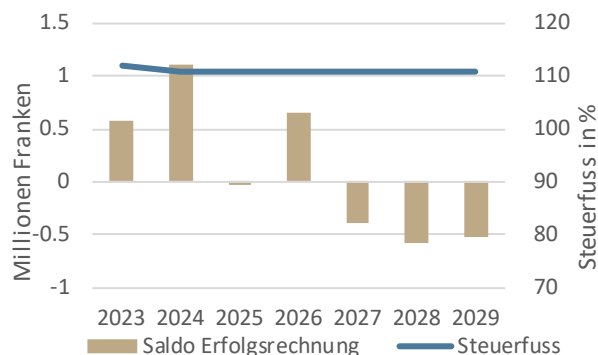
- keine

moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerverwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss zwischen 0,4 und 0,6 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 16,5 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 2,5 Mio. Franken, womit die eher tiefen Investitionen von 2,9 Mio. Franken zu 88 % gedeckt werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 1,7 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

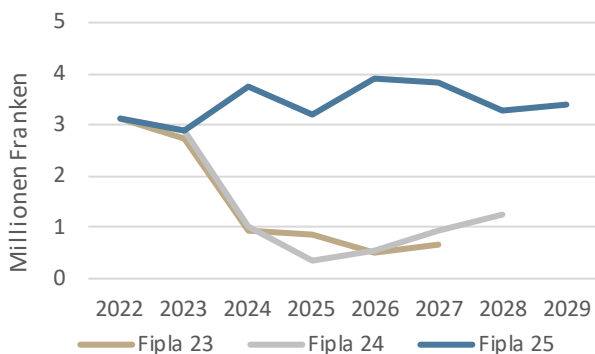
Erfolgsrechnung



Ergebnis und Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein höheres Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung führen insbesondere steigende Ausgaben in den Bereichen Soziales, Bildung sowie Gesundheit zu einer zusätzlichen Belastung. Gleichzeitig fällt das prognostizierte Bevölkerungswachstum tiefer aus als im Vorjahr, was zu geringeren Steuereinnahmen bzw. weniger Ressourcenausgleich führt. Diese Effekte können nicht durch die optimistischere Konjunkturprognose und höhere Beiträge im Sozialbereich kompensiert werden.

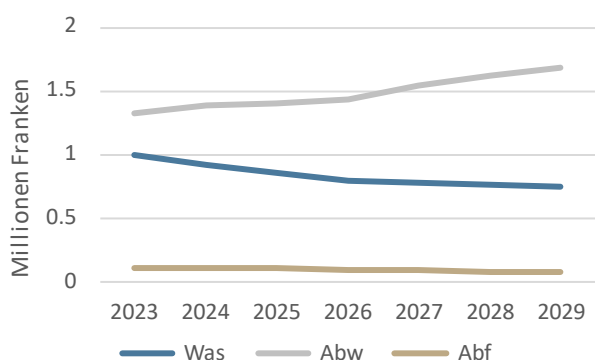
Die Verbesserung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich vor allem aus tieferen Investitionen, besseren Rechnungsab- schlüssen 2024 und (voraussichtlich) 2025 sowie hohen Grundstückserträgen im 2026.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2025 - 2029)	1'000 Fr.	Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		-74	256	101
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		40	-4'250	-
Haushaltüberschuss/-defizit		-34	-3'994	101

Kennzahlen		Was	Abw	Abf
Spezialfinanzierung (31.12.2029)	1'000 Fr.	738	1'681	69
Kostendeckungsgrad (2029)		92%	122%	96%
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)		186%	6%	k.A.
Gebührenertrag (2029)	Fr./Einw.	97	164	88

Entwicklung Spezialfinanzierung

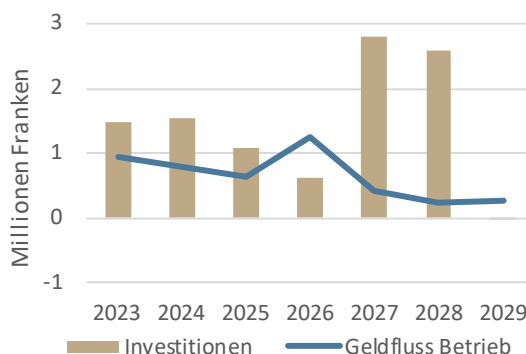


Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Gem. Finanzmanagement
Abwasser	Erhöhung	Gem. Finanzmanagement
Abfall	stabil	-

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung	1'000 Fr.
Liquide Mittel (1.1.2025)	4'283
Geldfluss betriebliche Tätigkeit	2'792
Geldfluss Investitionstätigkeit	
- Verwaltungsvermögen	-7'073
- Finanzvermögen	-
	-7'073
Geldfluss Finanzierungstätigkeit	
- Rückzahlung Schulden	-5'000
- Neuaufnahme Schulden	7'000
- Veränderung Anlagen	1'000
	3'000
Veränderung Liquide Mittel	-1'281
Liquide Mittel (31.12.2029)	3'002
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2029	58
Schulden inkl. KK per 31.12.2029	1.1% 8'395



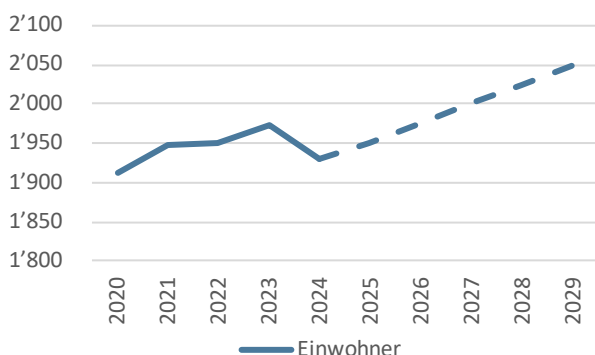
Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss (Steuer- und Gebührenhaushalte) von 2,9 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 7,1 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 4,2 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität (inkl. Finanzanlagen) und durch die Erhöhung der verzinslichen Schulden um 3,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 8,4 Mio. Franken.

Planungsgrundlagen

Die konjunkturellen Aussichten der Schweiz haben sich im Herbst 2025 eingetrübt. Die jüngsten US-Zölle treffen die exportorientierte Industrie hart und verstärken die bestehende Unsicherheit. Besonders die Maschinen- und Uhrenindustrie verlieren an Dynamik, während die Pharmabranche zwar stabilisiert, ihre Gewinne in den USA jedoch unter Preisdruck stehen. Kurzfristig stützt die tiefe Inflation, doch der globale Gegenwind dämpft das Vertrauen. Das Schweizer BIP dürfte 2025 noch leicht wachsen, 2026 verlangsamt sich das Wachstum, ehe 2027 wieder eine Erholung einsetzt. Die Investitionstätigkeit bleibt schwach: Bauprojekte werden zurückgestellt und Ausrüstungsinvestitionen stagnieren. Der private Konsum trägt

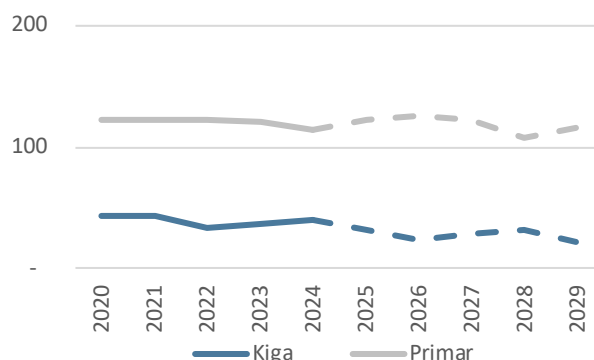
dank Kaufkraftgewinnen weiterhin, verliert aber durch den abkühlenden Arbeitsmarkt an Schwung. Die Arbeitslosigkeit steigt bis 2026 spürbar und bleibt erhöht. Die Inflation bleibt bis 2026 sehr tief, die Zinsen verharren bei null. Prognoserisiken bestehen darin, dass sich die US-Handelspolitik nicht verändert und dadurch vermehrt die Produktion ins Ausland verlagert würde. Chancen ergeben sich aus erfolgreichen Verhandlungen im Handelsstreit und einer Entspannung der internationalen Konflikte (Ukraine, Naher Osten etc.). Dieses Szenario zusammen mit fiskalischen Programmen könnte zusätzliche Wachstumsimpulse mit sich bringen.

Einwohnerprognose



Nach dem Rückgang im Jahr 2024 wird bis 2029 wieder mit einem Bevölkerungswachstum auf rund 2'050 Einwohner gerechnet.

Schülerprognose



Im Plan wird insgesamt mit einer stabilen Klassenzahl gerechnet.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 70 % vom Mittelwert können Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

Investitionen Verwaltungsvermögen

Steuerhaushalt 100 %

Gebührenhaushalte 100 %

Investitionen Finanzvermögen 100 %

Planungsgremium

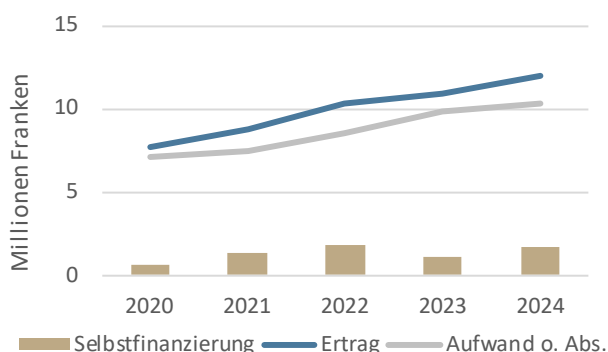
Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Primarschulpflege unter Beizug des externen Finanzberatungsbüros swissplan.ch, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess

umfasst drei Phasen: Analyse der vergangenen Jahre, Finanzpolitisches Ziel und Blick in die Zukunft (Prognosen, Investitionsprogramm nach Prioritäten, Steuerplan, Aufgabenplan, Planerfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

Die vergangenen Jahre (2020 - 2024)

Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt

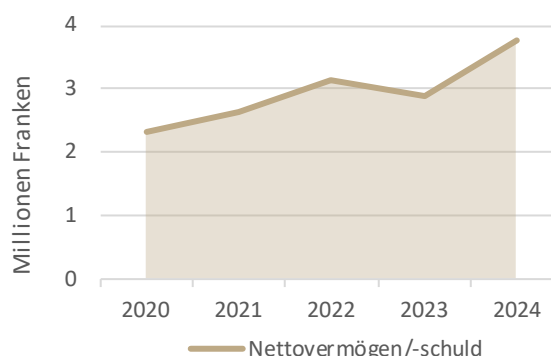


Steigende Aufwände in den Bereichen Soziales, Bildung und Pflegefinanzierung belasteten den zu Beginn der Periode effizient geführten Haushalt und führten 2023 zu überdurchschnittlich hohen Nettokosten pro Einwohner. Im Jahr 2024 konnten diese dank tieferer Ausgaben im Umweltschutz (Schiessanlage) und in der Pflegefinanzierung wieder gesenkt werden. Begünstigt durch ausserordentliche Erträge (Buchgewinnen, Grundstückgewinnsteuern und Neubewertung des Finanzvermögens) sowie durch die Steuerfusserhöhung im Jahr 2022 konnte dennoch in den meisten Jahren eine überdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt werden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den hohen Nettoinvestitionen von 7,8 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 6,6 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 84 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (0,7 Mio.) resultierte ein Haushaltsdefizit von 1,9 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2024 3,8 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein durchschnittlich hoher Wert für die Substanz.

Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um zwei Prozentpunkte zugenommen (Politische Gemeinde +3 %, Sekundarschule -1 %). Im Referenzjahr 2024 zeigt sich im Aufwandniveau ein überdurchschnittlich¹ hoher Wert für: Pflegefinanzierung Spitex, Familie und Jugend sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe.

Mit 1,7 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung 2024 um 0,6 Mio. Franken über dem Vorjahreswert. Hauptgrund für diese Verbesserung ist die Neubewertung des Finanzvermögens, die zwar nicht liquiditätswirksam ist, aber dennoch das Ergebnis beeinflusst. Zusammen mit tieferen Ausgaben in der Pflegefinanzierung konnten sowohl die rückläufigen Einnahmen bei der Grundstückgewinnsteuer als auch höhere Aufwände (Kindertagesstätte und Bildung) ausgeglichen werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil von 14,1 % liegt auf überdurchschnittlichem Niveau.

Mit dem Abschluss 2024 beträgt die Steuerkraft 69 % vom kant. Mittelwert. Dadurch besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		1'000 Fr.	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung			6'552	432	6'985
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			-7'816	-1'332	-9'148
Veränderung Nettovermögen			-1'264	-899	-2'163
Nettoinvestitionen Finanzvermögen			-673	-	-673
Haushaltüberschuss/-defizit			-1'937	-899	-2'836

Kennzahlen		Steuern	Gebühren	Total
Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	1'944	271	2'215
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		84%	32%	76%

¹ Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner höher als Median

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

F

Prognosewerte

Gemeindeentwicklung (Bevölkerung, Schülerzahl)	1
Regionalisierte Bevölkerungsprognose	1
Konjunkturelle Entwicklung (BIP, Teuerung, Zinsen)	1
Eckwerte und besondere Einflüsse	1

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Primarschulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Selbstfinanzierung und Geldflussrechnung	11
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	13
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	18
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	20
Aufgabenplan	22
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	24
Erfolgsrechnung alle Planjahre	25
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	27
Planbilanz	29
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	31
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	34
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	35

Gemeindeentwicklung	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung 1)						
Dachsen	1'931	1'950	1'975	2'000	2'025	2'050
Schülerinnen und Schüler (SuS) 2)						
- Kindergarten (PS 1-2)	40	31	24	29	31	22
- Primarstufe (PS 3-8)	114	123	126	122	108	116
Total SuS	154	154	150	151	139	138

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

2) Beginn Schuljahr, gem. Bista, ohne externe SuS

Quelle: Bevölkerung = Input Gemeinde, SuS-Zahlen = Hochrechnung swissplan.ch

Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 157%

Prognosen für den Bezirk Andelfingen	2023 - 2028		2023 - 2038	
Bevölkerungsentwicklung	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	3.8%	0.8%	12.1%	0.8%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-2.4%	-0.5%	-3.8%	-0.3%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.8%	-0.6%	-7.1%	-0.5%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	10.4%	2.1%	23.8%	1.6%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2024

Konjunkturelle Entwicklung	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittel 25/29
Bruttoinlandprodukt (BIP) 3)	1.0%	1.5%	0.9%	1.6%	1.5%	1.4%	1.4%
Teuerung 4)	1.1%	0.2%	0.5%	0.6%	0.8%	1.0%	0.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation 4)	0.6%	0.3%	0.4%	0.4%	0.7%	0.9%	0.5%
Zins 3-Monats-SARON Franken 4)	1.2%	0.1%	0.0%	0.0%	0.3%	0.5%	0.2%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr, Sportevent-bereinigt

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2027 Konjunkturprognose KOF, 24. September 2025; ab 2028: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittel 25/29
Nominales BIP	2.1%	1.7%	1.4%	2.2%	2.3%	2.4%	2.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-2.2%	1.0%	1.3%	1.3%	1.3%	1.2%	1.2%
Bevölkerung und Teuerung	-1.1%	1.2%	1.8%	1.9%	2.1%	2.2%	1.8%
Bevölkerung und nominales BIP	-0.1%	2.7%	2.7%	3.5%	3.6%	3.6%	3.2%

Realisierungsquote Investitionen 100% für sämtliche Planjahre**Besondere Einflüsse** keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar**Startsitzung Planungsprozess** Mittwoch, 2. Juli 2025

Steuerhaushalt		2025	2026	2027	2028	2029							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	610	1'256	316	137	192	2'510						
Nettoinvestitionen VV		-1'167	-546	-400	-680	-70	-2'863						
Veränderung Nettovermögen		-557	710	-84	-543	122	-353						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		-557	710	-84	-543	122	-353						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		10'090	2'412	10'859	2'589	10'920	2'642	11'203	2'679	11'498	2'723	3.3%	3.1%
Fiskalbereich		15	5'118	15	5'423	9	5'758	9	5'942	9	6'152	-11.1%	4.7%
Grundstückgewinnsteuern			1'300		2'000		550		550		550		-19.3%
Direkter Finanzausgleich	2)		1'708		1'933		2'114		1'976		2'066		4.9%
Abschreibungen VV		640		608		697		715		711		2.7%	
Interne Verrechnungen		284	284	281	281	294	294	318	318	338	338	4.5%	4.5%
Finanzaufwand/-ertrag		74	250	47	232	50	231	53	254	64	273	-3.5%	2.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		11'102	11'072	11'811	12'458	11'970	11'589	12'298	11'720	12'621	12'101	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-30		647		-381		-578		-519		-861	
Abschreibungen		640		608		697		715		711		3'372	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	610		1'256		316		137		192		2'510	
Steuerfuss		89%		89%		89%		89%		89%			
Einfacher Staatssteuerertrag		5'000		5'000		5'343		5'512		5'708		3.4%	
2) konsolidierter Wert													
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-206		462		-562		-780		-728		-1'814	
Ergebnis aus Finanzierung		176		185		181		202		208		952	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-30		647		-381		-578		-519		-861	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'167		546		400		680		70		2'863	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		11'932		12'069		12'191		12'828		12'109		1%	
Verwaltungsvermögen		14'170		14'108		13'811		13'776		13'134		-7%	
Fremdkapital			8'735		8'162		8'368		9'549		8'708	0%	
Eigenkapital			17'367		18'015		17'633		17'055		16'536	-5%	
Total		26'102	26'102	26'177	26'177	26'002	26'002	26'604	26'604	25'243	25'243	-3%	
Nettovermögen/-schuld		3'197		3'907		3'823		3'279		3'402			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		5.7%		10.3%		2.8%		1.2%		1.6%		↓	4.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		52%		230%		79%		20%		274%		↗	88% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%		0.4%		0.4%		0.4%		0.5%		→	0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'640		1'978		1'911		1'619		1'659		↗	1'762 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2025	2026	2027	2028	2029							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	550	808	-387	-556	-620	-204						
Nettoinvestitionen VV		-667	-466	-250	-560	-	-1'943						
Veränderung Nettovermögen		-117	342	-637	-1'116	-620	-2'147						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		-117	342	-637	-1'116	-620	-2'147						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'180	2'038	6'974	2'092	7'010	2'139	7'248	2'171	7'498	2'208	5.0%	2.0%
Fiskalbereich		9	2'442	9	2'589	6	2'748	7	2'835	7	2'934	-7.2%	4.7%
Grundstückgewinnsteuern			1'300		2'000		550		550		550		-19.3%
Direkter Finanzausgleich	2)		806		912		998		932		975		4.9%
Abschreibungen VV		269		292		337		355		351		6.8%	
Interne Verrechnungen		254	254	240	240	253	253	277	277	297	297	4.0%	4.0%
Finanzaufwand/-ertrag		43	196	18	216	19	215	27	238	38	256	-2.8%	6.9%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		6'754	7'035	7'533	8'049	7'626	6'902	7'914	7'003	8'190	7'220	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		281		516		-724		-911		-970		-1'809	
Abschreibungen		269		292		337		355		351		1'604	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	550		808		-387		-556		-620		-204	
Steuerfuss		42%		42%		42%		42%		42%			
Einfacher Staatssteuerertrag		5'000		5'000		5'343		5'512		5'708		3.4%	
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto													
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		128		319		-919		-1'122		-1'188		-2'783	
Ergebnis aus Finanzierung		153		197		195		211		218		974	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		281		516		-724		-911		-970		-1'809	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		667		466		250		560		-		1'943	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		10'132		10'402		10'471		10'535		10'075		-1%	
Verwaltungsvermögen		9'688		9'862		9'775		9'979		9'629		-1%	
Fremdkapital			4'878		4'805		5'511		6'691		6'850	40%	
Eigenkapital			14'943		15'459		14'735		13'823		12'853	-14%	
Total		19'820	19'820	20'264	20'264	20'246	20'246	20'515	20'515	19'703	19'703	-1%	
Nettovermögen/-schuld		5'255		5'597		4'960		3'844		3'224			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		8.1%		10.3%		-5.8%		-8.3%		-9.0%		↓	-0.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		82%		173%		-155%		-99%		k.A.		↗	-11% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%		0.2%		0.3%		0.4%		0.6%		→	0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'695		2'834		2'480		1'898		1'573		↗	2'296 ø

Primarschulgemeinde**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung 1)	60	448	703	693	812	2'715
Nettoinvestitionen VV	-500	-80	-150	-120	-70	-920
Veränderung Nettovermögen	-440	368	553	573	742	1'795
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-440	368	553	573	742	1'795

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	3'910	374	3'885	497	3'910	503	3'954	509	4'000	515	0.6% 8.3%
Fiskalbereich	6	2'677	6	2'834	3	3'010	3	3'107	3	3'218	-18.0% 4.7%
Direkter Finanzausgleich 2)		902		1'021		1'116		1'043		1'091	4.9%
Abschreibungen VV	370		317		360		360		361		-0.7%
Interne Verrechnungen	30	30	41	41	41	41	41	41	41	41	8.1% 8.1%
Finanzaufwand/-ertrag	31	55	29	17	31	17	26	17	26	17	-4.5% -25.6%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											

Total	4'348	4'037	4'278	4'409	4'344	4'687	4'384	4'717	4'430	4'881	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-311		131		343		333		451		947
Abschreibungen	370		317		360		360		361		1'767
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung 1)	60		448		703		693		812		2'715
Steuerfuss	47%		47%		47%		47%		47%		
Einfacher Staatssteuerertrag	5'000		5'000		5'343		5'512		5'708		3.4%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-334	143	357	342	460	969
Ergebnis aus Finanzierung	23	-12	-14	-9	-9	-22
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-311	131	343	333	451	947

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	500	80	150	120	70	920
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	1'800		1'667		1'720		2'293		2'035		13%
Verwaltungsvermögen	4'482		4'246		4'036		3'796		3'505		-22%
Fremdkapital		3'857		3'357		2'857		2'857		1'857	-52%
Eigenkapital		2'425		2'556		2'899		3'232		3'683	52%
Total	6'282	6'282	5'913	5'913	5'756	5'756	6'089	6'089	5'540	5'540	-12%
Nettovermögen/-schuld	-2'058		-1'690		-1'137		-565		177		

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.5%	10.2%	15.1%	14.8%	16.8% → 11.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	12%	559%	468%	577%	1160% ↑ 295% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.6%	0.6%	0.5%	0.4% ↑ 0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-1'055	-856	-569	-279	86 ↑ -534 ø

Gebührenhaushalte		2025	2026	2027	2028	2029		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	9	-3	116	90	69		282	
Nettoinvestitionen VV	90	-70	-2'410	-1'910	90		-4'210	
Haushaltüberschuss/-defizit	99	-73	-2'294	-1'820	159		-3'928	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		578	586	595	588	604	715	613	721	623	727	1.9%	5.5%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		5	6	12	16	18	23	41	24	60	25	>50%	40.4%
Abschreibungen VV		44		49		39		35		31		-8.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		20	55	23	75	107	30	83	28	64	26		
Total		647	647	679	679	768	768	773	773	778	778	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		44		49		39		35		31		198	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-35		-52		77		55		38		84	
Selbstfinanzierung		9		-3		116		90		69		282	

Eckwerte							5 Jahre
Kostendeckungsgrad	94%	92%	112%	108%	105%	102%	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	58%	41%	42%		

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		-	90	160	90	2'500	90	2'000	90	-	90	
Nettoinvestitionen VV		-90		70		2'410		1'910		-90		4'210

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'747		1'768		4'139		6'014		5'893		237%	
Fremdkapital	1)		-622		-550		1'744		3'564		3'405	-647%	
Spezialfinanzierung			2'369		2'318		2'395		2'450		2'488	5%	
Total		1'747	1'747	1'768	1'768	4'139	4'139	6'014	6'014	5'893	5'893	237%	
Nettovermögen/-schuld		622		550		-1'744		-3'564		-3'405			

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.5%	-0.4%	15.7%	12.1%	9.2%	↗	7.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-10%	-4%	5%	5%	-77%	↓	7% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.7%	-0.7%	2.3%	4.7%	↗	1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	319	278	-872	-1'760	-1'661	↓	-739 ø

Wasserwerk	2025		2026		2027		2028		2029		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-32		-38		1		-1		-3		-74
Nettoinvestitionen VV	40		-120		40		40		40		40
Haushaltüberschuss/-defizit	8		-158		41		39		37		-34

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	93	9	92	9	93	9	94	9	94	9	0.7% 1.3%
Entschädigung an ZV GWV	100		108		111		114		118		3.0%
Mengegebühr		112		112		143		144		145	6.8%
Grundgebühr		40		40		52		52		53	7.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	2	2	4	6	7	8	6	8	6	8	32.6% 33.2%
Abschreibungen VV	23		27		20		17		15		-10.3%
Veränderung Spezialfinanzierung		55		66		19		19		18	
Total	217	217	232	232	231	231	232	232	233	233	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	23		27		20		17		15		101
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-55		-66		-19		-19		-18		-176
Selbstfinanzierung	-32		-38		1		-1		-3		-74

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	75%	72%	92%	92%	92%	85%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.25%	0.68%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	124	124	125	125	126	0.6% 1.2%
Gebührensatz (Fr./m³)	0.90	0.90	1.15	1.15	1.15	M
Kalkulatorische Menge (Anschluss)	800	800	810	819	829	1.2%
Gebührensatz (Fr./Anschluss)	50.00	50.00	63.89	63.89	63.89	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	40	160	40	-	40	-	40	-	40	
Nettoinvestitionen VV	-40		120		-40		-40		-40		-40

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	611		704		644		587		532		-13%
Fremdkapital	1)	-249		-90		-131		-170		-206	-17%
Spezialfinanzierung		859		794		775		756		738	-14%
Total	611	611	704	704	644	644	587	587	532	532	-13%
Nettovermögen/-schuld	249		90		131		170		206		

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-19.7%	-23.1%	0.3%	-0.6%	-1.6%	↓ -8.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	80%	-32%	-2%	3%	8%	↑ 186% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	-1.0%	-0.4%	-0.6%	-0.8%	↗ -0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	128	46	66	84	101	↗ 85 ø

Abwasserbeseitigung		2025	2026	2027	2028	2029		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		11	18	99	74	54	256	
Nettoinvestitionen VV		50	50	-2'450	-1'950	50	-4'250	
Haushaltüberschuss/-defizit		61	68	-2'351	-1'876	104	-3'994	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		52		57		57		57		58		0.7%	
Entschädigung an ZV Buechbrunnen		191		185		189		193		197		2.0%	
Kanalbenützungsgebühren			171		170		224		226		227	7.4%	
Grundgebühr			80		80		106		108		109	8.0%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		0	4	0	10	0	14	25	15	44	16	>50% 44.6%	
Abschreibungen VV		-6		-5		-8		-9		-11		17.2%	
Veränderung Spezialfinanzierung		17		23		107		83		64			
Total		255	255	260	260	345	345	349	349	352	352	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		-6		-5		-8		-9		-11		-39	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		17		23		107		83		64		295	
Selbstfinanzierung		11		18		99		74		54		256	

Eckwerte und Gebührenplanung		2025	2026	2027	2028	2029	5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		107%	110%	145%	131%	122%	123%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	62%	37%	38%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.25%	0.68%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)		107	106	107	108	108	0.6% 1.2%	
Gebührensatz (Fr./m³)		1.60	1.60	2.10	2.10	2.10	M	
Kalkulatorische Menge (Anschluss)		800	800	810	819	829	1.2%	
Gebührensatz (Fr./Anschluss)		100.00	100.00	131.25	131.25	131.25	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	50	-	50	2'500	50	2'000	50	-	50		
Nettoinvestitionen VV		-50		-50		2'450		1'950		-50		4'250	

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		54		9		2'467		4'426		4'387		8096%	
Fremdkapital			-1'350		-1'418		933		2'809		2'706	-300%	
Spezialfinanzierung			1'404		1'426		1'533		1'617		1'681	20%	
Total		54	54	9	9	2'467	2'467	4'426	4'426	4'387	4'387	8096%	
Nettovermögen/-schuld		1'350		1'418		-933		-2'809		-2'706			

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen		2025	2026	2027	2028	2029	Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		4.5%	6.7%	28.7%	21.2%	15.2%	↗ 15.3% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-23%	-35%	4%	4%	-107%	↓ 6% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-1.3%	-3.6%	-4.1%	2.7%	8.0%	↓ 0.3% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		692	718	-467	-1'387	-1'320	↓ -353 ø	

Abfallwirtschaft		2025	2026	2027	2028	2029		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		30	18	16	18	19	101	
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-	
Haushaltüberschuss/-defizit		30	18	16	18	19	101	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Eigene Aufwendungen und Erträge		143	4	153	4	154	4	155	4	156	4	0.7% 1.3%	
Kehrichtabführgebühren			172		174		176		178		180	1.2%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		3	0	7	1	11	1	10	1	10	1	34.1% 40.0%	
Abschreibungen VV		27		27		27		27		27		0.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		3			9		11		10		8		
Total		175	175	187	187	192	192	192	192	193	193	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		27		27		27		27		27		136	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		3		-9		-11		-10		-8		-35	
Selbstfinanzierung		30		18		16		18		19		101	

Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		101%	95%	94%	95%	96%	96%	
Eigenfinanzierungsgrad		10%	9%	8%	8%	7%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.25%	0.68%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant E/p.a.	
Kalkulatorische Anzahl EFH		903	914	925	936	948	1.2% 1.2%	
Gebührensatz (Fr./EFH)		190.00	190.00	190.00	190.00	190.00	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-		-		-		-		-		-	

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'083		1'056		1'029		1'001		974		-10%	
Fremdkapital			977		958		942		924		906	-7%	
Spezialfinanzierung			106		97		87		77		69	-36%	
Total		1'083	1'083	1'056	1'056	1'029	1'029	1'001	1'001	974	974	-10%	
Nettovermögen/-schuld		-977		-958		-942		-924		-906			

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		16.9%	10.2%	9.0%	9.6%	10.2%	→ 11.2% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↗ k.A. 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		1.7%	3.8%	5.3%	5.2%	5.0%	↘ 4.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-501	-485	-471	-456	-442	↓ -471 ø	

Gesamthaushalt		2025	2026	2027	2028	2029							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	619	1'253	432	227	261	2'792						
Nettoinvestitionen VV		-1'077	-616	-2'810	-2'590	20	-7'073						
Veränderung Nettovermögen		-458	637	-2'378	-2'363	281	-4'281						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		-458	637	-2'378	-2'363	281	-4'281						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		10'683	11'124	11'469	12'533	11'533	11'778	11'825	11'868	12'130	12'218	3.2%	2.4%
Abschreibungen VV		684		657		736		750		743		2.1%	
Interne Verrechnungen		284	284	281	281	294	294	318	318	338	338	4.5%	4.5%
Finanzaufwand/-ertrag		80	257	59	248	68	254	94	278	124	297	11.9%	3.7%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		20	55	23	75	107	30	83	28	64	26		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		11'749	11'719	12'489	13'136	12'738	12'357	13'071	12'493	13'399	12'880	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-30		647		-381		-578		-519		-861	
Abschreibungen		684		657		736		750		743		3'570	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-35		-52		77		55		38		84	
Selbstfinanzierung	1)	619		1'253		432		227		261		2'792	
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-207		458		-568		-763		-692		-1'771	
Ergebnis aus Finanzierung		177		189		186		184		173		910	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		-30		647		-381		-578		-519		-861	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'077		616		2'810		2'590		-20		7'073	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		619		1'253		432		227		261		2'792	
Geldfluss aus Investitionen		-1'077		-616		-2'810		-2'590		20		-7'073	
Geldfluss aus Finanzierungen		-1'000		-500		2'500		3'000		-1'000		3'000	
Veränderung flüssige Mittel		-1'458		137		122		637		-719		-1'281	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		11'932		12'069		12'191		12'828		12'109		1%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		2'883		3'020		3'142		3'779		3'060		6%	
Verwaltungsvermögen (VV)		15'917		15'876		17'950		19'790		19'027		20%	
Fremdkapital			8'113		7'613		10'113		13'113		12'113	49%	
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			4'395		3'895		6'395		9'395		8'395	91%	
Eigenkapital			19'737		20'332		20'028		19'505		19'024	-4%	
Total		27'850	27'850	27'945	27'945	30'141	30'141	32'618	32'618	31'137	31'137	12%	
Nettovermögen/-schuld		3'819		4'456		2'078		-285		-4			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	111%		111%		111%		111%		111%			
Selbstfinanzierungsanteil		5.4%		9.8%		3.6%		1.9%		2.1%	↓	4.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		57%		203%		15%		9%		-1305%	↑	39%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%		0.3%		0.3%		0.5%		0.8%	→	0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'959		2'256		1'039		-141		-2	↑	1'022	ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde		2025	2026	2027	2028	2029							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	559	805	-271	-466	-551	77						
Nettoinvestitionen VV		-577	-536	-2'660	-2'470	90	-6'153						
Veränderung Nettovermögen		-18	269	-2'931	-2'936	-461	-6'076						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		-18	269	-2'931	-2'936	-461	-6'076						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'767	7'172	7'578	8'181	7'620	7'149	7'868	7'209	8'128	7'395	4.7%	0.8%
Abschreibungen VV		313		341		376		390		382		5.1%	
Interne Verrechnungen		254	254	240	240	253	253	277	277	297	297	4.0%	4.0%
Finanzaufwand/-ertrag		48	202	30	232	37	238	68	262	99	280	19.5%	8.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		20	55	23	75	107	30	83	28	64	26		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		7'401	7'682	8'211	8'728	8'394	7'670	8'687	7'776	8'969	7'999	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		281		516		-724		-911		-970		-1'809	
Abschreibungen		313		341		376		390		382		1'803	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-35		-52		77		55		38		84	
Selbstfinanzierung	1)	559		805		-271		-466		-551		77	
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		127		315		-925		-1'105		-1'152		-2'740	
Ergebnis aus Finanzierung		154		202		201		194		182		932	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		281		516		-724		-911		-970		-1'809	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		577		536		2'660		2'470		-90		6'153	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		10'132		10'402		10'471		10'535		10'075		-1%	
Verwaltungsvermögen		11'435		11'630		13'914		15'994		15'522		36%	
Fremdkapital			4'255		4'255		7'255		10'255		10'255	141%	
Eigenkapital			17'312		17'776		17'130		16'273		15'341	-11%	
Total		21'567	21'567	22'032	22'032	24'385	24'385	26'529	26'529	25'597	25'597	19%	
Nettovermögen/-schuld		5'877		6'146		3'216		280		-181			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.6%		9.6%		-3.7%		-6.2%		-7.2%		↓	0.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		97%		150%		-10%		-19%		612%		↑	1% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%		0.2%		0.2%		0.6%		1.0%		→	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'014		3'112		1'608		138		-88		↑	1'557 ø

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2024	2025	2026	2026	2026
		Rechnung	Approx	Budget	vs. Rg.	vs. Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde		-3'757	-4'169	-4'890	-1'132	-721
Nettokosten Schule		-3'173	-3'349	-3'248	-75	101
Nettokosten Finanzen und Steuern		-602	-675	-621	-19	54
Total Aufwand (netto)		-7'533	-8'193	-8'759	-1'226	-566
Direkte Gemeindesteuern		5'135	5'103	5'408	273	304
Grundstückgewinnsteuern		739	1'300	2'000	1'261	700
Direkter Finanzausgleich		1'853	1'708	1'933	80	225
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		912	51	65	-847	13
Total Ertrag (netto)		8'638	8'163	9'406	768	1'243
Ergebnis Erfolgsrechnung		1'105	-30	647	-458	677
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		620	684	657	38	-26
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	-28	-35	-52	-24	-17
Selbstfinanzierung		1'698	619	1'253	-445	634
Überträge in Investitionsbereich		-0	-	-	0	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)	-1'277	-	-	1'277	-
Veränderung übriges Fremdkapital		373	-	-	-373	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		794	619	1'253	459	634
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)		-718	-1'077	-616	102	461
Finanzvermögen (FV)		-987	-	-	987	-
Überträge aus betrieblichem Bereich		0	-	-	-0	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	162	-	-	-162	-
Geldfluss aus Investitionen		-1'543	-1'077	-616	927	461
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	-	-2'000	-500	-500	1'500
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		158	-	-	-158	-
Veränderung Finanzanlagen	5)	-1'000	1'000	-	1'000	-1'000
Geldfluss aus Finanzierungen		-842	-1'000	-500	342	500
Veränderung Flüssige Mittel		-1'590	-1'458	137	1'727	1'595

1) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

2) inkl. Spezialfinanzierungen

3) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

4) TA, TP, Rückstellungen etc.

5) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)	2024 Rechnung	2025 Approx	2026 Budget	2025 vs. Rg.	2026 vs. Rg.	2026 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	84	90	91	8%	9%	1%
- Allgemeine Dienste	283	308	314	9%	11% !!	2%
- Verwaltungsliegenschaften	-6	23	45	-522%	-906% !!	91%
- Übriges	21	26	28	21%	32%	9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	10	10	10	-1%	-2%	-1%
- Allgemeines Rechtswesen	128	146	133	14%	3%	-9%
- Feuerwehr	41	43	41	5%	0%	-5%
- Übriges	31	27	28	-11%	-10%	1%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	16'500	18'790	20'569	14%	25% !!	9%
- Primarstufe (Franken je SuS)	22'046	22'491	21'859	2%	-1%	-3%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	23	28	126	23%	457% !!	353%
- Sport und Freizeit	66	61	90	-7%	36% !	46%
- Übriges	34	31	27	-11%	-21%	-11%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	262	257	334	-2%	28% !!	30%
- Pflegefinanzierung Spitex	377	375	347	0%	-8%	-7%
- Übriges	-63	-35	-38	-44%	-41% !!	7%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	51	53	51	3%	0%	-3%
- Familie und Jugend	281	252	261	-10%	-7%	4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	152	149	288	-2%	89% !!	93%
- Asylwesen	63	112	111	78%	76% !!	-1%
- Fürsorge, Übriges	53	60	67	13%	27% !	12%
- Übriges	-21	-24	-15	16%	-30%	-39%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	41	37	46	-10%	14%	26%
- Übriges	108	105	100	-3%	-7%	-4%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	125	111	117	-11%	-6%	5%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	131	131	131	0%	1%	1%
- Abfallwirtschaft (brutto)	94	90	95	-4%	1%	6%
- Übriges	34	107	96	216%	184% !!	-10%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	17	17	16	2%	-4%	-6%
- Übriges	-125	-120	-123	-4%	-1%	3%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	3	2	-1	-9%	-132%	-136%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	13	16	7	18%	-44%	-52%
- Planmässige Abschreibungen VV	295	328	308	11%	4% !	-6%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'946	2'138	2'476	10%	27%	16%
Nettokosten Kindergarten	342	299	250	-13%	-27%	-16%
Nettokosten Primarstufe	1'302	1'419	1'395	9%	7%	-2%
Total Nettokosten Schule(n)	1'643	1'717	1'644	5%	0%	-4%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'589	3'855	4'120	7%	15%	7%
Nettokosten Finanzen und Steuern	311	346	315	11%	1%	-9%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'900	4'201	4'435	8%	14%	6%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	349	332	344	-5%	-1%	4%
Total Kosten	4'249	4'533	4'778	7%	12%	5%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	1'931	1'950	1'975	1%	2%	1%
Anzahl SuS Kindergarten	40	31	24	-23%	-40%	-23%
Anzahl SuS Primarstufe	114	123	126	8%	11%	2%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	154	154	150	0%	-3%	-3%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	1.1%	0.2%	0.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	1.5%	0.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	2.1%	1.7%	1.4%			

Quelle: - 2027 Konjunkturprognose KOF, 24. September 2025; ab 2028: KOF Consensus Forecast

Zusammenzug Nettoinvestitionen Polit. Gemeinde (1'000 Fr.)**Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)**

1 = Mit VO bewilligt

2 = Notwendig

3 = Wunsch

Total

2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
270	-	-	-	-	-	270
357	406	150	160	-	-	1'073
40	60	100	400	-	130	730
667	466	250	560	-	130	2'073

Wasserwerk

1 = Mit VO bewilligt

2 = Notwendig

3 = Wunsch

Total

2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
-	-	-	-	-	-	-
-40	-40	-40	-40	-40	-40	-240
-	160	-	-	-	1'110	1'270
-40	120	-40	-40	-40	1'070	1'030

Abwasserbeseitigung

1 = Mit VO bewilligt

2 = Notwendig

3 = Wunsch

Total

2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
-	-	-	-	-	-	-
-50	-50	-50	-50	-50	450	200
-	-	2'500	2'000	-	500	5'000
-50	-50	2'450	1'950	-50	950	5'200

Abfallwirtschaft

1 = Mit VO bewilligt

2 = Notwendig

3 = Wunsch

Total

2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde

1 = Mit VO bewilligt

2 = Notwendig

3 = Wunsch

Total

2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Polit. Gemeinde

Total

2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
577	536	2'660	2'470	-90	2'150	8'303

#	Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total	
ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT						270						270	
1	Schiessanlage Rheinau, Erdsanierung		Brühlmeier	1	GDE	20	400					400	
2	Schiessanlage Rheinau, Bundesbeitrag Erdsanierung		Brühlmeier	1	GDE	20	-160					-160	
3	Schiessanlage Rheinau, Unterhalt Schützenhaus		Brühlmeier	1	GDE	20	30					30	
KULTUR, SPORT UND FREIZEIT						40						40	
4	Umrüstung Ortseingangstafeln		Schweizer	3	GDE	10	40					40	
SOZIALE SICHERHEIT									160			160	
5	Statthofweg 2, Heizung Luft Wärmepumpe		Brühlmeier	2	GDE	20			160			160	
VERKEHR						6	357	466	150	400	130	1'509	
6	Bushaltestelle Bahnhof		Fritschi	2	GDE	40	2	250				252	
7	Allf. Ersatz Strassenbelag Bahnhofstrasse		Fritschi	2	GDE	10	3		196			199	
8	Beleuchtung Beleuchtung Bahnhofstrasse		Fritschi	2	GDE	8		30				30	
9	Rheinauerstrasse (Strasse im Mettli)		Fritschi	3	GDE	40				400		400	
10	Projekt Fähreweg mit Uhwiesen		Fritschi	2	GDE	10		107				107	
11	Sanierung Flurstrassen (inkl. Kurve Höhenstrasse/PWI)		Fritschi	2	GDE	10			60			60	
12	Sanierung Steinmüristrasse mit Schottertränkung		Fritschi	2	GDE	10			60			60	
13	Sanierung Harnischgasse mit Schottertränkung		Fritschi	2	GDE	10			60			60	
14	Sanierung Weinbergstrasse mit Schottertränkung		Fritschi	3	GDE	10			60			60	
15	Fussweg Unterführung Steinbodenstrasse - Nordstrasse zum SB		Fritschi	3	GDE	10					130	130	
16	Ersatz Meili		Fritschi	2	GDE	10			150			150	
UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						2	-90	70	2'510	1'910	-90	2'020	6'332
Wasserversorgung						2	-40	120	-40	-40	-40	1'070	1'032
18	Ersatz Siedlung Sunnehof (GWP)		Fritschi	3	WAS	50						300	300
19	Sanierung Quelle, Reservoir Schutzzone (GWP)		Fritschi	3	WAS	30						300	300
20	Neue Wasserl. Zubenackerstr. (GWP)		Fritschi	3	WAS	50						210	210
21	Sanierung Fassung, Sauger Zuleitung (GWP)		Fritschi	3	WAS	50						200	200
22	Sanierung Reservoir Anderbach+Pumpen (GWP)		Fritschi	3	WAS	30	2					100	102
22	Sanierung WL Bahnhofstrasse		Fritschi	3	WAS	50	2		160				162
23	Anschlussgebühren		Fritschi	2	WAS	40		-40					-40
24	Anschlussgebühren		Fritschi	2	WAS	40			-40				-40
25	Anschlussgebühren		Fritschi	2	WAS	40				-40			-40
26	Anschlussgebühren		Fritschi	2	WAS	40					-40		-40
27	Anschlussgebühren		Fritschi	2	WAS	40					-40		-40

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
28 Anschlussgebühren	Fritschi	2	WAS	40							-40	-40
<u>Abwasserbeseitigung</u>						<u>-50</u>	<u>-50</u>	<u>2'450</u>	<u>1'950</u>	<u>-50</u>	<u>950</u>	5'200
28 Anschlussgebühren	Fritschi	2	ABW	40		-50						-50
29 Anschlussgebühren	Fritschi	2	ABW	40			-50					-50
29 Anschlussgebühren	Fritschi	2	ABW	40				-50				-50
29 Anschlussgebühren	Fritschi	2	ABW	40					-50			-50
28 Anschlussgebühren	Fritschi	2	ABW	40						-50		-50
30 Anschlussgebühren	Fritschi	2	ABW	40							-50	-50
31 Sanierungen Haltungen Stufe 3	Fritschi	2	ABW	50							500	500
32 Meteorwasserfassung Rebberg	Fritschi	3	ABW	50							500	500
33 Kläranlage Buechbrunnen	Fritschi	3	ABW	0				2'500	2'000			4'500
<u>Raumplanung</u>								<u>100</u>				100
35 Überarbeitung kommunales Inventar der Heimatschutzobjekte	Brühlmeier	3	GDE	10				100				100

Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)

Primarschulgemeinde	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
1 = Mit VO bewilligt	500	80	-	-	-	-	580
2 = Notwendig	-	-	150	120	70	-	340
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	500	80	150	120	70	-	920

Finanzvermögen (FV)	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
1 = Mit VO bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Notwendig	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Primarschulgemeinde	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
Total	500	80	150	120	70	-	920

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
1 Heizung Schulhaus	1	SCH	20		500						500
2 Teppiche Schulzimmer	1	SCH	8			80					80
3 Türen Schulzimmer	2	SCH	8				80				80
4 Photovoltaik Schule	2	SCH	20				70				70
5 Photovoltaik MZG	2	SCH	20						70		70
6 Photovoltaik Steinboden	2	SCH	20					40			40
7 Sanierung Dach Steinboden/Dämmung	2	SCH	20					50			50
8 Heizung Wärmepumpe Steinboden	2	SCH	20					30			30
9 Altbau Sanierung	pm	SCH	20								
10 Sanierung Schulzimmer A1/A2 / Radon	pm	SCH	20								

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						0.0%	-0.4%	0.0%	-0.3%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												
<i>Natürliche Personen</i>	4'401	4'545	4'598	4'653	4'745	4'920	4'920	5'262	5'429	5'623		105%
- Einkommen	3'866	3'998	4'016	4'096	4'194	4'340	4'340	4'536	4'681	4'847	x x x	106%
- Vermögen	536	547	582	557	551	580	580	726	749	775	x x x	103%
<i>Juristische Personen</i>	62	52	68	82	83	80	80	81	83	85		103%
- Gewinn	51	40	55	69	68	70	70	71	73	74	x x	110%
- Kapital	11	12	13	14	14	10	10	10	10	11	x x	73%
Total	4'463	4'597	4'666	4'735	4'828	5'000	5'000	5'343	5'512	5'708		105%
Steuerfuss Rechnungsjahr	39%	39%	42%	42%	42%	42%	42%	42%	42%	42%		
Steuern Rechnungsjahr	1'741	1'793	1'960	1'989	2'028	2'100	2'100	2'244	2'315	2'397		105%
Steuererträge aus früheren Jahren	129	151	135	361	247	218	326	334	346	358	x x x x	132%
Nachsteuern	6	2	2	3	1			2	2	2		0%
Aktive Steuerauscheidungen	16	21	17	29	29	22	25	26	26	27	x x x x	100%
Passive Steuerauscheidungen	-17	-35	-12	-4	-9	-18	-9	-9	-9	-9	x x x x	100%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-5	-1	-6	-5	-4	-4	-4	-4	-4		101%
Quellensteuern	-3	73	144	35	106	67	95	98	101	105	x x x	100%
Personalsteuern	38	37	39	39	39	39	39	40	40	41	x	101%
Total Ertrag Gemeindesteuern	1'907	2'038	2'282	2'446	2'435	2'425	2'572	2'730	2'817	2'917		108%
Tatsächliche Forderungsverluste	3	4	4	3	1	5	5	2	2	2		204%
Wertberichtigungen Forderungen											x x x x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	3	4	4	3	1	5	5	2	2	2		204%
Grundstückgewinnsteuern	228	365	1'096	1'026	739	1'300	2'000	550	550	550	Manuelle Festlegung	210%
Hundesteuern	14	16	16	17	17	17	17	17	17	18	x	101%
Total Ertrag Sondersteuern	243	381	1'112	1'044	756	1'317	2'017	567	567	568		208%
Tatsächliche Forderungsverluste			0					0	0	0		0%
Kantonsanteil an Hundesteuern	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4		105%
Total Aufwand Sondersteuern	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4		102%
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	68	72	74	75	80	74	74	76	77	79	wie allg. Dienste	97%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	116	131	136	146	146	140	148	151	154	157	wie allg. Dienste	104%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	3	2	2	3	5	7	8	8	8	8	wie letztes Budgetjahr	257%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'503	2'628	2'746	2'919	2'961	2'914	3'056	3'209	3'272	3'346		106%

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF
Natürliche Personen	4'397	4'541	4'593	4'647	4'740	4'920	4'920	5'262	5'429	5'623				Ø3y
- Einkommen	3'862	3'994	4'011	4'091	4'189	4'340	4'340	4'536	4'681	4'847	x	x	x	2026 in % Ø3y
- Vermögen	535	546	581	556	550	580	580	726	749	775	x	x	x	106%
Juristische Personen	62	52	68	82	83	80	80	81	83	85				103%
- Gewinn	51	40	55	69	68	70	70	71	73	74	x	x		110%
- Kapital	11	12	13	14	14	10	10	10	10	11	x	x		73%
Total	4'459	4'593	4'660	4'729	4'822	5'000	5'000	5'343	5'512	5'708				106%
Steuerfuss Rechnungsjahr	47%	47%	47%	47%	47%	47%	47%	47%	47%	47%				
Steuern Rechnungsjahr	2'096	2'159	2'190	2'223	2'266	2'350	2'350	2'511	2'591	2'683				106%
Steuererträge aus früheren Jahren	158	184	164	422	285	250	365	375	388	402	x	x	x	126%
Nachsteuern	8	2	2	4	1			2	2	2				0%
Aktive Steuerauscheidungen	20	25	20	35	34	27	30	31	32	33	x	x	x	100%
Passive Steuerauscheidungen	-20	-42	-15	-5	-11	-21	-10	-10	-11	-11	x	x	x	101%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-6	-2	-7	-5	-5	-5	-5	-5	-5				101%
Quellensteuern	-3	88	161	39	118	76	104	107	111	114	x	x	x	98%
Total Ertrag Gemeindesteuern	2'253	2'411	2'522	2'711	2'688	2'677	2'834	3'010	3'107	3'218				107%
Tatsächliche Forderungsverluste	10	4	4	3	1	6	6	3	3	3				222%
Wertberichtigungen Forderungen											x	x	x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	10	4	4	3	1	6	6	3	3	3				222%
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	70	75	77	82	82	85	80	82	83	85	wie Schulverwaltung			
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	wie letztes Budgetjahr			

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030	Bemessung: 2029 Auszahlung: 2031
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'919	2'961	2'914	3'056	3'209	3'272	3'346
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	4'096	4'301	1) 4'350	1) 4'400	4'600	4'700	4'800
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		71%	69%	67%	69%	70%	70%	70%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	972	1'125	1'218	1'124	1'161	1'193	1'214
Einwohnerzahl	Anzahl	1'974	1'931	1'950	1'975	2'000	2'025	2'050
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	1'919	2'172	2'375	2'220	2'322	2'417	2'488
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		112%	111%	111%	111%	111%	111%	111%
Steuerfussindex		0.9817	0.9772	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	2'149	2'411	2'637	2'464	2'577	2'683	2'762
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	806	912	998	932	975	1'015	1'045
- Steuerfuss		42%	42%	42%	42%	42%	42%	42%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	902	1'021	1'116	1'043	1'091	1'136	1'169
- Steuerfuss		47%	47%	47%	47%	47%	47%	47%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	441	478	523	488	511	532	547
- Steuerfuss		23%	22%	22%	22%	22%	22%	22%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

1) von swissplan.ch prognostizierter Wert, Abweichungen zu Erfolgsrechnung (Hochrechnung bzw. Budget) sind möglich

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030	Bemessung: 2029 Auszahlung: 2031
Einwohnerzahl	Anzahl	1'974	1'931	1'950	1'975	2'000	2'025	2'050
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	386	361	356	350	342	344	347
Anteil Einwohner < 20 Jahre		19.554%	18.695%	18.281%	17.731%	17.085%	17.002%	16.919%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.551%	22.417%	22.336%	22.256%	22.176%	22.096%	22.017%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-59	-72	-79	-89	-102	-103	-105
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'507	12'587	12'613	12'676	12'752	12'854	12'982
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	1'974	1'931	1'950	1'975	2'000	2'025	2'050
Fläche in Quadratkilometer	manuell	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52
Bevölkerungsdichte	E/km2	783.3	766.2	773.8	783.7	793.6	803.5	813.5
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	378						
Steigungsindex	manuell	0.28%	0.28%	0.28%	0.28%	0.28%	0.28%	0.28%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		104.2	104.9	105.1	105.6	106.3	107.1	108.2
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde**Aufgabenplan (1'000 Fr.)**

	Plan		Veränderung		Ausserordentlich + = Verbesserung, - = Verschlechterung
	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	
	Typ	Typ	%	%	
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.7%	0.7%	
- Allgemeine Dienste	E	E	2.0%	2.0%	
- Verwaltungliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	2.0%	2.0%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Feuerwehr	E	E	2.0%	2.0%	2027ff; gem. Finanzplan Feuerwehr
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	2.0%	2.0%	2027: +195 Entfall einmalige Ausgaben (Defizit 1150-Jahr-Feier etc.)
- Sport und Freizeit	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E5	E5	7.0%	7.0%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E5	E5	7.0%	7.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Familie und Jugend	E	E	2.0%	2.0%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Asylwesen	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E2	E2	4.0%	4.0%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2027: +80 Tarifierpassung gem. Finanzmanagement
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2027: +80 Tarifierpassung gem. Finanzmanagement
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten, FV Übriges	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	0.3%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Primarschulgemeinde
Aufgabenplan (1'000 Fr.)

	Plan		Veränderung		Ausserordentlich
	Aufw Typ	Ertrag Typ	Aufw %	Ertrag %	
					+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.7%	0.7%	
Bildung					
- Kindergarten (PS 1-2)	T	T	0.7%	0.7%	
- Primarstufe (PS 3-8)	T	T	0.7%	0.7%	
- Musikschulen	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	2027: -20 Entfall einmalige Ausgaben (Sprachalarmierung)
- Tagesbetreuung	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Sonderschulen	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Übriges	ES	ES	2.0%	2.0%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	2.0%	2.0%	
Gesundheit	ES	ES	2.0%	2.0%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	2.0%	2.0%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten, FV Übriges	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	0.3%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Polit. Gemeinde**Hochrechnung 2025 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-415
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>281</u>
Veränderung	696

Einzelpositionen

696

Bemerkung

Feuerwehr	5	Anpassung an Budget Feuerwehr
Pflegefinanzierung Heime	-40	Anpassung an 2024
Pflegefinanzierung Spitex	30	Anpassung an 2024
Volkswirtschaft Übriges	-9	ZKB-Gewinnausschüttung
Grundstückgewinnsteuern	700	Gemäss Angaben Gemeinde
Zinsen	4	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	6	Aktuelle Kalkulation

Primarschulgemeinde**Hochrechnung 2025 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-132
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-311</u>
Veränderung	-178

Einzelpositionen

-178

Bemerkung

Sonderschule	-120	Anpassung an 2024
Planmässige Abschreibungen	-58	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2025 Approx		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	1'124	402	1'216	431	1'236	439	1'255	447	1'276	455	3.2%	3.1%
- Exekutive	177	1	181		182		183		184		1.1%	>-50%
- Allgemeine Dienste	799	338	836	364	853	371	870	379	887	386	2.7%	3.4%
- Verwaltungsliegenschaften	109	63	155	67	157	68	158	68	159	69	9.9%	2.1%
- Übriges	40		44		44		45		45		3.2%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	489	47	465	47	486	49	501	51	517	53	1.4%	2.9%
- Öffentliche Sicherheit	20	0	20	0	20	0	21	0	21	0	1.5%	1.5%
- Allgemeines Rechtswesen	331	46	308	46	321	48	333	50	347	52	1.2%	3.0%
- Feuerwehr	84		81		89		90		92		2.4%	
- Übriges	55	1	56	1	56	1	57	1	57	1	1.1%	0.5%
Kultur, Sport und Freizeit	323	122	574	122	390	124	398	127	405	129	5.9%	1.5%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	54		248		58		59		61		2.9%	
- Sport und Freizeit	235	115	292	115	298	117	304	119	310	122	7.2%	1.5%
- Übriges	34	7	33	7	34	7	35	7	35	7	0.9%	1.5%
Gesundheit	1'267	111	1'381	118	1'475	120	1'577	123	1'685	125	7.4%	3.1%
- Pflegefinanzierung Heime	502		660		706		755		808		12.6%	
- Pflegefinanzierung Spitex	731		686		734		785		840		3.5%	
- Übriges	34	111	35	118	35	120	36	123	37	125	2.0%	3.1%
Soziale Sicherheit	2'215	1'042	2'580	1'072	2'658	1'102	2'739	1'134	2'822	1'166	6.2%	2.9%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	345	241	338	236	351	246	365	255	380	266	2.5%	2.5%
- Familie und Jugend	909	418	926	410	944	418	963	427	982	435	2.0%	1.0%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	425	134	658	89	684	92	711	96	740	100	14.9%	-7.0%
- Asylwesen	242	24	354	136	369	141	383	147	398	153	13.3%	>50%
- Fürsorge, Übriges	143	27	133	1	136	1	139	1	141	1	-0.3%	>-50%
- Übriges	151	198	171	200	174	204	177	208	181	212	4.7%	1.7%
Verkehr	580	304	591	302	602	304	613	306	624	309	1.9%	0.4%
- Gemeindestrassen	375	304	393	302	396	304	399	306	402	309	1.7%	0.4%
- Übriges	204		198		206		214		222		2.1%	
Umweltschutz und Raumordnung	857	649	870	680	960	769	967	774	974	780	3.2%	4.7%
- Wasserwerk	217	217	232	232	231	231	232	232	233	233	1.7%	1.7%
- Abwasserbeseitigung	255	255	260	260	345	345	349	349	352	352	8.5%	8.5%
- Abfallwirtschaft	175	175	187	187	192	192	192	192	193	193	2.5%	2.5%
- Übriges	210	1	191	1	193	1	194	1	195	1	-1.8%	0.5%
Volkswirtschaft	63	264	64	276	65	281	65	286	66	291	1.0%	2.5%
- Forstwirtschaft	61	28	63	32	64	32	64	32	64	32	1.5%	4.0%
- Übriges	2	236	1	244	1	249	1	254	1	259	-17.6%	2.3%
Finanzen und Steuern	1'755	6'013	1'897	7'106	2'087	6'046	2'029	5'984	2'125	6'216	4.9%	0.8%
- Steuern	9	3'742	9	4'589	6	3'298	7	3'385	7	3'484	-7.2%	-1.8%
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	1'343	2'149	1'499	2'411	1'639	2'637	1'532	2'464	1'602	2'577	4.5%	4.6%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	55	77	35	61	42	67	73	91	103	110	17.0%	9.1%
- Emmissionskosten, FV Übriges	4		4		4		4		4		0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	74	44	58	44	58	44	58	44	58	44	-5.8%	0.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		1		1		1		1		0.5%
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	269	292		337		355		351		6.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	8'745	9'026	9'710	10'226	10'033	9'309	10'219	9'308	10'571	9'601	4.9%	1.6%
Ergebnis	281		516		-724		-911		-970			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Parkplatz-, Forstreserve-, Mehrwertausgleichsfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2025 Approx		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	11		11		11		11		12		2.4%	
Bildung	3'852	418	3'838	510	3'861	515	3'904	520	3'947	526	0.6%	5.9%
- Kindergarten (PS 1-2)	295		261		263		265		267		-2.5%	
- Primarstufe (PS 3-8)	1'828	204	1'808	275	1'821	277	1'835	279	1'848	282	0.3%	8.4%
- Musikschulen	75		65		66		68		69		-2.1%	
- Schulliegenschaften	562	115	594	106	578	107	582	108	586	108	1.1%	-1.4%
- Tagesbetreuung	156	77	198	106	202	108	206	110	210	112	7.7%	10.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung	429		511		521		531		542		6.0%	
- Volksschule, Sonstiges	101		101		102		105		107		1.5%	
- Sonderschulen	406	23	299	23	305	23	311	23	318	23	-5.9%	0.3%
- Übriges	1		1		1		1		1		1.5%	
Kultur, Sport und Freizeit	69	36	68	40	69	41	71	42	72	42	1.1%	4.2%
Gesundheit	9		9		10		10		10		4.1%	
Soziale Sicherheit												
Finanzen und Steuern	408	3'583	351	3'859	394	4'131	388	4'155	390	4'313	-1.1%	4.7%
- Steuern	6	2'677	6	2'834	3	3'010	3	3'107	3	3'218	-18.0%	4.7%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung												
- Ressourcenausgleich, Auflösung												
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		902		1'021		1'116		1'043		1'091		4.9%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	31	4	29	4	31	4	26	4	26	4	-4.5%	1.2%
- Emmissionskosten, FV Übriges	0		0		0		0		0		0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		0		0		0		0		0		0.5%
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 370		317		360		360		361		-0.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	4'348	4'037	4'278	4'409	4'344	4'687	4'384	4'717	4'430	4'881	0.5%	4.9%
Ergebnis	-311		131		343		333		451			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde**Geldflussrechnung (1'000 Fr.)**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		-3'162	-3'778	-3'562	-3'815	-3'969	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		2'442	2'589	2'748	2'835	2'934	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		-721	-1'189	-815	-980	-1'035	
Zinssaldo		-20	-6	-6	-36	-66	
Deckungsbeitrag I		-741	-1'195	-821	-1'016	-1'101	
Grundstückgewinnsteuern		1'300	2'000	550	550	550	
Deckungsbeitrag II		559	805	-271	-466	-551	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)						
Veränderung übriges Fremdkapital	1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		559	805	-271	-466	-551	77
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-577	-536	-2'660	-2'470	90	
Investitionen Sachanlagen FV							
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Veränderung Fonds im Eigenkapital							
Geldfluss aus Investitionen		-577	-536	-2'660	-2'470	90	-6'153
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden							
Zunahme langfristige Schulden		1'000 1.00%		3'000 1.00%	3'000 1.00%		
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)	-2'000 0.25%					
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)						
Veränderung interne Kontokorrente							
Veränderung externe Kontokorrente							
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		-1'000	-	3'000	3'000	-	5'000
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		-1'018	269	69	64	-461	-1'076
Endbestand flüssige Mittel		1'969	2'238	2'308	2'372	1'911	
Zielliquidität	3)	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
Endbestand verzinsliche Schulden	4)	1'000	1'000	4'000	7'000	7'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich
2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten
3) gem. Angabe Gemeinde
4) inkl. kurzfristiger Anteil

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2025	2'000	0.25%	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	2'000	0.25%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		0.5		

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

I. Betriebliche Tätigkeit

	2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
<i>Deckungslücke II</i>	-2'592	-2'364	-2'284	-2'395	-2'387	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	2'677	2'834	3'010	3'107	3'218	
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	85	470	727	712	831	
Zinssaldo	-25	-22	-24	-19	-19	
<i>Deckungsbeitrag</i>	60	448	703	693	812	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	60	448	703	693	812	2'715

II. Investitionstätigkeit

Investitionen VV allgemein	-500	-80	-150	-120	-70	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Veränderung Fonds im Eigenkapital						
Geldfluss aus Investitionen	-500	-80	-150	-120	-70	-920

III. Finanzierungstätigkeit

Abnahme langfristige Schulden	-1'000 0.30%			-1'000 0.45%		
Zunahme langfristige Schulden		500 1.00%	-500 1.00%			
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-1'000 0.30%	-1'000 0.30%			-1'000 0.45%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	1'000 0.30%			1'000 0.45%		
Veränderung interne Kontokorrente						
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen	1'000 0.25%					
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-	-500	-500	-	-1'000	-2'000

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	-440	-132	53	573	-258	-205
Endbestand flüssige Mittel	857	724	777	1'350	1'091	
Zielliquidität 3)	500	500	500	500	500	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	3'000	2'500	2'000	2'000	1'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.93%	1.19%	1.24%	1.24%	2.03%	

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich

2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten

3) gem. Angabe Gemeinde

4) inkl. kurzfristiger Anteil

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2025	1'000	0.30%	1'000	0.25%
2026	1'000	0.30%	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	1'000	0.45%	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	1'000	2.03%	-	-
2034	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	4'000	0.77%	1'000	0.25%
Zinsbindung (Jahre)		3.8		0.5

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2025		2026		2027		2028		2029		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	1'969		2'238		2'308		2'372		1'911		-3%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	48		48		48		48		48		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	6'575		6'575		6'575		6'575		6'575		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	1'541		1'541		1'541		1'541		1'541		0%
Total Finanzvermögen	10'132		10'402		10'471		10'535		10'075		-1%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	11'435		11'630		13'914		15'994		15'522		36%
Total Verwaltungsvermögen	11'435		11'630		13'914		15'994		15'522		36%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		395		395		395		395		395	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		2'471		2'471		2'471		2'471		2'471	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		1'000		1'000		4'000		7'000		7'000	600%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)		166		166		166		166		166	0%
- Übriges Fremdkapital		223		223		223		223		223	0%
Total Fremdkapital		4'255		4'255		7'255		10'255		10'255	141%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		2'369		2'318		2'395		2'450		2'488	5%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		14'943		15'459		14'735		13'823		12'853	-14%
Total Eigenkapital		17'312		17'776		17'130		16'273		15'341	-11%
Total	21'567	21'567	22'032	22'032	24'385	24'385	26'529	26'529	25'597	25'597	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) Gebührenhaushalte

6) inkl. Globalbudgets und Mehrwertausgleichsfonds

7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Primarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2025		2026		2027		2028		2029		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	857		724		777		1'350		1'091		27%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	10		10		10		10		10		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	933		933		933		933		933		0%
Total Finanzvermögen	1'800		1'667		1'720		2'293		2'035		13%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	4'482		4'246		4'036		3'796		3'505		-22%
Total Verwaltungsvermögen	4'482		4'246		4'036		3'796		3'505		-22%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		781		781		781		781		781	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		1'000						1'000			-100%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		2'000		2'500		2'000		1'000		1'000	-50%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		76		76		76		76		76	0%
Total Fremdkapital		3'857		3'357		2'857		2'857		1'857	-52%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds, Spezialfinanzierungen 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)		200		200		200		200		200	0%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		2'225		2'356		2'699		3'032		3'483	57%
Total Eigenkapital		2'425		2'556		2'899		3'232		3'683	52%
Total	6'282	6'282	5'913	5'913	5'756	5'756	6'089	6'089	5'540	5'540	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) inkl. Globalbudgets und Mehrwertausgleichsfonds

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2025	2026	2027	2028	2029		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'950	1'975	2'000	2'025	2'050		
Steuerfuss	42%	42%	42%	42%	42%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	7.6%	9.6%	-3.7%	-6.2%	-7.2%	↓	0.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	6.0%	10.1%	-1.3%	1.2%	1.0%	↘	3.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	97%	150%	-10%	-19%	612%	↑	1% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.2%	0.2%	0.6%	1.0%	→	0.5% ø
Kapitaldienstanteil	4.6%	4.2%	5.3%	5.8%	5.9%	↗	5.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	52%	46%	93%	132%	128%	→	90% ø
Nettovermögensquotient	4) 242%	239%	118%	10%	-6%	↑	121% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 3'014	3'112	1'608	138	-88	↑	1'557 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	5	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	78%	79%	67%	58%	56%	↑	67% ø
Zinsbelastungsquote	5) 0.0%	0.0%	2.0%	3.6%	3.3%	↑	1.8% ø
Investitionsanteil	10.8%	7.6%	26.4%	24.4%	0.0%	→	13.9% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)		20	15	13	↘	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 3'057	3'507	2'447	1'899	232	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 26.2%	38.5%	-17.2%	-24.0%	-25.9%	↑	-1.8% ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

8) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)

Primarschulgemeinde	2025	2026	2027	2028	2029		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'950	1'975	2'000	2'025	2'050		
Steuerfuss	47%	47%	47%	47%	47%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	1.5%	10.2%	15.1%	14.8%	16.8%	➔	11.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.0%	-2.4%	-1.2%	-0.9%	-1.1%	⬆	-1.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	12%	559%	468%	577%	1160%	⬆	295% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.6%	0.6%	0.5%	0.4%	⬆	0.5% ø
Kapitaldienstanteil	9.9%	7.8%	8.3%	8.2%	7.9%	➔	8.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	94%	75%	60%	59%	37%	⬆	65% ø
Nettovermögensquotient	4) -77%	-60%	-38%	-18%	6%	⬆	-37% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -1'055	-856	-569	-279	86	⬆	-534 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	6	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	39%	43%	50%	53%	66%	⬆	50% ø
Zinsbelastungsquote	5) 3.6%	2.8%	2.1%	2.0%	0.9%	⬆	2.3% ø
Investitionsanteil	11.3%	2.0%	3.7%	2.9%	1.7%	➔	4.3% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 8					⬆	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 590	859	1'208	1'243	1'520	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 2.5%	19.0%	28.0%	26.7%	30.3%	⬆	21.7% ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

8) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)

Gesamthaushalt		2025	2026	2027	2028	2029	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		1'950	1'975	2'000	2'025	2'050	
Gesamtsteuereffuss	4)	111%	111%	111%	111%	111%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		5.4%	9.8%	3.6%	1.9%	2.1%	↓ 4.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		3.3%	5.5%	-1.3%	0.5%	0.3%	↗ 1.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		57%	203%	15%	9%	-1305%	↑ 39% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%	0.3%	0.3%	0.5%	0.8%	→ 0.5% ø
Kapitaldienstanteil		6.5%	5.4%	6.5%	6.7%	6.7%	↗ 6.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil		67%	56%	80%	104%	93%	↗ 80% ø
Nettovermögensquotient	5)	75%	82%	36%	-5%	0%	↑ 38% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	1'959	2'256	1'039	-141	-2	↑ 1'022 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	5	3	3	4	3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		68%	70%	64%	57%	58%	↑ 63% ø
Zinsbelastungsquote	6)	1.3%	1.0%	2.0%	3.0%	2.4%	↑ 1.9% ø
Investitionsanteil		11.0%	5.8%	20.0%	18.4%	0.6%	→ 11.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	>100		46	29	32	↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	3'647	4'366	3'655	3'142	1'752	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	13.7%	28.2%	6.6%	2.8%	3.8%	↑ 10.6% ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)

Spezifische Werte

(Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)		2'914	3'056	3'209	3'272	3'346	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	317	634	216	112	127	281 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-552	-312	-1'405	-1'279	10	-708 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-	- ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-235	323	-1'189	-1'167	137	-426 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'906	9'121	8'817	8'422	8'066	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		1'215	1'173	1'197	1'210	1'214	

10) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

Der Regierungsrat verfolgt in den Richtlinien der Regierungspolitik 2023 - 2027 zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Die Position des Kantons Zürich im interkantonalen Steuerwettbewerb hat sich in den vergangenen Jahren stark verändert. Im Zuge der STAF (Steuerreform und AHV-Finanzierung) haben etliche Kantone ihre Gewinnsteuersätze teilweise deutlich gesenkt. Der Kanton Zürich hat bei natürlichen Personen eine mittlere Steuerbelastung, während er bei juristischen Personen laut dem jüngsten Steuerbelastungsmonitor neu die höchste Gewinn- und Kapitalbelastung aller Kantone aufweist. In den geraden Jahren (2026 und 2028) werden der Steuertarif sowie die Abzüge beim Einkommen und Vermögen für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst (Ausgleich der kalten Progression). Die steuerliche Neubewertung der Liegenschaften (Eigenmiet- und Vermögenssteuerwerte) ist im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan im Steuerertrag per 1.1.2026 mit Wirksamkeit ab 2027 individuell berücksichtigt.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug, Individualbesteuerung, Anrechnung Gewinnsteuer an Kapitalsteuer etc.), die Partizipation des Kantons am Grundstückgewinnsteuerertrag mit 25%, eine allfällige Abschaffung des Eigenmietwerts (eidg. Volksabstimmung am 28.9.2025) sowie die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer sind noch offen und im Finanz- und Aufgabenplan nicht abgebildet.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2025

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2025 erfüllt der Finanzausgleich aus Sicht des Regierungsrates nach wie vor seine gesetzlichen Vorgaben. Entgegen der Einschätzung des Fachbeirats sieht der Regierungsrat im Ressourcenausgleich keine Hinweise darauf, dass der Einbezug des Steuerfusses bei den Ressourcenzuschüssen zu Fehlanreizen führt. Der Fachbeirat regt hingegen an, den Steuerfuss bei den Ressourcenzuschüssen nicht mehr oder zumindest weniger stark einzubeziehen. Der Regierungsrat ist offen, die Kritik des Fachbeirats bei einer Überarbeitung des Finanzausgleichs zu berücksichtigen. Bezüglich Sonderlastenausgleich teilt der Regierungsrat die Einschätzung des Fachbeirats, künftig bei spezialgesetzlichen Änderungen darauf zu achten, welche Lasten bereits durch den Finanzausgleich kompensiert werden. Eine solche Doppelkompensation wurde vom Fachbeirat z.B. im Bereich der Gemeindestrassen

im Zusammenhang mit den Beiträgen aus dem Strassenfonds ausgemacht. Eine weitere Doppelkompensation wird beim demografischen Sonderlastenausgleich beim Kinder- und Jugendheimgesetz im Bereich Bildung genannt. Der Regierungsrat hält es aufgrund der Stellungnahme des Fachbeirats sowie des Anliegens im Postulat KR-Nr. 171/2024 „Braucht der innerkantonale Finanzausgleich eine Auffrischung?“ für angezeigt, den Finanzausgleich zu überprüfen.

Bildung

Im Schulbereich sind verschiedene finanziell bedeutende Massnahmen vorgesehen. Diese umfassen unter anderem die Anpassung des Lehrpersonalgesetzes zur Attraktivierung des Lehrberufs, die gesetzliche Verankerung von heilpädagogisch geführten Förderklassen sowie der Begabungs- und Begabtenförderung. Insbesondere die Anpassungen am Lehrpersonalgesetz dürften für die Schulen zu Mehrkosten führen. Im Finanz- und Aufgabenplan sind die geplanten Massnahmen nicht automatisch berücksichtigt.

Pflegefinanzierung

Die Kosten im Bereich Pflegefinanzierung sind in den letzten Jahren stark angestiegen. Dies ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass der Pflegebedarf zugenommen hat. Die Anzahl Bewohner der stationären Pflege ist hingegen ungefähr stabil geblieben, trotz gestiegener Einwohnerzahl. Die Heimeintritte erfolgen heute tendenziell später, dafür bereits in einer höheren Pflegestufe. Zudem wird die ambulante Pflege stärker in Anspruch genommen. Weil diese Trends weiter anhalten dürfte, wurde die Zuwachsrate im Aufgabenplan erhöht.

Zürcher Verkehrsverbund

Bis 2026 wird mit einem steigenden Gesamtaufwand gerechnet (u.a. höheres Leistungsentgelt an die Verkehrsunternehmen und Wegfall der Vorteilsanrechnung ab 2026). Anschliessend wird von einer Stabilisierung ausgegangen.

Katalog möglicher Korrekturmassnahmen

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

- Kenntnis der eigenen Anlagen- und Kostenstruktur
- Überwachung der Wirtschaftlichkeit
- Expliziter Bezug zu Aufgabenplanung
- Formulierung von Zielgrössen (inkl. Leistungsaufträge)
- Verknüpfung von Kosten- mit Leistungsdaten (Einführung betriebliches Rechnungswesen, Kostenrechnung)

Langfristige Vision

- Klare Vorstellung über Entwicklung Standort (Zonen-/Ortsplanung, Bevölkerung, Angebot, Steuern etc.)

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne Budgettechniken anwenden (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandskontrolle und ökonomische Materialbewirtschaftung
- Überprüfung der Kostenverteilungsschlüssel bei überkommunalen Aufgaben (Zweckverbände etc.)
- Optimierte Cash Management (Optimierung Fakturierungszyklen, Mahnwesen, Liquiditätsplanung etc.)
- Credit Management (Laufzeiten staffeln etc.)
- Zurückhaltung bei der Übernahme von neuen zusätzlichen Aufgaben
- Zurückhaltung und Sparsamkeit bei neuen Investitionsvorhaben
- Anwendung längerer Nutzungsdauern (führt zu geringerer Abschreibungsbelastung)
- Genaue Planung der Folgekosten von Neuinvestitionen
- Allgemein sparsames Haushalten (Vollzug)

Steigerung Ertrag

- Festlegung von Sollkostendeckungsgraden unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten (z.B. Regionales Betriebsamt / Zivilstandsamt, Tagesstrukturen, Eigenwirtschaftsbetriebe etc.)
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip)
- Mietzinspolitik überprüfen

Entlastung Investitionsrechnung

- Projekt neu lancieren (u.U. mit Wettbewerb)
- Projekt zeitlich verschieben
- Projekt zusammen mit anderen Trägern (Gemeinde oder Private) realisieren -> Synergien, PPP
- Projekt absagen
- Einführung Nutzwertanalyse für Priorisierung Investitionen (Wichtigkeit, Wirtschaftlichkeit, Risiken)

Optimierung Liegenschaftsportfolio

Formulierung Land- und Liegenschaftspolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

- Reduktion Zinsaufwand, Entfall Unterhalts- und Administrationskosten (Konzentration auf Kerngeschäft)
- dafür Verlust Mietzinsertrag
- Einmalige Verbuchung realisierter Buchgewinn als Ertrag in der Erfolgsrechnung

Achtung: Die Veräusserung von Werten des Finanzvermögens hat auf die Vermögenssituation nur bedingten Einfluss (einmaliger Buchgewinn und Fremdkapitalzins), da es für die Höhe des Nettovermögens bzw. der Nettoschuld keine Rolle spielt, ob Fremdkapital aufgenommen oder Finanzvermögen verkauft wird.

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

- Einführung Finanzmanagement mit langfristiger dynamischer Planrechnung (Life cycle-Betrachtung)
- Festsetzung von Bandbreiten der Verschuldung gegenüber Steuerhaushalt

Analyse vergangene Jahre 2020 - 2024

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

V

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Primarschulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	8
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	9

Spezialauswertungen

Selbstfinanzierung und Geldflussrechnung 2024 (Ist und Prognosen)	10
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	11
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	12
Vergleich Nettoaufwendungen Bildungsbereich Fr./SuS	14
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	15
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	16

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	18
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	20
Investitionsrechnung	22
Bilanz	23
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	25
Steuerstatistik	28

Steuerhaushalt

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 641	1'316	1'842	1'076	1'677	6'552
Nettoinvestitionen VV	-3'347	-978	-1'347	-1'333	-811	-7'816
Veränderung Nettovermögen	-2'707	338	495	-256	866	-1'264
Nettoinvestitionen FV	349	-	-	-35	-987	-673
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'358	338	495	-291	-121	-1'937

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	6'984	1'242	7'395	2'018	8'443	2'105	9'786	2'638	9'641	2'600	8.4% 20.3%
Fiskalbereich	16	4'174	12	4'464	11	4'820	10	5'174	6	5'140	-22.7% 5.3%
Grundstückgewinnsteuern		228		365		1'096		1'026		739	34.1%
Direkter Finanzausgleich	2)	1'882		1'766		1'773		1'870		1'853	-0.4%
Abschreibungen VV	705		445		404		495	0	572		-5.1%
Interne Verrechnungen	422	422	393	393	409	409	232	232	210	210	-16.0% -16.0%
Finanzaufwand/-ertrag	51	165	51	160	35	167	30	195	654	1'645	>50% >50%
Buchgewinne/-verluste						369			-0		
EK-Fonds, Aufwertungen VV					0			5			
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	8'179	8'114	8'296	9'167	9'302	10'740	10'552	11'139	11'083	12'188	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-65		871		1'438		587		1'105		3'937
Abschreibungen	705		445		404		495		572		2'621
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		0		-5		-		-5
Selbstfinanzierung	1) 641		1'316		1'842		1'076		1'677		6'552
Steuerfuss	86%		86%		89%		89%		89%		
Einfacher Staatssteuerertrag	4'463		4'597		4'666		4'735		4'828		2.0%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-180	762	937	422	115	2'056
Ergebnis aus Finanzierung	115	109	502	165	991	1'881
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-65	871	1'438	587	1'105	3'937

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	3'347	978	1'347	1'333	811	7'816
Finanzvermögen (FV)	-349	-	-	35	987	673

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	11'395		11'705		13'503		12'677		14'390		26%
Verwaltungsvermögen	11'084		11'617		12'560		13'404		13'643		23%
Fremdkapital		9'084		9'055		10'359		9'789		10'636	17%
Eigenkapital		13'396		14'266		15'705		16'292		17'397	30%
Total	22'479	22'479	23'322	23'322	26'064	26'064	26'081	26'081	28'033	28'033	25%
Nettovermögen/-schuld	2'312		2'650		3'145		2'888		3'754		

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil	8.3%	15.0%	17.8%	9.9%	14.1% → 13.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	19%	135%	137%	81%	207% ↗ 84% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.3%	0.2%	0.1%	0.1% ↗ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'209	1'360	1'612	1'463	1'944 ↗ 1'518 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung 1)	78	874	1'357	637	1'351	4'297
Nettoinvestitionen VV	-426	-850	-1'307	-853	-489	-3'925
Veränderung Nettovermögen	-348	24	50	-215	862	373
Nettoinvestitionen FV	349	-	-	-35	-987	-673
Haushaltüberschuss/-defizit	1	24	50	-250	-125	-300

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	4'036	1'038	4'166	1'731	4'887	1'552	5'726	1'867	5'737	2'024	9.2% 18.2%
Fiskalbereich	7	1'921	7	2'054	7	2'298	7	2'463	5	2'452	-7.1% 6.3%
Grundstückgewinnsteuern		228		365		1'096		1'026		739	34.1%
Direkter Finanzausgleich 2)		853		801		804		848		875	0.6%
Abschreibungen VV	442		177		136		208	0	270		-11.6%
Interne Verrechnungen	422	422	372	372	354	354	166	166	166	166	-20.8% -20.8%
Finanzaufwand/-ertrag	36	117	33	130	19	150	12	178	620	1'624	>50% >50%
Buchgewinne/-verluste						369			-0		
EK-Fonds, Aufwertungen VV					0			5			
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	4'943	4'579	4'756	5'452	5'403	6'624	6'119	6'553	6'798	7'879	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-364		697		1'221		434		1'081		3'070
Abschreibungen	442		177		136		208		270		1'233
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		0		-5		-		-5
Selbstfinanzierung 1)	78		874		1'357		637		1'351		4'297
Steuerfuss	39%		39%		42%		42%		42%		
Einfacher Staatssteuerertrag	4'463		4'597		4'666		4'735		4'828		2.0%

2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto

Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-444	600	720	269	77	1'223
Ergebnis aus Finanzierung	80	96	500	166	1'004	1'847
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-364	697	1'221	434	1'081	3'070

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	426	850	1'307	853	489	3'925
Finanzvermögen (FV)	-349	-	-	35	987	673

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	9'726		9'869		11'010		10'049		11'150		15%
Verwaltungsvermögen	6'577		7'250		8'421		9'071		9'290		41%
Fremdkapital		5'075		5'194		6'285		5'539		5'779	14%
Eigenkapital		11'228		11'925		13'146		13'581		14'662	31%
Total	16'303	16'303	17'119	17'119	19'432	19'432	19'120	19'120	20'440	20'440	25%
Nettovermögen/-schuld	4'651		4'675		4'725		4'510		5'372		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.9%	17.2%	21.6%	10.0%	17.6%	→ 13.7% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	18%	103%	104%	75%	276%	↗ 110% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.2%	0.1%	0.0%	-0.1%	↑ 0.1% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'433	2'400	2'422	2'285	2'782	↗ 2'464 Ø

Primarschulgemeinde

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 562	442	486	439	326	2'255
Nettoinvestitionen VV	-2'921	-128	-40	-480	-322	-3'892
Veränderung Nettovermögen	-2'359	314	445	-41	4	-1'637
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'359	314	445	-41	4	-1'637

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	2'948	204	3'229	287	3'555	553	4'060	771	3'904	577	7.3% 29.6%
Fiskalbereich	10	2'253	4	2'411	4	2'522	3	2'711	1	2'688	-45.3% 4.5%
Direkter Finanzausgleich	2)	1'028		965		969		1'022		979	-1.2%
Abschreibungen VV	264		268		268		286		302		3.5%
Interne Verrechnungen			21	21	55	55	66	66	44	44	
Finanzaufwand/-ertrag	14	49	18	30	16	17	18	17	35	22	24.5% -18.3%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	3'236	3'534	3'541	3'715	3'899	4'116	4'434	4'586	4'285	4'310	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	299		174		217		153		24		867
Abschreibungen	264		268		268		286		302		1'388
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) 562		442		486		439		326		2'255
Steuerfuss	47%		47%		47%		47%		47%		
Einfacher Staatssteuerertrag	4'459		4'593		4'660		4'729		4'822		2.0%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	265	162	216	154	37	833
Ergebnis aus Finanzierung	34	12	1	-1	-13	34
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	299	174	217	153	24	867

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	2'921	128	40	480	322	3'892
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	1'669		2'336		2'493		2'628		3'240		94%
Verwaltungsvermögen	4'507		4'366		4'139		4'333		4'353		-3%
Fremdkapital		4'009		4'362		4'074		4'250		4'857	21%
Eigenkapital		2'167		2'341		2'558		2'711		2'735	26%
Total	6'176	6'176	6'703	6'703	6'632	6'632	6'961	6'961	7'593	7'593	23%
Nettovermögen/-schuld	-2'340		-2'025		-1'580		-1'622		-1'618		

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil	15.9%	12.0%	12.0%	9.7%	7.6% → 11.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	19%	346%	1199%	91%	101% ↘ 58% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.4%	0.3%	0.3%	0.6% → 0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-1'224	-1'040	-810	-821	-838 ↘ -947 ø

Gebührenhaushalte**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	138	68	171	35	20	432
Nettoinvestitionen VV	-1'629	173	74	-43	93	-1'332
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'491	241	245	-8	113	-899

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	587	717	577	646	526	696	549	583	563	582	-1.0% -5.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	5	13	8	8	5	6	5	6	5	6	2.4% -17.1%
Abschreibungen VV	53		48		46		50		48		-2.6%
Veränderung Spezialfinanzierung	85		45	24	125		47	62	58	86	
Total	730	730	678	678	702	702	651	651	674	674	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	53		48		46		50		48		245
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	85		21		125		-15		-28		188
Selbstfinanzierung	138		68		171		35		20		432

Eckwerte

	2020	2021	2022	2023	2024	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	113%	103%	122%	97%	96%	106%
Eigenfinanzierungsgrad	97%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'608	-21	70	242	-	74	342	299	7	100	
Nettoinvestitionen VV	1'629		-173		-74		43		-93		1'332

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	2'370		2'149		2'029		2'022		1'881		-21%
Fremdkapital		68		-173		-418		-410		-523	-868%
Spezialfinanzierung		2'302		2'322		2'447		2'432		2'405	4%
Total	2'370	2'370	2'149	2'149	2'029	2'029	2'022	2'022	1'881	1'881	-21%
Nettovermögen/-schuld	-68		173		418		410		523		

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen

	2020	2021	2022	2023	2024	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	19.0%	10.5%	24.3%	5.9%	3.5%	→ 12.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	8%	-40%	-230%	81%	-22%	↗ 32% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.2%	0.0%	-0.1%	-0.2%	-0.2%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-36	89	214	208	271	↗ 149 ø

Wasserwerk**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	59	52	37	-39	-55	55
Nettoinvestitionen VV	-143	23	33	-208	5	-291
Haushaltüberschuss/-defizit	-84	75	70	-247	-49	-236

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	85	18	60	13	94	13	111	11	85	13	0.1% -7.8%
Entschädigung an ZV GWV	93		79		77		88		131		9.0%
Gebührenertrag		215		177		193		148		147	-9.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	3	6	2	3	1	3	1	3	2	2	-11.4% -18.5%
Abschreibungen VV	23		23		15		23		24		1.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	36		29		22			62		78	
Total	239	239	193	193	209	209	223	223	241	241	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	23		23		15		23		24		108
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	36		29		22		-62		-78		-54
Selbstfinanzierung	59		52		37		-39		-55		55

Eckwerte

	2020	2021	2022	2023	2024	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	118%	118%	112%	72%	67%	95%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.58%	0.33%	0.25%	0.25%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	136	-7	22	44	-	33	342	134	7	13	
Nettoinvestitionen VV	143		-23		-33		208		-5		291

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	612		566		517		702		673		10%
Fremdkapital		-392		-467		-537		-290		-241	-39%
Spezialfinanzierung		1'004		1'033		1'055		992		914	-9%
Total	612	612	566	566	517	517	702	702	673	673	10%
Nettovermögen/-schuld	392		467		537		290		241		

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen

	2020	2021	2022	2023	2024	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	24.7%	27.1%	17.7%	-24.4%	-33.6%	↓ 2.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	41%	-232%	-112%	-19%	1017%	↑ 19% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.2%	-0.7%	-0.6%	-0.8%	-0.4%	↑ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	205	240	275	147	125	↑ 198 ø

Abwasserbeseitigung**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	36	13	77	42	55	224
Nettoinvestitionen VV	-261	150	41	166	87	183
Haushaltüberschuss/-defizit	-225	163	118	208	143	407

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	60		52		44		37		30		-16.1%
Entschädigung an ZV Buechbrunnen	256		221		197		173		167		-10.1%
Gebührenertrag		346		283		316		250		249	-7.9%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	2	7	2	4	1	3	1	3	0	3	-27.3% -16.2%
Abschreibungen VV	3		-3		3		-1		-3		
Veränderung Spezialfinanzierung	33		16		74		43		58		
Total	353	353	287	287	320	320	253	253	252	252	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	3		-3		3		-1		-3		1
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	33		16		74		43		58		223
Selbstfinanzierung	36		13		77		42		55		224

Eckwerte

	2020	2021	2022	2023	2024	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	110%	106%	130%	120%	130%	118%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.58%	0.33%	0.25%	0.25%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	247	-14	48	198	-	41	-	166	-	87	
Nettoinvestitionen VV	261		-150		-41		-166		-87		-183

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	539		392		347		182		98		-82%
Fremdkapital		-657		-820		-938		-1'146		-1'289	96%
Spezialfinanzierung		1'196		1'212		1'286		1'328		1'386	16%
Total	539	539	392	392	347	347	182	182	98	98	-82%
Nettovermögen/-schuld	657		820		938		1'146		1'289		

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen

	2020	2021	2022	2023	2024	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	10.3%	4.6%	24.1%	16.6%	21.9%	↗ 15.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	14%	-9%	-187%	-25%	-63%	↗ -122% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.4%	-0.8%	-0.6%	-0.9%	-1.1%	↗ -1.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	343	421	481	581	667	↗ 499 ø

Abfallwirtschaft**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	43	3	56	32	20	154
Nettoinvestitionen VV	-1'225	-	-	-	-	-1'225
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'181	3	56	32	20	-1'071

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	94	7	166	7	114	1	140	3	151	4	12.4% -11.8%
Gebührenertrag		130		165		172		172		169	6.7%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	0	0	4	0	3	0	3	0	3	0	>50% -13.5%
Abschreibungen VV	27		27		27		27		27		0.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	16			24	29		5			7	
Total	138	138	197	197	173	173	175	175	181	181	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	27		27		27		27		27		136
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	16		-24		29		5		-7		18
Selbstfinanzierung	43		3		56		32		20		154

Eckwerte

	2020	2021	2022	2023	2024	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	113%	88%	120%	103%	96%	102%
Eigenfinanzierungsgrad	8%	6%	9%	10%	9%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.58%	0.33%	0.25%	0.25%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	1'225		-		-		-		-		1'225

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'219		1'192		1'164		1'137		1'110		-9%
Fremdkapital	1)	1'117		1'114		1'058		1'026		1'006	-10%
Spezialfinanzierung		102		77		107		111		104	2%
Total	1'219	1'219	1'192	1'192	1'164	1'164	1'137	1'137	1'110	1'110	-9%
Nettovermögen/-schuld	-1'117		-1'114		-1'058		-1'026		-1'006		

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen

	2020	2021	2022	2023	2024	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	31.5%	1.6%	32.6%	18.2%	11.5%	↗ 19.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	4%	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↘ 13% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	2.1%	1.6%	1.5%	1.5%	→ 1.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-584	-572	-542	-520	-521	↘ -548 ø

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	779	1'384	2'013	1'111	1'698	6'985						
Nettoinvestitionen VV		-4'976	-805	-1'273	-1'375	-718	-9'148						
Veränderung Nettovermögen		-4'197	579	740	-264	979	-2'163						
Nettoinvestitionen FV		349	-	-	-35	-987	-673						
Haushaltüberschuss/-defizit		-3'848	579	740	-299	-8	-2'836						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		7'587	8'243	7'984	9'260	8'979	10'490	10'345	11'290	10'209	10'915	7.7%	7.3%
Abschreibungen VV		759		493		450		544	0	620		-4.9%	
Interne Verrechnungen		422	422	393	393	409	409	232	232	210	210	-16.0%	-16.0%
Finanzaufwand/-ertrag		55	178	59	168	40	173	35	201	660	1'651	>50%	>50%
Buchgewinne/-verluste							369			-0			
EK-Fonds, Aufwertungen VV		85		45	24	125		47	68	58	86		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		8'908	8'843	8'974	9'845	10'003	11'441	11'204	11'791	11'756	12'862	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-65		871		1'438		587		1'105		3'937	
Abschreibungen		759		493		450		544		620		2'866	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		85		21		125		-20		-28		183	
Selbstfinanzierung	1)	779		1'384		2'013		1'111		1'698		6'985	
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-188		762		936		421		114		2'046	
Ergebnis aus Finanzierung		123		109		502		166		992		1'891	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		-65		871		1'438		587		1'105		3'937	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		4'976		805		1'273		1'375		718		9'148	
Finanzvermögen (FV)		-349		-		-		35		987		673	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		50		2'196		1'823		950		794		5'812	
Geldfluss aus Investitionen		-4'669		-763		-814		-1'496		-1'543		-9'286	
Geldfluss aus Finanzierungen		1'496		63		-429		35		-842		324	
Veränderung flüssige Mittel		-3'123		1'496		580		-512		-1'590		-3'150	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		11'395		11'705		13'503		12'677		14'390		26%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		4'976		5'867		6'931		5'892		5'341		7%	
Verwaltungsvermögen		13'454		13'766		14'589		15'426		15'524		15%	
Fremdkapital			9'152		8'882		9'941		9'379		10'113	11%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			7'175		6'635		6'690		6'197		6'395	-11%	
Eigenkapital			15'697		16'589		18'152		18'724		19'802	26%	
Total		24'849	24'849	25'471	25'471	28'093	28'093	28'103	28'103	29'914	29'914	20%	
Nettovermögen/-schuld		2'243		2'823		3'563		3'298		4'277			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	109%		109%		112%		112%		111%			
Selbstfinanzierungsanteil		9.2%		14.7%		18.2%		9.7%		13.6%	➔	13.1%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		16%		172%		158%		81%		236%	↗	76%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%		0.2%		0.2%		0.1%		0.1%	⬆	0.2%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'173		1'449		1'826		1'671		2'215	↗	1'667	Ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	217	942	1'527	672	1'371	4'730						
Nettoinvestitionen VV		-2'055	-677	-1'233	-895	-396	-5'256						
Veränderung Nettovermögen		-1'838	265	295	-223	975	-527						
Nettoinvestitionen FV		349	-	-	-35	-987	-673						
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'489	265	295	-258	-12	-1'200						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		4'630	4'758	4'751	5'597	5'420	6'447	6'281	6'787	6'304	6'671	8.0%	8.8%
Abschreibungen VV		495		225		182		258	0	318		-10.5%	
Interne Verrechnungen		422	422	372	372	354	354	166	166	166	166	-20.8%	-20.8%
Finanzaufwand/-ertrag		41	130	41	137	24	525	17	184	625	1'630	97.6%	88.3%
EK-Fonds, Aufwertungen VV		85		45	24	125		47	68	58	86		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		5'673	5'309	5'433	6'130	6'105	7'325	6'770	7'204	7'471	8'552	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-364		697		1'221		434		1'081		3'070	
Abschreibungen		495		225		182		258		318		1'478	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		85		21		125		-20		-28		183	
Selbstfinanzierung	1)	217		942		1'527		672		1'371		4'730	
Steuerfuss		39%		39%		42%		42%		42%			
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-452		601		720		268		76		1'212	
Ergebnis aus Finanzierung		89		96		501		167		1'005		1'857	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		-364		697		1'221		434		1'081		3'070	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'055		677		1'233		895		396		5'256	
Finanzvermögen (FV)		-349		-		-		35		987		673	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		9'726		9'869		11'010		10'049		11'150		15%	
Verwaltungsvermögen		8'947		9'400		10'451		11'093		11'171		25%	
Fremdkapital			5'143		5'021		5'867		5'129		5'255	2%	
Eigenkapital			13'530		14'248		15'593		16'013		17'066	26%	
Total		18'673	18'673	19'268	19'268	21'461	21'461	21'142	21'142	22'322	22'322	20%	
Nettovermögen/-schuld		4'583		4'848		5'143		4'920		5'895			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		4.4%		16.5%		21.9%		9.6%		16.6%	➔	13.8%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		11%		139%		124%		75%		346%	↗	90%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.1%		0.1%		0.0%		-0.1%	⬆	0.1%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'397		2'489		2'636		2'492		3'053	↗	2'613	Ø

Geldflussrechnung 2024 (1'000 Fr.)**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1)	2024		Rg. 2024 vs.	
		Rechnung	Fipla	Budget	
Nettokosten Gemeinde		-3'757	-4'220	-4'072	463 315
Nettokosten Schule		-3'173	-3'355	-3'355	182 182
Nettokosten Finanzen und Steuern		-602	-644	-681	41 78
Total Aufwand (netto)		-7'533	-8'219	-8'108	686 575
Direkte Gemeindesteuern		5'135	4'923	4'923	211 212
Grundstückgewinnsteuer		739	550	550	189 189
Direkter Finanzausgleich		1'853	1'853	1'853	-0 -0
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen		912	112	112	800 800
Total Ertrag (netto)		8'638	7'438	7'438	1'200 1'200
Ergebnis Erfolgsrechnung		1'105	-781	-670	1'887 1'776
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		620	617	659	3 -39
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	-28	9	3	-36 -31
Selbstfinanzierung		1'698	-156	-8	1'853 1'706
Überträge in Investitionsbereich		-0	-	-	-0 -0
Veränderung Übriges Finanzvermögen	3)	-1'277	-50	-50	-1'227 -1'227
Veränderung Übriges Fremdkapital		373	-	-	373 373
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		794	-206	-58	1'000 852

II. Investitionstätigkeit

Verwaltungsvermögen (VV)		-718	-1'615	-1'695	897 977
Finanzvermögen (FV)		-987	-1'060	-1'100	73 113
Überträge aus betrieblichem Bereich		0	-	-	0 0
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	162	-	-	162 162
Geldfluss aus Investitionen		-1'543	-2'675	-2'795	1'132 1'252

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	5)	-	-	1'000	- -1'000
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	- -
Veränderung übrige Kontokorrente		158	-	-	158 158
Veränderung Finanzanlagen	5)	-1'000	-	-	-1'000 -1'000
Geldfluss aus Finanzierungen		-842	-	1'000	-842 -1'842
Veränderung Flüssige Mittel		-1'590	-2'881	-1'853	1'290 262

1) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

2) inkl. Spezialfinanzierungen

3) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

4) TA, TP, Rückstellungen etc.

5) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner	1'931	2'000	2'000
-----------	--------------	--------------	--------------

Spezifische Kosten	2020	2021	2022	2023	2024	% p.a.
(Franken je Einwohner/SuS)						
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	120	101	122	75	84	-8.6%
- Allgemeine Dienste	258	214	201	251	283	2.4%
- Verwaltungsliegenschaften			-1	5	-6	k.A.
- Übriges	68	17	32	26	21	-25.1%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	10	10	11	10	10	0.8%
- Allgemeines Rechtswesen	122	90	105	122	128	1.2%
- Feuerwehr	44	52	37	33	41	-1.7%
- Übriges	29	20	23	21	31	1.9%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	12'210	13'117	15'366	16'357	16'500	7.8%
- Primarstufe (Franken je SuS)	16'837	18'261	19'262	21'014	22'046	7.0%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	24	17	21	18	23	-1.5%
- Sport und Freizeit	43	80	66	49	66	10.9%
- Übriges	36	35	31	26	34	-1.1%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	177	223	351	354	262	10.3%
- Pflegefinanzierung Spitex	233	289	275	379	377	12.8%
- Übriges	-4	-320	-70	-93	-63	105.0%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	78	63	53	53	51	-10.1%
- Familie und Jugend	61	85	161	227	281	46.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	32	13	47	94	152	47.5%
- Asylwesen					63	k.A.
- Fürsorge, Übriges	25	36	52	44	53	20.1%
- Übriges	28	29	21	43	-21	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	124	118	96	17	41	-24.3%
- Übriges	100	113	109	112	108	2.0%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	125	99	107	113	125	-0.1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	185	148	164	128	131	-8.3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	72	101	89	88	94	6.8%
- Übriges	56	79	78	200	34	-12.0%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	17	17	9	17	17	-0.9%
- Übriges	-94	-109	-105	-116	-125	7.4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	1	3	5	2	3	36.7%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	26	24	9	5	13	-15.5%
- Planmässige Abschreibungen VV	369	228	207	251	295	-5.4%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'588	1'273	1'725	1'969	1'946	5.2%
Nettokosten Kindergarten	281	290	268	307	342	5.0%
Nettokosten Primarstufe	1'074	1'144	1'204	1'288	1'302	4.9%
Total Kosten Schule(n)	1'355	1'433	1'472	1'595	1'643	4.9%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	2'943	2'706	3'197	3'563	3'589	5.1%
Nettokosten Finanzen und Steuern	396	255	221	258	311	-5.8%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'339	2'962	3'418	3'821	3'900	4.0%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	382	348	360	330	349	-2.2%
Total Kosten	3'721	3'310	3'777	4'151	4'249	3.4%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	1'912	1'948	1'951	1'974	1'931	0.2%
Anzahl SuS Kindergarten	44	43	34	37	40	-2.4%
Anzahl SuS Primarstufe	122	122	122	121	114	-1.7%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	166	165	156	158	154	-1.9%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-0.7%	0.6%	2.8%	2.1%	1.1%	1.2%
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.1%	5.2%	2.9%	1.1%	1.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	-2.8%	5.8%	5.7%	3.2%	2.1%	2.8%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2024 Dachsen	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.		Fr./Einw.	Fr./Einw.	in %
Nettoaufwand Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'115	1'937	393	19	785	3'376	158	1'946	9	0
Kosten Kindergarten	373	376	60	16	235	647	158	342	-34	-9
Kosten Primarschule	1'335	1'372	181	14	983	2'268	158	1'302	-71	-5
Kosten Sekundarschule	622	640	98	16	392	899	158	701	61	9
Kosten Schule(n)	2'331	2'409	244	10	1'782	3'349	158	2'344	-65	-3
Steuerhaushalt ohne F+S	4'446	4'374	446	10	3'500	6'177	158	4'290	-84	-2
Finanzen und Steuern	279	251	185	66	-901	605	158	311	60	24
Steuerhaushalt gesamthaft	4'725	4'602	467	10	3'573	6'700	158	4'601	-1	0
Bruttokosten Gebührenhaushalte	746	480	515	69	185	3'369	157	349	-131	-27
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'471	5'164	719	13	4'045	7'979	158	4'950	-214	-4

Die Anzahl Gemeinden ist mit zunehmender Totalisierung abnehmend, weil die Bildung eines (Sub)Totals nur dann sinnvoll ist, wenn von einer Gemeinde sämtliche Daten (inkl. Sekundarschulgemeinde, Gebührenhaushalte etc.) verfügbar sind.

Bei den Bruttokosten Gebührenhaushalte muss berücksichtigt werden, dass die Gemeinden unterschiedlich viele Gebührenhaushalte haben (Netzwerke, EW, Gas etc.).

Erklärungsansätze für Mehr- und Minderaufwendungen sind in der Detailanalyse (nächste Seite) zu finden. In der Detailanalyse werden für die wichtigsten Positionen der Erfolgsrechnung gemäss Funktionaler Gliederung individuelle Analysen erstellt.

Die Addition der Mittelwerte der Detailanalyse zeigt andere Werte als die Gesamtanalyse. Die Gründe sind: Ermittlung individueller Medianwerte für jede Position der Detail- bzw. Gesamtanalyse (inkl. Totalisierungen), unterschiedliche Bezugsgrösse bei den Schülerkosten (je Schüler in Detailanalyse, je Einwohner in Gesamtanalyse), abnehmende Anzahl der Gemeinden in der Gesamtanalyse (Gesamtkosten können nur für jene Gemeinden berechnet werden, wo alle Kostenelemente Gemeinde, Schulen, Gebühren zum Zeitpunkt der Analyse verfügbar sind).

Detailanalyse 2024 Dachsen	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	473							383			
- Exekutive	51	64	49	98	-2	352	158	84	19	30	37'309
- Allgemeine Dienste	364	366	157	43	155	1'126	158	283	-83	-23	-159'984
- Verwaltungsliegenschaften	39	36	56	143	-151	239	158	-6	-42	-115	-80'302
- Übriges	20	19	17	85	6	166	158	21	3	14	5'019
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	209							210			
- Öffentliche Sicherheit	52	23	27	51	-33	119	157	10	-13	-56	-24'975
- Allgemeines Rechtswesen	86	93	34	40	11	194	158	128	36	38	68'943 !
- Feuerwehr	49	55	19	38	16	119	158	41	-14	-26	-27'661
- Übriges	22	21	10	45	-30	61	158	31	10	45	18'563
Kultur, Sport und Freizeit	153							123			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	45	40	24	54	2	156	158	23	-17	-43	-33'236
- Sport und Freizeit	94	53	62	66	-64	311	158	66	13	24	24'973
- Übriges	13	14	27	203	0	304	146	34	21	154	40'377 !
Gesundheit	492							575			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	303	277	87	29	107	477	157	262	-15	-5	-28'910
- Pflegefinanzierung Spitex	159	156	62	39	48	554	157	377	221	141	426'052 !!
- Übriges	31	26	44	143	-230	268	158	-63	-89	-344	-172'212
Soziale Sicherheit	622							580			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	161	123	61	38	16	431	158	51	-71	-58	-137'784
- Familie und Jugend	140	167	152	109	-839	351	158	281	114	68	219'866 !!
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	128	87	67	52	-103	305	158	152	65	75	125'730 !!
- Asylwesen	57	57	50	87	-73	191	158	63	6	10	11'376
- Fürsorge, Übriges	102	72	56	55	-55	284	158	53	-19	-26	-36'641
- Übriges	34	17	25	73	-87	118	158	-21	-38	-226	-72'897
Verkehr	180							148			
- Gemeindestrassen	71	51	67	95	-196	245	158	41	-11	-21	-20'390
- Übriges	109	96	23	21	60	184	158	108	12	13	23'185
Umweltschutz und Raumordnung	77							34			
- Übriges	77	71	34	44	-35	183	158	34	-37	-52	-71'408
Volkswirtschaft	-95							-108			
- Forstwirtschaft	9	9	29	315	-53	217	158	17	7	78	14'168
- Übriges	-104	-111	61	-58	-758	48	158	-125	-14	13	-27'564
Bildung											
- Kindergarten (je SuS)	18'341	18'391	2'374	13	13'109	26'287	144	16'500	-1'892	-10	-75'669
- Primarschule (je SuS)	21'629	21'476	2'234	10	17'679	28'116	144	22'046	570	3	64'963 !
- Sekundarschule (je SuS)	26'473	26'226	3'923	15	19'847	39'748	100				
Finanzen und Steuern	279							311			
- Zinsen	-44	-22	56	-128	-398	102	158	3	25	-112	47'697 !
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-29	-17	122	-417	-981	117	158	13	30	-177	58'583 !
- Planmässige Abschreibungen VV	352	289	139	40	69	907	158	295	7	2	12'965
Gebührenhaushalte	746							349			
- Wasserwerk (brutto)	136	181	80	59	11	671	137	125	-56	-31	-109'059
- Abwasserbeseitigung (brutto)	206	190	71	35	102	542	157	131	-59	-31	-114'158
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	24	25	41	162	157	94	-3	-3	-5'880
- Netzwerke (brutto)	7	79	130	1'860	53	490	9				
- Elektrizitätswerk (brutto)	193	1'428	371	192	747	2'083	12				
- Gasversorgung (brutto)	96	490	228	238	258	1'020	10				
- Fernwärme (brutto)	13	110	82	622	5	315	22				
Einwohnerzahl	6'715	4'903	6'811	101	382	36'457	158	1'931			
Anzahl SuS Kindergarten	150	107	135	90	8	714	144	40			
Anzahl SuS Primarstufe	455	336	400	88	35	2'216	144	114			
Anzahl SuS Sekundarstufe	251	198	180	72	20	941	100				

Vergleich Nettoaufwendungen Bildungsbereich

Gemeinde/Schulgemeinde: **Dachsen**

Kindergarten	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Kindergarten	9'918	9'875	1'940	20	4'218	15'035	144	7'341	-2'535	-26
Musikschule	442	383	228	52	97	1'475	139	420	37	10
Schulliegenschaften	2'395	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'720	332	14
Tagesbetreuung	519	358	384	74	-47	2'334	141	438	80	22
Schulleitung und Schulverwaltung	1'837	1'952	797	43	602	5'495	144	2'512	560	29
Volksschule, Sonstiges	1'043	1'023	481	46	45	3'423	143	551	-472	-46
Sonderschulen	2'130	1'764	1'042	49	34	5'115	144	2'512	748	42
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	6	-47	-89
Nettoaufwand bereinigt	18'341	18'391	2'374	13	13'109	26'287	144	16'500	-1'892	-10
Abschreibungen	1'510	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'960	647	49
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	19'851	19'629	2'549	13	14'133	28'150	144	18'459	-1'169	-6

Primarstufe	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Primarstufe	13'209	13'241	1'784	14	7'973	17'927	144	12'887	-354	-3
Musikschule	449	383	228	51	97	1'475	139	420	37	10
Schulliegenschaften	2'396	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'720	332	14
Tagesbetreuung	524	358	384	73	-47	2'334	141	438	80	22
Schulleitung und Schulverwaltung	1'840	1'952	797	43	602	5'495	144	2'512	560	29
Volksschule, Sonstiges	1'044	1'023	481	46	45	3'423	143	551	-472	-46
Sonderschulen	2'110	1'764	1'042	49	34	5'115	144	2'512	748	42
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	6	-47	-89
Nettoaufwand bereinigt	21'629	21'476	2'234	10	17'679	28'116	144	22'046	570	3
Abschreibungen	1'516	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'960	647	49
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	23'145	22'808	2'409	10	18'098	32'046	144	24'006	1'198	5

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2024 Dachsen	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							91			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	134	134	79	59%	-441	273		117	-18	-13%
Kostendeckungsgrad	112%	105%	55%	49%	54%	574%		67%	-38%	-36%
Kapitalkostenintensität	17%	20%	28%	164%	-211%	58%		10%	-10%	-49%
Elektrizität							9			
Kostendeckungsgrad	108%	109%	6%	5%	95%	115%				
Kapitalkostenintensität	8%	7%	5%	65%	1%	22%				
Gas							7			
Kostendeckungsgrad	97%	96%	16%	16%	69%	120%				
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	125%	-1%	6%				
Fernwärme							11			
Kostendeckungsgrad	110%	104%	23%	21%	82%	172%				
Kapitalkostenintensität	24%	26%	14%	58%	-3%	44%				
Netzwerke							8			
Kostendeckungsgrad	74%	70%	35%	47%	8%	135%				
Kapitalkostenintensität	26%	16%	22%	84%	3%	60%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							104			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	161	155	50	31%	78	372		99	-56	-36%
Kostendeckungsgrad	105%	100%	30%	29%	41%	230%		130%	30%	30%
Kapitalkostenintensität	9%	7%	15%	172%	-48%	64%		-3%	-10%	-144%
Abfallwirtschaft							104			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	83	84	24	29%	21	135		91	7	8%
Kostendeckungsgrad	100%	99%	15%	15%	62%	186%		96%	-3%	-3%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	348%	-16%	17%		17%	17%	5284%

Aufwand = Aufwand der Erfolgsrechnung ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen abzüglich Zinserträge und ao Erträge

Kostendeckungsgrad = Ertrag (ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen) in Prozent des Aufwandes (ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen)

Kapitalkostenintensität = Zins und Abschreibungen in Prozent des Aufwandes (ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen)

Kosten-/Aufwandvergleich 2024

Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplan-kunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2025 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2024) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 382 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 36'457 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons** im Kostenvergleich berücksichtigt.

swissplan.ch hat ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten). 2019 haben erstmals alle Gemeinwesen im Kanton Zürich die Rechnung nach HRM2 abgelegt. Die Vergleichbarkeit mit den Vorjahren ist durch die frühzeitige Umstellung auf HRM2-Grundsätze ab 2016 gegeben.

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2024 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert) ¹. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schülerinnen und Schüler (SuS) und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

Sämtliche Funktionen des Gemeindehaushaltes sind in einer zwischen den einzelnen Gemeinden vergleichbaren Art erfasst. Die Analyse unterscheidet drei verschiedene Arten von Verhältniszahlen:

Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je SuS** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur SuS-Zahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen und allfällige Vorfinanzierungen sind nicht enthalten.

Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, Netzwerke, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen zurückzuführen sein. Deshalb wird für die Kundengemeinden ein **Wirtschaftlichkeitsnachweis** für die einzelnen Gebührenhaushalte erarbeitet. In dieser Analyse wird der Aufwand bereinigt in dem die Einlage ins Spezialfinanzierungskonto, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der Kapitalfolgekosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen wird ins Verhältnis zum bereinigten Aufwand gesetzt (bei negativen Werten ist der Zinsertrag auf dem Spezialfinanzierungskonto höher als die Abschreibungen).

Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushaltes werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

¹ Finanz- und Lastenausgleich im Kanton Zürich: Bern, Stuttgart, Wien 1993

Ziele

Die Kennzahlen der einzelnen Gemeinden werden in einer Datenbank analysiert. Aus dem Vergleich zwischen dem Median der Datenbank und dem eigenen Wert wird ermittelt, für welche Aufgaben die eigene

Gemeinde höhere bzw. tiefere Aufwendungen ausweist. Die Summe der mit der Bezugsgrösse (Einwohner oder SuS) multiplizierten Abweichung ergibt für die Gesamt-Mehrkosten bzw. die Gesamt-Minderkosten gegenüber dem Mittelwert (Median) der Datenbank. Dies wird für jede Gemeinde individuell ausgewertet.

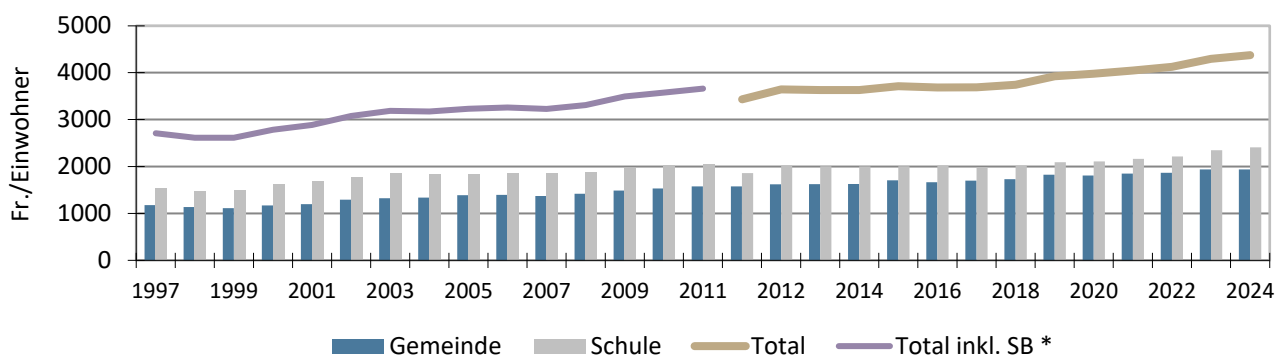
Schema Kostenvergleich



Dieser Kostenvergleich zeigt jeder Gemeinde die Abweichungen zum Mittelwert (Median). Bei hohen positiven Abweichungen ist von möglichen Sparpotentialen auszugehen, welche in der kommenden Budgetierung nach Möglichkeit realisiert werden sollen. Liegen die eigenen Werte unter dem Vergleichswert ist nach Möglichkeit das heutige Kostenniveau beizubehalten und nicht mit dem nächsten Budget auf eine Kostensteigerung zu tendieren.

Der Kostenvergleich wird auf zwei Ebenen erstellt. Erstens als Gesamtanalyse mit den Totalaufwendungen für Gemeinde, Schule, Finanzen und Steuern sowie Gebührenhaushalte. Hier zeigt sich die Gesamtsituation des Haushaltes. Zweitens wird für die wichtigsten Bereiche der funktionalen Gliederung eine Auswertung erstellt. Hier kann ermittelt werden, in welchen Bereichen ein Haushalt höhere oder tiefere Werte aufweist als ein durchschnittlicher Haushalt. Weil in Gesamt- und Detailanalyse jeweils individuelle Medianwerte erhoben werden, zeigen sich unterschiedliche Ergebnisse in den zwei Analysen.

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



* bis 2011 mit Aufrechnung Staatsbeiträge an Lehrerbesoldungen, ab 2012 netto

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2024 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 80 auf 4'374 Franken je Einwohner weiter zugenommen. Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Wachstum jedoch verlangsamt. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+60 Fr./E bzw. +3 %), Allgemeine Dienste (+22 Fr./E bzw. +6 %) sowie Pflegefinanzierung Spitex (+21 Fr./E bzw. +16 %) zu verzeichnen. Moderatere Zunahmen zeigten sich für Verwaltungsliegenschaften, Ergänzungsleis-

tungen IV und AHV, Fürsorge Übriges sowie Umweltschutz und Raumordnung. Deutlich zurückgegangen sind die Nettoaufwendungen im Bereich Familie und Jugend aufgrund einmaliger Rückerstattungen von Versorgertaxen (-28 Fr./E bzw. -14 %). Ebenfalls (leicht) tiefere Nettoaufwendungen fallen bei Volkswirtschaft an (höhere ZKB-Gewinnausschüttung). Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,9 % stärker zugenommen als die Teuerung (+1,1 %), jedoch weniger stark als im Vorjahr, als die Zunahme 4,1 % betrug.

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	1'345	616	1'084	577	1'025	478	944	392	967	382	-7.9%	-11.3%
- Exekutive	231	2	202	5	240	1	150	1	163	1	-8.4%	-13.9%
- Allgemeine Dienste	938	562	795	510	672	416	680	330	722	320	-6.4%	-13.1%
- Verwaltungsliegenschaften					60	62	72	62	50	61		
- Übriges	175	52	87	62	53		42		32		-34.4%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	445	54	422	87	442	100	417	50	492	85	2.5%	12.2%
- Öffentliche Sicherheit	19	0	19	0	21		20		20		0.7%	>-50%
- Allgemeines Rechtswesen	286	52	249	74	303	99	289	49	290	42	0.3%	-5.4%
- Feuerwehr	84		102		72		65		79		-1.5%	
- Übriges	56	1	52	13	46	1	43	1	103	43	16.5%	>50%
Kultur, Sport und Freizeit	319	143	330	100	367	160	294	140	312	118	-0.6%	-4.7%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	46		33		41		36		44		-1.2%	
- Sport und Freizeit	211	127	244	87	275	146	226	129	238	111	3.1%	-3.4%
- Übriges	63	16	53	12	51	14	32	12	30	7	-17.0%	-18.7%
Gesundheit	814	45	1'030	667	1'251	175	1'477	221	1'267	164	11.7%	37.9%
- Pflegefinanzierung Heime	339		434		685		699		506		10.6%	
- Pflegefinanzierung Spitex	445		564		537		748		727		13.1%	
- Übriges	30	45	32	667	29	175	30	221	34	164	3.0%	37.9%
Soziale Sicherheit	796	366	861	421	1'371	720	1'708	797	2'096	977	27.4%	27.8%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	268	118	256	133	345	242	366	261	335	236	5.8%	19.0%
- Familie und Jugend	126	9	175	9	314		452	3	825	282	>50%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	170	108	153	128	282	190	419	234	437	143	26.7%	7.2%
- Asylwesen									142	20		
- Fürsorge, Übriges	54	6	70	1	169	68	133	46	159	57	30.9%	>50%
- Übriges	178	125	208	151	261	220	338	253	198	239	2.7%	17.5%
Verkehr	510	83	555	105	537	136	549	295	581	294	3.3%	37.2%
- Gemeindestrassen	320	83	334	105	324	136	328	295	372	294	3.9%	37.2%
- Übriges	190		221		213		221		208		2.3%	
Umweltschutz und Raumordnung	839	731	834	681	855	703	1'052	657	740	675	-3.1%	-2.0%
- Wasserwerk	239	239	193	193	209	209	223	223	241	241	0.2%	0.2%
- Abwasserbeseitigung	353	353	287	287	320	320	253	253	252	252	-8.1%	-8.1%
- Abfallwirtschaft	138	138	197	197	173	173	175	175	181	181	7.0%	7.0%
- Übriges	109	1	157	3	153	1	401	6	67	1	-11.6%	1.5%
Volkswirtschaft	68	214	66	244	69	255	72	268	51	260	-6.9%	4.9%
- Forstwirtschaft	66	33	64	31	67	49	70	37	49	17	-7.1%	-15.3%
- Übriges	2	181	2	213	2	206	2	230	2	243	0.0%	7.6%
Finanzen und Steuern	2'068	4'589	1'689	4'686	1'631	6'042	1'778	5'905	2'381	7'013	3.6%	11.2%
- Steuern	7	2'150	7	2'419	7	3'394	7	3'489	5	3'191	-7.1%	10.4%
- Ressourcenausgleich	1'532	2'385	1'438	2'238	1'443	2'248	1'522	2'370	1'458	2'332	-1.2%	-0.6%
- Demografischer Sonderlastenausgleich												
- Geotopografischer Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	25	36	18	25	15	19	14	25	16	36	-11.2%	0.1%
- Emmissionskosten, FV Übriges									1			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	60	10	49	3	29	11	27	16	28	3	-17.0%	-27.4%
- Buchgewinne/-verluste realisiert						369			-0			
- Übriges		0		0	-0	1		0		1		7.2%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	442		177		135		208	0	269		-11.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV					1				1			
- WB Finanzvermögen 2)	3								603	1'451		
- Aufwertungen VV 1)								5				
- Fonds im Fremdkapital 3)		7										
- Fonds im Eigenkapital 1)					0							
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total 4)	7'204	6'841	6'871	7'568	7'548	8'769	8'291	8'726	8'929	10'010	5.5%	10.0%
Ergebnis	-364		697		1'221		434		1'081			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

3) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

4) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

**Primarschulgemeinde
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)**

	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	7		8		8		9		9		5.9%	
Bildung	2'883	222	3'089	221	3'259	309	3'607	377	3'684	429	6.3%	17.9%
- Kindergarten (PS 1-2)	251		255		251		290		294		4.0%	
- Primarstufe (PS 3-8)	1'406	146	1'472	122	1'530	154	1'668	156	1'688	219	4.7%	10.7%
- Musikschulen	57		63		71		69		65		3.2%	
- Schulliegenschaften	417	52	458	48	451	64	527	83	502	83	4.8%	12.4%
- Tagesbetreuung	0		76	32	149	84	169	78	149	82		
- Schulleitung und Schulverwaltung	387	1	401	3	376	6	393	7	472	4	5.1%	>50%
- Volksschule, Sonstiges	101		79	1	81		85		85		-4.3%	
- Sonderschulen	264	24	285	16	348	1	405	54	428	42	12.8%	15.0%
- Übriges	0		1		1		1		1		19.5%	
Kultur, Sport und Freizeit	49	28	56	28	51	28	59	28	71	28	9.6%	0.0%
Gesundheit	8		11		9		7		8		-0.4%	
Soziale Sicherheit			85	85	284	284	444	444	176	176		
Finanzen und Steuern	288	3'284	291	3'380	288	3'495	308	3'737	337	3'677	4.1%	2.9%
- Steuern	10	2'253	4	2'411	4	2'522	3	2'711	1	2'688	-45.3%	4.5%
- Ressourcenausgleich		1'028		965		969		1'022		979		-1.2%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.												
- Demografischer Sonderlastenausgleich												
- Individueller Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Übergangs- bzw. Steuerfussausgleich												
- Zinsen	15	2	18	4	16	4	18	4	35	9	24.0%	38.1%
- Emmissionskosten, FV Übriges			0		0		0		0			
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		0		0		0		0		1		26.4%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	264		268		268		286		302		3.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen 2)												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital 3)												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total 4)	3'236	3'534	3'541	3'715	3'899	4'116	4'434	4'586	4'285	4'310	7.3%	5.1%
Ergebnis	299		174		217		153		24			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

3) Legate, Stiftungen etc.

4) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

I. Betriebliche Tätigkeit

	1) 2020	2021	2022	2023	2024	in %	Total
Personalaufwand	-846	-841	-905	-911	-1'241	47%	
Sachaufwand	-1'303	-1'147	-1'104	-1'124	-1'224	-6%	
Finanzaufwand	-28	-33	-17	-12	-16	-42%	
Regalien, Konzessionen	0	1	1	0	0	0%	
Entgelte	1'007	888	1'004	874	1'031	2%	
Finanzertrag	128	135	154	176	160	25%	
<i>Deckungslücke I</i>	-1'043	-998	-866	-997	-1'290	24%	-5'194
Transferaufwand	2) -4'012	-4'187	-4'855	-5'767	-5'252	31%	
Durchlaufende Beiträge		-13		-1	-45		
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen	-422	-372	-354	-166	-166	-61%	
Übrige Erträge	8	4	6			-100%	
Transferertrag	2) 3'117	3'709	3'485	3'944	3'861	24%	
Durchlaufende Beiträge		13		1	45		
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen	422	372	354	166	166	-61%	
<i>Transfersaldo</i>	-887	-474	-1'364	-1'823	-1'391	57%	-5'939
<i>Deckungslücke II</i>	-1'930	-1'471	-2'230	-2'820	-2'681	39%	-11'133
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	1'921	2'054	2'298	2'463	2'452		11'188
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	-9	582	68	-357	-229	2506%	55
Zinsaufwand	-9	-8	-8	-5	-5	-45%	
Zinsertrag	2	2	2	8	19	812%	
<i>Zinssaldo</i>	-7	-6	-6	3	14		-1
<i>Deckungsbeitrag I</i>	-16	577	62	-354	-215	1257%	54
Grundstückgewinnsteuern	228	365	1'096	1'026	739		3'455
<i>Deckungsbeitrag II</i>	213	942	1'158	672	524	147%	3'509
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) -173	680	-649	-8	-361		-510
Veränderung übriges Fremdkapital	4) -858	427	667	376	-235		377
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-818	2'048	1'176	1'041	-71		3'376

II. Investitionstätigkeit

Investitionen Verwaltungsvermögen	-2'055	-677	-1'233	-895	-396		
Investitionen Finanzvermögen	349			-35	-987		
Buchgewinne/-verluste			369		0		
Veränderung Abgrenzungen etc.	5) 9	-9	105	-101	162		
Geldfluss aus Investitionen	-1'698	-686	-758	-1'031	-1'221		-5'394

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	6) -534	-534	-34	-1'000			
Veränderung interne Kontokorrente		-500	500				
Veränderung externe Kontokorrente	56	577	106	2	168		
Veränderung Finanzanlagen	7) -478	-457	-500	500			
Geldfluss aus Finanzierungen	-478	-457	72	-498	168		-1'194

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	-2'994	905	490	-488	-1'125		-3'212
Endbestand flüssige Mittel	3'205	4'110	4'600	4'111	2'987		

Bestand verzinsliche Schulden	8) 3'568	3'034	3'000	2'000	2'000		
Durchschnittssatz Zinsen	0.26%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	3.35	2.81	1.83	1.50	0.50		

1) direkte Ermittlung Geldfluss aus betriebl. Tätigkeit, keine Bewegungsbilanz wie HRM2 Standard

2) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

3) inkl. übrige Finanzanlagen

4) übrige laufende und kurzfristige Verbindlichkeiten, übriges Fremdkapital (inkl. FK-Fonds)

5) TA, TP, Rückstellungen etc.

6) kurz- und langfristige Schulden, Finanzintermediäre, Derivative Finanzinstrumente

7) kurz- und langfristige Finanzanlagen

8) kurz- und langfristige Schulden

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

I. Betriebliche Tätigkeit

	1) 2020	2021	2022	2023	2024	in %	Total
Personalaufwand	-530	-728	-1'035	-1'314	-1'111	110%	
Sachaufwand	-479	-521	-477	-630	-613	28%	
Finanzaufwand	-3	-2	-2	-2	-3	21%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	22	84	348	441	235	961%	
Finanzertrag	46	27	14	13	13	-72%	
Deckungslücke I	-943	-1'141	-1'151	-1'493	-1'479	57%	-6'207
Transferaufwand	2) -1'949	-1'984	-2'047	-2'119	-2'181	12%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen		-21	-55	-66	-44		
Übrige Erträge							
Transferertrag	2) 1'211	1'168	1'174	1'352	1'320	9%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen		21	55	66	44		
Transfersaldo	-738	-816	-874	-768	-861	17%	-4'057
Deckungslücke II	-1'681	-1'957	-2'025	-2'260	-2'340	39%	-10'264
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	2'253	2'411	2'522	2'711	2'688		12'585
Ordentlicher Deckungsbeitrag	572	454	496	451	348	-39%	2'321
Zinsaufwand	-12	-16	-14	-16	-31	169%	
Zinsertrag	2	4	4	4	9	264%	
Zinssaldo	-9	-12	-11	-12	-22		-66
Deckungsbeitrag I	562	442	486	439	326	-42%	2'255
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) 150	-150	-51	-206	-69		-325
Veränderung übriges Fremdkapital	4) 155	-145	212	-324	608		506
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	867	147	647	-91	865		2'436

II. Investitionstätigkeit

Investitionen Verwaltungsvermögen	-2'921	-128	-40	-480	-322		
Investitionen Finanzvermögen							
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	5) -50	50	-15	15			
Geldfluss aus Investitionen	-2'972	-77	-55	-465	-322		-3'892

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	6) 2'000			500			
Veränderung interne Kontokorrente		500	-500				
Veränderung externe Kontokorrente	-25	20	-0	33	-9		
Veränderung Finanzanlagen	7)				-1'000		
Geldfluss aus Finanzierungen	1'975	520	-500	533	-1'009		1'518

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	-130	590	91	-23	-466		62
Endbestand flüssige Mittel	1'105	1'695	1'786	1'763	1'297		
Bestand verzinsliche Schulden	8) 3'500	3'500	3'500	4'000	4'000		
Durchschnittssatz Zinsen	0.44%	0.44%	0.30%	0.77%	0.77%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	4.93	5.50	3.93	4.75	3.75		

1) direkte Ermittlung Geldfluss aus betriebl. Tätigkeit, keine Bewegungsbilanz wie HRM2 Standard

2) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

3) inkl. übrige Finanzanlagen

4) übrige laufende und kurzfristige Verbindlichkeiten, übriges Fremdkapital (inkl. FK-Fonds)

5) TA, TP, Rückstellungen etc.

6) kurz- und langfristige Schulden, Finanzintermediäre, Derivative Finanzinstrumente

7) kurz- und langfristige Finanzanlagen

8) kurz- und langfristige Schulden

Basisperiode

12.09.2025

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	176		84		46				222		528	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	5				4	4	40	82			48	86
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit	1		126		1'200	20	50				1'377	20
Gesundheit	77		4'507	3'891							4'584	3'891
Soziale Sicherheit												
Verkehr	167		24		81		846		267		1'384	
Umweltschutz und Raumordnung	1										1	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	426	-	4'741	3'891	1'331	24	935	82	489	-	7'922	3'997
Wasserwerk	136	-7	22	44		33	342	134	7	13	507	217
Abwasserbeseitigung	247	-14	48	198		41		166		87	294	478
Abfallwirtschaft	1'225										1'225	
Subtotal Gebührenhaushalte	1'608	-21	70	242	-	74	342	299	7	100	2'026	695
Total	2'034	-21	4'810	4'133	1'331	98	1'277	381	496	100	9'948	4'692
Nettoinvestitionen VV	2'055		677		1'233		895		396		5'256	
Finanzvermögen												
Total	-	349	-	-	370	370	35	-	1'027	40	1'432	759
Nettoinvestitionen FV	-349		-		-		35		987		673	
Total Nettoinvestitionen	1'706		677		1'233		930		1'383		5'929	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Primarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	3'090	169	206	78	530	490	576	96	322		4'725	834
Nettoinvestitionen VV	2'921		128		40		480		322		3'892	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	2'921		128		40		480		322		3'892	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		3'205		4'110		4'600		4'111		2'987		-7%
- Interne Kontokorrente	1)			500								
- Externe Kontokorrente		612		28		12		17		48		-92%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)					500						
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		4'706		4'706		4'706		4'741		6'575		40%
- Anteil IR (TA etc.)						20						
- Übriges Finanzvermögen		1'203		524		1'173		1'180		1'541		28%
Total Finanzvermögen		9'726		9'869		11'010		10'049		11'150		15%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		6'577		7'250		8'421		9'071		9'290		41%
- Wasserwerk		612		566		517		702		673		10%
- Abwasserbeseitigung		539		392		347		182		98		-82%
- Abfallwirtschaft		1'219		1'192		1'164		1'137		1'110		-9%
Total Verwaltungsvermögen		8'947		9'400		10'451		11'093		11'171		25%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			107	101		190		197		395		268%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'300	1'725		2'376		2'600		2'471		90%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		534	34		1'000				2'000		275%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			3'034	3'000		2'000		2'000				-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			9			125		4		166		1859%
- Übriges Fremdkapital			159	161		177		329		223		40%
Total Fremdkapital			5'143	5'021		5'867		5'129		5'255		2%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			1'004	1'033		1'055		992		914		-9%
- Abwasserbeseitigung			1'196	1'212		1'286		1'328		1'386		16%
- Abfallwirtschaft			102	77		107		111		104		2%
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			11'228	11'925		13'146		13'581		14'662		31%
Total Eigenkapital			13'530	14'248		15'593		16'013		17'066		26%
Total		18'673	18'673	19'268	19'268	21'461	21'461	21'142	21'142	22'322	22'322	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) inkl. Globalbudget und Mehrwertausgleichsfonds

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Primarschulgemeinde		2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		1'105		1'695		1'786		1'763		1'297		17%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		54		33		34		1		10		-81%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)									1'000		
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)		53				15						-100%
- Übriges Finanzvermögen		458		608		658		864		933		104%
Total Finanzvermögen		1'669		2'336		2'493		2'628		3'240		94%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		4'507		4'366		4'139		4'333		4'353		-3%
Total Verwaltungsvermögen		4'507		4'366		4'139		4'333		4'353		-3%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)				500							
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			480		357		564		221		781	63%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)						500				1'000	
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			3'500		3'500		3'000		4'000		3'000	-14%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			2									-100%
- Übriges Fremdkapital			26		4		9		29		76	188%
Total Fremdkapital		4'009		4'362		4'074		4'250		4'857		21%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)		200		200		200		200		200	0%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			1'967		2'141		2'358		2'511		2'535	29%
Total Eigenkapital		2'167		2'341		2'558		2'711		2'735		26%
Total		6'176	6'176	6'703	6'703	6'632	6'632	6'961	6'961	7'593	7'593	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) inkl. Globalbudget und Mehrwertausgleichsfonds

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'912	1'948	1'951	1'974	1'931		
Steuerfuss	39%	39%	42%	42%	42%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	4.4%	16.5%	21.9%	9.6%	16.6%	➔	13.8% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.2%	0.1%	11.1%	12.5%	1.5%	⬇	5.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	11%	139%	124%	75%	346%	➔	90% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	-0.1%	⬆	0.1% ø
Kapitaldienstanteil	10.3%	4.1%	2.7%	3.7%	3.7%	⬆	4.9% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.1%	0.1%	3.5%	0.2%	13.2%	k.A.	3.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	102%	85%	80%	69%	59%	↗	79% ø
Nettovermögensquotient	4) 240%	238%	225%	201%	242%	↗	229% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'397	2'489	2'636	2'492	3'053	↗	2'613 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	6	5	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	69%	70%	69%	73%	74%	⬆	71% ø
Zinsbelastungsquote	5) 3.4%	2.5%	2.0%	1.1%	0.9%	⬆	2.0% ø
Investitionsanteil	30.3%	50.2%	19.6%	16.9%	6.7%	↘	24.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 31					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 2'669	2'947	3'449	3'408	4'053		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 4.5%	48.7%	69.2%	32.1%	66.6%	⬆	45.2% ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

8) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= -3%)

Primarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024		
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	1'912	1'948	1'951	1'974	1'931		
Steuerfuss	47%	47%	47%	47%	47%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	15.9%	12.0%	12.0%	9.7%	7.6%	➔	11.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-4.8%	6.9%	7.1%	10.8%	-2.8%	➡	3.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	19%	346%	1199%	91%	101%	↗	58% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.4%	0.3%	0.3%	0.6%	➔	0.4% ø
Kapitaldienstanteil	7.8%	7.6%	6.9%	6.6%	7.7%	➔	7.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.1%	0.2%	0.1%	0.2%	0.3%	k.A.	0.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	113%	118%	100%	93%	112%	➔	107% ø
Nettovermögensquotient	4) -104%	-84%	-63%	-60%	-60%	➔	-74% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -1'224	-1'040	-810	-821	-838	➡	-947 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	6	6	5	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	35%	35%	39%	39%	36%	↑	37% ø
Zinsbelastungsquote	5) 4.9%	5.3%	4.2%	4.3%	4.5%	↑	4.6% ø
Investitionsanteil	51.0%	6.0%	12.9%	12.4%	7.6%	➡	18.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 468	680	782	713	842		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 26.8%	20.5%	22.2%	19.7%	14.4%	↑	20.6% ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

8) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= -3%)

Gesamthaushalt	2020	2021	2022	2023	2024		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'912	1'948	1'951	1'974	1'931		
Gesamtsteuerfuss	109%	109%	112%	112%	111%		
Maximum Kanton	130%	129%	130%	130%	130%		
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	99%	99%		
Mittelwert Bezirk	110%	110%	110%	109%	109%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	9.2%	14.7%	18.2%	9.7%	13.6%	➔	13.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.7%	2.8%	9.5%	11.8%	-0.2%	⬇	4.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	16%	172%	158%	81%	236%	➔	76% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	⬆	0.2% ø
Kapitaldienstanteil	9.3%	5.5%	4.3%	4.9%	5.1%	↗	5.8% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.1%	0.1%	2.9%	0.2%	10.3%	k.A.	2.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	106%	93%	87%	78%	77%	↗	88% ø
Nettovermögensquotient	4) 54%	63%	74%	64%	83%	↗	68% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'173	1'449	1'826	1'671	2'215	↗	1'667 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	6	5	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	59%	62%	61%	63%	63%	⬆	62% ø
Zinsbelastungsquote	5) 4.0%	3.4%	2.8%	2.4%	2.1%	⬆	2.9% ø
Investitionsanteil	40.1%	38.4%	17.1%	15.1%	7.0%	⬇	23.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 3'137	3'627	4'231	4'121	4'896		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 16.7%	33.3%	44.4%	25.6%	39.1%	⬆	32.1% ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

8) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= -3%)

Spezifische Werte	2020	2021	2022	2023	2024		
(Franken je Einwohner)							
Steuerkraft	2'503	2'628	2'746	2'919	2'961	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	9) 407	711	1'032	563	879		718 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	9) -2'603	-413	-653	-697	-372		-947 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	9) 182	-	-	-18	-511		-69 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	9) -2'013	297	379	-152	-4		-298 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	7'006	7'324	8'050	8'253	9'009		7'928 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'204	1'192	1'254	1'232	1'245		1'226 ø

9) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)***Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Personalsteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

Grundstückgewinnsteuern

Hundesteuern

Total Ertrag Sondersteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Kantonsanteil an Hundesteuern

Total Aufwand Sondersteuern**Steuerkraft (Fr./Einwohner)**

Korrekturfaktor

Kalkulatorischer Wert

Kant. Mittel

	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Natürliche Personen</i>	4'401	4'545	4'598	4'653	4'745
- Einkommen	3'866	3'998	4'016	4'096	4'194
- Vermögen	536	547	582	557	551
<i>Juristische Personen</i>	62	52	68	82	83
- Gewinn	51	40	55	69	68
- Kapital	11	12	13	14	14
Total	4'463	4'597	4'666	4'735	4'828
Steuerfuss Rechnungsjahr	39%	39%	42%	42%	42%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	1'717	1'773	1'931	1'954	1'993
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	24	20	28	35	35
Steuererträge aus früheren Jahren	129	151	135	361	247
Nachsteuern	6	2	2	3	1
Aktive Steuerauscheidungen	16	21	17	29	29
Passive Steuerauscheidungen	-17	-35	-12	-4	-9
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-5	-1	-6	-5
Quellensteuern	-3	73	144	35	106
Personalsteuern	38	37	39	39	39
Total Ertrag Gemeindesteuern	1'907	2'038	2'282	2'446	2'435
Tatsächliche Forderungsverluste	3	4	4	3	1
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	3	4	4	3	1
Grundstückgewinnsteuern	228	365	1'096	1'026	739
Hundesteuern	14	16	16	17	17
Total Ertrag Sondersteuern	243	381	1'112	1'044	756
Tatsächliche Forderungsverluste			0		
Kantonsanteil an Hundesteuern	3	4	3	4	4
Total Aufwand Sondersteuern	3	4	4	4	4
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'503	2'628	2'746	2'919	2'961
Korrekturfaktor	1.000	1.000	0.995	1.001	1.003
Kalkulatorischer Wert	2'502	2'628	2'760	2'917	2'953
Kant. Mittel	3'770	3'941	4'014	4'096	4'301

Basisperiode

12.09.2025

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Natürliche Personen</i>	4'397	4'541	4'593	4'647	4'740
- Einkommen	3'862	3'994	4'011	4'091	4'189
- Vermögen	535	546	581	556	550
<i>Juristische Personen</i>	62	52	68	82	83
- Gewinn	51	40	55	69	68
- Kapital	11	12	13	14	14
Total	4'459	4'593	4'660	4'729	4'822
Steuerfuss Rechnungsjahr	47%	47%	47%	47%	47%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	2'067	2'134	2'159	2'184	2'228
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	29	24	32	39	39
Steuererträge aus früheren Jahren	158	184	164	422	285
Nachsteuern	8	2	2	4	1
Aktive Steuerauscheidungen	20	25	20	35	34
Passive Steuerauscheidungen	-20	-42	-15	-5	-11
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-6	-2	-7	-5
Quellensteuern	-3	88	161	39	118
Total Ertrag Gemeindesteuern	2'253	2'411	2'522	2'711	2'688
Tatsächliche Forderungsverluste	10	4	4	3	1
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	10	4	4	3	1

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen	1
Nettovermögen	1
Steuerfuss seit zehn Jahren (inkl. Minimum, Maximum, Mittel und Bezirk)	2
Steuerkraft	2
Finanzausgleich	3
Spezifischer Aufwand	3
Rechnungsausgleich Steuerhaushalt	4
Fremdverschuldung und Liquidität	4

Vergleich vergangene Finanzpläne

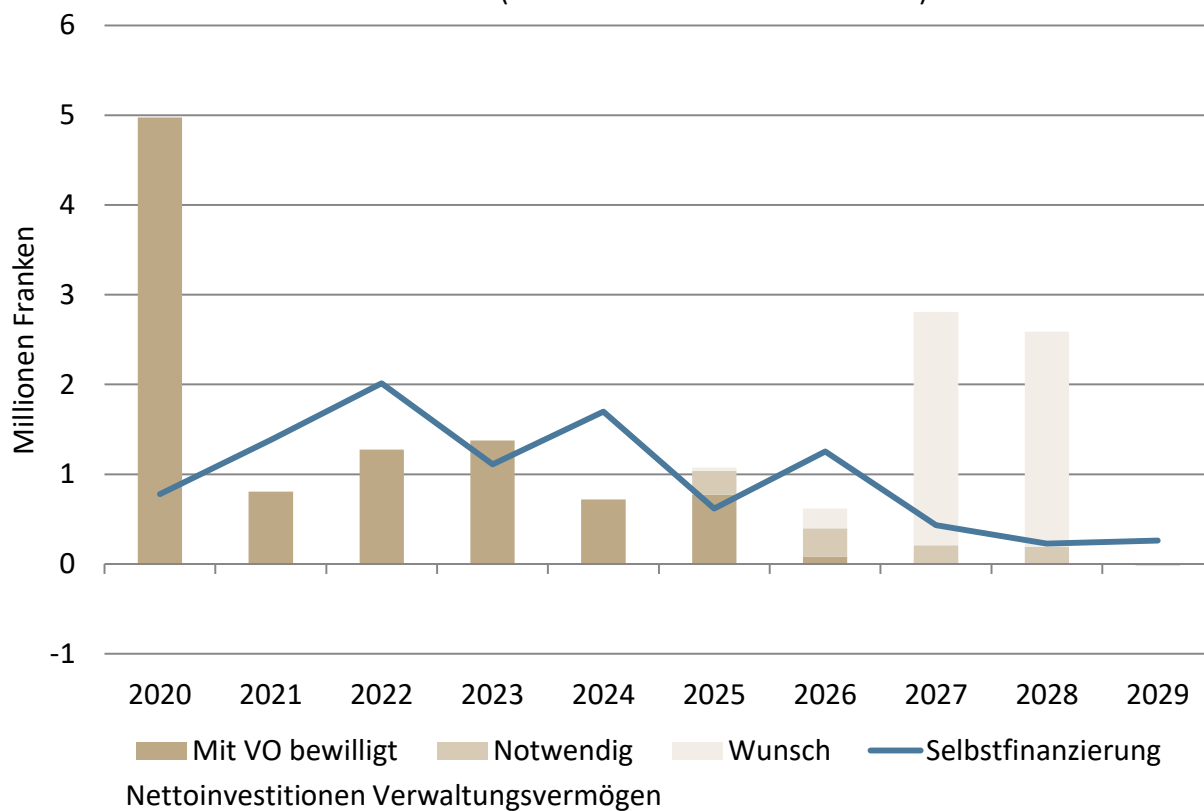
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	6
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	7
Primarschulgemeinde	8
Gebührenhaushalte	9

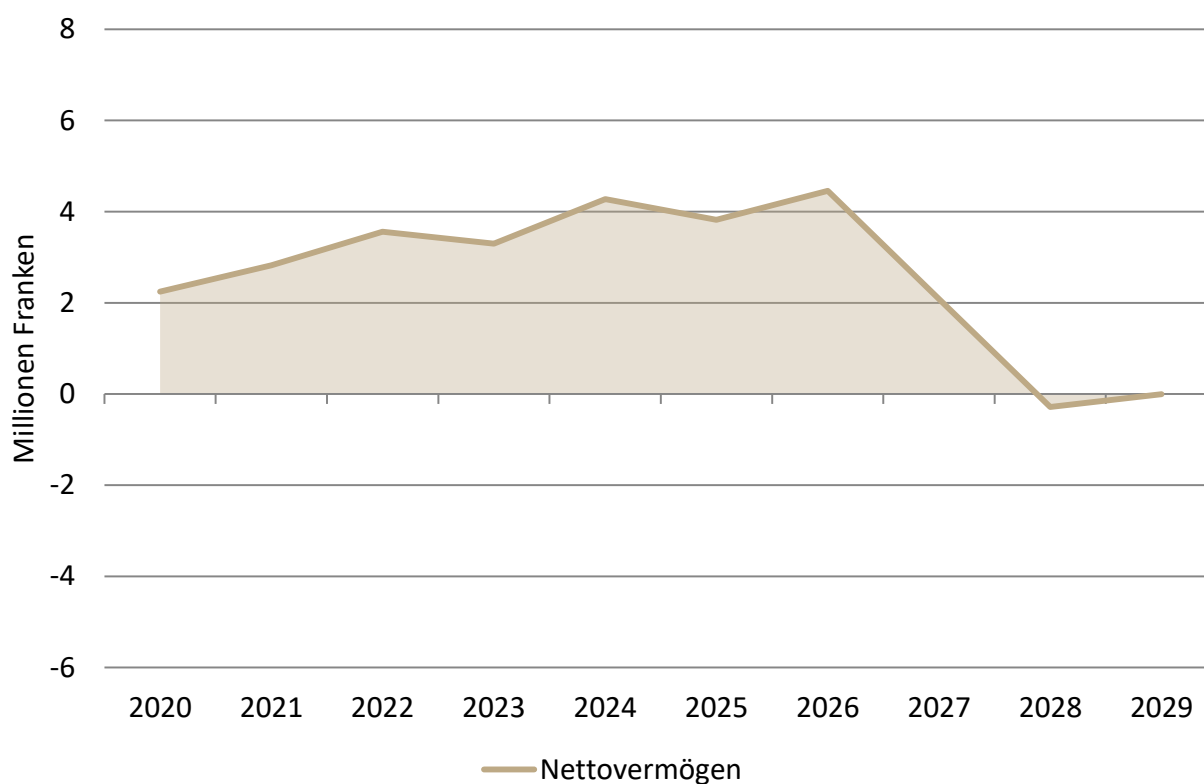
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



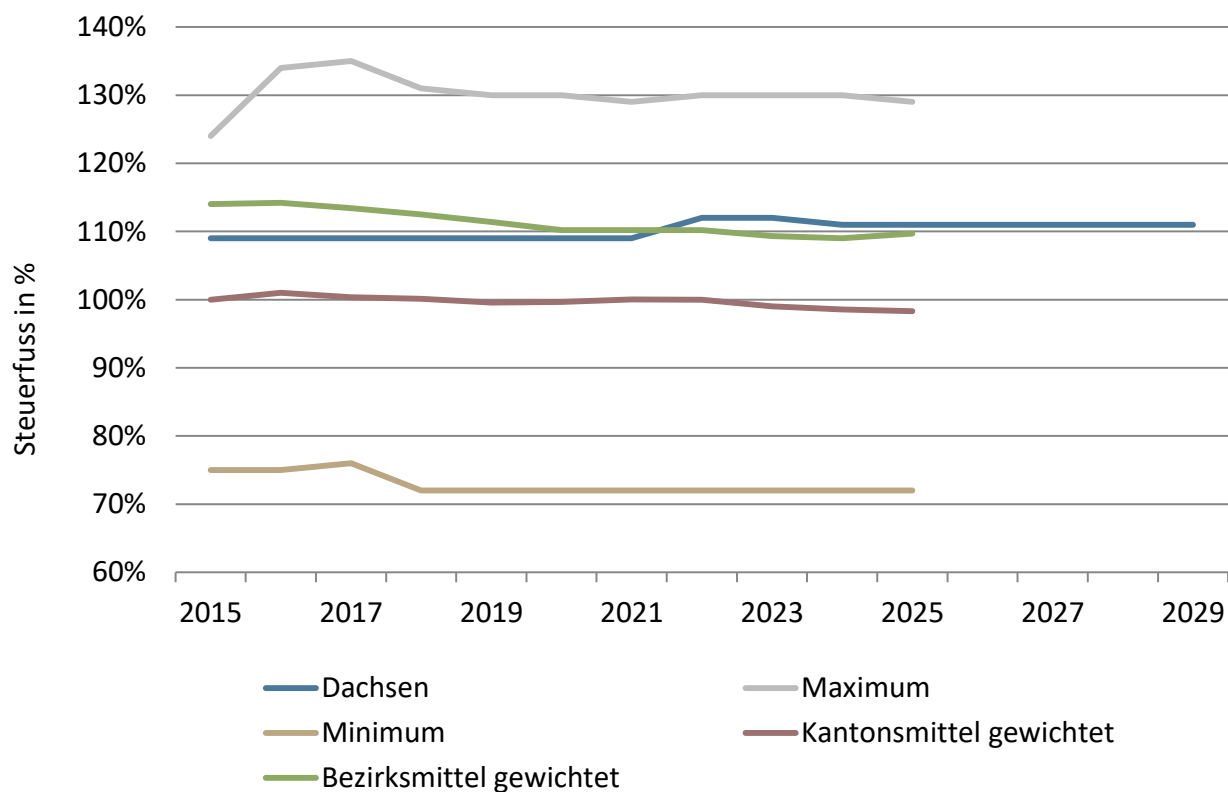
Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



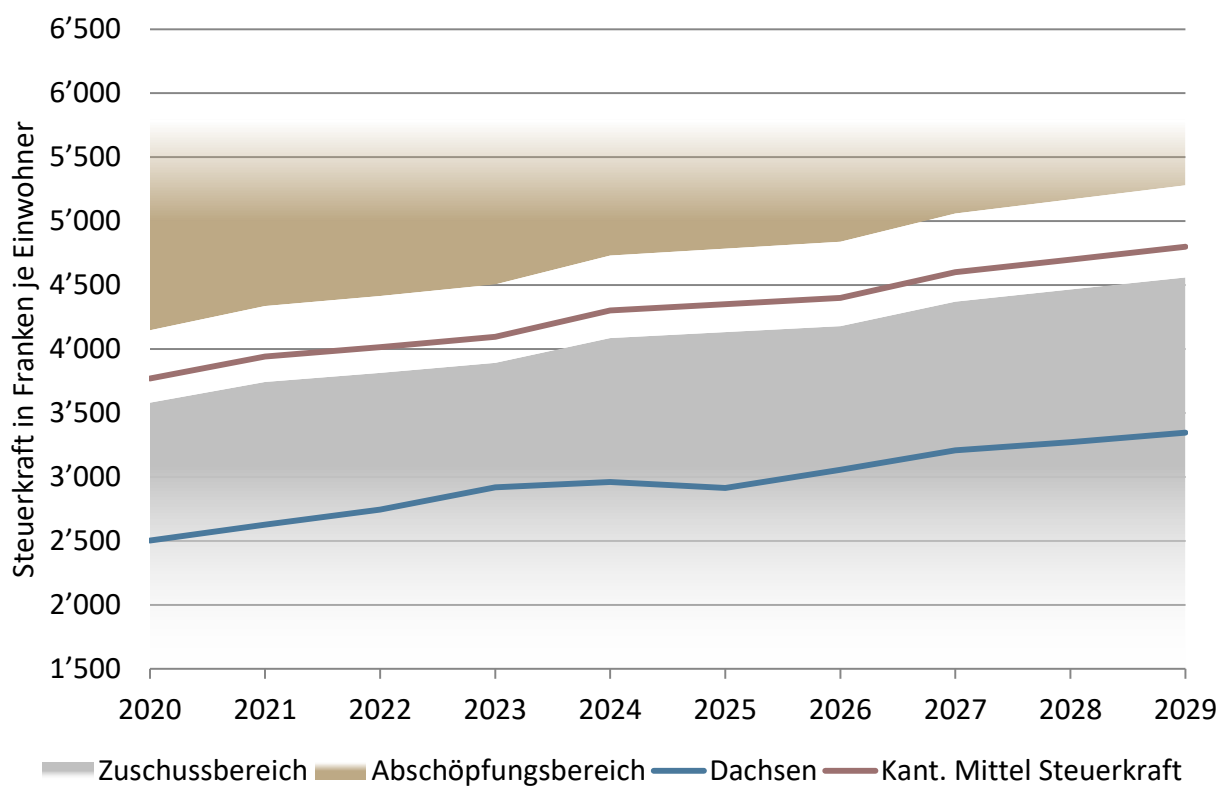
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss Gemeinden Kanton Zürich

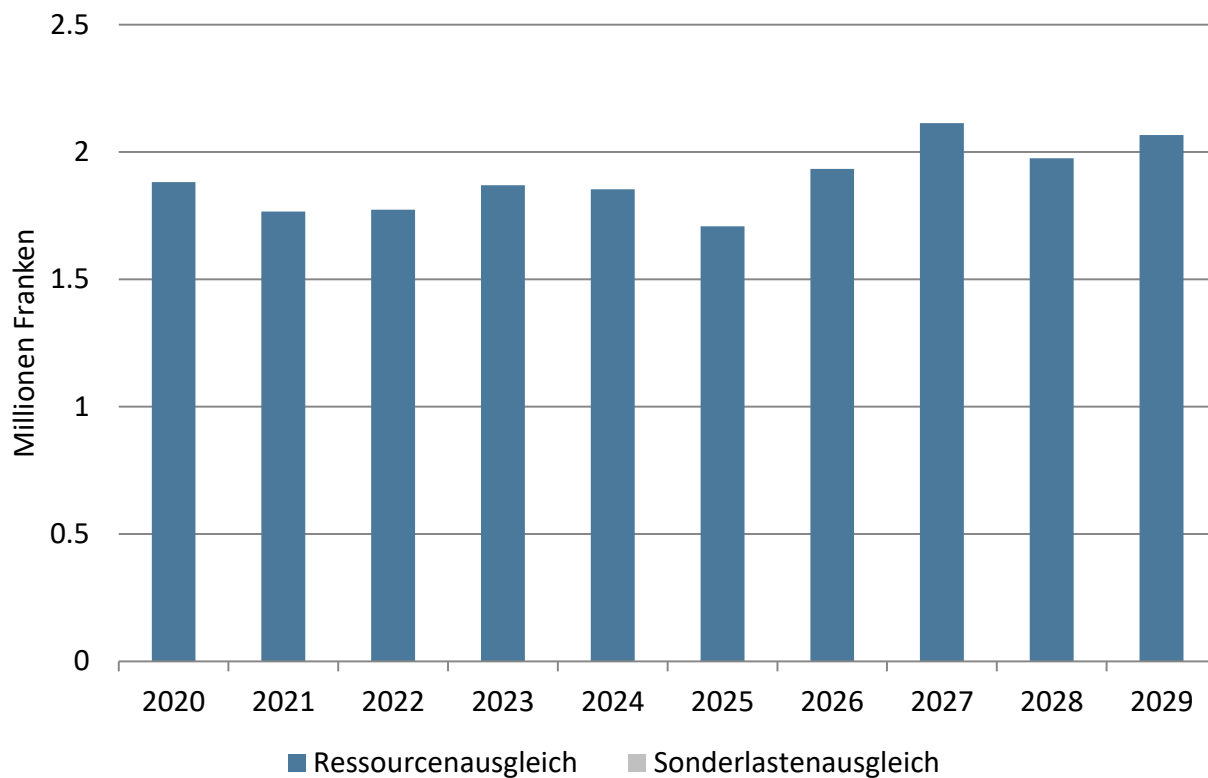


Steuerkraft

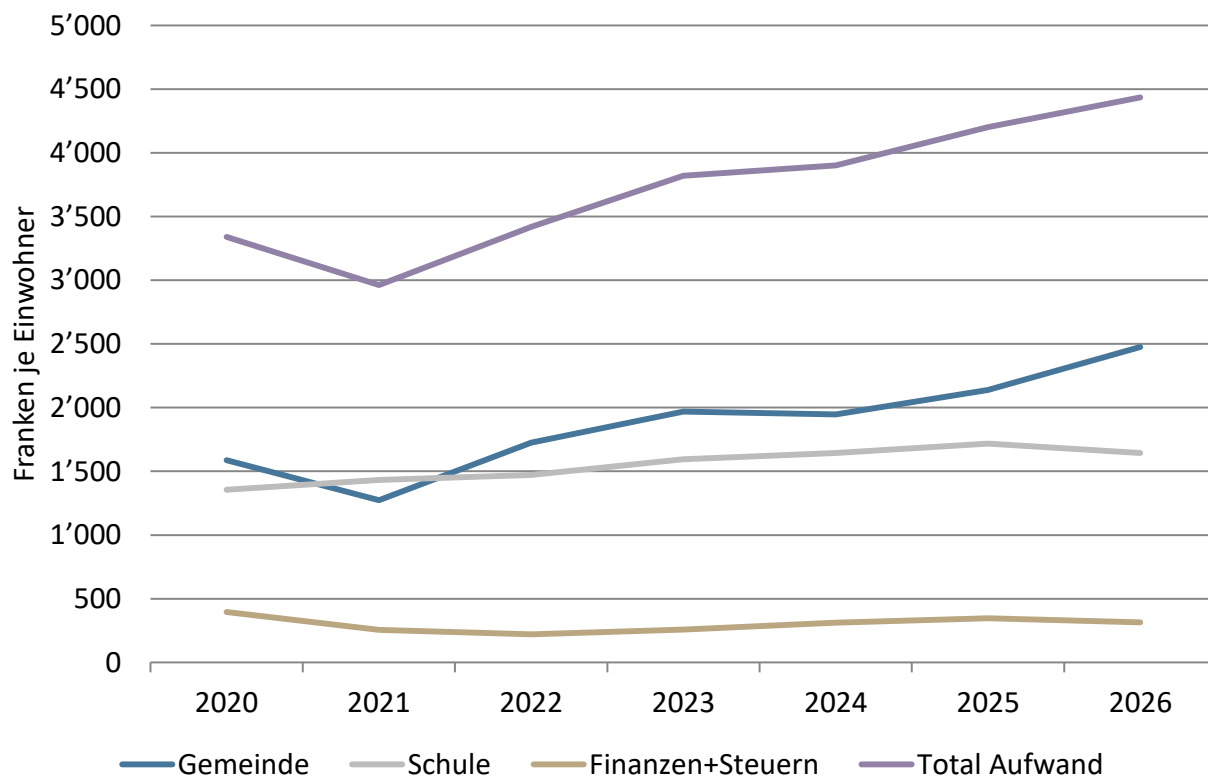
Steuerhaushalt



Finanzausgleich Steuerhaushalt

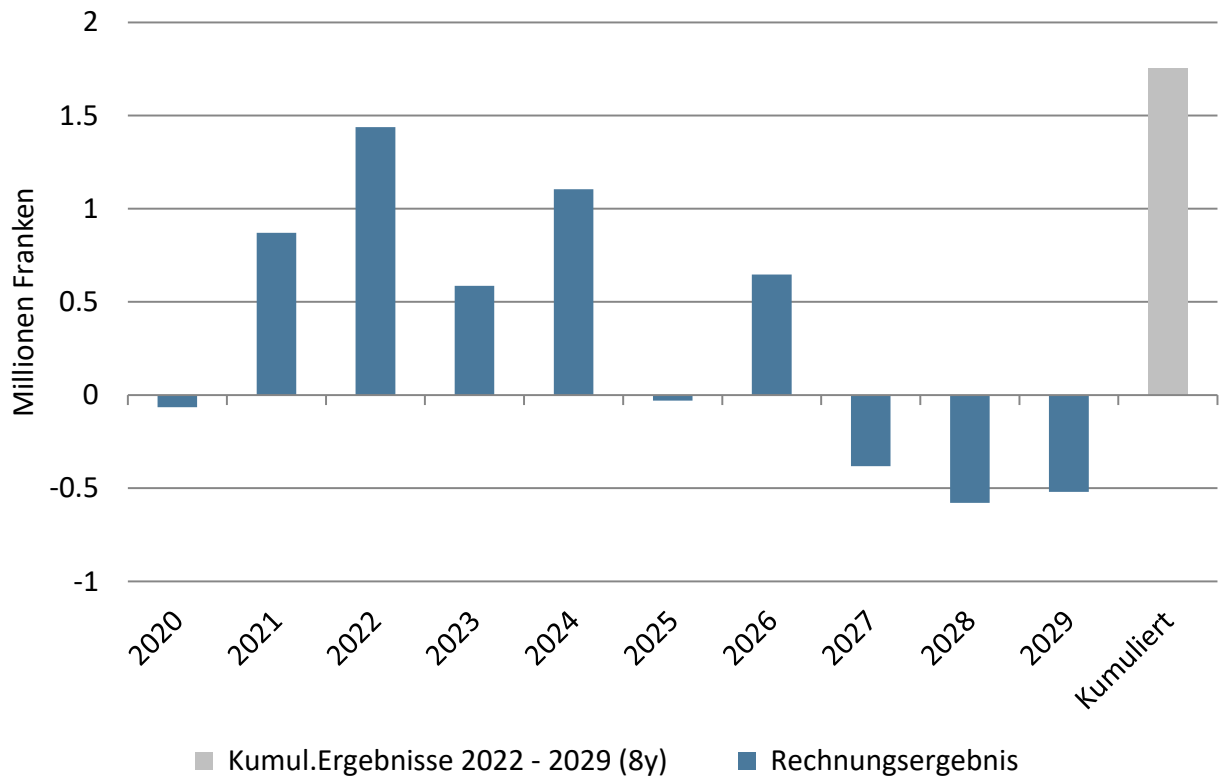


Entwicklung spezifischer Aufwand Steuerhaushalt



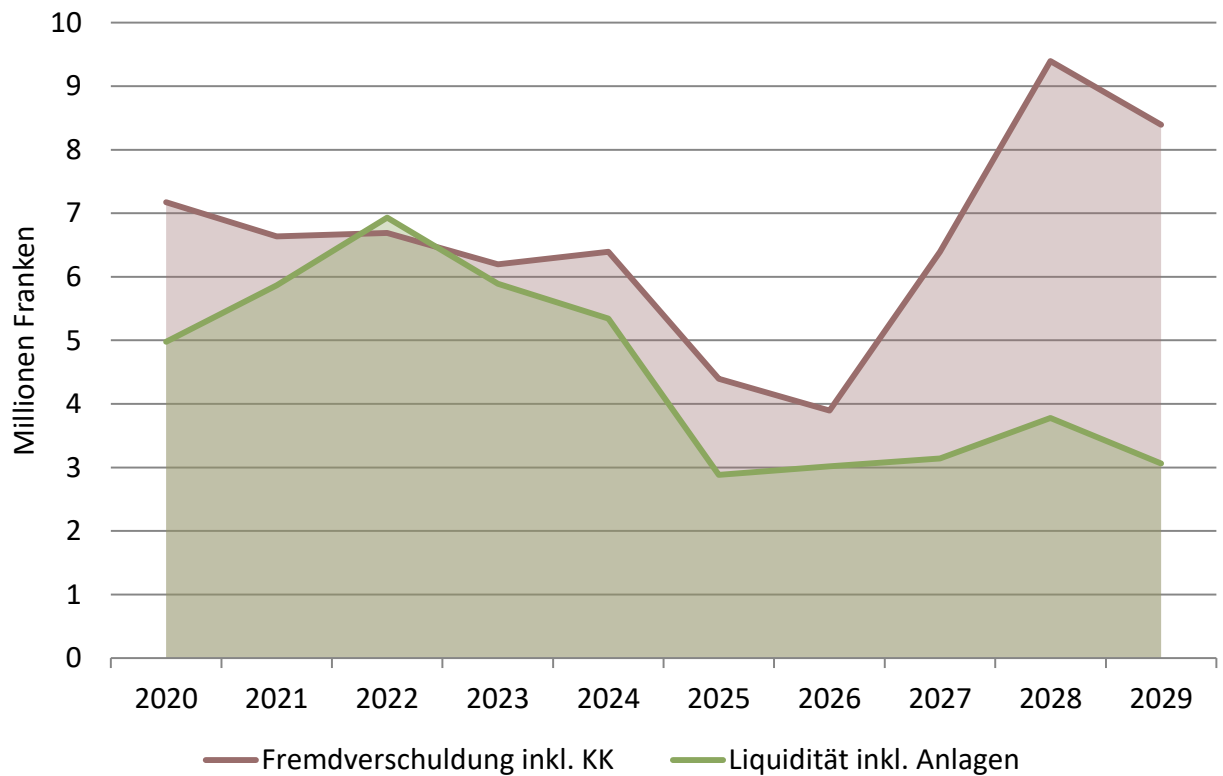
Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



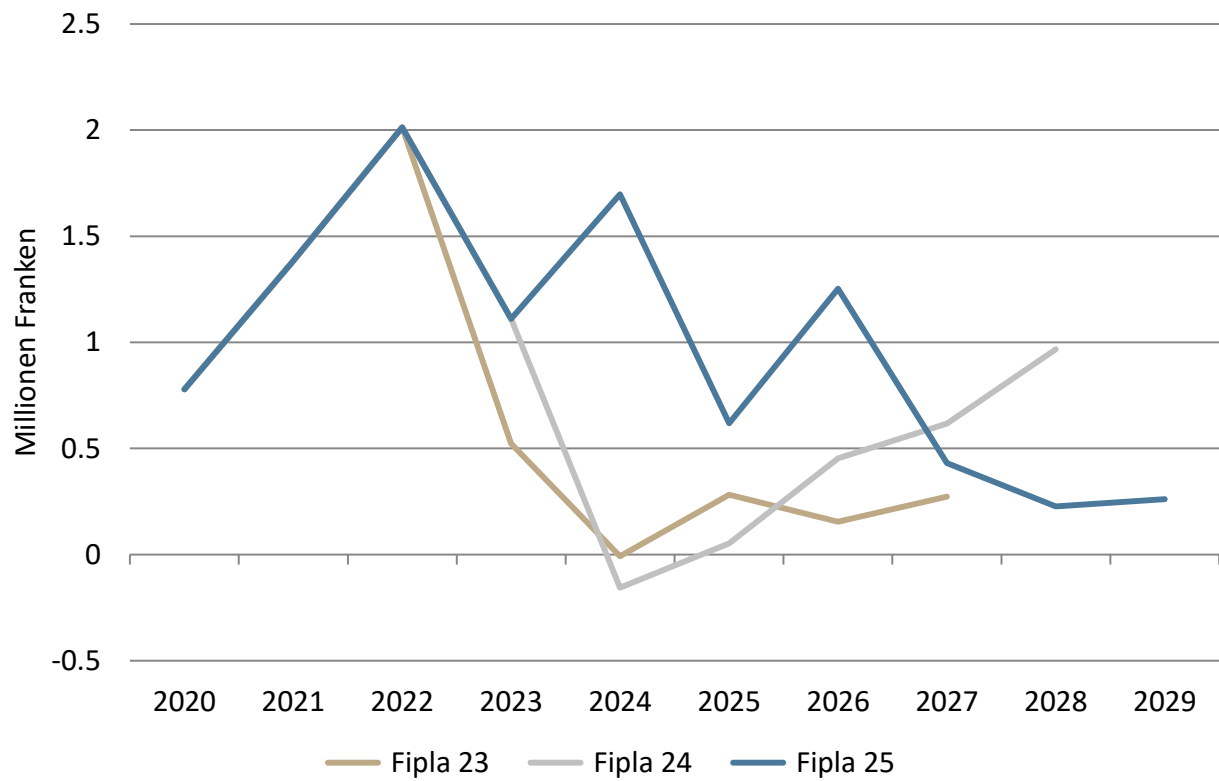
Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte jeweils per Ende Jahr)



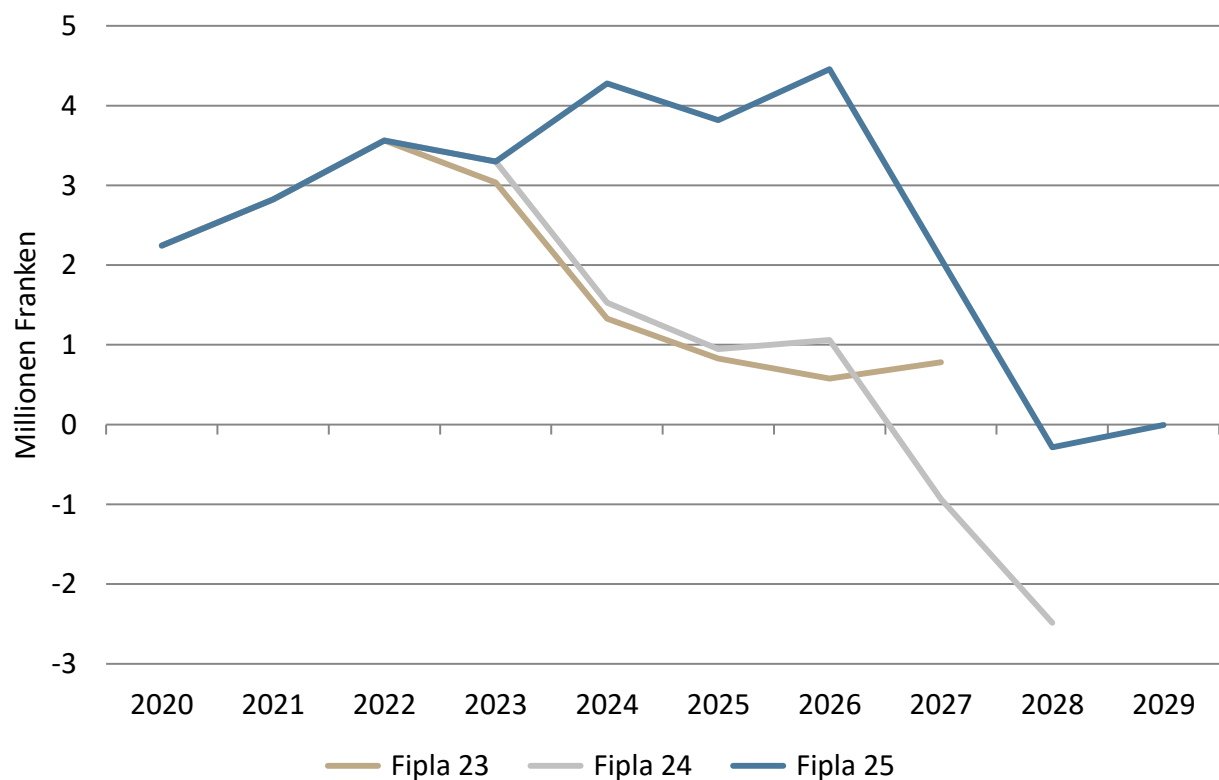
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



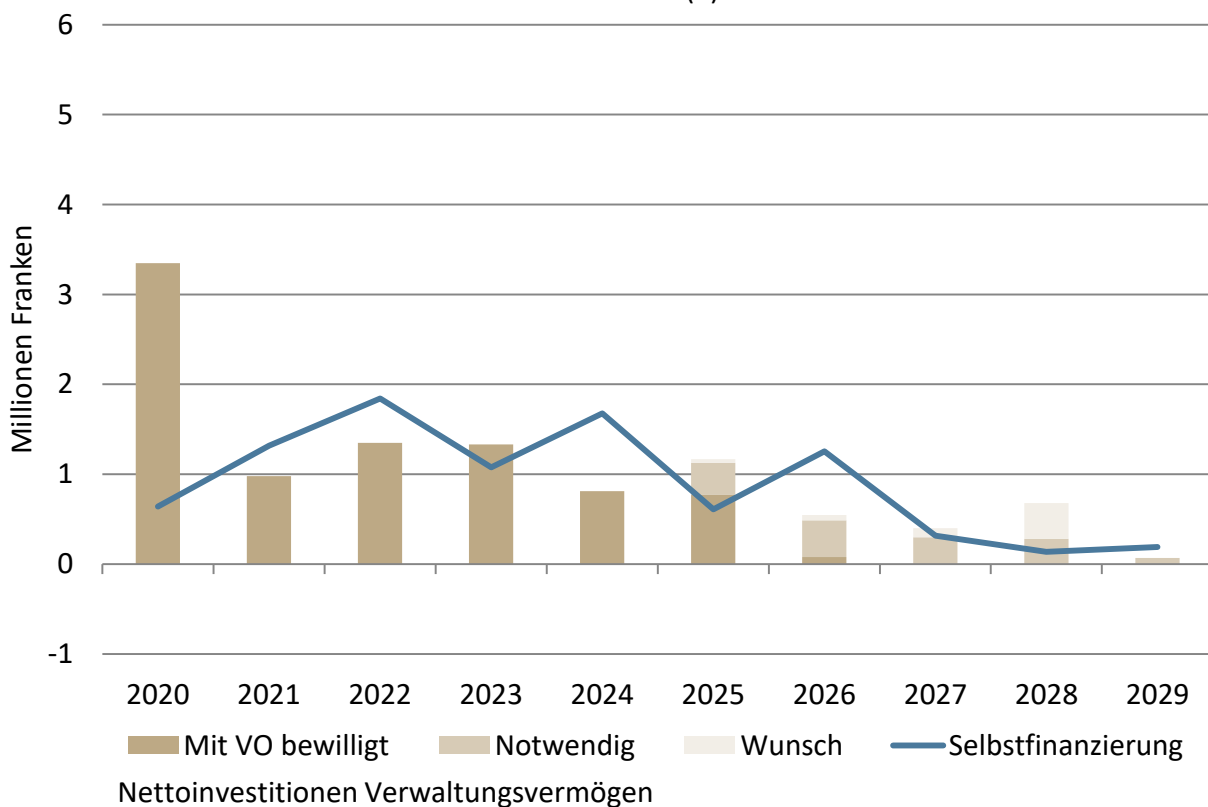
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



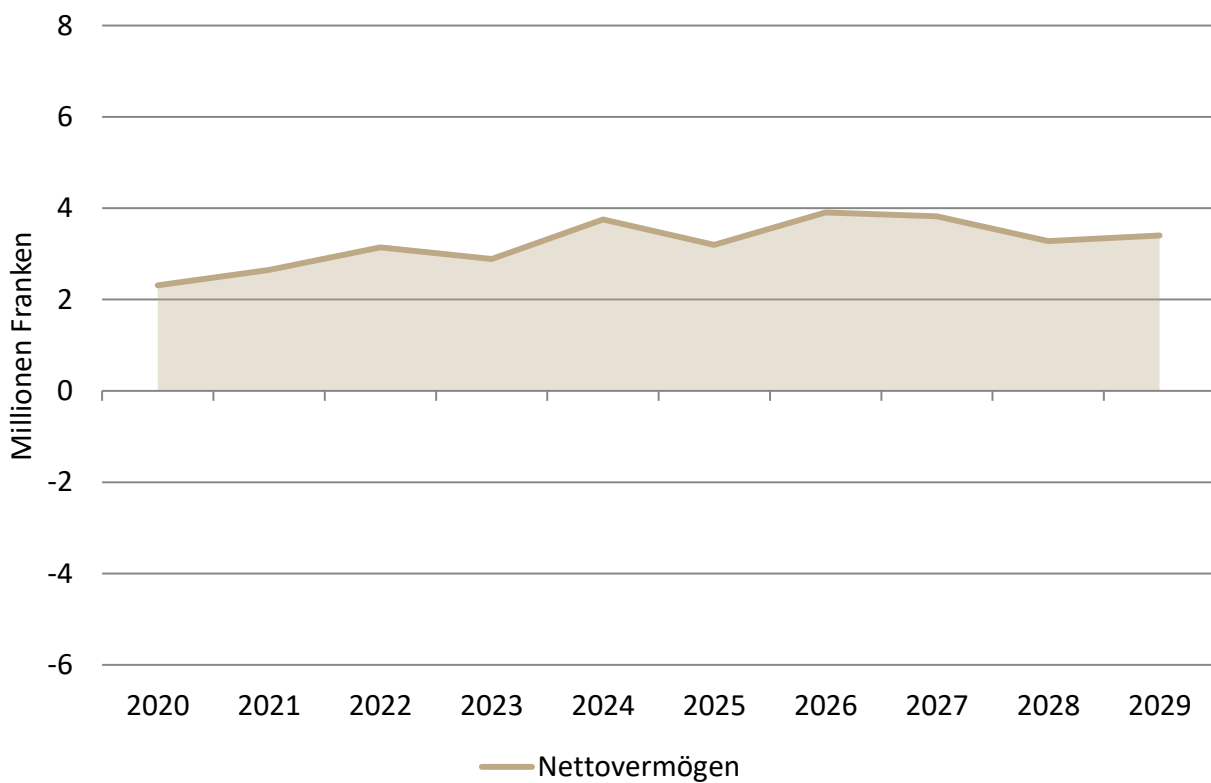
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



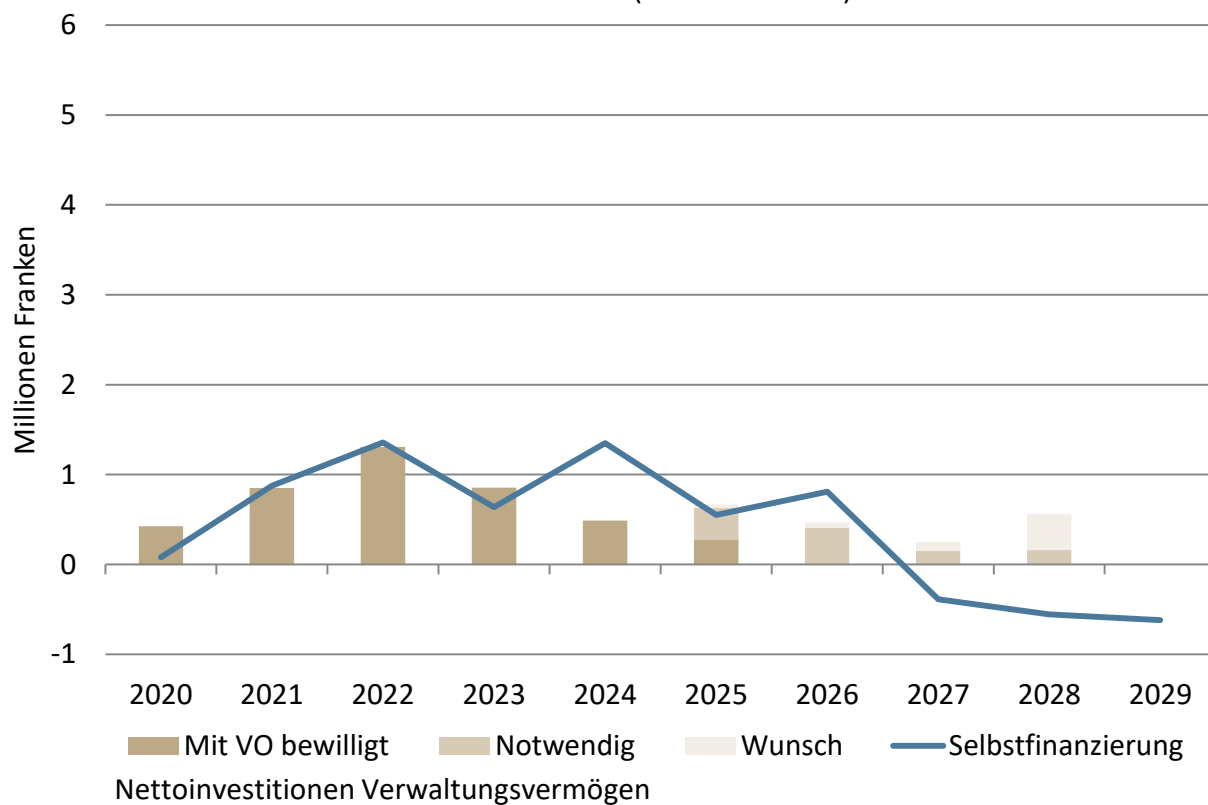
Nettovermögen

Steuerhaushalt(e)



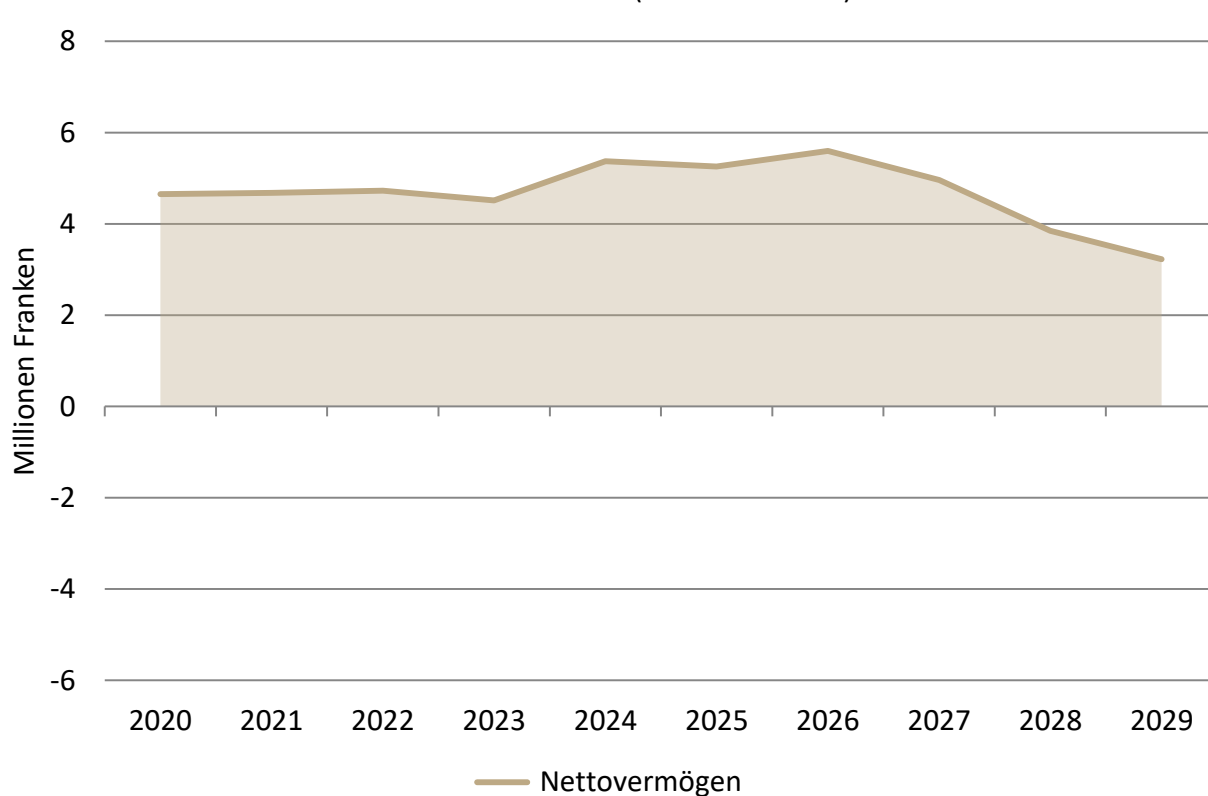
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



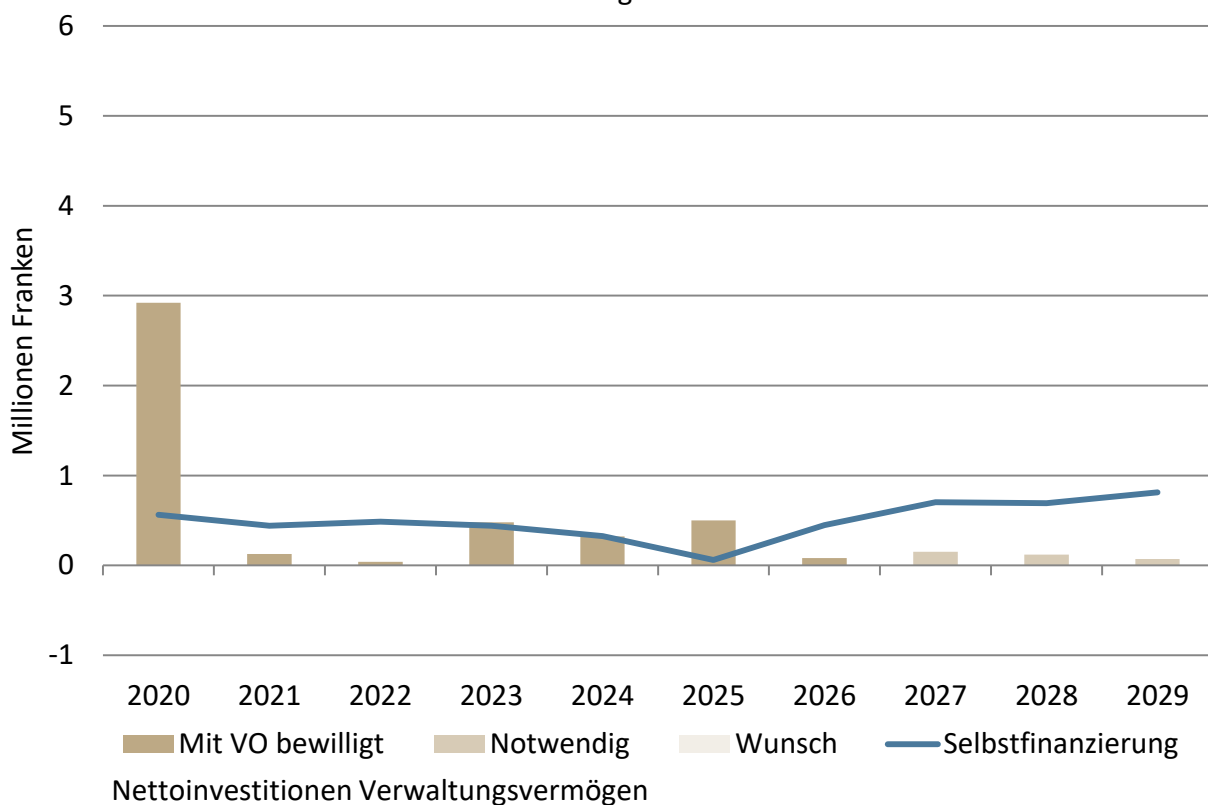
Nettovermögen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



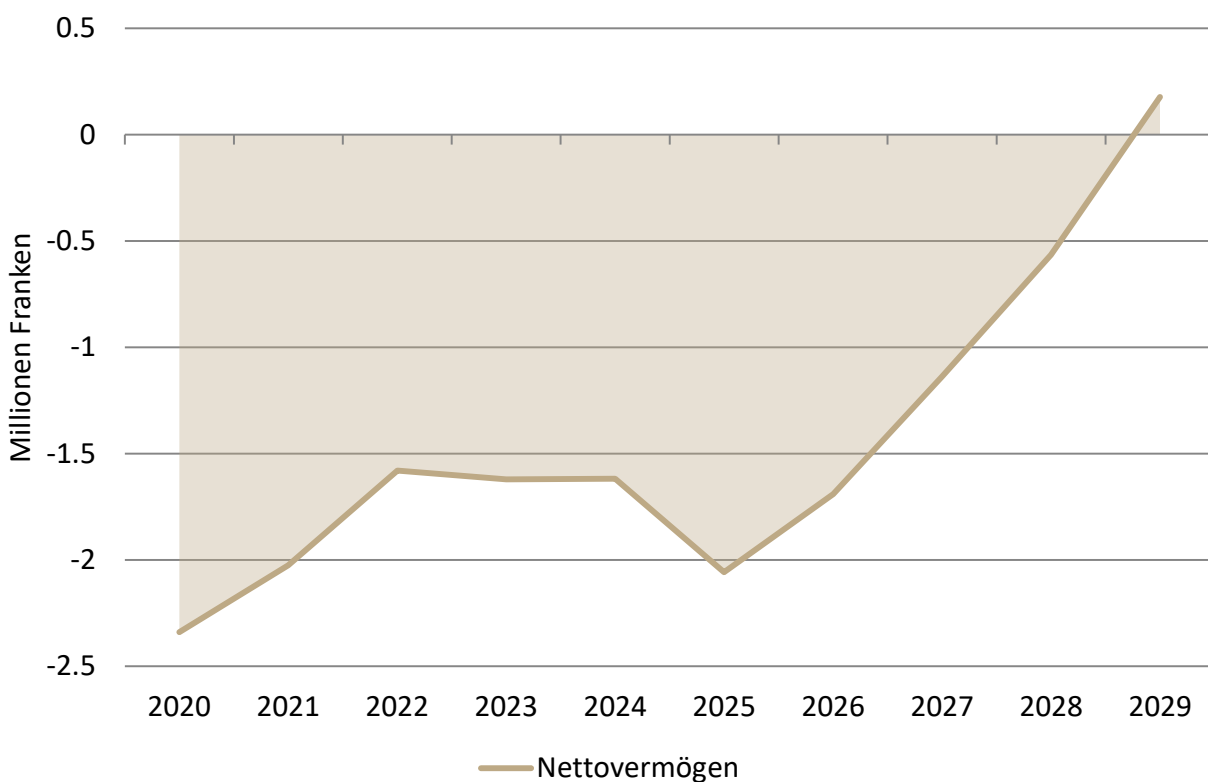
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



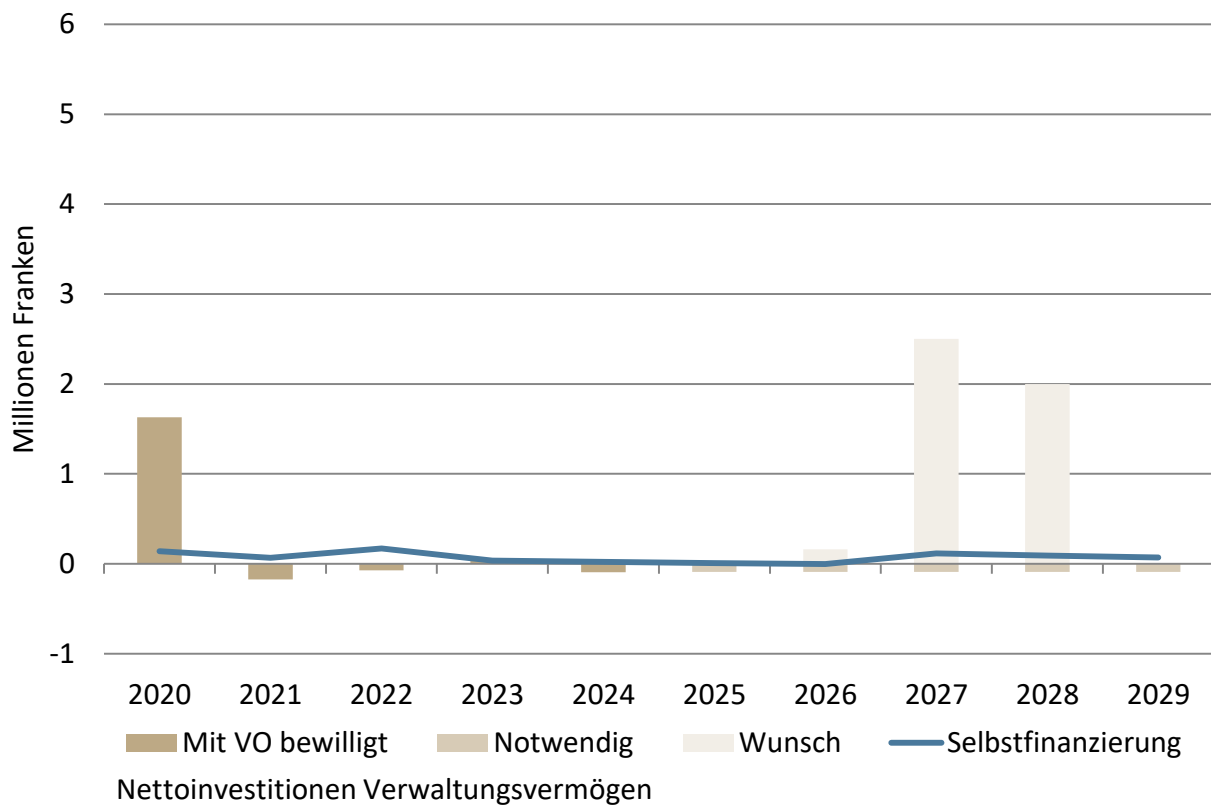
Nettovermögen

Primarschulgemeinde



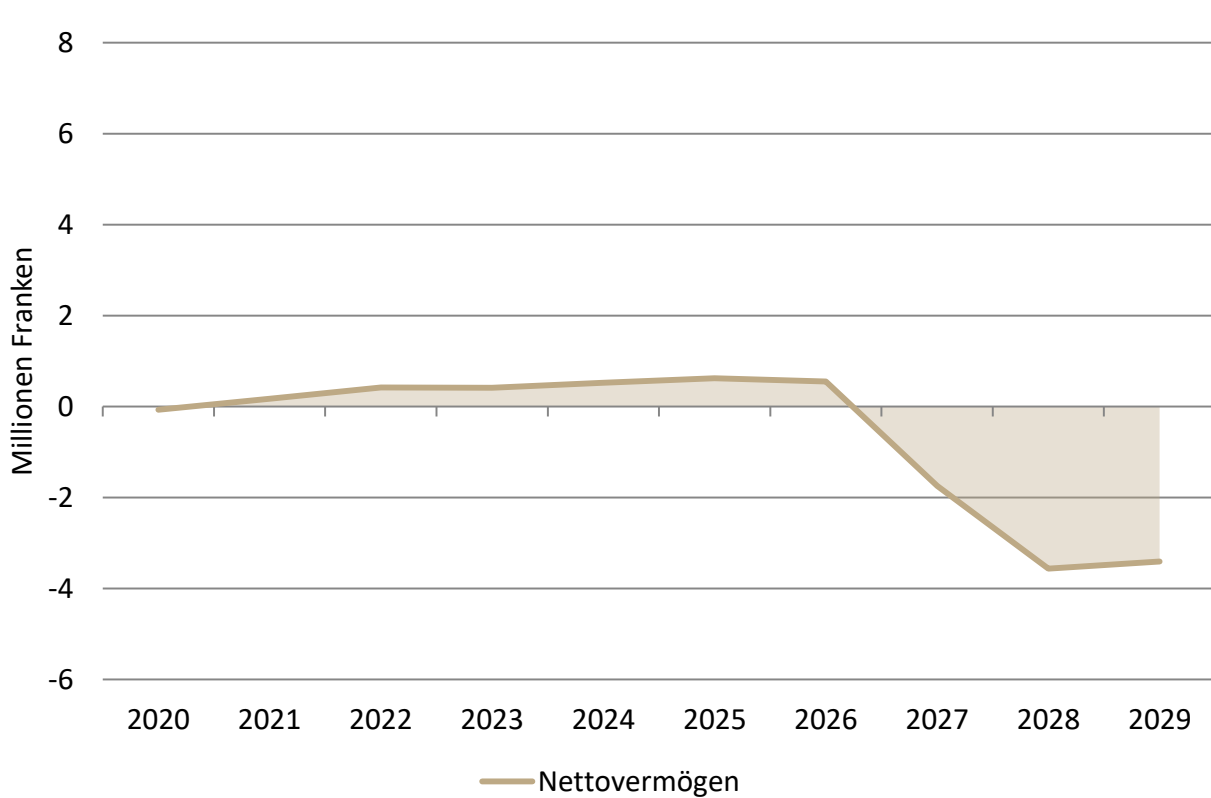
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite
W

Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen

- Das Wichtigste in Kürze
- Einleitung
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)
- Durchschnittshaushalt
- Kritische Kennzahlen

1
2
3
7
16
17

Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung

- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix
- Finanzierungs/Zins-Matrix

18
18

Konzept "0 - 0 - 100"

19

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2025 - 2029

20

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

21

Das Wichtigste in Kürze

Robuste Gemeindefinanzen trotz Herausforderungen

Die Zürcher Gemeinden konnten sich 2024 in einem anspruchsvollen Umfeld behaupten. Steigende Aufwendungen – insbesondere in Bildung, Gesundheit, Verwaltung und im Sozialbereich – wurden durch höhere ordentliche Steuern, Grundstückgewinnsteuern sowie Mittel aus dem Finanzausgleich weitgehend kompensiert. Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2024 können aktuelle Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation, welche alljährlich im August veröffentlicht wird. Beachten Sie auch die weitergehenden Auswertungen auf dem Finanzcockpit unter www.swissplan.ch.

Ertragsentwicklung und Steuerkraft

Der ordentliche Steuerertrag, Grundstückgewinnsteuern und Finanzausgleich stützen die Finanzlage. Die Steuerkraft steigt bei über zwei Dritteln der Gemeinden, kantonal (ohne Stadt Zürich) um 5,0 % auf 4'301 Fr./Einw. Der Trend zu moderaten Steuerfussenkungen hält an: 16 % senkten, 7 % erhöhten den Steuerfuss, das Gros der Gemeinden zeigte stabile Steuerfüsse. Der Mittelwert (steuerkraftgewichtet) sinkt auf 98,57 %.

Aufwandsentwicklung

Die ordentlichen (Netto-)Aufwendungen steigen mit 1,9 % stärker an als die Teuerung von 1,1 %. Haupttreiber sind die Bereiche Bildung (mit erneutem Anstieg auf allen Schulstufen), Verwaltung sowie Gesundheit (insbesondere Pflegefinanzierung ambulant). Auch im Sozialbereich zeigt sich bei den Ergänzungsleistungen IV und AHV sowie für Fürsorge, Übriges eine Zunahme, während die Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe leicht rückläufig ist. Entlastungen resultieren aus einmaligen Rückerstattungen von Versorgertaxen oder höheren Gewinnausschüttungen der ZKB.

Entwicklung zentraler Kennzahlen

Der Selbstfinanzierungsanteil sinkt auf 10,9 % (– 0,7 Prozentpunkte) und befindet sich damit leicht unter dem langjährigen Mittel (11,4 %). Der Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 114 % (Vorjahr 116 %) und übertrifft weiterhin den Zielwert von 100 %. Der Investitionsanteil steigt leicht auf 10,7 %, liegt damit im historischen Mittel. Das Nettovermögen pro Einwohner geht marginal auf 1'671 Fr. zurück, bleibt jedoch komfortabel; über 80 % der Haushalte weisen einen positiven Wert aus.

Der Bruttoverschuldungsanteil sinkt auf 49 %, der Zinsbelastungsanteil steigt aufgrund der seit 2022 etwas höheren Zinsen leicht auf 0,1 %, bleibt jedoch weit unter kritischen Werten. Die Gesamtnote der kritischen Kennzahlen sinkt leicht um 0,04 Punkte auf 5,00. Rund 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5, die Bestnote 6 sogar 46 %.

Verschuldung und Substanz

Nur 7 % der Haushalte verzeichnen Nettoschulden über 1'000 Fr./Einw., meist infolge hoher Investitionen oder struktureller Belastungen. Gemeinden mit hohen Bruttoschulden verfügen häufig über entsprechendes Finanzvermögen, was die Nettoschuld relativiert. Der Median der konsolidierten Einheitsgemeinden liegt beim Nettovermögen bei 3'301 Fr./Einw. und unterstreicht die solide Substanzlage.

Bewertung und Ausblick

Die teilweise leicht rückläufigen Kennzahlen zeigen eine gewisse Verknappung des finanziellen Spielraums, ohne dass eine strukturelle Verschlechterung erkennbar ist. Die wichtigsten Herausforderungen bleiben die dynamische Aufwandsentwicklung in Bildung, Gesundheit, Verwaltung und Sozialbereich sowie die geplanten, teilweise sehr hohen Investitionsvolumina. Dank stabiler Erträge, moderater Verschuldung und hoher Substanz sind die Gemeinden jedoch gut positioniert, um auch in wirtschaftlich schwierigeren Zeiten handlungsfähig zu bleiben.

Fazit

Die Jahresabschlüsse 2024 bestätigen die robuste Finanzlage der Zürcher Gemeinden. Die Fähigkeit, steigende Aufwendungen aus eigener Kraft und mit den Instrumenten des Finanzausgleichs zu tragen, bleibt bei den meisten Gemeinden erhalten. Entscheidend für die kommenden Jahre wird sein, Aufwandsteigerungen nachhaltig zu begrenzen, Investitionen strategisch zu planen und zu priorisieren und die Steuerbasis zu sichern, um die finanzielle Handlungsfähigkeit langfristig zu gewährleisten.

Einleitung

Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung basiert auf der fundierten Kenntnis der aktuellen Situation. Zusammen mit einer Analyse der künftigen Herausforderungen und einer individuell erstellten Finanz- und Aufgabenplanung werden so die Voraussetzungen für eine effiziente finanzielle Führung geschaffen.

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2024 bilden den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, neue Kennzahlenberechnungen). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So konnten bereits die Kennzahlenauswertungen seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

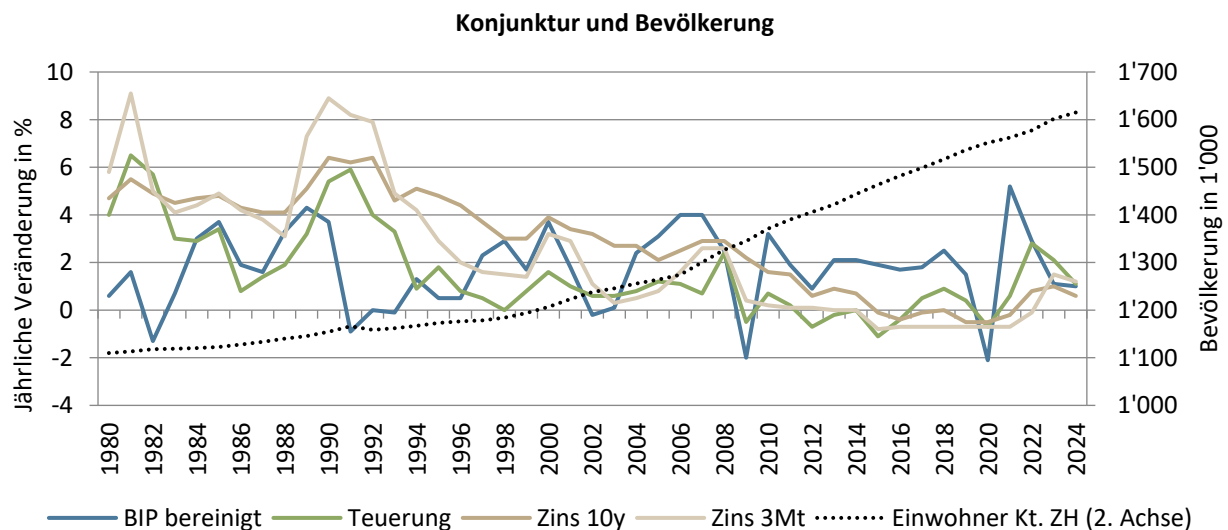
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Den Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst 222 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2024. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2024 der "Nicht"-Kundengemeinden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist die Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

Seit diesem Jahr sind die Daten als interaktive Auswertung auch elektronisch abrufbar. Jeder teilnehmenden Gemeinde werden die individuellen Zugangsdaten durch swissplan.ch mitgeteilt.

Erfahrungsgemäss reicht die Betrachtung einer einzelnen Kennzahl nicht zur umfassenden Beurteilung eines Gemeinwesens aus. Wir empfehlen das gesamte Kennzahlensystem anzuwenden, um so einen umfassenden Einblick in die finanzielle Situation eines öffentlichen Haushaltes zu erhalten.

Eckwerte im Zeitvergleich

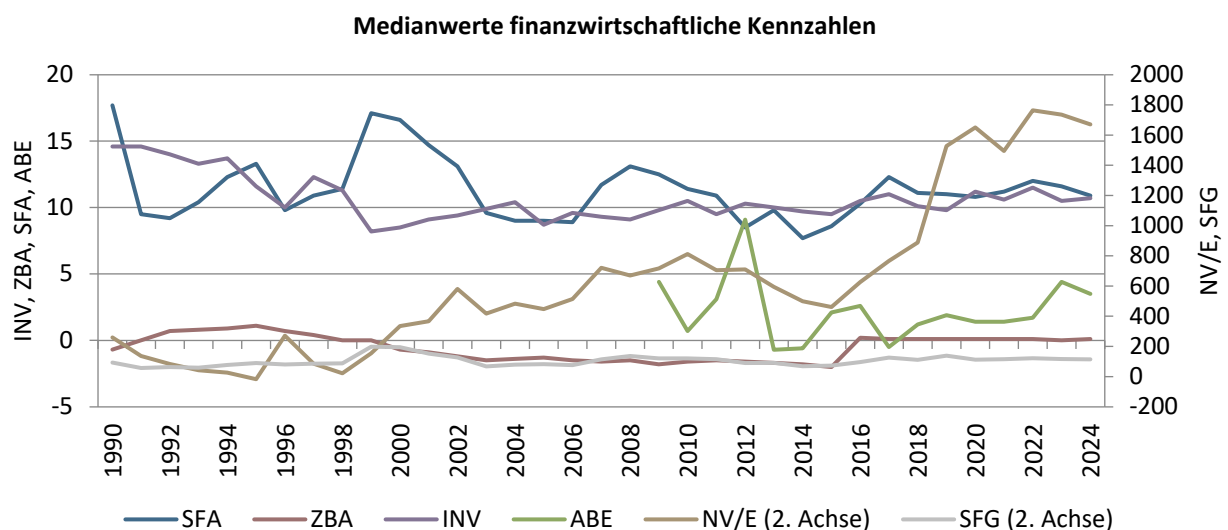
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich, BIP Sportevent-bereinigt

Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010, 2018 sowie 2021; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Seit den neunziger Jahren sind die Teuerung und Zinsen meist rückläufig. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 steht im Zeichen der Coronakrise. 2021 erfolgte ein Aufholeffekt mit hohem BIP-Wachstum und anziehender Teuerung. 2022 fiel die sprunghafte Zunahme von Teuerung und Zinsen mit dem Ukrainekrieg zusammen, 2024 zeigen sich rückläufige Werte. Seit 2006 findet ein höheres Bevölkerungswachstum statt.

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



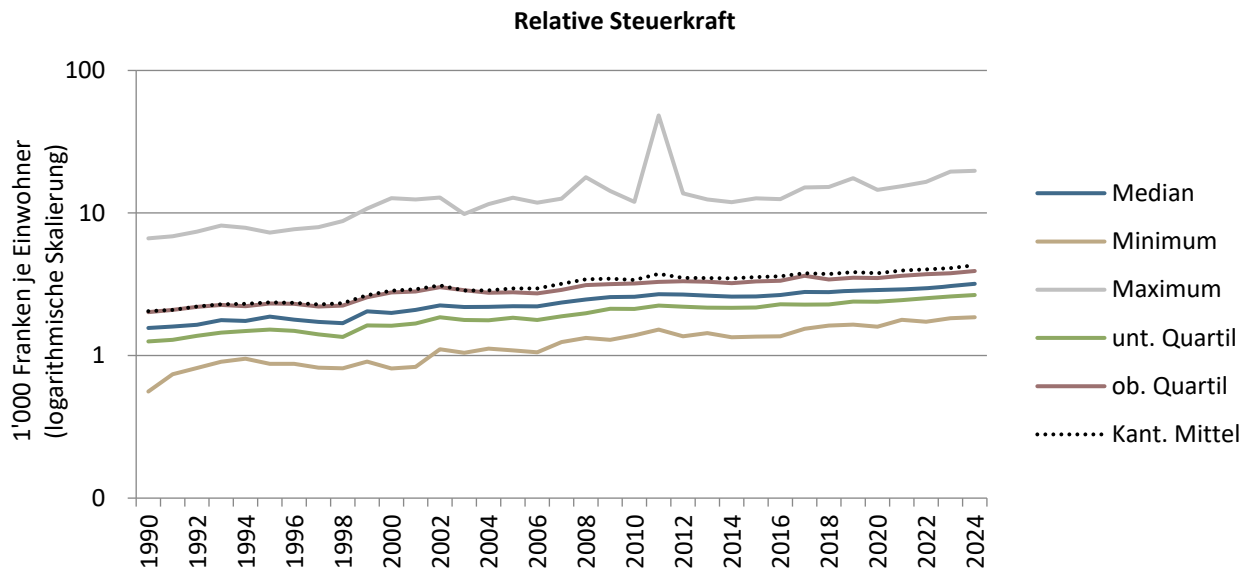
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

Datenquelle: swissplan.ch

Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes Aufwandniveau zum gleichen Effekt. In den Jahren 1996, 2006, 2016 und 2019 hat das Nettovermögen u.a. aufgrund der Neubewertung des Finanzvermögens zugenommen. Ab 2016 wird die HRM2-Definition verwendet, was beim ZBA zu einem höheren Wert führt. Seit 2023 steigende Aufwendungen führen zu höheren Werten bei der Ausgabenbeherrschung und tieferer Selbstfinanzierung.

Ertrag

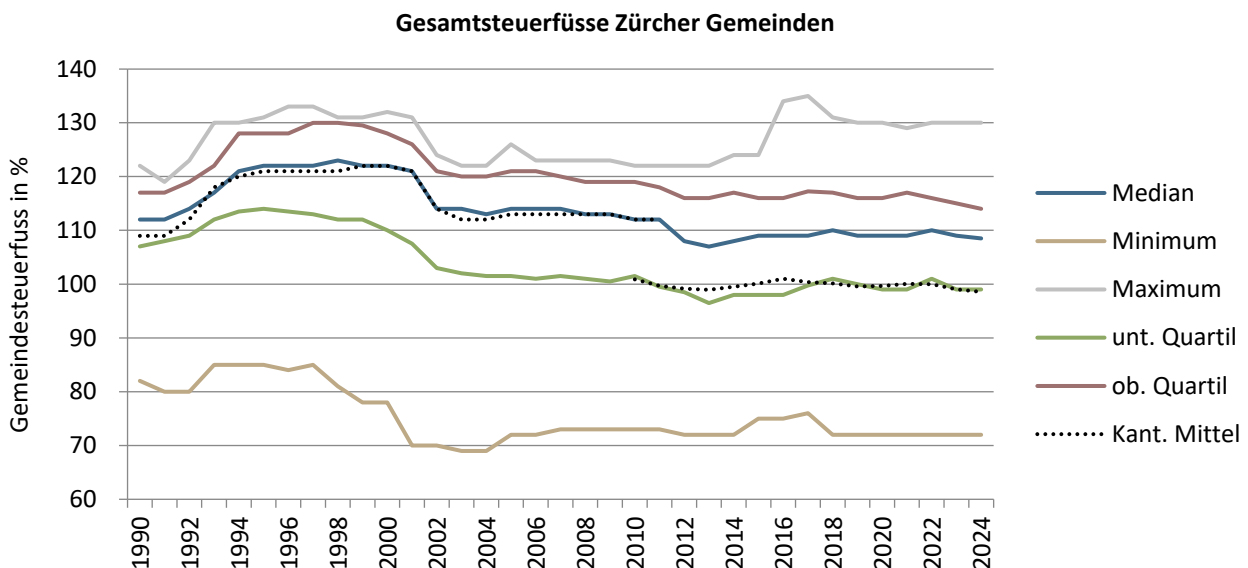
Relative Steuerkraft



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, 2015 bis 2019 stieg die Steuerkraft wieder stärker. 2020 hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) im Zuge der Coronakrise um fast 2,0 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. 2024 stieg das Kantonsmittel um 5,0 % unerwartet deutlich an. Eine deutlich überproportionale Zunahme der juristischen Personen ist dafür verantwortlich.

Gesamtsteuerfüsse

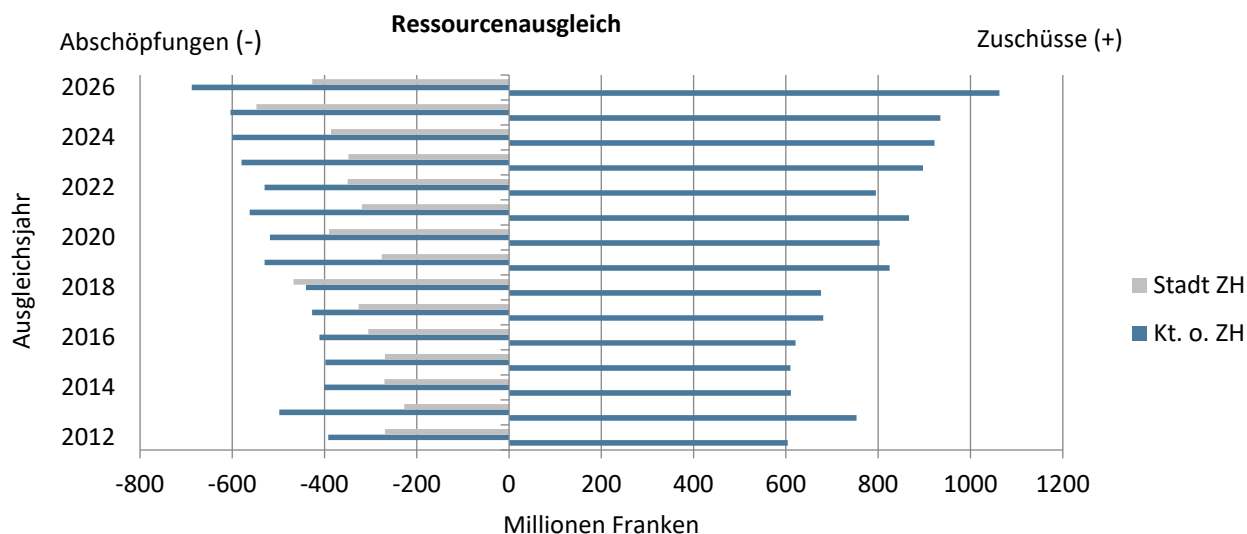


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunzigerjahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 bis 2024 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen bis leicht sinkenden Steuerbelastung. Das Kantonsmittel wie auch der Median haben 2024 etwas abgenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerrfuß 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen. Aktuell liegt er bei 130 %, das Minimum beträgt 72 %.

Finanzausgleich

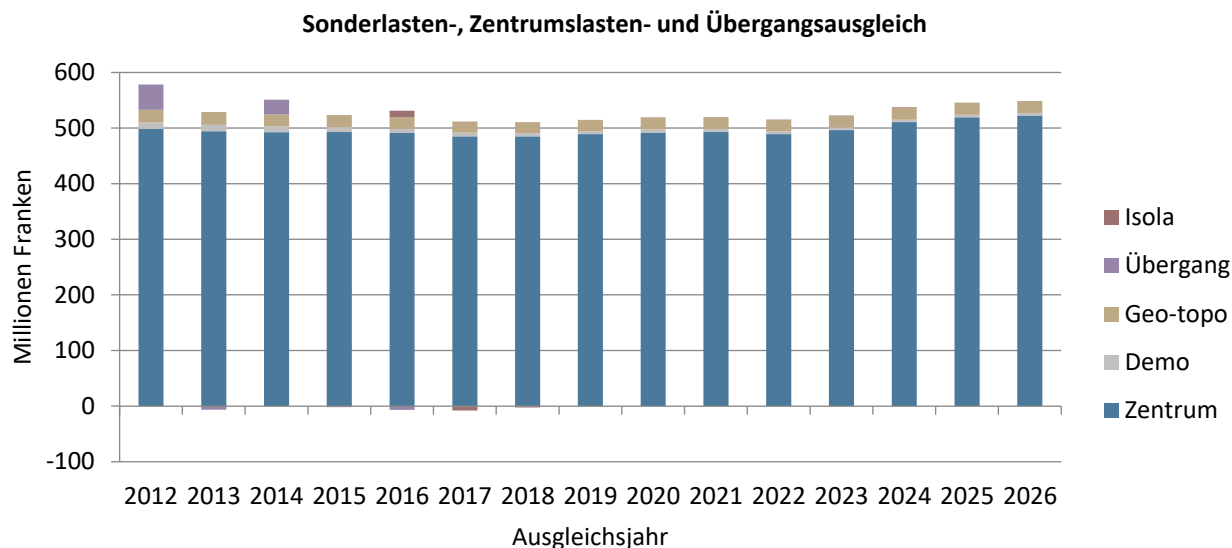
Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2026 aufgrund Werte 2024). Für 2024 werden ohne Stadt Zürich 688 Mio. Franken abgeschöpft und erstmals über eine Milliarde Franken (1,1 Mia.) zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen um 128 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 84 Mio. Franken zugenommen. Die Stadt Zürich verzeichnet eine gegenüber 2025 geringere Abschöpfung von 426 Mio. Franken.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



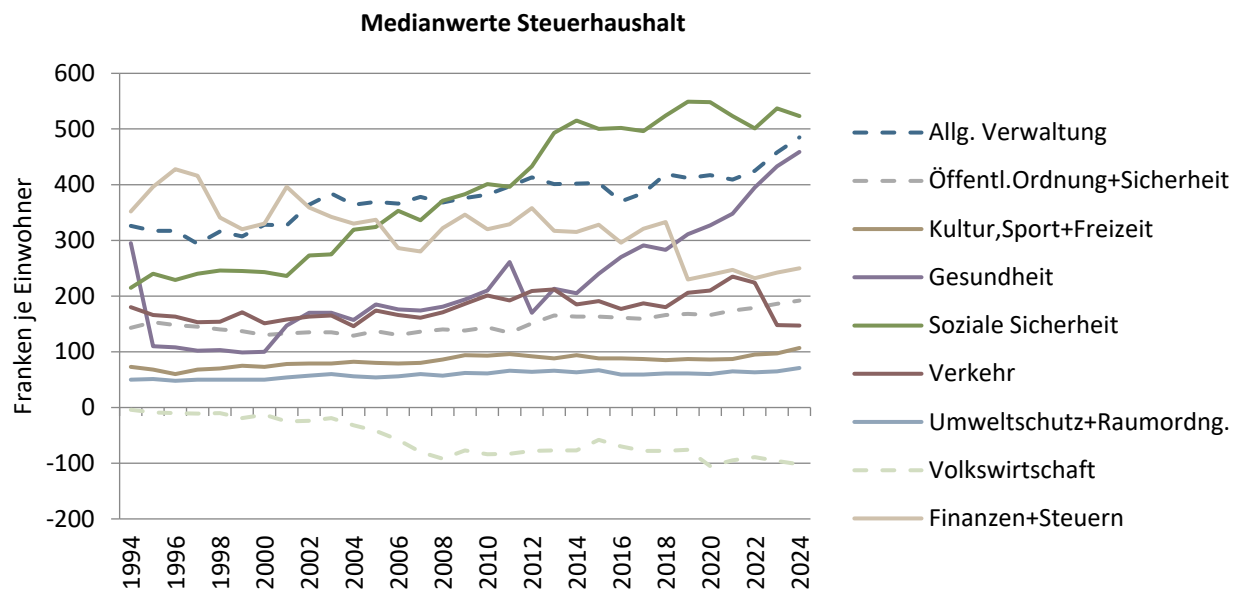
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2023

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 520 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (22 bzw. 4 Mio. Franken) und im Falle des demografischen Ausgleichs rückläufig. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurden 2024 lediglich 1,3 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 0,1 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die vorübergehende Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

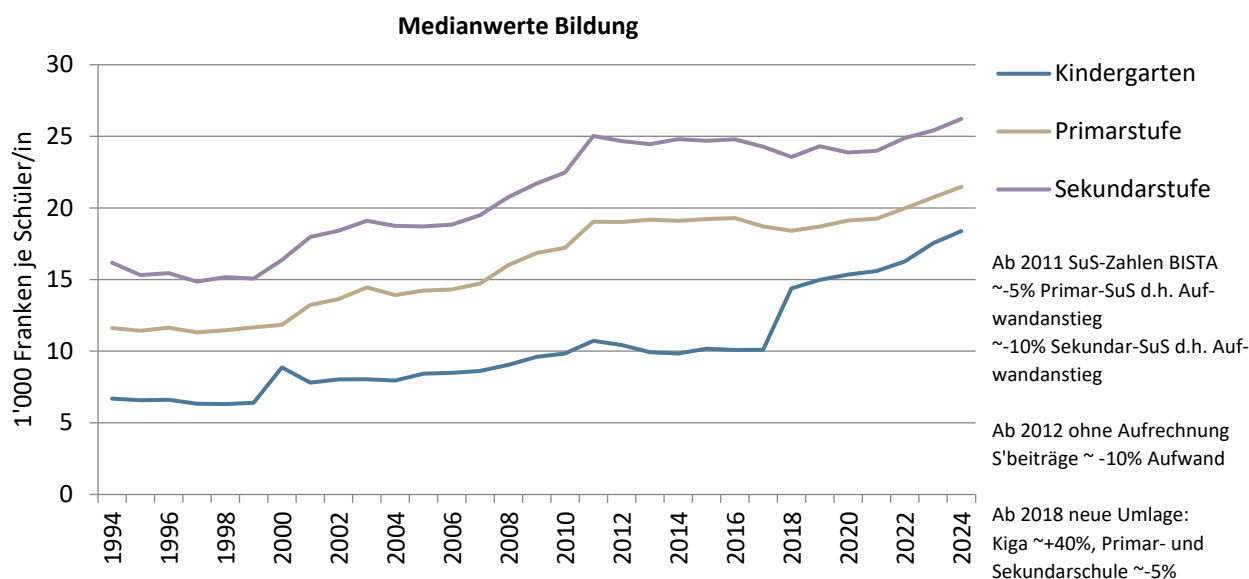
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021/22 Rückgang dank Staatsbeiträgen (ZL) und weniger Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, KJG-Solidarbeitrag neu ab 2022 deutlich steigend, 2024 Rückgang dank (einmaliger) Rückerstattung Versorgertaxen. Gesundheit seit 2014 mit sehr starker Zunahme (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch gestiegene Beiträge ZKB. Anstieg Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung Steuerbezugsentschädigung nach HRM2, seit 2022 starker Kostenanstieg. 2019 Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen), seit 2020 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, ZVV), 2023 Rückgang dank Beiträgen aus Strassenfonds.

Medianwerte Bildung



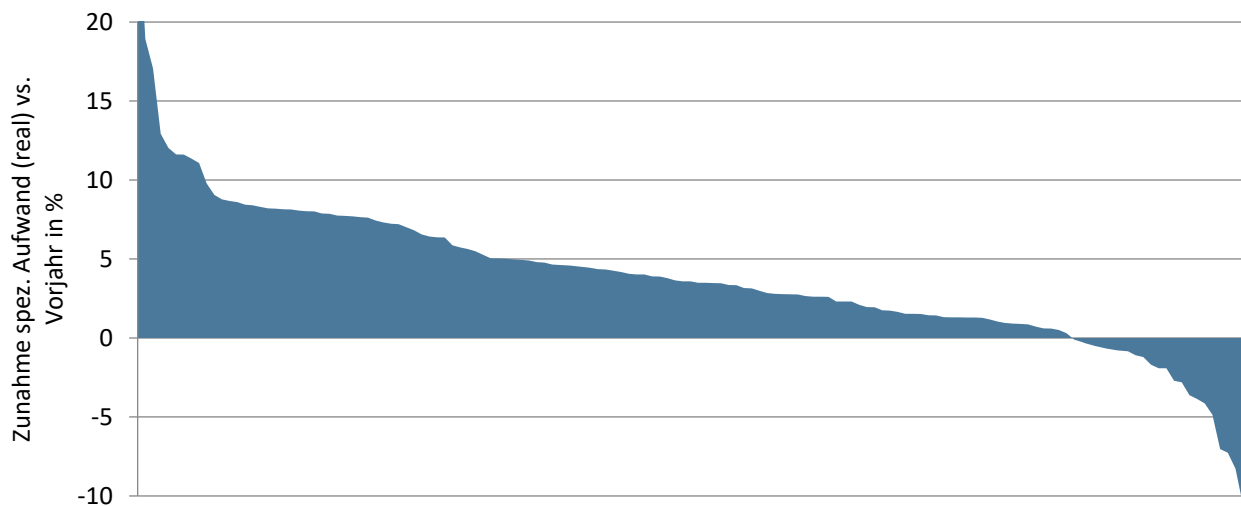
Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 bis 2024 mit deutlichen Zunahmen auf allen Schulstufen, seit 2023 beschleunigtes Wachstum.

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

Prozentuale Veränderung des Aufwandes der Erfolgsrechnung je Einwohner ohne Finanzausgleich, Zinsen, Abschreibungen, Buchverluste, Einlagen in Spezial- und Vorfinanzierungen und interne Verrechnungen gegenüber dem Vorjahr abzüglich der Teuerung des Rechnungsjahres.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärbare Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert mehrerer Jahre verwendet werden. Es handelt sich um eine Bruttobetrachtung. Erträge wie z.B. Staatsbeiträge etc. werden nicht berücksichtigt. Empirische Auswertungen lassen folgende Interpretation zu:

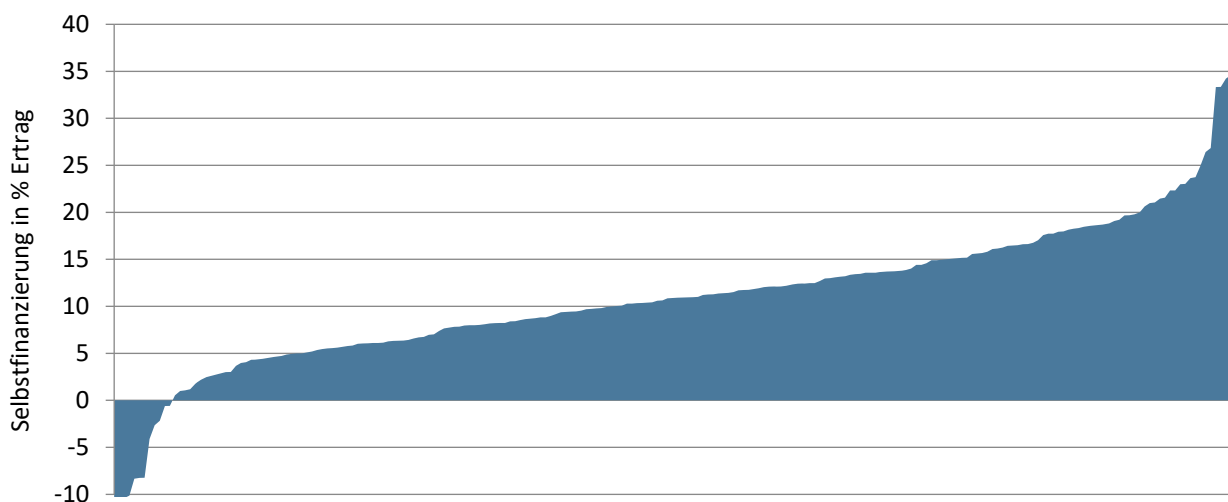
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

Eine Auswertung von Daten vergangener Jahre zeigt, dass Werte von mehr als 5 % über mehrere Jahre in der Regel Sparpakete und/oder Steuerfusserhöhungen notwendig gemacht haben. Weil die Datenhaltung für die Berechnung dieser Kennzahl besonders anspruchsvoll ist, umfasst die Auswertung zur Ausgabenbeherrschung lediglich die Finanzplankunden.

Mit +3,5 % liegt die Ausgabenbeherrschung 0,9 Prozentpunkte tiefer als im Vorjahr (real, d.h. ohne Teuerung) und damit nach wie vor auf höherem Niveau als im langjährigen Durchschnitt (+2,2 %). Hinzu kommt die Inflationsrate von 1,1 %. Damit wurde ein geringerer Wert als im Jahr 2023 erzielt, wo die Aufwendungen noch stärker zunahmen. Weiterhin zeigt sich die Aufwandseite dynamisch. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule), Verwaltung und Gesundheit (Pflegefinanzierung) weiter. Mehr als vier Fünftel der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei einem Drittel zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

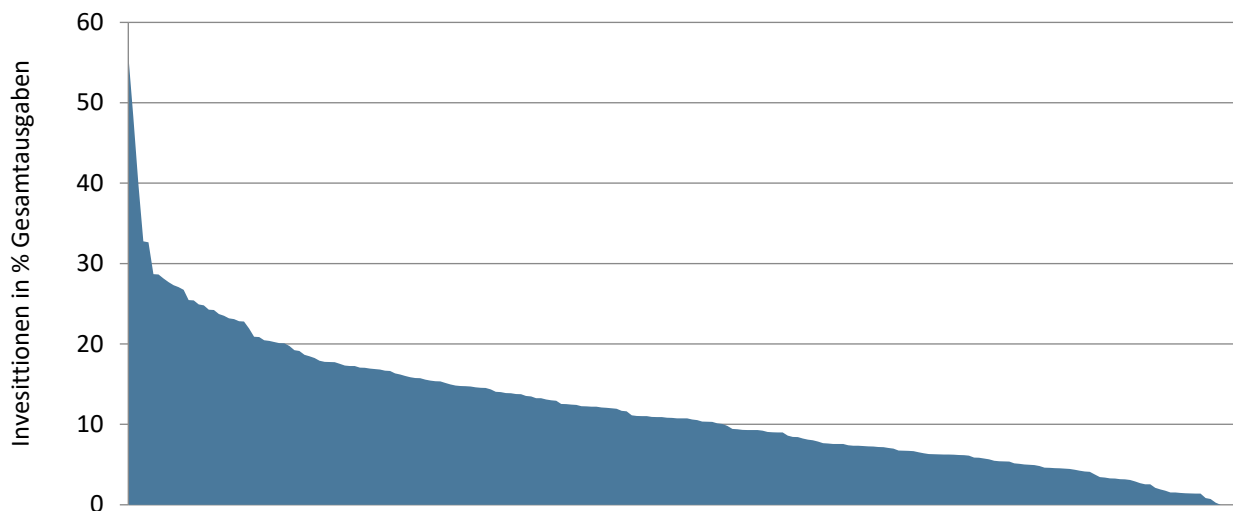
Datenquelle: swissplan.ch

Die Selbstfinanzierung wird im öffentlichen Bereich und in der Privatwirtschaft unterschiedlich definiert. In der Privatwirtschaft zählen bloss die zurückbehaltenen Gewinne zur Selbstfinanzierung. Gemäss öffentlich-rechtlicher Definition umfasst sie die gesamte Innenfinanzierung mit Verflüssigungsfinanzierung (Abschreibungen des Verwaltungsvermögens) und effektiver Selbstfinanzierung (Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung und Einlagen in Reserven, Vor- und Spezialfinanzierungen). Ein Minuszeichen bei dieser Kennzahl deutet auf einen Cash Drain hin, was bedeutet, dass der laufende Aufwand nicht mit laufendem Ertrag finanziert werden konnte und somit Konsumaufwand über Ausserfinanzierung (z.B. Fremdkapitalaufnahme) gedeckt werden musste. Der Selbstfinanzierungsanteil kann der im Privatgebrauch gebräuchlichen Cash Flow-/Umsatzrate gleichgesetzt werden. Der Finanzdirektorenkonferenz scheint ein Anteil über 20 % als gut, 10 - 20 % als mittel und unter 10 % als schlecht. Ein hoher Selbstfinanzierungsanteil darf aber nicht grundsätzlich als Ziel postuliert werden. Für öffentliche Haushalte ist die wünschbare Ziel-Selbstfinanzierung vom Mittelbedarf, d.h. von den notwendigen Investitionen (inkl. Werterhalt), und unter Berücksichtigung vorhandener Schulden/Substanz her individuell zu definieren. Ein hoher Wert drückt aus, dass ein grosser Teil des Ertrages zur Finanzierung von Investitionen oder zur Schuldentilgung verwendet werden konnte. Tiefe Werte können auf hohen (Konsum)-Aufwand hinweisen, der nur noch wenig Spielraum für Investitionen übrig lässt. Genauso gut können Gemeinden mit hoher Substanz (wenig Fremdschulden) und ausgebauter Infrastruktur eine tiefe Selbstfinanzierung haben, weil nicht mehr Mittel zur Erfüllung der Gemeindeaufgaben benötigt werden.

Mit 10,9 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr um 0,7 Prozentpunkte spürbar zurückgegangen und liegt damit bei den Werte von 2019/20. Bereits im Vorjahr musste ein Rückgang verzeichnet werden. Trotz vergleichsweise stark gesteigener Steuerkraft konnte die Selbstfinanzierung aufgrund weiter gestiegener Aufwendungen nicht ganz mithalten. Mit 10,9 % wird eine im Zeitvergleich leicht unterdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert seit 1990 = 11,4 %). Mehr als die Hälfte der Haushalte weist eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Fünf Prozent der Haushalte - etwas mehr als im Vorjahr - zeigen negative Werte (Cash Drain). Mehr als die Hälfte davon sind (Kreis)Schulgemeinden.

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

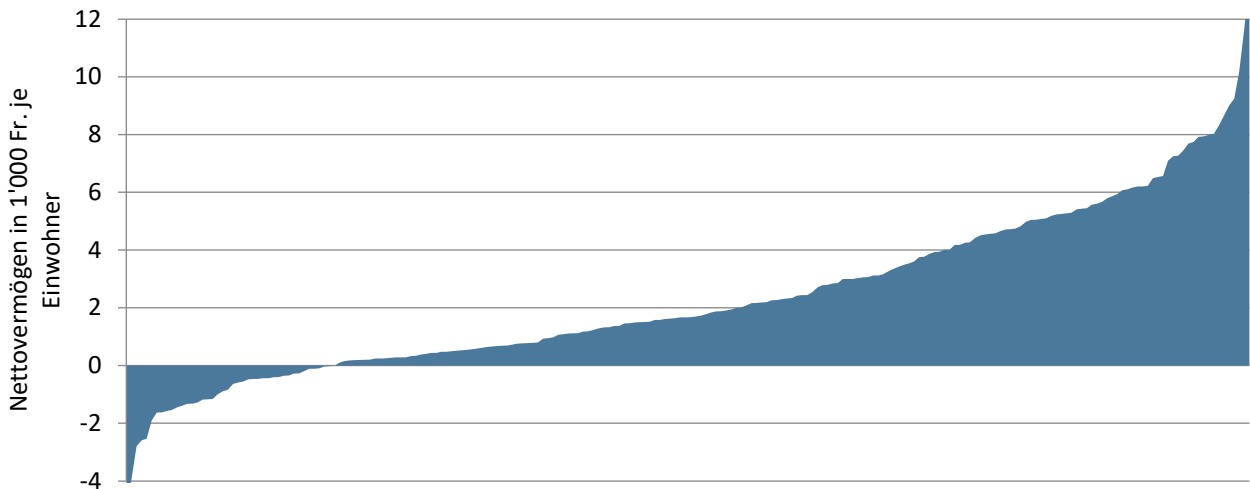
Datenquelle: swissplan.ch

Im Vergleich mit anderen Gemeinden leistet diese Kennzahl gute Dienste. Gemeinwesen mit einem tiefen Investitionsanteil befinden sich in der Regel in einer Phase des Abbaus von Fremdkapital, währenddem höhere Investitionsanteile auf einen Nachhol- oder Entwicklungsbedarf bei den Investitionen hinweisen. Diese Kennzahl gibt nur Auskunft über die Verhältnisse eines bestimmten Jahres. Sie ist verwandt mit der in der (angelsächsischen) Betriebswirtschaft verwendeten CAPEX-Ratio. Die Finanzdirektorenkonferenz beurteilt Werte von unter 10 % als schwache, 10,1 - 20 % als mittlere, 20,1 – 30 % als starke und über 30 % als sehr starke Investitionstätigkeit. Eine konzeptionelle Schwierigkeit dieser Kennzahl liegt darin, dass Haushalte mit hohem Aufwandniveau (z.B. Ressourcenabschöpfung) bei gleich hohen Investitionsausgaben einen tieferen Investitionsanteil aufweisen als Gemeinden mit tiefem Aufwand.

Auch im Jahr 2024 ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Gegenüber dem Vorjahr liegt der Investitionsanteil mit 10,7 % 0,2 Prozentpunkte geringfügig höher als im Vorjahr und entspricht damit dem langjährigen Mittelwert (seit 1990). Ungefähr jedes siebte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (ein Fünftel der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Bei den fünf Haushalten ohne Investitionsausgaben (Wert 0 %) handelt es sich ausschliesslich um Schulgemeinden.

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder besonders gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Finanzbuchhaltung (Spezial- und Vorfinanzierungen, finanzpolitische Reserve, Neubewertung Verwaltungsvermögen etc.) oder besondere Finanzierungsmassnahmen (z.B. übermässige Aussenfinanzierung durch hohe Fremdkapitalaufnahme...). Seine Grenzen zeigt das Nettovermögen aber in der finanzplanerischen Praxis, wo sich wiederholt gezeigt hat, dass eindimensionale Zielsetzungen mit einer Begrenzung der Nettoschuld auf z.B. 50 Steuerprozent zu unbefriedigenden Resultaten führen. Trotz Einhaltung dieser (an sich als maximale Obergrenze geltenden) Zielsetzung entspricht die Planaussage im letzten Jahr der Planperiode oft nicht dem wünschenswerten Zustand. Das Nettovermögensziel muss durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

Um das Nettovermögen dem "wirklichen Wert" annähern zu können, sind vorhandene Bewertungsreserven - sofern eine Realisation dieser Reserven möglich ist - auf Grund- und Liegenschafteneigentum ebenso zu berücksichtigen, wie unrichtige Zuteilungen zu Finanz- bzw. Verwaltungsvermögen. Im Kanton Zürich wird seit 2019 mindestens einmal pro Legislatur (vier Jahre) eine Neubewertung durchgeführt. Bisher wurde dies alle zehn Jahre verlangt (1996, 2006, 2016). Die in dieser Analyse verwendete Berechnung entspricht der im HRM2 vorgeschlagenen Definition "Nettoschuld I".

Das Gemeindegesetz ermöglicht es den Gemeinden seit 2019, den Ressourcenausgleich (Zuschuss oder Abschöpfungen) periodengerecht abzugrenzen. Aufgrund der zwei Jahre zurückliegenden Bemessung (t-2) müssen Gemeinden, welche sich für die Abgrenzung entscheiden, zwei volle Jahresbetroffnisse in der Bilanz abgrenzen. Haushalte, welche Zuschüsse erhalten, bilden eine aktive Rechnungsabgrenzung im Finanzvermögen, abgeschöpfte Gemeinden bilden entsprechende Rückstellungen im Fremdkapital. Somit sind diese Abgrenzungen im Nettovermögen wirksam und erschweren die Vergleichbarkeit mit Gemeinwesen, welche keine Abgrenzungen vornehmen. 45 % der politischen Gemeinden und 44 % der Schulgemeinden grenzen den Ressourcenausgleich gemäss Umfrage des Gemeindeamtes periodengerecht ab.

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem

0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

Mehr als vier Fünftel der Haushalte zeigt ein Nettovermögen; acht (Vorjahr sieben) Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 64 auf 1'671 Fr./E gesunken, was aufgrund des über 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrades nicht logisch erscheint. Weil viele Einzelabschlüsse Werte um den (lagebestimmten) Median zeigen, kommt es hin und wieder zu solchen Verschiebungen. Ausserdem haben die Einwohnerzahlen erneut zugenommen, was automatisch zu einem Rückgang des Nettovermögens je Einwohner führt. Bei den Mittelwerten mit und ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich oder beim arithmetischen Mittel zeigte sich hingegen ein Zuwachs. 53 % der Haushalte zeigte einen Zuwachs gegenüber dem Vorjahr.

Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden mit rund 9'000 Fr./E (Winterthur) bzw. 10'000 Fr./E (Zürich) aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfung würde bei dieser Gemeinde ein hohes Nettovermögen resultieren. Eine mittelgrosse Stadt folgt mit Nettoschulden von ca. 4'000 Fr./E. Die höchsten Werte beim Nettovermögen auf der anderen Seite entfallen auf kleinere Landgemeinden und steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung).

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuerenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.

Um den Einfluss der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu ermitteln, wurden die Daten der Einzelabschlüsse in zwei Gruppen aufgeteilt: Haushalte mit Abgrenzung und solche ohne Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (RAG). Ebenfalls liegt ein konsolidierter Wert (Einheitsgemeinde bzw. Addition von politischen

Gemeinden und Schulgemeinden) vor. Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Medianwerte.

Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'671
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'323
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'457
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'301

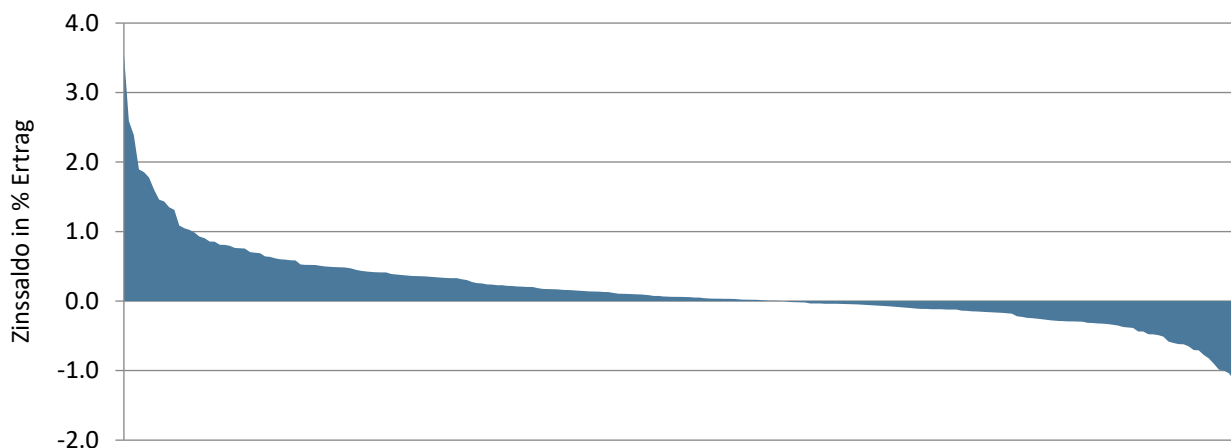
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'301 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 60 % bzw. ca. 870 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Diese Differenz hat sich gegenüber dem Vorjahr etwas vergrössert. Obwohl die meisten Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren in der Grundgesamtheit die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) hat im Vergleich zwischen den Gemeinden durch die unterschiedliche Handhabung der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs etwas an Aussagekraft verloren. Wichtig bleiben jedoch die Vergleiche auf der eigenen Zeitachse eines Haushalts. Im Regelfall haben unsere Kundengemeinden die finanzpolitischen Ziele und die entsprechenden Bandbreiten nach der Bilanzanpassung neu justiert, um nicht über einen grösseren finanziellen Spielraum verfügen zu können. Einzelne Gemeinden haben jedoch keine Anpassungen an den Zielen vorgenommen und weisen so einen höheren finanziellen Spielraum aus, obwohl die Neubewertungen zu keiner liquiditätswirksamen Verbesserung führten.

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Unter HRM2 wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnaher definiert als im früheren Rechnungsmodell. Vom Zinsaufwand wird der Zinsertrag subtrahiert. Ertragsseitig werden die Miet- und Pachtzinserträge nicht berücksichtigt. Aufwandseitig wird nach offizieller Definition auf die Vergütungszinsen für Steuerforderungen verzichtet. Weil diese ertragsseitig aber nach wie vor enthalten sind, werden sie bei swissplan.ch miteinbezogen.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Die von der Gemeinde geleisteten (Netto)-Zahlungen für das Fremdkapital werden mit dem Ertrag verglichen. Ein stabiler Zinsbelastungsanteil erlaubt einem Haushalt (bei stabilen Zinssätzen) jährlich eine Neuverschuldung im Verhältnis zum Anstieg der jährlichen Erträge. Ein hoher Zinssaldo kann auf viel Fremdkapital, (zu) hohe Zinssätze der Schulden oder auch auf schlecht rentierende Finanzanlagen hinweisen. Negative Werte zeigen einen Überschuss der Zinserträge auf. Die Finanzdirektorenkonferenz bezeichnet Werte bis 4 % als gut, zwischen 4,1 % und 9 % als genügend und über 9 % als schlecht. Das kantonale Statistische Amt betrachtet (HRM1)-Werte von über 5 % als kritisch. Beim im historischen Vergleich nach wie vor tiefen Zinsniveau, sind dies sehr hohe Grenzwerte. Da sich diese Kennzahl nur auf effektiv bezahlte bzw. erhaltene Zinsen bezieht, reagiert sie - anders als zum Beispiel das Nettovermögen - unempfindlich auf Neubewertungen im Finanzvermögen.

Die wegfallenden Mieterträge führten unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden wesentliche Verschiebungen. Gemeinden mit Schulden und hohen Mieterträgen sind wesentlich schlechter rangiert als im alten Rechnungsmodell. Die Zinszahlungen werden im Zinssaldo immer noch berücksichtigt, die Erträge hingegen nicht mehr.

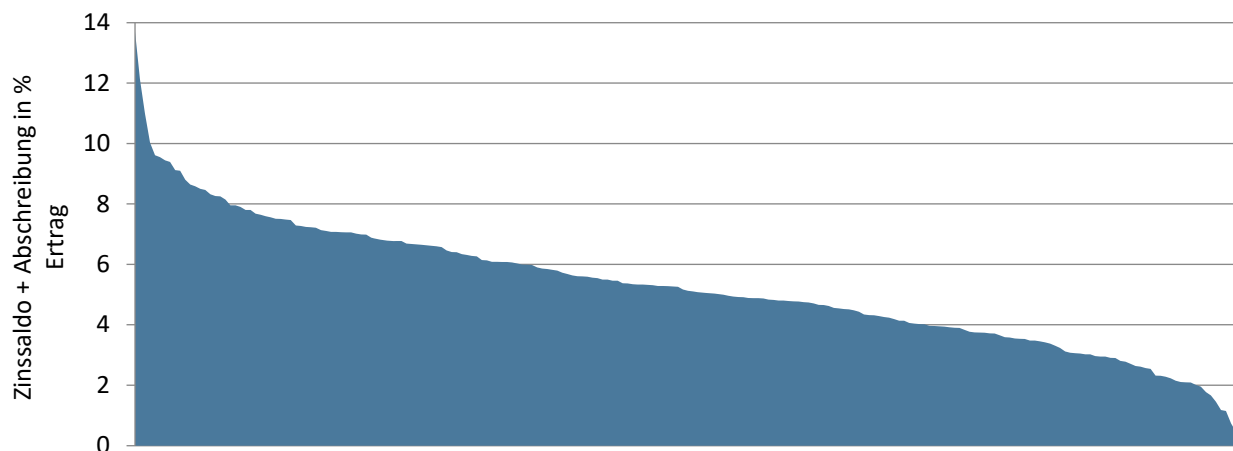
Der Medianwert liegt mit 0,1 % um 0,1 Prozentpunkte höher als im Vorjahr. Da die Zinsen im Jahr 2022 angezogen haben, schlägt dies nun verzögert auf die Gemeinderechnungen durch. Noch 41 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen (Vorjahr 45 %). Vierzehn Haushalte (Vorjahr acht Haushalte) befinden sich über 1 %, drei davon liegen zwischen der 2 und 4 %-Marke.

Mit dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg hat der Zinsbelastungsanteil in den Abschlüssen 2024 leicht angezogen. Umgekehrt profitierten Gemeinden mit hoher Liquidität durch höhere Erträge. Hohe Werte zeigen grundsätzlich jene Gemeinden mit überdurchschnittlich hohen Schulden. Wenn diese zudem eher kurzfristig finanziert waren, führte dies zu einem rascheren Anstieg des Zinsbelastungsanteils.

Kapitaldienstanteil (KAP)

Nettozinsaufwand und Abschreibungen/Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Die Bemerkungen zum Zinssaldo (Zinsbelastungsanteil, Seite 12) betreffen auch den Kapitaldienstanteil.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent vom Ertrag der Kapitaldienst für die in der Vergangenheit getätigten Investitionen benötigt. Gemäss Finanzdirektorenkonferenz gelten Werte bis 5 % als geringe, von 5,1 - 15 % als tragbare und über 15 % als hohe Belastung. Ein bedeutender Vorteil dieser Kennzahl ist, dass sämtliche in der Vergangenheit getätigten Investitionen über Zins- und Abschreibungsaufwand berücksichtigt werden und diese Kennzahl somit die ganze Vergangenheit und nicht nur das jeweils ausgewertete Jahr beschreibt.

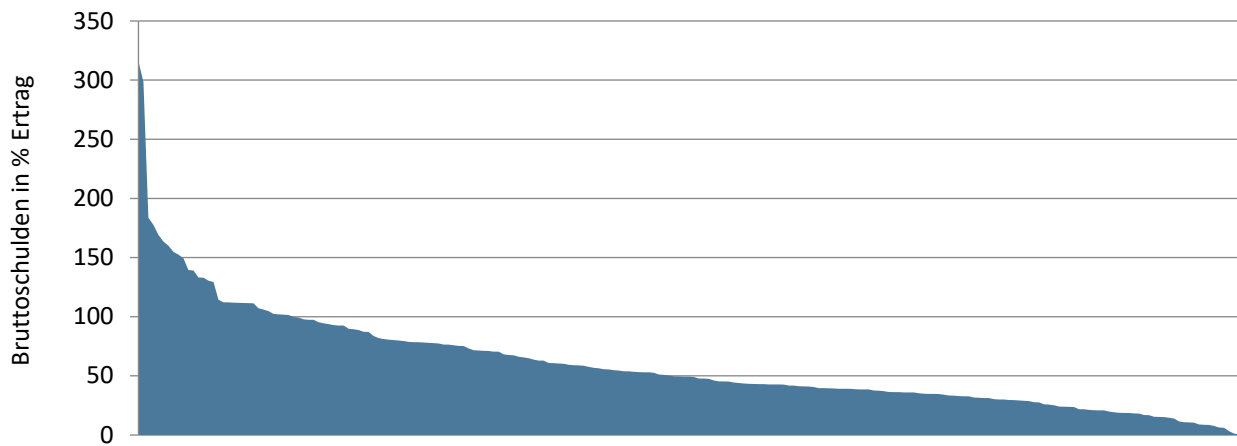
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem damaligen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

Der Medianwert beträgt 5,1 % (Vorjahr 5,2 %). Damit ist der Median trotz leicht steigendem Zinsbelastungsanteil zurückgegangen, was auf geringere Abschreibungen bzw. auf einen höheren laufenden Ertrag im Nenner zurückzuführen ist. Lediglich zwei (Vorjahr vier) Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, ein Siebtel der Haushalte liegen unter 3 %. Seit Einführung von linearen Abschreibungen zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. Die Abschreibungen und Zinsen veränderten sich somit in einem ähnlichen Verhältnis wie die Erträge.

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Die Bruttoschulden umfassen die laufenden Verbindlichkeiten sowie die kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, zum Teil deutlich zu relativieren ist. Bei dieser Bruttobetachtung wird die Aktivseite vollständig ausgeblendet. Hat eine Gemeinde zwar hohe Schulden, stehen dem aber hohe realisierbare Vermögenswerte im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen, Festgelder, [Interne] Kontokorrente, Liquidität etc.) gegenüber, ist die Kennzahl ganz anders zu interpretieren, als wenn auf der Aktivseite das Verwaltungsvermögen dominiert.

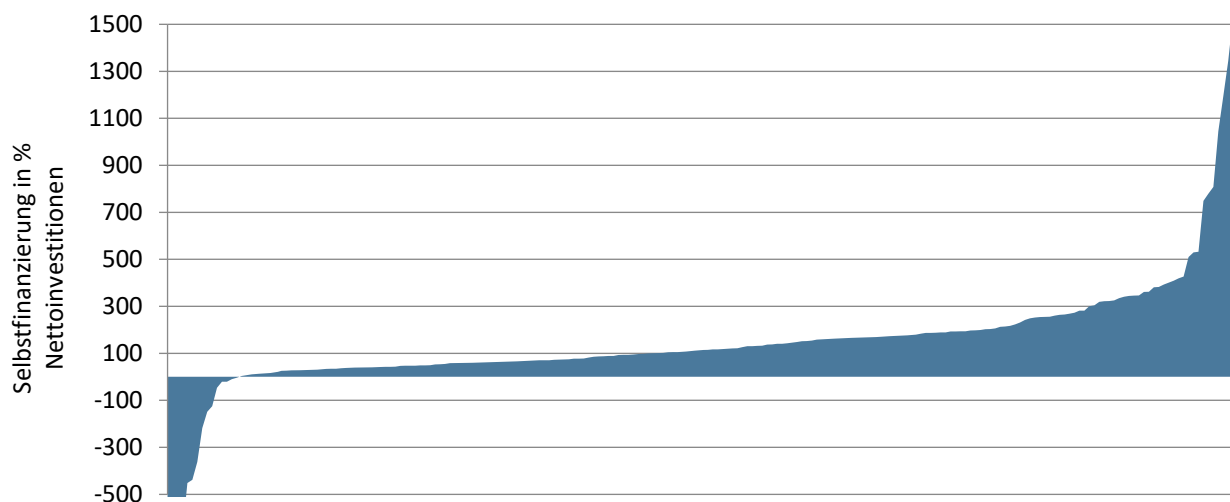
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung zählten, stieg der Bruttoverschuldungsanteil mit der neuen Definition an.

Der Medianwert liegt bei 49 %, zwei Prozentpunkte weniger als im Vorjahr, nachdem dieser auch in den Vorjahren zurückgegangen ist. Ein Fünftel der Haushalte weist einen Wert von weniger als 30 % und lediglich vier (wie im Vorjahr) Prozent einen von über 150 % auf. Die Verschuldungssituation der Zürcher Gemeinden kann damit als stabil bzw. weiterhin leicht sinkend bezeichnet werden, wobei auch bei dieser Kennzahl die Zunahme des laufenden Ertrages im Nenner den Rückgang teilweise erklärt. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben sich einige der Höchstwerte weiter verschlechtert. Erstmals überschreitet eine Gemeinde den Wert von 300 %. Drei dieser Haushalte zeigen eine Nettoschuld. Bei den meisten Haushalten stehen die Bruttoschulden also im Zusammenhang mit Investitionen im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen) oder allenfalls Kontokorrenten mit anderen Gütern.

Nach der Neudefinition der Kennzahlen Bruttoverschuldungsanteil (BVA) und Zinsbelastungsanteil (ZBA) wurden auch mögliche Zusammenhänge untersucht. Es konnte ein direkter positiver Zusammenhang festgestellt werden. Je höher die Bruttoschuld, desto höhere Zinszahlungen sind zu erwarten. Zum Nettovermögen besteht aber kein Zusammenhang. Wie bereits festgestellt, sind hohe Bruttoschulden durchaus auch mit hohem Nettovermögen möglich, wenn Finanzvermögen über Schulden finanziert wird.

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt auf, wieviel Prozent der Nettoinvestitionen des laufenden Jahres durch die Selbstfinanzierung der Erfolgsrechnung abgedeckt werden konnten. Negative Werte können zwei Ursachen haben. Entweder wies die Investitionsrechnung einen Einnahmenüberschuss aus oder die Erfolgsrechnung zeigte einen Cash Drain. Diese Kennzahl bezieht sich nur auf die Verhältnisse eines Jahres und muss daher vorsichtig interpretiert werden. Vom statistischen Amt des Kantons Zürich werden Werte unter 70 % als kritisch beurteilt. Die Finanzdirektorenkonferenz empfiehlt in Abhängigkeit von der Konjunkturlage folgende Werte: Hochkonjunktur > 100 %, Normalfall 80 - 100 %, Abschwung 50 - 80 %. Auf kommunaler Ebene zweifeln wir an der Richtigkeit der "konjunkturellen Feinsteuerung". Anstelle starrer Grenzwerte verweisen wir auf den Grundsatz der hundertprozentigen Eigenfinanzierung, der verlangt, dass längerfristig alle Investitionen zu 100 % selber finanziert werden müssen. Das heisst, in einer Phase mit ungenügender Eigenfinanzierung wird immer eine solche mit mehr als hundertprozentiger Eigenfinanzierung folgen müssen. Den Gemeinden wird mittel-/langfristig daher ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % empfohlen. Siehe dazu das von uns entwickelte 0-0-100 Konzept am Schluss des Berichtes.

Das langjährige Mittel für den Selbstfinanzierungsgrad (seit 1990) liegt bei 104 %. Seit 2017 resultierten stets höhere Werte. Mit 114 % im Jahr 2024 wird trotz leichtem Rückgang gegenüber dem Vorjahr ein überdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 116 % auf 114 % erneut leicht abgenommen. Die Abschlüsse weisen auch für das Jahr 2024 sehr unterschiedlich hohe Werte (unter -500 % bis weit über 1'000 %) aus, da diese Zahl von der absoluten Höhe der Nettoinvestitionen und der Selbstfinanzierung abhängt. Bei fünf Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weist mittlerweile ein Drittel Werte unter 70 % aus (Vorjahr ein Viertel); mehr als die Hälfte der Gemeinden haben aber einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Der leichte Rückgang bei der Selbstfinanzierung sowie der höhere Investitionsanteil führten im Mittel zu einem tieferen Selbstfinanzierungsgrad, wobei gegenüber dem langjährigen Mittel immer noch ein überdurchschnittlicher Wert erzielt wird.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2024	> 100 %

Durchschnittshaushalt

Aus der Grundgesamtheit der im ersten Teil analysierten Kennzahlen der Einzelabschlüsse können die Werte für einen Durchschnittshaushalt ermittelt werden. Um eine Einreihung zu ermöglichen, wurden von jeder Kennzahl der Medianwert und die zugehörigen Quartilswerte errechnet. Die Bandbreite einer Kennzahl wird so in vier Teilen dargestellt und die Beurteilung eines Haushaltes wird erleichtert. Zur besseren Lesbarkeit sind in der linken Spalte (unteres Quartil) die jeweils für einen Gemeindehaushalt (aus finanzieller Perspektive) ungünstigen Werte und in der rechten Spalte (oberes Quartil) die günstigen Werte aufgeführt.

Rechnungsjahr 2024	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	6,7 %	3,5 %	1,3 %	3,2 %
Bruttoverschuldungsanteil	79 %	49 %	33 %	50 %
Investitionsanteil	16,0 %	10,7 %	6,2 %	11,1 %
Kapitaldienstanteil	6,7 %	5,1 %	3,8 %	4,9 %
Nettovermögen je Einwohner	293 Fr.	1'671 Fr.	4'263 Fr.	3'301 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,3 %	10,9 %	15,1 %	11,3 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	53 %	114 %	197 %	116 %
Zinsbelastungsanteil	0,4 %	0,1 %	-0,1 %	0,1 %

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

Beispiel: Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 10-prozentigem Kapitaldienstanteil und einem Nettovermögen von 150 Franken kann mit Hilfe der vorliegenden Tabelle einfach erkennen, dass eine unterdurchschnittliche Investitionstätigkeit stattgefunden hat, die Belastung durch Zinsen und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

Beim Nettovermögen resultiert in der konsolidierten Betrachtung ein fast doppelt so hoher Medianwert, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung erkennbar. Auch die Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sind in beiden Datenbanken sehr ähnlich.

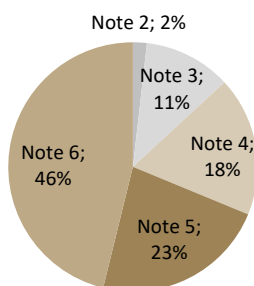
Kritische Kennzahlen

Vom Statistischen Amt des Kantons Zürich wurde im Statistik-Info 2011/09 ein Gesamtkonzept zur Beurteilung öffentlicher Haushalte vorgestellt. Für fünf wichtige Kennzahlen sind Grenzwerte definiert worden. Liegt ein Wert tiefer, befindet er sich im kritischen Bereich.

<u>Kennzahl</u>	<u>kritisch, falls...</u>
Saldo Erfolgsrechnung	< 0
Zinsbelastungsanteil	> 5 %
Selbstfinanzierungsanteil	< 10 %
Selbstfinanzierungsgrad	< 70 %
Bruttoverschuldungsanteil	> 150 %

Zur einfachen Interpretation hat swissplan.ch eine Bewertung, analog den Schulnoten, entwickelt. Erreicht keine Kennzahl einen kritischen Bereich ergibt sich Note 6, sind alle Kennzahlen kritisch resultiert Note 1.

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2024 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,00. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,04 Punkte erneut leicht abgenommen. Wie in den Vorjahren erreichen ca. 70 % der Haushalte mindestens Note 5. Lediglich 13 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 14 %. Note 6 erreichen immerhin noch 46 % der Gemeinden (Vorjahr 48 %), d.h. bei diesen Haushalten überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert. Seit mehreren Jahren sinkt jedoch der Anteil an Gemeinden mit Bestnote.

Bei Haushalten mit Note 5 fehlt oft eine höhere Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil oder -grad) oder selten eine tiefere Bruttoverschuldung zum Maximum. Der Gruppe mit Note 4 gelang zudem der Ausgleich der Erfolgsrechnung nicht und die Gruppe mit Note 3 erfüllt in den meisten Fällen nur beim Zinsbelastungs- und Bruttoverschuldungsanteil. Bei den schwächsten drei Haushalten mit Note 2 liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeitigen Zinsniveau – trotz Anstieg im Jahr 2022 – erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 2 und 3 haben immerhin rund 60 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bei fünf Haushalten ist die Nettoschuld zum Teil deutlich grösser als 1'000 Fr./Einwohner. Damit zeigen mehr Haushalte als in früheren Erhebungen vergleichsweise schwache Werte im Finanzhaushalt. Gemessen an der Gesamtzahl der Abschlüsse sind aber nur wenige Haushalte betroffen.

Das Konzept der kritischen Kennzahlen ersetzt nicht die detaillierte Auseinandersetzung mit den eigenen Werten, hingegen ermöglicht die Benotung eine erste, einfache Interpretation wichtiger Kennzahlen. Es gilt zu beachten, dass Einmalereignisse wie z.B. Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

Portfolio-Matrix

S
E
L
B
S
T
F
I
N
A
N
Z
I
E
R
U
N
G
S
A
N
T
E
I
L

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2024

hoch über 14 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 8 bis 14 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief unter 8 %	enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens
	tief unter 700 Fr/E	mittel 700 bis 3'000 Fr/E	hoch über 3'000 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

S
E
L
B
S
T
F
I
N
A
N
Z
I
E
R
U
N
G
S
G
R
A
D

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2024

hoch über 170 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 70 bis 170 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 70 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,2 %	mittel -0,1 bis 0,2 %	tief unter -0,1 %

ZINSBELASTUNGSANTEIL

Konzept "0 – 0 – 100" für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte

Kurzzvorstellung

Oft stellt sich dem Praktiker die Frage, welche finanzpolitische Zielsetzung (gemessen an finanzwirtschaftlichen Kennzahlen) für einen Haushalt grundsätzlich richtig sei. Von dieser Fragestellung ausgehend wurde von Matthias Lehmann, swissplan.ch, als Denkmodell das Konzept "0 – 0 – 100" entwickelt. Dabei werden folgende Zielwerte für einzelne Kennzahlen postuliert:

0 Fr.	=	Nettovermögen/-schuld
0 %	=	Zinsbelastungsanteil
100 %	=	Selbstfinanzierungsgrad

Für die Selbstfinanzierung wird keine Zielgrösse vorgegeben, da sie im Selbstfinanzierungsgrad enthalten ist und so ermittelt werden kann. Eine hohe Selbstfinanzierung darf in öffentlichen Haushalten nie aus Selbstzweck Zielgrösse sein. Sie macht nur in Phasen hoher (allenfalls unmittelbar bevorstehender) Investitionen oder beim Schuldenabbau Sinn.

Praktische Anwendung

Haushalte, die bei Zinsbelastungsanteil und Nettovermögen bessere Werte (unter 0 % Zinsbelastungsanteil bzw. über 0 Fr. Nettovermögen) aufweisen, können sich vorübergehend einen unter 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrad erlauben. Umgekehrt ist bei schlechteren Werten ein Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % angezeigt. Wird trotz gutem Nettovermögen ein hoher Zinsbelastungsanteil festgestellt, dürften entweder schlecht rentierende Finanzanlagen oder hohes fremdfinanziertes Finanzvermögen vorliegen, oder die Fremdverschuldung wurde zu ungünstigen Konditionen arrangiert. Als finanzpolitische Zielsetzung wird idealerweise eine Bandbreite für das Nettovermögen festgelegt und mit einer Aussage zum Selbstfinanzierungsgrad bzw. zur Bewegung der Schulden ergänzt. Der Zielwert für das Nettovermögen ist in Abhängigkeit der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu justieren. Die finanzpolitischen Ziele werden oft ergänzt durch gemeindeindividuelle Aussagen beispielsweise zum Steuerfuss oder zur Zuwachsrage auf der Aufwandseite.

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 – 0 – 100" zeigt, dass die Werte für den Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Beim Selbstfinanzierungsgrad werden derzeit mit 114 % als Median bessere Werte gezeigt als im langjährigen Mittel. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine nach wie vor (zu) hohe Substanz deutlich über null hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit einem allfälligen wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Durch die weiterhin sehr tiefen Zinsen für Fremdkapital wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Einige Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2025- 2029

Die Diskussionen mit Kunden sowie die laufende Entwicklung von Lehre und Praxis im öffentlichen und privaten Rechnungswesen geben viele Inputs für Anpassungen und Ergänzungen am Finanzplan-Modell. Zu Beginn des Planungsprozesses werden die zahlreichen Verbesserungsvorschläge intern evaluiert und bei allgemeinem Interesse im Finanzplan-Modell implementiert.

Bereits 2019 ist der Release 2.0 aller Fipla-Tools umgesetzt worden. Seitdem werden sämtliche Elemente und Vorschriften für die **Umsetzung der neuen Rechnungslegung (HRM2) gemäss neuem Gemeindegesetz integral angewendet**. Die Anforderungen von § 95 GG werden erfüllt.

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

Im Jahr 2025 wurden die Kundengemeinden (mit Ausnahme von Kirchgemeinden) auf einen neuen Release 4.0 umgestellt. Die Kirchgemeinden folgen im nächsten Jahr. Die wesentlichsten Anpassungen sind:

- Kommentar mit neuem Layout und Farbkonzept, neuer Aufbau, Hervorhebung finanzpolitische Ziele
- Neues Layout und Farbkonzept in den Detailtabellen
- Farbkonzept und Anpassungen/Vereinfachungen bei Grafiken (Register G)
- Neuer Investitionsplan mit besserer Lesbarkeit, Zwischensummen, Hervorhebungen etc.
- Anpassungen an neue Vorgaben zur Rechnungslegung, beispielsweise Verbuchung von Aufwertungen im Verwaltungsvermögen im ordentlichen Ergebnis (bisher Finanzergebnis)
- Erweiterung Kostenvergleich Politische Gemeinden neu mit Detailvergleich Asylwesen
- Erweiterung Kostenvergleich im Bildungsbereich, detaillierte Auswertung aller Funktionen der Hauptfunktion 2, Ausweis spezifischer Kosten je SuS

Finanzcockpit www.swissplan.ch

Im Jahr 2024 wurde für unsere Kunden ein neues Finanzcockpit entwickelt, welches die finanzielle Entwicklung der abgelaufenen wie auch der künftigen Fünfjahres-Periode gemäss Finanzplan mit interaktiven Grafiken abbildet und so die Interpretation erleichtert. Das passwortgeschützte Finanzcockpit auf Basis der Microsoft PowerBI-Plattform wurde in diesem Jahr für sämtliche Politischen Gemeinden und Schulgemeinden aktualisiert und weiterentwickelt.

Die Funktionalität im Bereich der Gemeindevergleiche (Benchmark) wurde umfassend erweitert. Detaillierte Kennzahlen- und Kostenvergleiche sind elektronisch abrufbar und durch den Kunden selbständig auswertbar.

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2026) angepasst.

Erklärung Abweichung Kennzahlenberechnung swissplan.ch vs. Gemeindeamt (GAZ)

Sachverhalt	Begründung/ Anpassung	Korrektur betrifft...	Betroffene Kennzahl						
			SFA	INV	SFG	ZBA	KAP	NV	BVA
Trennung Steuer- und Gebührenhaushalt	Zur richtigen Beurteilung müssen die Haushalts- elemente getrennt betrach- tet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzer- höhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlun- gen	In Abhängigkeit vom Ge- meindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dar- gestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsge- meinde richtig...	Aufwand und Ertrag wer- den kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Konto- korrente in Bilanz Ge- samthaushalt	Die gemeindeinterne Dar- lehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergü- tungszinsen im Zinsauf- wand	Verzugs- und Ausgleichs- zinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im Zins- saldo wird grösser				X	X		
Direkte Fondseinlagen/- entnahmen aus der In- vestitionsrechnung	Diese Bewegungen müs- sen betriebswirtschaftlich richtig dargestellt werden	Fondseinlagen: kleinere Investitionsausgaben Fondsentnahmen: kleine- re Investitionseinnahmen		X	X				
Definition Selbstfinanzie- rung	Im Kanton Zürich werden die Bewegungen aus FK- Fonds zur Selbstfinanzie- rung gerechnet	Kleinere (Einlagen) bzw. grössere (Entnahme) Selbstfinanzierung	X		X				
Definition laufender Er- trag	Entnahmen aus EK-Fonds sind kein "ordentlicher" Ertrag (GAZ passt Defini- tion per 2026 an, so dass künftig keine Differenzen mehr bestehen)	Weniger Ertrag	X			X	X	X	X

Auf Wunsch steht eine Auswertung mit den gemäss offizieller Definition berechneten Kennzahlen zur Verfügung.

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
Finanzaufwand	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
Finanzertrag	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
Ao Aufwand/Ertrag	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
Kostendeckungsgrad	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
Nettovermögen/ Nettoschuld (-)	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
Finanzvermögen	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
Fremdkapital	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
Nettovermögen je Einwohner	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'671 Fr. Oberes Quartil: 4'263 Fr. Unteres Quartil: 293 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 10,9 % Oberes Quartil: 15,1 % Unteres Quartil: 6,3 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 114 % Oberes Quartil: 197 % Unteres Quartil: 53 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: -0,1 % Unteres Quartil: 0,4 %