

# Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

## Wettswil am Albis

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



swissplan.ch

# Zusammenfassung

---

Register Z

Seiten Z 1 - Z 7

# Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

---

Register F

Seiten F 1 - F 38

# Analyse vergangene Jahre 2020 - 2024

---

Register V

Seiten V 1 - V 30

# 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

28.10.2025

## 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 36 Mio. Franken ist ein vergleichsweise **hohes Investitionsvolumen** vorgesehen (v.a. Erschliessung QP, Schule, Infrastruktur, Gewässerverbauungen etc.). Mittelfristig ist in der Erfolgsrechnung mit **jährlich Defiziten** zu rechnen. Mit einer Selbstfinanzierung von 11 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein **Haushaltdefizit von 18 Mio. Franken**. Zusammen mit dem Finanzierungsfehlbetrag der Gebührenhaushalte dürften die **verzinslichen Schulden um ca. 21 Mio.**

**Franken zunehmen.** Geplant wird mit einem **stabilen Steuerfuss** von 73 %.

Bei den Gebührenhaushalten ist im Wasser aufgrund des Defizits und im Abwasser infolge der intensiven Investitionstätigkeit mit zunehmender Verschuldung von einer Tarifierhöhung auszugehen. Im Bereich Abfall bleibt das Tarifniveau stabil. Das Kabelnetz wurde per 1. Januar 2025 veräussert.

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

## Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele erreicht. Trotzdem soll auf verschiedene Punkte geachtet werden.

### Feststellungen

Die Erfolgsrechnung kann zwar knapp nicht ausgeglichen werden, doch die angestrebte Selbstfinanzierung wird während des gesamten Planungszeitraums erreicht.

Für die Verknappung des Haushalts ist neben tieferen ausserordentlichen Einnahmen vor allem das steigende Ausgabeniveau verantwortlich. Im Budget der Politischen Gemeinde liegt dieses rund 14 % über dem Jahr 2024. Haupttreiber sind die höheren Sozialkosten sowie Mehraufwendungen in den Bereichen Strassen und Verwaltung.

Am Ende der Planung bleibt das Nettovermögen innerhalb der Bandbreite, der Spielraum für weitere Investitionen ist jedoch eingeschränkt.

Im Wasserwerk liegen die jährlichen Defizite bei gegen 0,3 Mio. Franken und ausserdem wird die Erzielung einer positiven Selbstfinanzierung verfehlt. Zusammen mit den geplanten Investitionen nimmt die Verschuldung stetig zu.

Auch in der Abwasserbeseitigung sind hohe Investitionen geplant und ab 2027 wird voraussichtlich eine Nettoschuld ausgewiesen.

### Massnahmen

- Vorgaben gemäss Finanzplan einhalten
- Periodische Überprüfung der Kostenentwicklung
- Zurückhaltung bei neuen Ausgaben

- höhere Selbstfinanzierung
- konsequente Priorisierung der Investitionen (Projekte kritisch auf Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt hinterfragen)
- Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen zur Begrenzung der verzinslichen Schulden prüfen

- **Wasserwerk:** Tarifierhöhung ab 2028 zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
- **Abwasserbeseitigung:** Tarifierhöhung ab 2029 zur Begrenzung der Verschuldung

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

# Finanzpolitische Ziele

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

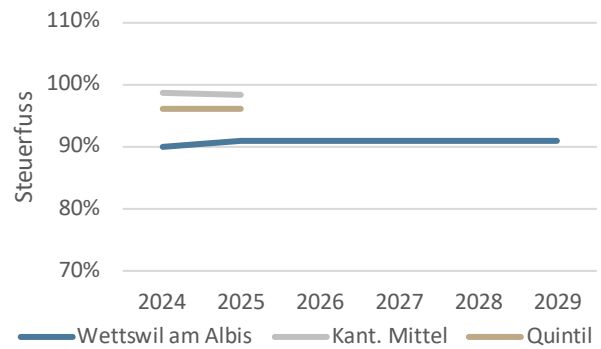
## Attraktiver Gesamtsteuerfuss

Die Erfolgsrechnung ist ausgeglichen und die künftigen Investitionen werden über diese finanziert. Der Steuerfuss entwickelt sich ohne grössere Schwankungen.

### Messgrösse:

Gesamtsteuerfuss stabil im besten Fünftel der zürcherischen Gemeinden

### Steuerhaushalt



Der Gesamtsteuerfuss steigt 2025 infolge einer Erhöhung bei der Sekundarschule um einen Prozentpunkt und liegt damit noch rund sechs Prozentpunkte unter der festgelegten Obergrenze.

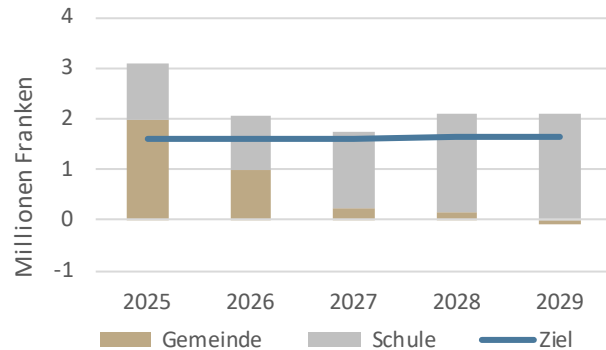
## Laufende Finanzierung Konsumaufwendungen

Um das mittel-/langfristige Gleichgewicht der Erfolgsrechnung nicht zu gefährden sollen im Steuerhaushalt die Konsumaufwendungen stets über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Ein allfälliger Substanzabbau soll lediglich für Investitionen erfolgen.

### Messgrösse:

Selbstfinanzierungsanteil mindestens 5 %

### Steuerhaushalt



Dank der soliden Selbstfinanzierung der Primarschule wird der angestrebte Wert während des gesamten Planungszeitraums erreicht. Bei der Politischen Gemeinde zeichnet sich hingegen gegen Ende der Planungsperiode ohne ausserordentliche Einnahmen ein strukturelles Defizit ab.

## Begrenzung von Substanz und Verschuldung

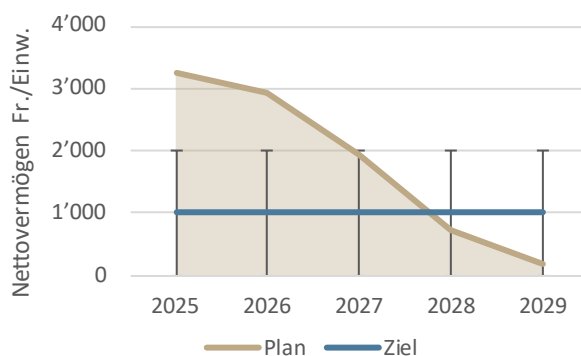
Um die Verschuldung zu begrenzen und die Substanz zu erhalten, ist im Steuerhaushalt stets ein ausreichendes Nettovermögen, mindestens aber keine Nettoschuld vorhanden. Zielgrösse ist ein Nettovermögen von 1'000 Franken je Einwohner.

Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann das Nettovermögen auf 0 Franken zurückgehen, vor der Vornahme von neuen Vorhaben muss der Wert aber höher liegen, damit eine Neuverschuldung möglich wird. Würde die Bandbreite während längerer Zeit nach oben durchschritten (Nettovermögen > 2'000 Franken je Einwohner) wären Steuerfussanpassungen angezeigt.

### Messgrösse:

Nettovermögen in Bandbreite von 0 bis 2'000 Franken je Einwohner

### Steuerhaushalt



Trotz erreichter Selbstfinanzierung führt das hohe Investitionsvolumen zu einem raschen Abbau des Nettovermögens. Am Ende des Planungszeitraums liegt dieses nur noch knapp über der Untergrenze der festgelegten Bandbreite.

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	11'030
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-28'755
<b>Veränderung Nettovermögen</b>	<b>-17'725</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-527
<b>Haushaltüberschuss/-defizit</b>	<b>-18'252</b>

## Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2029) Fr./Einw.	177
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)	38%

Mit **steigender Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die **Grundstückgewinnsteuern** bleiben auf anhaltend hohem Niveau. Der Haushalt wird wegen **steigender Kosten**, insbesondere in den Bereichen Soziale Sicherheit, Verkehr sowie Verwaltung belastet. Die Anzahl Schüler/innen sinkt deutlich, so können die **Bildungsausgaben** ungefähr stabil gehalten werden. Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen

## Grosse Investitionsvorhaben

### Verwaltungsvermögen

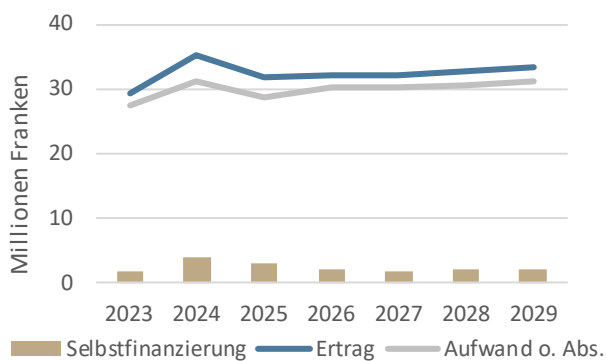
- Energetische Massnahmen Primarschule
- Erschliessung QP Weierächer-Grabmatten
- Ausbau/Renaturierung Fridgrabenkanal
- Strassensanierungen
- Sanierungen von Hochbauten (inkl. Sportanlage)

### Finanzvermögen

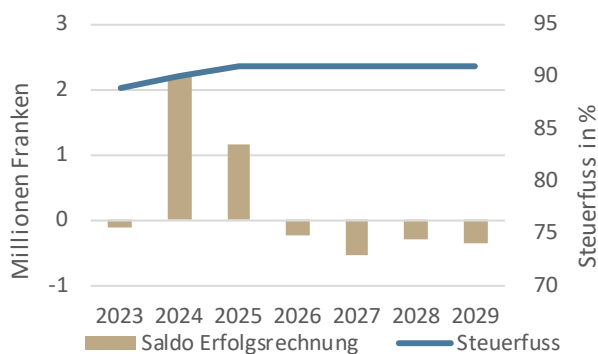
- keine

insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftsteuerwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein Aufwandüberschuss und das Eigenkapital reduziert sich auf 50 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 11 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 29 Mio. Franken zu 38 % gedeckt werden können. So wird das Nettovermögen beinahe vollständig abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 1 Mio. Franken, was einer knappen Substanz entspricht.

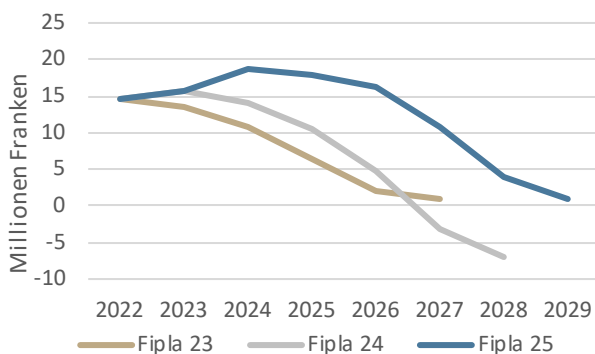
## Erfolgsrechnung



## Ergebnis und Steuerfuss



## Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber dem Vorjahr zeigt sich ein höheres Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung können höhere Steuereinnahmen (einschliesslich Grundstückgewinnsteuern) sowie ein höherer Finanzertrag die gestiegenen Beiträge an den Ressourcenausgleich und die Mehrkosten in den Bereichen Soziales, Bildung, Verwaltung und Gesundheit problemlos kompensieren. Insgesamt hat sich die Selbstfinanzierung deutlich verbessert.

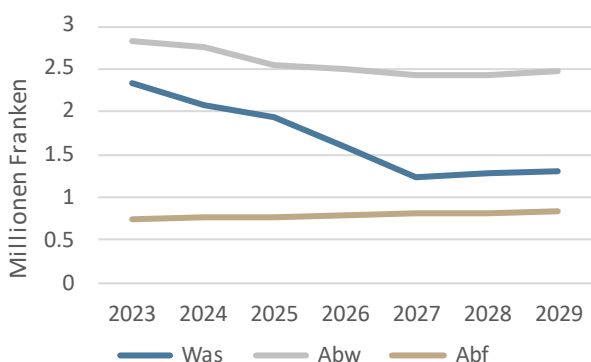
Das Investitionsvolumen hat um 1 Mio. Franken zugenommen.

## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2025 - 2029)	1'000 Fr.	Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		-381	-39	89
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		<u>-2'667</u>	<u>-5'400</u>	<u>-</u>
Haushaltüberschuss/-defizit		-3'048	-5'439	89

Kennzahlen		Was	Abw	Abf
Spezialfinanzierung (31.12.2029)	1'000 Fr.	1'302	2'482	839
Kostendeckungsgrad (2029)		101%	105%	105%
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)		-14%	-1%	k.A.
Gebührenertrag (2029)	Fr./Einw.	187	180	53

### Entwicklung Spezialfinanzierung

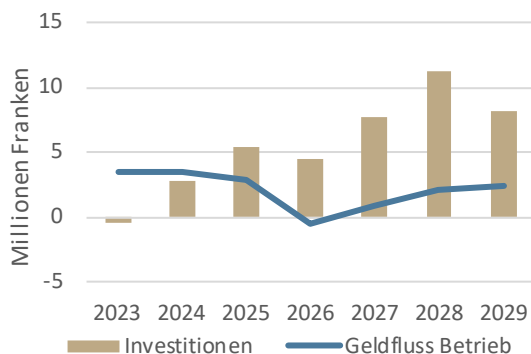


### Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	negative Selbstfinanzierung
Abwasser	Erhöhung	hohe Investitionen
Abfall	stabil	-
Netzwerke	-	Verkauf per 1.1.2025

## Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung	1'000 Fr.
Liquide Mittel (1.1.2025)	11'617
Geldfluss betriebliche Tätigkeit	7'561
Geldfluss Investitionstätigkeit	
- Verwaltungsvermögen	-36'208
- Finanzvermögen	<u>-791</u>
	-36'999
Geldfluss Finanzierungstätigkeit	
- Rückzahlung Schulden	-8'000
- Neuaufnahme Schulden	29'000
- Veränderung Anlagen	<u>-</u>
	21'000
Veränderung Liquide Mittel	<u>-8'438</u>
Liquide Mittel (31.12.2029)	3'179
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2029	1'514
<b>Schulden inkl. KK per 31.12.2029</b>	<b>1.0% 29'794</b>



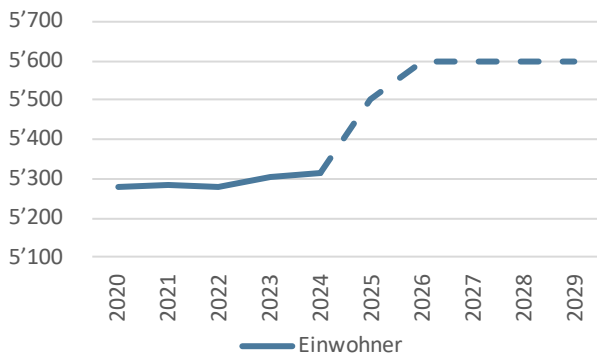
Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss (Steuer- und Gebührenhaushalte) von 8 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 37 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 29 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität (inkl. Finanzanlagen) und durch die Erhöhung der verzinslichen Schulden um 21 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 30 Mio. Franken. Bei der anstehenden starken Erhöhung der Schulden kommt einer Staffelung der Laufzeiten eine besondere Bedeutung zu.

# 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

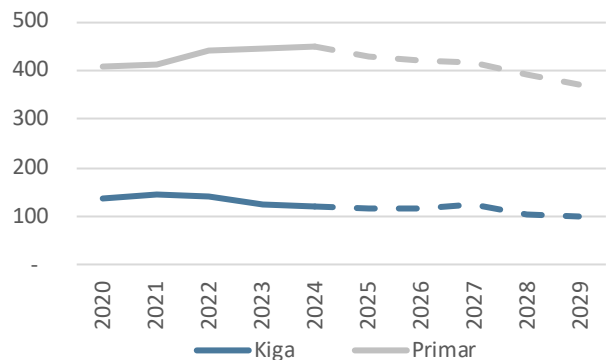


Bis zum Ende der Planung wird ein Bevölkerungswachstum von rund 300 Einwohner erwartet.

## Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 120 % vom kant. Mittelwert müssen weiterhin Beiträge an den Ressourcenausgleich geleistet werden. Natürlich hängt dies auch massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab. Ausserdem gehen Zahlungen aus dem demografischen Sonderlastenausgleich (2025: 53 Einwohner) ein. Aufgrund der aktuellen Perspektiven langfristig ist mit dem Rückgang bzw. Entfall der Beiträge zu rechnen. Anspruch auf geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

## Schülerprognose



Im Plan wird mit insgesamt zwei Klassen weniger gerechnet.

## Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

Investitionen Verwaltungsvermögen	
Steuerhaushalt	100 %
Gebührenhaushalte	100 %
Investitionen Finanzvermögen	
	100 %

# Planungsgremium

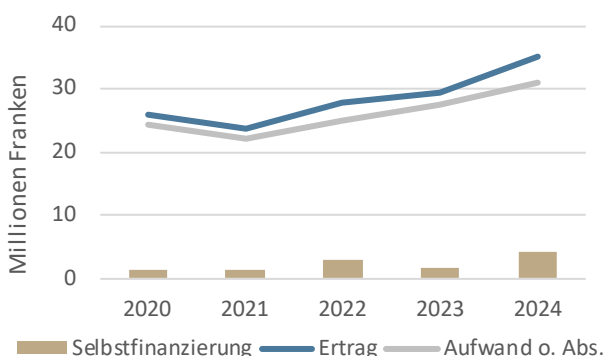
Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat in Zusammenarbeit mit der Primarschulpflege unter Beizug des externen Beratungsunternehmens swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die 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)

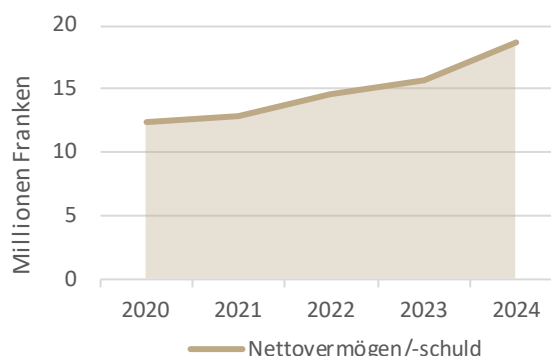
## Erfolgsrechnung

### Steuerhaushalt



## Nettovermögen

### Steuerhaushalt



Der Haushalt befindet sich grundsätzlich in einer soliden Ausgangslage. Haupttreiber dieser Situation sind die anhaltend hohen Einnahmen aus Grundstückgewinnsteuern. Ohne diese ausserordentlichen Mittel würde der Haushalt trotz der Steuerfusserhöhung im Jahr 2023 ein strukturelles Defizit ausweisen. Zeitweise profitierte er zudem von tiefen Kosten in nicht beeinflussbaren Bereichen wie Pflegefinanzierung, Sozialwesen und Sonderschule; in den letzten Jahren haben die Ausgaben in diesen Bereichen jedoch wieder spürbar zugenommen.

In den vergangenen fünf Jahren standen Nettoinvestitionen von 5 Mio. Franken einer kumulierten Selbstfinanzierung von 12 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 247 % entspricht. Unter Einbezug der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (1 Mio. Franken) resultierte ein Haushaltsüberschuss von 6 Mio. Franken. Das Nettovermögen beläuft sich per Ende 2024 auf 19 Mio. Franken und liegt damit im Vergleich zu den Zürcher Gemeinden auf einem überdurchschnittlichen Niveau. Die Gesamtsteuerbelastung ist über den betrachteten Zeitraum um fünf Prozentpunkte gestiegen. Der

Kostenvergleich mit anderen Gemeinden zeigt für 2024 ein insgesamt eher tiefes Kostenniveau. Überdurchschnittlich hohe<sup>1</sup> Werte werden in den Bereichen Liegenschaften des Finanzvermögens, Planmässige Abschreibungen VV und Asylwesen aufgewiesen.

Mit 4 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im Jahr 2024 über 2 Mio. Franken über den Vorjahreswert. Massgeblich zu dieser Verbesserung beigetragen haben deutlich höhere Steuereinnahmen – insbesondere aus Steuern früherer Jahre und Grundstückgewinnsteuern – sowie höhere Beiträge, einschliesslich der Rückerstattung der Versorgertaxe. Diese zusätzlichen Mittel konnten die gestiegenen Ausgaben in den Bereichen Soziales, Pflegefinanzierung, Bildung und Finanzen sowie die aufgrund der deutlich höheren eigenen Steuerkraft erhöhten Beiträge an den Ressourcenausgleich vollständig ausgleichen.

Mit dem Abschluss 2024 beträgt die Steuerkraft 144 % des kantonalen Mittelwerts. Mit einem Wert deutlich über der Abschöpfungsgrenze (110 %) sind weiterhin Beiträge an den Ressourcenausgleich geschuldet.

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)	1'000 Fr.	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		11'686	-634	11'052
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		<u>-4'740</u>	<u>732</u>	<u>-4'008</u>
Veränderung Nettovermögen		6'946	98	7'044
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		<u>-1'411</u>	<u>-</u>	<u>-1'411</u>
Haushaltüberschuss/-defizit		5'535	98	5'633

Kennzahlen		Steuern	Gebühren	Total
Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	3'522	668	4'190
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		247%	87%	276%

<sup>1</sup> Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner bzw. 1'000 Franken/SuS 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
Netzwerke	9
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	10
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	11

#### Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Selbstfinanzierung und Geldflussrechnung	12
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	13

#### Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	14
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	21
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	23
Aufgabenplan	25
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	27
Erfolgsrechnung alle Planjahre	28
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	30
Planbilanz	32
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	34
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	37
Katalog möglicher Korrekturmaßnahmen	38

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	1)					
Wettswil am Albis	5'314	5'500	5'600	5'600	5'600	5'600
Schülerinnen und Schüler (SuS)	2)					
- Kindergarten (PS 1-2)	120	117	118	125	103	99
- Primarstufe (PS 3-8)	450	431	423	415	391	373
Total SuS	570	548	541	540	494	472

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 128%

Prognosen für den Bezirk Affoltern	2023 - 2028		2023 - 2038	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.1%	0.8%	13.1%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-4.8%	-1.0%	-9.8%	-0.7%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.0%	-0.2%	-3.8%	-0.3%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.8%	1.8%	23.7%	1.6%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2024

<b>Konjunkturelle Entwicklung</b>	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

<b>Eckwerte</b>	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	0.2%	3.5%	1.8%	0.0%	0.0%	0.0%	1.1%
Bevölkerung und Teuerung	1.3%	3.7%	2.3%	0.6%	0.8%	1.0%	1.7%
Bevölkerung und nominales BIP	2.3%	5.2%	3.2%	2.2%	2.3%	2.4%	3.1%

**Realisierungsquote Investitionen** 100% für sämtliche Planjahre

**Besondere Einflüsse** keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar

**Startsitzung Planungsprozess** Mittwoch, 21. Mai 2025

Steuerhaushalt	2025		2026		2027		2028		2029		5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											
Selbstfinanzierung	1)	3'082	2'058	1'734	2'119	2'038	11'030				
Nettoinvestitionen VV		-3'910	-3'607	-7'186	-8'981	-5'071	-28'755				
Veränderung Nettovermögen		-828	-1'549	-5'452	-6'862	-3'033	-17'725				
Nettoinvestitionen FV		-527	-	-	-	-	-527				
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'356</b>	<b>-1'549</b>	<b>-5'452</b>	<b>-6'862</b>	<b>-3'033</b>	<b>-18'252</b>				

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	26'420	5'045	28'425	5'748	28'916	5'829	29'165	5'956	29'670	6'033	2.9%	4.6%		
Fiskalbereich	24	21'580	24	21'792	19	22'446	19	22'884	19	23'408	-6.1%	2.1%		
Grundstückgewinnsteuern		5'000		4'300		3'500		3'500		3'500		-8.5%		
Direkter Finanzausgleich	2)	1'659	163	1'467	102	1'224	41	1'216	47	1'272	1	-6.4%	>-50%	
Abschreibungen VV		1'902		2'304		2'262		2'408		2'400		6.0%		
Interne Verrechnungen		1'227	1'227	1'031	1'031	1'032	1'032	944	944	966	966	-5.8%	-5.8%	
Finanzaufwand/-ertrag		312	-28	248	280	231	307	202	333	297	354	-1.3%		
Buchgewinne/-verluste		264	1											
EK-Fonds, Aufwertungen VV		4		3		3		3		3				
Ao Aufwand/Ertrag														
<b>Total</b>	<b>31'811</b>	<b>32'987</b>	<b>33'502</b>	<b>33'253</b>	<b>33'687</b>	<b>33'155</b>	<b>33'956</b>	<b>33'664</b>	<b>34'626</b>	<b>34'261</b>	<b>5-Jahres-Total</b>			
Rechnungsergebnis		1'176		-249		-532		-292		-365		-262		
Abschreibungen		1'902		2'304		2'262		2'408		2'400		11'276		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		4		3		3		3		3		15		
Selbstfinanzierung	1)	<b>3'082</b>	<b>2'058</b>	<b>1'734</b>	<b>1'734</b>	<b>2'119</b>	<b>2'119</b>	<b>2'038</b>	<b>2'038</b>	<b>11'030</b>				
Steuerfuss		73%		73%		73%		73%		73%				
Einfacher Staatssteuerertrag		25'226		25'320		26'074		26'575		27'186		1.9%		

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'779	-280	-608	-423	-422	47
Ergebnis aus Finanzierung	-604	32	76	131	57	-308
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1'176</b>	<b>-249</b>	<b>-532</b>	<b>-292</b>	<b>-365</b>	<b>-262</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>3'910</b>	<b>3'607</b>	<b>7'186</b>	<b>8'981</b>	<b>5'071</b>	<b>28'755</b>
Finanzvermögen (FV)	527	-	-	-	-	527

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	48'340		44'260		44'425		44'318		44'468				-8%
Verwaltungsvermögen	33'312		34'615		39'539		46'112		48'783				46%
Fremdkapital		30'451		27'920		33'537		40'292		43'475			43%
Eigenkapital		<b>51'202</b>		<b>50'956</b>		<b>50'427</b>		<b>50'138</b>		<b>49'775</b>			<b>-3%</b>
Total	81'652	81'652	78'875	78'875	83'964	83'964	90'430	90'430	93'250	93'250			14%
Nettovermögen/-schuld	<b>17'889</b>		<b>16'340</b>		<b>10'888</b>		<b>4'026</b>		<b>992</b>				

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>9.7%</b>	<b>6.4%</b>	<b>5.4%</b>	<b>6.5%</b>	<b>6.1%</b>	↘ 6.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	79%	57%	24%	24%	40%	↑ <b>38%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.0%	0.7%	0.6%	0.5%	0.8%	→ 0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>3'253</b>	<b>2'918</b>	<b>1'944</b>	<b>719</b>	<b>177</b>	↑ 1'802 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 1'973	993	249	174	-66	3'323
Nettoinvestitionen VV	-3'235	-2'282	-2'936	-4'731	-4'771	-17'955
Veränderung Nettovermögen	-1'262	-1'289	-2'687	-4'557	-4'837	-14'632
Nettoinvestitionen FV	-527	-	-	-	-	-527
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'789</b>	<b>-1'289</b>	<b>-2'687</b>	<b>-4'557</b>	<b>-4'837</b>	<b>-15'159</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	12'859	3'439	14'470	4'097	14'838	4'158	15'262	4'265	15'644	4'321	5.0% 5.9%
Fiskalbereich	14	7'522	14	7'564	12	7'789	12	7'939	12	8'118	-3.3% 1.9%
Grundstückgewinnsteuern		5'000		4'300		3'500		3'500		3'500	-8.5%
Direkter Finanzausgleich	2) 568	80	502	50	419	21	416	25	435	0	-6.4% >-50%
Abschreibungen VV	968		1'263		1'233		1'143		1'185		5.2%
Interne Verrechnungen	1'225	1'225	1'024	1'024	1'025	1'025	937	937	959	959	-5.9% -5.9%
Finanzaufwand/-ertrag	199	-164	167	134	111	161	51	187	121	208	-11.6%
Buchgewinne/-verluste	264	1									
EK-Fonds, Aufwertungen VV	4		3		3		3		3		
Ao Aufwand/Ertrag											
<b>Total</b>	<b>16'101</b>	<b>17'101</b>	<b>17'443</b>	<b>17'169</b>	<b>17'641</b>	<b>16'654</b>	<b>17'825</b>	<b>16'853</b>	<b>18'360</b>	<b>17'106</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'001		-273		-987		-972		-1'253		-2'485
Abschreibungen	968		1'263		1'233		1'143		1'185		5'792
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	4		3		3		3		3		15
Selbstfinanzierung	1) <b>1'973</b>		<b>993</b>		<b>249</b>		<b>174</b>		<b>-66</b>		<b>3'323</b>
Steuerfuss	25%		25%		25%		25%		25%		
Einfacher Staatssteuerertrag	25'226		25'320		26'074		26'575		27'186		1.9%

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	1'627	-241	-1'037	-1'108	-1'340	-2'099
Ergebnis aus Finanzierung	-626	-33	50	136	87	-385
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>1'001</b>	<b>-273</b>	<b>-987</b>	<b>-972</b>	<b>-1'253</b>	<b>-2'485</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>3'235</b>	<b>2'282</b>	<b>2'936</b>	<b>4'731</b>	<b>4'771</b>	<b>17'955</b>
Finanzvermögen (FV)	527	-	-	-	-	527

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		45'399		43'181		46'457		48'778		47'093		4%
Verwaltungsvermögen		19'779		20'798		22'501		26'089		29'675		50%
Fremdkapital			24'559		23'630		29'593		36'471		39'623	61%
Eigenkapital			<b>40'619</b>		<b>40'349</b>		<b>39'364</b>		<b>38'395</b>		<b>37'145</b>	<b>-9%</b>
Total		65'178	65'178	63'979	63'979	68'958	68'958	74'866	74'866	76'768	76'768	18%
Nettovermögen/-schuld		<b>20'840</b>		<b>19'551</b>		<b>16'864</b>		<b>12'307</b>		<b>7'470</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>12.5%</b>	<b>6.2%</b>	<b>1.6%</b>	<b>1.1%</b>	<b>-0.4%</b>	↓ 4.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	61%	43%	8%	4%	-1%	↗ <b>19%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.3%	0.9%	0.6%	0.2%	0.6%	→ 0.7% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>3'789</b>	<b>3'491</b>	<b>3'011</b>	<b>2'198</b>	<b>1'334</b>	↗ 2'765 ∅

Primarschulgemeinde		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>														
Selbstfinanzierung	1)	1'108	1'066	1'485	1'945	2'103		7'707						
Nettoinvestitionen VV		-675	-1'325	-4'250	-4'250	-300		-10'800						
Veränderung Nettovermögen		433	-259	-2'765	-2'305	1'803		-3'093						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>433</b>	<b>-259</b>	<b>-2'765</b>	<b>-2'305</b>	<b>1'803</b>		<b>-3'093</b>						
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		13'561	1'606	13'955	1'651	14'078	1'671	13'903	1'691	14'026	1'712	0.8%	1.6%	
Fiskalbereich		10	14'059	10	14'228	6	14'658	6	14'946	6	15'290	-10.2%	2.1%	
Direkter Finanzausgleich	2)	1'091	83	965	52	805	20	799	22	836	0	-6.4%	>-50%	
Abschreibungen VV		934		1'041		1'029		1'265		1'215		6.8%		
Interne Verrechnungen		2	2	7	7	7	7	7	7	7	7	37.7%	37.7%	
Finanzaufwand/-ertrag		114	136	82	146	120	146	151	146	175	146	11.4%	1.7%	
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		15'711	15'886	16'059	16'084	16'046	16'502	16'132	16'812	16'267	17'155			
Rechnungsergebnis		175		24		455		680		888			2'223	
Abschreibungen		934		1'041		1'029		1'265		1'215			5'484	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-	
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'108</b>		<b>1'066</b>		<b>1'485</b>		<b>1'945</b>		<b>2'103</b>			<b>7'707</b>	
Steuerfuss		48%		48%		48%		48%		48%				
Einfacher Staatssteuerertrag		25'226		25'313		26'067		26'567		27'178			1.9%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto														
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		152	-40	430		686		918					2'146	
Ergebnis aus Finanzierung		22	64	26		-5		-30					77	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-		-		-					-	
Rechnungsergebnis		<b>175</b>	<b>24</b>	<b>455</b>		<b>680</b>		<b>888</b>					<b>2'223</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>675</b>	<b>1'325</b>	<b>4'250</b>		<b>4'250</b>		<b>300</b>					<b>10'800</b>	
Finanzvermögen (FV)		-	-	-		-		-					-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen			5'232		5'232		5'232		5'232		5'232			0%
Verwaltungsvermögen			13'534		13'817		17'038		20'023		19'108			41%
Fremdkapital				8'183		8'442		11'208		13'513		11'710		43%
Eigenkapital				<b>10'583</b>		<b>10'607</b>		<b>11'062</b>		<b>11'743</b>		<b>12'631</b>		<b>19%</b>
Total			18'766	18'766	19'049	19'049	22'270	22'270	25'256	25'256	24'340	24'340		30%
Nettovermögen/-schuld			<b>-2'951</b>		<b>-3'210</b>		<b>-5'976</b>		<b>-8'281</b>		<b>-6'478</b>			
<b>Kennzahlen</b>													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>7.0%</b>		<b>6.6%</b>		<b>9.0%</b>		<b>11.6%</b>		<b>12.3%</b>			↘	9.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		164%		80%		35%		46%		701%			↘	<b>71%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.7%		0.4%		0.6%		0.8%		0.9%			→	0.7% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-537</b>		<b>-573</b>		<b>-1'067</b>		<b>-1'479</b>		<b>-1'157</b>			↓	-962 ∅

Gebührenhaushalte		2025	2026	2027	2028	2029								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		-250	-223	-287	162	266	-332							
Nettoinvestitionen VV		-661	-872	-570	-2'220	-3'130	-7'453							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-912</b>	<b>-1'095</b>	<b>-857</b>	<b>-2'058</b>	<b>-2'864</b>	<b>-7'786</b>							
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		2'238	1'896	2'110	1'828	2'159	1'840	2'090	2'245	2'148	2'427	-1.0%	6.4%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		32	124	55	114	69	101	38	45	59	45	16.8%	-22.2%	
Abschreibungen VV		88		151		113		96		188		20.8%		
Veränderung Spezialfinanzierung		5	344	20	394	20	420	66		78				
Total		2'364	2'364	2'336	2'336	2'361	2'361	2'290	2'290	2'473	2'473	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		88		151		113		96		188		636		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-339		-374		-400		66		78		-969		
Selbstfinanzierung		<b>-250</b>		<b>-223</b>		<b>-287</b>		<b>162</b>		<b>266</b>		<b>-332</b>		
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		<b>86%</b>		<b>84%</b>		<b>83%</b>		<b>103%</b>		<b>103%</b>		<b>92%</b>		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		77%		52%				
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		1'775	1'114	1'372	500	1'070	500	2'720	500	3'630	500			
Nettoinvestitionen VV		<b>661</b>		<b>872</b>		<b>570</b>		<b>2'220</b>		<b>3'130</b>		<b>7'453</b>		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			2'614		3'335		3'791		5'916		8'858		239%	
Fremdkapital	1)				-2'639		-1'544		-688		1'370		4'235	-260%
Spezialfinanzierung					<b>5'253</b>		<b>4'879</b>		<b>4'479</b>		<b>4'545</b>		<b>4'623</b>	<b>-12%</b>
Total			2'614		2'614		3'335		3'335		3'791		3'791	5'916
Nettovermögen/-schuld			<b>2'639</b>		<b>1'544</b>		<b>688</b>		<b>-1'370</b>		<b>-4'235</b>			239%
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
<b>Kennzahlen</b>														Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-12.4%</b>		<b>-11.5%</b>		<b>-14.8%</b>		<b>7.1%</b>		<b>10.7%</b>		↓	-4.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		-38%		-26%		-50%		7%		8%		↓	<b>-4%</b>	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-4.6%		-3.0%		-1.6%		-0.3%		0.6%		→	-1.8%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>480</b>		<b>276</b>		<b>123</b>		<b>-245</b>		<b>-756</b>		↘	-25	ø

Wasserwerk	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-130	-230	-259	124	113	-381
Nettoinvestitionen VV	-805	-782	150	-620	-610	-2'667
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-935</b>	<b>-1'012</b>	<b>-109</b>	<b>-496</b>	<b>-497</b>	<b>-3'048</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	548	63	584	54	589	55	593	55	597	55			0.7%	0.5%
Leistungspreis und Wasserbezug	341		363		370		378		387				2.2%	
Mengegebühr		495		489		491		794		798			12.7%	
Grundgebühr		155		150		152		246		249			12.5%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	0	46	17	41	31	33	12	12	18	13			>50%	-27.1%
Abschreibungen VV	14		122		82		74		100				>50%	
Veränderung Spezialfinanzierung		144		352		342		50		13				
<b>Total</b>	<b>903</b>	<b>903</b>	<b>1'086</b>	<b>1'086</b>	<b>1'072</b>	<b>1'072</b>	<b>1'107</b>	<b>1'107</b>	<b>1'115</b>	<b>1'115</b>			5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-	
Abschreibungen/Aufwertungen	14		122		82		74		100				393	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-144		-352		-342		50		13				-775	
Selbstfinanzierung	<b>-130</b>		<b>-230</b>		<b>-259</b>		<b>124</b>		<b>113</b>				<b>-381</b>	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	<b>84%</b>	<b>68%</b>	<b>68%</b>	<b>105%</b>	<b>101%</b>		<b>85%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	72%	57%		
Zinssatz interne Verzinsung	2.22%	2.25%	2.07%	1.00%	1.00%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )	354	349	351	353	355	0.5%	1.1%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )	<b>1.40</b>	<b>1.40</b>	<b>1.40</b>	<b>2.25</b>	<b>2.25</b>	M	
Kalkulatorische Menge (Wohnung)	2'219	2'143	2'165	2'188	2'211	1.1%	
Gebührensatz (Fr./Wohnung)	<b>70.00</b>	<b>70.00</b>	<b>70.00</b>	<b>112.50</b>	<b>112.50</b>	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'105	300	1'082	300	150	300	920	300	910	300	
Nettoinvestitionen VV	<b>805</b>		<b>782</b>		<b>-150</b>		<b>620</b>		<b>610</b>		<b>2'667</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		815		1'475		1'242		1'788		2'298				182%
Fremdkapital	1)		-1'117		-106		3		500		996			-189%
Spezialfinanzierung			<b>1'932</b>		<b>1'581</b>		<b>1'239</b>		<b>1'289</b>		<b>1'302</b>			-33%
<b>Total</b>		<b>815</b>	<b>815</b>	<b>1'475</b>	<b>1'475</b>	<b>1'242</b>	<b>1'242</b>	<b>1'788</b>	<b>1'788</b>	<b>2'298</b>	<b>2'298</b>			182%
Nettovermögen/-schuld		<b>1'117</b>		<b>106</b>		<b>-3</b>		<b>-500</b>		<b>-996</b>				

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

Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-17.1%</b>	<b>-31.3%</b>	<b>-35.5%</b>	<b>11.2%</b>	<b>10.2%</b>	↓	-12.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-16%	-29%	173%	20%	19%	↑	<b>-14%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-6.0%	-3.3%	-0.3%	0.0%	0.4%	↑	-1.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>203</b>	<b>19</b>	<b>-1</b>	<b>-89</b>	<b>-178</b>	↘	-9 ø

Abwasserbeseitigung		2025	2026	2027	2028	2029							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-129	-16	-51	21	135	-39						
Nettoinvestitionen VV		-470	-90	-720	-1'600	-2'520	-5'400						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-599</b>	<b>-106</b>	<b>-771</b>	<b>-1'579</b>	<b>-2'385</b>	<b>-5'439</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		116		113		114		114		115		0.7%	
Beitrag an Zweckverband/IKA		923		747		781		697		739		1.2%	
Mengegebühr			880		825		829		834		1'006	3.4%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		30	61	37	55	37	52	25	24	41	24	7.7% -20.6%	
Abschreibungen VV		71		26		27		19		84		4.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung			199		42		78		3		50		
Total		1'141	1'141	922	922	959	959	858	858	1'030	1'030	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		71		26		27		19		84		227	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-199		-42		-78		3		50		-266	
Selbstfinanzierung		<b>-129</b>		<b>-16</b>		<b>-51</b>		<b>21</b>		<b>135</b>		<b>-39</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>83%</b>		<b>95%</b>		<b>92%</b>		<b>100%</b>		<b>105%</b>		<b>95%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		97%		60%		38%			
Zinssatz interne Verzinsung		2.22%		2.25%		2.07%		1.00%		1.00%		relevant E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		352		330		332		333		335		0.5% 1.1%	
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>2.50</b>		<b>2.50</b>		<b>2.50</b>		<b>2.50</b>		<b>3.00</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		670	200	290	200	920	200	1'800	200	2'720	200		
Nettoinvestitionen VV		<b>470</b>		<b>90</b>		<b>720</b>		<b>1'600</b>		<b>2'520</b>		<b>5'400</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)			1'744		1'808		2'501		4'082		6'518		274%
Fremdkapital		1)		-805		-699		72		1'651		4'036	-602%
Spezialfinanzierung				<b>2'549</b>		<b>2'507</b>		<b>2'428</b>		<b>2'431</b>		<b>2'482</b>	-3%
Total			1'744	1'744	1'808	1'808	2'501	2'501	4'082	4'082	6'518	6'518	274%
Nettovermögen/-schuld			<b>805</b>		<b>699</b>		<b>-72</b>		<b>-1'651</b>		<b>-4'036</b>		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-13.7%</b>		<b>-1.8%</b>		<b>-5.8%</b>		<b>2.5%</b>		<b>13.1%</b>		↓ -1.1% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-27%		-18%		-7%		1%		5%		↓ -1% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-3.3%		-2.1%		-1.6%		0.1%		1.6%		→ -1.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>146</b>		<b>125</b>		<b>-13</b>		<b>-295</b>		<b>-721</b>		↓ -151 ø	

Abfallwirtschaft	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	8	23	23	17	18	89
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>8</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>89</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	310	20	303	22	305	22	307	22	310	22	0.7% 0.5%
Gebührenertrag		283		288		291		294		297	1.2%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	1	17	1	17	1	16	0	8	0	8	-21.7% -16.5%
Abschreibungen VV	3		3		3		3		3		0.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	5		20		20		13		14		
<b>Total</b>	<b>320</b>	<b>320</b>	<b>327</b>	<b>327</b>	<b>329</b>	<b>329</b>	<b>324</b>	<b>324</b>	<b>328</b>	<b>328</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	3		3		3		3		3		16
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	5		20		20		13		14		73
Selbstfinanzierung	<b>8</b>		<b>23</b>		<b>23</b>		<b>17</b>		<b>18</b>		<b>89</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>102%</b>	<b>107%</b>	<b>106%</b>	<b>104%</b>	<b>105%</b>	<b>105%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	2.22%	2.25%	2.07%	1.00%	1.00%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH	2'038	2'071	2'093	2'115	2'137	1.1% 1.1%
Gebührensatz (Fr./EFH)	<b>139.00</b>	<b>139.00</b>	<b>139.00</b>	<b>139.00</b>	<b>139.00</b>	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.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		55		52		48		45		42		-24%
Fremdkapital	1)		-717		-740		-763		-780		-797	11%
Spezialfinanzierung			<b>772</b>		<b>792</b>		<b>812</b>		<b>825</b>		<b>839</b>	9%
Total		55	55	52	52	48	48	45	45	42	42	-24%
Nettovermögen/-schuld		<b>717</b>		<b>740</b>		<b>763</b>		<b>780</b>		<b>797</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>2.6%</b>	<b>7.1%</b>	<b>7.1%</b>	<b>5.1%</b>	<b>5.4%</b>	↘ 5.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-4.9%	-4.9%	-4.7%	-2.4%	-2.4%	↗ -3.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>130</b>	<b>132</b>	<b>136</b>	<b>139</b>	<b>142</b>	↗ 136 ø

Netzwerke	2025		2026		2027		2028		2029		
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-1										-1
Nettoinvestitionen VV	614										614
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>613</b>										<b>613</b>
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	1										0.7%
Einkauf Signale											
Gebührenertrag											
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung		1									
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>1</b>									5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-										-
Abschreibungen/Aufwertungen	-										-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-1										-1
Selbstfinanzierung	<b>-1</b>										<b>-1</b>
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>											5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>0%</b>										<b>0%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	0%										
Zinssatz interne Verzinsung	2.22%										relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	-										0.5% 1.1%
Gebührensatz (Fr./Haushalt/Mt.)	-										M
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein									5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	614									
Nettoinvestitionen VV	<b>-614</b>										<b>-614</b>
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven							Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-									
Fremdkapital	1)		-								
Spezialfinanzierung			-								
<b>Total</b>		-	-								
Nettovermögen/-schuld		-									
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt											
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>0.0%</b>										↓ 0.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	0%										↑ <b>0%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%										↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-										- ø

Gesamthaushalt	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 2'831	1'836	1'447	2'280	2'303	10'698
Nettoinvestitionen VV	-4'571	-4'479	-7'756	-11'201	-8'201	-36'208
Veränderung Nettovermögen	-1'740	-2'643	-6'309	-8'921	-5'898	-25'511
Nettoinvestitionen FV	-527	-	-	-	-	-527
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'267</b>	<b>-2'643</b>	<b>-6'309</b>	<b>-8'921</b>	<b>-5'898</b>	<b>-26'038</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	30'341	33'684	32'025	33'770	32'317	33'656	32'489	34'632	33'108	35'368	2.2% 1.2%
Abschreibungen VV	1'990		2'455		2'376		2'504		2'588		6.8%
Interne Verrechnungen	1'227	1'227	1'031	1'031	1'032	1'032	944	944	966	966	-5.8% -5.8%
Finanzaufwand/-ertrag	344	96	303	394	300	408	240	378	356	399	0.9% 43.0%
Buchgewinne/-verluste	264	1									
EK-Fonds, Aufwertungen VV	9	344	23	394	23	420	69		80		
Ao Aufwand/Ertrag											
<b>Total</b>	<b>34'175</b>	<b>35'351</b>	<b>35'838</b>	<b>35'589</b>	<b>36'048</b>	<b>35'516</b>	<b>36'246</b>	<b>35'954</b>	<b>37'099</b>	<b>36'734</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'176		-249		-532		-292		-365		-262
Abschreibungen	1'990		2'455		2'376		2'504		2'588		11'913
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-335		-371		-397		69		80		-953
Selbstfinanzierung	1) <b>2'831</b>		<b>1'836</b>		<b>1'447</b>		<b>2'280</b>		<b>2'303</b>		<b>10'698</b>

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'687	-339	-640	-429	-408	-130
Ergebnis aus Finanzierung	-512	91	108	138	43	-132
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>1'176</b>	<b>-249</b>	<b>-532</b>	<b>-292</b>	<b>-365</b>	<b>-262</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>4'571</b>	<b>4'479</b>	<b>7'756</b>	<b>11'201</b>	<b>8'201</b>	<b>36'208</b>
Finanzvermögen (FV)	527	-	-	-	-	527

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	2'797	-601	921	2'094	2'351	7'561
Geldfluss aus Investitionen	-5'362	-4'479	-7'756	-11'201	-8'201	-36'999
Geldfluss aus Finanzierungen	-2'000	1'000	7'000	9'000	6'000	21'000
Veränderung flüssige Mittel	<b>-4'565</b>	<b>-4'080</b>	<b>165</b>	<b>-107</b>	<b>150</b>	<b>-8'438</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	48'340		44'260		44'425		44'318		44'468		-8%
davon Liquidität, KK + Anlagen	8'565		4'485		4'650		4'543		4'692		-45%
Verwaltungsvermögen (VV)	35'926		37'950		43'330		52'028		57'641		60%
Fremdkapital		27'812		26'375		32'849		41'663		47'710	72%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK		6'794		7'794		14'794		23'794		29'794	339%
Eigenkapital		<b>56'454</b>		<b>55'835</b>		<b>54'906</b>		<b>54'683</b>		<b>54'398</b>	<b>-4%</b>
Total	84'266	84'266	82'210	82'210	87'755	87'755	96'346	96'346	102'108	102'108	21%
Nettovermögen/-schuld	<b>20'528</b>		<b>17'885</b>		<b>11'576</b>		<b>2'655</b>		<b>-3'243</b>		

Kennzahlen						Periode
Gesamtsteuerfuss	2) 91%	91%	91%	91%	91%	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>8.4%</b>	<b>5.4%</b>	<b>4.3%</b>	<b>6.5%</b>	<b>6.4%</b>	↘ 6.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	62%	41%	19%	20%	28%	↘ <b>30%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.5%	0.5%	0.5%	0.8%	↘ 0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>3'732</b>	<b>3'194</b>	<b>2'067</b>	<b>474</b>	<b>-579</b>	↘ 1'778 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde	2025	2026	2027	2028	2029							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 1'723	770	-38	336	200	2'991						
Nettoinvestitionen VV	-3'896	-3'154	-3'506	-6'951	-7'901	-25'408						
Veränderung Nettovermögen	-2'173	-2'384	-3'544	-6'615	-7'701	-22'418						
Nettoinvestitionen FV	-527	-	-	-	-	-527						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'701</b>	<b>-2'384</b>	<b>-3'544</b>	<b>-6'615</b>	<b>-7'701</b>	<b>-22'945</b>						
1) ohne FK-Fonds												
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	15'680	17'937	17'096	17'840	17'428	17'308	17'781	17'973	18'239	18'366	3.9% 0.6%	
Abschreibungen VV	1'057		1'414		1'346		1'239		1'373		6.8%	
Interne Verrechnungen	1'225	1'225	1'024	1'024	1'025	1'025	937	937	959	959	-5.9% -5.9%	
Finanzaufwand/-ertrag	230	-41	222	248	180	262	89	232	181	254	-5.9%	
Buchgewinne/-verluste	264	1										
EK-Fonds, Aufwertungen VV	9	344	23	394	23	420	69		80			
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	18'464	19'465	19'779	19'505	20'002	19'015	20'114	19'142	20'832	19'579	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	1'001		-273		-987		-972		-1'253		-2'485	
Abschreibungen	1'057		1'414		1'346		1'239		1'373		6'429	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-335		-371		-397		69		80		-953	
Selbstfinanzierung	1) <b>1'723</b>	<b>770</b>	<b>-38</b>	<b>336</b>	<b>200</b>						<b>2'991</b>	
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'535	-300	-1'069	-1'115	-1'115	-1'326	-1'326	-1'326	-1'326	-1'326	-2'275	
Ergebnis aus Finanzierung	-534	26	82	143	143	73	73	73	73	73	-209	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rechnungsergebnis	<b>1'001</b>	<b>-273</b>	<b>-987</b>	<b>-972</b>	<b>-972</b>	<b>-1'253</b>	<b>-1'253</b>	<b>-1'253</b>	<b>-1'253</b>	<b>-1'253</b>	<b>-2'485</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>3'896</b>	<b>3'154</b>	<b>3'506</b>	<b>6'951</b>	<b>6'951</b>	<b>7'901</b>	<b>7'901</b>	<b>7'901</b>	<b>7'901</b>	<b>7'901</b>	<b>25'408</b>	
Finanzvermögen (FV)	527	-	-	-	-	-	-	-	-	-	527	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		45'399		43'181		46'457		48'778		47'093		4%
Verwaltungsvermögen		22'392		24'132		26'292		32'004		38'533		72%
Fremdkapital			21'920		22'086		28'906		37'842		43'858	100%
Eigenkapital			<b>45'872</b>		<b>45'227</b>		<b>43'843</b>		<b>42'940</b>		<b>41'768</b>	<b>-9%</b>
Total		67'792	67'792	67'313	67'313	72'749	72'749	80'782	80'782	85'625	85'625	26%
Nettovermögen/-schuld		<b>23'479</b>		<b>21'095</b>		<b>17'551</b>		<b>10'936</b>		<b>3'235</b>		
<b>Kennzahlen</b>												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>9.6%</b>		<b>4.3%</b>		<b>-0.2%</b>		<b>1.8%</b>		<b>1.1%</b>		↓ 3.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		44%		24%		-1%		5%		3%		↗ <b>12%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.7%		0.5%		0.4%		0.1%		0.6%		→ 0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>4'269</b>		<b>3'767</b>		<b>3'134</b>		<b>1'953</b>		<b>578</b>		↗ 2'740 ø

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

	1)				
<b>Gesamthaushalt</b>		2024	2025	2026	2026
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>		Rechnung	Approx	Budget	vs. Rg.
					vs. Budget
Nettokosten Gemeinde		-9'420	-10'508	-11'267	-1'847
Nettokosten Schule		-10'768	-11'233	-11'569	-800
Nettokosten Finanzen und Steuern		-2'257	-2'092	-2'415	-158
<b>Total Aufwand (netto)</b>		<b>-22'446</b>	<b>-23'834</b>	<b>-25'251</b>	<b>-2'806</b>
Direkte Gemeindesteuern		23'615	21'557	21'768	-1'847
Grundstückgewinnsteuern		4'661	5'000	4'300	-361
Direkter Finanzausgleich		-3'849	-1'496	-1'365	2'484
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		260	-51	299	39
<b>Total Ertrag (netto)</b>		<b>24'687</b>	<b>25'010</b>	<b>25'002</b>	<b>316</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung		2'241	1'176	-249	-2'490
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		2'155	1'990	2'455	300
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	-431	-335	-371	60
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>3'965</b>	<b>2'831</b>	<b>1'836</b>	<b>-2'130</b>
Überträge in Investitionsbereich		-	263	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)	-1'578	-	-	1'578
Veränderung übriges Fremdkapital		1'099	-298	-2'436	-3'536
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>3'487</b>	<b>2'797</b>	<b>-601</b>	<b>-4'088</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>					
Verwaltungsvermögen (VV)		-1'493	-4'571	-4'479	-2'986
Finanzvermögen (FV)		-1'302	-527	-	1'302
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-263	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	-	-	-	-
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>		<b>-2'795</b>	<b>-5'362</b>	<b>-4'479</b>	<b>-1'684</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>					
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	-	-2'000	1'000	1'000
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		-2'005	-	-	2'005
Veränderung Finanzanlagen	5)	-	-	-	-
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>		<b>-2'005</b>	<b>-2'000</b>	<b>1'000</b>	<b>3'005</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>		<b>-1'313</b>	<b>-4'565</b>	<b>-4'080</b>	<b>-2'767</b>

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

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)</b>	2024 Rechnung	2025 Approx	2026 Budget	2025 vs. Rg.	2026 vs. Rg.	2026 vs. Approx
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
- Exekutive	42	40	41	-6%	-3%	3%
- Allgemeine Dienste	306	310	347	1%	13% !!	12%
- Verwaltungsliegenschaften	20	16	21	-21%	4%	32%
- Übriges	30	23	29	-24%	-1%	29%
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>						
- Öffentliche Sicherheit	23	23	23	0%	-2%	-1%
- Allgemeines Rechtswesen	131	134	114	2%	-13%	-15%
- Feuerwehr	40	48	53	19%	33% !	12%
- Übriges	24	22	22	-8%	-9%	-1%
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (Franken je SuS)	16'150	16'574	16'545	3%	2% !	0%
- Primarstufe (Franken je SuS)	19'623	21'564	22'734	10%	16% !!	5%
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	30	31	31	2%	2%	0%
- Sport und Freizeit	43	39	44	-9%	4%	14%
- Übriges	42	42	43	0%	1%	1%
<b>Gesundheit</b>						
- Pflegefinanzierung Heime	261	268	220	3%	-16%	-18%
- Pflegefinanzierung Spitex	147	144	170	-2%	16% !	18%
- Übriges	22	30	34	36%	53% !	12%
<b>Soziale Sicherheit</b>						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	74	68	74	-8%	0%	9%
- Familie und Jugend	154	194	229	26%	49% !!	18%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	41	37	84	-10%	105% !!	129%
- Asylwesen	113	104	107	-8%	-6%	2%
- Fürsorge, Übriges	74	88	81	18%	9%	-8%
- Übriges	4	6	6	36%	43%	5%
<b>Verkehr</b>						
- Gemeindestrassen	69	144	134	108%	93% !!	-7%
- Netzwerke (brutto)	75	0		-100%	-100%	-100%
- Übriges	124	122	137	-2%	11% !	13%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	171	164	194	-4%	13% !	18%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	165	207	165	25%	0%	-21%
- Abfallwirtschaft (brutto)	61	58	58	-4%	-4%	1%
- Übriges	75	87	82	15%	9%	-5%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Forstwirtschaft	-2	4	2	-295%	-218%	-40%
- Übriges	-118	-113	-117	-4%	-1%	4%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-46	-40	-60	-12%	32%	50%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	117	75	80	-36%	-31%	7%
- Planmässige Abschreibungen VV	354	346	411	-2%	16% !!	19%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'773</b>	<b>1'911</b>	<b>2'012</b>	<b>8%</b>	<b>14%</b>	<b>5%</b>
Nettokosten Kindergarten	365	353	349	-3%	-4%	-1%
Nettokosten Primarstufe	1'662	1'690	1'717	2%	3%	2%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>2'026</b>	<b>2'042</b>	<b>2'066</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>1%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'799</b>	<b>3'953</b>	<b>4'078</b>	<b>4%</b>	<b>7%</b>	<b>3%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	425	380	431	-10%	2%	13%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'224</b>	<b>4'333</b>	<b>4'509</b>	<b>3%</b>	<b>7%</b>	<b>4%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>473</b>	<b>430</b>	<b>417</b>	<b>-9%</b>	<b>-12%</b>	<b>-3%</b>
Total Kosten	4'697	4'763	4'926	1%	5%	3%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	5'314	5'500	5'600	4%	5%	2%
Anzahl SuS Kindergarten	120	117	118	-3%	-2%	1%
Anzahl SuS Primarstufe	450	431	423	-4%	-6%	-2%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	570	548	541	-4%	-5%	-1%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
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.)**

<b>Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	500	740	200	-50	-50	-	1'340
2 = Nachhol-/Entwicklung	2'735	1'542	2'736	4'781	4'821	1'687	18'302
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3'235</b>	<b>2'282</b>	<b>2'936</b>	<b>4'731</b>	<b>4'771</b>	<b>1'687</b>	<b>19'642</b>

<b>Wasserwerk</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	-230	-50	-300	-300	-300	-	-1'180
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'035	832	150	920	910	1'251	5'098
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>805</b>	<b>782</b>	<b>-150</b>	<b>620</b>	<b>610</b>	<b>1'251</b>	<b>3'918</b>

<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	-200	-200	-200	-200	-200	-	-1'000
2 = Nachhol-/Entwicklung	670	290	920	1'800	2'720	790	7'190
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>470</b>	<b>90</b>	<b>720</b>	<b>1'600</b>	<b>2'520</b>	<b>790</b>	<b>6'190</b>

<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Netzwerke</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	-614	-	-	-	-	-	-614
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-614</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-614</b>

**Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde**

1 = Bewilligt

2 = Nachhol-/Entwicklung

3 = Wunsch

Total

<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
527	-	-	-	-	-	527
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
527	-	-	-	-	-	527

**Gesamttotal Polit. Gemeinde**

Total

<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
4'424	3'154	3'506	6'951	7'901	3'728	29'664

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
<b>Behörden und Verwaltung</b>	<b>0</b>					<b>150</b>						<b>150</b>
<b>Türmlihaus</b>	<b>291</b>											
1 Zugang gemäss BehIG	0290.5040.00	1	GDE	33		150						150
<b>Kultur und Freizeit</b>	<b>3</b>					<b>550</b>	<b>472</b>	<b>-59</b>	<b>-59</b>	<b>-59</b>	<b>-63</b>	<b>782</b>
<b>Sportanlage Moos</b>	<b>3411</b>											
2 Sanierung Streethockeyplatz	3411.5030.00	2	GDE	30		600	500					1'100
3 Beiträge Sanierung Streethockeyplatz - Sportfonds: 50	3411.6310.00	2	GDE	30			-50					-50
4 Beiträge Sanierung Streethockeyplatz - Beiträge SHC	3411.6360.00	2	GDE	30			-180					-180
5 Beiträge Sanierung Streethockeyplatz - Darlehen We an SHC	3411.5460.00	2	GDE	0			90					90
6 Beiträge Sanierung Streethockeyplatz - BO: 110 / Sta: 50 / We:	3411.6320.00	2	GDE	30			-160					-160
7 Rückzahlung Darlehen SHC	3411.6460.00	2	GDE	0				-9	-9	-9	-63	-90
8 Sanierung Platz 1 (Kunstrasenplatz) Rückzahlung Darlehen FC W	3411.6460.00	1	GDE	0		-50	-50	-50	-50	-50		-250
9 Ersatz Fussballplatz	3411.5030.00	2	GDE	30			460					460
10 Beiträge Ersatz Fussballplatz - Sportfonds: 60	3411.6310.00	2	GDE	30			-46					-46
11 Beiträge Ersatz Fussballplatz - BO: 163 / Sta: 85 / We: 166	3411.6320.00	2	GDE	30			-248					-248
12 Ersatz Beleuchtung Fussballplätze (neu LED)	3411.5030.00	2	GDE	8			100					100
13 Beiträge Ersatz Beleuchtung Fussballplätze - Sportfonds: 8	3411.6310.00	2	GDE	8			-10					-10
14 Beiträge Ersatz Beleuchtung Fussballplätze - Bo: 28 / Sta: 15 /	3411.6320.00	2	GDE	8			-54					-54
15 Zweite Zu- Ausfahrt für die Parkplätze im Moos	3411.5030.00	2	GDE	40			60					60
16 Container Sportanlage Moos	3411.5030.00	2	GDE	10			60					60
<b>Verkehr</b>	<b>6</b>				<b>162</b>	<b>2'415</b>	<b>1'370</b>	<b>1'920</b>	<b>3'490</b>	<b>4'830</b>	<b>1'750</b>	<b>15'937</b>
<b>Gemeindestrassen</b>	<b>6150</b>											
17 Strassen- und Wegsanierungen gemäss Sanierungsprogramm	6150.5010.00	2	GDE	10	105	260						365
18 Strassen- und Wegsanierungen gemäss Sanierungsprogramm	6150.5010.00	2	GDE	10			200					200
19 Erschliessungskosten QP Weierächer-Grabmatten	6150.5010.00	2	GDE	40				150	2'290	3'430		5'870
20 Strassenerneuerung In Tüelen	6150.5010.00	2	GDE	40	13	205						218
21 Strassensanierung Langächerstrasse	6150.5010.00	2	GDE	40		1'400	700	700				2'800
22 Strassensanierung Oberhausenstrasse (Eggstrasse bis Oberhaus	6150.5010.00	2	GDE	40		25	50	770	450			1'295
23 Strassensanierung Strumbergächerstrasse	6150.5010.00	2	GDE	40		25		50	700	700		1'475
24 Strassensanierung Eggstrasse (PP Dettenbühl bis Waldrand)	6150.5010.00	2	GDE	40					50	600		650
25 Projektierung/Sanierung Bäumlisächerstr./Wiesenweg/Langäch	6150.5010.00	2	GDE	40						50	850	900
26 Strassensanierung Heidenchilenstrasse (komplett)	6150.5010.00	2	GDE	40						50	850	900
27 Strassensanierung Heissächerstrasse (Heissächersteig bis Obstg	6150.5010.00	2	GDE	40							50	50
28 Umrüsten LED-Leuchten	6150.5030.00	1	GDE	8		250	120					370
29 Ersatz Weihnachtsbeleuchtung	6150.5060.00	2	GDE	8		100						100

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
30 Ersatzfahrzeug Werkhof	6190.5040.00	1	GDE	8			70					70
<b>31 Regionalverkehr</b>	<b>6220</b>		<b>GDE</b>									
32 Umbau Bushaltestellen Ortsbus (nach BehiG)	6220.5030.00	1	GDE	30	43	150	200					393
33 Busbahnhof Bonstetten-Wettswil Ausbau gemäss BehiG	6220.5030.00	1	GDE	30			30	250				280
<b>Umwelt und Raumordnung</b>	<b>7</b>				<b>494</b>	<b>1'395</b>	<b>1'312</b>	<b>1'645</b>	<b>3'520</b>	<b>3'130</b>	<b>2'041</b>	<b>13'537</b>
<b>Wasserwerk (exkl. MWSt)</b>	<b>7101</b>											
34 Erneuerung Leitungsnetz	7101.5030.00	2	WAS	65		110						110
35 Erneuerung Leitungsnetz	7101.5030.00	2	WAS	65			50					50
36 Erneuerung Leitungsnetz	7101.5030.00	2	WAS	65				50				50
37 Erschliessungskosten QP Weierächer-Grabmatten	7101.5030.00	2	WAS	30				50	350	520		920
38 Leitungsanpassung Brücke Moosstrasse	7101.5030.00	2	WAS	65					100			100
39 Ringschluss Gewerbezone Süd	7101.5030.00	2	WAS	65				50				50
40 Sanierung Wasserleitung In Tüelen (komplett)	7101.5030.00	1	WAS	65		70						70
41 Sanierung Wasserleitung Langächerstrasse (komplett)	7101.5030.00	2	WAS	65		700	500					1'200
42 Sanierung Wasserleitung Oberhausenstrasse (Eggstrasse bis Ob	7101.5030.00	2	WAS	65					230			230
43 Sanierung Wasserleitung Strumbergächerstrasse (komplett)	7101.5030.00	2	WAS	65					240	240		480
44 Sanierung Wasserleitung Eggstrasse (PP Dettenbühl bis Waldrar	7101.5030.00	2	WAS	65						150		150
45 Sanierung Bäumlisächerstr./Wiesenweg/Langächersteig	7101.5030.00	2	WAS	65							400	400
46 Sanierung Wasserleitung Heidenchilenstrasse (komplett)	7101.5030.00	2	WAS	65							350	350
47 Ersatz Wasserleitung Im Schürli	7101.5030.00	2	WAS	65		170	170					340
48 Ersatz Wasserleitung Grundächer	7101.5030.00	1	WAS	65			250					250
49 Ersatz Fahrzeug Wasserversorgung	7101.5060.00	2	WAS	8			60					60
50 GWVA, Leitungerneuerung Maschwanden bis Reservoir Bernhai	7101.5640.00	2	WAS	65							501	501
51 GWVA, Notstromaggregate Maschwanden + Rinderweidhau	7101.5640.00	2	WAS	8		43						43
52 GWVA, Kathodenschutz Eigi	7101.5640.00	2	WAS	8		10						10
53 GWVA, Leitungsnetz Grossholz	7101.5640.00	2	WAS	65		1	48					49
54 GWVA, Klappenschacht Röhrlen (Klappe, Entfeuchter)	7101.5640.00	2	WAS	45		1	4					5
55 Anschlussgebühren	7101.6370.00	1	WAS	40		-300						-300
56 Anschlussgebühren	7101.6370.00	1	WAS	40			-300					-300
57 Anschlussgebühren	7101.6370.00	1	WAS	40				-300				-300
58 Anschlussgebühren	7101.6370.00	1	WAS	40					-300			-300
59 Anschlussgebühren	7101.6370.00	1	WAS	40						-300		-300
<b>Abwasserbeseitigung (exkl. MWSt)</b>	<b>7201</b>											
60 Sanierung und Unterhalt Abwasserleitungen inkl. Schächte	7201.5030.00	2	ABW	75		110						110
61 Sanierung und Unterhalt Abwasserleitungen inkl. Schächte	7201.5030.00	2	ABW	75			200					200
62 Sanierung und Unterhalt Abwasserleitungen inkl. Schächte	7201.5030.00	2	ABW	75				200				200

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
63 Erschliessungskosten QP Weierächer-Grabmatten	7201.5030.00	2	ABW	50	340			100	1'420	2'130		3'990
64 Sauberabwasserleitung Mättli	7201.5030.00	2	ABW	75		20	50	340	340	310		1'060
65 RÜB Wüerital Sanierung und Anbindung an Kläranlage	7201.5030.00	2	ABW	33	3	115						118
66 RÜB Pünten Sanierung und Anbindung an Kläranlage	7201.5030.00	2	ABW	33		70						70
67 Sanierung Abwasserleitung In Tüelen (komplett)	7201.5030.00	2	ABW	75		70						70
68 Sanierung Abwasserleitung Langächerstrasse (komplett)	7201.5030.00	2	ABW	75		170	40					210
69 Sanierung Abwasserleitung Oberhausenstrasse (Eggstrasse bis C	7201.5030.00	2	ABW	75				280				280
70 Sanierung Abwasserleitung Strumbergächerstrasse (komplett)	7201.5030.00	2	ABW	75					40			40
71 Sanierung Abwasserleitung Eggstrasse (PP Dettenbühl bis Wald	7201.5030.00	2	ABW	75						280	450	730
72 Sanierung Bäumlisächerstr./Wiesenweg/Langächersteig	7201.5030.00	2	ABW	75							340	340
73 Sanierung öffentl. Kanalisationen gem. INVERS	7201.5030.00	2	ABW	75		65						65
74 Erneuerung Steuerungsanlage (Rohrbruchklappe, Wasserstands	7201.5030.00	2	ABW	20		50						50
75 Anschlussgebühren	7201.6370.00	1	ABW	50		-200						-200
76 Anschlussgebühren	7201.6370.00	1	ABW	50			-200					-200
77 Anschlussgebühren	7201.6370.00	1	ABW	50				-200				-200
78 Anschlussgebühren	7201.6370.00	1	ABW	50					-200			-200
79 Anschlussgebühren	7201.6370.00	1	ABW	50						-200		-200
<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>7410</b>											
80 Ausbau/Renaturierung Fridgrabenkanal	7410.5030.00	2	GDE	50	95	90	100	1'300	1'300			2'885
81 Ausbau/Renaturierung Fridgrabenkanal (Beiträge)	7410.5030.00	2	GDE	50		-45		-1'050				-1'095
82 Renaturierung Hofächerbach	7410.5030.00	2	GDE	50	7	40	40	700				787
83 Renaturierung Hofächerbach (Beiträge)	7410.5030.00	2	GDE	50				-75				-75
84 Hochwasserschutz Schachenbach	7410.5030.00	2	GDE	50	48	35	50	200				333
<b>Friedhof</b>	<b>7710</b>											
85 Wegsanierung Friedhof Heissächer	7710.5030.00	1	GDE	20			180					180
86 Neue Grabfelder Mensch & Tier		1	GDE	30			70					70
<b>Verkauf Kabelnetz per 1.1.2025</b>												
87 Übertrag VV auf Finanzvermögen		1	NET	0		-614						-614
88 Übertrag aus Verwaltungsvermögen		1	FV	0		614						614
89 Verkaufspreis		1	FV	0		-350						-350
90 Buchverlust in Erfolgsrechnung		1	FV	0		264						264
<b>Nicht zuweisbare Anlagen im Bau</b>												
91 Sanierung Niederweg 2024		1	GDE	40	394							394

**Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)**

<b>Primarschulgemeinde</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	675	1'325	4'150	4'150	200	100	10'600
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	100	100	100	350	650
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>675</b>	<b>1'325</b>	<b>4'250</b>	<b>4'250</b>	<b>300</b>	<b>450</b>	<b>11'250</b>

<b>Finanzvermögen (FV)</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Gesamttotal Primarschulgemeinde</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
<b>Total</b>	<b>675</b>	<b>1'325</b>	<b>4'250</b>	<b>4'250</b>	<b>300</b>	<b>450</b>	<b>11'250</b>

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
1 ICT Ersatz- und Neuanschaffungen	1	SCH	4		100						100
2 ICT Ersatz- und Neuanschaffungen	1	SCH	4			110					110
3 ICT Ersatz- und Neuanschaffungen	2	SCH	4				100				100
4 ICT Ersatz- und Neuanschaffungen	2	SCH	4					100			100
5 ICT Ersatz- und Neuanschaffungen	2	SCH	4						100		100
6 ICT Ersatz- und Neuanschaffungen	2	SCH	4							100	100
7 WO Übernahme Provisorium	1	SCH	20		475						475
8 ME 2 Sanierung Kanalisation	1	SCH	20		100						100
9 ME Dachsanierung (mit PW; ohne 165'000)	1	SCH	20			375					375
10 WO Asphaltierter Platz zu rotem Platz umwandeln	2	SCH	30							250	250
11 WO Energetische Massnahmen (Planungs- und Baukosten)	1	SCH	33			840	4'000	4'000			8'840
12 Liegenschaftsunterhalt	1	SCH	20				150				150
13 Liegenschaftsunterhalt	1	SCH	20					150			150
14 Liegenschaftsunterhalt	1	SCH	20						200		200
15 Liegenschaftsunterhalt	1	SCH	20							100	100
<b>Nicht zuweisbare Anlagen im Bau</b>											
16 Feuerpolizeiliche Massnahmen Falte Wand Singsaal	1	SCH	20	10							10

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029			
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>													
- Natürliche Personen						0.0%	-0.4%	0.0%	-0.3%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>													
<i>Natürliche Personen</i>	23'550	21'882	21'811	22'964	23'745	24'044	24'088	24'825	25'298	25'880		105%	
- Einkommen	19'867	18'425	18'373	19'022	19'944	20'134	20'152	20'834	21'231	21'719	x x x	105%	
- Vermögen	3'683	3'457	3'438	3'942	3'801	3'910	3'936	3'991	4'067	4'161	x x x	106%	
<i>Juristische Personen</i>	1'040	932	958	1'091	1'477	1'182	1'232	1'249	1'277	1'306		105%	
- Gewinn	974	872	894	1'016	1'392	1'110	1'152	1'168	1'194	1'221	x x	105%	
- Kapital	66	60	64	75	84	72	80	81	83	85	x x	107%	
<b>Total</b>	<b>24'591</b>	<b>22'815</b>	<b>22'769</b>	<b>24'055</b>	<b>25'222</b>	<b>25'226</b>	<b>25'320</b>	<b>26'074</b>	<b>26'575</b>	<b>27'186</b>		<b>105%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>23%</b>	<b>23%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	5'656	5'247	5'692	6'014	6'305	6'307	6'330	6'519	6'644	6'796		105%	
Steuererträge aus früheren Jahren	745	446	1'026	974	2'217	1'200	1'350	1'393	1'424	1'457	x x x x	96%	
Nachsteuern	5	11	8	12	-1	11	7	6	6	6		x	109%
Aktive Steuerauscheidungen	204	128	106	46	111	86	92	95	97	99	x x x x	105%	
Passive Steuerauscheidungen	-492	-562	-279	-258	-531	-262	-374	-386	-395	-404	x x x x	105%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-19	-12	-9	-18	-23	-15	-18	-17	-17	-17		x	108%
Quellensteuern	49	37	58	57	-38	50	27	28	28	29	x x x	106%	
Personalsteuern	102	100	100	100	101	102	106	106	106	106		x	105%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>6'251</b>	<b>5'395</b>	<b>6'703</b>	<b>6'927</b>	<b>8'141</b>	<b>7'478</b>	<b>7'520</b>	<b>7'745</b>	<b>7'895</b>	<b>8'074</b>		<b>104%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	7	31	4	2	4	5	5	3	3	3		x	154%
Wertberichtigungen Forderungen	2	-8	8	-6	2						x x x x		0%
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>9</b>	<b>23</b>	<b>12</b>	<b>-4</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>			<b>111%</b>
Grundstückgewinnsteuern	3'070	3'129	3'270	3'247	4'661	5'000	4'300	3'500	3'500	3'500		Manuelle Festlegung	115%
Hundesteuern	25	26	30	30	42	44	44	44	44	44		x	130%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>3'095</b>	<b>3'155</b>	<b>3'299</b>	<b>3'277</b>	<b>4'703</b>	<b>5'044</b>	<b>4'344</b>	<b>3'544</b>	<b>3'544</b>	<b>3'544</b>			<b>116%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste													x
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	8	8	8	9	9	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag	104%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>			<b>104%</b>
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	181	186	173	179	178	179	179	181	183	185		wie allg. Dienste	101%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	584	549	588	621	749	583	683	691	699	707		wie allg. Dienste	105%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	19	13	18	16	21	20	21	21	21	21		wie letztes Budgetjahr	115%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>5'017</b>	<b>4'321</b>	<b>5'050</b>	<b>5'160</b>	<b>6'055</b>	<b>5'367</b>	<b>5'298</b>	<b>5'459</b>	<b>5'567</b>	<b>5'695</b>			<b>98%</b>

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	Ø3y	2026 in % Ø3y
<i>Natürliche Personen</i>	23'533	21'865	21'791	22'943	23'725	24'044	24'083	24'821	25'293	25'875						106%
- Einkommen	19'853	18'411	18'356	19'005	19'927	20'134	20'148	20'830	21'227	21'715	x	x	x			106%
- Vermögen	3'680	3'454	3'435	3'938	3'797	3'910	3'935	3'991	4'066	4'160	x	x	x			106%
<i>Juristische Personen</i>	1'040	932	958	1'091	1'477	1'182	1'229	1'246	1'274	1'303						105%
- Gewinn	974	872	894	1'016	1'392	1'110	1'152	1'168	1'194	1'221	x	x				105%
- Kapital	66	60	64	75	84	72	77	78	80	82	x	x				103%
<b>Total</b>	<b>24'574</b>	<b>22'797</b>	<b>22'749</b>	<b>24'034</b>	<b>25'201</b>	<b>25'226</b>	<b>25'313</b>	<b>26'067</b>	<b>26'567</b>	<b>27'178</b>						<b>105%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>46%</b>	<b>46%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>						
Steuern Rechnungsjahr	11'304	10'487	10'919	11'536	12'097	12'109	12'150	12'512	12'752	13'045						105%
Steuererträge aus früheren Jahren	1'341	770	2'033	1'907	4'280	2'200	2'588	2'672	2'731	2'794	x	x	x	x		94%
Nachsteuern	8	14	13	19	-0	21	13	11	11	11					x	122%
Aktive Steuerauscheidungen	341	225	199	90	214	165	176	182	186	190	x	x	x	x		105%
Passive Steuerauscheidungen	-852	-990	-527	-504	-1'012	-503	-716	-739	-755	-773	x	x	x	x		105%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-37	-24	-17	-35	-45	-29	-34	-32	-32	-32					x	106%
Quellensteuern	96	72	111	110	-74	96	51	53	54	55	x	x	x			104%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>12'201</b>	<b>10'553</b>	<b>12'731</b>	<b>13'124</b>	<b>15'459</b>	<b>14'059</b>	<b>14'228</b>	<b>14'658</b>	<b>14'946</b>	<b>15'290</b>						<b>103%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	11	40	9	4	6	10	10	6	6	6					x	154%
Wertberichtigungen Forderungen	18		-16	3	6						x	x	x	x		0%
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>29</b>	<b>40</b>	<b>-7</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>						<b>242%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	381	18	18	409	492	372	382	386	391	396					wie Schulverwaltung	125%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	22	20	13	24	20	25	25	25	25	25					wie letztes Budgetjahr	134%

<b>Ressourcenzuschuss/-abschöpfung</b>		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	5'160	6'055	5'367	5'298	5'459	5'567	5'695
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		126%	141%	123%	120%	119%	118%	119%
Ausgleichsgrenze		110%	110%	110%	110%	110%	110%	110%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	458	927	407	320	280	278	290
Einwohnerzahl	Anzahl	5'306	5'314	5'500	5'600	5'600	5'600	5'600
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	2'431	4'925	2'239	1'794	1'566	1'555	1'627
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		89%	90%	91%	91%	91%	91%	91%
Steuerfussindex		0.9817	0.9772	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	<b>2'386</b>	<b>4'812</b>	<b>2'182</b>	<b>1'748</b>	<b>1'526</b>	<b>1'515</b>	<b>1'585</b>
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>670</b>	<b>1'337</b>	<b>599</b>	<b>480</b>	<b>419</b>	<b>416</b>	<b>435</b>
- Steuerfuss		25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>1'287</b>	<b>2'567</b>	<b>1'151</b>	<b>922</b>	<b>805</b>	<b>799</b>	<b>836</b>
- Steuerfuss		48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>429</b>	<b>909</b>	<b>432</b>	<b>346</b>	<b>302</b>	<b>300</b>	<b>314</b>
- Steuerfuss		16%	17%	18%	18%	18%	18%	18%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027	Bemessung: 2028	Bemessung: 2029
		Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029	Auszahlung: 2030	Auszahlung: 2031
Einwohnerzahl	Anzahl	5'306	5'314	5'500	5'600	5'600	5'600	5'600
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'250	1'222	1'240	1'259	1'242	1'230	1'218
Anteil Einwohner < 20 Jahre		23.558%	22.996%	22.544%	22.488%	22.179%	21.967%	21.757%
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		1.007%	0.579%	0.208%	0.232%	0.003%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	53	31	11	13	0	-7	-15
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'507	12'587	12'613	12'676	12'752	12'854	12'982
Voller Beitrag	1'000 Fr.	668	387	144	165	2	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-488	-272	-98	-112	-1	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	<b>181</b>	<b>115</b>	<b>46</b>	<b>53</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>83</b>	<b>52</b>	<b>20</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>18</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	5'306	5'314	5'500	5'600	5'600	5'600	5'600
Fläche in Quadratkilometer	manuell	3.66	3.66	3.66	3.66	3.66	3.66	3.66
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'447.9	1'450.1	1'500.8	1'528.1	1'528.1	1'528.1	1'528.1
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	550						
Steigungsindex	manuell	0.95%	0.95%	0.95%	0.95%	0.95%	0.95%	0.95%
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.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.7%	0.7%	
- Allgemeine Dienste	E	E	1.2%	1.2%	
- Verwaltungliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.2%	1.2%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.2%	3.2%	
- Feuerwehr	E	E	1.2%	1.2%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.2%	1.2%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.2%	1.2%	
- Übriges	E	E	1.2%	1.2%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E5	E5	6.2%	6.2%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E5	E5	6.2%	6.2%	
- Übriges	E	E	1.2%	1.2%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.2%	3.2%	
- Familie und Jugend	E	E	1.2%	1.2%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.2%	3.2%	
- Asylwesen	E2	E2	3.2%	3.2%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.2%	1.2%	
- Übriges	E	E	1.2%	1.2%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.7%	0.7%	
- Netzwerke	X	X	X	X	Verkauf per 1.1.2025 VP 350' Buchverlust 264' in ER
- Übriges	E2	E2	3.2%	3.2%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2028: +390 Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2029: +180 Ergebnisverbesserung 2027ff: ARA-Beiträge gem. Fipla ZV
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	1.2%	1.2%	
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		
	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = 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%	2028: +300 -2 Klassen
- Musikschulen	ES	ES	1.2%	1.2%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	1.2%	1.2%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	1.2%	1.2%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	1.2%	1.2%	
- Sonderschulen	ES	ES	1.2%	1.2%	
- Übriges	ES	ES	1.2%	1.2%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	1.2%	1.2%	
Gesundheit	ES	ES	1.2%	1.2%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	1.2%	1.2%	
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	-1'127
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'001</u>
Veränderung	2'127

**Einzelpositionen**

2'127

**Bemerkung**

Pflegefinanzierung Heime	-200	Anpassung an 2024 und aktuelle Entwicklung
Pflegefinanzierung Spitex	60	Anpassung an 2024
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	300	Anpassung an 2024
Volkswirtschaft Übriges	-2	ZKB-Gewinnausschüttung
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	163	Anpassung an 2024 und Budget 2026
Grundstückgewinnsteuern	1'500	Gem. Hochrechnung Gemeinde
Übrige Gemeindesteuern	512	Anpassung an 2024 und Budget 2026
Ressourcenausgleich	-389	Korrektur Abgrenzung 2025 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	31	Korrektur Abgrenzung 2024 (definitive Bemessung)
Zinsen	-28	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Buchgewinne	11	Aktuelle Kalkulation Buchverlust Kabelnetz
Buchgewinne	-84	Aktuelle Kalkulation Übetrag Spezialfinanzierung Kabelnetz
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	254	Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-466
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>175</u>
Veränderung	640

**Einzelpositionen**

640

**Bemerkung**

Sonderschule	100	Anpassung an 2024
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	312	Anpassung an 2024 und Budget 2026
Übrige Gemeindesteuern	879	Anpassung an 2024 und Budget 2026
Ressourcenausgleich	-747	Korrektur Abgrenzung 2025 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	60	Korrektur Abgrenzung 2024 (definitive Bemessung)
Planmässige Abschreibungen	36	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	2'629	1'088	2'967	1'210	3'000	1'224	3'033	1'238	3'066	1'253	3.9%	3.6%
- Exekutive	220		231		232		234		236		1.8%	
- Allgemeine Dienste	2'200	1'079	2'463	1'200	2'492	1'214	2'521	1'229	2'551	1'243	3.8%	3.6%
- Verwaltungsliegenschaften	96	10	125	10	126	10	127	10	128	10	7.6%	0.5%
- Übriges	113		148		149		150		152		7.5%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'472	222	1'424	236	1'456	242	1'488	247	1'522	253	0.8%	3.3%
- Öffentliche Sicherheit	131	5	134	7	136	7	137	7	139	7	1.5%	12.7%
- Allgemeines Rechtswesen	865	126	782	143	807	147	832	152	859	157	-0.2%	5.6%
- Feuerwehr	302	41	332	34	336	35	340	35	344	36	3.3%	-3.3%
- Übriges	174	51	176	52	177	53	179	53	180	54	0.8%	1.4%
Kultur, Sport und Freizeit	622	162	721	221	730	223	738	226	747	229	4.7%	9.0%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	171		174		176		179		181		1.4%	
- Sport und Freizeit	377	162	469	221	475	223	480	226	486	229	6.6%	9.0%
- Übriges	74		78		79		79		80		2.2%	
Gesundheit	2'381	-	2'327	-	2'464	-	2'609	-	2'763	-	3.8%	
- Pflegefinanzierung Heime	1'475		1'233		1'309		1'390		1'476		0.0%	
- Pflegefinanzierung Spitex	789		951		1'010		1'072		1'138		9.6%	
- Übriges	116		143		145		146		148		6.3%	
Soziale Sicherheit	3'871	1'135	4'806	1'551	4'913	1'590	5'023	1'631	5'136	1'672	7.3%	10.2%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'250	875	1'382	967	1'426	998	1'471	1'030	1'518	1'062	5.0%	5.0%
- Familie und Jugend	1'069		1'282		1'297		1'313		1'328		5.6%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	223	21	490	20	506	20	522	21	538	22	24.7%	0.7%
- Asylwesen	614	40	658	60	679	62	701	64	723	66	4.2%	13.7%
- Fürsorge, Übriges	580	97	610	157	617	159	625	161	632	163	2.2%	13.9%
- Übriges	137	103	383	347	388	351	392	356	397	360	30.6%	36.7%
Verkehr	1'902	440	2'014	498	2'049	503	2'084	507	2'120	512	2.8%	3.8%
- Gemeindestrassen	1'183	390	1'205	455	1'214	458	1'223	462	1'232	465	1.0%	4.5%
- Netzwerke	1	1									>-50%	>-50%
- Übriges	719	50	809	43	835	44	861	46	889	47	5.5%	-1.4%
Umweltschutz und Raumordnung	2'845	2'367	2'806	2'346	2'834	2'371	2'767	2'300	2'953	2'483	0.9%	1.2%
- Wasserwerk	903	903	1'086	1'086	1'072	1'072	1'107	1'107	1'115	1'115	5.4%	5.4%
- Abwasserbeseitigung	1'141	1'141	922	922	959	959	858	858	1'030	1'030	-2.5%	-2.5%
- Abfallwirtschaft	320	320	327	327	329	329	324	324	328	328	0.6%	0.6%
- Übriges	481	4	470	11	474	11	477	11	480	11	-0.0%	28.0%
Volkswirtschaft	48	650	35	678	35	686	35	694	36	702	-7.2%	2.0%
- Forstwirtschaft	19		12		12		12		12		-11.0%	
- Übriges	29	650	23	678	23	686	23	694	24	702	-4.9%	2.0%
Finanzen und Steuern	5'182	15'888	7'555	17'642	4'728	14'382	4'112	14'074	4'016	14'001	-6.2%	-3.1%
- Steuern	14	12'522	14	11'864	12	11'289	12	11'439	12	11'618	-3.3%	-1.9%
- Ressourcenausgleich, Bildung	568		502		419		416		435		-6.4%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		670		1'337		599		480		419		-11.1%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	2'386	1'716	4'812	3'476	2'182	1'582	1'748	1'268	1'526	1'107	-10.6%	-10.4%
- Sonderlastenausgleich	101	181	65	115	25	46	27	53	0	1	>-50%	>-50%
- Zinsen	316	643	275	672	233	686	142	655	234	676	-7.2%	1.3%
- Emmissionskosten, FV Übriges			4		4		4		4			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	560	149	615	172	615	173	615	173	615	174	2.4%	3.9%
- Buchgewinne/-verluste realisiert	264	1										
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	1	7	2	6	2	6	2	6	2	6	24.3%	-0.6%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	968		1'263		1'233		1'143		1'185		5.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital 2)	4		3		3		3		3			
- Liegenschaftsfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
<b>Total</b>	<b>20'951</b>	<b>21'952</b>	<b>24'656</b>	<b>24'383</b>	<b>22'208</b>	<b>21'221</b>	<b>21'890</b>	<b>20'918</b>	<b>22'359</b>	<b>21'105</b>	<b>1.6%</b>	<b>-1.0%</b>
<b>Ergebnis</b>	<b>1'001</b>		<b>-273</b>		<b>-987</b>		<b>-972</b>		<b>-1'253</b>			

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		16		16		16		16		9.5%	
Bildung	13'158	1'553	13'544	1'594	13'663	1'612	13'483	1'630	13'601	1'648	0.8%	1.5%
- Kindergarten (PS 1-2)	1'035		949		955		962		969		-1.6%	
- Primarstufe (PS 3-8)	6'007	44	6'063	45	6'107	45	5'851	45	5'893	46	-0.5%	1.2%
- Musikschulen	395		398		403		408		412		1.1%	
- Schulliegenschaften	1'992	132	1'997	144	2'012	145	2'026	146	2'041	147	0.6%	2.7%
- Tagesbetreuung	1'337	1'371	1'428	1'391	1'445	1'407	1'462	1'424	1'479	1'441	2.6%	1.3%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'367		1'567		1'585		1'604		1'623		4.4%	
- Volksschule, Sonstiges	382		413		418		423		428		2.9%	
- Sonderschulen	627	7	717	14	725	14	734	14	742	14	4.3%	19.8%
- Übriges	16		13		13		14		14		-3.4%	
Kultur, Sport und Freizeit	341	183	347	186	351	188	355	191	359	193	1.3%	1.4%
Gesundheit	51		48		49		49		50		-0.5%	
Soziale Sicherheit												
Finanzen und Steuern	3'437	15'437	4'671	16'870	3'119	15'852	3'151	15'914	3'046	16'119	-3.0%	1.1%
- Steuern	10	14'059	10	14'228	6	14'658	6	14'946	6	15'290	-10.2%	2.1%
- Ressourcenausgleich, Bildung	1'091		965		805		799		836		-6.4%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		1'287		2'567		1'151		922		805		-11.1%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	1'287		2'567		1'151		922		805		-11.1%	
- Sonderlastenausgleich		83		52		20		22		0		>-50%
- Zinsen	114	8	81	22	120	22	151	22	175	22	11.4%	27.9%
- Emmissionskosten, FV Übriges			0		0		0		0			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	2		7		7		7		7		37.7%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges				2		2		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	934		1'041		1'029		1'265		1'215		6.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	16'998	17'173	18'626	18'650	17'197	17'652	17'054	17'734	17'072	17'960	0.1%	1.1%
Ergebnis	175		24		455		680		888			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

**Polit. Gemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-10'437	-11'025	-11'285	-11'097	-11'321	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	7'522	7'564	7'789	7'939	8'118	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-2'915	-3'461	-3'497	-3'159	-3'203	
Zinssaldo	-99	-69	-41	-6	-97	
Deckungsbeitrag I	-3'014	-3'530	-3'538	-3'164	-3'300	
Grundstückgewinnsteuern	5'000	4'300	3'500	3'500	3'500	
Deckungsbeitrag II	1'986	770	-38	336	200	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-102	-834	-180	-64	16	
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'884</b>	<b>-65</b>	<b>-218</b>	<b>272</b>	<b>216</b>	<b>2'090</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-3'896	-3'154	-3'506	-6'951	-7'901	
Investitionen Sachanlagen FV	-527					
Überträge aus betrieblichem Bereich	-263					
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Veränderung Fonds im Eigenkapital						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-4'687</b>	<b>-3'154</b>	<b>-3'506</b>	<b>-6'951</b>	<b>-7'901</b>	<b>-26'199</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden		-6'000 2.25%				
Zunahme langfristige Schulden		1'000 1.00%	13'000 1.00%	9'000 1.00%	6'000 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-2'000 2.13%		-6'000 2.25%			
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		6'000 2.25%				
Veränderung interne Kontokorrente	237 2.25%	-1'861 2.07%	-3'111 1.00%	-2'428 1.00%	1'835 1.00%	
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-1'763</b>	<b>-861</b>	<b>3'889</b>	<b>6'572</b>	<b>7'835</b>	<b>15'671</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-4'565	-4'080	165	-107	150	-8'438
Endbestand flüssige Mittel	5'872	1'792	1'957	1'850	1'999	
Zielliquidität						
3) 2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
4) 6'000	6'000	7'000	14'000	23'000	29'000	
4) 2.25%	2.25%	2.07%	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	2.13%	-	-
2026	-	-	-	-
2027	6'000	2.25%	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
später	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>8'000</b>	<b>2.22%</b>	-	-
<b>Zinsbindung (Jahre)</b>		<b>2.0</b>		



Polit. Gemeinde	N	2025		2026		2027		2028		2029		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>												
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel		5'872		1'792		1'957		1'850		1'999		-66%
- Interne Kontokorrente	1)	2'291		4'153		7'264		9'692		7'857		243%
- Externe Kontokorrente		1'514		1'514		1'514		1'514		1'514		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen		334		334		334		334		334		0%
- Sachanlagen		25'043		25'043		25'043		25'043		25'043		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>10'346</u>		<u>10'346</u>		<u>10'346</u>		<u>10'346</u>		<u>10'346</u>		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>45'399</b>		<b>43'181</b>		<b>46'457</b>		<b>48'778</b>		<b>47'093</b>		<b>4%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		<u>22'392</u>		<u>24'132</u>		<u>26'292</u>		<u>32'004</u>		<u>38'533</u>		72%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>22'392</b>		<b>24'132</b>		<b>26'292</b>		<b>32'004</b>		<b>38'533</b>		<b>72%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			781		781		781		781		781	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			7'171		7'171		7'171		7'171		7'171	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)				6'000							
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			6'000		1'000		14'000		23'000		29'000	383%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			<u>7'968</u>		<u>7'133</u>		<u>6'953</u>		<u>6'889</u>		<u>6'905</u>	-13%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>21'920</b>		<b>22'086</b>		<b>28'906</b>		<b>37'842</b>		<b>43'858</b>	<b>100%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Spezialfinanzierungen	5)		5'253		4'879		4'479		4'545		4'623	-12%
- Fonds	6)		4		7		10		13		15	273%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>40'615</b>		<b>40'342</b>		<b>39'355</b>		<b>38'383</b>		<b>37'129</b>	<b>-9%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>45'872</b>		<b>45'227</b>		<b>43'843</b>		<b>42'940</b>		<b>41'768</b>	<b>-9%</b>
<b>Total</b>		<b>67'792</b>	<b>67'792</b>	<b>67'313</b>	<b>67'313</b>	<b>72'749</b>	<b>72'749</b>	<b>80'782</b>	<b>80'782</b>	<b>85'625</b>	<b>85'625</b>	

- 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.)	N	2025		2026		2027		2028		2029		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel		1'180		1'180		1'180		1'180		1'180		0%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		1'625		1'625		1'625		1'625		1'625		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>2'428</u>		<u>2'428</u>		<u>2'428</u>		<u>2'428</u>		<u>2'428</u>		0%
<i>Total Finanzvermögen</i>		<i>5'232</i>		<i>5'232</i>		<i>5'232</i>		<i>5'232</i>		<i>5'232</i>		0%
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		<u>13'534</u>		<u>13'817</u>		<u>17'038</u>		<u>20'023</u>		<u>19'108</u>		41%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>		<i>13'534</i>		<i>13'817</i>		<i>17'038</i>		<i>20'023</i>		<i>19'108</i>		41%
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)		2'291		4'153		7'264		9'692		7'857	243%
- Externe Kontokorrente			13		13		13		13		13	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'995		1'995		1'995		1'995		1'995	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			<u>3'884</u>		<u>2'282</u>		<u>1'936</u>		<u>1'814</u>		<u>1'845</u>	-53%
<i>Total Fremdkapital</i>			<i>8'183</i>		<i>8'442</i>		<i>11'208</i>		<i>13'513</i>		<i>11'710</i>	43%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>10'583</b>		<b>10'607</b>		<b>11'062</b>		<b>11'743</b>		<b>12'631</b>	<b>19%</b>
<i>Total Eigenkapital</i>			<i>10'583</i>		<i>10'607</i>		<i>11'062</i>		<i>11'743</i>		<i>12'631</i>	19%
<b>Total</b>		<b>18'766</b>	<b>18'766</b>	<b>19'049</b>	<b>19'049</b>	<b>22'270</b>	<b>22'270</b>	<b>25'256</b>	<b>25'256</b>	<b>24'340</b>	<b>24'340</b>	

- 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	Periode		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich	5'500	5'600	5'600	5'600	5'600			
Steuerfuss	25%	25%	25%	25%	25%			
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>								
Selbstfinanzierungsanteil	9.6%	4.3%	-0.2%	1.8%	1.1%	↓	3.3% ∅	
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-5.8%	7.4%	1.9%	1.3%	1.5%	↗	1.3% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad	44%	24%	-1%	5%	3%	↗	12% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.5%	0.4%	0.1%	0.6%	→	0.5% ∅	
Kapitaldienstanteil	6.6%	8.3%	8.0%	7.0%	8.0%	→	7.6% ∅	
Bruttoverschuldungsanteil	77%	81%	122%	170%	199%	↘	130% ∅	
Nettovermögensquotient	4) 314%	281%	227%	139%	40%	↗	200% ∅	
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 4'269	3'767	3'134	1'953	578	↗	2'740 ∅	
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	3	2	2		3 5 Jahre	
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote	66%	65%	58%	51%	46%	↑	57% ∅	
Zinsbelastungsquote	5) 0.5%	0.6%	2.5%	5.1%	6.5%	↓	3.0% ∅	
Investitionsanteil	24.0%	20.5%	22.8%	29.6%	31.5%	↓	25.7% ∅	
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	>100	40	39	30	↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -6'223	-7'818	-9'960	1'606	603	*		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 31.3%	15.7%	3.8%	2.6%	-1.0%	↑	10.2% ∅	

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 Kennzahldefinition 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	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'500	5'600	5'600	5'600	5'600		
Steuerfuss	48%	48%	48%	48%	48%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	7.0%	6.6%	9.0%	11.6%	12.3%	↘	9.3% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-2.1%	0.6%	0.3%	-2.0%	-0.1%	↑	-0.7% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	164%	80%	35%	46%	701%	↘	71% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.4%	0.6%	0.8%	0.9%	→	0.7% ∅
Kapitaldienstanteil	6.6%	6.9%	6.9%	8.3%	8.0%	→	7.3% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	27%	38%	56%	70%	58%	↗	50% ∅
Nettovermögensquotient	4) -21%	-23%	-41%	-55%	-42%	→	-36% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -537	-573	-1'067	-1'479	-1'157	↓	-962 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	5	4	5	6		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	56%	56%	50%	46%	52%	↑	52% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.7%	1.2%	2.1%	2.8%	2.2%	↑	1.8% ∅
Investitionsanteil	4.4%	8.1%	22.1%	22.3%	2.0%	→	11.8% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 283	-104	160	939	2'203	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 9.2%	8.8%	11.9%	15.3%	16.1%	↑	12.3% ∅

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 Kennzahldefinition 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%)

<b>Gesamthaushalt</b>	2025	2026	2027	2028	2029		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'500	5'600	5'600	5'600	5'600		
Gesamtsteuerfuss	4) 91%	91%	91%	91%	91%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	8.4%	5.4%	4.3%	6.5%	6.4%	↘	6.2% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-4.1%	4.1%	1.2%	-0.2%	0.8%	↗	0.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	62%	41%	19%	20%	28%	↓	30% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.5%	0.5%	0.5%	0.8%	→	0.6% ∅
Kapitaldienstanteil	6.6%	7.7%	7.5%	7.6%	8.0%	→	7.5% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	47%	49%	70%	94%	109%	→	74% ∅
Nettovermögensquotient	5) 95%	82%	52%	12%	-14%	↑	45% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 3'732	3'194	2'067	474	-579	↘	1'778 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	3	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	65%	66%	61%	55%	51%	↑	60% ∅
Zinsbelastungsquote	6) 0.6%	0.9%	2.3%	4.0%	4.4%	↑	2.4% ∅
Investitionsanteil	15.8%	15.2%	22.5%	26.5%	20.8%	↘	20.1% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	>100	95	>100	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) -5'941	-7'922	-9'800	2'545	2'806	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 16.7%	11.1%	9.1%	10.9%	10.3%	↑	11.6% ∅
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 Kennzahldefinition 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%)							
<b>Spezifische Werte</b>							
<b>(Franken je Einwohner)</b>							
Steuerkraft (kalkulatorisch)	5'367	5'298	5'459	5'567	5'695		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 515	328	258	407	411		384 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -831	-800	-1'385	-2'000	-1'464		-1'296 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -96	-	-	-	-		-19 ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -412	-472	-1'127	-1'593	-1'053		-931 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	9'309	9'099	9'005	8'953	8'888		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	955	871	800	812	825		

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 gesteigerter 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.)
- Optimiertes 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 Mietzins ertrag
- 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
<b>Übersichten</b>	
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Primarschulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Netzwerke	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10
<b>Spezialauswertungen</b>	
Selbstfinanzierung und Geldflussrechnung 2024 (Ist und Prognosen)	11
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	13
Vergleich Nettoaufwendungen Bildungsbereich Fr./SuS	15
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	16
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	17
<b>Detailanalysen</b>	
Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	19
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	21
Investitionsrechnung	23
Bilanz	24
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	26
Steuerstatistik	29

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1)	1'442	1'480	2'894	1'744	4'125	11'686							
Nettoinvestitionen VV		-875	-989	-1'159	-641	-1'076	-4'740							
Veränderung Nettovermögen		567	491	1'735	1'103	3'050	6'946							
Nettoinvestitionen FV		-	-6	-103	-	-1'302	-1'411							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>567</b>	<b>485</b>	<b>1'632</b>	<b>1'103</b>	<b>1'748</b>	<b>5'535</b>							
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		21'954	3'825	21'798	4'098	22'644	4'617	25'348	5'689	26'628	6'532	4.9%	14.3%	
Fiskalbereich		45	18'477	70	15'975	13	19'464	11	20'081	27	23'642	-11.9%	6.4%	
Grundstückgewinnsteuern			3'070		3'129		3'270		3'247		4'661		11.0%	
Direkter Finanzausgleich		2)	2'274	71	215	112	1'983	94	1'933	39	3'942	93	14.8%	6.8%
Abschreibungen VV			14'079		2'106		1'971		0		1'882		-39.5%	
Interne Verrechnungen			210	210	280	280	939	939	968	968	1'000	1'000	47.8%	47.8%
Finanzaufwand/-ertrag			111	383	68	318	161	252	255	236	490	285	44.8%	-7.1%
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV						-0	25		0		2			
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		38'673	26'036	24'537	23'911	27'712	28'660	30'382	30'260	33'971	36'212	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-12'637		-626		949		-122		2'241		-10'195		
Abschreibungen		14'079		2'106		1'971		1'866		1'882		21'904		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-25		-0		2		-23		
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'442</b>	<b>1'480</b>	<b>2'894</b>	<b>1'744</b>	<b>1'744</b>	<b>4'125</b>	<b>4'125</b>	<b>11'686</b>		<b>11'686</b>		
Steuerfuss			69%	69%	73%	73%	73%	73%	73%	73%				
Einfacher Staatssteuerertrag			24'591	22'815	22'769	24'055	25'222	25'222	25'222	25'222	25'222	0.6%		
2) konsolidierter Wert														
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-12'908	-877	858	-103	2'446			-10'584					
Ergebnis aus Finanzierung		271	250	91	-19	-205			388					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-					
Rechnungsergebnis		<b>-12'637</b>	<b>-626</b>	<b>949</b>	<b>-122</b>	<b>2'241</b>			<b>-10'195</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>875</b>	<b>989</b>	<b>1'159</b>	<b>641</b>	<b>1'076</b>			<b>4'740</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	6	103	-	1'302			1'411					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.				
Finanzvermögen		44'976		42'894		41'300		49'840		52'378	16%			
Verwaltungsvermögen		35'245		34'128		33'336		32'110		31'304	-11%			
Fremdkapital			32'635		30'063		26'734		34'170		33'660	3%		
Eigenkapital			<b>47'586</b>		<b>46'960</b>		<b>47'902</b>		<b>47'781</b>		<b>50'022</b>	<b>5%</b>		
Total		80'221	80'221	77'023	77'023	74'636	74'636	81'950	81'950	83'682	83'682	4%		
Nettovermögen/-schuld		<b>12'341</b>		<b>12'832</b>		<b>14'567</b>		<b>15'670</b>		<b>18'717</b>				
<b>Kennzahlen</b>									Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		<b>5.6%</b>	<b>6.3%</b>	<b>10.5%</b>	<b>6.0%</b>	<b>11.7%</b>			↘	8.0%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad		165%	150%	250%	272%	384%			↗	<b>247%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.0%	0.4%	0.9%	0.8%			→	0.4%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>2'338</b>	<b>2'427</b>	<b>2'758</b>	<b>2'953</b>	<b>3'522</b>			↗	2'800	∅			

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>														
Selbstfinanzierung	1)	410	680	1'803	1'306	2'733		6'933						
Nettoinvestitionen VV		-12'512	-251	-860	-411	-959		-14'993						
Veränderung Nettovermögen		-12'102	429	943	896	1'774		-8'060						
Nettoinvestitionen FV		-	-6	-103	-	-1'302		-1'411						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-12'102</b>	<b>422</b>	<b>840</b>	<b>896</b>	<b>472</b>		<b>-9'471</b>						
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		11'164	2'786	10'789	2'800	10'686	3'121	12'234	4'047	13'270	4'761	4.4%	14.3%	
Fiskalbereich		16	6'275	30	5'421	20	6'733	4	6'957	15	8'183	-2.5%	6.9%	
Grundstückgewinnsteuern			3'070		3'129		3'270		3'247		4'661		11.0%	
Direkter Finanzausgleich		2)	755	38	72	57	679	47	662	19	1'350	45	15.6%	4.3%
Abschreibungen VV			12'949		930		955		905		919		-48.4%	
Interne Verrechnungen			210	210	280	280	939	939	966	966	994	994	47.6%	47.6%
Finanzaufwand/-ertrag			90	266	48	212	124	142	154	91	408	126	46.1%	-17.0%
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV						-0	25		0		2			
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		25'184	12'645	12'149	11'899	13'404	14'277	14'925	15'326	16'958	18'771		5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-12'539		-250		873		402		1'813			-9'701	
Abschreibungen		12'949		930		955		905		919			16'657	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-25		-0		2			-23	
Selbstfinanzierung		1)	<b>410</b>	<b>680</b>	<b>1'803</b>	<b>1'306</b>	<b>1'306</b>	<b>2'733</b>	<b>2'733</b>	<b>2'733</b>	<b>2'733</b>		<b>6'933</b>	
Steuerfuss			23%	23%		25%		25%		25%				
Einfacher Staatssteuerertrag			24'591	22'815		22'769		24'055		25'222			0.6%	
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto														
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-12'715	-413	855	465	2'094							-9'715	
Ergebnis aus Finanzierung		177	164	18	-63	-281							14	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-							-	
Rechnungsergebnis		<b>-12'539</b>	<b>-250</b>	<b>873</b>	<b>402</b>	<b>1'813</b>							<b>-9'701</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>12'512</b>	<b>251</b>	<b>860</b>	<b>411</b>	<b>959</b>							<b>14'993</b>	
Finanzvermögen (FV)		-	6	103	-	1'302							1'411	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen			45'262		43'750		41'255		48'377		49'674			10%
Verwaltungsvermögen			18'720		18'041		17'966		17'472		17'512			-6%
Fremdkapital				27'199		25'258		21'821		28'047		27'573		1%
Eigenkapital				<b>36'782</b>		<b>36'533</b>		<b>37'400</b>		<b>37'801</b>		<b>39'614</b>		<b>8%</b>
Total			63'982	63'982	61'791	61'791	59'220	59'220	65'848	65'848	67'187	67'187		5%
Nettovermögen/-schuld			<b>18'063</b>		<b>18'491</b>		<b>19'434</b>		<b>20'330</b>		<b>22'102</b>			
<b>Kennzahlen</b>													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil			<b>3.3%</b>	<b>5.9%</b>	<b>13.6%</b>	<b>9.1%</b>	<b>15.4%</b>						↘	9.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad			3%	270%	210%	318%	285%						↗	<b>46%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			0.0%	0.0%	0.7%	1.2%	1.2%						→	0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>3'422</b>	<b>3'498</b>	<b>3'680</b>	<b>3'831</b>	<b>4'159</b>						↗	3'718 ø

Primarschulgemeinde		2020	2021	2022	2023	2024								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1)	1'032	800	1'091	438	1'392	4'753							
Nettoinvestitionen VV		11'637	-738	-299	-230	-117	10'254							
Veränderung Nettovermögen		12'669	62	792	208	1'275	15'007							
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>12'669</b>	<b>62</b>	<b>792</b>	<b>208</b>	<b>1'275</b>	<b>15'007</b>							
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		10'790	1'039	11'009	1'298	11'958	1'497	13'115	1'642	13'358	1'771	5.5%	14.3%	
Fiskalbereich		29	12'201	40	10'553	-7	12'731	7	13'124	12	15'459	-19.0%	6.1%	
Direkter Finanzausgleich		2)	1'518	34	143	54	1'304	47	1'271	20	2'592	48	14.3%	9.3%
Abschreibungen VV		1'130		1'176		1'016		961		963			-3.9%	
Interne Verrechnungen								2	2	5	5			
Finanzaufwand/-ertrag		22	116	20	106	36	109	101	146	82	159	39.4%	8.0%	
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		13'489	13'390	12'388	12'012	14'308	14'383	15'457	14'933	17'013	17'442	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-98		-376		75		-523		428		-494		
Abschreibungen		1'130		1'176		1'016		961		963		5'247		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-		
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'032</b>	<b>800</b>	<b>1'091</b>	<b>438</b>	<b>1'392</b>	<b>438</b>	<b>1'392</b>	<b>1'392</b>	<b>4'753</b>	<b>4'753</b>		
Steuerfuss		46%		46%		48%		48%		48%				
Einfacher Staatssteuerertrag		24'574		22'797		22'749		24'034		25'201		0.6%		
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto														
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-193		-463		3		-568		352		-869		
Ergebnis aus Finanzierung		95		87		73		45		76		375		
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-		
Rechnungsergebnis		<b>-98</b>		<b>-376</b>		<b>75</b>		<b>-523</b>		<b>428</b>		<b>-494</b>		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>-11'637</b>		<b>738</b>		<b>299</b>		<b>230</b>		<b>117</b>		<b>-10'254</b>		
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen			5'138		4'029		3'912		4'656		5'232		2%	
Verwaltungsvermögen			16'526		16'087		15'370		14'639		13'792		-17%	
Fremdkapital				10'860		9'688		8'779		9'315		8'616	-21%	
Eigenkapital				<b>10'804</b>		<b>10'427</b>		<b>10'503</b>		<b>9'979</b>		<b>10'408</b>	<b>-4%</b>	
Total			21'664	21'664	20'116	20'116	19'282	19'282	19'294	19'294	19'024	19'024	-12%	
Nettovermögen/-schuld			<b>-5'722</b>		<b>-5'660</b>		<b>-4'867</b>		<b>-4'660</b>		<b>-3'384</b>			
<b>Kennzahlen</b>													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil			<b>7.7%</b>		<b>6.7%</b>		<b>7.6%</b>		<b>2.9%</b>		<b>8.0%</b>		↘	6.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad			-9%		108%		365%		190%		1194%		↓	<b>-46%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			0.1%		0.1%		0.2%		0.6%		0.3%		↑	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>-1'084</b>		<b>-1'071</b>		<b>-922</b>		<b>-878</b>		<b>-637</b>		↘	-918 ø

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		-127	-64	-124	-160	-160	-634							
Nettoinvestitionen VV		-7	64	-27	1'119	-418	732							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-134</b>	<b>1</b>	<b>-151</b>	<b>959</b>	<b>-577</b>	<b>98</b>							
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		2'146	2'020	1'962	1'899	2'174	1'976	2'184	1'954	2'176	1'924	0.3%	-1.2%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag					81	155	74	144	42	134				
Abschreibungen VV		372		362		357		297		273			-7.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung		22	521		426	15	496	30	487	21	454			
Total		2'541	2'541	2'325	2'325	2'627	2'627	2'584	2'584	2'512	2'512	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		372		362		357		297		273		1'662		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-499		-426		-481		-457		-433		-2'296		
Selbstfinanzierung		<b>-127</b>		<b>-64</b>		<b>-124</b>		<b>-160</b>		<b>-160</b>		<b>-634</b>		
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		<b>80%</b>		<b>82%</b>		<b>82%</b>		<b>82%</b>		<b>83%</b>		<b>82%</b>		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%				
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		391	384	424	488	548	521	295	1'414	694	276			
Nettoinvestitionen VV		<b>7</b>		<b>-64</b>		<b>27</b>		<b>-1'119</b>		<b>418</b>		<b>-732</b>		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			4'069		3'642		3'312		1'896		2'041		-50%	
Fremdkapital	1)			-3'319		-3'320		-3'169		-4'128		-3'551	7%	
Spezialfinanzierung				<b>7'388</b>		<b>6'962</b>		<b>6'481</b>		<b>6'024</b>		<b>5'591</b>	<b>-24%</b>	
Total			4'069	4'069	3'642	3'642	3'312	3'312	1'896	1'896	2'041	2'041	-50%	
Nettovermögen/-schuld			<b>3'319</b>		<b>3'320</b>		<b>3'169</b>		<b>4'128</b>		<b>3'551</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
<b>Kennzahlen</b>												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-6.3%</b>		<b>-3.3%</b>		<b>-5.8%</b>		<b>-7.6%</b>		<b>-7.8%</b>		↓	-6.2%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		-1762%		99%		-457%		14%		-38%		↗	<b>87%</b>	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		-3.7%		-3.6%		-4.8%		↗	-2.4%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>629</b>		<b>628</b>		<b>600</b>		<b>778</b>		<b>668</b>		↗	661	∅

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-156	-109	-119	-229	-152	-765
Nettoinvestitionen VV	22	167	26	610	-173	651
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-134</b>	<b>57</b>	<b>-93</b>	<b>380</b>	<b>-325</b>	<b>-114</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	401	32	543	57	610	40	726	41	475	29	4.3% -2.1%
Leistungspreis und Wasserbezug	298		100		104		87		340		3.4%
Gebührenertrag		510		477		508		499		581	3.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag					18	65	15	59	-1	52	
Abschreibungen VV	139		136		133		116		96		-8.9%
Veränderung Spezialfinanzierung		295		245		252		345		247	
<b>Total</b>	<b>837</b>	<b>837</b>	<b>779</b>	<b>779</b>	<b>865</b>	<b>865</b>	<b>945</b>	<b>945</b>	<b>909</b>	<b>909</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	139		136		133		116		96		619
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-295		-245		-252		-345		-247		-1'384
Selbstfinanzierung	<b>-156</b>		<b>-109</b>		<b>-119</b>		<b>-229</b>		<b>-152</b>		<b>-765</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>65%</b>	<b>69%</b>	<b>71%</b>	<b>63%</b>	<b>73%</b>	<b>68%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	2.22%	2.22%	2.22%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	197	220	113	280	286	312	225	835	332	159	
Nettoinvestitionen VV	<b>-22</b>		<b>-167</b>		<b>-26</b>		<b>-610</b>		<b>173</b>		<b>-651</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'133		831		672		-53		24		-98%
Fremdkapital	1)		-2'032		-2'090		-1'997		-2'377		-2'052	1%
Spezialfinanzierung			<b>3'166</b>		<b>2'921</b>		<b>2'669</b>		<b>2'324</b>		<b>2'076</b>	<b>-34%</b>
<b>Total</b>		<b>1'133</b>	<b>1'133</b>	<b>831</b>	<b>831</b>	<b>672</b>	<b>672</b>	<b>-53</b>	<b>-53</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	-98%
Nettovermögen/-schuld		<b>2'032</b>		<b>2'090</b>		<b>1'997</b>		<b>2'377</b>		<b>2'052</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-28.8%</b>	<b>-20.5%</b>	<b>-19.3%</b>	<b>-38.2%</b>	<b>-22.9%</b>	↓ -26.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	708%	66%	460%	38%	-88%	↗ <b>118%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	-7.6%	-7.4%	-8.0%	↗ -4.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>385</b>	<b>395</b>	<b>378</b>	<b>448</b>	<b>386</b>	↗ 399 ø

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	60	109	34	113	40	355
Nettoinvestitionen VV	-20	-88	-2	512	-246	156
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>40</b>	<b>21</b>	<b>32</b>	<b>625</b>	<b>-206</b>	<b>511</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	235		56		213	0	87	0	46	0	-33.3%
Beitrag an Zweckverband/IKA	563		595		597		655		684		5.0%
Gebührenertrag		857		760		823		833		734	-3.8%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag					44	65	41	63	27	63	
Abschreibungen VV	145		138		136		123		121		-4.4%
Veränderung Spezialfinanzierung		86		29		102		10		81	
<b>Total</b>	<b>943</b>	<b>943</b>	<b>790</b>	<b>790</b>	<b>990</b>	<b>990</b>	<b>906</b>	<b>906</b>	<b>879</b>	<b>879</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	145		138		136		123		121		663
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-86		-29		-102		-10		-81		-308
Selbstfinanzierung	<b>60</b>		<b>109</b>		<b>34</b>		<b>113</b>		<b>40</b>		<b>355</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>91%</b>	<b>96%</b>	<b>90%</b>	<b>99%</b>	<b>91%</b>	<b>93%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	2.22%	2.22%	2.22%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	183	163	287	198	209	207	68	580	362	115	
Nettoinvestitionen VV	<b>20</b>		<b>88</b>		<b>2</b>		<b>-512</b>		<b>246</b>		<b>-156</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'038		1'988		1'854		1'219		1'345		-34%
Fremdkapital	1)		-932		-953		-985		-1'610		-1'403	51%
Spezialfinanzierung			<b>2'970</b>		<b>2'941</b>		<b>2'839</b>		<b>2'829</b>		<b>2'748</b>	<b>-7%</b>
<b>Total</b>		<b>2'038</b>	<b>2'038</b>	<b>1'988</b>	<b>1'988</b>	<b>1'854</b>	<b>1'854</b>	<b>1'219</b>	<b>1'219</b>	<b>1'345</b>	<b>1'345</b>	-34%
Nettovermögen/-schuld		<b>932</b>		<b>953</b>		<b>985</b>		<b>1'610</b>		<b>1'403</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.9%</b>	<b>14.3%</b>	<b>3.8%</b>	<b>12.6%</b>	<b>5.0%</b>	↘ 8.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	299%	123%	1673%	-22%	16%	↗ <b>-228%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	-2.4%	-2.4%	-4.5%	↗ -1.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>177</b>	<b>180</b>	<b>187</b>	<b>303</b>	<b>264</b>	↗ 222 ø

Abfallwirtschaft		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		37	4	31	33	24		129
Nettoinvestitionen VV		-	-	-39	-	-		-39
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>37</b>	<b>4</b>	<b>-9</b>	<b>33</b>	<b>24</b>		<b>89</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		269	18	293	18	286	14	282	17	298	18	2.6%	-0.6%
Gebührenertrag			288		280		288		283		289		0.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag					1	16	1	16	1	17			
Abschreibungen VV		14		14		15		3		3			-31.0%
Veränderung Spezialfinanzierung		22			10	15		30		21			
Total		306	306	307	307	317	317	316	316	323	323		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		14		14		15		3		3			50
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		22		-10		15		30		21			78
Selbstfinanzierung		<b>37</b>		<b>4</b>		<b>31</b>		<b>33</b>		<b>24</b>			<b>129</b>

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	<b>108%</b>	<b>97%</b>	<b>105%</b>	<b>110%</b>	<b>107%</b>	<b>105%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	2.22%	2.22%	2.22%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		-	-	-	-	39	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	<b>39</b>	-	-	-	-	-	<b>39</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			55		41		64		61		58			6%
Fremdkapital		1)		-656		-660		-652		-685		-709		8%
Spezialfinanzierung				<b>711</b>		<b>701</b>		<b>716</b>		<b>746</b>		<b>766</b>		<b>8%</b>
Total			55	55	41	41	64	64	61	61	58	58		6%
Nettovermögen/-schuld			<b>656</b>		<b>660</b>		<b>652</b>		<b>685</b>		<b>709</b>			

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

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	<b>12.0%</b>	<b>1.5%</b>	<b>9.6%</b>	<b>10.4%</b>	<b>7.4%</b>	↘ 8.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	78%	k.A.	k.A.	↑ <b>328%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	-4.6%	-4.6%	-4.7%	↗ -2.8% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>124</b>	<b>125</b>	<b>123</b>	<b>129</b>	<b>133</b>	↑ 127 ∅

Netzwerke	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	-67	-68	-70	-77	-72	-352
Nettoinvestitionen VV	-9	-14	-12	-2	2	-36
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-76</b>	<b>-82</b>	<b>-81</b>	<b>-79</b>	<b>-70</b>	<b>-388</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	380	124	375	125	364	113	346	94	332	89			-3.4%	-8.1%
Einkauf Signale														
Gebührenertrag		189		182		190		186		183				-0.8%
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag					17	9	16	6	15	3				
Abschreibungen VV	74		74		73		55		54					-7.9%
Veränderung Spezialfinanzierung		141		142		143		131		125				
<b>Total</b>	<b>455</b>	<b>455</b>	<b>449</b>	<b>449</b>	<b>454</b>	<b>454</b>	<b>417</b>	<b>417</b>	<b>400</b>	<b>400</b>				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	74		74		73		55		54					330
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-141		-142		-143		-131		-125					-682
Selbstfinanzierung	<b>-67</b>		<b>-68</b>		<b>-70</b>		<b>-77</b>		<b>-72</b>					<b>-352</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>69%</b>	<b>68%</b>	<b>69%</b>	<b>69%</b>	<b>69%</b>	<b>69%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	64%	51%	36%	19%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	2.22%	2.22%	2.22%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total
Investitionen VV	11	2	24	10	14	2	2	-	-	-	2		
Nettoinvestitionen VV	<b>9</b>		<b>14</b>		<b>12</b>		<b>2</b>		<b>-2</b>			<b>36</b>	

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		843		783		721		669		614				-27%
Fremdkapital	1)		301		383		464		543		613			104%
Spezialfinanzierung			<b>542</b>		<b>400</b>		<b>257</b>		<b>126</b>		<b>1</b>			<b>-100%</b>
<b>Total</b>		<b>843</b>	<b>843</b>	<b>783</b>	<b>783</b>	<b>721</b>	<b>721</b>	<b>669</b>	<b>669</b>	<b>614</b>	<b>614</b>			-27%
Nettovermögen/-schuld		<b>-301</b>		<b>-383</b>		<b>-464</b>		<b>-543</b>		<b>-613</b>				

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

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-21.2%</b>	<b>-22.0%</b>	<b>-22.4%</b>	<b>-26.9%</b>	<b>-26.1%</b>	↓ -23.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-715%	-484%	-600%	-3097%	3885%	↑ <b>-992%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	2.7%	3.6%	4.4%	↘ 2.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-57</b>	<b>-72</b>	<b>-88</b>	<b>-102</b>	<b>-115</b>	↑ -87 ø

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung	1)	1'315	1'417	2'771	1'584	3'965		11'052
Nettoinvestitionen VV		-882	-925	-1'186	478	-1'493		-4'008
Veränderung Nettovermögen		434	492	1'584	2'062	2'472		7'044
Nettoinvestitionen FV		-	-6	-103	-	-1'302		-1'411
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>434</b>	<b>485</b>	<b>1'482</b>	<b>2'062</b>	<b>1'170</b>		<b>5'633</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		26'419	27'463	24'046	25'212	26'815	29'421	29'477	31'009	32'773	36'852	5.5%	7.6%
Abschreibungen VV		14'451		2'469		2'329	0	2'163		2'155			-37.9%
Interne Verrechnungen		210	210	280	280	939	939	968	968	1'000	1'000	47.8%	47.8%
Finanzaufwand/-ertrag		111	383	68	318	242	406	329	380	532	419	47.9%	2.3%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		22	521		426	15	521	30	487	23	454		
Ao Aufwand/Ertrag													
<b>Total</b>		<b>41'214</b>	<b>28'577</b>	<b>26'862</b>	<b>26'236</b>	<b>30'339</b>	<b>31'287</b>	<b>32'966</b>	<b>32'844</b>	<b>36'483</b>	<b>38'724</b>		
Rechnungsergebnis		-12'637		-626		949		-122		2'241			-10'195
Abschreibungen		14'451		2'469		2'329		2'163		2'155			23'566
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-499		-426		-506		-457		-431			-2'319
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'315</b>		<b>1'417</b>		<b>2'771</b>		<b>1'584</b>		<b>3'965</b>			<b>11'052</b>

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-12'908	-877	784	-173	2'355		-10'820
Ergebnis aus Finanzierung		271	250	165	52	-114		624
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-
Rechnungsergebnis		<b>-12'637</b>	<b>-626</b>	<b>949</b>	<b>-122</b>	<b>2'241</b>		<b>-10'195</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>882</b>	<b>925</b>	<b>1'186</b>	<b>-478</b>	<b>1'493</b>		<b>4'008</b>
Finanzvermögen (FV)		-	6	103	-	1'302		1'411

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		665	3'761	1'725	3'547	3'487		13'185
Geldfluss aus Investitionen		-898	-858	-1'362	478	-2'795		-5'435
Geldfluss aus Finanzierungen		11	-544	-4'023	1'857	-2'005		-4'703
Veränderung flüssige Mittel		<b>-221</b>	<b>2'359</b>	<b>-3'661</b>	<b>5'883</b>	<b>-1'313</b>		<b>3'047</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		44'976		42'894		41'300		49'840		52'378					16%
davon Liquidität, KK + Anlagen		8'854		11'289		8'790		13'472		13'130					48%
Verwaltungsvermögen		39'314		37'770		36'648		34'007		33'345					-15%
Fremdkapital			29'316		26'743		23'564		30'041		30'110				3%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			12'499		12'030		9'169		9'825		8'794				-30%
Eigenkapital			<b>54'974</b>		<b>53'922</b>		<b>54'384</b>		<b>53'805</b>		<b>55'613</b>				<b>1%</b>
Total		84'290	84'290	80'665	80'665	77'948	77'948	83'847	83'847	85'723	85'723				2%
Nettovermögen/-schuld		<b>15'660</b>		<b>16'152</b>		<b>17'736</b>		<b>19'798</b>		<b>22'268</b>					

Kennzahlen		Periode					Veränderung	
Gesamtsteuerfuss	2)	85%	85%	89%	89%	90%		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>4.7%</b>	<b>5.6%</b>	<b>9.3%</b>	<b>5.1%</b>	<b>10.6%</b>	↘	7.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		149%	153%	234%	-331%	266%	↗	<b>276%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.0%	0.2%	0.6%	0.5%	↗	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>2'967</b>	<b>3'056</b>	<b>3'358</b>	<b>3'731</b>	<b>4'190</b>	↗	3'461 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 284	617	1'679	1'146	2'574	6'299						
Nettoinvestitionen VV	-12'519	-187	-887	709	-1'377	-14'262						
Veränderung Nettovermögen	-12'236	430	792	1'855	1'197	-7'963						
Nettoinvestitionen FV	-	-6	-103	-	-1'302	-1'411						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-12'236</b>	<b>423</b>	<b>689</b>	<b>1'855</b>	<b>-105</b>	<b>-9'374</b>						
1) ohne FK-Fonds												
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	14'082	14'189	12'853	13'306	13'559	15'147	15'084	16'223	16'811	19'574	4.5% 8.4%	
Abschreibungen VV	13'321		1'292		1'312	0	1'201		1'192		-45.3%	
Interne Verrechnungen	210	210	280	280	939	939	966	966	994	994	47.6% 47.6%	
Finanzaufwand/-ertrag	90	266	48	212	205	297	228	234	450	260	49.7% -0.6%	
EK-Fonds, Aufwertungen VV	22	521		426	15	521	30	487	23	454		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	27'725	15'186	14'474	14'224	16'031	16'904	17'509	17'911	19'470	21'282	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-12'539		-250		873		402		1'813		-9'701	
Abschreibungen	13'321		1'292		1'312		1'201		1'192		18'319	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-499		-426		-506		-457		-431		-2'319	
Selbstfinanzierung	1) <b>284</b>		<b>617</b>		<b>1'679</b>		<b>1'146</b>		<b>2'574</b>		<b>6'299</b>	
Steuerfuss	23%		23%		25%		25%		25%			
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-12'715		-413		781		395		2'002		-9'950	
Ergebnis aus Finanzierung	177		164		92		7		-190		249	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	<b>-12'539</b>		<b>-250</b>		<b>873</b>		<b>402</b>		<b>1'813</b>		<b>-9'701</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>12'519</b>		<b>187</b>		<b>887</b>		<b>-709</b>		<b>1'377</b>		<b>14'262</b>	
Finanzvermögen (FV)	-		6		103		-		1'302		1'411	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		45'262		43'750		41'255		48'377		49'674		10%
Verwaltungsvermögen		22'789		21'684		21'278		19'368		19'553		-14%
Fremdkapital			23'880		21'938		18'652		23'919		24'022	1%
Eigenkapital			<b>44'170</b>		<b>43'495</b>		<b>43'881</b>		<b>43'826</b>		<b>45'205</b>	<b>2%</b>
Total		68'051	68'051	65'433	65'433	62'532	62'532	67'745	67'745	69'227	69'227	2%
Nettovermögen/-schuld		<b>21'382</b>		<b>21'811</b>		<b>22'603</b>		<b>24'458</b>		<b>25'653</b>		
<b>Kennzahlen</b>												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.0%</b>		<b>4.6%</b>		<b>10.9%</b>		<b>7.0%</b>		<b>13.0%</b>		↘ 7.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		2%		330%		189%		-162%		187%		↗ <b>44%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.2%		0.7%		0.6%		→ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>4'051</b>		<b>4'126</b>		<b>4'280</b>		<b>4'609</b>		<b>4'827</b>		↗ 4'379 ø

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

	1) 2024			Rg. 2024 vs.	
	Rechnung	Fipla	Budget	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-9'420	-9'608	-9'885	188	465
Nettokosten Schule	-10'768	-11'219	-11'284	450	515
Nettokosten Finanzen und Steuern	-2'257	-2'245	-2'446	-12	189
<b>Total Aufwand (netto)</b>	<b>-22'446</b>	<b>-23'072</b>	<b>-23'615</b>	<b>627</b>	<b>1'169</b>
Direkte Gemeindesteuern	23'615	19'361	18'273	4'254	5'342
Grundstückgewinnsteuer	4'661	3'200	3'000	1'461	1'661
Direkter Finanzausgleich	-3'849	-1'045	-327	-2'805	-3'522
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	260	242	242	18	18
<b>Total Ertrag (netto)</b>	<b>24'687</b>	<b>21'758</b>	<b>21'188</b>	<b>2'929</b>	<b>3'499</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'241	-1'314	-2'427	3'555	4'668
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'155	2'097	2'389	58	-234
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2) -431	-268	-360	-162	-71
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>3'965</b>	<b>514</b>	<b>-398</b>	<b>3'451</b>	<b>4'363</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	3) -1'578	-	-	-1'578	-1'578
Veränderung Übriges Fremdkapital	1'099	-770	-1'487	1'869	2'587
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>3'487</b>	<b>-256</b>	<b>-1'885</b>	<b>3'743</b>	<b>5'372</b>

**II. Investitionstätigkeit**

Verwaltungsvermögen (VV)	-1'493	-3'780	-4'015	2'287	2'522
Finanzvermögen (FV)	-1'302	-	-	-1'302	-1'302
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4) -	-	-	-	-
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-2'795</b>	<b>-3'780</b>	<b>-4'015</b>	<b>985</b>	<b>1'220</b>

**III. Finanzierungstätigkeit**

Veränderung verzinsliche Schulden	5) -	-	4'000	-	-4'000
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-2'005	-	-	-2'005	-2'005
Veränderung Finanzanlagen	5) -	-	3'000	-	-3'000
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-2'005</b>	<b>-</b>	<b>7'000</b>	<b>-2'005</b>	<b>-9'005</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>	<b>-1'313</b>	<b>-4'036</b>	<b>1'100</b>	<b>2'723</b>	<b>-2'413</b>

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

<b>Einwohner</b>	<b>5'314</b>	<b>5'310</b>	<b>5'300</b>
------------------	--------------	--------------	--------------

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)	2020	2021	2022	2023	2024	% p.a.
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	38	40	39	42	42	2.8%
- Allgemeine Dienste	239	219	232	282	306	6.5%
- Verwaltungsliegenschaften			23	26	20	k.A.
- Übriges	41	46	24	30	30	-7.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	25	22	24	23	23	-1.5%
- Allgemeines Rechtswesen	126	137	117	159	131	0.9%
- Feuerwehr	22	35	34	45	40	15.7%
- Übriges	26	22	18	26	24	-1.4%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	15'654	14'774	14'930	16'798	16'150	0.8%
- Primarstufe (Franken je SuS)	17'008	17'378	18'145	19'417	19'623	3.6%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	30	28	31	29	30	0.6%
- Sport und Freizeit	28	34	28	39	43	11.4%
- Übriges	38	41	43	41	42	2.5%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	200	198	201	195	261	6.9%
- Pflegefinanzierung Spitex	114	113	112	128	147	6.5%
- Übriges	62	44	47	21	22	-22.7%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	107	109	70	102	74	-8.6%
- Familie und Jugend	88	86	172	192	154	15.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	178	99	5	-59	41	-30.7%
- Asylwesen					113	k.A.
- Fürsorge, Übriges	86	85	85	88	74	-3.7%
- Übriges	61	69	66	125	4	-47.9%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	149	145	120	82	69	-17.3%
- Netzwerke (brutto)	86	85	86	79	75	-3.3%
- Übriges	120	126	127	141	124	0.8%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	159	147	164	178	171	1.9%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	179	149	188	171	165	-1.9%
- Abfallwirtschaft (brutto)	58	58	60	60	61	1.2%
- Übriges	65	66	70	58	75	3.8%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	10	2	2	3	-2	k.A.
- Übriges	-121	-109	-103	-116	-118	-0.6%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	3	2	-72	-46	-46	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-13	-20	82	79	117	k.A.
- Planmässige Abschreibungen VV	2'668	398	373	352	354	-39.6%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'731</b>	<b>1'658</b>	<b>1'585</b>	<b>1'701</b>	<b>1'773</b>	<b>0.6%</b>
Nettokosten Kindergarten	409	408	393	393	365	-2.8%
Nettokosten Primarstufe	1'312	1'361	1'522	1'625	1'662	6.1%
Total Kosten Schule(n)	<b>1'721</b>	<b>1'769</b>	<b>1'915</b>	<b>2'017</b>	<b>2'026</b>	<b>4.2%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'451</b>	<b>3'427</b>	<b>3'500</b>	<b>3'719</b>	<b>3'799</b>	<b>2.4%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	2'657	380	383	385	425	-36.8%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>6'109</b>	<b>3'808</b>	<b>3'883</b>	<b>4'104</b>	<b>4'224</b>	<b>-8.8%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>481</b>	<b>440</b>	<b>497</b>	<b>487</b>	<b>473</b>	<b>-0.5%</b>
Total Kosten	6'590	4'248	4'380	4'591	4'697	-8.1%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	5'278	5'286	5'281	5'306	5'314	0.2%
Anzahl SuS Kindergarten	138	146	139	124	120	-3.4%
Anzahl SuS Primarstufe	407	414	443	444	450	2.5%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	545	560	582	568	570	1.1%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						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 Wettswil am Albis	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
<b>Nettoaufwand Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</b>	<b>2'115</b>	<b>1'937</b>	<b>393</b>	<b>19</b>	<b>785</b>	<b>3'376</b>	<b>158</b>	<b>1'773</b>	<b>-164</b>	<b>-8</b>
Kosten Kindergarten	373	376	60	16	235	647	158	365	-11	-3
Kosten Primarschule	1'335	1'372	181	14	983	2'268	158	1'662	290	21
Kosten Sekundarschule	622	640	98	16	392	899	158	682	42	6
<b>Kosten Schule(n)</b>	<b>2'331</b>	<b>2'409</b>	<b>244</b>	<b>10</b>	<b>1'782</b>	<b>3'349</b>	<b>158</b>	<b>2'708</b>	<b>300</b>	<b>12</b>
<b>Steuerhaushalt ohne F+S</b>	<b>4'446</b>	<b>4'374</b>	<b>446</b>	<b>10</b>	<b>3'500</b>	<b>6'177</b>	<b>158</b>	<b>4'481</b>	<b>107</b>	<b>2</b>
Finanzen und Steuern	279	251	185	66	-901	605	158	425	174	69
<b>Steuerhaushalt gesamthaft</b>	<b>4'725</b>	<b>4'602</b>	<b>467</b>	<b>10</b>	<b>3'573</b>	<b>6'700</b>	<b>158</b>	<b>4'906</b>	<b>304</b>	<b>7</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	746	480	515	69	185	3'369	157	473	-8	-2
<b>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</b>	<b>5'471</b>	<b>5'164</b>	<b>719</b>	<b>13</b>	<b>4'045</b>	<b>7'979</b>	<b>158</b>	<b>5'378</b>	<b>214</b>	<b>4</b>

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 Wettswil am Albis	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 %	
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	473							398			
- Exekutive	51	64	49	98	-2	352	158	42	-22	-34	-117'324
- Allgemeine Dienste	364	366	157	43	155	1'126	158	306	-60	-16	-318'002
- Verwaltungsliegenschaften	39	36	56	143	-151	239	158	20	-16	-45	-86'221
- Übriges	20	19	17	85	6	166	158	30	11	59	58'501
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	209							219			
- Öffentliche Sicherheit	52	23	27	51	-33	119	157	23	0	0	-205
- Allgemeines Rechtswesen	86	93	34	40	11	194	158	131	38	41	203'746 !
- Feuerwehr	49	55	19	38	16	119	158	40	-15	-28	-80'987
- Übriges	22	21	10	45	-30	61	158	24	3	15	16'547
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	153							115			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	45	40	24	54	2	156	158	30	-9	-24	-49'878
- Sport und Freizeit	94	53	62	66	-64	311	158	43	-10	-19	-53'528
- Übriges	13	14	27	203	0	304	146	42	29	212	152'441 !
<b>Gesundheit</b>	492							431			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegerheime	303	277	87	29	107	477	157	261	-16	-6	-83'062
- Pflegefinanzierung Spitex	159	156	62	39	48	554	157	147	-9	-6	-48'264
- Übriges	31	26	44	143	-230	268	158	22	-4	-14	-19'359
<b>Soziale Sicherheit</b>	622							461			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	161	123	61	38	16	431	158	74	-48	-39	-256'196
- Familie und Jugend	140	167	152	109	-839	351	158	154	-13	-8	-70'906
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	128	87	67	52	-103	305	158	41	-46	-53	-246'293
- Asylwesen	57	57	50	87	-73	191	158	113	56	99	299'209 !!
- Fürsorge, Übriges	102	72	56	55	-55	284	158	74	2	3	11'784
- Übriges	34	17	25	73	-87	118	158	4	-12	-73	-65'076
<b>Verkehr</b>	180							193			
- Gemeindestrassen	71	51	67	95	-196	245	158	69	18	36	97'307
- Übriges	109	96	23	21	60	184	158	124	28	29	147'270 !
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	77							75			
- Übriges	77	71	34	44	-35	183	158	75	4	6	22'989
<b>Volkswirtschaft</b>	-95							-120			
- Forstwirtschaft	9	9	29	315	-53	217	158	-2	-11	-119	-59'269
- Übriges	-104	-111	61	-58	-758	48	158	-118	-8	7	-40'803
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je SuS)	18'341	18'391	2'374	13	13'109	26'287	144	16'150	-2'241	-12	-268'926
- Primarschule (je SuS)	21'629	21'476	2'234	10	17'679	28'116	144	19'623	-1'853	-9	-833'952
- Sekundarschule (je SuS)	26'473	26'226	3'923	15	19'847	39'748	100				
<b>Finanzen und Steuern</b>	279							425			
- Zinsen	-44	-22	56	-128	-398	102	158	-46	-24	108	-126'808
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-29	-17	122	-417	-981	117	158	117	134	-780	710'523 !!
- Planmässige Abschreibungen VV	352	289	139	40	69	907	158	354	65	23	347'889 !!
<b>Gebührenhaushalte</b>	746							473			
- Wasserwerk (brutto)	136	181	80	59	11	671	137	171	-10	-6	-53'344
- Abwasserbeseitigung (brutto)	206	190	71	35	102	542	157	165	-24	-13	-129'601
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	24	25	41	162	157	61	-36	-37	-189'773
- Netzwerke (brutto)	7	79	130	1'860	53	490	9	75	-3	-4	-18'335
- 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	5'314			
Anzahl SuS Kindergarten	150	107	135	90	8	714	144	120			
Anzahl SuS Primarstufe	455	336	400	88	35	2'216	144	450			
Anzahl SuS Sekundarstufe	251	198	180	72	20	941	100				

## Vergleich Nettoaufwendungen Bildungsbereich

Gemeinde/Schulgemeinde: **Wettswil am Albis**

Kindergarten	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
	Fr./SuS	Fr./SuS	abweichung	koeffizient	Fr./SuS	Fr./SuS			Fr./SuS	in %
Kindergarten	9'918	9'875	1'940	20	4'218	15'035	144	9'019	-857	-9
Musikschule	442	383	228	52	97	1'475	139	609	226	59
Schulliegenschaften	2'395	2'388	711	30	1'013	5'438	144	3'327	939	39
Tagesbetreuung	519	358	384	74	-47	2'334	141	-47	-405	-113
Schulleitung und Schulverwaltung	1'837	1'952	797	43	602	5'495	144	1'765	-188	-10
Volksschule, Sonstiges	1'043	1'023	481	46	45	3'423	143	603	-420	-41
Sonderschulen	2'130	1'764	1'042	49	34	5'115	144	866	-898	-51
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	9	-44	-83
<b>Nettoaufwand bereinigt</b>	<b>18'341</b>	<b>18'391</b>	<b>2'374</b>	<b>13</b>	<b>13'109</b>	<b>26'287</b>	<b>144</b>	<b>16'150</b>	<b>-2'241</b>	<b>-12</b>
Abschreibungen	1'510	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'690	377	29
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	19'851	19'629	2'549	13	14'133	28'150	144	17'840	-1'788	-9

Primarstufe	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
	Fr./SuS	Fr./SuS	abweichung	koeffizient	Fr./SuS	Fr./SuS			Fr./SuS	in %
Primarstufe	13'209	13'241	1'784	14	7'973	17'927	144	12'491	-750	-6
Musikschule	449	383	228	51	97	1'475	139	609	226	59
Schulliegenschaften	2'396	2'388	711	30	1'013	5'438	144	3'327	939	39
Tagesbetreuung	524	358	384	73	-47	2'334	141	-47	-405	-113
Schulleitung und Schulverwaltung	1'840	1'952	797	43	602	5'495	144	1'765	-188	-10
Volksschule, Sonstiges	1'044	1'023	481	46	45	3'423	143	603	-420	-41
Sonderschulen	2'110	1'764	1'042	49	34	5'115	144	866	-898	-51
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	9	-44	-83
<b>Nettoaufwand bereinigt</b>	<b>21'629</b>	<b>21'476</b>	<b>2'234</b>	<b>10</b>	<b>17'679</b>	<b>28'116</b>	<b>144</b>	<b>19'623</b>	<b>-1'853</b>	<b>-9</b>
Abschreibungen	1'516	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'690	377	29
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	23'145	22'808	2'409	10	18'098	32'046	144	21'313	-1'495	-7

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2024 Wettswil am Albis	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
<b>Versorgungsbetriebe</b>										
<b>Wasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	134	134	79	59%	-441	273	91	156	22	16%
Kostendeckungsgrad	112%	105%	55%	49%	54%	574%		73%	-32%	-31%
Kapitalkostenintensität	17%	20%	28%	164%	-211%	58%		5%	-15%	-74%
<b>Elektrizität</b>										
Kostendeckungsgrad	108%	109%	6%	5%	95%	115%	9			
Kapitalkostenintensität	8%	7%	5%	65%	1%	22%				
<b>Gas</b>										
Kostendeckungsgrad	97%	96%	16%	16%	69%	120%	7			
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	125%	-1%	6%				
<b>Fernwärme</b>										
Kostendeckungsgrad	110%	104%	23%	21%	82%	172%	11			
Kapitalkostenintensität	24%	26%	14%	58%	-3%	44%				
<b>Netzwerke</b>										
Kostendeckungsgrad	74%	70%	35%	47%	8%	135%	8	69%	-1%	-1%
Kapitalkostenintensität	26%	16%	22%	84%	3%	60%		21%	5%	31%
<b>Entsorgungsbetriebe</b>										
<b>Abwasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	161	155	50	31%	78	372	104	153	-1	-1%
Kostendeckungsgrad	105%	100%	30%	29%	41%	230%		91%	-9%	-9%
Kapitalkostenintensität	9%	7%	15%	172%	-48%	64%		10%	4%	52%
<b>Abfallwirtschaft</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	83	84	24	29%	21	135	104	50	-34	-40%
Kostendeckungsgrad	100%	99%	15%	15%	62%	186%		107%	8%	8%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	348%	-16%	17%		-4%	-5%	-1524%

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 Bezugsent-schädigungen 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) <sup>1</sup>. 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 flächen-deckende 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 Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

<sup>1</sup> 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 aufweist. 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.

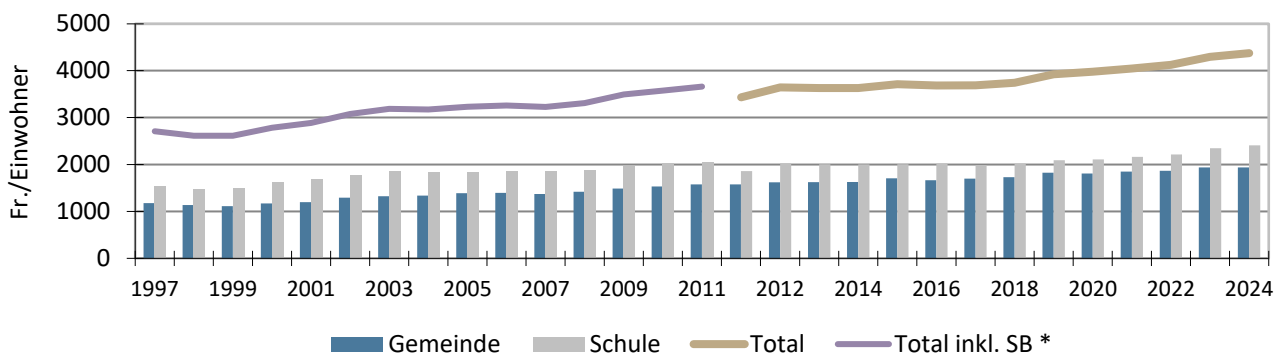
## Schema Kostenvergleich



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 Versorgungertaxen (-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	2'126	1'046	2'075	1'024	2'137	1'055	2'505	1'124	2'583	1'225	5.0%	4.0%
- Exekutive	200	0	213		206		222		234	9	4.0%	>50%
- Allgemeine Dienste	1'720	1'044	1'629	1'022	1'684	1'047	1'995	1'120	2'085	1'205	4.9%	3.6%
- Verwaltungsliegenschaften					125	5	141	3	113	7		
- Übriges	206	2	233	2	122	3	147		151	4	-7.4%	17.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'342	292	1'344	199	1'251	231	1'608	269	1'397	235	1.0%	-5.3%
- Öffentliche Sicherheit	132	3	120	3	129	3	130	8	128	6	-0.7%	21.8%
- Allgemeines Rechtswesen	828	161	826	99	764	146	953	111	817	121	-0.3%	-6.9%
- Feuerwehr	196	78	238	52	227	46	284	46	259	47	7.3%	-12.1%
- Übriges	187	51	161	44	131	36	242	104	192	62	0.7%	5.3%
Kultur, Sport und Freizeit	540	164	541	138	512	127	615	180	628	166	3.9%	0.3%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	157	0	150		166		155		162		0.7%	>50%
- Sport und Freizeit	310	164	319	138	274	127	388	180	393	166	6.1%	0.3%
- Übriges	72		73		73		73		73		0.4%	
Gesundheit	1'953	-	1'808	-	1'849	-	1'779	-	2'260	3	3.7%	
- Pflegefinanzierung Heime	1'055		1'046		1'059		1'034		1'389		7.1%	
- Pflegefinanzierung Spitex	603		595		590		681		781		6.7%	
- Übriges	296		167		199		64		90	3	-25.8%	
Soziale Sicherheit	3'290	557	3'169	826	3'204	1'126	3'984	1'632	4'684	2'232	9.2%	41.5%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'006	443	1'157	582	1'219	847	1'798	1'258	1'231	836	5.2%	17.2%
- Familie und Jugend	465	1	453		915	6	1'019	2	1'175	356	26.1%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	907	-31	560	38	48	22	-311	2	214	-4	-30.3%	-40.8%
- Asylwesen									668	65		
- Fürsorge, Übriges	493	38	525	74	604	156	727	259	1'013	619	19.7%	>50%
- Übriges	418	106	475	131	419	95	751	111	384	360	-2.1%	35.7%
Verkehr	2'125	708	2'185	750	1'951	649	2'037	853	1'953	927	-2.1%	7.0%
- Gemeindestrassen	1'022	237	1'048	280	802	169	824	386	852	483	-4.4%	19.5%
- Netzwerke	455	455	449	449	454	454	417	417	400	400	-3.1%	-3.1%
- Übriges	648	16	688	21	694	25	796	50	701	44	2.0%	28.2%
Umweltschutz und Raumordnung	2'434	2'092	2'237	1'886	2'547	2'178	2'484	2'175	2'526	2'127	0.9%	0.4%
- Wasserwerk	837	837	779	779	865	865	945	945	909	909	2.1%	2.1%
- Abwasserbeseitigung	943	943	790	790	990	990	906	906	879	879	-1.7%	-1.7%
- Abfallwirtschaft	306	306	307	307	317	317	316	316	323	323	1.4%	1.4%
- Übriges	348	6	361	10	374	6	317	8	415	16	4.5%	27.1%
Volkswirtschaft	70	655	27	595	30	566	27	626	46	684	-10.0%	1.1%
- Forstwirtschaft	55	1	10		8		14		17	27	-25.1%	>50%
- Übriges	15	654	16	595	21	566	13	626	29	657	17.9%	0.1%
Finanzen und Steuern	15'892	11'719	1'280	9'001	4'290	12'710	4'163	12'747	6'904	17'193	-18.8%	10.1%
- Steuern	16	9'346	30	8'550	20	10'003	4	10'204	15	12'844	-2.5%	8.3%
- Ressourcenausgleich	2'802	2'046	265	193	2'418	1'739	2'357	1'695	4'861	3'511	14.8%	14.4%
- Demografischer Sonderlastenausgleich		38		57		47		19		45		4.3%
- Zinsen	20	14	15	15	223	630	340	674	337	634	>50%	>50%
- Emmissionskosten, FV Übriges												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	71	139	36	142	577	145	553	133	768	154	>50%	2.5%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges	34	97	4	40	19	7	5	6	3	6	-47.8%	>50%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	12'949		930		955	0	905		919		-48.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen 2)					77	95						
- Aufwertungen VV 1)						19						
- Fonds im Fremdkapital 3)		38		4		19		16				
- Fonds im Eigenkapital 1)					-0	6		0	2			
- Liegenschaftsfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total 4)	29'771	17'232	14'667	14'418	17'770	18'643	19'204	19'606	22'980	24'793	-6.3%	9.5%
Ergebnis	-12'539		-250		873		402		1'813			

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	10		11		10		10		10		0.6%	
Bildung	10'453	990	10'592	1'223	11'544	1'413	12'716	1'603	12'981	1'721	5.6%	14.8%
- Kindergarten (PS 1-2)	1'204		1'165		1'114		1'201	15	1'127	45	-1.6%	
- Primarstufe (PS 3-8)	4'122	20	4'389	8	4'994	19	5'500	93	5'746	125	8.7%	>50%
- Musikschulen	326		354		384		384		347		1.6%	
- Schulliegenschaften	1'752	117	1'701	115	1'835	108	1'910	144	2'043	146	3.9%	5.8%
- Tagesbetreuung	996	825	1'016	1'096	1'080	1'180	1'177	1'224	1'250	1'277	5.9%	11.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'251	0	1'280		1'329	0	1'380	0	1'498	0	4.6%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	241		293		286		277		344		9.3%	
- Sonderschulen	556	28	387	4	512	106	880	126	616	122	2.6%	45.0%
- Übriges	7		8		10		8		10	5	11.1%	
Kultur, Sport und Freizeit	282	152	316	170	330	178	318	173	333	182	4.3%	4.6%
Gesundheit	34		66		49		47		32		-1.2%	
Soziale Sicherheit	11		23		23		24				>-50%	
Finanzen und Steuern	2'700	12'249	1'381	10'620	2'351	12'792	2'342	13'157	3'656	15'538	7.9%	6.1%
- Steuern	29	12'201	40	10'553	-7	12'731	7	13'124	12	15'459	-19.0%	6.1%
- Ressourcenausgleich	1'518		143		1'304		1'271		2'592		14.3%	
- Demografischer Sonderlastenausgleich		34		54		47		20		48		9.3%
- Zinsen	22	13	22	12	37	12	101	12	83	29	38.7%	23.1%
- Emmissionskosten, FV Übriges												
- Liegenschaften des Finanzvermögens							2		5			
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		1		1		2		2		2		16.5%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'130		1'176		1'016		961		963		-3.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 2)												
- WB Finanzvermögen 2)												
- Aufwertungen VV 2)												
- Fonds im Fremdkapital 3)												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen 3)												
- Liegenschaftsfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total 4)	13'489	13'390	12'388	12'012	14'308	14'383	15'457	14'933	17'013	17'442	6.0%	6.8%
Ergebnis	-98		-376		75		-523		428			

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.)

	1) 2020	2021	2022	2023	2024	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>							
Personalaufwand	-2'396	-2'321	-2'367	-2'586	-2'801	17%	
Sachaufwand	-3'226	-3'152	-3'233	-3'429	-3'090	-4%	
Finanzaufwand	-90	-48	-83	-52	-272	204%	
Regalien, Konzessionen	3	4	3	19	4	21%	
Entgelte	2'426	2'318	2'445	2'505	2'493	3%	
Finanzertrag	252	197	164	150	183	-27%	
<i>Deckungslücke I</i>		-3'031	-3'001	-3'070	-3'393		-15'979
Transferaufwand	2) -10'492	-7'548	-9'684	-10'689	-14'400	37%	
Durchlaufende Beiträge	-14	-26	-14	-75	-30	106%	
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen	-210	-280	-939	-966	-994	374%	
Übrige Erträge	1					-100%	
Transferertrag	2) 4'408	2'597	4'401	5'098	7'715	75%	
Durchlaufende Beiträge	14	26	14	75	30	106%	
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen	210	280	939	966	994	374%	
<i>Transfersaldo</i>		-6'084	-4'951	-5'283	-5'590		-28'594
<i>Deckungslücke II</i>		-9'115	-7'952	-8'354	-8'984		-44'573
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		6'275	5'421	6'733	6'957		33'570
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-2'839	-2'530	-1'621	-2'027		-11'003
Zinsaufwand			-44	-176	-178		
Zinsertrag	14	15	38	85	77	444%	
<i>Zinssaldo</i>		14	15	-7	-91		-170
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-2'825	-2'516	-1'627	-2'117		-11'172
Grundstückgewinnsteuern		3'070	3'129	3'270	3'247		17'376
<i>Deckungsbeitrag II</i>		245	613	1'642	1'130		6'204
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) -2'800	3'591	-70	-3'337	-1'243		-3'859
Veränderung übriges Fremdkapital	4) 2'228	-1'456	-408	4'657	1'095		6'116
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-327	2'748	1'164	2'450		8'461
<b>II. Investitionstätigkeit</b>							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-12'519	-187	-887	709	-1'377		
Investitionen Finanzvermögen		-6	-103		-1'302		
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	5) -16	14	-14				
Geldfluss aus Investitionen		-12'535	-180	-1'004	709		-15'689
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>							
Veränderung verzinsliche Schulden	6) -12'334	541	-2'000	674	664		
Veränderung interne Kontokorrente			1'017				
Veränderung externe Kontokorrente	-42	-571	-2'008	1'828	-1'965		
Veränderung Finanzanlagen	7) -12'292	-31	-2'991	2'502	-1'302		10'471
Geldfluss aus Finanzierungen							
<b>IV. Zusammenfassung</b>							
Veränderung flüssige Mittel	-570	2'537	-2'830	5'660	-1'554		3'243
Endbestand flüssige Mittel	6'626	9'164	6'333	11'993	10'437		
Bestand verzinsliche Schulden	8) 10'000	10'000	8'000	8'000	8'000		
Durchschnittssatz Zinsen	-0.40%	-0.39%	2.22%	2.22%	2.22%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	0.50	0.50	4.00	3.00	2.00		

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.)

	1) 2020	2021	2022	2023	2024	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>							
Personalaufwand	-3'047	-3'303	-3'551	-3'978	-4'147	36%	
Sachaufwand	-1'827	-1'828	-1'897	-1'909	-2'063	13%	
Finanzaufwand	-22	-20	-13	-24	-20	-10%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	887	1'150	1'240	1'375	1'502	69%	
Finanzertrag	104	95	97	136	135	30%	
<i>Deckungslücke I</i>	-3'905	-3'906	-4'125	-4'400	-4'593	18%	-20'928
Transferaufwand	2) -7'463	-6'061	-7'807	-8'505	-9'752	31%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen				-2	-5		
Übrige Erträge							
Transferertrag	2) 186	202	304	287	316	70%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen				2	5		
<i>Transfersaldo</i>	-7'277	-5'859	-7'503	-8'218	-9'436	30%	-38'293
<i>Deckungslücke II</i>	-11'182	-9'765	-11'628	-12'618	-14'028	25%	-59'221
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	12'201	10'553	12'731	13'124	15'459		64'068
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	1'019	788	1'103	506	1'431	40%	4'847
Zinsaufwand			-24	-77	-63		
Zinsertrag	13	12	12	10	24	87%	
<i>Zinssaldo</i>	13	12	-11	-68	-39		-94
<i>Deckungsbeitrag I</i>	1'032	800	1'091	438	1'392	35%	4'753
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) -475	932	-714	-521	-335		-1'114
Veränderung übriges Fremdkapital	4) 436	-718	183	1'180	4		1'085
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>992</b>	<b>1'014</b>	<b>561</b>	<b>1'097</b>	<b>1'061</b>		<b>4'724</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>							
Investitionen Verwaltungsvermögen	11'637	-738	-299	-230	-117		
Investitionen Finanzvermögen							
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	5) -475	932	-714	-521	-335		-1'114
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>11'637</b>	<b>-679</b>	<b>-358</b>	<b>-230</b>	<b>-117</b>		<b>10'254</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>							
Veränderung verzinsliche Schulden	6) -12'334	-541	-1'017	-674	-664		-15'174
Veränderung interne Kontokorrente	53	28	-16	30	-39		
Veränderung externe Kontokorrente							
Veränderung Finanzanlagen	7) -12'280	-513	-1'033	-644	-703		-15'174
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-12'280</b>	<b>-513</b>	<b>-1'033</b>	<b>-644</b>	<b>-703</b>		<b>-15'174</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>							
Veränderung flüssige Mittel	349	-178	-830	222	241		-196
Endbestand flüssige Mittel	1'724	1'546	716	938	1'180		
<b>Bestand verzinsliche Schulden</b>							
Durchschnittssatz Zinsen	8) k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		k.A.
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		k.A.

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

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
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Allgemeine Verwaltung	12'000		132		244	11			112		12'489	11
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	120	15	123		10			107			252	121
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit	52	50		596		70		80		50	52	846
Gesundheit	4'475	4'475									4'475	4'475
Soziale Sicherheit												
Verkehr	397		577		648		584		822		3'029	
Umweltschutz und Raumordnung	9		16		39		13		74		150	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	<b>17'052</b>	<b>4'540</b>	<b>847</b>	<b>596</b>	<b>941</b>	<b>81</b>	<b>597</b>	<b>187</b>	<b>1'009</b>	<b>50</b>	<b>20'447</b>	<b>5'453</b>
Wasserwerk	197	220	113	280	286	312	225	835	332	159	1'154	1'804
Abwasserbeseitigung	183	163	287	198	209	207	68	580	362	115	1'108	1'263
Abfallwirtschaft					39						39	
Netzwerke	11	2	24	10	14	2	2			2	51	16
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>391</b>	<b>384</b>	<b>424</b>	<b>488</b>	<b>548</b>	<b>521</b>	<b>295</b>	<b>1'414</b>	<b>694</b>	<b>276</b>	<b>2'352</b>	<b>3'084</b>
Total	17'443	4'924	1'271	1'084	1'490	602	892	1'601	1'703	326	22'799	8'537
Nettoinvestitionen VV	<b>12'519</b>		<b>187</b>		<b>887</b>		<b>-709</b>		<b>1'377</b>		<b>14'262</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	-	-	6	-	115	12	-	-	1'302	-	1'423	12
Nettoinvestitionen FV	-		<b>6</b>		<b>103</b>		-		<b>1'302</b>		<b>1'411</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	12'519		194		990		-709		2'679		15'673	

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
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Total	363	12'000	738		299		230		117		1'746	12'000
Nettoinvestitionen VV	<b>-11'637</b>		<b>738</b>		<b>299</b>		<b>230</b>		<b>117</b>		<b>-10'254</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	-
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	-11'637		738		299		230		117		-10'254	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	N	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>												
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel		6'626		9'164		6'333		11'993		10'437		58%
- Interne Kontokorrente	1)	5'424		4'884		3'867		3'193		2'529		-53%
- Externe Kontokorrente		504		579		1'741		540		1'514		200%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen		534		534		534		334		334		-37%
- Sachanlagen		23'087		23'093		23'214		23'214		24'516		6%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		9'087		5'496		5'566		9'103		10'346		14%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>45'262</b>		<b>43'750</b>		<b>41'255</b>		<b>48'377</b>		<b>49'674</b>		<b>10%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- Steuerhaushalt allgemein		18'720		18'041		17'966		17'472		17'512		-6%
- Wasserwerk		1'133		831		672		-53		24		-98%
- Abwasserbeseitigung		2'038		1'988		1'854		1'219		1'345		-34%
- Abfallwirtschaft		55		41		64		61		58		6%
- Netzwerke		843		783		721		669		614		-27%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>22'789</b>		<b>21'684</b>		<b>21'278</b>		<b>19'368</b>		<b>19'553</b>		<b>-14%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			2'488		1'992		1'147		1'773		781	-69%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			4'971		6'083		6'345		8'632		7'171	44%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		10'000		10'000						2'000	-80%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden							8'000		8'000		6'000	
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)					14							
- Übriges Fremdkapital			6'421		3'849		3'160		5'514		8'069	26%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>23'880</b>		<b>21'938</b>		<b>18'652</b>		<b>23'919</b>		<b>24'022</b>	<b>1%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			3'166		2'921		2'669		2'324		2'076	-34%
- Abwasserbeseitigung			2'970		2'941		2'839		2'829		2'748	-7%
- Abfallwirtschaft			711		701		716		746		766	8%
- Netzwerke			542		400		257		126		1	-100%
- Fonds	5)		6		6							-100%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			36'776		36'527		37'400		37'801		39'614	8%
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>44'170</b>		<b>43'495</b>		<b>43'881</b>		<b>43'826</b>		<b>45'205</b>	<b>2%</b>
<b>Total</b>		<b>68'051</b>	<b>68'051</b>	<b>65'433</b>	<b>65'433</b>	<b>62'532</b>	<b>62'532</b>	<b>67'745</b>	<b>67'745</b>	<b>69'227</b>	<b>69'227</b>	

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 Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	
<b>Finanzvermögen</b>												
		1'724		1'546		716		938		1'180		-32%
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		1'625		1'625		1'625		1'625		1'625		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		1'789		858		1'572		2'093		2'428		36%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>5'138</b>		<b>4'029</b>		<b>3'912</b>		<b>4'656</b>		<b>5'232</b>		<b>2%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV Allgemein		16'526		16'087		15'370		14'639		13'792		-17%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>16'526</b>		<b>16'087</b>		<b>15'370</b>		<b>14'639</b>		<b>13'792</b>		<b>-17%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)		5'424		4'884		3'867		3'193		2'529	-53%
- Externe Kontokorrente			10		38		22		52		13	24%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'254		2'840		3'446		3'359		1'995	-12%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)					59							
- Übriges Fremdkapital			3'171		1'868		1'444		2'711		4'080	29%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>10'860</b>		<b>9'688</b>		<b>8'779</b>		<b>9'315</b>		<b>8'616</b>	<b>-21%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			10'804		10'427		10'503		9'979		10'408	-4%
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>10'804</b>		<b>10'427</b>		<b>10'503</b>		<b>9'979</b>		<b>10'408</b>	<b>-4%</b>
<b>Total</b>		<b>21'664</b>	<b>21'664</b>	<b>20'116</b>	<b>20'116</b>	<b>19'282</b>	<b>19'282</b>	<b>19'294</b>	<b>19'294</b>	<b>19'024</b>	<b>19'024</b>	

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		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'278	5'286	5'281	5'306	5'314		
Steuerfuss	23%	23%	25%	25%	25%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	2.0%	4.6%	10.9%	7.0%	13.0%	↘	7.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	13.7%	-4.9%	-1.9%	9.5%	5.9%	↘	4.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	2%	330%	189%	-162%	187%	↘	44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.2%	0.7%	0.6%	→	0.3% ø
Kapitaldienstanteil	92.3%	9.6%	8.7%	8.0%	6.6%	↗	25.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.3%	0.3%	0.7%	0.4%	0.5%	k.A.	0.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	121%	134%	100%	112%	81%	↗	110% ø
Nettovermögensquotient	4) 342%	404%	337%	353%	315%	↗	350% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 4'051	4'126	4'280	4'609	4'827	↗	4'379 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	4	6	5	6		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	61%	62%	67%	61%	63%	↑	63% ø
Zinsbelastungsquote	5) 2.4%	2.5%	1.4%	1.1%	0.8%	↑	1.7% ø
Investitionsanteil	55.2%	9.0%	9.8%	5.5%	9.0%	↘	17.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 3	>100				↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 859	-546	-3'065	-4'030	-4'482		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 7.3%	13.0%	31.7%	21.7%	43.4%	↑	24.0% 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		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	5'278	5'286	5'281	5'306	5'314		
Steuerfuss	46%	46%	48%	48%	48%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.7%	6.7%	7.6%	2.9%	8.0%	↘	6.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.0%	1.3%	5.9%	7.1%	0.6%	↘	4.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-9%	108%	365%	190%	1194%	↗	-46% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.2%	0.6%	0.3%	↑	0.3% ø
Kapitaldienstanteil	8.5%	9.9%	7.2%	7.1%	5.9%	↗	7.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.2%	0.3%	0.3%	0.2%	0.5%	k.A.	0.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	57%	65%	51%	44%	26%	↑	49% ø
Nettovermögensquotient	4) -47%	-54%	-38%	-36%	-22%	↑	-39% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -1'084	-1'071	-922	-878	-637	↘	-918 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	5	4	5		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	50%	52%	54%	52%	55%	↑	53% ø
Zinsbelastungsquote	5) 1.9%	1.9%	1.3%	1.0%	0.6%	↑	1.3% ø
Investitionsanteil	2.8%	6.2%	2.2%	1.6%	0.7%	↗	2.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100	28		19		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 3'201	2'757	3'271	2'847	1'897		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 9.1%	7.6%	10.0%	3.8%	11.5%	↑	8.4% 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		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'278	5'286	5'281	5'306	5'314		
Gesamtsteuerfuss	85%	85%	89%	89%	90%		
Maximum Kanton	130%	129%	130%	130%	130%		
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	99%	99%		
Mittelwert Bezirk	108%	108%	108%	108%	108%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	4.7%	5.6%	9.3%	5.1%	10.6%	↘	7.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	9.6%	-2.2%	1.7%	8.3%	3.4%	↘	4.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	149%	153%	234%	-331%	266%	→	276% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.0%	0.2%	0.6%	0.5%	↑	0.3% ø
Kapitaldienstanteil	52.0%	9.7%	8.0%	7.5%	6.3%	↗	16.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.4%	0.4%	0.7%	0.4%	0.5%	k.A.	0.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil	71%	82%	64%	70%	48%	↑	67% ø
Nettovermögensquotient	4) 85%	101%	91%	99%	94%	↗	94% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'967	3'056	3'358	3'731	4'190	↗	3'461 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	5	4	6		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	62%	64%	67%	61%	63%	↑	63% ø
Zinsbelastungsquote	5) 1.2%	1.3%	0.7%	0.6%	0.4%	↑	0.8% ø
Investitionsanteil	40.2%	7.7%	6.2%	3.6%	5.2%	→	12.6% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 4	75		>100		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 4'060	2'211	206	-1'183	-2'585		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 8.5%	9.4%	17.4%	9.9%	22.4%	↑	13.7% 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		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							
Steuerkraft	5'017	4'321	5'050	5'160	6'055		Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	9) 249	268	525	299	746		417 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	9) -167	-175	-225	90	-281		-152 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	9) -	-1	-19	-	-245		-53 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	9) 82	92	281	389	220		213 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	9'016	8'884	9'071	9'005	9'413		9'078 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'400	1'317	1'227	1'135	1'052		1'226 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	23'550	21'882	21'811	22'964	23'745
- Einkommen	19'867	18'425	18'373	19'022	19'944
- Vermögen	3'683	3'457	3'438	3'942	3'801
<i>Juristische Personen</i>	1'040	932	958	1'091	1'477
- Gewinn	974	872	894	1'016	1'392
- Kapital	66	60	64	75	84
<b>Total</b>	<b>24'591</b>	<b>22'815</b>	<b>22'769</b>	<b>24'055</b>	<b>25'222</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>23%</b>	<b>23%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	5'417	5'033	5'453	5'741	5'936
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	239	214	239	273	369
Steuererträge aus früheren Jahren	745	446	1'026	974	2'217
Nachsteuern	5	11	8	12	-1
Aktive Steuerauscheidungen	204	128	106	46	111
Passive Steuerauscheidungen	-492	-562	-279	-258	-531
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-19	-12	-9	-18	-23
Quellensteuern	49	37	58	57	-38
Personalsteuern	102	100	100	100	101
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>6'251</b>	<b>5'395</b>	<b>6'703</b>	<b>6'927</b>	<b>8'141</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	7	31	4	2	4
Wertberichtigungen Forderungen	2	-8	8	-6	2
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>9</b>	<b>23</b>	<b>12</b>	<b>-4</b>	<b>6</b>
Grundstückgewinnsteuern	3'070	3'129	3'270	3'247	4'661
Hundesteuern	25	26	30	30	42
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>3'095</b>	<b>3'155</b>	<b>3'299</b>	<b>3'277</b>	<b>4'703</b>
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	8	8	8	9
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>5'017</b>	<b>4'321</b>	<b>5'050</b>	<b>5'160</b>	<b>6'055</b>
Korrekturfaktor	1.001	0.998	0.998	0.998	1.001
Kalkulatorischer Wert	5'013	4'330	5'058	5'171	6'049
Kant. Mittel	3'770	3'941	4'014	4'096	4'301

Basisperiode

12.09.2025

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	23'533	21'865	21'791	22'943	23'725
- Einkommen	19'853	18'411	18'356	19'005	19'927
- Vermögen	3'680	3'454	3'435	3'938	3'797
<i>Juristische Personen</i>	1'040	932	958	1'091	1'477
- Gewinn	974	872	894	1'016	1'392
- Kapital	66	60	64	75	84
<b>Total</b>	<b>24'574</b>	<b>22'797</b>	<b>22'749</b>	<b>24'034</b>	<b>25'201</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>46%</b>	<b>46%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	10'825	10'058	10'460	11'013	11'388
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	479	429	460	524	709
Steuererträge aus früheren Jahren	1'341	770	2'033	1'907	4'280
Nachsteuern	8	14	13	19	-0
Aktive Steuerauscheidungen	341	225	199	90	214
Passive Steuerauscheidungen	-852	-990	-527	-504	-1'012
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-37	-24	-17	-35	-45
Quellensteuern	96	72	111	110	-74
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>12'201</b>	<b>10'553</b>	<b>12'731</b>	<b>13'124</b>	<b>15'459</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	11	40	9	4	6
Wertberichtigungen Forderungen	18		-16	3	6
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>29</b>	<b>40</b>	<b>-7</b>	<b>7</b>	<b>12</b>

# 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**

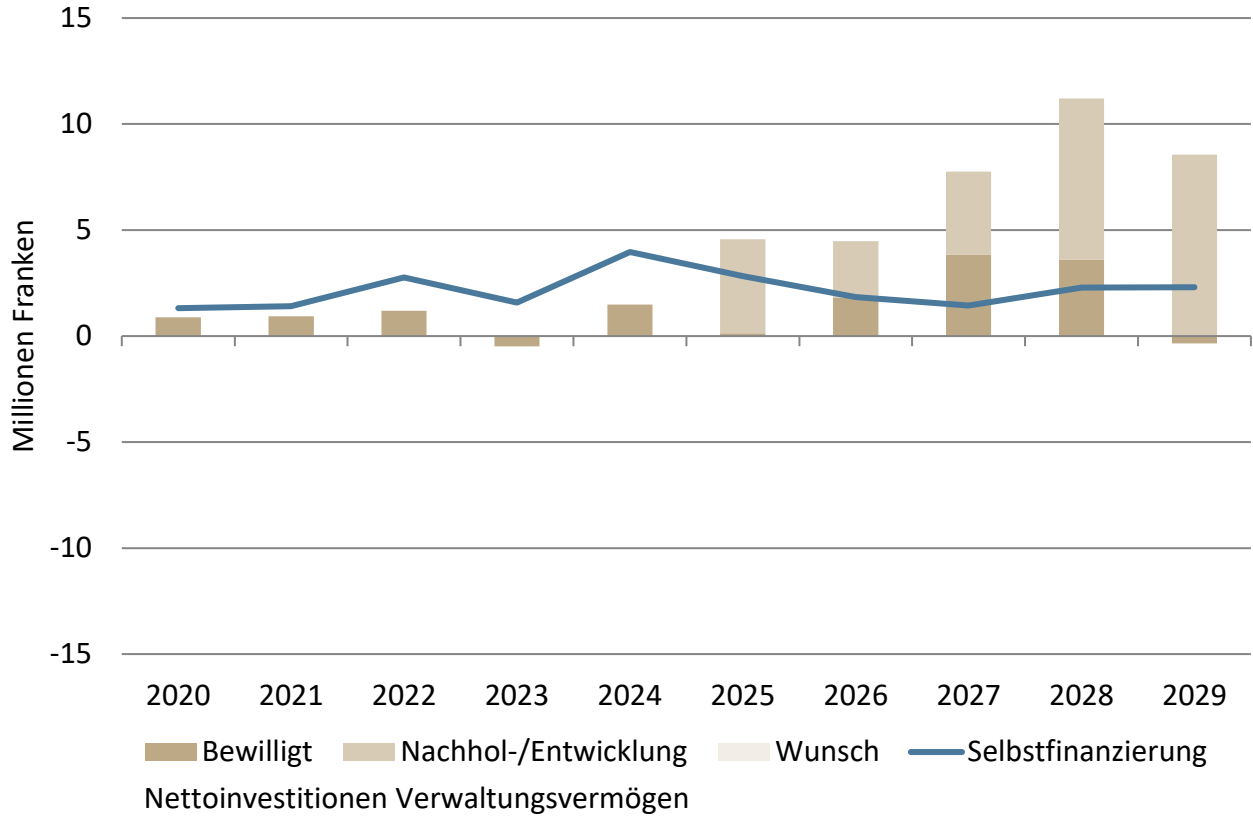
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

#### **Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)**

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

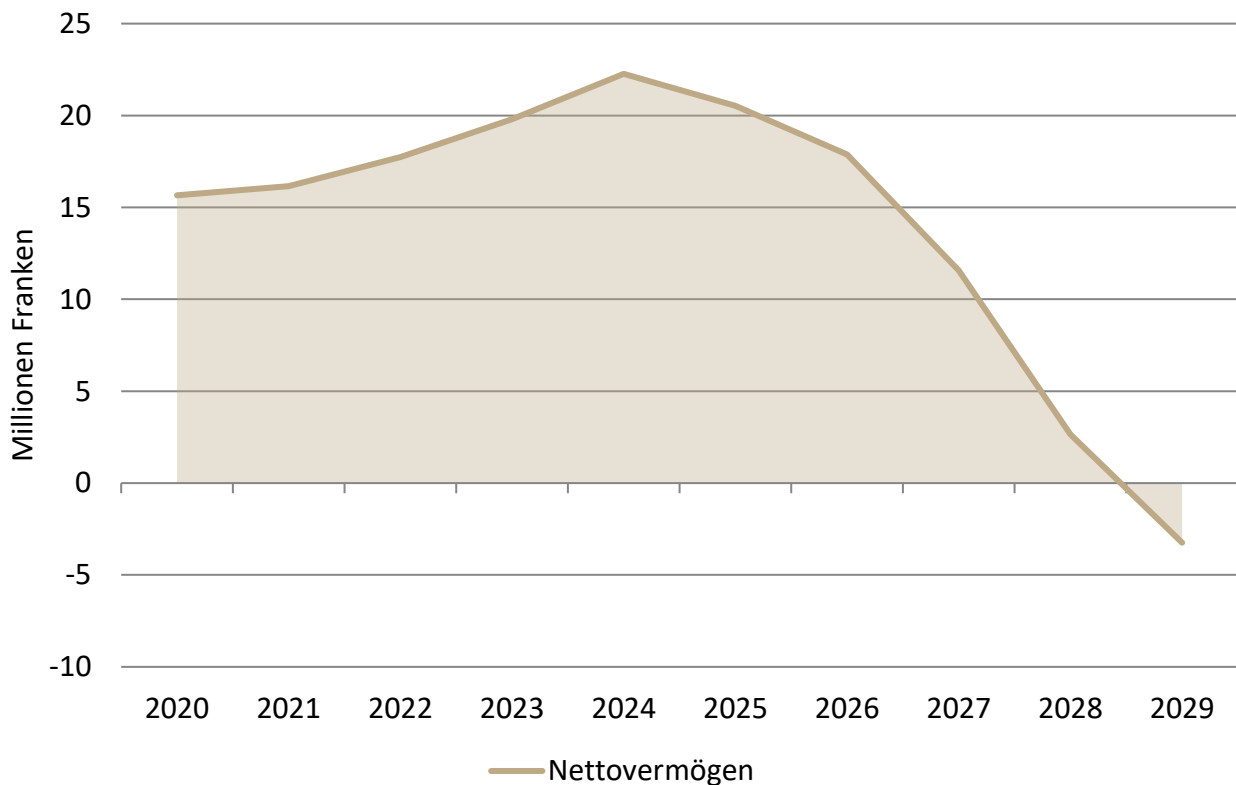
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



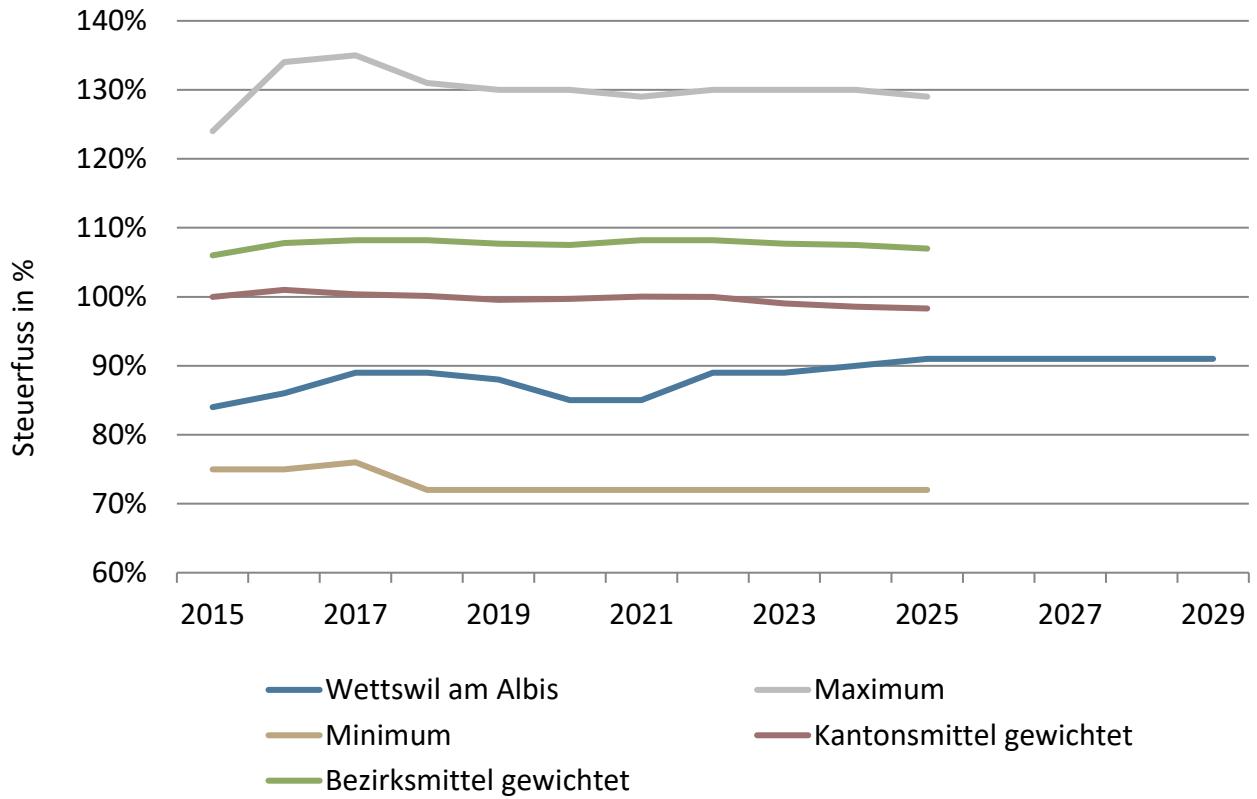
# Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



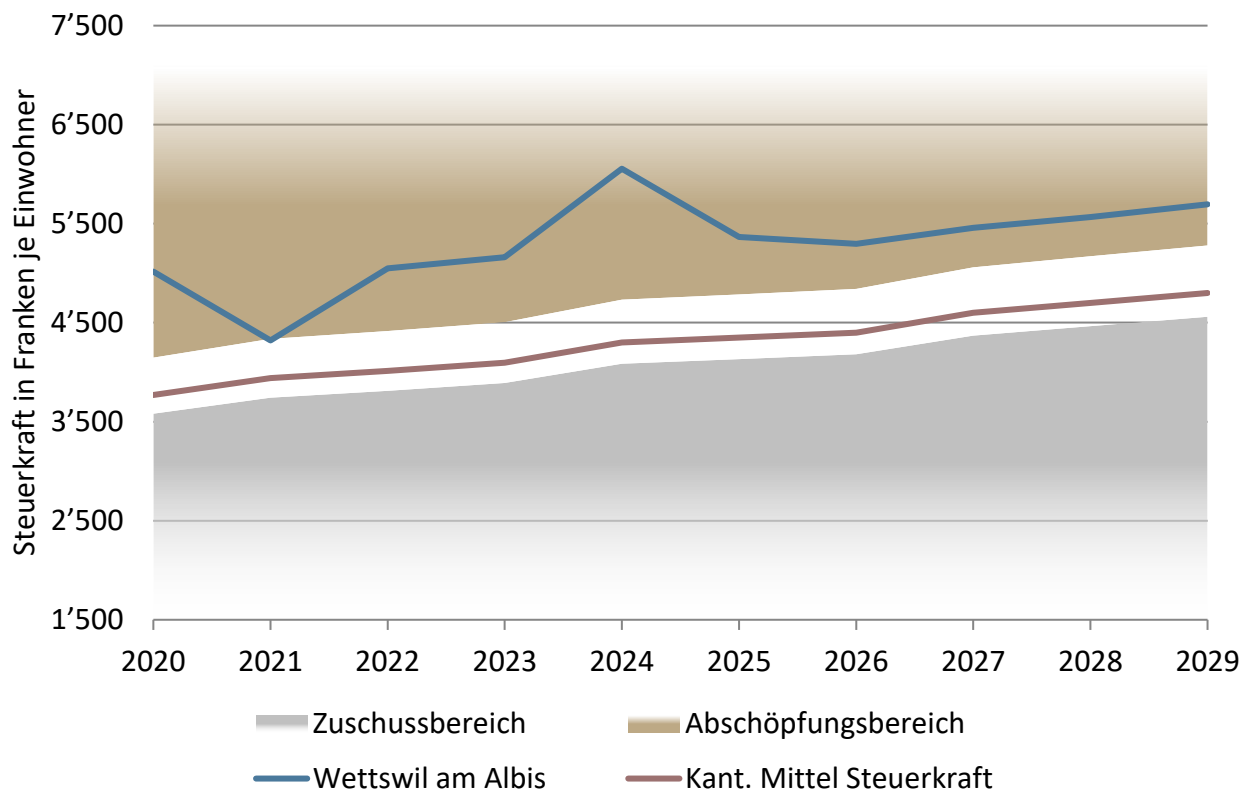
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss Gemeinden Kanton Zürich

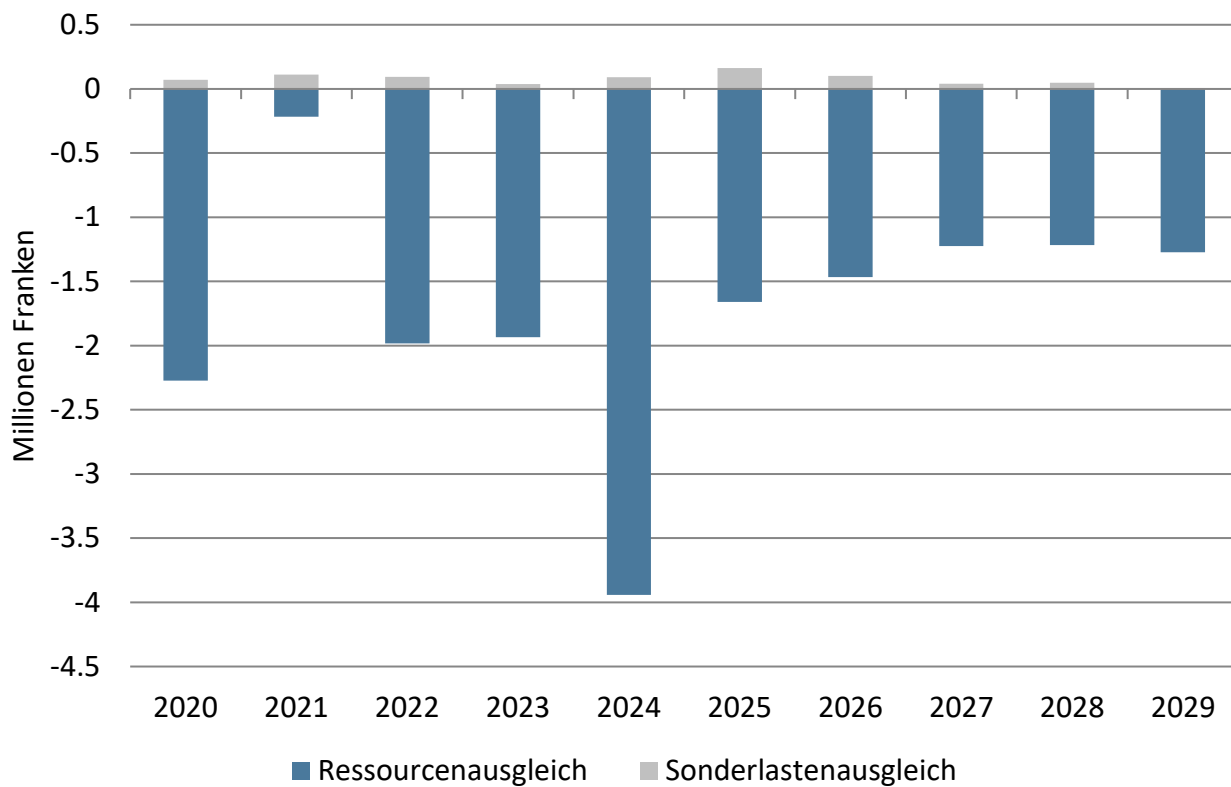


# Steuerkraft

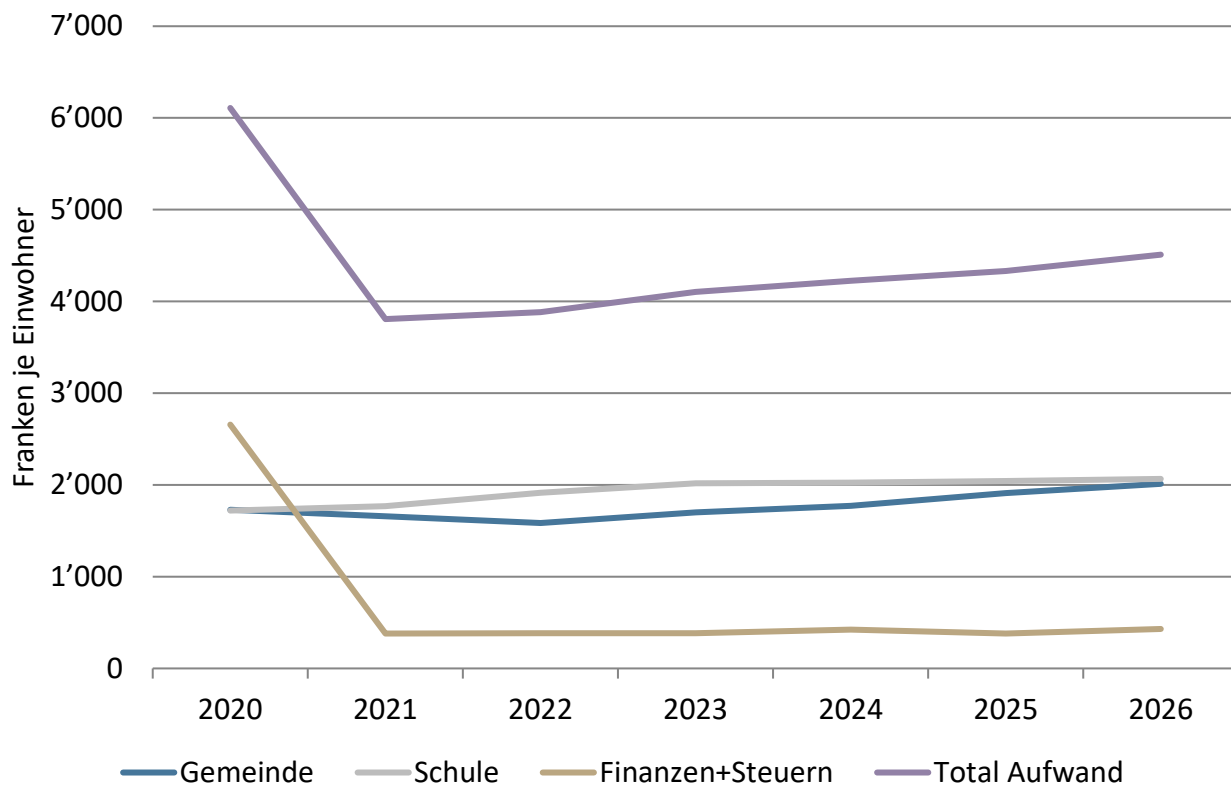
Steuerhaushalt



## Finanzausgleich Steuerhaushalt

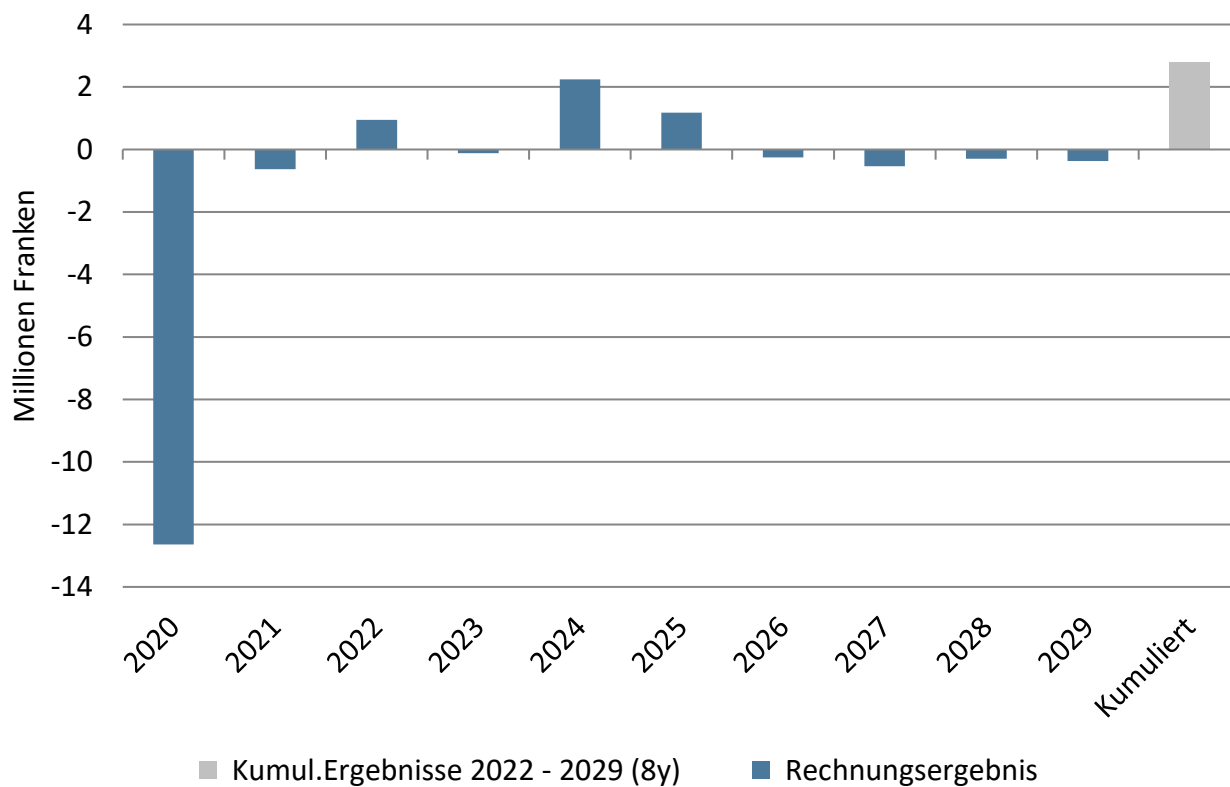


## Entwicklung spezifischer Aufwand Steuerhaushalt



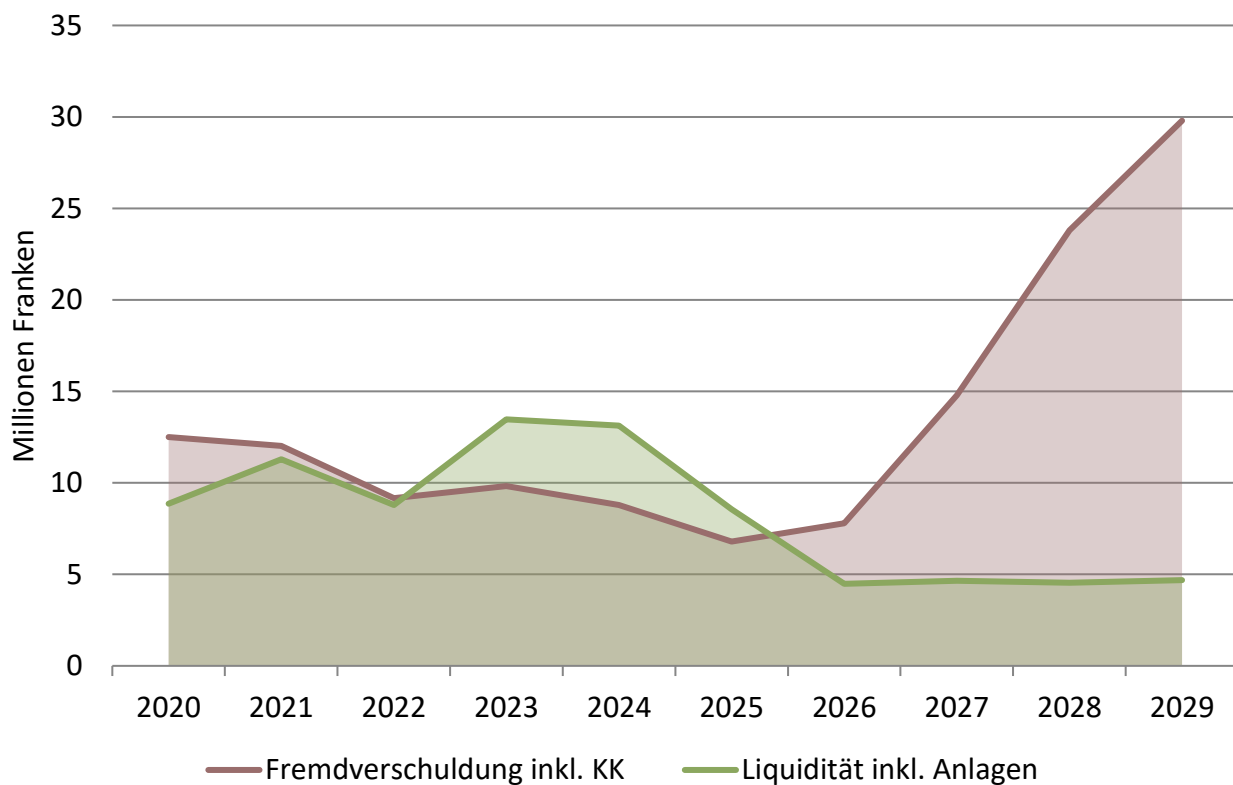
## Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



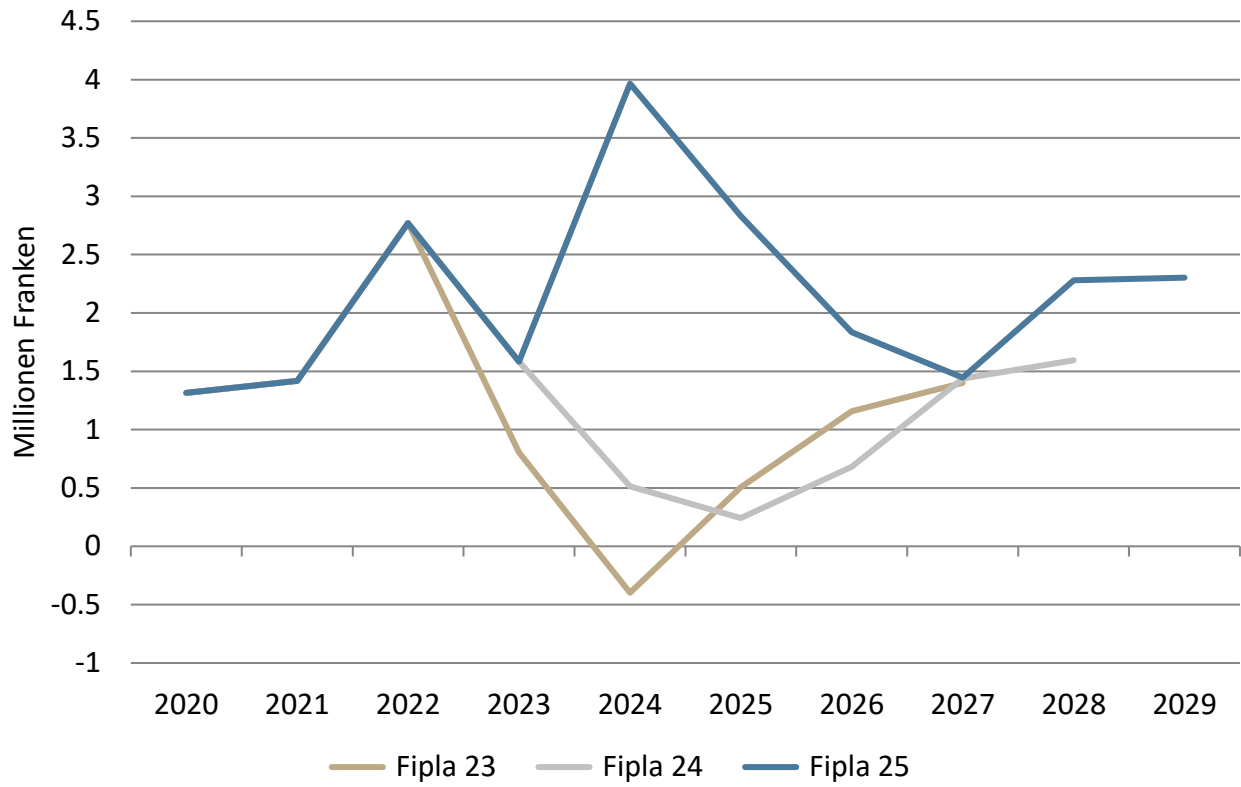
## Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte jeweils per Ende Jahr)



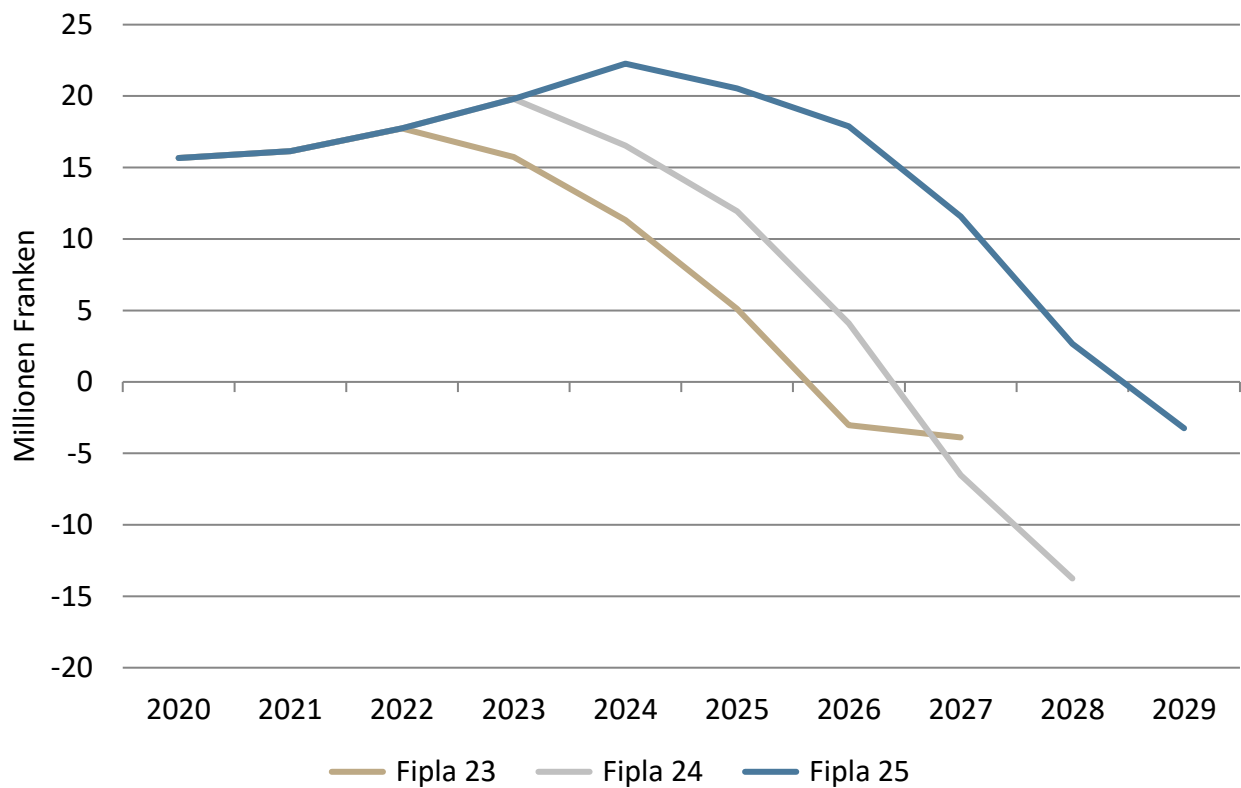
## Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



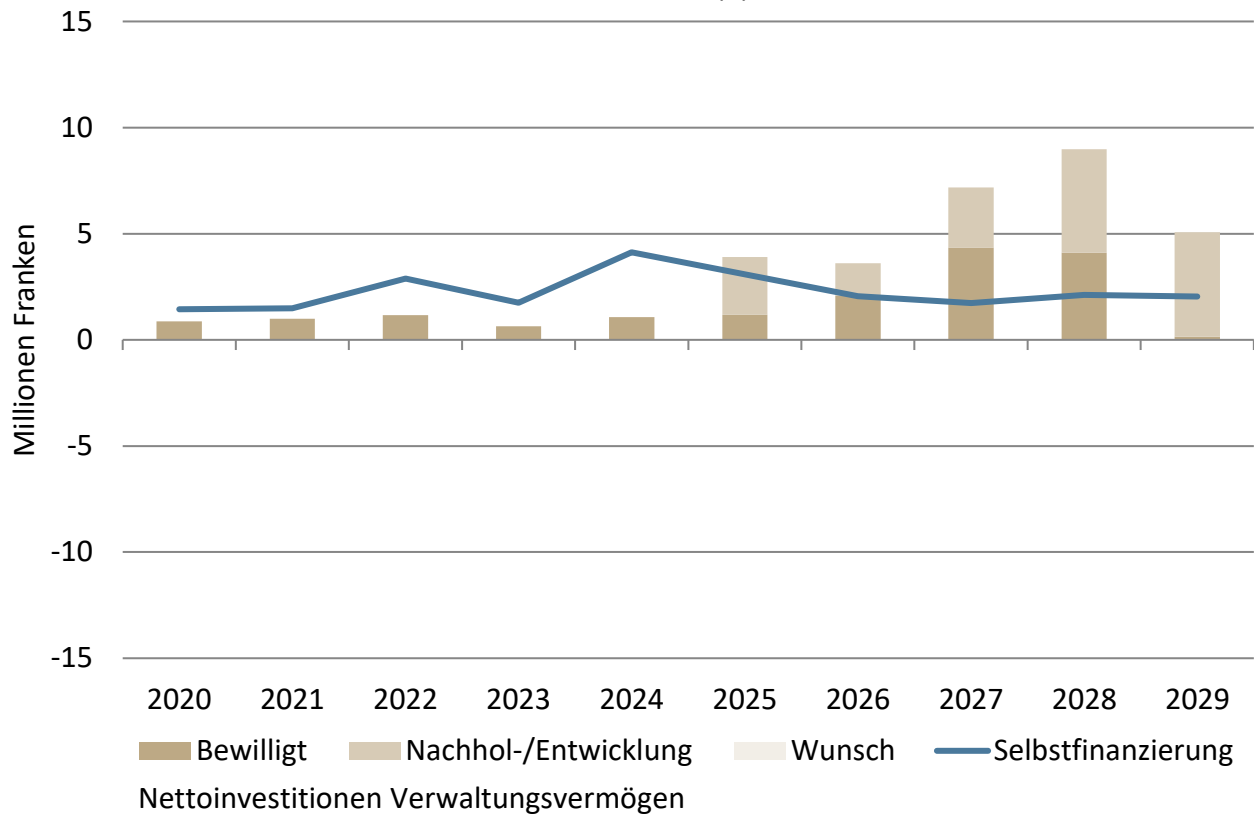
## Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



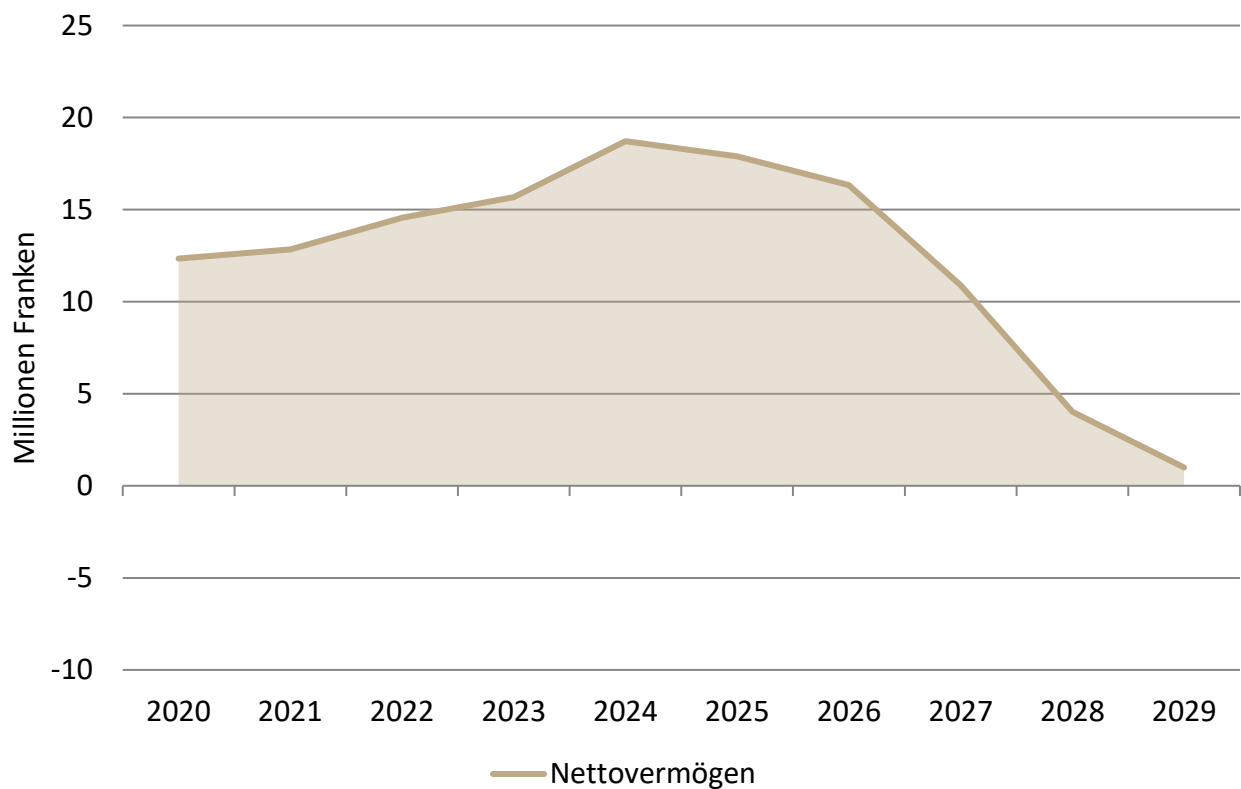
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



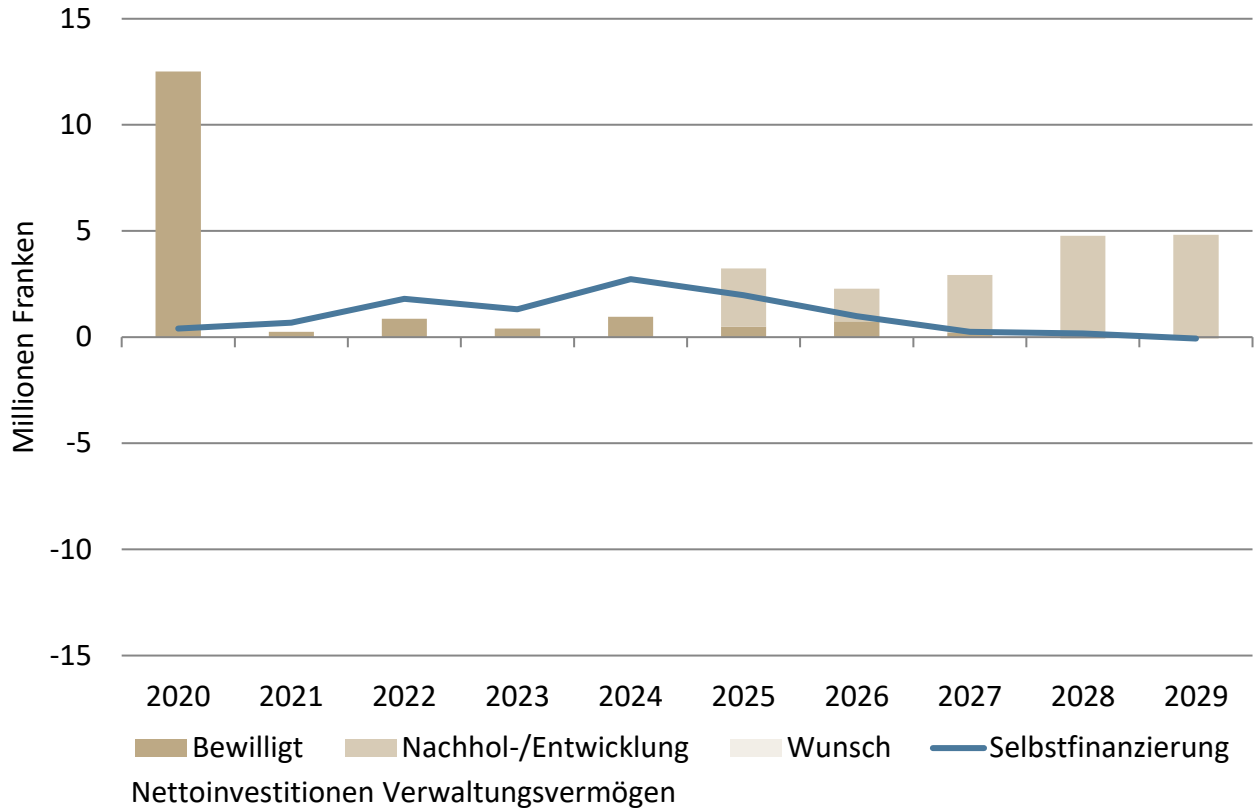
## Nettovermögen

Steuerhaushalt(e)



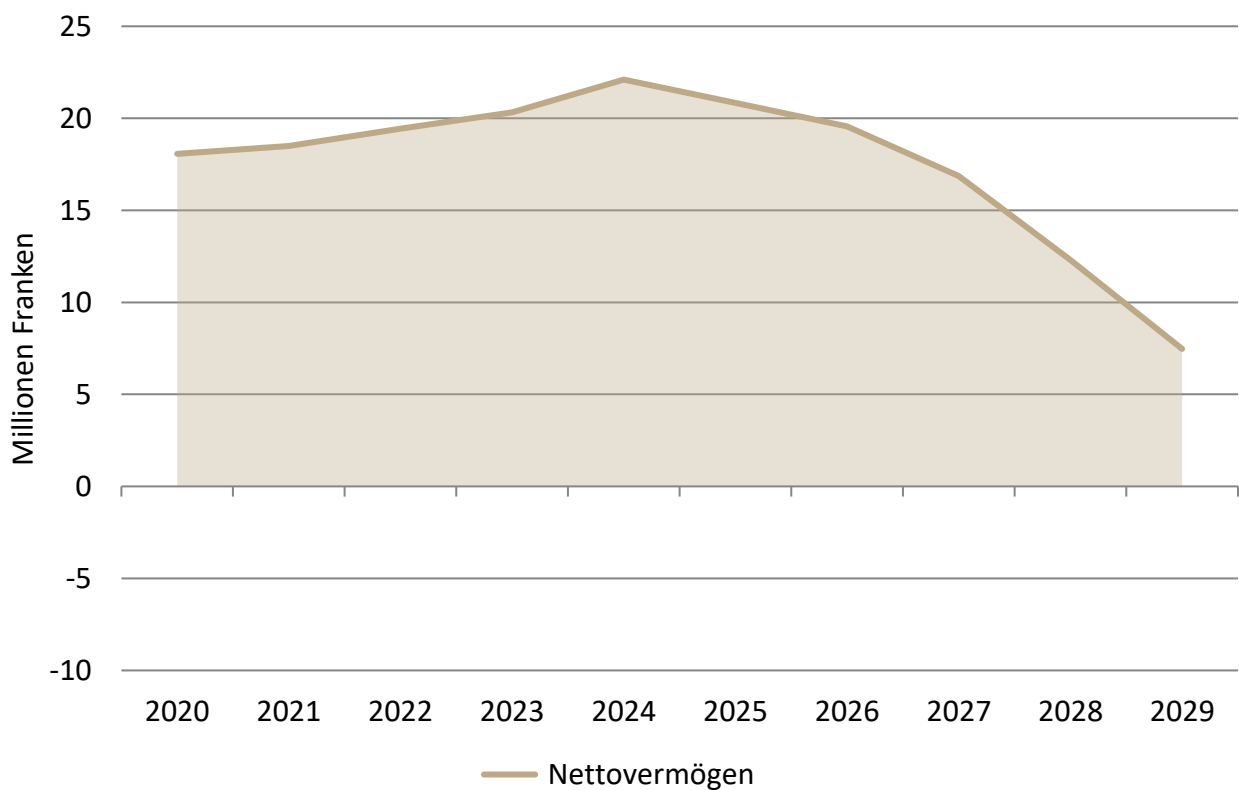
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



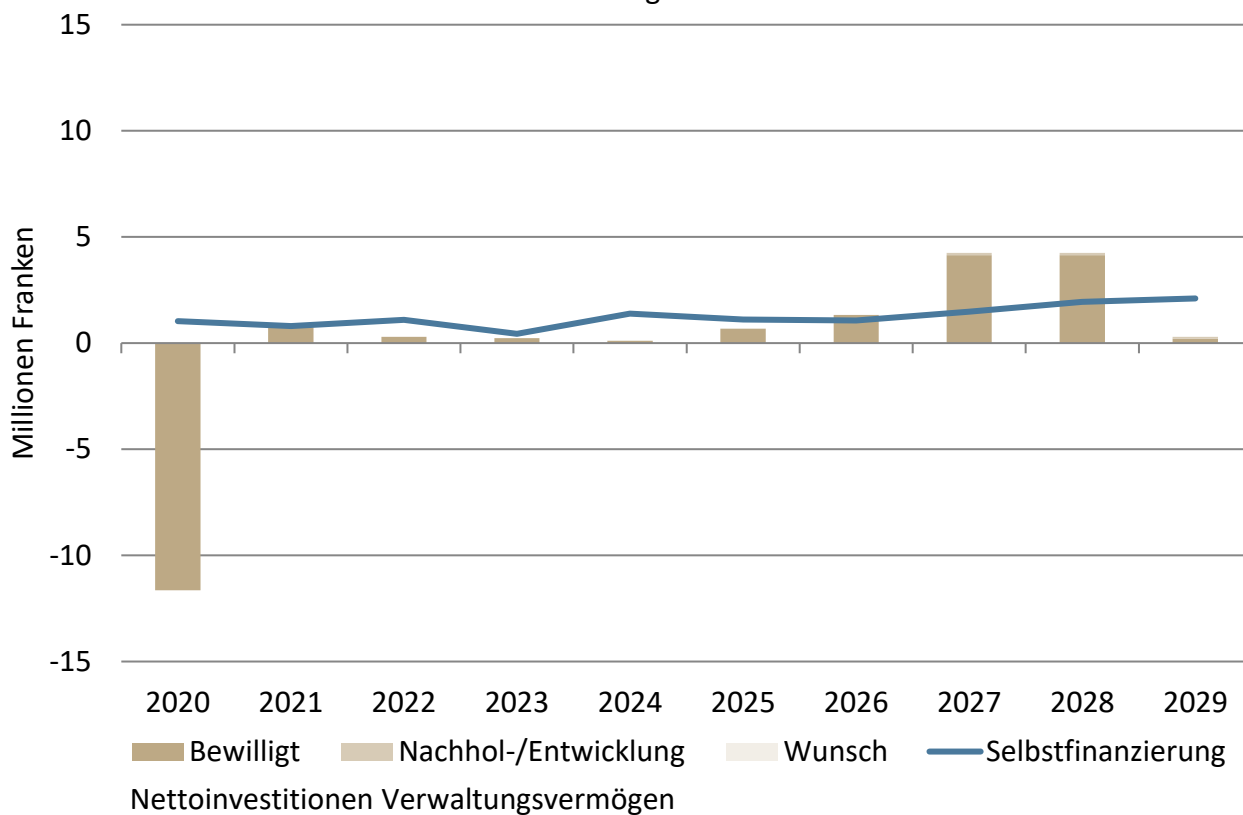
## Nettovermögen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



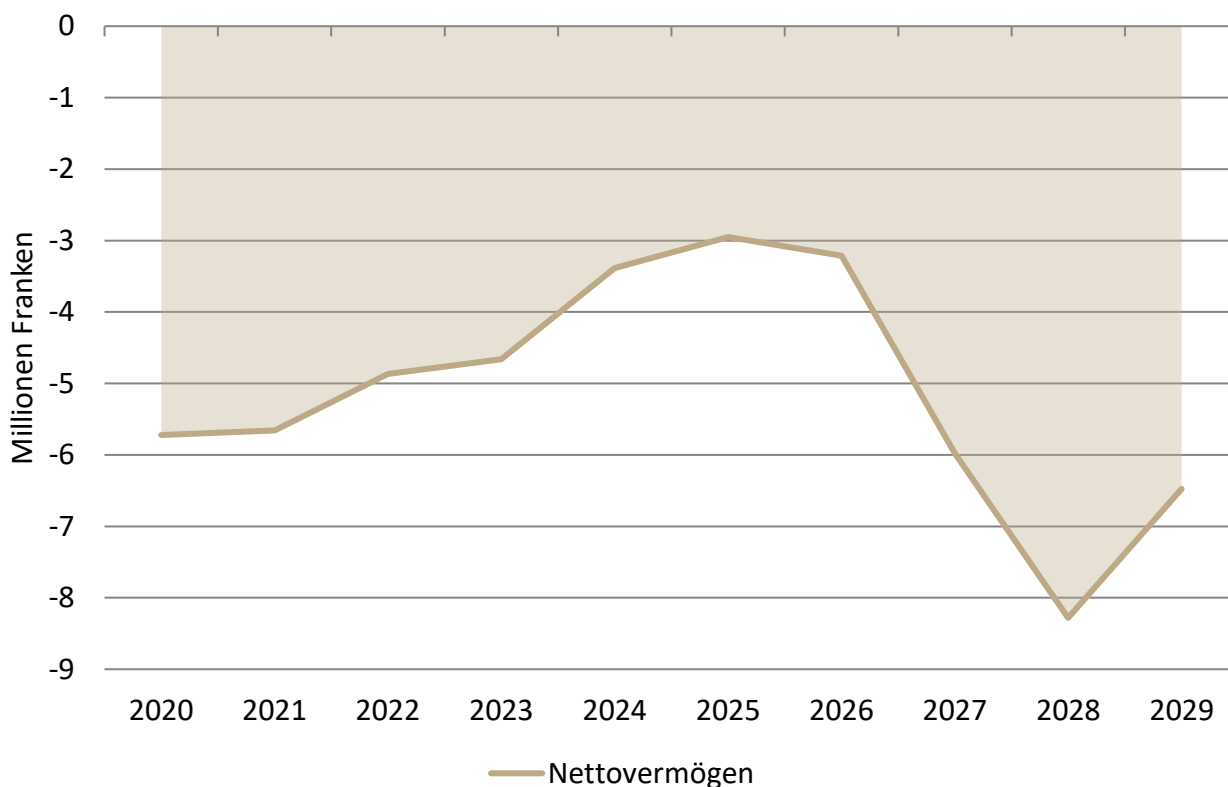
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



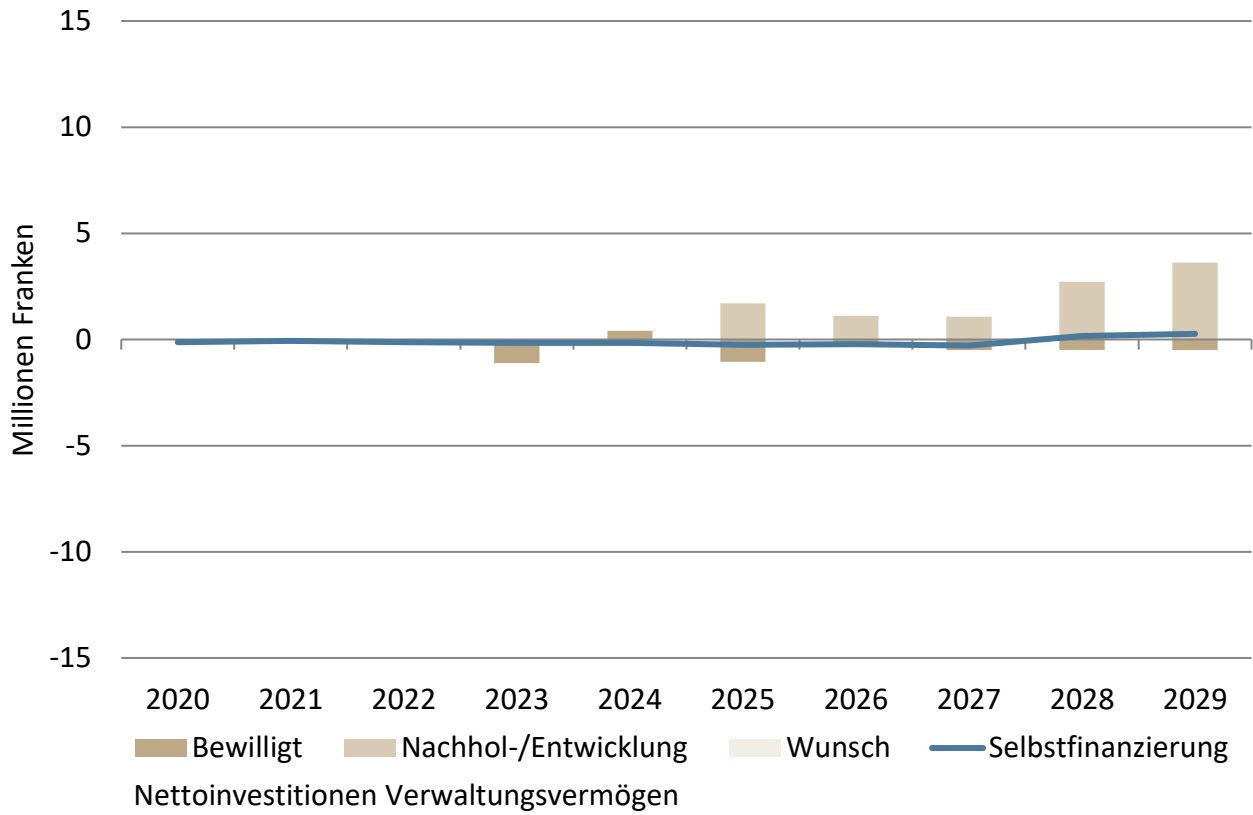
# Nettovermögen

Primarschulgemeinde



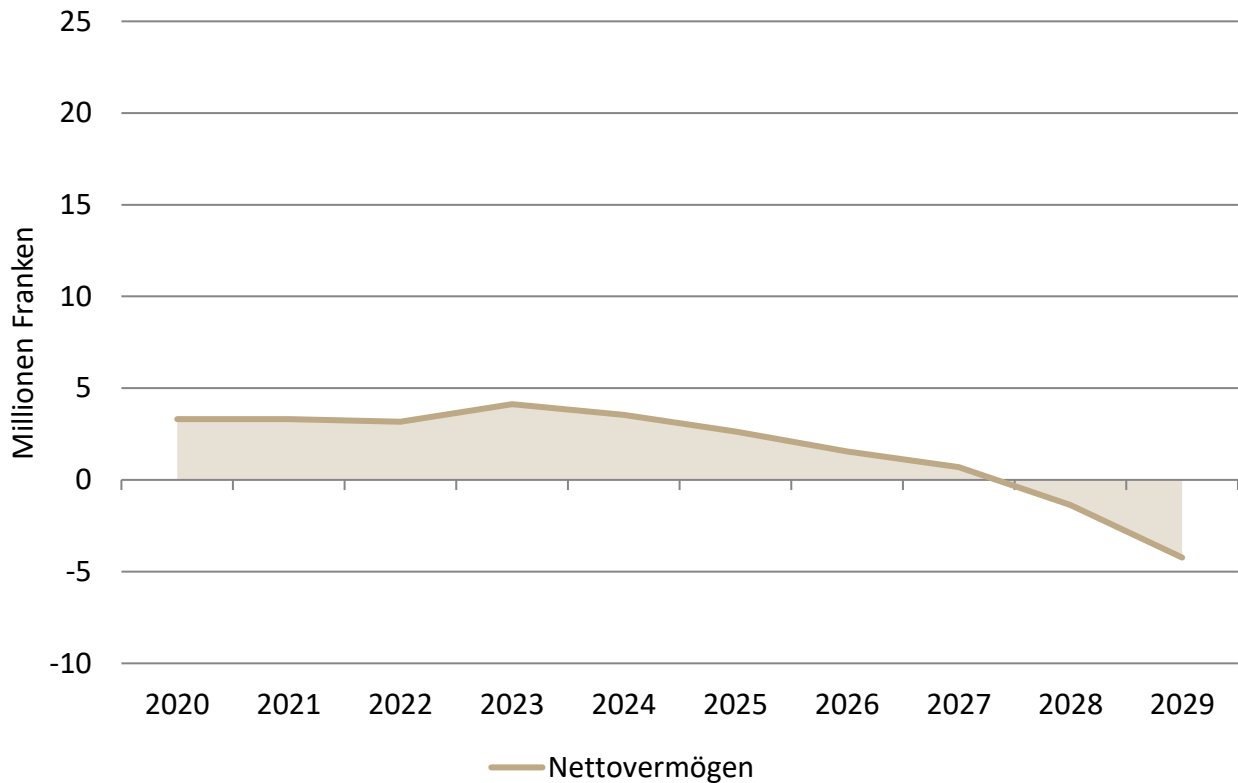
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



# Nettovermögen

Gebührenhaushalte



# Weitere Informationen

## **Politische Gemeinde**

### **Primarschulgemeinde**

#### **Gesamthaushalt**

	Seite
	W
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	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](http://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.

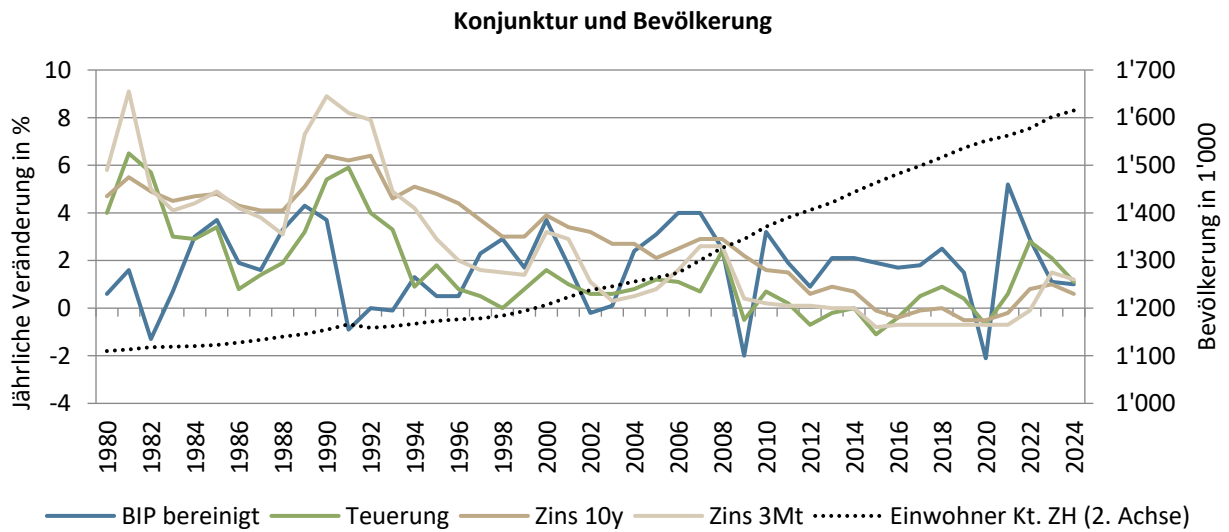
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Den Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen 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

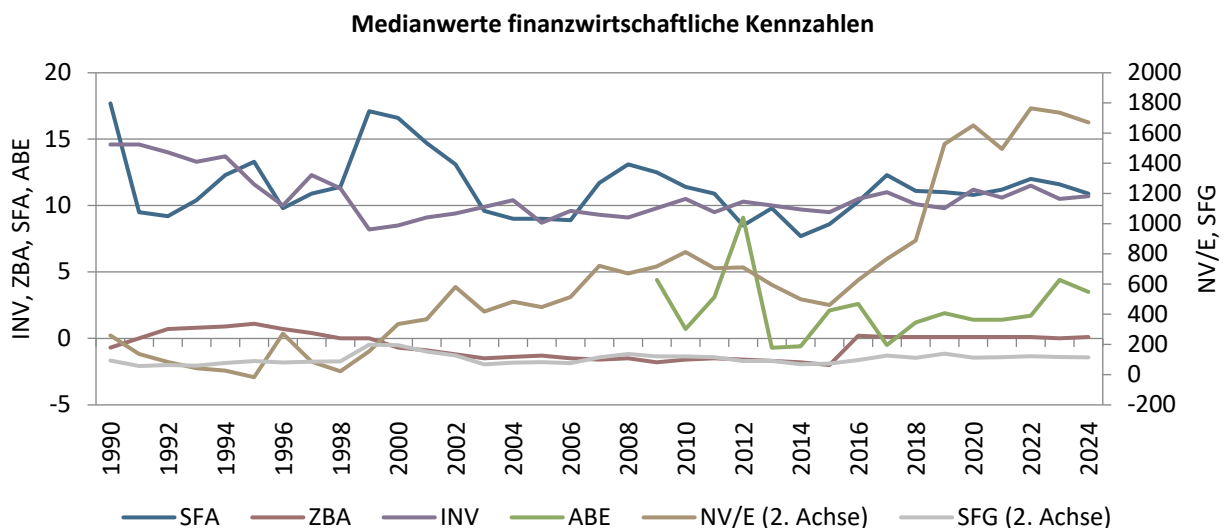
## Konjunktur und Bevölkerung



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



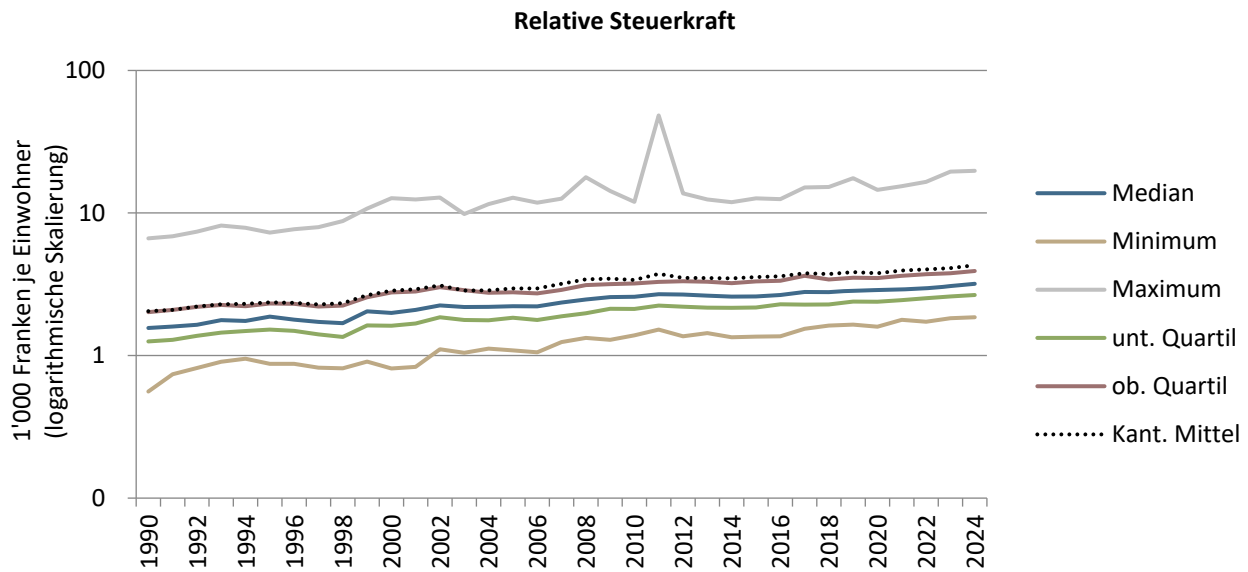
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

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

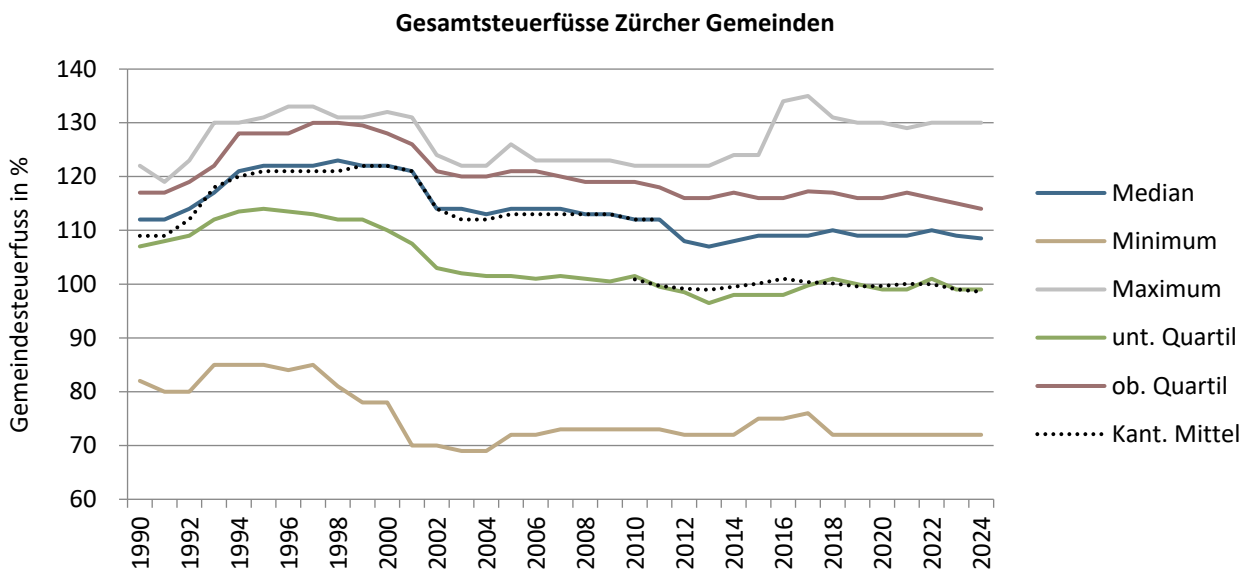
### Relative Steuerkraft



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

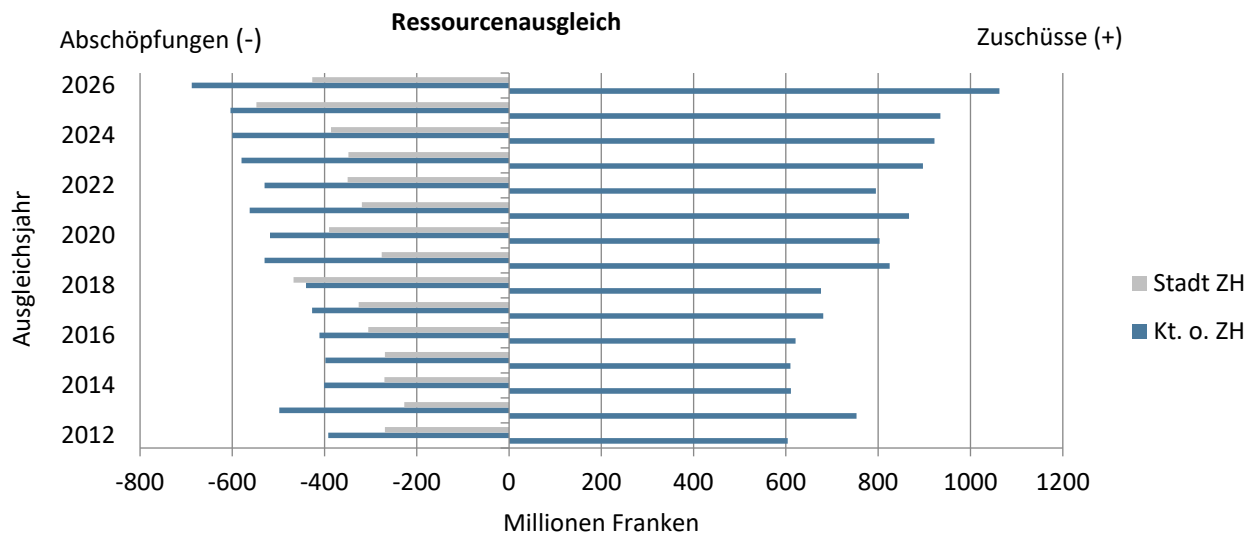


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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 Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen. Aktuell liegt er bei 130 %, das Minimum beträgt 72 %.

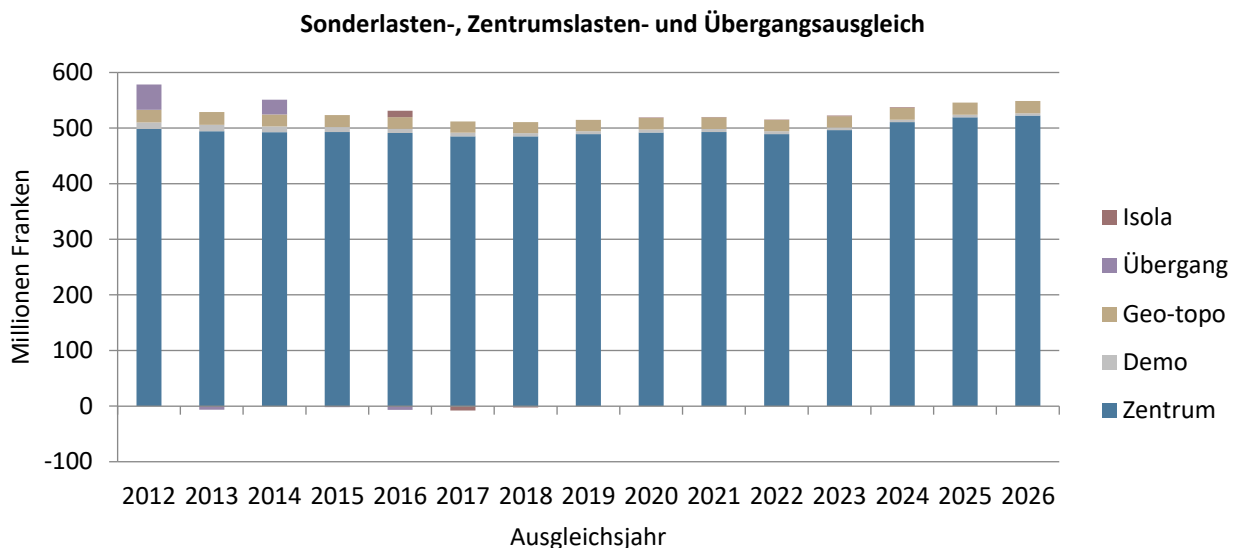
## Finanzausgleich

### Ressourcenausgleich



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



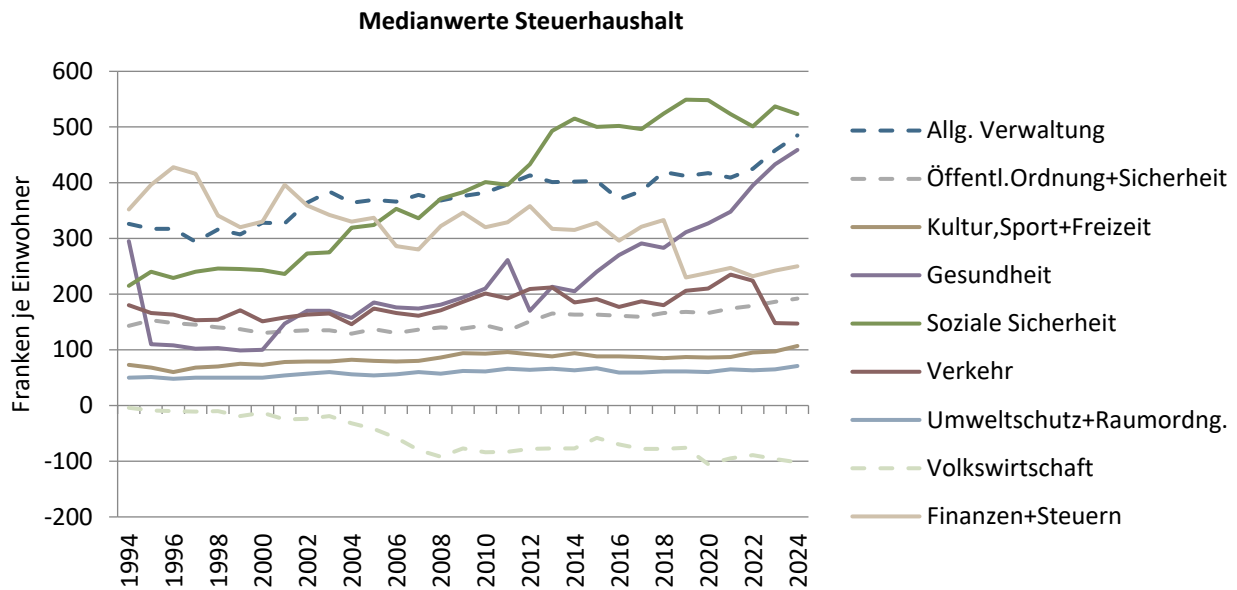
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2023

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)

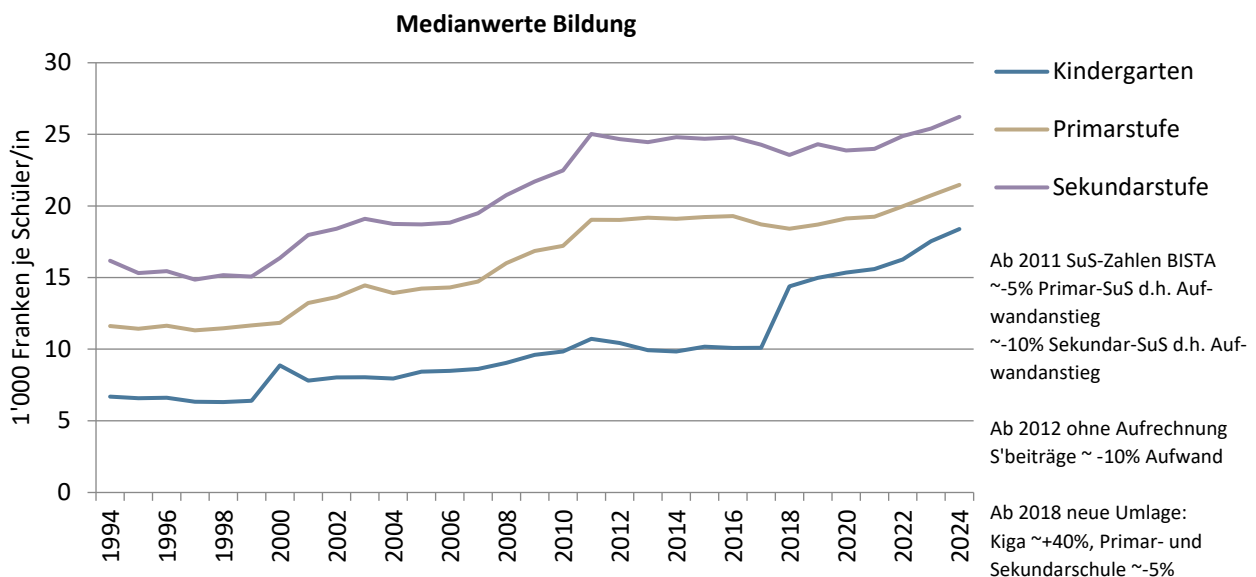
### Medianwerte Steuerhaushalt



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



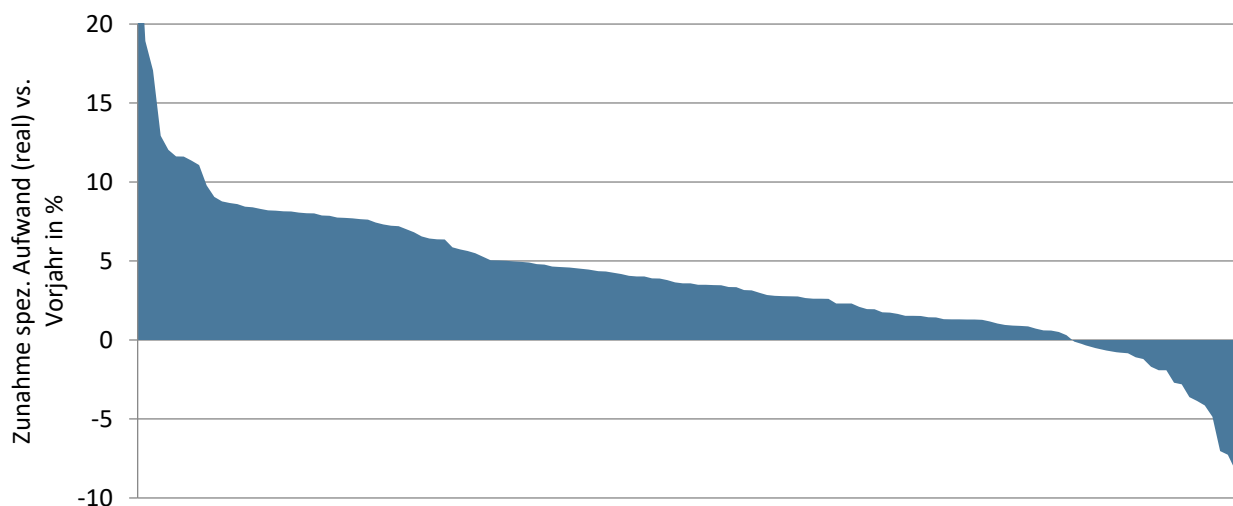
Datenquelle: swissplan.ch

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:

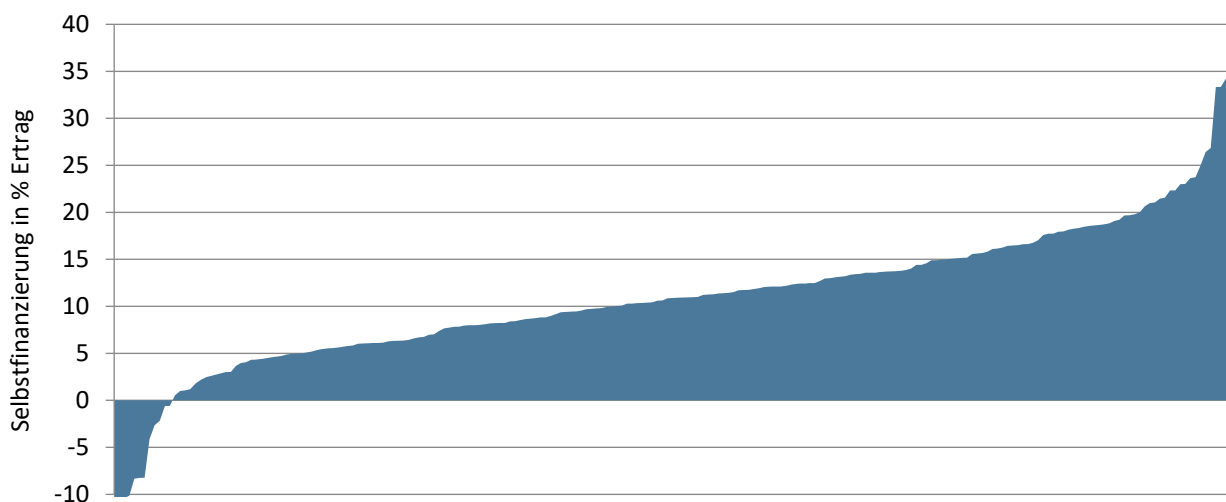
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 (Pflegefiananzierung) 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

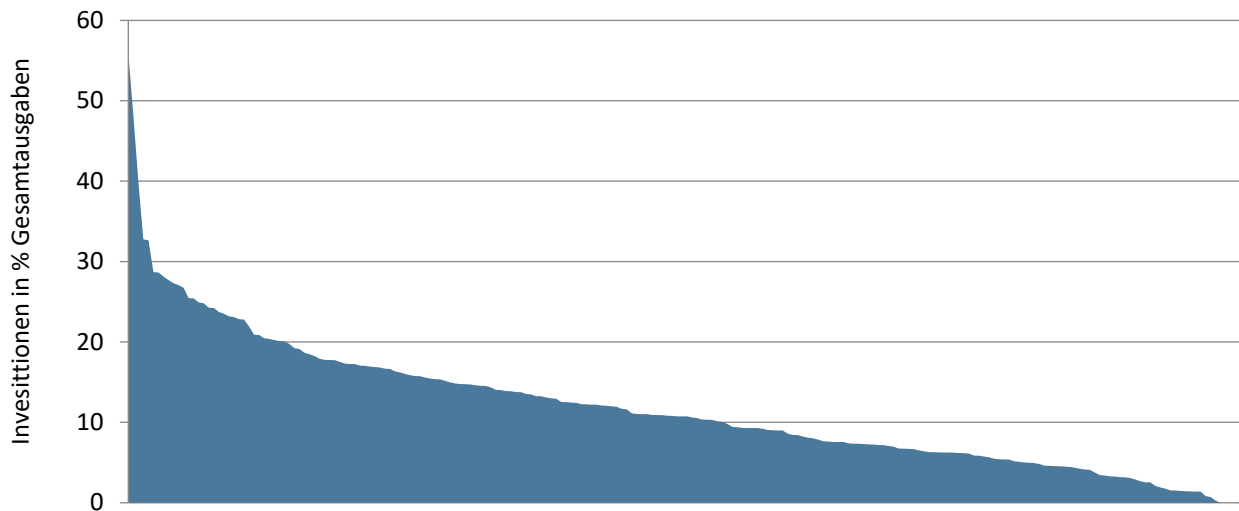
Datenquelle: swissplan.ch

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 Ausenfinanzierung (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 gesteigener 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

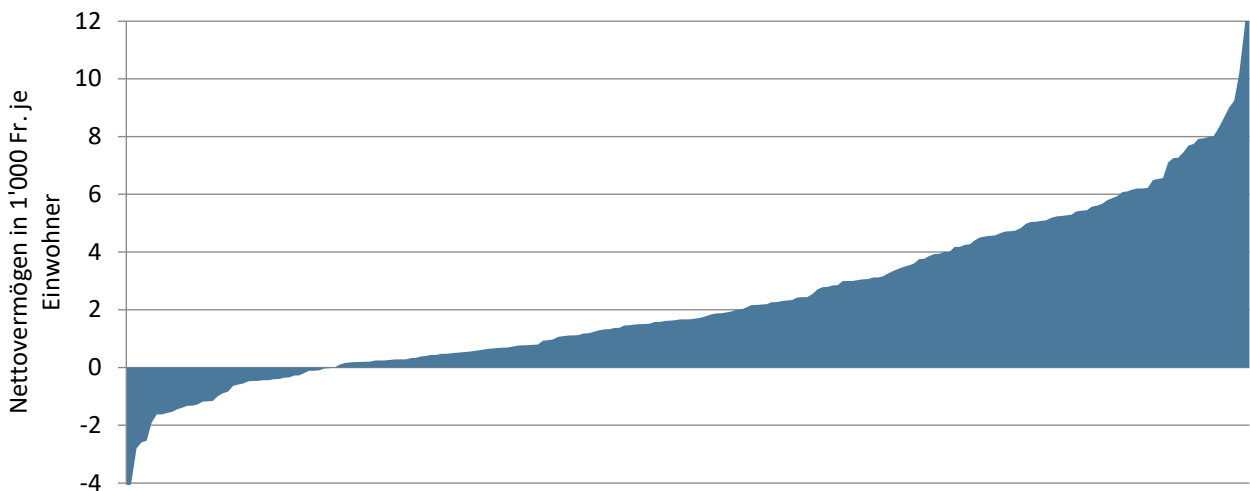
Datenquelle: swissplan.ch

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 Planansage 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 Jahresbetreffnisse 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

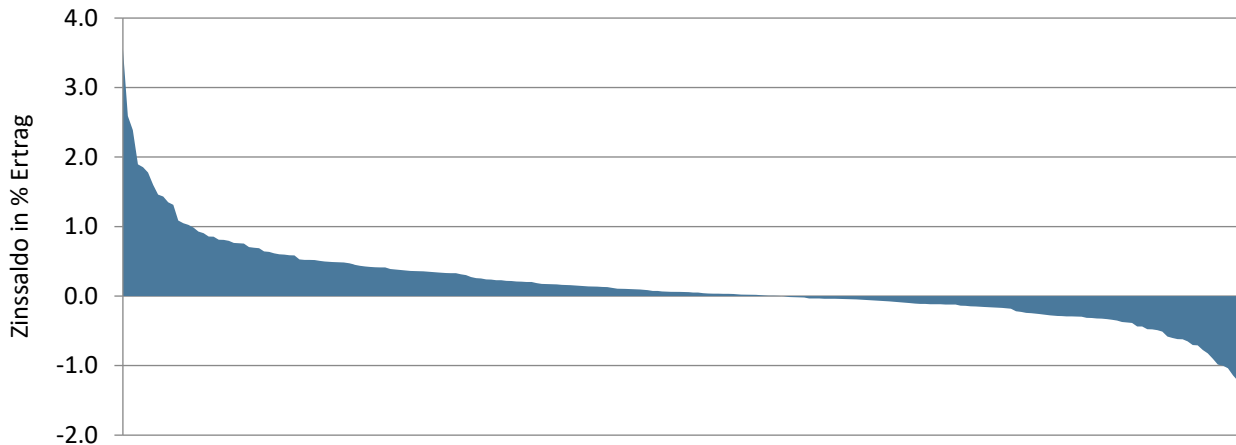
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'301 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 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 liquiditätsnäher 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.

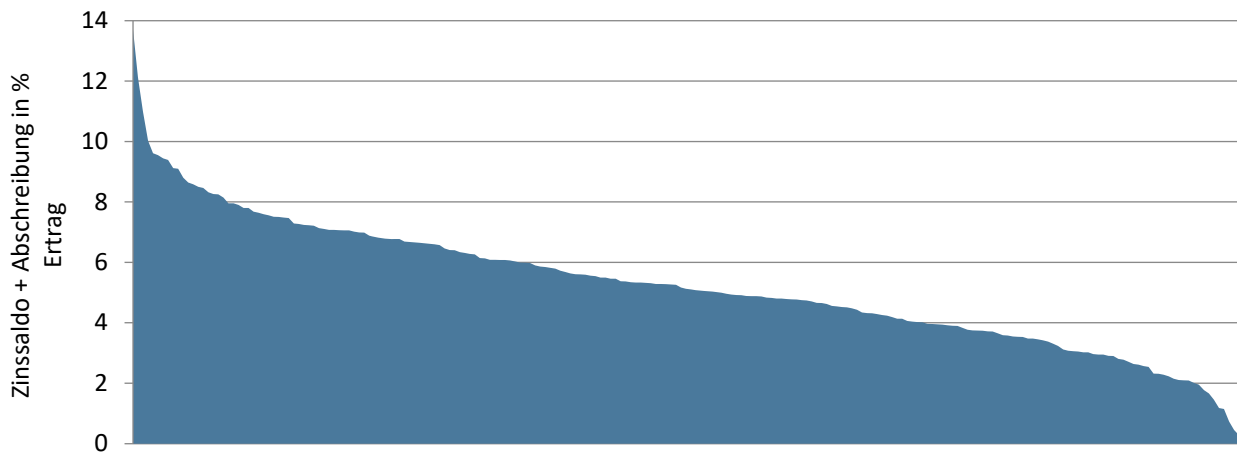
Der Medianwert liegt mit 0,1 % um 0,1 Prozentpunkte höher als im Vorjahr. Da die Zinsen im Jahr 2022 angezogen haben, schlägt dies nun verzögert auf die Gemeinderechnungen durch. Noch 41 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen (Vorjahr 45 %). Vierzehn 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.

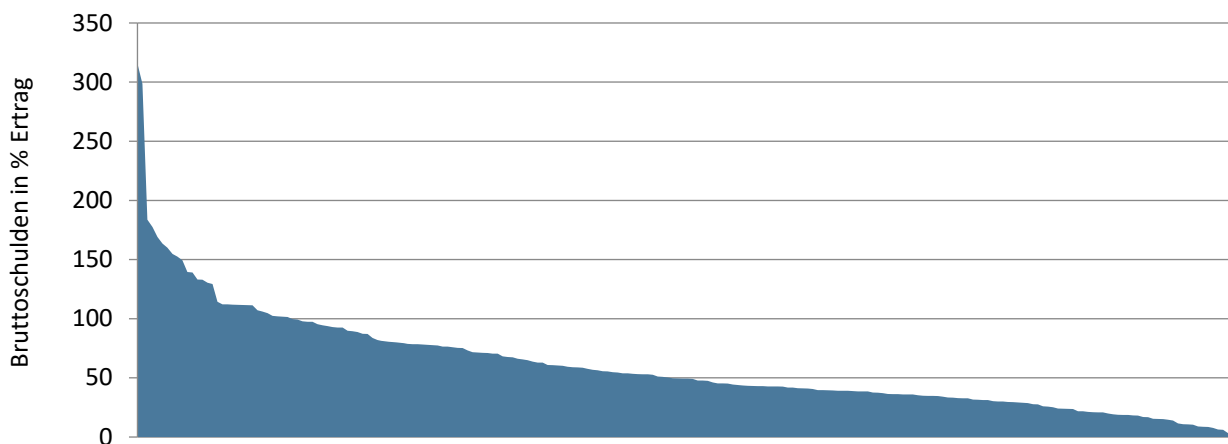
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf 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.

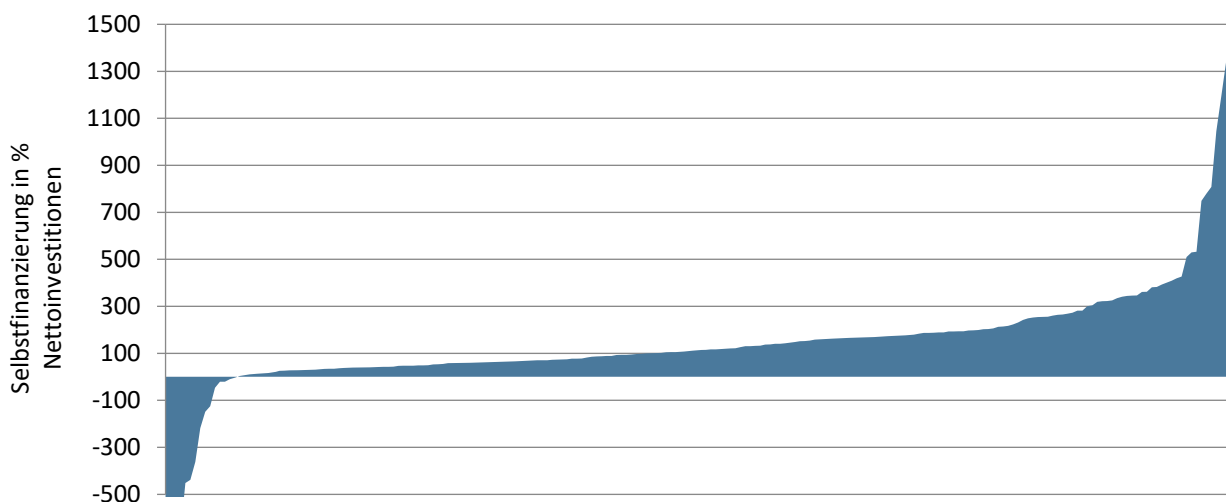
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung 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 <sup>1</sup>	53 %	114 %	197 %	116 %
Zinsbelastungsanteil	0,4 %	0,1 %	-0,1 %	0,1 %

<sup>1</sup> 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.

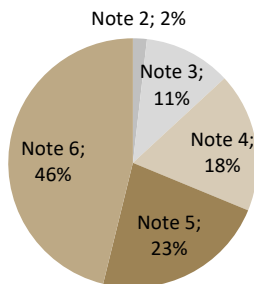
# Kritische Kennzahlen

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/Selbstfinanzungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2024

<b>hoch</b> über 14 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
<b>mittel</b> 8 bis 14 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
<b>tief</b> 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
	<b>tief</b> unter 700 Fr/E	<b>mittel</b> 700 bis 3'000 Fr/E	<b>hoch</b> über 3'000 Fr/E
	<b>NETTOVERMÖGEN</b>		

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

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

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

## Kurzvorstellung

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 Zuwachsrate 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 Kirchengemeinden) auf einen neuen Release 4.0 umgestellt. Die Kirchengemeinden 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](http://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](http://www.swissplan.ch)

Das im Internet unter [www.swissplan.ch](http://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 betrachtet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzerhöhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlungen	In Abhängigkeit vom Gemeindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dargestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsgemeinde richtig...	Aufwand und Ertrag werden kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Kontokorrente in Bilanz Gesamthaushalt	Die gemeindeinterne Darlehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergütungszinsen im Zinsaufwand	Verzugs- und Ausgleichszinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im Zins-saldo wird grösser				X	X		
Direkte Fondseinlagen/-entnahmen aus der Investitionsrechnung	Diese Bewegungen müssen betriebswirtschaftlich richtig dargestellt werden	Fondseinlagen: kleinere Investitionsausgaben Fondsentnahmen: kleinere Investitionseinnahmen		X	X				
Definition Selbstfinanzierung	Im Kanton Zürich werden die Bewegungen aus FK-Fonds zur Selbstfinanzierung gerechnet	Kleinere (Einlagen) bzw. grössere (Entnahme) Selbstfinanzierung	X		X				
Definition laufender Ertrag	Entnahmen aus EK-Fonds sind kein "ordentlicher" Ertrag (GAZ passt Definition 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.

<b>Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)</b>	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.
<b>Finanzaufwand</b>	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
<b>Finanzertrag</b>	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.
<b>Ao Aufwand/Ertrag</b>	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
<b>Nettovermögen/ Nettoschuld (-)</b>	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
<b>Finanzvermögen</b>	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
<b>Fremdkapital</b>	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
<b>Nettovermögen je Einwohner</b>	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'671 Fr. Oberes Quartil: 4'263 Fr. Unteres Quartil: 293 Fr.
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	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 %
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 114 % Oberes Quartil: 197 % Unteres Quartil: 53 %
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: -0,1 % Unteres Quartil: 0,4 %