

# Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

## Hausen am Albis

Politische Gemeinde  
Sekundarschulgemeinde



# 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: Sinisa Kostic

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

## **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 8

# Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

---

Register F

Seiten F 1 - F 40

# Analyse vergangene Jahre 2020 - 2024

---

Register V

Seiten V 1 - V 29

# Grafische Darstellungen

---

Register G

Seiten G 1 - G 9

# Weitere Informationen

---

Register W

Seiten W 1 - W 22

# Zusammenfassung

**Politische Gemeinde**

**Sekundarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

Z

## **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess**

Zusammenfassung, Massnahmen

1

Finanzpolitische Ziele

2

Aussichten Steuerhaushalt

5

Aussichten Gebührenhaushalte

6

Finanzierung Gesamthaushalt

6

Planungsgrundlagen, Planungsgremium

7

Die vergangenen Jahre (2020 - 2024)

8

# Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

21.10.2025

## 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 teilweisen Zunahmen auf der Aufwandseite belasten demgegenüber den Haushalt. Mit total 56,3 Mio. Franken ist ein vergleichsweise sehr hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. Sporthalle, Infrastruktur, Wasser, Abwasser etc.). In der Erfolgsrechnung werden so mittelfristig knappe Ertragsüberschüsse von 0,6 Mio. Franken erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 11,7 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 23,3 Mio. Franken. Zusammen mit dem hohen Finanzierungsfehlbetrag der Gebührenhaushalte (17,3 Mio. Franken) dürften die

verzinslichen Schulden auf ca. 39,0 Mio. Franken zunehmen. Geplant wird mit einem stabilen Steuerfuss von 112 %.

Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Wasser und Abwasser aufgrund der hohen Investitionstätigkeit mit rasch zunehmender Verschuldung sowie im Abfall aufgrund des tiefen Kostendeckungsgrades eine Tarifierhöhung ab.

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

## Massnahmen

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

<b>Feststellungen</b>	<b>Massnahmen</b>
Der Finanzhaushalt ist weiterhin vom sehr hohen Investitionsvolumen geprägt. Der Zielwert bei der Verschuldung wird um 9,0 Mio. Franken verfehlt.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Überprüfung Notwendigkeit der Investitionen</li><li>• Staffelung der Investitionen</li><li>• Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen</li></ul>
Die Erfolgsrechnung zeigt zwar Ende Planperiode knappe Ertragsüberschüsse von 0,6 Mio. Franken, aber zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Verbesserungen von jährlich rund 0,4 Mio. Franken nötig. Eine ansprechende Selbstfinanzierung ist aufgrund der geplanten Investitionen und zur Begrenzung der Verschuldung weiterhin wichtig.	<ul style="list-style-type: none"><li>• straffer Haushaltvollzug</li><li>• Begrenzung des Aufwandwachstums in den Folgejahren</li><li>• Sparmassnahmen, Leistungsüberprüfung und -verzicht</li><li>• Zurückhaltung bei neuen Aufgaben</li><li>• Höhere Erträge</li></ul>
Die Schulden bei der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung steigen aufgrund der ausserordentlich hohen Investitionen sowie ungenügendem Kostendeckungsgrad deutlich an. Ebenso reduziert sich die Spezialfinanzierung im Abfall mangels Kostendeckung stetig.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Investitionen prüfen</li><li>• Tarife erhöhen</li></ul>

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

# Finanzpolitische Ziele

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

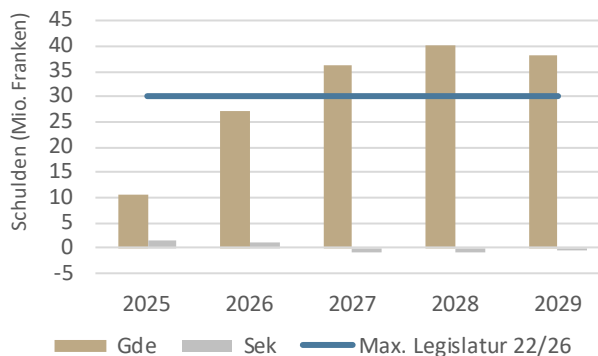
## Begrenzung Verschuldung

Um künftige Generationen nicht mit hohen Schulden zu belasten, sollen die verzinslichen Schulden (Darlehen) im Gesamthaushalt 30 Mio. Franken nicht übersteigen.

### Messgrösse:

Bandbreite von 0 - 30 Mio. Franken

### Gesamthaushalt



Durch die sehr hohen Investitionen überschreiten die Schulden bereits im dritten Planjahr das gesetzte Maximum.

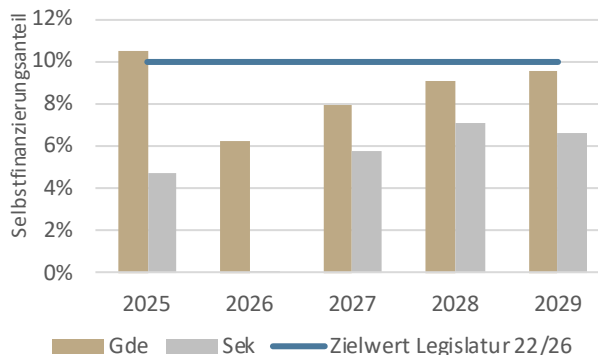
## Angemessene Selbstfinanzierung

In einzelnen Jahren kann sich die Situation in der Erfolgsrechnung verknappen und Aufwandüberschüsse müssen im Eigenkapital abgebucht werden. Zur Finanzierung der Investitionen bzw. zur Amortisation der Schulden soll im Steuerhaushalt nach Möglichkeit eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % der Erträge erzielt werden.

### Messgrösse:

Selbstfinanzierung in % des Ertrages  $\geq 10\%$

### Steuerhaushalt



Über alle Planjahre gesehen werden die Zielwerte sowohl bei der Politischen Gemeinde (8,6 %) als auch bei der Sekundarschule (4,8 %) verfehlt. Gegen Ende der Planung findet eine Verbesserung statt.

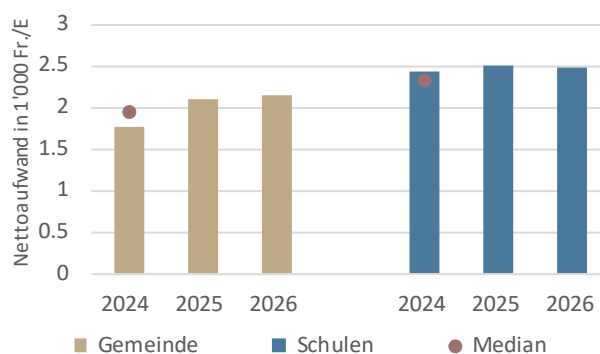
## Effiziente Aufgabenerfüllung

Es wird eine effiziente Erfüllung der öffentlichen Aufgaben angestrebt. In den einzelnen Bereichen sollen die spezifischen Aufwendungen (Franken je Einwohner) ohne Begründung nicht über dem Median im Kanton Zürich liegen.

### Messgrösse:

Spezifische Kosten vs. Median Kanton Zürich

## Steuerhaushalt



Die Politische Gemeinde lag bislang immer deutlich unter dem Median. Seit dem Budget 2025 wird die Mediangrenze voraussichtlich erreicht bzw. überschritten. Im Bildungsbereich liegt man nahe beim Median.

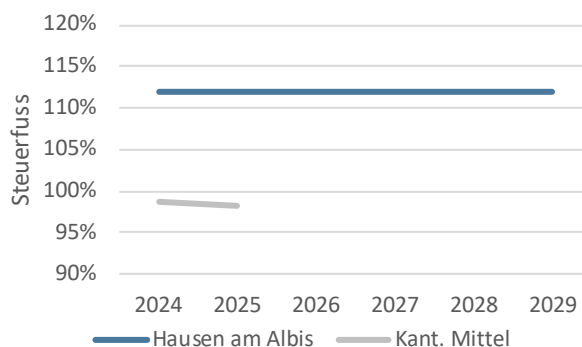
## Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

Es wird eine kontinuierliche Entwicklung des Steuerfusses angestrebt. Die Steuerbelastung soll nicht zunehmen. Wenn auch die Finanzierung der Investitionen sichergestellt ist und somit der Selbstfinanzierungsgrad über 100 % liegt oder eine hohe Liquidität vorhanden ist, soll der Steuerfuss gesenkt werden.

### Messgrösse:

Steuerfuss nicht steigend

## Steuerhaushalt



Es wird mit einem stabilen Steuerfuss von 112 % geplant.

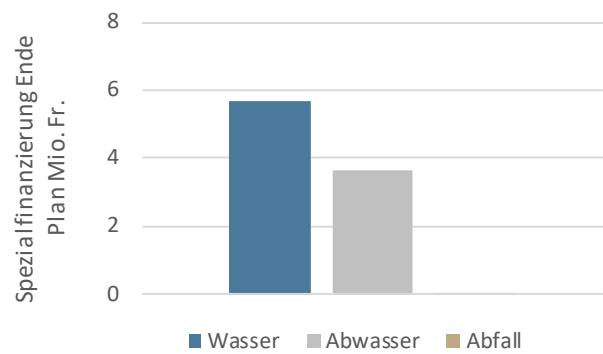
## Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Die Gebühren der Ver- und Entsorgungsbetriebe (Wasser, Abwasser, Abfall) werden unter Berücksichtigung der Kapitalfolgekosten festgesetzt und dem Verursacher belastet. Aufgrund hoher Investitionen sind in vergangenen Jahren hohe Schulden auf-gebaut worden. Um keinen ungebremsten Anstieg zu verzeichnen, wird auf eine angemessene Selbstfinanzierung der Investitionen geachtet.

### Messgrösse:

1. Stand Spezialfinanzierung
2. Selbstfinanzierungsgrad  $\geq 50\%$

Gebührenhaushalte



Die Spezialfinanzierungskonten zeigen recht hohe Bestände, doch aufgrund der ausserordentlich hohen Investitionen (Wasser, Abwasser) werden die Schulden deutlich zunehmen. Selbstfinanzierungsgrad liegt unter 20%.

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.

Infolge einer Praxisänderung der Abteilung Tiefbau bei der Erfassung von Investitionsprojekten in der Investitionsplanung werden die Ergebnisse der finanzpolitischen Ziele sowie weiteren Kennzahlen verschlechtert dargestellt. Ab dem Budget 2026 hat die Abteilung Tiefbau auch langfristige und noch nicht sehr konkrete Tiefbauprojekte in der Investitionsplanung aufgeführt. In der Vergangenheit wurden solche Projekte aufgrund der ungewissen Ausführungsperspektive noch separat erfasst.

# Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung	1'000 Fr.	Gde	Sek	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10'023	1'701	11'724	
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-33'591	-3'446	-37'037	
<b>Veränderung Nettovermögen</b>	<b>-23'568</b>	<b>-1'745</b>	<b>-25'313</b>	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'950	-	1'950	
<b>Haushaltüberschuss/-defizit</b>	<b>-21'618</b>	<b>-1'745</b>	<b>-23'363</b>	

## Grosse Investitionsvorhaben

### Verwaltungsvermögen

- Sporthalle
- Sanierung Schulliegenschaften
- Gewässer
- Diverse Strassen

## Kennzahlen

	Fr./E	1'908	470	2'378
Nettovermögen (31.12.2029)				
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)	30%		49%	32%

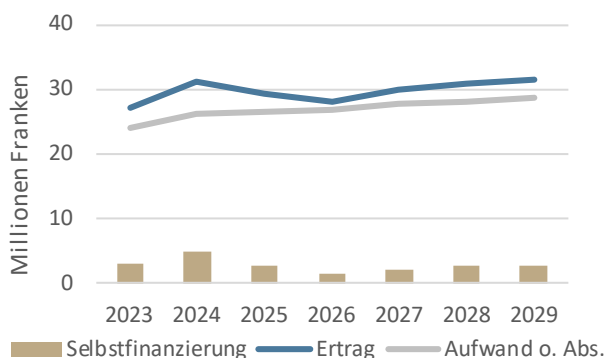
### Finanzvermögen

- Verkauf Unterdorf

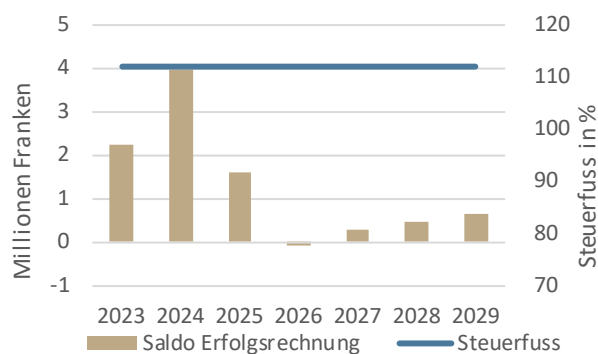
Mit steigender Einwohnerzahl wird in der Planungsperiode von einer weiteren Zunahme der Erträge ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die Grundstückgewinnsteuern bleiben eine wichtige Einnahmequelle. Der Haushalt wird wegen teilweise steigender Kosten, insbesondere per Budget 2025 und 2026 in den Bereichen Gemeindestrassen, Allgemeine Dienste und Familie und Jugend sowie langfristig in der Pflegefinanzierung belastet. Die Anzahl Schüler/innen steigt zunächst an und sinkt gegen Ende Planperiode wieder, dennoch wird mit gesamthaft leicht steigenden Bildungsausgaben gerechnet. Die Kapitalfolgekosten der geplanten sehr hohen Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse Anpassungen der Steuergesetzgebung

führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Ertragsüberschuss von 0,6 Mio. Franken und das Eigenkapital erhöht sich auf 64,9 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 11,7 Mio. Franken, womit die sehr hohen Investitionen im Verwaltungsvermögen von 37,0 Mio. Franken lediglich zu 32 % gedeckt werden können. So wird das Nettovermögen rasch abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 11,1 Mio. Franken, was einer vergleichsweise durchschnittlichen Substanz entspricht.

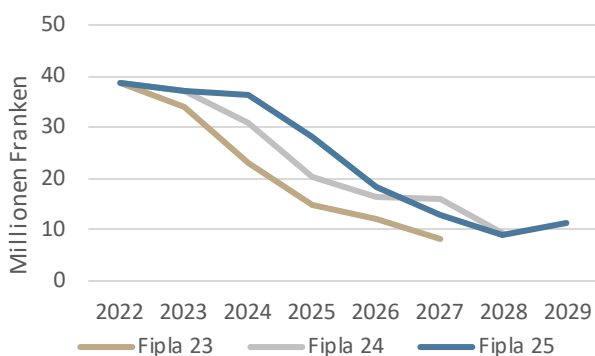
## Erfolgsrechnung



## Ergebnis und Steuerfuss



## Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein ähnlicher Verlauf im Nettovermögen.

Eine etwas tiefere Selbstfinanzierung wird durch leicht tiefere Investitionen aufgefangen. Sowohl die Aufwendungen (inkl. Kapitalfolgekosten) als auch die Erträge belaufen sich am Ende der Planperiode auf ähnlichem Niveau wie in der Vorjahresplanung.

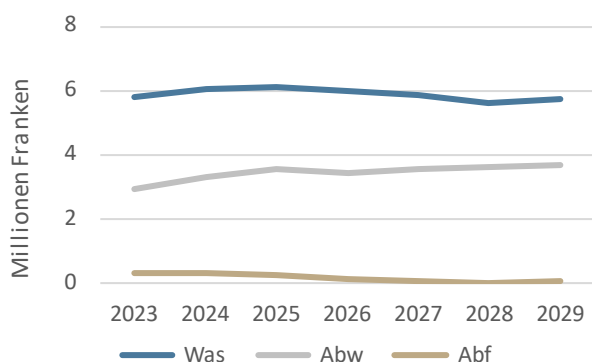
Das Nettovermögen wird durch die sehr hohen Investitionen rasch abgebaut.

## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2025 - 2029)	1'000 Fr.	Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		1'657	2'433	-224
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		<u>-9'570</u>	<u>-11'319</u>	<u>-279</u>
Haushaltüberschuss/-defizit		-7'913	-8'886	-503

Kennzahlen		Was	Abw	Abf
Spezialfinanzierung (31.12.2029)	1'000 Fr.	5'715	3'658	36
Kostendeckungsgrad (2029)		108%	105%	104%
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)		17%	21%	-80%
Gebührenertrag (2029)	Fr./Einw.	356	342	80

### Entwicklung Spezialfinanzierung



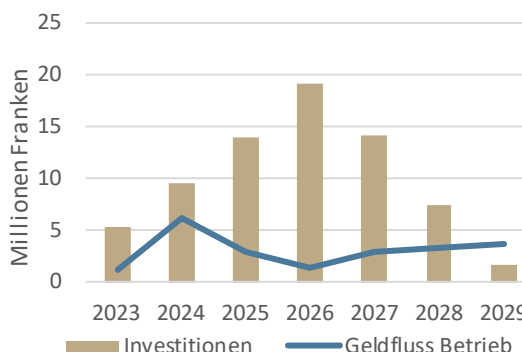
### Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	steigende Schulden, hohe Invest.
Abwasser	Erhöhung	steigende Schulden, hohe Invest.
Abfall	Erhöhung	tiefe Kostendeckung

Bei hohen Nettoschulden wird empfohlen den Kostendeckungsgrad nicht unter 100 % sinken zu lassen. Aufgrund der ausserordentlich hohen Investitionen (Wasser und Abwasser) muss mittelfristig mit Tarifierhöhungen gerechnet werden.

## Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung	1'000 Fr.
Liquide Mittel (1.1.2025)	6'290
Geldfluss betriebliche Tätigkeit	14'010
Geldfluss Investitionstätigkeit	
- Verwaltungsvermögen	-58'205
- Finanzvermögen	<u>1'950</u>
	-56'255
Geldfluss Finanzierungstätigkeit	
- Rückzahlung Schulden	-
- Neuaufnahme Schulden	39'000
- Veränderung Anlagen	<u>-</u>
	39'000
Veränderung Liquide Mittel	<u>-3'246</u>
Liquide Mittel (31.12.2029)	3'044
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2029	333
<b>Schulden inkl. KK per 31.12.2029</b>	<b>1.0% 39'013</b>



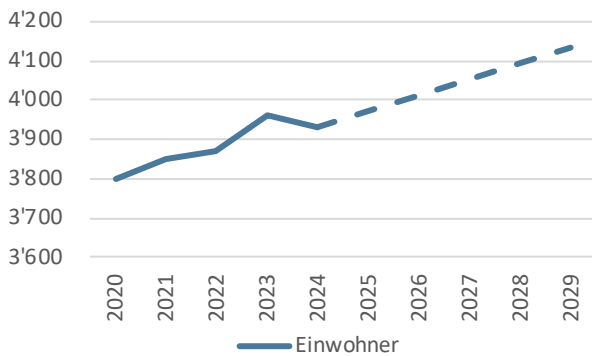
Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss (Steuer- und Gebührenhaushalte) von 14,0 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 56,3 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 42,3 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zu einem kleinen Teil aus der bestehenden Liquidität und zum andern durch die Erhöhung der verzinslichen Schulden um 39,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 39,0 Mio. Franken. Bei der anstehenden starken Erhöhung der Schulden kommt einer Staffelung der Laufzeiten sowie der Berücksichtigung unterschiedlicher Darlehensgeber 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



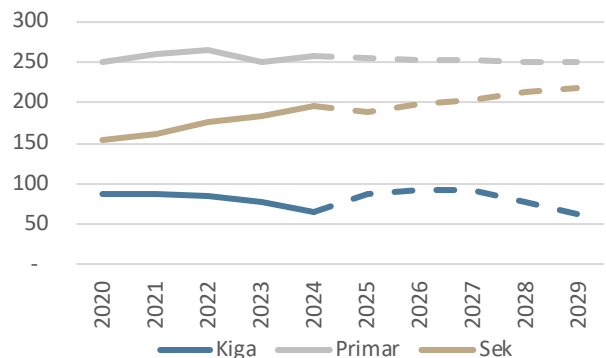
Es wird mit einer weiterhin steigenden Einwohnerzahl gerechnet.

## Finanzausgleich

Für die Planungsperiode wird mit einer Steuerkraft von ca. 80 % vom Mittelwert gerechnet. Regelmässige Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich können erwartet werden. Die gesamthaft verfügbaren Mittel hängen massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht für Hausen nicht. Die Sekundarschule erhält von Rifferswil und Kappel einen Anteil am demografischen Sonderlastenausgleich.

## Schülerprognose



Im Plan wird insgesamt von einer stabilen Schülerzahl ausgegangen, wobei es Stufenverschiebungen gibt.

## Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

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

# Planungsgremium

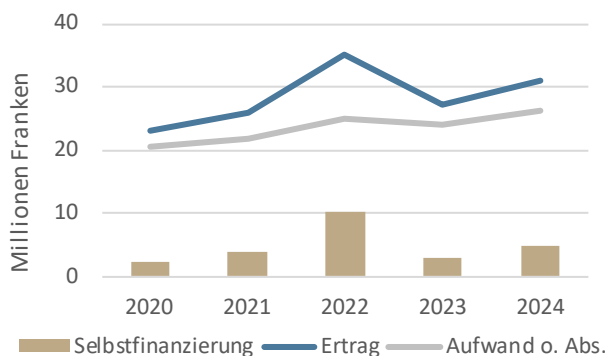
Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Sekundarschulpflege, unter Beizug des externen Beratungsunternehmens swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle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

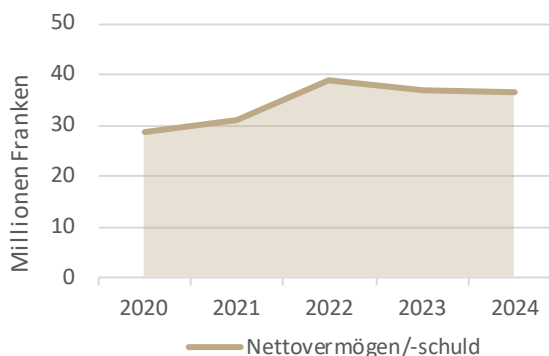
## Erfolgsrechnung

### Steuerhaushalt



## Nettovermögen

### Steuerhaushalt



Dank Steuereinnahmen und Einmaleffekten konnte erneut ein positives Jahresergebnis sowie eine hohe Selbstfinanzierung ausgewiesen werden, während die Kosten grossmehrheitlich stabil gehalten wurden. Die Nettokosten liegen weiterhin unter dem Median der Zürcher Gemeinden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im konsolidierten Steuerhaushalt den vergleichsweise hohen Nettoinvestitionen von 15,5 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 24,4 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 158 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (3,9 Mio.) resultiert ein Haushaltüberschuss von 5,0 Mio. Franken. Per Ende 2024 beträgt das Nettovermögen 36,5 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein sehr hoher Wert für die Substanz; mehr als drei Viertel davon entfallen auf die Immobilien im Finanzvermögen. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert leicht sinkend). Im Referenzjahr 2024 wird in folgenden Bereichen ein überdurchschnittliches<sup>1</sup> Aufwandniveau ausgewiesen: Asylwesen, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sowie Kindergarten.

Mit 4,8 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2024 rund 1,8 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mehr Steuereinnahmen des laufenden Jahres, deutlich höhere Grundstückgewinnsteuern, die Neubewertung des Finanzvermögens bei der Sekundarschule wie auch der Einmaleffekt aus der Rückerstattung der Versorgertaxen haben zu diesem positiven Abschluss beigetragen. Der Gesamtaufwand konnte in den meisten Bereichen auf dem Niveau des Vorjahres beibehalten werden. Aufwandsteigerungen sind insbesondere in den Bereichen Pflege und Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe zu verzeichnen. Der erzielte Selbstfinanzierungsanteil (15,4 %) liegt auf einem überdurchschnittlichen Niveau. Mit dem Abschluss 2024 beträgt die Steuerkraft 83 % des kant. Mittelwerts. Der mit Ausnahme von 2021 seit vielen Jahren bestehende Anspruch auf Ressourcenausgleich (Steuerkraft < 95 % kant. Mittel) ist weiterhin gegeben.

Bei den Gebührenhaushalten weist der Bereich Abwasser aufgrund grosser Investitionen eine relativ hohe Nettoschuld aus, während im Wasser ein hohes Nettovermögen besteht.

<b>Mittelflussrechnung (2020 - 2024)</b>	1'000 Fr.	<b>Gde</b>	<b>Sek</b>	<b>Steuern</b>	<b>Gebühren</b>	<b>Total</b>
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		22'080	2'299	24'379	5'895	30'274
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-13'993	-1'479	-15'473	-5'608	-21'081
Veränderung Nettovermögen		8'086	819	8'906	288	9'193
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-4'813	946	-3'867	-	-3'867
Haushaltüberschuss/-defizit		3'273	1'765	5'039	288	5'326
<b>Kennzahlen</b>		<b>Gde</b>	<b>Sek</b>	<b>Steuern</b>	<b>Gebühren</b>	<b>Total</b>
Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	7'998	769	8'767	-79	8'688
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		158%	155%	158%	105%	144%

<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

### Sekundarschulgemeinde

#### 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
Sekundarschulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

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

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

#### Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	13
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	23
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	25
Aufgabenplan	27
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	29
Erfolgsrechnung alle Planjahre	30
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	32
Planbilanz	34
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	36
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	39
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	40

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	1)					
Hausen am Albis	3'933	3'972	4'012	4'052	4'093	4'134
Kappel am Albis	1'383	1'397	1'411	1'425	1'439	1'454
Rifferswil	1'174	1'210	1'260	1'280	1'300	1'320
Total Kreisgemeinde	6'490	6'579	6'683	6'757	6'832	6'907
Schülerinnen und Schüler (SuS)	2)					
- Kindergarten (PS 1-2)	66	87	92	91	76	62
- Primarstufe (PS 3-8)	257	256	252	253	251	251
- Sekundarstufe (Sek I)	196	189	198	204	212	219
Total SuS	519	532	542	548	539	532

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 121%

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	-0.7%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerung und Teuerung	0.4%	1.2%	1.5%	1.6%	1.8%	2.0%	1.6%
Bevölkerung und nominales BIP	1.4%	2.7%	2.4%	3.2%	3.3%	3.4%	3.0%

**Realisierungsquote Investitionen** 100% für sämtliche Planjahre**Besondere Einflüsse** keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar**Startsitzung Planungsprozess** Montag, 12. Mai 2025

Steuerhaushalt		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	2'690	1'357	2'227	2'649	2'801		11'724					
Nettoinvestitionen VV		-10'987	-11'162	-7'561	-6'757	-571		-37'037					
Veränderung Nettovermögen		-8'297	-9'805	-5'334	-4'108	2'230		-25'314					
Nettoinvestitionen FV		-50	-	-	2'000	-		1'950					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-8'347</b>	<b>-9'805</b>	<b>-5'334</b>	<b>-2'108</b>	<b>2'230</b>		<b>-23'364</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		26'327	5'445	26'847	5'452	27'551	5'555	27'945	5'665	28'665	5'819	2.1%	1.7%
Fiskalbereich		22	17'412	24	17'761	19	18'983	19	19'549	19	20'199	-2.8%	3.8%
Grundstückgewinnsteuern			2'140		1'000		1'000		1'000		1'000		-17.3%
Direkter Finanzausgleich	2)		3'643		3'365		3'645		3'779		3'849		1.4%
Abschreibungen VV		1'108		1'437		1'968		2'201		2'164			18.2%
Interne Verrechnungen		1'388	1'388	1'496	1'496	1'544	1'544	1'599	1'599	1'613	1'613	3.8%	3.8%
Finanzaufwand/-ertrag		171	569	19	668	122	736	174	795	196	814	3.5%	9.4%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		29'015	30'598	29'823	29'743	31'204	31'463	31'939	32'386	32'658	33'294		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		1'582		-80		259		448		637			2'845
Abschreibungen		1'108		1'437		1'968		2'201		2'164			8'879
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	<b>2'690</b>		<b>1'357</b>		<b>2'227</b>		<b>2'649</b>		<b>2'801</b>			<b>11'724</b>
Steuerfuss		112%		112%		112%		112%		112%			
Einfacher Staatssteuerertrag		11'351		11'500		12'396		12'758		13'181			3.8%
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'184	-729	-355	-173	18							-55
Ergebnis aus Finanzierung		398	649	614	620	618							2'900
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-							-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		<b>1'582</b>	<b>-80</b>	<b>259</b>	<b>448</b>	<b>637</b>							<b>2'845</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>10'987</b>	<b>11'162</b>	<b>7'561</b>	<b>6'757</b>	<b>571</b>							<b>37'037</b>
Finanzvermögen (FV)		50	-	-	-2'000	-							-1'950
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		48'636		48'335		48'232		46'264		46'587			-4%
Verwaltungsvermögen		35'504		45'228		50'821		55'377		53'783			51%
Fremdkapital			20'488		29'991		35'223		37'362		35'455		73%
Eigenkapital			<b>63'652</b>		<b>63'572</b>		<b>63'831</b>		<b>64'278</b>		<b>64'915</b>		<b>2%</b>
Total		84'140	84'140	93'563	93'563	99'053	99'053	101'640	101'640	100'370	100'370		19%
Nettovermögen/-schuld		<b>28'149</b>		<b>18'344</b>		<b>13'009</b>		<b>8'902</b>		<b>11'132</b>			
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>9.2%</b>	<b>4.8%</b>	<b>7.4%</b>	<b>8.6%</b>	<b>8.8%</b>	↘	7.8%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad		24%	12%	29%	39%	491%	↗	<b>32%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		0.6%	0.1%	0.4%	0.6%	0.6%	→	0.5%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>6'567</b>	<b>4'079</b>	<b>2'923</b>	<b>1'878</b>	<b>2'378</b>	↗	3'565	∅				

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2025		2026		2027		2028		2029		5-Jahres-Total			
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>														
Selbstfinanzierung	1)	2'379	1'352	1'828	2'145	2'319	10'023							
Nettoinvestitionen VV		-10'889	-10'909	-5'113	-6'380	-300	-33'591							
Veränderung Nettovermögen		-8'510	-9'557	-3'285	-4'235	2'019	-23'568							
Nettoinvestitionen FV		-50	-	-	2'000	-	1'950							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-8'560</b>	<b>-9'557</b>	<b>-3'285</b>	<b>-2'235</b>	<b>2'019</b>	<b>-21'618</b>							
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	20'087	5'013	20'426	5'121	21'033	5'220	21'360	5'325	21'852	5'476	2.1%	2.2%		
Fiskalbereich	22	12'524	24	12'702	19	13'581	19	13'981	19	14'441	-2.8%	3.6%		
Grundstückgewinnsteuern		2'140		1'000		1'000		1'000		1'000			-17.3%	
Direkter Finanzausgleich	2)	2'431		2'352		2'485		2'595		2'653			2.2%	
Abschreibungen VV		829		1'110		1'620		1'823		1'827			21.8%	
Interne Verrechnungen		1'383	1'383	1'489	1'489	1'537	1'537	1'592	1'592	1'606	1'606	3.8%	3.8%	
Finanzaufwand/-ertrag		164	542	12	639	112	707	143	765	166	785	0.3%	9.7%	
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
Total	22'483	24'033	23'061	23'303	24'321	24'529	24'937	25'259	25'469	25'961	5-Jahres-Total			
Rechnungsergebnis		1'550		242		209		322		492			2'814	
Abschreibungen		829		1'110		1'620		1'823		1'827			7'208	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-	
Selbstfinanzierung	1)	<b>2'379</b>	<b>1'352</b>	<b>1'828</b>	<b>2'145</b>	<b>2'319</b>	<b>10'023</b>							
Steuerfuss		90%	90%	90%	90%	90%	90%							
Einfacher Staatssteuerertrag		11'351	11'500	12'396	12'758	13'181	3.8%							
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto														
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'172		-384		-387		-301		-127		-27		
Ergebnis aus Finanzierung		378		626		595		622		619		2'842		
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-		
Rechnungsergebnis		<b>1'550</b>		<b>242</b>		<b>209</b>		<b>322</b>		<b>492</b>		<b>2'814</b>		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>10'889</b>		<b>10'909</b>		<b>5'113</b>		<b>6'380</b>		<b>300</b>		<b>33'591</b>		
Finanzvermögen (FV)		50		-		-		-2'000		-		-1'950		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		42'468		42'415		44'362		42'266		42'377			0%	
Verwaltungsvermögen		32'403		42'202		45'695		50'252		48'726			50%	
Fremdkapital			19'523		29'027		34'258		36'398		34'491		77%	
Eigenkapital			<b>55'348</b>		<b>55'590</b>		<b>55'799</b>		<b>56'121</b>		<b>56'613</b>		<b>2%</b>	
Total		74'872	74'872	84'617	84'617	90'057	90'057	92'518	92'518	91'103	91'103	22%		
Nettovermögen/-schuld		<b>22'945</b>		<b>13'388</b>		<b>10'104</b>		<b>5'868</b>		<b>7'887</b>				
<b>Kennzahlen</b>												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>10.5%</b>		<b>6.2%</b>		<b>8.0%</b>		<b>9.1%</b>		<b>9.5%</b>	↘	8.6%	∅	
Selbstfinanzierungsgrad		22%		12%		36%		34%		773%	↗	<b>30%</b>	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.8%		0.1%		0.6%		0.7%		0.8%	→	0.6%	∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>5'776</b>		<b>3'337</b>		<b>2'493</b>		<b>1'434</b>		<b>1'908</b>	↗	2'990	∅	

Sekundarschulgemeinde		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	311	5	398	504	483		1'701					
Nettoinvestitionen VV		-98	-253	-2'448	-377	-271		-3'446					
Veränderung Nettovermögen		214	-248	-2'050	128	212		-1'745					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>214</b>	<b>-248</b>	<b>-2'050</b>	<b>128</b>	<b>212</b>		<b>-1'745</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		6'241	432	6'421	331	6'518	335	6'585	339	6'813	344	2.2%	-5.5%
Fiskalbereich			4'888		5'059		5'402		5'568		5'758		4.2%
Direkter Finanzausgleich	2)		1'212		1'013		1'160		1'184		1'195		-0.3%
Abschreibungen VV		279		327		348		378		338			4.9%
Interne Verrechnungen		5	5	7	7	7	7	7	7	7	7		7.3%
Finanzaufwand/-ertrag		7	27	7	29	11	29	31	29	30	29		44.3%
Buchgewinne/-verluste													2.1%
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		6'532	6'564	6'762	6'440	6'884	6'934	7'002	7'128	7'188	7'333		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		32		-322		50		126		145			31
Abschreibungen		279		327		348		378		338			1'671
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	<b>311</b>		<b>5</b>		<b>398</b>		<b>504</b>		<b>483</b>			<b>1'701</b>
Steuerfuss		22%		22%		22%		22%		22%			
Einfacher Staatssteuerertrag		18'504		18'977		20'354		20'969		21'684			4.0%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		12	-345	31	128	146					-28		
Ergebnis aus Finanzierung		20	22	19	-2	-1					58		
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-					-		
Rechnungsergebnis		<b>32</b>	<b>-322</b>	<b>50</b>	<b>126</b>	<b>145</b>					<b>31</b>		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>98</b>	<b>253</b>	<b>2'448</b>	<b>377</b>	<b>271</b>					<b>3'446</b>		
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-					-		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		4'689		4'806		4'833		4'850		4'892			4%
Verwaltungsvermögen		3'100		3'026		5'126		5'124		5'057			63%
Fremdkapital			-514		-149		1'927		1'817		1'647		-420%
Eigenkapital			<b>8'304</b>		<b>7'982</b>		<b>8'032</b>		<b>8'157</b>		<b>8'302</b>		<b>0%</b>
Total		7'790	7'790	7'832	7'832	9'959	9'959	9'974	9'974	9'949	9'949		28%
Nettovermögen/-schuld		<b>5'204</b>		<b>4'955</b>		<b>2'906</b>		<b>3'033</b>		<b>3'245</b>			
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>4.7%</b>		<b>0.1%</b>		<b>5.8%</b>		<b>7.1%</b>		<b>6.6%</b>		↓	4.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		318%		2%		16%		134%		178%		↗	<b>49%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		-0.1%		0.0%		0.3%		0.2%		↑	0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>791</b>		<b>741</b>		<b>430</b>		<b>444</b>		<b>470</b>		↗	575 ø

Gebührenhaushalte		2025	2026	2027	2028	2029							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		674	549	776	724	1'143	3'866						
Nettoinvestitionen VV		-2'943	-8'046	-6'544	-2'585	-1'050	-21'168						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'269</b>	<b>-7'497</b>	<b>-5'768</b>	<b>-1'861</b>	<b>93</b>	<b>-17'302</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'935	2'612	2'013	2'596	1'972	2'849	1'988	2'871	2'005	3'325	0.9%	6.2%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		109	106	139	105	197	96	253	95	269	92	25.4%	-3.5%
Abschreibungen VV		470		831		908		967		948		19.2%	
Veränderung Spezialfinanzierung		251	46		282	78	210	65	307	195			
Total		2'764	2'764	2'984	2'984	3'155	3'155	3'273	3'273	3'417	3'417	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		470		831		908		967		948		4'124	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		204		-282		-132		-243		195		-258	
Selbstfinanzierung		<b>674</b>		<b>549</b>		<b>776</b>		<b>724</b>		<b>1'143</b>		<b>3'866</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>108%</b>		<b>91%</b>		<b>96%</b>		<b>92%</b>		<b>106%</b>		<b>98%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		79%		49%		37%		34%		35%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		3'113	170	8'847	801	6'620	76	2'650	65	1'050	-		
Nettoinvestitionen VV		<b>2'943</b>		<b>8'046</b>		<b>6'544</b>		<b>2'585</b>		<b>1'050</b>		<b>21'168</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		12'449		19'663		25'300		26'918		27'019		117%	
Fremdkapital	1)		2'579		10'075		15'844		17'704		17'611	583%	
Spezialfinanzierung			<b>9'870</b>		<b>9'588</b>		<b>9'456</b>		<b>9'213</b>		<b>9'408</b>	<b>-5%</b>	
Total		12'449	12'449	19'663	19'663	25'300	25'300	26'918	26'918	27'019	27'019	117%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-2'579</b>		<b>-10'075</b>		<b>-15'844</b>		<b>-17'704</b>		<b>-17'611</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>24.8%</b>		<b>20.3%</b>		<b>26.3%</b>		<b>24.4%</b>		<b>33.5%</b>		↑	25.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		23%		7%		12%		28%		109%		↓	<b>18%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		1.2%		3.4%		5.3%		5.2%		↓	3.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-649</b>		<b>-2'511</b>		<b>-3'910</b>		<b>-4'326</b>		<b>-4'261</b>		↓	-3'131 ø

Wasserwerk	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	321	273	265	230	568	1'657
Nettoinvestitionen VV	-1'403	-1'947	-3'860	-1'960	-400	-9'570
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'082</b>	<b>-1'674</b>	<b>-3'595</b>	<b>-1'730</b>	<b>168</b>	<b>-7'913</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	792	82	813	77	819	78	825	78	831	79	0.7% 1.0%
Ankauf Wasser	83		83		85		88		90		2.7%
Erlös aus Wasserverkauf		456		456		458		461		609	7.5%
Grundtaxe		636		636		642		649		862	7.9%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	45	67	65	66	69	60	103	58	118	56	26.9% -4.4%
Abschreibungen VV	294		364		414		474		454		11.5%
Veränderung Spezialfinanzierung	27			91		149		244		113	
<b>Total</b>	<b>1'241</b>	<b>1'241</b>	<b>1'326</b>	<b>1'326</b>	<b>1'387</b>	<b>1'387</b>	<b>1'490</b>	<b>1'490</b>	<b>1'606</b>	<b>1'606</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	294		364		414		474		454		2'001
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	27		-91		-149		-244		113		-344
Selbstfinanzierung	<b>321</b>		<b>273</b>		<b>265</b>		<b>230</b>		<b>568</b>		<b>1'657</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>102%</b>	<b>93%</b>	<b>89%</b>	<b>84%</b>	<b>108%</b>	<b>95%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	87%	57%	48%	49%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%	1.10%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	240	240	241	242	244	0.5% 1.0%
Gebührensatz (Fr./m³)	<b>1.90</b>	<b>1.90</b>	<b>1.90</b>	<b>1.90</b>	<b>2.50</b>	M
Kalk. Punkte Gebäudekomponente	28'909	28'909	29'198	29'490	29'785	1.0%
Gebührensatz (Fr./Punkt)	<b>22.00</b>	<b>22.00</b>	<b>22.00</b>	<b>22.00</b>	<b>28.95</b>	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'503	100	1'997	50	3'900	40	2'000	40	400	-	
Nettoinvestitionen VV	<b>1'403</b>		<b>1'947</b>		<b>3'860</b>		<b>1'960</b>		<b>400</b>		<b>9'570</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	5'270		6'853		10'299		11'784		11'730		123%
Fremdkapital		-816		858		4'453		6'182		6'015	-837%
Spezialfinanzierung		<b>6'085</b>		<b>5'995</b>		<b>5'846</b>		<b>5'602</b>		<b>5'715</b>	-6%
<b>Total</b>	<b>5'270</b>	<b>5'270</b>	<b>6'853</b>	<b>6'853</b>	<b>10'299</b>	<b>10'299</b>	<b>11'784</b>	<b>11'784</b>	<b>11'730</b>	<b>11'730</b>	123%
Nettovermögen/-schuld	<b>816</b>		<b>-858</b>		<b>-4'453</b>		<b>-6'182</b>		<b>-6'015</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>25.8%</b>	<b>22.1%</b>	<b>21.4%</b>	<b>18.5%</b>	<b>35.3%</b>	↑ 24.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	23%	14%	7%	12%	142%	↓ <b>17%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-0.1%	0.7%	3.6%	3.8%	↔ 1.3% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>205</b>	<b>-214</b>	<b>-1'099</b>	<b>-1'511</b>	<b>-1'455</b>	↓ -815 ∅

Abwasserbeseitigung	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	394	382	561	546	550	2'433
Nettoinvestitionen VV	-1'430	-6'099	-2'515	-625	-650	-11'319
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'036</b>	<b>-5'717</b>	<b>-1'954</b>	<b>-79</b>	<b>-100</b>	<b>-8'886</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	740	8	735		741		746		751		0.7%
Mengegebühr		634		634		765		768		772	5.1%
Grundgebühr		519		519		629		635		642	5.4%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	63	36	72	36	127	34	147	35	149	36	23.8% 0.0%
Abschreibungen VV	170		462		483		481		483		29.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	224			80	78		65		67		
<b>Total</b>	<b>1'197</b>	<b>1'197</b>	<b>1'269</b>	<b>1'269</b>	<b>1'428</b>	<b>1'428</b>	<b>1'439</b>	<b>1'439</b>	<b>1'450</b>	<b>1'450</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	170		462		483		481		483		2'079
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	224		-80		78		65		67		354
Selbstfinanzierung	<b>394</b>		<b>382</b>		<b>561</b>		<b>546</b>		<b>550</b>		<b>2'433</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>123%</b>	<b>94%</b>	<b>106%</b>	<b>105%</b>	<b>105%</b>	<b>106%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	50%	27%	24%	24%	24%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%	1.10%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )	214	214	215	216	217	0.5% 1.0%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )	<b>2.96</b>	<b>2.96</b>	<b>3.55</b>	<b>3.55</b>	<b>3.55</b>	M
Kalkulatorische Fläche (1'000 m <sup>2</sup> )	2'163	2'163	2'184	2'206	2'228	1.0%
Gebührensatz (Fr./m <sup>2</sup> (Gewicht 1))	<b>0.24</b>	<b>0.24</b>	<b>0.29</b>	<b>0.29</b>	<b>0.29</b>	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'500	70	6'850	751	2'540	25	650	25	650	-	
Nettoinvestitionen VV	<b>1'430</b>		<b>6'099</b>		<b>2'515</b>		<b>625</b>		<b>650</b>		<b>11'319</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	7'044		12'682		14'714		14'858		15'025		113%
Fremdkapital	1)	3'517		9'234		11'188		11'267		11'367	223%
Spezialfinanzierung		<b>3'528</b>		<b>3'448</b>		<b>3'526</b>		<b>3'590</b>		<b>3'658</b>	4%
<b>Total</b>	<b>7'044</b>	<b>7'044</b>	<b>12'682</b>	<b>12'682</b>	<b>14'714</b>	<b>14'714</b>	<b>14'858</b>	<b>14'858</b>	<b>15'025</b>	<b>15'025</b>	113%
Nettovermögen/-schuld		<b>-3'517</b>		<b>-9'234</b>		<b>-11'188</b>		<b>-11'267</b>		<b>-11'367</b>	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>32.9%</b>	<b>32.1%</b>	<b>39.3%</b>	<b>37.9%</b>	<b>37.9%</b>	↑ 36.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	28%	6%	22%	87%	85%	↓ <b>21%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2.3%	3.0%	6.5%	7.8%	7.8%	↓ 5.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-885</b>	<b>-2'301</b>	<b>-2'761</b>	<b>-2'753</b>	<b>-2'750</b>	↓ -2'290 ø

Abfallwirtschaft		2025	2026	2027	2028	2029							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-41	-106	-50	-52	26	-224						
Nettoinvestitionen VV		-110	-	-169	-	-	-279						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-151</b>	<b>-106</b>	<b>-219</b>	<b>-52</b>	<b>26</b>	<b>-503</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		320	32	382	29	327	30	330	30	332	30	0.7%	1.0%
Grundgebühr Kehricht			245		245		247		250		330		7.7%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		0	3	2	3	1	1	3	1	3	0	>50%	-48.9%
Abschreibungen VV		6		6		11		11		11			19.3%
Veränderung Spezialfinanzierung			46		112		61		63		14		
Total		326	326	389	389	340	340	344	344	360	360	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		6		6		11		11		11		44	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-46		-112		-61		-63		14		-268	
Selbstfinanzierung		<b>-41</b>		<b>-106</b>		<b>-50</b>		<b>-52</b>		<b>26</b>		<b>-224</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		<b>86%</b>		<b>71%</b>		<b>82%</b>		<b>82%</b>		<b>104%</b>		<b>85%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		29%		8%		13%			
Zinssatz interne Verzinsung		1.10%		1.10%		1.00%		1.00%		1.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH		1'885		1'885		1'903		1'922		1'942		1.0%	1.0%
Gebührensatz (Fr./EFH)		<b>130.00</b>		<b>130.00</b>		<b>130.00</b>		<b>130.00</b>		<b>170.00</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		110	-	-	-	180	11	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		<b>110</b>		<b>-</b>		<b>169</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>279</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		135		129		287		276		265		97%	
Fremdkapital			-123		-16		203		255		229	-287%	
Spezialfinanzierung			<b>257</b>		<b>146</b>		<b>84</b>		<b>21</b>		<b>36</b>	-86%	
Total		135	135	129	129	287	287	276	276	265	265	97%	
Nettovermögen/-schuld		<b>123</b>		<b>16</b>		<b>-203</b>		<b>-255</b>		<b>-229</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-14.6%</b>		<b>-38.3%</b>		<b>-18.0%</b>		<b>-18.5%</b>		<b>7.1%</b>		↓	-16.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-37%		k.A.		-30%		k.A.		k.A.		↑	<b>-80%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-1.0%		-0.4%		-0.1%		0.7%		0.7%		→	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>31</b>		<b>4</b>		<b>-50</b>		<b>-62</b>		<b>-55</b>		↓	-27 ø

Gesamthaushalt		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	3'364	1'906	3'002	3'373	3'944		15'590					
Nettoinvestitionen VV		-13'930	-19'208	-14'105	-9'342	-1'621		-58'205					
Veränderung Nettovermögen		-10'566	-17'302	-11'103	-5'968	2'323		-42'615					
Nettoinvestitionen FV		-50	-	-	2'000	-		1'950					
Haushaltsüberschuss/-defizit		<b>-10'616</b>	<b>-17'302</b>	<b>-11'103</b>	<b>-3'968</b>	<b>2'323</b>		<b>-40'665</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		28'284	31'252	28'884	30'175	29'543	32'032	29'952	32'863	30'689	34'192	2.1%	2.3%
Abschreibungen VV		1'578		2'269		2'876		3'168		3'113		18.5%	
Interne Verrechnungen		1'388	1'388	1'496	1'496	1'544	1'544	1'599	1'599	1'613	1'613	3.8%	3.8%
Finanzaufwand/-ertrag		280	675	158	773	319	832	427	889	465	906	13.6%	7.6%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		251	46		282	78	210	65	307	195			
Ao Aufwand/Ertrag													
<b>Total</b>		<b>31'780</b>	<b>33'362</b>	<b>32'807</b>	<b>32'727</b>	<b>34'359</b>	<b>34'618</b>	<b>35'212</b>	<b>35'659</b>	<b>36'074</b>	<b>36'711</b>	<b>5-Jahres-Total</b>	
Rechnungsergebnis		1'582		-80		259		448		637			2'845
Abschreibungen		1'578		2'269		2'876		3'168		3'113			13'003
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		204		-282		-132		-243		195			-258
Selbstfinanzierung	1)	<b>3'364</b>		<b>1'906</b>		<b>3'002</b>		<b>3'373</b>		<b>3'944</b>			<b>15'590</b>
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'187	-696	-255	-14	195		418					
Ergebnis aus Finanzierung		396	615	513	462	441		2'427					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>1'582</b>	<b>-80</b>	<b>259</b>	<b>448</b>	<b>637</b>		<b>2'845</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>13'930</b>	<b>19'208</b>	<b>14'105</b>	<b>9'342</b>	<b>1'621</b>		<b>58'205</b>					
Finanzvermögen (FV)		50	-	-	-2'000	-		-1'950					
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'814	1'314	2'864	3'284	3'734		14'010					
Geldfluss aus Investitionen		-13'980	-19'208	-14'105	-7'342	-1'621		-56'255					
Geldfluss aus Finanzierungen		9'000	17'000	11'000	4'000	-2'000		39'000					
Veränderung flüssige Mittel		<b>-2'166</b>	<b>-894</b>	<b>-241</b>	<b>-57</b>	<b>113</b>		<b>-3'246</b>					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		48'636		48'335		48'232		46'264		46'587		-4%	
<i>davon Liquidität, KK + Anlagen</i>		<i>4'457</i>		<i>3'562</i>		<i>3'322</i>		<i>3'264</i>		<i>3'378</i>		-24%	
Verwaltungsvermögen (VV)		47'952		64'892		76'121		82'294		80'803		69%	
Fremdkapital			23'066		40'066		51'066		55'066		53'066		130%
<i>davon Fremdvverschuldung + ext. KK</i>			<i>9'013</i>		<i>26'013</i>		<i>37'013</i>		<i>41'013</i>		<i>39'013</i>		333%
Eigenkapital			<b>73'523</b>		<b>73'160</b>		<b>73'286</b>		<b>73'491</b>		<b>74'323</b>		<b>1%</b>
Total		96'589	96'589	113'226	113'226	124'353	124'353	128'558	128'558	127'389	127'389		32%
Nettovermögen/-schuld		<b>25'570</b>		<b>8'268</b>		<b>-2'835</b>		<b>-8'803</b>		<b>-6'480</b>			
<b>Kennzahlen</b>									Periode				
Gesamtsteuerfuss	2)	112%		112%		112%		112%		112%			
Selbstfinanzierungsanteil		<b>10.5%</b>		<b>6.2%</b>		<b>9.1%</b>		<b>10.0%</b>		<b>11.2%</b>		↘	9.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		24%		10%		21%		36%		243%		↘	<b>27%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.6%		0.2%		0.7%		1.0%		1.1%		↘	0.7% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>5'918</b>		<b>1'567</b>		<b>-987</b>		<b>-2'448</b>		<b>-1'883</b>		↘	434 ∅
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2025	2026	2027	2028	2029						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 3'053	1'901	2'604	2'869	3'462	13'889					
Nettoinvestitionen VV	-13'832	-18'955	-11'657	-8'965	-1'350	-54'759					
Veränderung Nettovermögen	-10'779	-17'054	-9'053	-6'096	2'112	-40'870					
Nettoinvestitionen FV	-50	-	-	2'000	-	1'950					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-10'829</b>	<b>-17'054</b>	<b>-9'053</b>	<b>-4'096</b>	<b>2'112</b>	<b>-38'920</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	22'043	24'720	22'463	23'772	23'025	25'134	23'367	25'772	23'876	26'895	2.0% 2.1%
Abschreibungen VV	1'299		1'942		2'527		2'790		2'775		20.9%
Interne Verrechnungen	1'383	1'383	1'489	1'489	1'537	1'537	1'592	1'592	1'606	1'606	3.8% 3.8%
Finanzaufwand/-ertrag	273	648	151	744	308	803	396	860	435	877	12.4% 7.9%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	251	46		282	78	210	65	307	195		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	25'248	26'798	26'045	26'287	27'476	27'684	28'210	28'532	28'886	29'378	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'550		242		209		322		492		2'814
Abschreibungen	1'299		1'942		2'527		2'790		2'775		11'333
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	204		-282		-132		-243		195		-258
Selbstfinanzierung	1) <b>3'053</b>		<b>1'901</b>		<b>2'604</b>		<b>2'869</b>		<b>3'462</b>		<b>13'889</b>
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'174	-351	-286	-142	50						445
Ergebnis aus Finanzierung	376	593	494	464	442						2'369
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-						-
Rechnungsergebnis	<b>1'550</b>	<b>242</b>	<b>209</b>	<b>322</b>	<b>492</b>						<b>2'814</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>13'832</b>	<b>18'955</b>	<b>11'657</b>	<b>8'965</b>	<b>1'350</b>						<b>54'759</b>
Finanzvermögen (FV)	50	-	-	-2'000	-						-1'950
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	42'468		42'415		44'362		42'266		42'377		0%
Verwaltungsvermögen	44'852		61'865		70'995		77'170		75'745		69%
Fremdkapital		22'102		39'102		50'102		54'102		52'102	136%
Eigenkapital		<b>65'219</b>		<b>65'178</b>		<b>65'255</b>		<b>65'334</b>		<b>66'021</b>	<b>1%</b>
Total	87'320	87'320	104'280	104'280	115'357	115'357	119'436	119'436	118'123	118'123	35%
Nettovermögen/-schuld	<b>20'367</b>		<b>3'313</b>		<b>-5'740</b>		<b>-11'836</b>		<b>-9'724</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>12.0%</b>		<b>7.8%</b>		<b>10.0%</b>		<b>10.8%</b>		<b>12.5%</b>		→ 10.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	22%		10%		22%		32%		256%		↓ <b>25%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.8%		0.3%		0.9%		1.2%		1.3%		→ 0.9% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>5'127</b>		<b>826</b>		<b>-1'417</b>		<b>-2'892</b>		<b>-2'353</b>		↓ -142 ∅

**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		-7'010	-8'377	-8'647	-1'637
Nettokosten Schule		-11'606	-12'152	-12'271	-664
Nettokosten Finanzen und Steuern		-634	-1'047	-1'239	-604
<b>Total Aufwand (netto)</b>		<b>-19'251</b>	<b>-21'576</b>	<b>-22'156</b>	<b>-2'905</b>
Direkte Gemeindesteuern		17'820	17'390	17'737	-83
Grundstückgewinnsteuern		2'528	2'140	1'000	-1'528
Direkter Finanzausgleich		2'610	3'643	3'365	755
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		285	-16	-27	-312
<b>Total Ertrag (netto)</b>		<b>23'243</b>	<b>23'158</b>	<b>22'076</b>	<b>-1'167</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung		3'992	1'582	-80	-4'073
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1'182	1'578	2'269	1'086
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	672	204	-282	-955
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>5'847</b>	<b>3'364</b>	<b>1'906</b>	<b>-3'941</b>
Überträge in Investitionsbereich		-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)	-2'495	-550	-593	1'903
Veränderung übriges Fremdkapital		2'824	-	-	-2'824
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>6'175</b>	<b>2'814</b>	<b>1'314</b>	<b>-4'862</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>					
Verwaltungsvermögen (VV)		-7'480	-13'930	-19'208	-11'728
Finanzvermögen (FV)		-1'979	-50	-	1'979
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	1	-	-	-1
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>		<b>-9'458</b>	<b>-13'980</b>	<b>-19'208</b>	<b>-9'750</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>					
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	-	9'000	17'000	17'000
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		-60	-	-	60
Veränderung Finanzanlagen	5)	5	-	-	-5
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>		<b>-55</b>	<b>9'000</b>	<b>17'000</b>	<b>17'055</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>		<b>-3'337</b>	<b>-2'166</b>	<b>-894</b>	<b>2'442</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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)	2024 Rechnung	2025 Approx	2026 Budget	2025 vs. Rg.	2026 vs. Rg.	2026 vs. Approx
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
- Exekutive	68	68	65	0%	-4%	-4%
- Allgemeine Dienste	272	340	335	25%	23% !!	-1%
- Verwaltungsliegenschaften	20	22	43	8%	114% !	98%
- Übriges	12	17	18	42%	49%	5%
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>						
- Öffentliche Sicherheit	41	45	45	10%	10%	0%
- Allgemeines Rechtswesen	103	98	110	-5%	7%	12%
- Feuerwehr	68	73	75	7%	11%	4%
- Übriges	20	23	26	18%	32%	12%
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (Franken je SuS)	19'555	16'860	16'432	-14%	-16%	-3%
- Primarstufe (Franken je SuS)	19'939	20'146	19'681	1%	-1%	-2%
- Sekundarstufe (Franken je SuS)	26'486	29'247	29'289	10%	11% !!	0%
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	46	42	6%	-2%	-7%
- Sport und Freizeit	40	37	39	-7%	-2%	5%
- Übriges	18	17	16	-4%	-11%	-7%
<b>Gesundheit</b>						
- Pflegefinanzierung Heime	219	227	191	4%	-13%	-16%
- Pflegefinanzierung Spitex	122	122	130	0%	6%	6%
- Übriges	37	36	37	-2%	1%	3%
<b>Soziale Sicherheit</b>						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	132	145	130	10%	-2%	-11%
- Familie und Jugend	43	215	250	403%	486% !!	17%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	142	127	119	-10%	-16%	-7%
- Asylwesen	118	108	116	-8%	-2%	7%
- Fürsorge, Übriges	118	124	112	4%	-6%	-10%
- Übriges	13	14	14	5%	9%	4%
<b>Verkehr</b>						
- Gemeindestrassen	51	105	137	104%	166% !!	30%
- Übriges	78	77	83	-1%	6%	7%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	342	312	330	-9%	-3%	6%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	287	301	316	5%	10% !!	5%
- Abfallwirtschaft (brutto)	72	82	97	14%	34% !	18%
- Übriges	109	122	125	12%	15% !	3%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Forstwirtschaft	9	12	11	23%	21%	-2%
- Übriges	-123	-120	-123	-2%	0%	2%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-63	-36	-72	-43%	15%	101%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	20	20	22	1%	13%	11%
- Planmässige Abschreibungen VV	180	251	326	40%	81% !!	30%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'773</b>	<b>2'098</b>	<b>2'145</b>	<b>18%</b>	<b>21%</b>	<b>2%</b>
Nettokosten Kindergarten	328	369	377	13%	15%	2%
Nettokosten Primarstufe	1'303	1'298	1'236	0%	-5%	-5%
Nettokosten Sekundarstufe	800	840	868	5%	8%	3%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>2'431</b>	<b>2'508</b>	<b>2'481</b>	<b>3%</b>	<b>2%</b>	<b>-1%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>4'204</b>	<b>4'606</b>	<b>4'626</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>0%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	137	235	275	72%	101%	17%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'340</b>	<b>4'841</b>	<b>4'901</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>1%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>701</b>	<b>696</b>	<b>744</b>	<b>-1%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>
Total Kosten	5'042	5'537	5'645	10%	12%	2%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'933	3'972	4'012	1%	2%	1%
Anzahl SuS Kindergarten	66	87	92	32%	39%	6%
Anzahl SuS Primarstufe	257	256	252	0%	-2%	-2%
Anzahl SuS Sekundarstufe	196	189	198	-4%	1%	5%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	519	532	542	3%	4%	2%
<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	9'779	8'431	1'265	2'500	-	-	21'975
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'110	2'418	3'678	3'880	300	10'975	22'361
3 = Wunsch	-	60	170	-	-	3'055	3'285
<b>Total</b>	<b>10'889</b>	<b>10'909</b>	<b>5'113</b>	<b>6'380</b>	<b>300</b>	<b>14'030</b>	<b>47'621</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	1'033	232	-40	-40	-	-	1'185
2 = Nachhol-/Entwicklung	370	1'715	3'900	2'000	400	18'780	27'165
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'403</b>	<b>1'947</b>	<b>3'860</b>	<b>1'960</b>	<b>400</b>	<b>18'780</b>	<b>28'350</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	1'330	3'699	375	-25	-	-	5'379
2 = Nachhol-/Entwicklung	100	2'400	2'140	650	650	1'900	7'840
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'430</b>	<b>6'099</b>	<b>2'515</b>	<b>625</b>	<b>650</b>	<b>1'900</b>	<b>13'219</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	110	-	-	-	-	-	110
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	169	-	-	-	169
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>110</b>	<b>-</b>	<b>169</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>279</b>

<b>Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde</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	50	-	-	-	-	-	50
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-2'000	-	-	-2'000
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2'000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1'950</b>

<b>Gesamttotal Polit. Gemeinde</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>13'882</b>	<b>18'955</b>	<b>11'657</b>	<b>6'965</b>	<b>1'350</b>	<b>34'710</b>	<b>87'519</b>

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
<b>Mehrzweckgebäude</b>				<b>308</b>		<b>200</b>	<b>200</b>				<b>708</b>
1 MZG, Bifang - Totalsanierung Saal + Küche UG (Projektierung - un 291	2	GDE	20	308		200	200				708
<b>Gemeindehaus / Bauamt</b>							<b>30</b>	<b>100</b>	<b>200</b>		<b>330</b>
2 Sanierung Fassade Gemeindehaus 292	2	GDE	20				30	100	200		330
<b>Gemeindesaal</b>					<b>190</b>						<b>190</b>
3 Gemeindesaal Ersatz Bühnenbeleuchtung 293	1	GDE	20		90						90
4 Gemeindesaal neue Bestuhlung und Tische 293	1	GDE	8		100						100
<b>Feuerwehr</b>					<b>150</b>	<b>45</b>	<b>113</b>	<b>150</b>		<b>3'215</b>	<b>3'673</b>
5 Werkgebäude/Feuerwehr 1500	3	GDE	33							3'000	3'000
6 Kleiderwaschmaschine und Trocknungsschrank für Feuerwehr 1500	1	GDE	8		50						50
7 Kombireinigungsanlage vollautomatisch für Feuerwehrhelme, A 1500	3	GDE	8							55	55
8 Umbau ehem. Atemschutzraum 1500	2	GDE	20			45					45
9 Ersatz alle Mobilfunkgeräte und Handfunkgeräte 1500	3	GDE	8				30				30
10 Ersatz Schlauchpflege und Prüfungsanlage 1500	2	GDE	8					150			150
11 Ersatz Atemschutzgeräte 1500	2	GDE	8							35	35
12 Neuanschaffung Mehrzweckfahrzeug (neu, zusätzlich) 1500	1	GDE	15		100						100
13 Personentransporter Sanität, Atemschutz, leer 1500	2	GDE	15							125	125
14 Ersatz neue Einsatzbekleidung 55 Stück 1500	2	GDE	8				83				83
<b>Militärische Verteidigung</b>					<b>7</b>	<b>480</b>	<b>-280</b>				<b>207</b>
15 Sanierung Schiessanlage Albis (Altlastensanierung Kugelfang) 1610	2	GDE	20		7	480					487
16 Beiträge Kanton/Bund Sanierung Schiessanlagen Albis 1610	2	GDE	20				-280				-280
<b>Primarstufe</b>					<b>105</b>	<b>20</b>	<b>100</b>	<b>50</b>			<b>275</b>
17 Ersatz Wandtafelsysteme auf der Primarstufe (3 x 2025 / 2 x 20; 2120	1	GDE	4		30	20					50
18 ICT - Anschaffung iPad's SuS 2120	2	GDE	4				100				100
19 ICT - Anschaffung MacBook's Lehrpersonen 2120	2	GDE	4					50			50
20 Schulmobiliar Mittelstufe 2120	1	GDE	8		75						75
<b>Schulliegenschaften</b>					<b>4'209</b>	<b>7'599</b>	<b>7'617</b>	<b>110</b>		<b>350</b>	<b>19'885</b>
21 Ausführungskredit Sporthalle TH + TS 2170	1	GDE	33	4'143	6'200	7'000	4'500				21'843
22 Beiträge Dritter an Sporthalle (Lotteriefond 1 Mio. + Sekundarschule) 2170	1	GDE	33				-3'000				-3'000
23 Entnahme aus Fonds (Erika Wipf Fonds) Sporthalle 2170	1	GDE	33				-1'500				-1'500
24 Ersatz Fenster alte Sekundarschule 2170	2	GDE	20							350	350

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
25	Umnutzung alte Turnhalle PS (Machbarkeitsstudie)	2170	2	GDE	10				50				50
26	PV Anlage / Dachsanierung Primarschulhaus Hausen	2170	1	GDE	20	17	1'300						1'317
27	PV Anlage / Dachsanierung Primarschulhaus Hausen (Rückersta	2170	1	GDE	20		-287						-287
28	Erneuerung Pausengonganlage/Evakuationsanlage Neubau	2170	2	GDE	8			60					60
29	Pausenplatz, Spielgeräte und Sanierung Teerplatz	2170	1	GDE	20	45	380	370					795
30	Primarschulhaus Hausen LED Ersatz	2170	3	GDE	8	5			60				65
31	Investitionsbeitrag Sek: Flutlichtanlage Ersatz LED, 2. Etappe (Ar	2170	1	GDE	20		6						6
32	Kindergarten Gom Spielplatz Erneuerung	2170	2	GDE	20			70					70
33	Signalistik Schul- und Sportareal Primarschule	2170	1	GDE	20			95					95
34	Signalistik Schul- und Sportareal Primarschule - Investitionsbeitr	2170	1	GDE	20			-20					-20
35	Sicker- und Drainageschlitze für Wasserabfluss (Sek)	2170	1	GDE	30			42					42
	<b>Sport</b>						<b>11</b>	<b>72</b>	<b>95</b>				<b>178</b>
36	Pumptrack asphaltieren	3410	3	GDE	20				80				80
37	Investitionsbeitrag Sek: Flutlichtanlage Ersatz LED, 2. Etappe (Ar	3410	1	GDE	20		11						11
38	Sicker- und Drainageschlitze für Wasserabfluss (Sek)	3410	1	GDE	30			42					42
39	Neue Glasfaserverbindung zu Garderobengebäude Jonentäli (Se	3410	1	GDE	20			30	15				45
	<b>Jugendtreff</b>								<b>80</b>				<b>80</b>
40	Probelokal Musik + Jugendlokal neue Heizung	5442	2	GDE	20				80				80
	<b>Gemeindestrassen</b>					<b>182</b>	<b>1'080</b>	<b>2'140</b>	<b>3'425</b>	<b>1'200</b>	<b>100</b>	<b>9'800</b>	<b>17'927</b>
41	Sanierung Oberalbisstrasse, 2018.002	6150	2	GDE	40	54		100	2'000	500			2'654
42	Sagiweg (Planung), Erschliessung/Übernahme	6150	2	GDE	40	29						650	679
43	Sagiweg (Planung), Erschliessung/Übernahme - Einnahmen durc	6150	2	GDE	40							-350	-350
44	Rosrainstrasse Sanierung Beläge Abschlüsse	6150	2	GDE	40							1'100	1'100
45	Sanierung Stäpfer+Ringstrasse Weiler Husertal, Planung und Be	6150	2	GDE	10		30	30	110				170
46	Erschliessung Villa Via (Ausbau Wigartenweg)	6150	2	GDE	40		170	650					820
47	Verkehrskonzept und Erschliessung Chratz (Ausführung Erschlie	6150	1	GDE	40	99	20		100	500			719
48	Ersatz Bus Strassenunterhalt	6150	2	GDE	8				65				65
49	Bergmattstrasse - Deckbelag (Einführung Trennsystem)	6150	2	GDE	10							1'200	1'200
50	Erneuerung Strassenbeleuchtungen	6150	2	GDE	40		600	400					1'000
51	Erneuerung Ortseingangstafeln	6150	2	GDE	8		60						60
52	Erstellung E-Mobilität-PP Bifangstrasse (2. Phase)	6150	3	GDE	10			60					60
53	Absetzung Oberalbisstrasse, Erstellung Stützmauer	6150	2	GDE	40		200	500	1'000				1'700
54	Fahrzeug Bauamt	6150	2	GDE	8			45					45
55	Ersatz Salzsilo	6150	2	GDE	30					200			200

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
56 Treppe Oberalbisstrasse Richtung Oberheischerstrasse inkl. Belä	2	GDE	40							900	900
57 Püntenstrasse / Giselstrasse	2	GDE	40							1'100	1'100
58 Mülistrasse komplett Sanierung	2	GDE	40							1'000	1'000
59 Müseggstrasse komplett Sanierung	2	GDE	40							1'000	1'000
60 Rigiblickstrasse bis Zugerstrasse, komplett Ausbau	2	GDE	40							850	850
61 Parkplatz Chratz	2	GDE	40							850	850
62 Redbergstrasse komplett Sanierung	2	GDE	40						100	500	600
63 Juchweg komplett Sanierung	2	GDE	40							1'000	1'000
64 Sanierung Stäpferstrasse nach Umwetter	2	GDE	10			80					80
65 Anschaffung Kompaktraktor	1	GDE	15			125					125
66 Tempo 30	1	GDE	10			150	150				300
<b>Wasserwerk</b>				<b>166</b>	<b>1'403</b>	<b>1'947</b>	<b>3'860</b>	<b>1'960</b>	<b>400</b>	<b>18'780</b>	<b>28'516</b>
67 Oberalbisstrasse Ersatz Wasserleitung mit Sanierung Strasse	2	WAS	50			20	300				320
68 Rosrainstrasse Ersatz Wasserleitung mit Strassensanierung	2	WAS	50							520	520
69 Realisierung GWP 2022 1. Etappe (Res. Huserberg / Mitlleralbis	2	WAS	50	33	150	300	1'000	750			2'233
70 Investitionsbeitrag GWVA, Notstromaggregate Maschwanden +	1	WAS	50	71	25						96
71 Investitionsbeitrag GWVA, Kathodenschutz Eigi	1	WAS	50		6						6
72 Investitionsbeitrag GWVA, Leitungsabschnitt Grossholz	1	WAS	50		1	29					30
73 Investitionsbeitrag GWVA, Klappenschacht Röhrlen (Klappe, Ent	1	WAS	50		1	3					4
74 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	1	WAS	40		-100						-100
75 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	1	WAS	40			-50					-50
76 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	1	WAS	40				-40				-40
77 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	1	WAS	40					-40			-40
78 Bergmattstrasse (Ersatz 600m2 Wasserleitung)	2	WAS	50	31						470	501
79 Leitungsersatz altes Reservoir Ebertswil-Houen-Hirzwangen (94	1	WAS	50	30	950						980
80 Bachabdichtung Brunnenstube 2, Albrisbrunn	2	WAS	20		150	150					300
81 Bezug GWVA Verrohrungsanpassung Res. Bernhau und RBSS Rif	1	WAS	20		150						150
82 Ersatz Wasserleitung und Signalkabel Strassensanierung Riedm	2	WAS	20	1	70	70					141
83 WL Signalkabel beim Wartehaus (bei Bushaltestelle) Riedmatt	2	WAS	20			150					150
84 Sanierung Reservoir Hausertal inkl. Reservoirableitung 2026 / 20	2	WAS	30			200	1'500				1'700
85 Ersatz WL Talbach bis Schweickhof	2	WAS	50				150	850			1'000
86 Sanierung Reservoir Oberalbis 2028 / 2029	2	WAS	30							1'700	1'700
87 Ersatz WL PW Grossrain bis Hlnteralbis	2	WAS	50			200					200
88 Ersatz WL Hinteralbis bis Mittelalbis	2	WAS	50							1'150	1'150
89 Ersatz WL Mittelalbis Oberalbis inkl. Signalkabel	2	WAS	50							1'650	1'650
90 Ersatz WL Nachtweid	2	WAS	50							500	500

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
91 Ersatz WL Hausertalstr 2030 2031	7101	2	WAS	50							1'000	1'000
92 Ersatz WL Ebertswilerstr. Mönchbühl 2031 2032	7101	2	WAS	50							1'500	1'500
93 Ersatz WL Jörenweg bis Vollenweid inkl. Steuerkabel 2031 2032	7101	2	WAS	50							1'000	1'000
94 Ersatz Bus Wasserversorgung 2034	7101	2	WAS	15							90	90
95 Ersatz Transport KS Auegst 2033 2034	7101	2	WAS	50							2'500	2'500
96 Rüteli Kappelerstr. Ersatz WL 2028 2029	7101	2	WAS	50							1'200	1'200
97 Weiterentwicklung Ritop	7101	2	WAS	8			75					75
98 Quellsanierung Mittler Albis	7101	2	WAS	50			500	500				1'000
99 Quellsanierung Stäpfer	7101	2	WAS	50					400	400		800
100 Quellsanierung Heisch	7101	2	WAS	50							1'000	1'000
101 Quellsanierung Huserberg	7101	2	WAS	50							1'000	1'000
102 Quellsanierung Huebersberg	7101	2	WAS	50							1'000	1'000
103 Quellsanierung Waldgatter	7101	2	WAS	50							1'000	1'000
104 Quellsanierung Husertal	7101	2	WAS	50							1'000	1'000
105 Ringschluss Zone Huebersberg	7101	2	WAS	50			50	450				500
106 Ersatz WL Flugplatz	7101	2	WAS	50							500	500
107 Radweg Weiler Vollenweid / Ersatz WL / 2016.007	7101	1	WAS	20			250					250
<b>Abwasserbeseitigung</b>					<b>4'290</b>	<b>1'430</b>	<b>6'099</b>	<b>2'515</b>	<b>625</b>	<b>650</b>	<b>1'900</b>	<b>17'509</b>
108 ARA Hausen - Anschluss Hausen ans Netz der GVRZ	7201	1	ABW	50	3'891	1'100	4'000					8'991
109 Subvention - ARA Hausen - Anschluss Hausen ans Netz der GVRZ	7201	1	ABW	50			-716					-716
110 Heischerbach Mündung bis Seebrigstrasse / Projekt Nr. 2015.00	7201	2	ABW	20				60	150	150	150	510
111 GEP 2020 (Ersatz GEP 2003) - Projektierung	7201	1	ABW	10	375	300						675
112 KSL-Verlegung Ried (KS G15-G 15.3) / 2009.005	7201	1	ABW	20	24		450	400				874
113 Oberalbisstrasse Bau Meteorwasserleitung	7201	2	ABW	50			200	500				700
114 Rosrainstrasse Bau Meteorwasserleitung	7201	2	ABW	50							700	700
115 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	ABW	40		-70						-70
116 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	ABW	40			-35					-35
117 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	ABW	40				-25				-25
118 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	ABW	40					-25			-25
119 Ersatz Bus Abwasser	7201	2	ABW	8				80				80
120 Bergmattstrasse Einführung Trennsystem (exkl. Ersatz Deckbela	7201	2	ABW	50							550	550
121 Hebewerk Ebertswil: Betonsanierung, div. Abdichtungen, Ersatz	7201	2	ABW	30			100	500				600
122 PW Riedmatt: Neuer Pumpenschacht inkl. Pumpen und Armatur	7201	2	ABW	30			100	500				600
123 Einführung Trennsystem Chüferstrasse / Schulweg	7201	2	ABW	50		100	1'500					1'600
124 GEP Massnahmen, Sanierung Leitungen, Schächte	7201	2	ABW	50			500					500
125 GEP Massnahmen, Sanierung Leitungen, Schächte	7201	2	ABW	50				500				500

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
126 GEP Massnahmen, Sanierung Leitungen, Schächte	2	ABW	50					500			500
127 GEP Massnahmen, Sanierung Leitungen, Schächte	2	ABW	50						500		500
128 GEP Massnahmen, Sanierung Leitungen, Schächte	2	ABW	50							500	500
<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>					<b>110</b>		<b>169</b>				<b>279</b>
129 Unterflurcontainer, Sammelstelle Chratz	1	ABF	20		110						110
130 Unterflurcontainer Sammelstelle Ebertswil, Wertstoffsammlung	2	ABF	30				180				180
131 Unterflurcontainer, Sammelstelle Ebertswil, Subventionsbeitrag	2	ABF	30				-11				-11
<b>Gewässerverbauungen</b>					<b>131</b>	<b>1'697</b>	<b>80</b>	<b>1'100</b>	<b>4'850</b>	<b>665</b>	<b>8'523</b>
132 Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.004	1	GDE	50	74	1'730	100					1'904
133 Anteil Langnau Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.	1	GDE	50		-576	-33					-609
134 Staatsbeitrag Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.0	2	GDE	50			-106					-106
135 Bundesbeitrag Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.	2	GDE	50			-371					-371
136 Ersatz Bachdurchlass Heischerbach / In der Rüti 2016.001	2	GDE	50	8	18					500	526
137 Heischerbach Rifferswiler- bis Seebrigstrasse / Projekt Nr. 2015	2	GDE	50	14			100	2'850		2'600	5'564
138 Staatsbeitrag Heischerbach Rifferswiler- bis Seebrigstrasse / Pr	2	GDE	50							-4'635	-4'635
139 Jonenbach / Ausbau (Ebertswiler-Zugerstrasse oder By-Pass)	1	GDE	50	37	500	500	1'000	2'000			4'037
140 Renaturierung Mülibach/Jonenbach	2	GDE	50		25	125					150
141 Subventionierung Renaturierung Mülibach/Jonenbach	2	GDE	50			-135					-135
142 Mülibachkanal Ebertswil bis Gemeindegrenze 2033	2	GDE	50							1'000	1'000
143 Heischerbach Hochwasser Bachstrasse 2030	2	GDE	50							1'200	1'200
<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>						<b>150</b>					<b>150</b>
144 Darlehen Leuchtturmprojekt Energie ("Nutzung Abwärme Druck)	2	GDE	0			150					150
<b>Friedhof und Bestattung</b>						<b>65</b>	<b>60</b>				<b>125</b>
145 Erstellung neue Urnenwand	2	GDE	20				60				60
146 Friedhof, Erneuerung 2 WC und behindertengerechter Ausbau	2	GDE	20			65					65
<b>Raumordnung</b>					<b>118</b>	<b>50</b>	<b>10</b>	<b>50</b>			<b>228</b>
147 Revision BZO (harmonisiertes Messwesen, Mehrwertabgabe, ük)	1	GDE	10	118	50	10					178
148 Zentrumsplanung Hausen am Albis	2	GDE	10				50				50
<b>Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen</b>						<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>			<b>90</b>
149 Meliorationsprojekt (Bodenverbesserung Husmer Allmend)	2	GDE	10			30	30	30			90

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total	
<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>												<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>
150 Verkauf Unterdorf	9630	3	FV	0					-2'000			-2'000	
<b>Liegenschaft Türlen</b>												<b>50</b>	<b>50</b>
151 Einfamilienhaus Türlen neue Heizung	9633	1	FV	0		50						50	
<b>Anlagen im Bau ohne Zuweisung zum Projekt</b>						<b>6'260</b>						<b>6'260</b>	
152 Projektierungskredit Schulgebäude / Neubau PS		1	GDE	10		555						555	
153 Schulhaus Neubau PS (3 KLZI/SV)		1	GDE	33		5'221						5'221	
154 Erstellung Wartehaus (bei Bushaltestelle Riedmatt)		1	GDE	20		4						4	
155 Ersatz Elektrotabelleau PS inkl. neue Leitung zum Neubau		1	GDE	10		174						174	
156 Steuerungsanpassung Rittmeyer inkl. Verrohrung Reservoir Huebersberg		1	WAS	10		226						226	
157 Investitionsbeitrag GWVA, Ersatz Leitsystem GWVA-GALM/WVA		1	WAS	10		15						15	
158 Sanierung Quellleitungen und Fassungen (2. Projektteil)		2	WAS	50		65						65	

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

<b>Sekundarschulgemeinde</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	-	-83	1'984	-25	-	-179	1'698
2 = Nachhol-/Entwicklung	98	336	432	401	271	2'203	3'741
3 = Wunsch	-	-	32	-	-	357	389
<b>Total</b>	<b>98</b>	<b>253</b>	<b>2'448</b>	<b>377</b>	<b>271</b>	<b>2'382</b>	<b>5'828</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 Sekundarschulgemeinde</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>98</b>	<b>253</b>	<b>2'448</b>	<b>377</b>	<b>271</b>	<b>2'382</b>	<b>5'828</b>

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
<b>Allgemein</b>				<b>43</b>	<b>17</b>	<b>120</b>					<b>181</b>
1 Mobiliar für Schulzimmer	2	SEK	8			120					120
2 LED-Leuchten zweite Etappe	2	SEK	5	43	35						78
3 Investitionsbeitrag von Gemeinden	2	SEK	25		-17						-17
<b>Singsaal</b>					<b>81</b>		<b>335</b>	<b>194</b>			<b>610</b>
4 Erneuerung Falttrennwand	2	SEK	5				65				65
5 Ersatz Fenster UG	2	SEK	20				67				67
6 Ersatz Innentüren Singsaal	2	SEK	20					111			111
7 Ersatz Lüftungsanlage	2	SEK	20				143				143
8 Ersatz Sanitärsteig- und Abwasserleitungen Singsaal	2	SEK	20					83			83
9 Ersatz Unterstation Wärmetransport	2	SEK	20				60				60
10 LED-Beleuchtung	2	SEK	5		81						81
<b>Sportanlage</b>						<b>83</b>	<b>2'016</b>	<b>25</b>		<b>179</b>	<b>2'302</b>
11 Ersatz/Revision Heizkessel	2	SEK	10					49			49
12 Formsteine neben Rasen zum Tennisplatz verlegen	3	SEK	20				32				32
13 Sanierung der Oberfläche (Rollrasenvariante) 2031	3	SEK	10							357	357
14 Sicker- und Drainageschlitze für Wasserabfluss 2026	2	SEK	20			166					166
15 Sportanlage, Investitionsbeitrag Gemeinde Hausen	1	SEK	20			-83	-16	-25		-179	-302
16 Turnhalle	1	SEK	33					2'000			2'000
<b>Weid 1</b>								<b>50</b>	<b>271</b>	<b>2'144</b>	<b>2'465</b>
17 Energetische Fassadenertüchtigung	2	SEK	20							1'000	1'000
18 Ersatz der sanitären Anlagen	2	SEK	20						129		129
19 Ersatz Innentüren	2	SEK	20						142		142
20 Erstellen des Investitionsplans Weid 1	2	SEK	5					50			50
21 Fenster im Gemeindesaal ersetzen	2	SEK	20							263	263
22 Fenster Südwest und Nordost ersetzen	2	SEK	20							560	560
23 Glasfront zum Gemeindesaal	2	SEK	20							55	55
24 Modernisierung Lüftung Turnhalle	2	SEK	20							52	52
25 PV-Anlage	2	SEK	20							100	100
26 Sonnenschutz Turnhalle	2	SEK	10							75	75
27 WC-Anlage im Gemeindesaal	2	SEK	20							39	39
<b>Weid 2</b>						<b>50</b>	<b>97</b>	<b>108</b>		<b>59</b>	<b>314</b>
28 Fensterfassade Weid 2 Südwest	2	SEK	20				50				50

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
29 Gussasphaltfläche Pausenplatz erneuern	2	SEK	20					108			108
30 Holzverkleidungen NO sanieren	2	SEK	20				47				47
31 Wassereinbruch im Raum Disponibel sanieren	2	SEK	20			50					50
32 WC-Anlagen und Spülbecken sanieren	2	SEK	20							59	59

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>	9'261	11'934	10'367	10'638	11'259	11'078	11'387	12'282	12'641	13'061		106%	
- Einkommen	8'194	10'622	8'944	9'071	9'549	9'330	9'676	10'279	10'580	10'931	x x x	105%	
- Vermögen	1'067	1'312	1'423	1'566	1'709	1'748	1'711	2'002	2'061	2'129	x x x	109%	
<i>Juristische Personen</i>	161	165	160	202	273	273	113	115	117	120		54%	
- Gewinn	134	138	136	175	244	244	88	89	91	93	x x	47%	
- Kapital	27	27	25	26	30	29	26	26	26	27	x x	95%	
<b>Total</b>	<b>9'422</b>	<b>12'099</b>	<b>10'528</b>	<b>10'839</b>	<b>11'532</b>	<b>11'351</b>	<b>11'500</b>	<b>12'396</b>	<b>12'758</b>	<b>13'181</b>		<b>105%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	8'480	10'889	9'475	9'756	10'379	10'216	10'350	11'157	11'482	11'863		105%	
Steuererträge aus früheren Jahren	2'512	2'925	2'135	1'950	1'944	2'070	1'981	2'029	2'093	2'163	x x x x	99%	
Nachsteuern	46	4	11	42	8	15	10	20	20	20		x	49%
Aktive Steuerauscheidungen	150	154	267	180	234	200	200	205	211	218	x x x x	88%	
Passive Steuerauscheidungen	-364	-138	-235	-190	-216	-200	-210	-215	-222	-229	x x x x	98%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-19	-15	-11	-19	-42	-40	-30	-24	-24	-24		x	126%
Quellensteuern	-14	40	178	189	297	150	285	292	301	311	x x x	129%	
Personalsteuern	75	74	74	76	76	75	77	78	79	79		x	102%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>10'867</b>	<b>13'932</b>	<b>11'894</b>	<b>11'983</b>	<b>12'679</b>	<b>12'486</b>	<b>12'663</b>	<b>13'541</b>	<b>13'941</b>	<b>14'401</b>		<b>104%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	6	-1	4	11	15	10	15	10	10	10		x	149%
Wertberichtigungen Forderungen											x x x x		
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>6</b>	<b>-1</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>		<b>149%</b>	
Grundstückgewinnsteuern	1'266	1'894	1'777	1'517	2'528	2'140	1'000	1'000	1'000	1'000		Manuelle Festlegung	52%
Hundesteuern	34	37	38	39	38	38	39	39	40	40		x	102%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'300</b>	<b>1'930</b>	<b>1'815</b>	<b>1'556</b>	<b>2'566</b>	<b>2'178</b>	<b>1'039</b>	<b>1'039</b>	<b>1'040</b>	<b>1'040</b>			<b>53%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste			0					0	0	0		x	0%
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	9	9	9	12	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag	100%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>			<b>100%</b>
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	127	138	138	140	143	145	150	153	155	158		wie allg. Dienste	107%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	121	148	120	121	126	125	130	132	135	137		wie allg. Dienste	106%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	27	16	13	10	23	26	26	26	26	26		wie letztes Budgetjahr	168%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>3'182</b>	<b>3'984</b>	<b>3'391</b>	<b>3'332</b>	<b>3'556</b>	<b>3'469</b>	<b>3'481</b>	<b>3'689</b>	<b>3'761</b>	<b>3'847</b>			<b>102%</b>

Sekundarschulgemeinde (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>	14'906	18'085	16'853	17'507	18'571	18'114	18'715	20'087	20'696	21'406							106%	
- Einkommen	13'184	16'017	14'619	15'035	15'930	15'457	16'049	16'984	17'499	18'099	x	x	x				106%	
- Vermögen	1'722	2'068	2'235	2'471	2'641	2'656	2'666	3'103	3'197	3'307	x	x	x				109%	
<i>Juristische Personen</i>	234	222	234	314	414	390	263	266	272	279							82%	
- Gewinn	192	178	192	273	368	346	219	222	227	232	x	x					79%	
- Kapital	43	44	42	41	46	44	44	44	45	46	x	x					101%	
<b>Total</b>	<b>15'140</b>	<b>18'307</b>	<b>17'087</b>	<b>17'821</b>	<b>18'985</b>	<b>18'504</b>	<b>18'977</b>	<b>20'354</b>	<b>20'969</b>	<b>21'684</b>							<b>106%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>								
Steuern Rechnungsjahr	3'331	4'028	3'759	3'921	4'177	4'071	4'175	4'478	4'613	4'771							106%	
Steuererträge aus früheren Jahren	1'060	1'068	876	793	894	858	844	869	898	929	x	x	x	x			99%	
Nachsteuern	12	-1	21	17	7	5	5	15	15	15					x		33%	
Aktive Steuerauscheidungen	55	53	93	45	76	64	64	66	68	70	x	x	x	x			89%	
Passive Steuerauscheidungen	-154	-171	-107	-72	-118	-142	-110	-113	-117	-121	x	x	x	x			111%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-6	-5	-3	-6	-12	-10	-10	-7	-7	-7					x		144%	
Quellensteuern	49	-25	75	64	103	42	92	94	97	101	x	x	x				113%	
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>4'347</b>	<b>4'946</b>	<b>4'714</b>	<b>4'763</b>	<b>5'127</b>	<b>4'888</b>	<b>5'059</b>	<b>5'402</b>	<b>5'568</b>	<b>5'758</b>							<b>104%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	5	7														x		
Wertberichtigungen Forderungen																x	x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>								
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	146	165	152	152	165	144	160	163	166	169							wie Schulverwaltung	102%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	6	4	4	3	6	7	7	7	7	7							wie letztes Budgetjahr	164%

<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	3'332	3'556	3'469	3'481	3'689	3'761	3'847
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		81%	83%	80%	79%	80%	80%	80%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	559	530	664	699	681	704	713
Einwohnerzahl	Anzahl	3'962	3'933	3'972	4'012	4'052	4'093	4'134
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	2'216	2'084	2'637	2'803	2'761	2'883	2'948
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%
Steuerfussindex		0.9817	0.9772	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	<b>2'481</b>	<b>2'334</b>	<b>2'954</b>	<b>3'140</b>	<b>3'092</b>	<b>3'229</b>	<b>3'302</b>
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>1'994</b>	<b>1'876</b>	<b>2'374</b>	<b>2'523</b>	<b>2'485</b>	<b>2'595</b>	<b>2'653</b>
- Steuerfuss		90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>487</b>	<b>459</b>	<b>580</b>	<b>617</b>	<b>607</b>	<b>634</b>	<b>649</b>
- Steuerfuss		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

<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	3'962	3'933	3'972	4'012	4'052	4'093	4'134
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	869	854	854	855	855	855	856
Anteil Einwohner < 20 Jahre		21.933%	21.714%	21.506%	21.301%	21.097%	20.896%	20.696%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.551%	22.417%	22.336%	22.256%	22.176%	22.096%	22.017%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-24	-28	-33	-38	-44	-49	-55
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'507	12'587	12'613	12'676	12'752	12'854	12'982
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	3'962	3'933	3'972	4'012	4'052	4'093	4'134
Fläche in Quadratkilometer	manuell	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32
Bevölkerungsdichte	E/km2	297.5	295.3	298.3	301.2	304.3	307.3	310.4
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'998						
Steigungsindex	manuell	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%
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.	-	-	-	-	-	-	-

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	1.7%	1.7%	
- Verwaltungsliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	2027: +60' Korrektur einmalige Ausgaben 2026
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.7%	1.7%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Feuerwehr	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Bildung					
- Kindergarten (PS 1-2)	T	T	0.7%	0.7%	2028: +150' eine Klasse weniger
- Primarstufe (PS 3-8)	T	T	0.7%	0.7%	
- Musikschulen	E	E	1.7%	1.7%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	2027: -200' Betriebskosten Turnhalle
- Tagesbetreuung	E	E	1.7%	1.7%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	E	E	1.7%	1.7%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	1.7%	1.7%	
- Sonderschulen	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.7%	1.7%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E5	E5	6.7%	6.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E5	E5	6.7%	6.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Familie und Jugend	E	E	1.7%	1.7%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Asylwesen	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E2	E2	3.7%	3.7%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2029: +350' Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2027: +230' Ergebnisverbesserung
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2029: +80' Ergebnisverbesserung
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
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

**Sekundarschulgemeinde**  
**Aufgabenplan (1'000 Fr.)**

	Plan		Veränderung		
	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.7%	0.7%	
Bildung					
- Sekundarstufe (Sek I)	T	T	0.7%	0.7%	2029: -160' eine Klasse mehr
- Musikschulen	EO	EO	1.9%	1.9%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	2027: -30' Betriebskosten Turnhalle
- Tagesbetreuung	EO	EO	1.9%	1.9%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	1.9%	1.9%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	1.9%	1.9%	
- Sonderschulen	EO	EO	1.9%	1.9%	
- Übriges	EO	EO	1.9%	1.9%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	1.9%	1.9%	
Gesundheit	EO	EO	1.9%	1.9%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	1.9%	1.9%	
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%	

BO = Bevölkerungsveränderung

EO = Einwohner + Teuerung

EO? = 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	420
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'550</u>
Veränderung	1'130

**Einzelpositionen**

1'130

**Bemerkung**

Pflegefinanzierung Heime	-50	Anpassung an Jahresrechnung 2024
Pflegefinanzierung Spitex	-50	Anpassung an Jahresrechnung 2024
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-200	Anpassung an Jahresrechnung 2024
Volkswirtschaft Übriges	-10	ZKB-Gewinnausschüttung
Grundstückgewinnsteuern	1'140	Hochrechnung Gemeinde
Ressourcenausgleich	97	Korrektur Abgrenzung 2025 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	57	Korrektur Abgrenzung 2024 (def. Bemessung)
Zinsen	-55	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	200	Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-131
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>32</u>
Veränderung	163

**Einzelpositionen**

163

**Bemerkung**

Ressourcenausgleich	21	Korrektur Abgrenzung 2025 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	145	Korrektur Abgrenzung 2024 (definitive Bemessung)
Planmässige Abschreibungen	-3	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	2'865	1'223	3'039	1'325	3'023	1'345	3'068	1'365	3'114	1'386	2.1%	3.2%
- Exekutive	268		260		262		264		266		-0.2%	
- Allgemeine Dienste	2'177	951	2'257	1'042	2'296	1'060	2'335	1'078	2'376	1'096	2.2%	3.6%
- Verwaltungsliegenschaften	358	272	455	283	398	285	401	287	404	289	3.1%	1.5%
- Übriges	62		67		67		68		68		2.7%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'643	695	1'767	742	1'819	769	1'872	796	1'927	824	4.1%	4.3%
- Öffentliche Sicherheit	185	8	187	8	190	8	193	8	197	8	1.5%	2.9%
- Allgemeines Rechtswesen	1'013	623	1'114	674	1'155	699	1'198	725	1'243	752	5.3%	4.8%
- Feuerwehr	343	55	353	51	359	52	365	53	371	54	2.0%	-0.6%
- Übriges	102	10	114	10	114	10	115	10	116	10	3.3%	0.5%
Bildung	6'893	268	6'790	319	7'059	324	6'981	329	7'053	334	0.6%	5.6%
- Kindergarten (PS 1-2)	786		833		839		695		700		-2.8%	
- Primarstufe (PS 3-8)	3'174	20	3'127	26	3'149	26	3'172	26	3'195	26	0.2%	7.5%
- Musikschulen	203		200		203		207		210		0.9%	
- Schulliegenschaften	878	40	814	37	1'020	37	1'027	37	1'034	37	4.2%	-1.6%
- Tagesbetreuung	380	200	379	250	386	254	392	259	399	263	1.2%	7.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung	522		550		560		570		579		2.6%	
- Volksschule, Sonstiges	605		645		657		668		679		2.9%	
- Sonderschulen	342	9	242	7	246	7	250	7	255	7	-7.1%	-6.5%
- Übriges	1										>-50%	
Kultur, Sport und Freizeit	394	34	394	36	400	36	407	37	414	37	1.3%	2.8%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	212	31	199	29	202	30	206	30	209	31	-0.3%	0.0%
- Sport und Freizeit	151	3	164	7	167	7	170	7	173	7	3.4%	22.9%
- Übriges	31		31		31		32		32		1.3%	
Gesundheit	1'514	-	1'421	-	1'510	-	1'605	-	1'706	-	3.0%	
- Pflegefinanzierung Heime	900		768		819		874		933		0.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	486		520		555		592		632		6.8%	
- Übriges	128		134		136		139		141		2.4%	
Soziale Sicherheit	5'459	2'557	5'590	2'627	5'760	2'716	5'936	2'809	6'118	2'906	2.9%	3.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	2'137	1'560	1'970	1'450	2'043	1'504	2'119	1'560	2'198	1'618	0.7%	0.9%
- Familie und Jugend	966	113	1'123	119	1'143	121	1'162	123	1'182	125	5.2%	2.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	924	418	784	306	813	318	843	329	875	342	-1.4%	-4.9%
- Asylwesen	644	215	937	473	972	491	1'008	509	1'045	528	12.9%	25.1%
- Fürsorge, Übriges	500	9	468	20	476	20	484	21	493	21	-0.4%	23.3%
- Übriges	288	241	308	259	313	263	319	267	324	272	3.0%	3.0%
Verkehr	1'416	692	1'576	697	1'597	702	1'619	707	1'642	712	3.8%	0.7%
- Gemeindestrassen	1'109	692	1'242	694	1'251	699	1'260	704	1'269	709	3.4%	0.6%
- Übriges	307		334	3	347	3	359	3	373	3	5.0%	
Umweltschutz und Raumordnung	3'278	2'795	3'511	3'010	3'686	3'182	3'808	3'300	3'956	3'444	4.8%	5.4%
- Wasserwerk	1'241	1'241	1'326	1'326	1'387	1'387	1'490	1'490	1'606	1'606	6.7%	6.7%
- Abwasserbeseitigung	1'197	1'197	1'269	1'269	1'428	1'428	1'439	1'439	1'450	1'450	4.9%	4.9%
- Abfallwirtschaft	326	326	389	389	340	340	344	344	360	360	2.5%	2.5%
- Übriges	514	31	528	27	531	27	535	27	539	27	1.2%	-3.3%
Volkswirtschaft	163	595	166	613	167	623	169	632	170	642	1.0%	1.9%
- Forstwirtschaft	155	109	156	110	157	111	158	112	159	113	0.8%	0.9%
- Übriges	9	486	10	503	10	512	10	520	10	529	4.9%	2.2%
Finanzen und Steuern	4'104	20'421	4'125	19'254	5'406	20'943	5'884	21'697	5'879	22'185	9.4%	2.1%
- Steuern	22	14'664	24	13'702	19	14'581	19	14'981	19	15'441	-2.8%	1.3%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'431		2'352		2'485		2'595		2'653		2.2%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'994		1'876		2'374		2'523		2'485		5.7%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	487	2'481	459	2'334	580	2'954	617	3'140	607	3'092	5.7%	5.7%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	346	491	221	511	378	569	466	625	505	641	9.9%	6.9%
- Emmissionskosten, FV Übriges												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	389	314	398	313	398	314	398	315	398	316	0.6%	0.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	37	40	16	29	16	30	16	30	16	30	-19.1%	-6.9%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	829		1'110		1'620		1'823		1'827			21.8%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital			23	11	23	11	23	11	23	11		
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	27'729	29'279	28'379	28'621	30'430	30'638	31'349	31'671	31'978	32'470	3.6%	2.6%
Ergebnis	1'550		242		209		322		492			

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

2) Parkplatz-, Forstreserve-, Mehrwertausgleichsfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2025 Budget		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	11		9		9		9		9		-4.4%	
Bildung	5'977	305	6'179	220	6'271	222	6'334	223	6'557	225	2.3%	-7.3%
- Sekundarstufe (Sek I)	4'198	282	4'288	195	4'319	197	4'350	198	4'542	199	2.0%	-8.3%
- Musikschulen												
- Schulliegenschaften	548	15	488	16	521	16	525	16	529	16	-0.9%	3.0%
- Tagesbetreuung	1		1		1		1		1		1.5%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	616		677		691		704		718		3.9%	
- Volksschule, Sonstiges	130		135		138		140		143		2.4%	
- Sonderschulen	483	9	589	9	601	9	612	9	624	10	6.6%	1.5%
- Übriges	1		1		1		1		1		1.5%	
Kultur, Sport und Freizeit	204	143	182	128	185	130	189	133	193	135	-1.4%	-1.5%
Gesundheit	26		27		27		28		28		2.4%	
Soziale Sicherheit	12		12		13		13		13		1.5%	
Finanzen und Steuern	790	6'603	813	6'551	959	7'162	1'046	7'388	995	7'580	5.9%	3.5%
- Steuern		4'888		5'059		5'402		5'568		5'758		4.2%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		601		575		607		634		649		1.9%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	487		459		580		617		607		5.7%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		487		459		580		617		607		5.7%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		513		356		487		509		523		0.5%
- Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.		98		82		66		41		24		-29.7%
- Zinsen	18	15	20	20	24	20	44	20	43	20	24.5%	6.4%
- Emmissionskosten, FV Übriges												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	5		7		7		7		7		7.3%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges												
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	279		327		348		378		338		4.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	7'019	7'052	7'221	6'898	7'464	7'514	7'619	7'744	7'796	7'941	2.7%	3.0%
Ergebnis	32		-322		50		126		145			

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	-11'444	-11'760	-11'770	-11'816	-11'643	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	12'524	12'702	13'581	13'981	14'441	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1'080	942	1'811	2'165	2'799	
Zinssaldo	-167	-40	-207	-296	-337	
Deckungsbeitrag I	913	901	1'604	1'869	2'462	
Grundstückgewinnsteuern	2'140	1'000	1'000	1'000	1'000	
Deckungsbeitrag II	3'053	1'901	2'604	2'869	3'462	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-437	-476	-111	-72	-169	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2'616</b>	<b>1'425</b>	<b>2'493</b>	<b>2'797</b>	<b>3'293</b>	<b>12'624</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-13'832	-18'955	-11'657	-8'965	-1'350	
Investitionen Sachanlagen FV	-50			2'000		
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Veränderung Fonds im Eigenkapital						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-13'882</b>	<b>-18'955</b>	<b>-11'657</b>	<b>-6'965</b>	<b>-1'350</b>	<b>-52'809</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	9'000 1.00%	17'000 1.00%	11'000 1.00%	4'000 1.00%	-2'000 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	100 1.00%	-365 1.00%	-2'077 1.00%	110 1.00%	170 1.00%	
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>9'100</b>	<b>16'635</b>	<b>8'923</b>	<b>4'110</b>	<b>-1'830</b>	<b>36'939</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-2'166	-894	-241	-57	113	-3'246
Endbestand flüssige Mittel	3'964	3'069	2'828	2'771	2'884	
Zielliquidität	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	9'000	26'000	37'000	41'000	39'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

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

**Sekundarschulgemeinde**

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

	2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-4'587	-5'067	-5'013	-5'052	-5'265	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'888	5'059	5'402	5'568	5'758	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	301	-8	389	516	493	
Zinssaldo	10	13	9	-12	-11	
Deckungsbeitrag	311	5	398	504	483	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-113	-116	-27	-18	-41	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>198</b>	<b>-112</b>	<b>371</b>	<b>487</b>	<b>441</b>	<b>1'386</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-98	-253	-2'448	-377	-271	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Veränderung Fonds im Eigenkapital						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-98</b>	<b>-253</b>	<b>-2'448</b>	<b>-377</b>	<b>-271</b>	<b>-3'446</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-100 1.00%	365 1.00%	2'077 1.00%	-110 1.00%	-170 1.00%	
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-100</b>	<b>365</b>	<b>2'077</b>	<b>-110</b>	<b>-170</b>	<b>2'061</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	160	160	160	160	160	
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

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	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2025		2026		2027		2028		2029		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	3'964		3'069		2'828		2'771		2'884		-27%
- Interne Kontokorrente 1)	-1'479		-1'114		963		853		682		
- Externe Kontokorrente	308		308		308		308		308		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	10		10		10		10		10		0%
- Sachanlagen	29'266		29'266		29'266		27'266		27'266		-7%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>10'399</u>		<u>10'875</u>		<u>10'986</u>		<u>11'057</u>		<u>11'226</u>		8%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>42'468</b>		<b>42'415</b>		<b>44'362</b>		<b>42'266</b>		<b>42'377</b>		0%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>44'852</u>		<u>61'865</u>		<u>70'995</u>		<u>77'170</u>		<u>75'745</u>		69%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>44'852</b>		<b>61'865</b>		<b>70'995</b>		<b>77'170</b>		<b>75'745</b>		69%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		-0		-0		-0		-0		-0	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		9'382		9'382		9'382		9'382		9'382	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		9'000		26'000		37'000		41'000		39'000	333%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)		1		1		1		1		1	0%
- Übriges Fremdkapital		<u>3'718</u>		<u>3'718</u>		<u>3'718</u>		<u>3'718</u>		<u>3'718</u>	0%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>22'102</b>		<b>39'102</b>		<b>50'102</b>		<b>54'102</b>		<b>52'102</b>	136%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen 5)		9'870		9'588		9'456		9'213		9'408	-5%
- Fonds 6)		93		93		93		93		93	0%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>55'256</b>		<b>55'498</b>		<b>55'706</b>		<b>56'028</b>		<b>56'520</b>	<b>2%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>65'219</b>		<b>65'178</b>		<b>65'255</b>		<b>65'334</b>		<b>66'021</b>	1%
<b>Total</b>	<b>87'320</b>	<b>87'320</b>	<b>104'280</b>	<b>104'280</b>	<b>115'357</b>	<b>115'357</b>	<b>119'436</b>	<b>119'436</b>	<b>118'123</b>	<b>118'123</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

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2025		2026		2027		2028		2029		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	160		160		160		160		160		0%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	25		25		25		25		25		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	1'387		1'387		1'387		1'387		1'387		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>3'117</u>		<u>3'233</u>		<u>3'261</u>		<u>3'278</u>		<u>3'319</u>		6%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>4'689</b>		<b>4'806</b>		<b>4'833</b>		<b>4'850</b>		<b>4'892</b>		4%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>3'100</u>		<u>3'026</u>		<u>5'126</u>		<u>5'124</u>		<u>5'057</u>		63%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>3'100</b>		<b>3'026</b>		<b>5'126</b>		<b>5'124</b>		<b>5'057</b>		63%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		-1'479		-1'114		963		853		682	
- Externe Kontokorrente		13		13		13		13		13	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		585		585		585		585		585	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>366</u>		<u>366</u>		<u>366</u>		<u>366</u>		<u>366</u>	0%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>-514</b>		<b>-149</b>		<b>1'927</b>		<b>1'817</b>		<b>1'647</b>	
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds, Spezialfinanzierungen 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>8'304</b>		<b>7'982</b>		<b>8'032</b>		<b>8'157</b>		<b>8'302</b>	<b>0%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>8'304</b>		<b>7'982</b>		<b>8'032</b>		<b>8'157</b>		<b>8'302</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>7'790</b>	<b>7'790</b>	<b>7'832</b>	<b>7'832</b>	<b>9'959</b>	<b>9'959</b>	<b>9'974</b>	<b>9'974</b>	<b>9'949</b>	<b>9'949</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	3'972	4'012	4'052	4'093	4'134		
Steuerfuss	90%	90%	90%	90%	90%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	12.0%	7.8%	10.0%	10.8%	12.5%	➔	10.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.6%	0.4%	0.9%	-0.3%	0.2%	↗	0.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	22%	10%	22%	32%	256%	↓	25% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.8%	0.3%	0.9%	1.2%	1.3%	➔	0.9% ø
Kapitaldienstanteil	5.9%	8.2%	10.6%	11.7%	11.3%	↘	9.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil	72%	143%	177%	187%	174%	↘	151% ø
Nettovermögensquotient	4) 163%	26%	-42%	-85%	-68%	➔	-1% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 5'127	826	-1'417	-2'892	-2'353	↓	-142 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	4	4	4	5		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	74%	60%	54%	52%	53%	↑	59% ø
Zinsbelastungsquote	5) 0.7%	3.9%	5.6%	5.9%	5.3%	↓	4.3% ø
Investitionsanteil	40.0%	47.5%	41.5%	27.6%	5.3%	↓	32.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 22'715	21'820	20'269	19'347	16'758	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 23.3%	13.1%	16.4%	18.7%	19.5%	↑	18.2% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue 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>Sekundarschulgemeinde</b>	2025	2026	2027	2028	2029	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	6'579	6'683	6'757	6'832	6'907		
Steuerfuss	22%	22%	22%	22%	22%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	4.7%	0.1%	5.8%	7.1%	6.6%	↓	4.8% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.3%	0.8%	-0.2%	-0.9%	1.3%	↗	0.9% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	318%	2%	16%	134%	178%	↗	49% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	0.0%	0.3%	0.2%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	4.2%	5.0%	5.0%	5.6%	4.8%	↑	4.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	-13%	-8%	23%	20%	17%	↑	8% ∅
Nettovermögensquotient	4) 106%	98%	54%	54%	56%	↗	74% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 791	741	430	444	470	↗	575 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	3	4	5	5		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	107%	102%	81%	82%	83%	↑	91% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -1.3%	-1.1%	0.5%	0.4%	0.3%	↑	-0.2% ∅
Investitionsanteil	1.8%	5.0%	27.4%	5.7%	3.8%	→	8.8% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	25				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'861	871	671	523 *	606		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 7.7%	0.1%	8.9%	10.9%	10.1%	↑	7.7% ∅

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	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'972	4'012	4'052	4'093	4'134		
Gesamtsteuerfuss	4) 112%	112%	112%	112%	112%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	10.5%	6.2%	9.1%	10.0%	11.2%	↘	9.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.0%	0.4%	0.7%	-0.4%	0.3%	↗	0.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	24%	10%	21%	36%	243%	↓	27% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.6%	0.2%	0.7%	1.0%	1.1%	→	0.7% ø
Kapitaldienstanteil	5.5%	7.5%	9.5%	10.4%	10.0%	→	8.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	59%	115%	142%	150%	140%	→	121% ø
Nettovermögensquotient	5) 147%	47%	-15%	-45%	-32%	→	20% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 5'918	1'567	-987	-2'448	-1'883	↓	434 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	3	4	4	6		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	76%	63%	57%	55%	56%	↑	61% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.3%	2.9%	4.5%	4.8%	4.3%	↑	3.3% ø
Investitionsanteil	34.4%	41.7%	38.9%	23.7%	5.0%	↓	28.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	>100				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 24'576	22'692	20'941	19'870	17'364	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 18.8%	9.3%	14.2%	16.5%	16.8%	↑	15.2% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue 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%)

### Spezifische Werte

#### (Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)	3'469	3'481	3'689	3'761	3'847		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 816	475	702	775	907	735	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -3'497	-4'762	-3'239	-2'246	-366	-2'822	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -13	-	-	489	-	95	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -2'694	-4'288	-2'537	-982	541	-1'992	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	15'196	15'050	14'959	14'906	14'898		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'485	2'390	2'334	2'251	2'276		

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 gesteigener 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

### Sekundarschulgemeinde

#### Gesamthaushalt

Seite

V

#### Übersichten

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

#### Spezialauswertungen

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

#### Detailanalysen

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

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1)	2'406	3'896	10'313	2'966	4'798	24'379					
Nettoinvestitionen VV		-1'262	-1'683	-2'475	-4'657	-5'396	-15'473					
Veränderung Nettovermögen		1'145	2'213	7'838	-1'692	-598	8'906					
Nettoinvestitionen FV		-363	-321	-1'258	53	-1'979	-3'867					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>782</b>	<b>1'893</b>	<b>6'579</b>	<b>-1'638</b>	<b>-2'577</b>	<b>5'039</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		20'526	3'482	21'607	4'096	22'352	4'593	24'007	5'496	26'215	7'130	6.3% 19.6%
Fiskalbereich		19	15'248	14	18'915	13	16'646	20	16'784	24	17'844	7.0% 4.0%
Grundstückgewinnsteuern			1'266		1'894		1'777		1'517		2'528	18.9%
Direkter Finanzausgleich		2)	2'479	215	440		2'327		2'663		2'610	1.3%
Abschreibungen VV		888		756		748		724		805		-2.4%
Interne Verrechnungen		928	928	1'190	1'190	1'167	1'167	1'250	1'250	1'251	1'251	7.8% 7.8%
Finanzaufwand/-ertrag		57	533	86	474	2'430	9'765	22	607	80	1'004	8.6% 17.2%
Buchgewinne/-verluste								53				
EK-Fonds, Aufwertungen VV					2		13					
Ao Aufwand/Ertrag												
Total		22'418	23'936	23'869	27'012	26'709	36'287	26'075	28'317	28'376	32'368	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		1'518		3'143		9'578		2'241		3'992		20'473
Abschreibungen		888		756		748		724		805		3'921
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-2		-13		-		-		-16
Selbstfinanzierung		1)	<b>2'406</b>	<b>3'896</b>	<b>10'313</b>	<b>2'966</b>	<b>10'313</b>	<b>2'966</b>	<b>4'798</b>	<b>4'798</b>	<b>24'379</b>	
Steuerfuss			112%		112%		112%		112%		112%	
Einfacher Staatssteuerertrag			9'422		12'099		10'528		10'839		11'532	5.2%
2) konsolidierter Wert												
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'042	2'755	2'243	1'709	3'067			10'817			
Ergebnis aus Finanzierung		476	389	7'335	532	925			9'656			
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-			
Rechnungsergebnis		<b>1'518</b>	<b>3'143</b>	<b>9'578</b>	<b>2'241</b>	<b>3'992</b>			<b>20'473</b>			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'262</b>	<b>1'683</b>	<b>2'475</b>	<b>4'657</b>	<b>5'396</b>			<b>15'473</b>			
Finanzvermögen (FV)		363	321	1'258	-53	1'979			3'867			
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		42'499		44'151		50'002		49'112		50'202	18%	
Verwaltungsvermögen		14'431		15'360		17'101		21'034		25'625	78%	
Fremdkapital			13'815		13'253		11'266		12'069		13'757	0%
Eigenkapital			<b>43'115</b>		<b>46'258</b>		<b>55'836</b>		<b>58'078</b>		<b>62'070</b>	<b>44%</b>
Total		56'930	56'930	59'511	59'511	67'103	67'103	70'146	70'146	75'827	75'827	33%
Nettovermögen/-schuld		<b>28'685</b>		<b>30'898</b>		<b>38'735</b>		<b>37'044</b>		<b>36'445</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>10.5%</b>		<b>15.1%</b>		<b>29.4%</b>		<b>11.0%</b>		<b>15.4%</b>	↗ 16.3% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad		191%		232%		417%		64%		89%	↗ <b>158%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.1%		0.0%		-0.1%		0.0%	↗ 0.0% ∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>7'090</b>		<b>7'629</b>		<b>9'579</b>		<b>8'923</b>		<b>8'767</b>	↗ 8'397 ∅	

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	1'879	3'581	9'940	2'675	4'005	22'080						
Nettoinvestitionen VV		-1'130	-737	-2'391	-4'548	-5'188	-13'993						
Veränderung Nettovermögen		749	2'844	7'549	-1'873	-1'183	8'086						
Nettoinvestitionen FV		-363	-1'267	-1'258	53	-1'979	-4'813						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>386</b>	<b>1'577</b>	<b>6'291</b>	<b>-1'820</b>	<b>-3'162</b>	<b>3'273</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		15'483	3'087	16'176	3'747	16'833	4'272	18'337	5'045	20'268	6'667	7.0%	21.2%
Fiskalbereich		14	10'901	7	13'968	13	11'932	20	12'022	24	12'717	14.7%	3.9%
Grundstückgewinnsteuern			1'266		1'894		1'777		1'517		2'528		18.9%
Direkter Finanzausgleich		2)	1'663	215		1'491		1'959		1'833			2.5%
Abschreibungen VV		635		502		489		513		557		-3.2%	
Interne Verrechnungen		918	918	1'180	1'180	1'157	1'157	1'249	1'249	1'244	1'244	7.9%	7.9%
Finanzaufwand/-ertrag		49	507	82	452	2'426	9'739	19	560	74	626	10.5%	5.4%
Buchgewinne/-verluste								53					
EK-Fonds, Aufwertungen VV					2		13						
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		17'100	18'343	18'163	21'244	20'918	30'382	20'191	22'353	22'168	25'615	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'244		3'081		9'464		2'162		3'448		19'399	
Abschreibungen		635		502		489		513		557		2'697	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-2		-13		-		-		-16	
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'879</b>	<b>3'581</b>		<b>9'940</b>		<b>2'675</b>		<b>4'005</b>		<b>22'080</b>	
Steuerfuss			90%		90%		90%		90%		90%		
Einfacher Staatssteuerertrag			9'422		12'099		10'528		10'839		11'532	5.2%	
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto													
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		786	2'710	2'151	1'673	2'895			10'216				
Ergebnis aus Finanzierung		458	371	7'313	488	552			9'183				
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-				
Rechnungsergebnis		<b>1'244</b>	<b>3'081</b>	<b>9'464</b>	<b>2'162</b>	<b>3'448</b>			<b>19'399</b>				
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'130</b>	<b>737</b>	<b>2'391</b>	<b>4'548</b>	<b>5'188</b>			<b>13'993</b>				
Finanzvermögen (FV)		363	1'267	1'258	-53	1'979			4'813				
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		37'409		39'653		46'343		44'870		45'626		22%	
Verwaltungsvermögen		11'525		11'762		13'678		17'713		22'343		94%	
Fremdkapital			13'291		12'691		11'832		12'232		14'171	7%	
Eigenkapital			<b>35'643</b>		<b>38'725</b>		<b>48'189</b>		<b>50'351</b>		<b>53'798</b>	<b>51%</b>	
Total		48'935	48'935	51'416	51'416	60'021	60'021	62'583	62'583	67'969	67'969	39%	
Nettovermögen/-schuld		<b>24'118</b>		<b>26'962</b>		<b>34'511</b>		<b>32'638</b>		<b>31'455</b>			
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>10.8%</b>		<b>17.9%</b>		<b>34.0%</b>		<b>12.7%</b>		<b>16.4%</b>		↗	18.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		166%		486%		416%		59%		77%		↗	<b>158%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.1%		0.0%		0.0%		0.1%		↑	0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>6'352</b>		<b>7'003</b>		<b>8'913</b>		<b>8'238</b>		<b>7'998</b>		↗	7'701 ∅

Sekundarschulgemeinde		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	528	315	373	291	793	2'299						
Nettoinvestitionen VV		-132	-946	-84	-109	-208	-1'479						
Veränderung Nettovermögen		396	-631	288	181	584	819						
Nettoinvestitionen FV		-	946	-	-	-	946						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>396</b>	<b>315</b>	<b>288</b>	<b>181</b>	<b>584</b>	<b>1'765</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		5'043	395	5'432	350	5'519	321	5'670	450	5'947	464	4.2%	4.1%
Fiskalbereich		5	4'347	7	4'946		4'714		4'763		5'127	>-50%	4.2%
Direkter Finanzausgleich			815		440		835		704		777		-1.2%
Abschreibungen VV		253		253		259		211		248			-0.5%
Interne Verrechnungen		10	10	10	10	10	10	1	1	7	7		-8.7%
Finanzaufwand/-ertrag		8	26	4	22	4	25	3	47	6	378		-6.6%
Buchgewinne/-verluste													>50%
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		5'318	5'592	5'706	5'768	5'791	5'905	5'884	5'964	6'208	6'753	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		274		62		114		80		544		1'074	
Abschreibungen		253		253		259		211		248		1'225	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung		1)	<b>528</b>	<b>315</b>	<b>373</b>	<b>291</b>	<b>291</b>	<b>793</b>	<b>793</b>	<b>793</b>	<b>793</b>	<b>2'299</b>	
Steuerfuss			22%	22%		22%		22%		22%			
Einfacher Staatssteuerertrag			15'140	18'307		17'087		17'821		18'985		5.8%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		256		44		92		36		172		601	
Ergebnis aus Finanzierung		18		18		22		44		372		474	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		<b>274</b>		<b>62</b>		<b>114</b>		<b>80</b>		<b>544</b>		<b>1'074</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>132</b>		<b>946</b>		<b>84</b>		<b>109</b>		<b>208</b>		<b>1'479</b>	
Finanzvermögen (FV)		-		-946		-		-		-		-946	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		5'915		4'860		5'450		5'070		5'955		1%	
Verwaltungsvermögen		2'905		3'598		3'423		3'322		3'282		13%	
Fremdkapital			1'348		924		1'226		665		965	-28%	
Eigenkapital			<b>7'472</b>		<b>7'534</b>		<b>7'648</b>		<b>7'727</b>		<b>8'272</b>	<b>11%</b>	
Total		8'820	8'820	8'458	8'458	8'873	8'873	8'392	8'392	9'236	9'236	5%	
Nettovermögen/-schuld		<b>4'567</b>		<b>3'936</b>		<b>4'224</b>		<b>4'406</b>		<b>4'990</b>			
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>9.5%</b>		<b>5.5%</b>		<b>6.3%</b>		<b>4.9%</b>		<b>11.7%</b>		↘	7.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		401%		33%		442%		266%		381%		↗	<b>155%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		-0.4%		-0.2%		↗	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>738</b>		<b>626</b>		<b>666</b>		<b>685</b>		<b>769</b>		↗	697 ø

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		1'293	1'189	1'233	1'131	1'049	5'895						
Nettoinvestitionen VV		-771	-1'233	-828	-692	-2'084	-5'608						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>522</b>	<b>-45</b>	<b>405</b>	<b>439</b>	<b>-1'035</b>	<b>288</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'465	2'765	1'455	2'644	1'478	2'713	1'546	2'674	1'618	2'659	2.5%	-1.0%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		72	66	75	75	85	83	89	92	91	99	6.0%	10.8%
Abschreibungen VV		433		424		491		470		377		-3.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung		860		765		742		662		672			
Total		2'830	2'830	2'719	2'719	2'796	2'796	2'766	2'766	2'758	2'758	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		433		424		491		470		377		2'194	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		860		765		742		662		672		3'701	
Selbstfinanzierung		<b>1'293</b>		<b>1'189</b>		<b>1'233</b>		<b>1'131</b>		<b>1'049</b>		<b>5'895</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>144%</b>		<b>139%</b>		<b>136%</b>		<b>131%</b>		<b>132%</b>		<b>136%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		99%		98%		100%		100%		97%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'317	547	1'447	214	1'104	276	1'035	343	3'681	1'597		
Nettoinvestitionen VV		<b>771</b>		<b>1'233</b>		<b>828</b>		<b>692</b>		<b>2'084</b>		<b>5'608</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		6'900		7'709		8'046		8'269		9'976		45%	
Fremdkapital	1)		75		119		-286		-725		310	315%	
Spezialfinanzierung			<b>6'825</b>		<b>7'590</b>		<b>8'332</b>		<b>8'994</b>		<b>9'666</b>	<b>42%</b>	
Total		6'900	6'900	7'709	7'709	8'046	8'046	8'269	8'269	9'976	9'976	45%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-75</b>		<b>-119</b>		<b>286</b>		<b>725</b>		<b>-310</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>45.7%</b>		<b>43.7%</b>		<b>44.1%</b>		<b>40.9%</b>		<b>38.0%</b>	↑	42.5%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		168%		96%		149%		163%		50%	↑	<b>105%</b>	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.0%		0.0%		-0.1%		-0.3%	↑	0.0%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-20</b>		<b>-31</b>		<b>74</b>		<b>183</b>		<b>-79</b>	↑	25	Ø

Wasserwerk		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		780	727	721	500	564	3'293						
Nettoinvestitionen VV		-675	-1'106	118	-37	3	-1'698						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>105</b>	<b>-380</b>	<b>839</b>	<b>463</b>	<b>568</b>	<b>1'595</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		614	193	609	118	645	106	702	95	656	167	1.7%	-3.6%
Ankauf Wasser		76		77		65		59		75		-0.3%	
Gebührenertrag			1'274		1'290		1'325		1'157		1'114		-3.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		42	45	46	51	56	56	52	61	49	63	3.9%	8.9%
Abschreibungen VV		239		235		307		287		269		3.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		542		492		414		213		295			
Total		1'513	1'513	1'459	1'459	1'487	1'487	1'313	1'313	1'344	1'344	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		239		235		307		287		269		1'337	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		542		492		414		213		295		1'956	
Selbstfinanzierung		<b>780</b>		<b>727</b>		<b>721</b>		<b>500</b>		<b>564</b>		<b>3'293</b>	

Eckwerte							5 Jahre
Kostendeckungsgrad		<b>156%</b>	<b>151%</b>	<b>139%</b>	<b>119%</b>	<b>128%</b>	<b>138%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		1.10%	1.23%	1.10%	1.10%	1.10%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		1'048	373	1'272	166	127	245	50	12	577	580	
Nettoinvestitionen VV		<b>675</b>		<b>1'106</b>		<b>-118</b>		<b>37</b>		<b>-3</b>		<b>1'698</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		4'236		5'108		4'683		4'433		4'161		-2%	
Fremdkapital	1)		-408		-29		-867		-1'330		-1'898	365%	
Spezialfinanzierung			<b>4'644</b>		<b>5'136</b>		<b>5'550</b>		<b>5'763</b>		<b>6'058</b>	<b>30%</b>	
Total		4'236	4'236	5'108	5'108	4'683	4'683	4'433	4'433	4'161	4'161	-2%	
Nettovermögen/-schuld		<b>408</b>		<b>29</b>		<b>867</b>		<b>1'330</b>		<b>1'898</b>			

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>51.6%</b>	<b>49.8%</b>	<b>48.5%</b>	<b>38.1%</b>	<b>42.0%</b>	↑	46.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		116%	66%	-612%	1344%	-16923%	↗	<b>194%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.2%	-0.3%	0.0%	-0.7%	-1.1%	↗	-0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>107</b>	<b>7</b>	<b>224</b>	<b>336</b>	<b>483</b>	↗	231 ø

<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2020</b>		<b>2021</b>		<b>2022</b>		<b>2023</b>		<b>2024</b>		
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	479		457		494		608		471		2'508
Nettoinvestitionen VV	-96		-127		-916		-655		-2'087		-3'880
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>384</b>		<b>330</b>		<b>-422</b>		<b>-47</b>		<b>-1'616</b>		<b>-1'372</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	508	18	502	10	499	19	520	9	566	7	2.7% -20.2%
Beitrag an Zweckverband/IKA			2		3		4		51		
Gebührenertrag		982		959		981		1'132		1'091	2.7%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	30	18	29	21	29	24	37	28	42	32	8.3% 15.5%
Abschreibungen VV	194		189		184		183		108		-13.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	285		268		310		425		363		
Total	1'018	1'018	990	990	1'024	1'024	1'169	1'169	1'130	1'130	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	194		189		184		183		108		857
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	285		268		310		425		363		1'652
Selbstfinanzierung	<b>479</b>		<b>457</b>		<b>494</b>		<b>608</b>		<b>471</b>		<b>2'508</b>

<b>Eckwerte</b>						5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>139%</b>		<b>137%</b>		<b>143%</b>		<b>157%</b>		<b>147%</b>		<b>145%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	73%		85%		75%		77%		57%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%		1.10%		1.10%		1.10%		1.10%		

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	269	174	175	49	947	31	985	331	3'104	1'016	
Nettoinvestitionen VV	<b>96</b>		<b>127</b>		<b>916</b>		<b>655</b>		<b>2'087</b>		<b>3'880</b>

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	2'663		2'601		3'333		3'805		5'785		117%
Fremdkapital		726		395		818		865		2'481	242%
Spezialfinanzierung		<b>1'938</b>		<b>2'206</b>		<b>2'516</b>		<b>2'941</b>		<b>3'304</b>	<b>71%</b>
Total	2'663	2'663	2'601	2'601	3'333	3'333	3'805	3'805	5'785	5'785	117%
Nettovermögen/-schuld	<b>-726</b>		<b>-395</b>		<b>-818</b>		<b>-865</b>		<b>-2'481</b>		

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

<b>Kennzahlen</b>						Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	<b>47.1%</b>		<b>46.2%</b>		<b>48.2%</b>		<b>52.0%</b>		<b>41.7%</b>	↑	47.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	502%		360%		54%		93%		23%	↘	<b>65%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.2%		0.8%		0.4%		0.8%		0.8%	→	0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-191</b>		<b>-103</b>		<b>-211</b>		<b>-218</b>		<b>-631</b>	↘	-271 ø

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	33	5	18	23	14	94
Nettoinvestitionen VV	-	-	-30	-	-	-30
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>33</b>	<b>5</b>	<b>-12</b>	<b>23</b>	<b>14</b>	<b>64</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	266	64	265	31	266	35	261	36	269	32	0.3% -15.7%
Gebührenertrag		234		236		247		246		248	1.5%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		2		3		3	0	3	0	3	8.4%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	33		5		18		23		14		
Total	300	300	270	270	285	285	285	285	284	284	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	33		5		18		23		14		94
Selbstfinanzierung	<b>33</b>		<b>5</b>		<b>18</b>		<b>23</b>		<b>14</b>		<b>94</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>113%</b>	<b>102%</b>	<b>107%</b>	<b>109%</b>	<b>105%</b>	<b>107%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	30	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-		-		<b>30</b>		-		-		<b>30</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		30		30		30		
Fremdkapital	1)	-243	-248	-236	-236	-259	-259	-273	-273	-273	13%
Spezialfinanzierung		<b>243</b>	<b>248</b>	<b>266</b>	<b>266</b>	<b>290</b>	<b>290</b>	<b>304</b>	<b>304</b>	<b>304</b>	<b>25%</b>
Total		-	-	30	30	30	30	30	30	30	
Nettovermögen/-schuld		<b>243</b>	<b>248</b>	<b>236</b>	<b>236</b>	<b>259</b>	<b>259</b>	<b>273</b>	<b>273</b>	<b>273</b>	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>11.2%</b>	<b>1.7%</b>	<b>6.5%</b>	<b>8.2%</b>	<b>5.0%</b>	↘ 6.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	61%	k.A.	k.A.	↑ <b>311%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.8%	-1.0%	-1.0%	-0.9%	-1.0%	↗ -0.9% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>61</b>	<b>65</b>	<b>70</b>	↑ 65 ∅

Gesamthaushalt	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 3'700	5'085	11'546	4'097	5'847	30'274
Nettoinvestitionen VV	-2'032	-2'916	-3'303	-5'349	-7'480	-21'081
Veränderung Nettovermögen	1'667	2'169	8'243	-1'253	-1'633	9'193
Nettoinvestitionen FV	-363	-321	-1'258	53	-1'979	-3'867
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>1'305</b>	<b>1'848</b>	<b>6'984</b>	<b>-1'199</b>	<b>-3'612</b>	<b>5'326</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	22'009	25'239	23'292	27'989	23'843	28'055	25'573	29'134	27'857	32'772	6.1% 6.7%
Abschreibungen VV	1'321		1'179		1'239		1'194		1'182		-2.7%
Interne Verrechnungen	928	928	1'190	1'190	1'167	1'167	1'250	1'250	1'251	1'251	7.8% 7.8%
Finanzaufwand/-ertrag	130	599	161	549	2'515	9'848	110	699	171	1'103	7.1% 16.5%
Buchgewinne/-verluste							53				
EK-Fonds, Aufwertungen VV	860		765	2	742	13	662		672		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	25'248	26'766	26'588	29'731	29'505	39'083	28'842	31'083	31'134	35'126	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'518		3'143		9'578		2'241		3'992		20'473
Abschreibungen	1'321		1'179		1'239		1'194		1'182		6'115
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	860		762		729		662		672		3'686
Selbstfinanzierung	1) <b>3'700</b>		<b>5'085</b>		<b>11'546</b>		<b>4'097</b>		<b>5'847</b>		<b>30'274</b>

Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'049	2'755	2'245	1'706	3'060	10'814
Ergebnis aus Finanzierung	469	388	7'334	535	933	9'659
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>1'518</b>	<b>3'143</b>	<b>9'578</b>	<b>2'241</b>	<b>3'992</b>	<b>20'473</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>2'032</b>	<b>2'916</b>	<b>3'303</b>	<b>5'349</b>	<b>7'480</b>	<b>21'081</b>
Finanzvermögen (FV)	363	321	1'258	-53	1'979	3'867

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	4'250	7'648	3'700	1'139	6'175	22'912
Geldfluss aus Investitionen	-1'766	-3'221	-4'577	-5'349	-9'458	-24'371
Geldfluss aus Finanzierungen	-129	-15	-5'209	2'494	-55	-2'914
Veränderung flüssige Mittel	<b>2'355</b>	<b>4'413</b>	<b>-6'087</b>	<b>-1'716</b>	<b>-3'337</b>	<b>-4'372</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	42'499		44'151		50'002		49'112		50'202		18%
davon Liquidität, KK + Anlagen	13'168		17'636		14'179		10'007		6'623		-50%
Verwaltungsvermögen	21'330		23'070		25'147		29'303		35'600		67%
Fremdkapital		13'889		13'372		10'980		11'344		14'066	1%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK		2'616		2'657		78		115		13	-99%
Eigenkapital		<b>49'940</b>		<b>53'848</b>		<b>64'169</b>		<b>67'072</b>		<b>71'736</b>	<b>44%</b>
Total	63'830	63'830	67'221	67'221	75'149	75'149	78'415	78'415	85'803	85'803	34%
Nettovermögen/-schuld	<b>28'610</b>		<b>30'779</b>		<b>39'021</b>		<b>37'769</b>		<b>36'136</b>		

Kennzahlen						Periode
Gesamtsteuerfuss	2) 112%	112%	112%	112%	112%	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>14.3%</b>	<b>17.8%</b>	<b>30.5%</b>	<b>13.7%</b>	<b>17.3%</b>	↗ 18.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	182%	174%	350%	77%	78%	↗ <b>144%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>7'070</b>	<b>7'598</b>	<b>9'653</b>	<b>9'106</b>	<b>8'688</b>	↗ 8'423 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 3'172	4'769	11'173	3'806	5'054	27'975					
Nettoinvestitionen VV	-1'901	-1'970	-3'219	-5'240	-7'272	-19'601					
Veränderung Nettovermögen	1'271	2'800	7'954	-1'434	-2'217	8'374					
Nettoinvestitionen FV	-363	-1'267	-1'258	53	-1'979	-4'813					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>909</b>	<b>1'533</b>	<b>6'696</b>	<b>-1'380</b>	<b>-4'196</b>	<b>3'561</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	16'962	19'683	17'853	22'252	18'324	22'185	19'903	23'218	21'910	26'404	6.6% 7.6%
Abschreibungen VV	1'068		926		980		983		934		-3.3%
Interne Verrechnungen	918	918	1'180	1'180	1'157	1'157	1'249	1'249	1'244	1'244	7.9% 7.9%
Finanzaufwand/-ertrag	122	573	157	528	2'511	9'823	160	652	165	725	7.9% 6.1%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	860		765	2	742	13	662		672		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	19'930	21'174	20'882	23'963	23'714	33'178	22'957	25'119	24'926	28'374	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'244		3'081		9'464		2'162		3'448		19'399
Abschreibungen	1'068		926		980		983		934		4'891
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	860		762		729		662		672		3'686
Selbstfinanzierung	1) <b>3'172</b>		<b>4'769</b>		<b>11'173</b>		<b>3'806</b>		<b>5'054</b>		<b>27'975</b>
Steuerfuss	90%		90%		90%		90%		90%		
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	793	2'711	2'152	2'152	1'670	2'887	2'887	2'887	2'887	2'887	10'213
Ergebnis aus Finanzierung	451	370	7'312	7'312	492	560	492	560	492	560	9'186
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>1'244</b>	<b>3'081</b>	<b>9'464</b>	<b>9'464</b>	<b>2'162</b>	<b>3'448</b>	<b>2'162</b>	<b>3'448</b>	<b>2'162</b>	<b>3'448</b>	<b>19'399</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'901</b>	<b>1'970</b>	<b>3'219</b>	<b>3'219</b>	<b>5'240</b>	<b>5'240</b>	<b>5'240</b>	<b>5'240</b>	<b>7'272</b>	<b>7'272</b>	<b>19'601</b>
Finanzvermögen (FV)	363	1'267	1'258	1'258	-53	1'979	-53	1'979	1'979	1'979	4'813
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	37'409		39'653		46'343		44'870		45'626		22%
Verwaltungsvermögen	18'425		19'472		21'724		25'981		32'319		75%
Fremdkapital		13'366		12'810		11'546		11'507		14'481	8%
Eigenkapital		<b>42'468</b>		<b>46'314</b>		<b>56'521</b>		<b>59'344</b>		<b>63'465</b>	<b>49%</b>
Total	55'834	55'834	59'125	59'125	68'068	68'068	70'851	70'851	77'945	77'945	40%
Nettovermögen/-schuld	<b>24'043</b>		<b>26'843</b>		<b>34'797</b>		<b>33'363</b>		<b>31'146</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>15.7%</b>	<b>20.9%</b>	<b>34.9%</b>	<b>15.9%</b>	<b>18.6%</b>	↑	21.2%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	167%	242%	347%	73%	70%	↗	<b>143%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.1%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>6'332</b>	<b>6'972</b>	<b>8'987</b>	<b>8'421</b>	<b>7'919</b>	↗	7'726	∅			

## Geldflussrechnung 2024 (1'000 Fr.)

## Gesamthaushalt

## I. Betriebliche Tätigkeit

	2024			Rg. 2024 vs.	
	Rechnung	Fipla	Budget	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-7'010	-6'781	-7'346	-229	336
Nettokosten Schule	-11'606	-11'715	-11'715	108	108
Nettokosten Finanzen und Steuern	-634	-919	-937	284	303
Total Aufwand (netto)	<b>-19'251</b>	<b>-19'415</b>	<b>-19'999</b>	<b>164</b>	<b>747</b>
Direkte Gemeindesteuern	17'820	17'156	17'155	664	664
Grundstückgewinnsteuer	2'528	2'000	1'000	528	1'528
Direkter Finanzausgleich	2'610	2'926	2'480	-316	130
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	285	-14	-14	299	299
Total Ertrag (netto)	<b>23'243</b>	<b>22'068</b>	<b>20'622</b>	<b>1'175</b>	<b>2'621</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	3'992	2'653	623	1'339	3'369
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'182	1'419	1'528	-237	-346
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2) 672	468	377	204	295
Selbstfinanzierung	<b>5'847</b>	<b>4'540</b>	<b>2'529</b>	<b>1'306</b>	<b>3'318</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	3) -2'495	-674	-265	-1'822	-2'230
Veränderung Übriges Fremdkapital	2'824	-	-	2'824	2'824
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>6'175</b>	<b>3'867</b>	<b>2'265</b>	<b>2'308</b>	<b>3'911</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>					
Verwaltungsvermögen (VV)	-7'480	-15'504	-19'741	8'024	12'261
Finanzvermögen (FV)	-1'979	-50	-50	-1'929	-1'929
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4) 1	-	-	1	1
Geldfluss aus Investitionen	<b>-9'458</b>	<b>-15'554</b>	<b>-19'791</b>	<b>6'096</b>	<b>10'333</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>					
Veränderung verzinsliche Schulden	5) -	6'000	16'000	-6'000	-16'000
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-60	-	-	-60	-60
Veränderung Finanzanlagen	5) 5	5	2'010	-	-2'005
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-55</b>	<b>6'005</b>	<b>18'010</b>	<b>-6'060</b>	<b>-18'065</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-3'337</b>	<b>-5'682</b>	<b>484</b>	<b>2'345</b>	<b>-3'821</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

Einwohner	<b>3'933</b>	<b>4'010</b>	<b>3'965</b>
-----------	--------------	--------------	--------------

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)	2020	2021	2022	2023	2024	% p.a.
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	60	63	69	67	68	2.9%
- Allgemeine Dienste	273	278	255	272	272	-0.1%
- Verwaltungsliegenschaften			26	28	20	k.A.
- Übriges	33	46	17	17	12	-22.1%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	33	35	33	39	41	5.6%
- Allgemeines Rechtswesen	91	98	96	104	103	3.2%
- Feuerwehr	45	47	57	57	68	10.5%
- Übriges	10	23	22	23	20	17.7%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	15'017	13'939	14'469	17'475	19'555	6.8%
- Primarstufe (Franken je SuS)	18'136	17'927	18'760	19'774	19'939	2.4%
- Sekundarstufe (Franken je SuS)	28'583	29'876	28'069	26'875	26'486	-1.9%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	42	38	36	43	0.1%
- Sport und Freizeit	31	-2	37	35	40	6.9%
- Übriges	15	15	15	16	18	3.7%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	135	113	153	190	219	12.8%
- Pflegefinanzierung Spitex	93	109	88	86	122	6.9%
- Übriges	55	46	36	33	37	-9.5%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	191	205	126	143	132	-8.8%
- Familie und Jugend	55	79	169	187	43	-5.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	142	109	41	88	142	0.0%
- Asylwesen					118	k.A.
- Fürsorge, Übriges	98	88	102	90	118	4.9%
- Übriges	53	63	44	123	13	-29.7%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	162	178	142	39	51	-25.0%
- Übriges	72	77	86	79	78	2.1%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	398	379	384	331	342	-3.8%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	268	257	264	295	287	1.7%
- Abfallwirtschaft (brutto)	79	70	73	72	72	-2.2%
- Übriges	78	88	90	94	109	8.6%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	8	7	5	7	9	4.3%
- Übriges	-81	-109	-105	-115	-123	10.9%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-48	-47	-59	-73	-63	7.1%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-2	-9	-11	21	20	k.A.
- Planmässige Abschreibungen VV	208	171	167	162	180	-3.6%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'696</b>	<b>1'698</b>	<b>1'641</b>	<b>1'738</b>	<b>1'773</b>	<b>1.1%</b>
Nettokosten Kindergarten	348	319	314	344	328	-1.5%
Nettokosten Primarstufe	1'194	1'215	1'284	1'248	1'303	2.2%
Nettokosten Sekundarstufe	707	765	779	769	800	3.2%
Total Kosten Schule(n)	<b>2'249</b>	<b>2'299</b>	<b>2'377</b>	<b>2'361</b>	<b>2'431</b>	<b>2.0%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'944</b>	<b>3'997</b>	<b>4'017</b>	<b>4'099</b>	<b>4'204</b>	<b>1.6%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	159	115	97	111	137	-3.6%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'103</b>	<b>4'112</b>	<b>4'115</b>	<b>4'210</b>	<b>4'340</b>	<b>1.4%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>745</b>	<b>706</b>	<b>722</b>	<b>698</b>	<b>701</b>	<b>-1.5%</b>
Total Kosten	4'848	4'818	4'837	4'908	5'042	1.0%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'797	3'850	3'872	3'962	3'933	0.9%
Anzahl SuS Kindergarten	88	88	84	78	66	-6.9%
Anzahl SuS Primarstufe	250	261	265	250	257	0.7%
Anzahl SuS Sekundarstufe	153	161	176	184	196	6.4%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	491	510	525	512	519	1.4%
<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 Hausen am Albis	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.		Fr./Einw.	Fr./Einw.	Fr./Einw.
<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	328	-48	-13
Kosten Primarschule	1'335	1'372	181	14	983	2'268	158	1'303	-69	-5
Kosten Sekundarschule	622	640	98	16	392	899	159	800	160	25
<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>2'431</b>	<b>22</b>	<b>1</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>4'204</b>	<b>-171</b>	<b>-4</b>
Finanzen und Steuern	279	251	185	66	-901	605	158	137	-114	-46
<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>4'340</b>	<b>-262</b>	<b>-6</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	746	480	515	69	185	3'369	157	701	221	46
<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>5'042</b>	<b>-123</b>	<b>-2</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 Hausen 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							372			
- Exekutive	51	64	49	98	-2	352	158	68	3	5	12'692
- Allgemeine Dienste	364	366	157	43	155	1'126	158	272	-94	-26	-370'136
- Verwaltungsliegenschaften	39	36	56	143	-151	239	158	20	-16	-44	-62'920
- Übriges	20	19	17	85	6	166	158	12	-7	-35	-25'910
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	209							231			
- Öffentliche Sicherheit	52	23	27	51	-33	119	157	41	18	76	68'950
- Allgemeines Rechtswesen	86	93	34	40	11	194	158	103	10	11	39'362
- Feuerwehr	49	55	19	38	16	119	158	68	13	23	49'399
- Übriges	22	21	10	45	-30	61	158	20	-2	-7	-5'999
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	153							101			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	45	40	24	54	2	156	158	43	3	8	12'610
- Sport und Freizeit	94	53	62	66	-64	311	158	40	-13	-24	-49'601
- Übriges	13	14	27	203	0	304	146	18	4	30	15'923
<b>Gesundheit</b>	492							378			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegerheime	303	277	87	29	107	477	157	219	-58	-21	-228'781
- Pflegefinanzierung Spitex	159	156	62	39	48	554	157	122	-34	-22	-134'548
- Übriges	31	26	44	143	-230	268	158	37	11	42	43'163
<b>Soziale Sicherheit</b>	622							566			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	161	123	61	38	16	431	158	132	10	8	38'842
- Familie und Jugend	140	167	152	109	-839	351	158	43	-125	-74	-490'616
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	128	87	67	52	-103	305	158	142	55	63	216'353 !!
- Asylwesen	57	57	50	87	-73	191	158	118	61	106	238'627 !!
- Fürsorge, Übriges	102	72	56	55	-55	284	158	118	46	64	182'168 !
- Übriges	34	17	25	73	-87	118	158	13	-4	-22	-14'758
<b>Verkehr</b>	180							130			
- Gemeindestrassen	71	51	67	95	-196	245	158	51	0	1	1'137
- Übriges	109	96	23	21	60	184	158	78	-18	-19	-70'023
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	77							109			
- Übriges	77	71	34	44	-35	183	158	109	38	53	148'271 !
<b>Volkswirtschaft</b>	-95							-113			
- Forstwirtschaft	9	9	29	315	-53	217	158	9	0	1	269
- Übriges	-104	-111	61	-58	-758	48	158	-123	-12	11	-47'953
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je SuS)	18'341	18'391	2'374	13	13'109	26'287	144	19'555	1'164	6	76'806 !!
- Primarschule (je SuS)	21'629	21'476	2'234	10	17'679	28'116	144	19'939	-1'537	-7	-395'034
- Sekundarschule (je SuS)	26'473	26'226	3'923	15	19'847	39'748	100	26'486	260	1	50'909
<b>Finanzen und Steuern</b>	279							137			
- Zinsen	-44	-22	56	-128	-398	102	158	-63	-41	185	-160'146
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-29	-17	122	-417	-981	117	158	20	37	-214	144'415 !
- Planmässige Abschreibungen VV	352	289	139	40	69	907	158	180	-109	-38	-427'630
<b>Gebührenhaushalte</b>	746							701			
- Wasserwerk (brutto)	136	181	80	59	11	671	137	342	161	89	631'770
- Abwasserbeseitigung (brutto)	206	190	71	35	102	542	157	287	98	51	383'791
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	24	25	41	162	157	72	-24	-25	-95'960
- Netzwerke (brutto)	7	79	130	1'860	53	490	9				
- Elektrizitätswerk (brutto)	193	1'428	371	192	747	2'083	12				
- Gasversorgung (brutto)	96	490	228	238	258	1'020	10				
- Fernwärme (brutto)	13	110	82	622	5	315	22				
Einwohnerzahl	6'883	5'058	7'107	103	382	36'457	158	3'933			
Anzahl SuS Kindergarten	150	107	135	90	8	714	144	66			
Anzahl Sus Primarstufe	455	336	400	88	35	2'216	144	257			
Anzahl SuS Sekundarstufe	251	198	180	72	20	941	100	196			

## Vergleich Nettoaufwendungen Bildungsbereich

Gemeinde/Schulgemeinde: Hausen am Albis

Kindergarten	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Kindergarten	9'918	9'875	1'940	20	4'218	15'035	144	12'062	2'187	22
Musikschule	442	383	228	52	97	1'475	139	556	173	45
Schulliegenschaften	2'395	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'284	-104	-4
Tagesbetreuung	519	358	384	74	-47	2'334	141	414	56	16
Schulleitung und Schulverwaltung	1'837	1'952	797	43	602	5'495	144	1'820	-132	-7
Volksschule, Sonstiges	1'043	1'023	481	46	45	3'423	143	1'646	623	61
Sonderschulen	2'130	1'764	1'042	49	34	5'115	144	773	-991	-56
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101			
<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>19'555</b>	<b>1'164</b>	<b>6</b>
Abschreibungen	1'510	1'313	641	42	-227	3'929	144	675	-638	-49
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	19'851	19'629	2'549	13	14'133	28'150	144	20'230	602	3

Primarstufe	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Primarstufe	13'209	13'241	1'784	14	7'973	17'927	144	12'446	-795	-6
Musikschule	449	383	228	51	97	1'475	139	556	173	45
Schulliegenschaften	2'396	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'284	-104	-4
Tagesbetreuung	524	358	384	73	-47	2'334	141	414	56	16
Schulleitung und Schulverwaltung	1'840	1'952	797	43	602	5'495	144	1'820	-132	-7
Volksschule, Sonstiges	1'044	1'023	481	46	45	3'423	143	1'646	623	61
Sonderschulen	2'110	1'764	1'042	49	34	5'115	144	773	-991	-56
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101			
<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>19'939</b>	<b>-1'537</b>	<b>-7</b>
Abschreibungen	1'516	1'313	641	42	-227	3'929	144	675	-638	-49
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	23'145	22'808	2'409	10	18'098	32'046	144	20'614	-2'193	-10

Sekundarstufe	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Sekundarstufe	17'332	17'340	4'117	24	9'169	34'847	100	19'088	1'748	10
Musikschule	380	359	235	62	107	1'273	91			
Schulliegenschaften	2'554	2'634	797	31	1'013	6'490	94	2'394	-240	-9
Tagesbetreuung	305	231	376	123	-2	1'980	82			
Schulleitung und Schulverwaltung	2'076	2'122	699	34	602	3'926	95	2'200	77	4
Volksschule, Sonstiges	1'122	1'029	474	42	45	3'423	95	683	-346	-34
Sonderschulen	2'661	2'121	1'128	42	1'043	5'916	100	2'117	-4	0
Bildung, Übriges	42	52	95	223	-38	473	70	4	-47	-91
<b>Nettoaufwand bereinigt</b>	<b>26'473</b>	<b>26'226</b>	<b>3'923</b>	<b>15</b>	<b>19'847</b>	<b>39'748</b>	<b>100</b>	<b>26'486</b>	<b>260</b>	<b>1</b>
Abschreibungen	1'786	1'468	927	52	216	5'825	100	897	-571	-39
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	28'260	27'742	4'287	15	21'379	42'633	100	27'382	-359	-1

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2024 Hausen 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	208	74	55%
Kostendeckungsgrad	112%	105%	55%	49%	54%	574%		128%	23%	22%
Kapitalkostenintensität	17%	20%	28%	164%	-211%	58%		31%	11%	57%
<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			
Kapitalkostenintensität	26%	16%	22%	84%	3%	60%				
<b>Entsorgungsbetriebe</b>										
<b>Abwasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	161	155	50	31%	78	372	104	185	30	19%
Kostendeckungsgrad	105%	100%	30%	29%	41%	230%		147%	47%	47%
Kapitalkostenintensität	9%	7%	15%	172%	-48%	64%		16%	9%	135%
<b>Abfallwirtschaft</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	83	84	24	29%	21	135	104	60	-25	-29%
Kostendeckungsgrad	100%	99%	15%	15%	62%	186%		105%	6%	6%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	348%	-16%	17%		-1%	-2%	-488%

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) 1. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die 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.

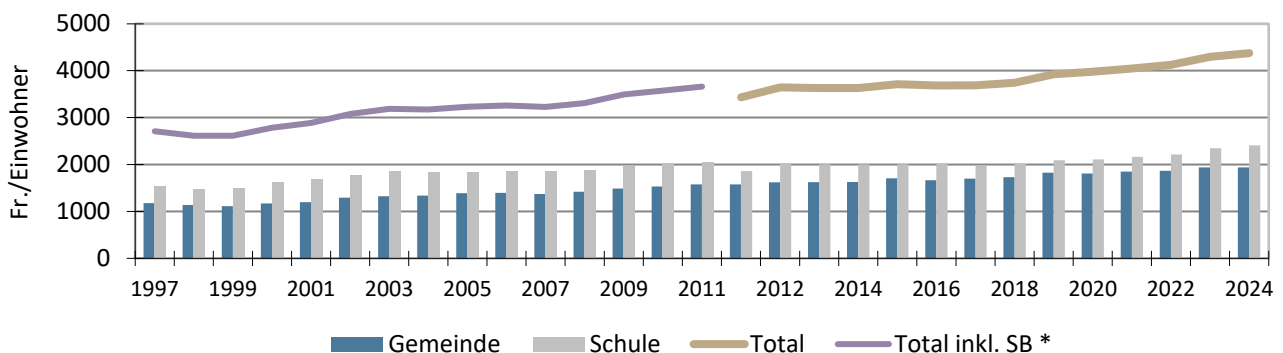
## Schema Kostenvergleich



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	2'286	1'020	2'493	1'156	2'528	1'235	2'618	1'225	2'607	1'277	3.3%	5.8%
- Exekutive	229		243		266		264		275	9	4.7%	
- Allgemeine Dienste	1'702	785	1'747	825	1'841	973	1'911	956	1'926	982	3.2%	5.8%
- Verwaltungsliegenschaften					360	261	377	268	364	286		
- Übriges	355	235	502	332	61	1	65	2	41		-41.6%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'352	672	1'390	610	1'431	628	1'538	656	1'707	798	6.0%	4.4%
- Öffentliche Sicherheit	125	1	133		128		155		171	11	8.1%	>50%
- Allgemeines Rechtswesen	916	572	945	568	932	561	1'014	604	1'083	679	4.3%	4.4%
- Feuerwehr	228	56	216	33	267	47	269	41	348	81	11.1%	9.8%
- Übriges	82	43	96	9	104	21	100	10	105	28	6.4%	-10.4%
Bildung	6'007	152	6'058	152	6'414	227	6'609	303	6'776	361	3.1%	24.2%
- Kindergarten (PS 1-2)	719	0	674		630		784	0	796		2.6%	>50%
- Primarstufe (PS 3-8)	2'837	17	3'041	1	3'148	25	3'120	31	3'248	49	3.4%	29.5%
- Musikschulen	172		166		183		192		179		1.1%	
- Schulliegenschaften	750	37	768	50	764	58	718	52	775	38	0.8%	0.1%
- Tagesbetreuung	174	77	176	81	179	123	297	189	379	246	21.5%	33.6%
- Schulleitung und Schulverwaltung	414	7	448		536		599	0	588		9.2%	>50%
- Volksschule, Sonstiges	245		290		572		541		532		21.3%	
- Sonderschulen	694	12	494	21	401	21	358	31	278	29	-20.4%	24.7%
- Übriges	2		1		1						>-50%	
Kultur, Sport und Freizeit	467	166	344	162	363	43	343	32	390	33	-4.4%	-33.2%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	317	155	193	31	180	33	172	30	200	31	-10.9%	-33.0%
- Sport und Freizeit	128	11	122	131	152	10	141	3	160	2	5.7%	-36.1%
- Übriges	22		29		30		30		30		7.7%	
Gesundheit	1'054	-	1'037	19	1'088	27	1'210	-	1'479	-	8.8%	
- Pflegefinanzierung Heime	513		434		592		753		861		13.8%	
- Pflegefinanzierung Spitex	354		420		341		341		479		7.9%	
- Übriges	188		183	19	155	27	116		139		-7.3%	
Soziale Sicherheit	3'246	1'208	3'738	1'649	4'103	2'240	4'996	2'501	6'157	3'937	17.4%	34.4%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'306	580	1'668	878	1'679	1'190	1'970	1'403	1'860	1'339	9.3%	23.3%
- Familie und Jugend	341	134	371	66	722	66	794	52	1'543	1'375	45.8%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	801	260	830	409	709	550	838	491	934	374	3.9%	9.5%
- Asylwesen									897	434		
- Fürsorge, Übriges	377	7	393	54	429	35	454	97	486	21	6.5%	32.7%
- Übriges	421	227	476	242	565	401	940	458	437	394	1.0%	14.8%
Verkehr	1'047	157	1'254	273	1'147	265	1'157	688	1'160	651	2.6%	42.6%
- Gemeindestrassen	773	157	949	263	815	265	838	683	850	648	2.4%	42.6%
- Übriges	274	1	305	10	332	0	319	5	310	3	3.1%	38.6%
Umweltschutz und Raumordnung	3'164	2'867	3'091	2'750	3'164	2'816	3'164	2'790	3'226	2'799	0.5%	-0.6%
- Wasserwerk	1'513	1'513	1'459	1'459	1'487	1'487	1'313	1'313	1'344	1'344	-2.9%	-2.9%
- Abwasserbeseitigung	1'018	1'018	990	990	1'024	1'024	1'169	1'169	1'130	1'130	2.6%	2.6%
- Abfallwirtschaft	300	300	270	270	285	285	285	285	284	284	-1.4%	-1.4%
- Übriges	334	37	371	31	367	20	398	24	468	41	8.8%	2.7%
Volkswirtschaft	204	482	164	556	136	525	156	583	152	598	-7.1%	5.5%
- Forstwirtschaft	153	123	151	123	127	108	146	117	142	105	-1.9%	-3.8%
- Übriges	51	359	13	433	9	416	10	466	10	493	-33.6%	8.2%
Finanzen und Steuern	1'509	14'856	1'047	16'367	3'706	25'537	1'644	16'819	1'720	18'368	3.3%	5.4%
- Steuern	14	12'167	7	15'862	13	13'709	20	13'539	24	15'245	14.7%	5.8%
- Ressourcenausgleich	406	2'070	-53	-268	365	1'856	479	2'438	448	2'281	2.5%	2.5%
- Demografischer Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	123	297	118	291	113	333	147	424	184	424	10.6%	9.3%
- Emmissionskosten, FV Übriges									3			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	279	292	243	284	261	310	382	300	391	318	8.8%	2.1%
- Buchgewinne/-verluste realisiert							53					
- Übriges	20	11	162	48	37	3	20	36	20	55	0.4%	>50%
- Planmässige Abschreibungen VV	635		502		489		513		557		-3.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen			67		2'428	9'289	8	62	50	34		
- Aufwertungen VV				2		13						
- Fonds im Fremdkapital	32	19	0	147	0	23	22	21	43	11		
- Fonds im Eigenkapital												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	20'336	21'580	20'614	23'695	24'078	33'543	23'436	25'598	25'374	28'822	5.7%	7.5%
Ergebnis	1'244		3'081		9'464		2'162		3'448			

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

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	8		11		8		8		10		6.9%	
Bildung	4'793	274	5'231	256	5'321	229	5'438	341	5'682	326	4.3%	4.5%
- Sekundarstufe (Sek I)	3'239	183	3'513	169	3'769	205	3'962	319	4'046	305	5.7%	13.5%
- Schulliegenschaften	438	16	469	16	412	17	451	16	486	17	2.7%	2.2%
- Tagesbetreuung	1		0				0				>-50%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	520		551		550		587		597		3.5%	
- Volksschule, Sonstiges	101		102		104		99		134		7.3%	
- Sonderschulen	493	75	594	71	485	7	337	6	419	4	-4.0%	>-50%
- Übriges	1		1		1		1		1		5.9%	
Kultur, Sport und Freizeit	195	136	155	109	156	110	183	130	219	154	3.0%	3.1%
Gesundheit	34		22		21		22		10		-25.6%	
Soziale Sicherheit	12		12		12		12		12		0.0%	
Finanzen und Steuern	276	5'183	274	5'402	273	5'566	221	5'493	273	6'273	-0.3%	4.9%
- Steuern	5	4'347	7	4'946		4'714		4'763		5'127	>-50%	4.2%
- Ressourcenausgleich		406		350		740		619		681		13.8%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		320										>-50%
- Demografischer Sonderlastenausgleich		88		90		95		84		96		2.2%
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Zinsen	8	20	4	16	4	17	9	26	18	28	21.5%	8.5%
- Emmissionskosten, FV Übriges												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	10		10		10		1		7		-8.7%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		0		0		1		1		2		49.4%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	253		253		259		211		248		-0.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen 2)										339		
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital 3)												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total 4)	5'318	5'592	5'706	5'768	5'791	5'905	5'884	5'964	6'208	6'753	3.9%	4.8%
Ergebnis	274		62		114		80		544			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

3) Legate, Stiftungen etc.

4) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

## Polit. Gemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

## I. Betriebliche Tätigkeit

	1) 2020	2021	2022	2023	2024	in %	Total
Personalaufwand	-4'371	-4'459	-4'609	-4'976	-5'406	24%	
Sachaufwand	-3'485	-3'814	-3'741	-3'909	-4'552	31%	
Finanzaufwand	-93	-61	-67	-81	-105	14%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	3'468	3'516	3'660	3'749	3'936	14%	
Finanzertrag	546	514	518	564	667	22%	
<b>Deckungslücke I</b>	<b>-3'935</b>	<b>-4'305</b>	<b>-4'239</b>	<b>-4'653</b>	<b>-5'459</b>	<b>39%</b>	<b>-22'591</b>
Transferaufwand	2) -9'480	-9'312	-10'328	-11'476	-12'338	30%	
Durchlaufende Beiträge			-10		-20		
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen	-918	-1'180	-1'157	-1'249	-1'244	36%	
Übrige Erträge	141	75	26	0	7	-95%	
Transferertrag	2) 4'294	2'384	5'121	6'388	7'633	78%	
Durchlaufende Beiträge			10		20		
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen	918	1'180	1'157	1'249	1'244	36%	
<b>Transfersaldo</b>	<b>-5'045</b>	<b>-6'853</b>	<b>-5'181</b>	<b>-5'087</b>	<b>-4'697</b>	<b>-7%</b>	<b>-26'864</b>
<b>Deckungslücke II</b>	<b>-8'980</b>	<b>-11'157</b>	<b>-9'420</b>	<b>-9'741</b>	<b>-10'157</b>	<b>13%</b>	<b>-49'455</b>
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	10'901	13'968	11'932	12'022	12'717		61'540
<b>Ordentlicher Deckungsbeitrag</b>	<b>1'921</b>	<b>2'811</b>	<b>2'512</b>	<b>2'281</b>	<b>2'561</b>	<b>33%</b>	<b>12'086</b>
Zinsaufwand	-29	-28	-15	-18	-9	-69%	
Zinsertrag	26	14	16	26	24	-11%	
<b>Zinssaldo</b>	<b>-3</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>15</b>		<b>6</b>
<b>Deckungsbeitrag I</b>	<b>1'919</b>	<b>2'796</b>	<b>2'512</b>	<b>2'289</b>	<b>2'575</b>	<b>34%</b>	<b>12'092</b>
Grundstückgewinnsteuern	1'266	1'894	1'777	1'517	2'528		8'982
<b>Deckungsbeitrag II</b>	<b>3'185</b>	<b>4'690</b>	<b>4'289</b>	<b>3'806</b>	<b>5'103</b>	<b>60%</b>	<b>21'073</b>
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) 730	2'233	-687	-2'933	-1'795		-2'451
Veränderung übriges Fremdkapital	4) 197	-465	-438	897	2'493		2'685
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>4'112</b>	<b>6'458</b>	<b>3'164</b>	<b>1'771</b>	<b>5'802</b>		<b>21'307</b>

## II. Investitionstätigkeit

Investitionen Verwaltungsvermögen	-1'901	-1'970	-3'219	-5'240	-7'272		
Investitionen Finanzvermögen	-363	-1'267	-1'258	53	-1'979		
Buchgewinne/-verluste				-53			
Veränderung Abgrenzungen etc.	5) 628	15	-15		1		
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-1'635</b>	<b>-3'221</b>	<b>-4'493</b>	<b>-5'239</b>	<b>-9'249</b>		<b>-23'838</b>

## III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	6) -868	463	-2'500				
Veränderung interne Kontokorrente	-100	10	-72	-964	551		
Veränderung externe Kontokorrente				-221	-58		
Veränderung Finanzanlagen	7) 5	5	-2'695	2'705	5		
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-963</b>	<b>478</b>	<b>-3'113</b>	<b>1'521</b>	<b>497</b>		<b>-1'580</b>

## IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	1'514	3'715	-4'442	-1'948	-2'950		-4'111
Endbestand flüssige Mittel	11'755	15'470	11'028	9'080	6'130		

Bestand verzinsliche Schulden	8) 2'500	2'500					
Durchschnittssatz Zinsen	1.12%	1.12%	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	1.50	0.50	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

## Sekundarschulgemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1) 2020	2021	2022	2023	2024	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>							
Personalaufwand	-1'010	-1'086	-1'132	-1'202	-1'262	25%	
Sachaufwand	-948	-840	-793	-817	-918	-3%	
Finanzaufwand	-6	-4	-4	-3	-6	-3%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	50	26	25	62	58	17%	
Finanzertrag	16	16	19	21	18	16%	
<b>Deckungslücke I</b>	<b>-1'898</b>	<b>-1'889</b>	<b>-1'884</b>	<b>-1'938</b>	<b>-2'110</b>	<b>11%</b>	<b>-9'721</b>
Transferaufwand	2) -3'089	-3'512	-3'595	-3'652	-3'766	22%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen	-10	-10	-10	-1	-7	-30%	
Übrige Erträge					1		
Transferertrag	2) 1'160	764	1'131	1'092	1'181	2%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen	10	10	10	1	7	-30%	
<b>Transfersaldo</b>	<b>-1'929</b>	<b>-2'748</b>	<b>-2'463</b>	<b>-2'559</b>	<b>-2'584</b>	<b>34%</b>	<b>-12'285</b>
<b>Deckungslücke II</b>	<b>-3'828</b>	<b>-4'637</b>	<b>-4'348</b>	<b>-4'498</b>	<b>-4'695</b>	<b>23%</b>	<b>-22'005</b>
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'347	4'946	4'714	4'763	5'127		23'896
<b>Ordentlicher Deckungsbeitrag</b>	<b>519</b>	<b>309</b>	<b>366</b>	<b>265</b>	<b>432</b>	<b>-17%</b>	<b>1'891</b>
Zinsaufwand	-2					-100%	
Zinsertrag	10	6	7	26	21	105%	
<b>Zinssaldo</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>26</b>	<b>21</b>		<b>68</b>
<b>Deckungsbeitrag I</b>	<b>528</b>	<b>315</b>	<b>373</b>	<b>291</b>	<b>454</b>	<b>-14%</b>	<b>1'960</b>
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) -93	837	-501	-350	-378		-485
Veränderung übriges Fremdkapital	4) -297	38	664	-572	298		131
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>138</b>	<b>1'190</b>	<b>535</b>	<b>-632</b>	<b>374</b>		<b>1'606</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-132	-946	-84	-109	-208		
Investitionen Finanzvermögen		946					
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	5)						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-132</b>		<b>-84</b>	<b>-109</b>	<b>-208</b>		<b>-533</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>							
Veränderung verzinsliche Schulden	6)						
Veränderung interne Kontokorrente	868	-463	-2'154	964	-551		
Veränderung externe Kontokorrente	-34	-30	58	10	-1		
Veränderung Finanzanlagen	7)						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>834</b>	<b>-493</b>	<b>-2'096</b>	<b>973</b>	<b>-552</b>		<b>-1'333</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>							
Veränderung flüssige Mittel	841	697	-1'645	232	-386		-261
Endbestand flüssige Mittel	1'261	1'959	314	546	160		
<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	56	20	154		23		242		428		903	20
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	552	319	95	212	2		112	44			761	575
Bildung	260	15	859		1'391		4'050	58	3'987		10'546	73
Kultur, Sport und Freizeit	20			585					200		220	585
Gesundheit	2'605	2'606						237			2'605	2'843
Soziale Sicherheit												
Verkehr	194		46	100	176		22	150	333		772	250
Umweltschutz und Raumordnung	402		479		959	159	678	68	240		2'758	227
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	<b>4'090</b>	<b>2'960</b>	<b>1'633</b>	<b>896</b>	<b>2'550</b>	<b>159</b>	<b>5'104</b>	<b>556</b>	<b>5'188</b>	<b>-</b>	<b>18'565</b>	<b>4'572</b>
Wasserwerk	1'048	373	1'272	166	127	245	50	12	577	580	3'074	1'377
Abwasserbeseitigung	269	174	175	49	947	31	985	331	3'104	1'016	5'480	1'600
Abfallwirtschaft					30						30	
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>1'317</b>	<b>547</b>	<b>1'447</b>	<b>214</b>	<b>1'104</b>	<b>276</b>	<b>1'035</b>	<b>343</b>	<b>3'681</b>	<b>1'597</b>	<b>8'585</b>	<b>2'977</b>
Total	5'408	3'507	3'080	1'111	3'654	435	6'139	899	8'868	1'597	27'150	7'549
Nettoinvestitionen VV	<b>1'901</b>		<b>1'970</b>		<b>3'219</b>		<b>5'240</b>		<b>7'272</b>		<b>19'601</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	369	7	1'314	47	1'258	-	86	140	1'979	-	5'007	194
Nettoinvestitionen FV	<b>363</b>		<b>1'267</b>		<b>1'258</b>		<b>-53</b>		<b>1'979</b>		<b>4'813</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>2'263</b>		<b>3'237</b>		<b>4'477</b>		<b>5'186</b>		<b>9'251</b>		<b>24'414</b>	

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen

Sekundarschulgemeinde 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	132		946		104	20	109		208		1'499	20
Nettoinvestitionen VV	<b>132</b>		<b>946</b>		<b>84</b>		<b>109</b>		<b>208</b>		<b>1'479</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total				946							-	946
Nettoinvestitionen FV	<b>-</b>		<b>-946</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-946</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>132</b>				<b>84</b>		<b>109</b>		<b>208</b>		<b>533</b>	

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	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	11'755		15'470		11'028		9'080		6'130		-48%
- Interne Kontokorrente	1) 825		362								-100%
- Externe Kontokorrente	84		114		107		354		308		269%
- Kurzfristige Finanzanlagen					2'700		5				
- Langfristige Finanzanlagen	2) 20		15		10						-100%
- Übrige Finanzanlagen	3) 10		10		10		10		10		0%
- Sachanlagen	17'935		19'134		27'253		27'253		29'216		63%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	6'781		4'548		5'234		8'167		9'962		47%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>37'409</b>		<b>39'653</b>		<b>46'343</b>		<b>44'870</b>		<b>45'626</b>		<b>22%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- Steuerhaushalt allgemein	11'525		11'762		13'678		17'713		22'343		94%
- Wasserwerk	4'236		5'108		4'683		4'433		4'161		-2%
- Abwasserbeseitigung	2'663		2'601		3'333		3'805		5'785		117%
- Abfallwirtschaft					30		30		30		
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>18'425</b>		<b>19'472</b>		<b>21'724</b>		<b>25'981</b>		<b>32'319</b>		<b>75%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1) 116				1'792		828		1'379		
- Externe Kontokorrente			157		78		104		-0		-100%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten	6'275		7'010		6'617		6'941		9'382		50%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4) 2'500		2'500								
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden	2'500										-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			15						1		
- Übriges Fremdkapital	4'475		3'128		3'060		3'634		3'718		-17%
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>13'366</b>		<b>12'810</b>		<b>11'546</b>		<b>11'507</b>		<b>14'481</b>		<b>8%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk	4'644		5'136		5'550		5'763		6'058		30%
- Abwasserbeseitigung	1'938		2'206		2'516		2'941		3'304		71%
- Abfallwirtschaft	243		248		266		290		304		25%
- Fonds	5) 93		93		93		93		93		0%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Finanzpolitische Reserve	6) 35'551		38'632		48'096		50'258		53'706		51%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	42'468		46'314		56'521		59'344		63'465		49%
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>42'468</b>		<b>46'314</b>		<b>56'521</b>		<b>59'344</b>		<b>63'465</b>		<b>49%</b>
<b>Total</b>	<b>55'834</b>	<b>55'834</b>	<b>59'125</b>	<b>59'125</b>	<b>68'068</b>	<b>68'068</b>	<b>70'851</b>	<b>70'851</b>	<b>77'945</b>	<b>77'945</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

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	1'261		1'959		314		546		160		-87%
- Interne Kontokorrente	1)				1'792		828		1'379		
- Externe Kontokorrente		48		78		20		22		25	-48%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen		1'995		1'048		1'048		1'048		1'387	-30%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		<u>2'611</u>		<u>1'774</u>		<u>2'276</u>		<u>2'626</u>		<u>3'004</u>	15%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<u>5'915</u>		<u>4'860</u>		<u>5'450</u>		<u>5'070</u>		<u>5'955</u>	1%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV Allgemein		<u>2'905</u>		<u>3'598</u>		<u>3'423</u>		<u>3'322</u>		<u>3'282</u>	13%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<u>2'905</u>		<u>3'598</u>		<u>3'423</u>		<u>3'322</u>		<u>3'282</u>	13%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1)		825		362						-100%
- Externe Kontokorrente								11		13	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			492		534		810		348		19%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)										
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>31</u>		<u>27</u>		<u>416</u>		<u>306</u>		<u>366</u>	1076%
<b>Total Fremdkapital</b>		<u>1'348</u>		<u>924</u>		<u>1'226</u>		<u>665</u>		<u>965</u>	-28%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Finanzpolitische Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<u>7'472</u>		<u>7'534</u>		<u>7'648</u>		<u>7'727</u>		<u>8'272</u>	11%
<b>Total Eigenkapital</b>		<u>7'472</u>		<u>7'534</u>		<u>7'648</u>		<u>7'727</u>		<u>8'272</u>	11%
<b>Total</b>		<u>8'820</u>	<u>8'820</u>	<u>8'458</u>	<u>8'458</u>	<u>8'873</u>	<u>8'873</u>	<u>8'392</u>	<u>8'392</u>	<u>9'236</u>	<u>9'236</u>

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	3'797	3'850	3'872	3'962	3'933		
Steuerfuss	90%	90%	90%	90%	90%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	15.7%	20.9%	34.9%	15.9%	18.6%	↑	21.2% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.1%	2.0%	0.5%	4.0%	9.8%	↓	3.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	167%	242%	347%	73%	70%	→	143% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.1% ø
Kapitaldienstanteil	5.4%	4.2%	3.1%	4.1%	3.5%	↑	4.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.9%	0.8%	20.7%	0.9%	0.8%	k.A.	4.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	44%	42%	27%	33%	40%	↑	37% ø
Nettovermögensquotient	4) 221%	193%	293%	278%	246%	↗	246% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 6'332	6'972	8'987	8'421	7'919	↗	7'726 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	5		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	73%	75%	81%	81%	82%	↑	78% ø
Zinsbelastungsquote	5) -0.9%	-0.7%	-0.7%	-1.2%	-1.0%	↑	-0.9% ø
Investitionsanteil	24.0%	14.6%	14.9%	23.4%	28.7%	↓	21.1% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 10'408	11'500	20'384	21'934	23'690		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 22.2%	32.9%	104.9%	27.4%	38.6%	↑	45.1% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Hausen am Albis	3'797	3'850	3'872	3'962	3'933		
Kappel am Albis	1'244	1'287	1'321	1'322	1'383		
Rifferswil	1'149	1'151	1'150	1'145	1'174		
Einwohner, zivilrechtlich	6'190	6'288	6'343	6'429	6'490		
Steuerfuss	22%	22%	22%	22%	22%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.5%	5.5%	6.3%	4.9%	11.7%	↘	7.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.4%	5.4%	-2.1%	-0.7%	2.8%	→	2.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	401%	33%	442%	266%	381%	→	155% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	-0.4%	-0.2%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	4.5%	4.4%	4.3%	3.2%	3.5%	↑	4.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.2%	0.1%	0.1%	0.5%	6.1%	k.A.	1.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	24%	16%	14%	6%	9%	↑	14% ø
Nettovermögensquotient	4) 105%	80%	90%	93%	97%	↗	93% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 738	626	666	685	769	↗	697 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	4	5	5	6		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	85%	89%	86%	92%	90%	↑	88% ø
Zinsbelastungsquote	5) 0.6%	0.2%	-0.1%	-0.4%	-0.3%	↑	0.0% ø
Investitionsanteil	2.5%	14.8%	1.9%	1.9%	3.4%	↗	4.9% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'048	1'148	1'465	1'502	2'072		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 15.8%	7.8%	9.9%	7.4%	19.0%	↑	12.0% 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%)

Gesamthaushalt	2020	2021	2022	2023	2024		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'797	3'850	3'872	3'962	3'933		
Gesamtsteuerfuss	112%	112%	112%	112%	112%		
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	14.3%	17.8%	30.5%	13.7%	17.3%	↗	18.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.9%	2.5%	0.1%	3.3%	8.7%	↘	3.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	182%	174%	350%	77%	78%	→	144% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	5.2%	4.2%	3.3%	3.9%	3.5%	↑	4.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.8%	0.7%	19.2%	0.9%	1.5%	k.A.	4.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	36%	36%	20%	25%	29%	↑	29% ø
Nettovermögensquotient	4) 188%	163%	235%	226%	203%	↗	203% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 7'070	7'598	9'653	9'106	8'688	↗	8'423 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	76%	78%	84%	84%	84%	↑	81% ø
Zinsbelastungsquote	5) -0.8%	-0.6%	-0.8%	-1.2%	-1.1%	↑	-0.9% ø
Investitionsanteil	20.0%	14.7%	12.5%	19.5%	24.5%	↘	18.2% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 11'456	12'648	21'849	23'436	25'762		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 20.4%	26.1%	77.9%	21.7%	33.0%	↑	35.7% 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 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)

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

Spezifische Werte	2020	2021	2022	2023	2024		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							
Steuerkraft	3'182	3'984	3'391	3'332	3'556		Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	9) 921	1'289	2'944	1'006	1'407		1'513 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	9) -522	-662	-845	-1'340	-1'881		-1'050 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	9) -95	-179	-325	13	-503		-218 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	9) 303	448	1'775	-320	-977		246 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	10'594	11'256	13'651	13'910	14'953		12'873 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'798	1'971	2'152	2'270	2'458		2'130 ø

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

Basisperiode

11.09.2025

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	9'261	11'934	10'367	10'638	11'259
- Einkommen	8'194	10'622	8'944	9'071	9'549
- Vermögen	1'067	1'312	1'423	1'566	1'709
<i>Juristische Personen</i>	161	165	160	202	273
- Gewinn	134	138	136	175	244
- Kapital	27	27	25	26	30
<b>Total</b>	<b>9'422</b>	<b>12'099</b>	<b>10'528</b>	<b>10'839</b>	<b>11'532</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'335	10'741	9'331	9'574	10'133
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	145	148	144	182	246
Steuererträge aus früheren Jahren	2'512	2'925	2'135	1'950	1'944
Nachsteuern	46	4	11	42	8
Aktive Steuerauscheidungen	150	154	267	180	234
Passive Steuerauscheidungen	-364	-138	-235	-190	-216
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-19	-15	-11	-19	-42
Quellensteuern	-14	40	178	189	297
Personalsteuern	75	74	74	76	76
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>10'867</b>	<b>13'932</b>	<b>11'894</b>	<b>11'983</b>	<b>12'679</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	6	-1	4	11	15
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>6</b>	<b>-1</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>15</b>
Grundstückgewinnsteuern	1'266	1'894	1'777	1'517	2'528
Hundesteuern	34	37	38	39	38
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'300</b>	<b>1'930</b>	<b>1'815</b>	<b>1'556</b>	<b>2'566</b>
Tatsächliche Forderungsverluste			0		
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	9	9	9
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>3'182</b>	<b>3'984</b>	<b>3'391</b>	<b>3'332</b>	<b>3'556</b>
Korrekturfaktor	1.008	0.996	1.000	0.999	1.000
Kalkulatorischer Wert	3'156	4'000	3'391	3'336	3'556
Kant. Mittel	3'770	3'941	4'014	4'096	4'301

Basisperiode

11.09.2025

**Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)**  
**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)**

*Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

*Juristische Personen*

- Gewinn

- Kapital

**Total**

**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Total</b>	<b>15'140</b>	<b>18'307</b>	<b>17'087</b>	<b>17'821</b>	<b>18'985</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	3'279	3'979	3'708	3'851	4'086
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	52	49	51	69	91
Steuererträge aus früheren Jahren	1'060	1'068	876	793	894
Nachsteuern	12	-1	21	17	7
Aktive Steuerauscheidungen	55	53	93	45	76
Passive Steuerauscheidungen	-154	-171	-107	-72	-118
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-6	-5	-3	-6	-12
Quellensteuern	49	-25	75	64	103
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>4'347</b>	<b>4'946</b>	<b>4'714</b>	<b>4'763</b>	<b>5'127</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	5	7			
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>5</b>	<b>7</b>			

# Grafische Darstellungen

## **Politische Gemeinde**

### **Sekundarschulgemeinde**

#### **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**

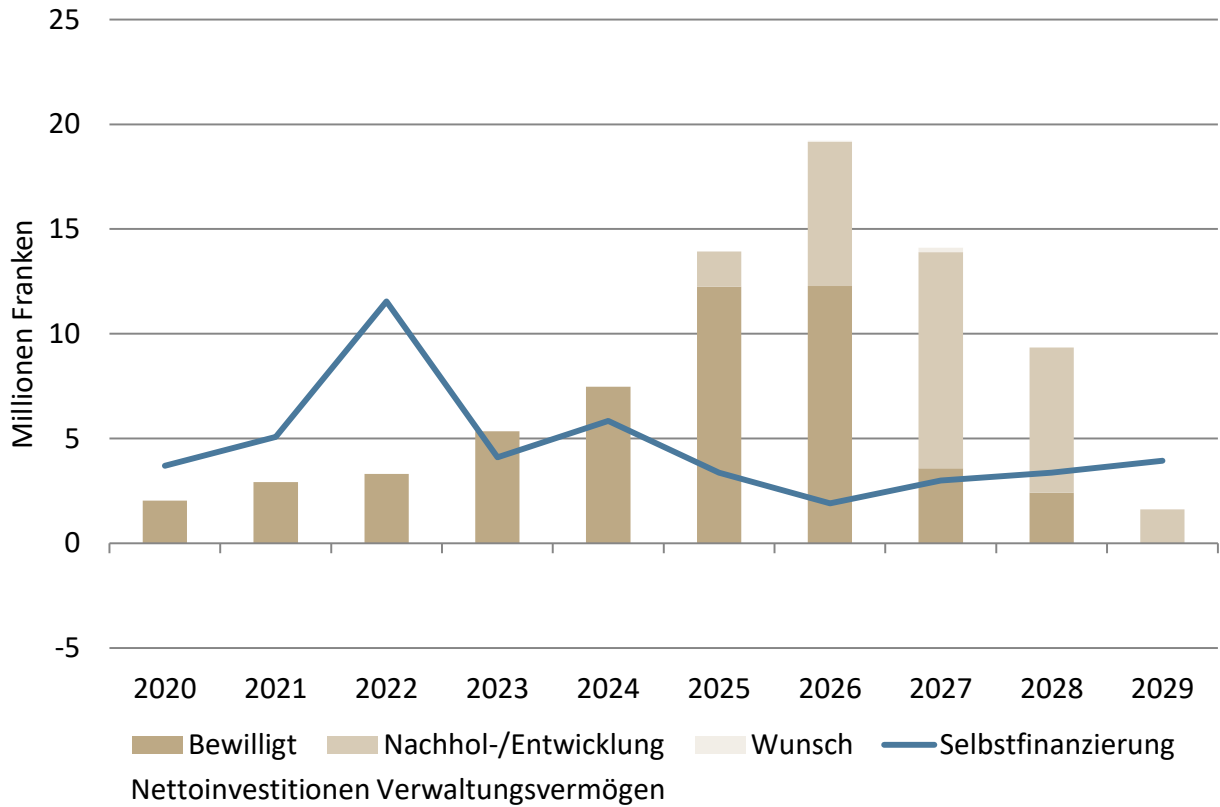
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

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

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

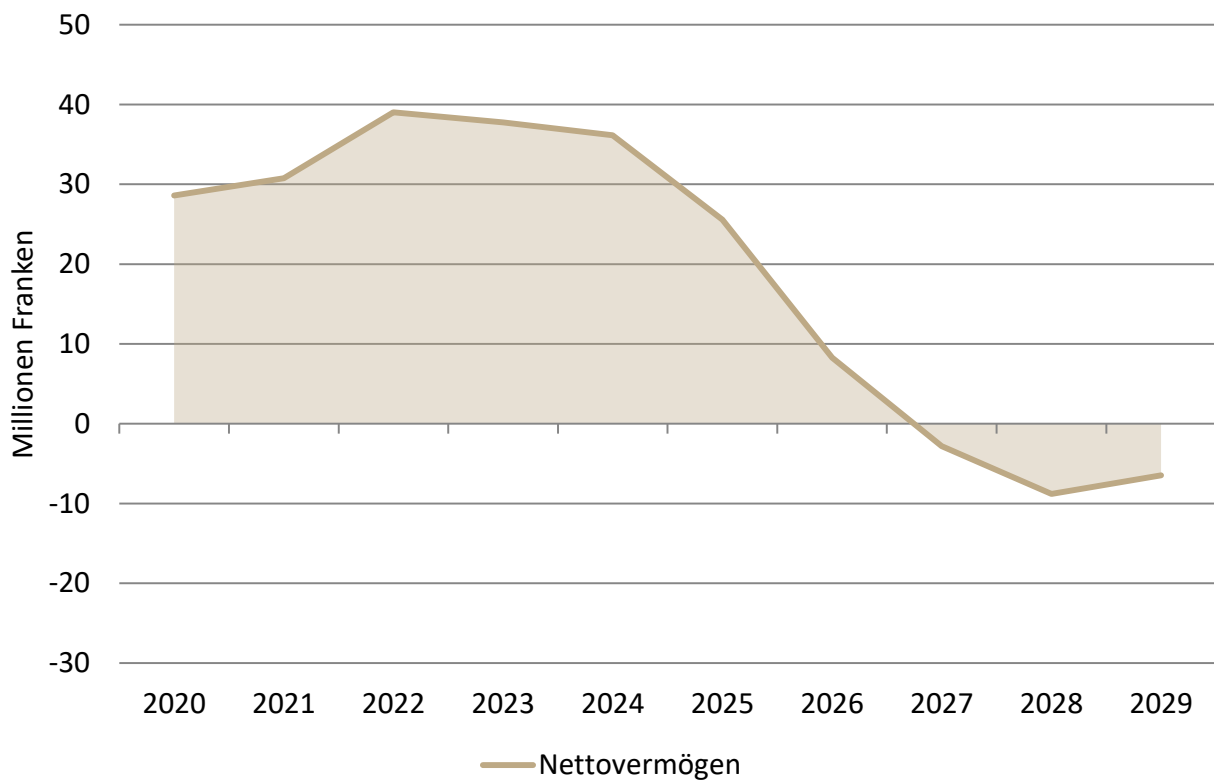
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



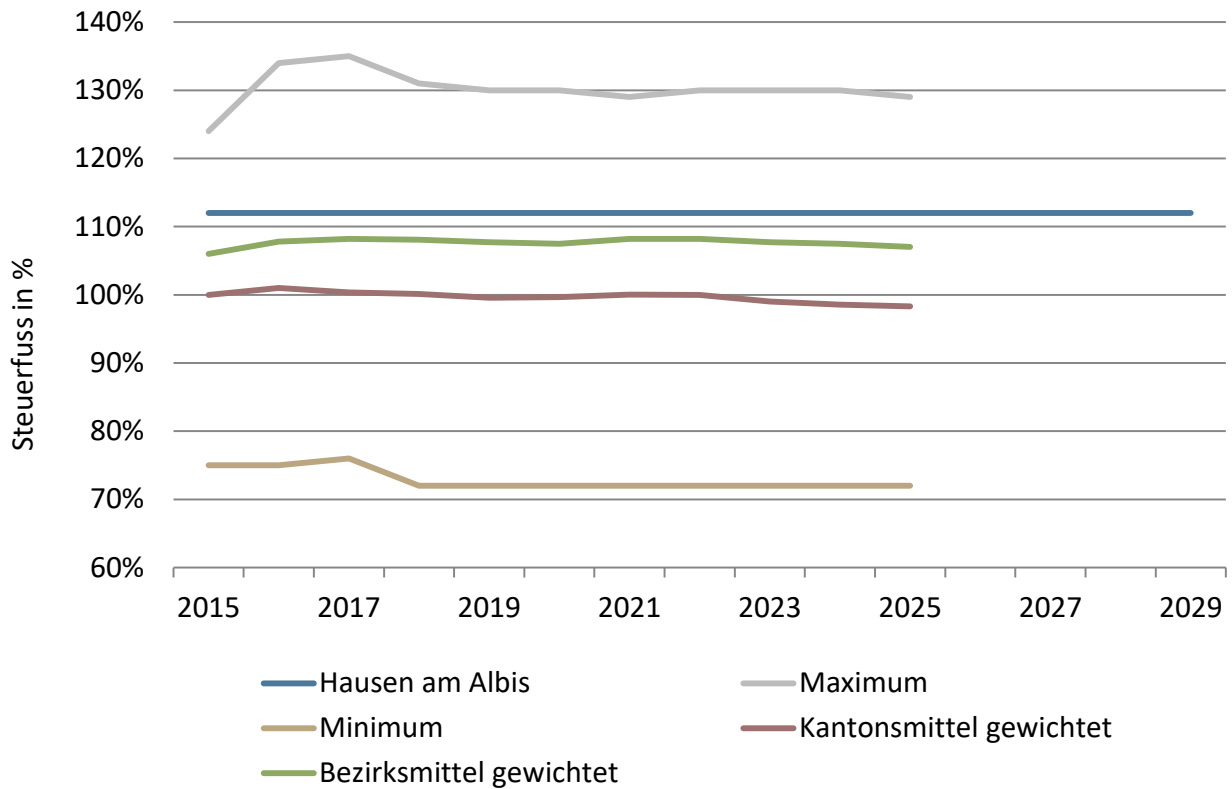
## Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



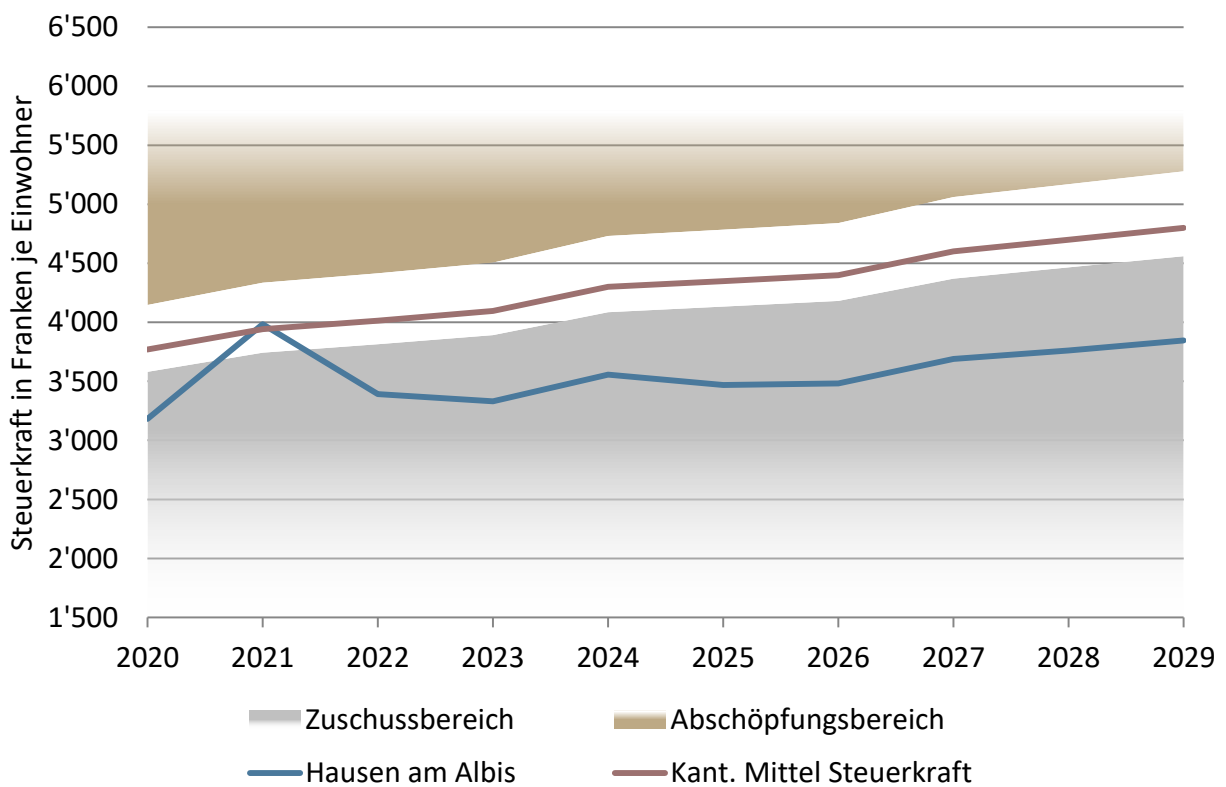
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss Gemeinden Kanton Zürich

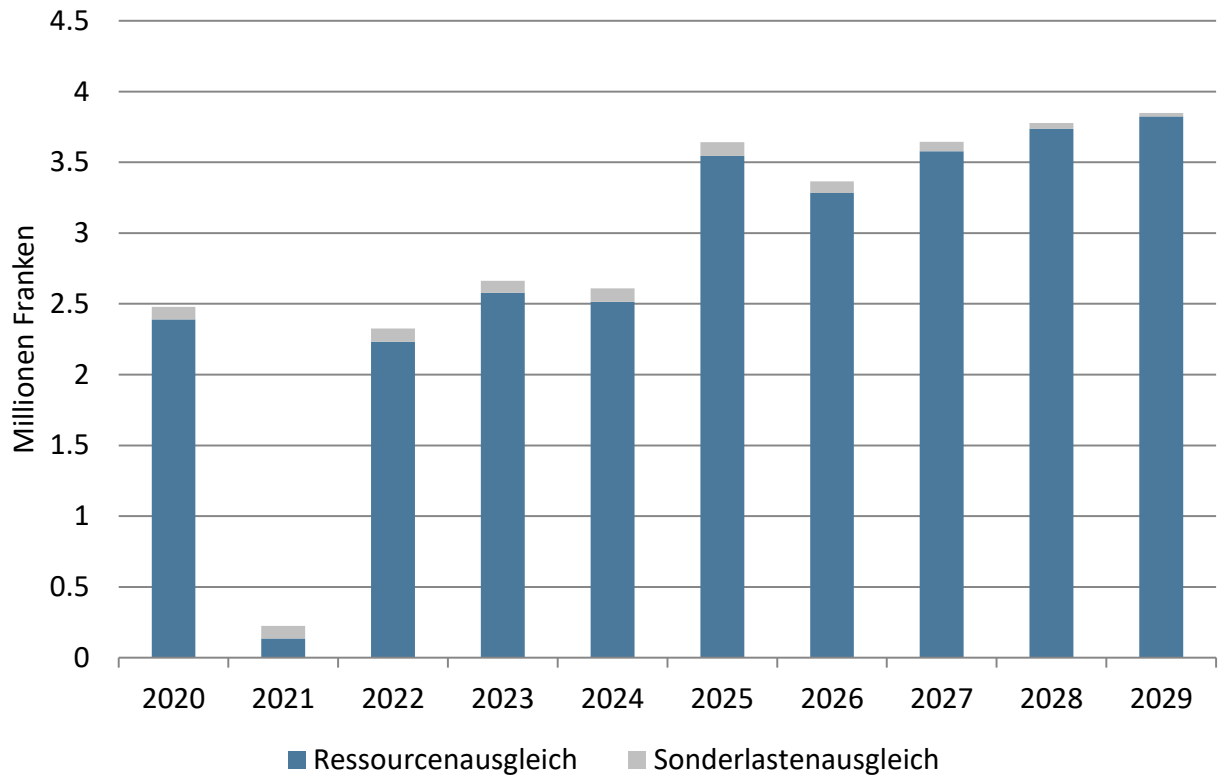


# Steuerkraft

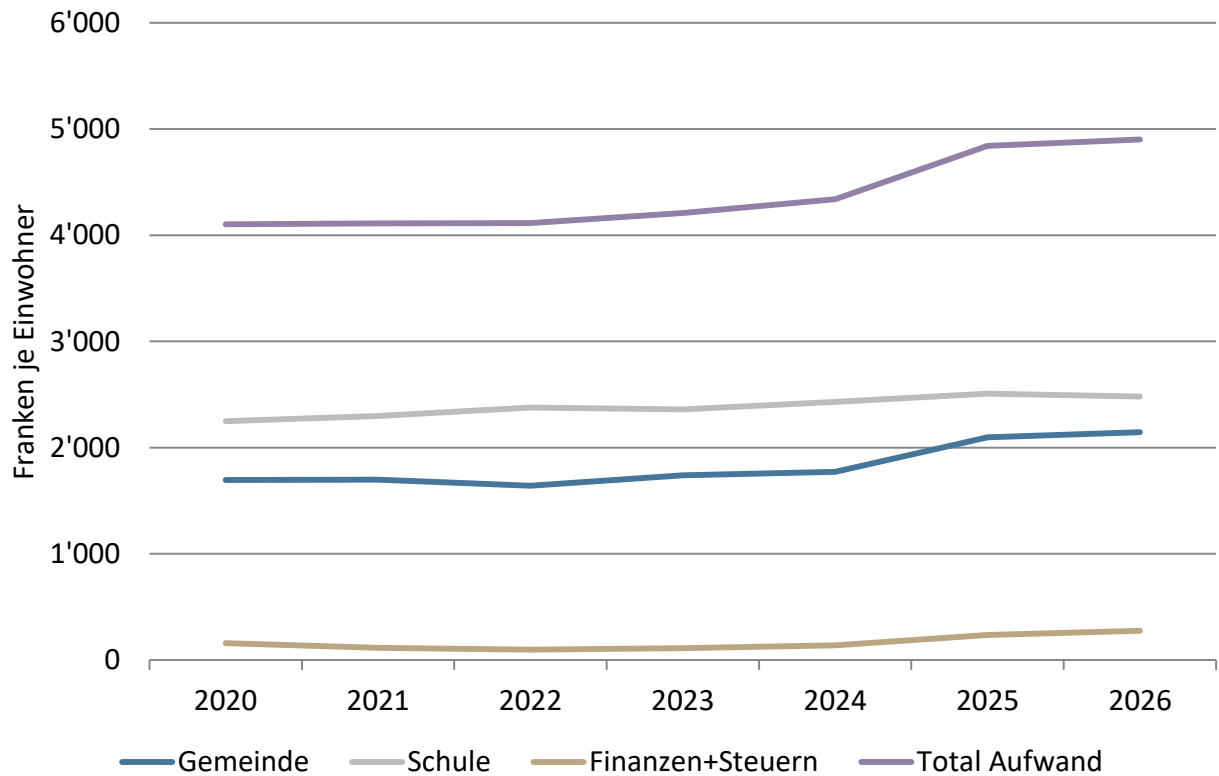
Steuerhaushalt



## Finanzausgleich Steuerhaushalt

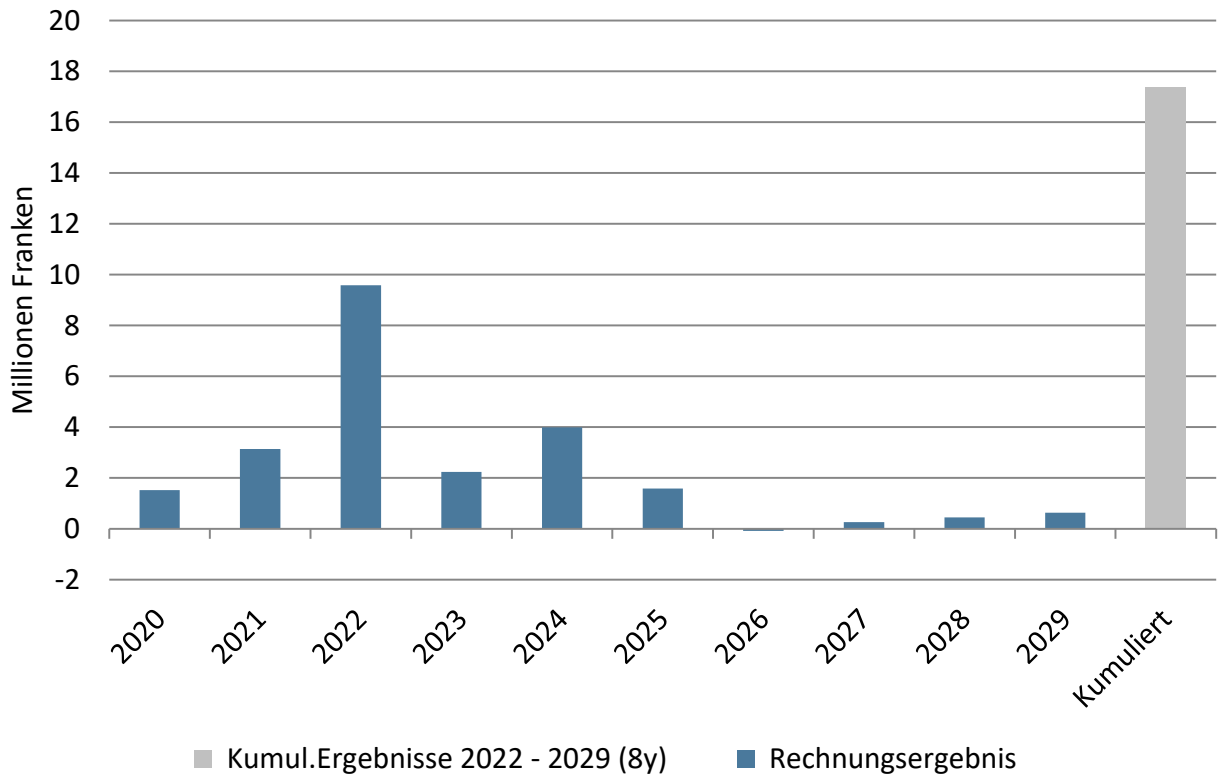


## Entwicklung spezifischer Aufwand Steuerhaushalt



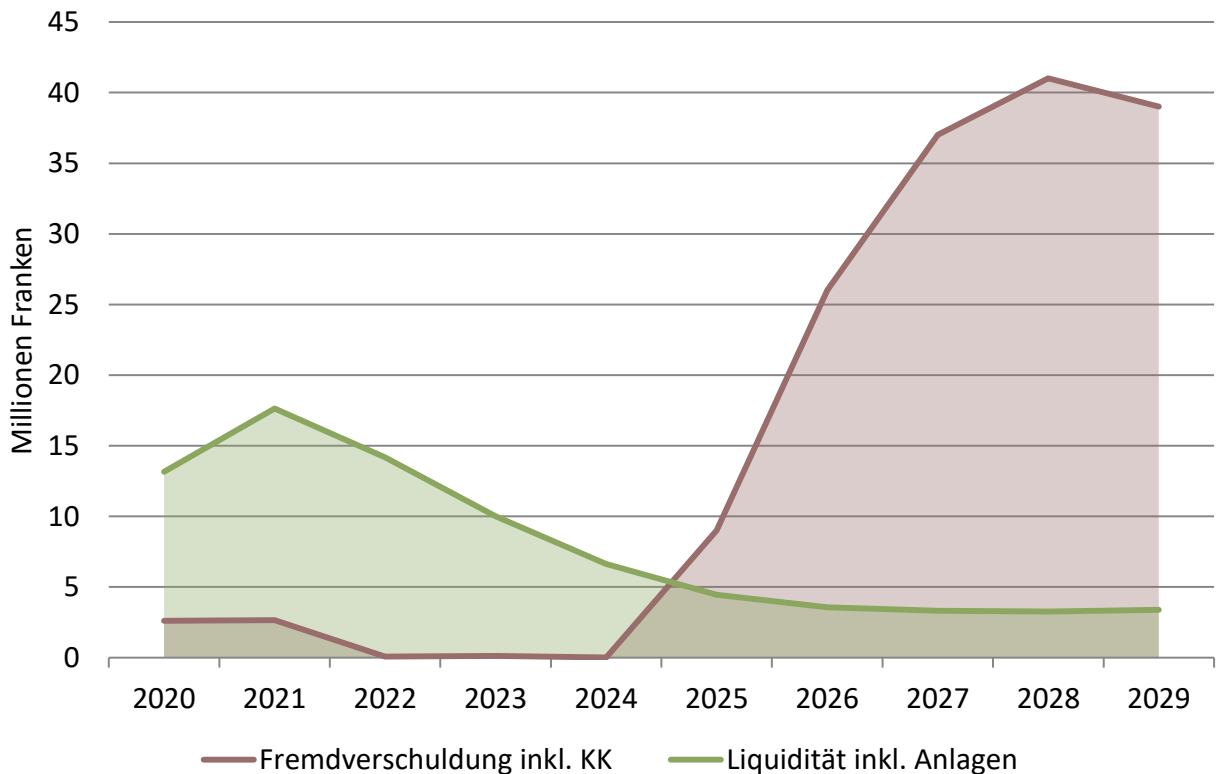
## Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt

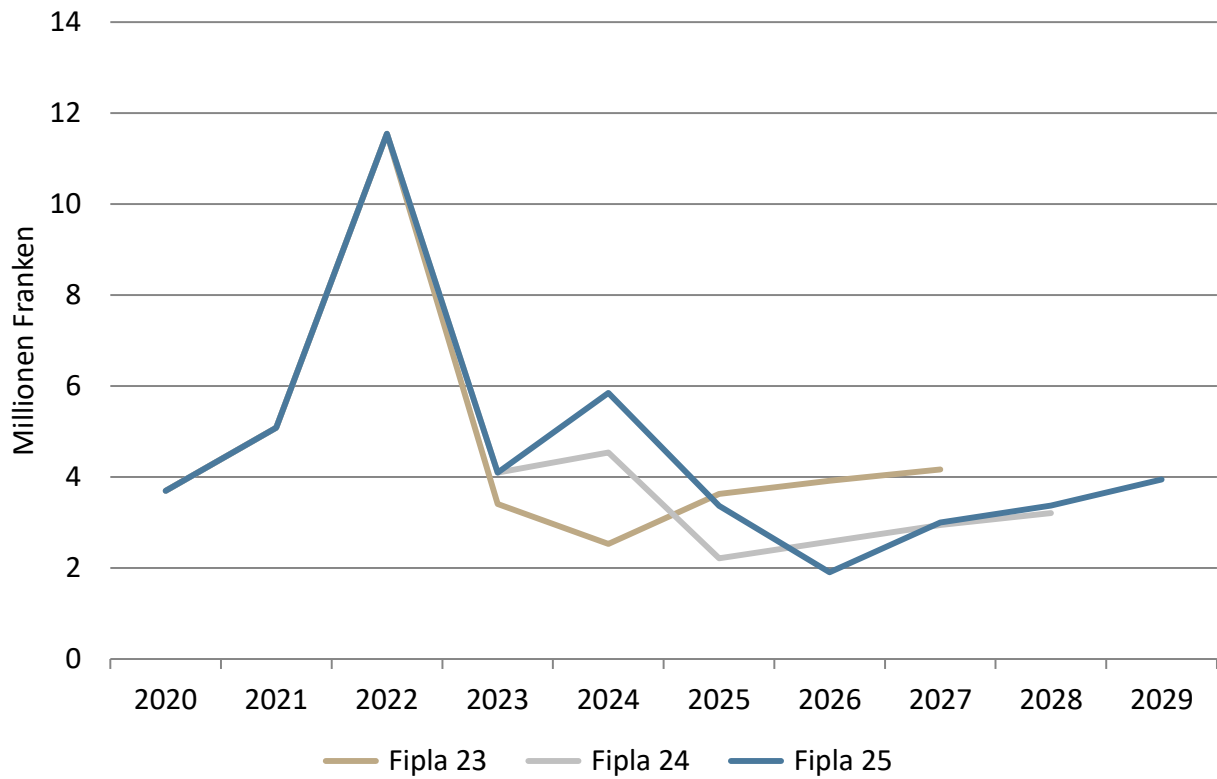


## Fremdverschuldung und Liquidität

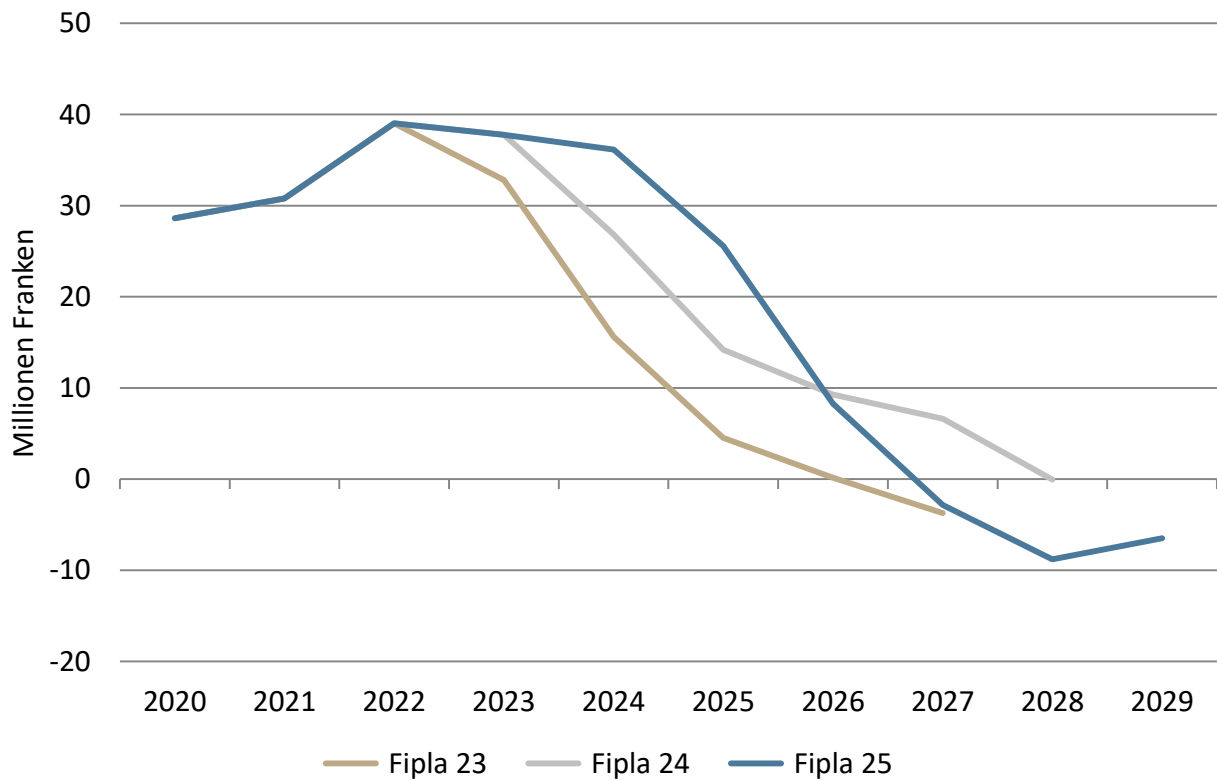
Gesamthaushalt (Werte jeweils per Ende Jahr)



## Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

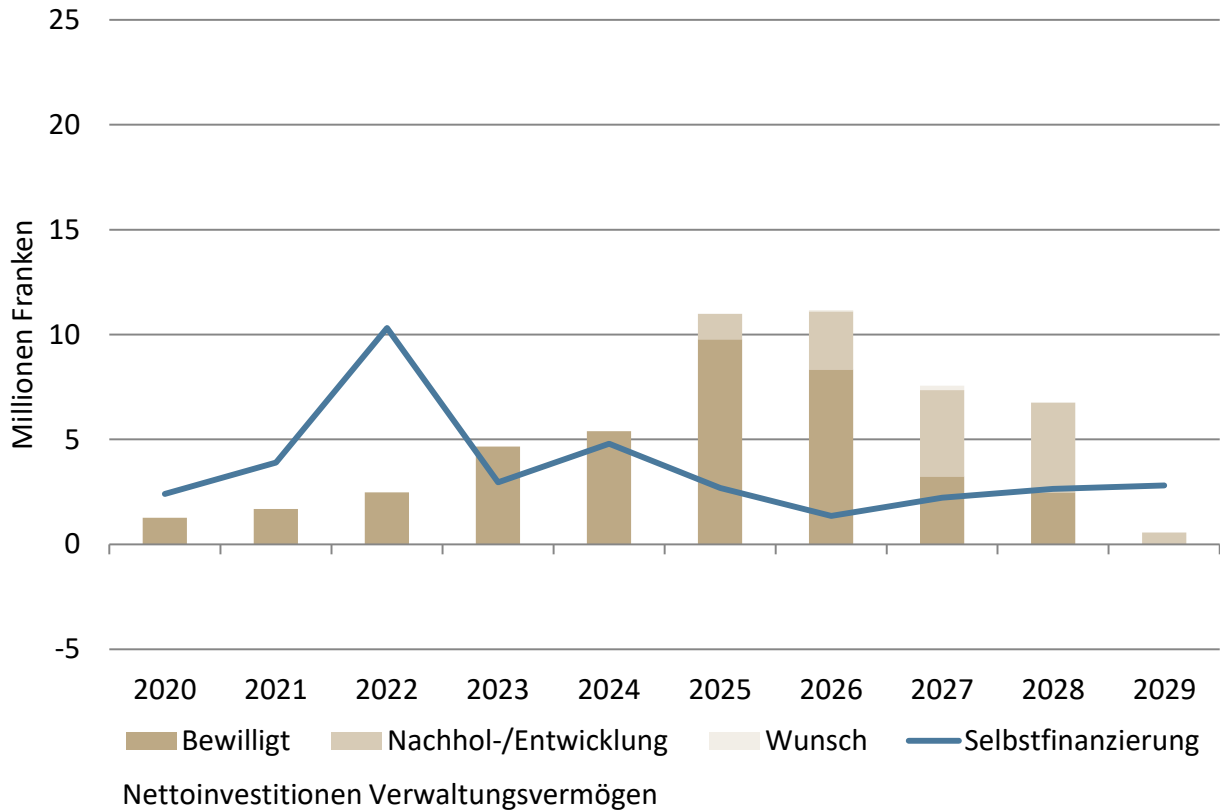


## Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



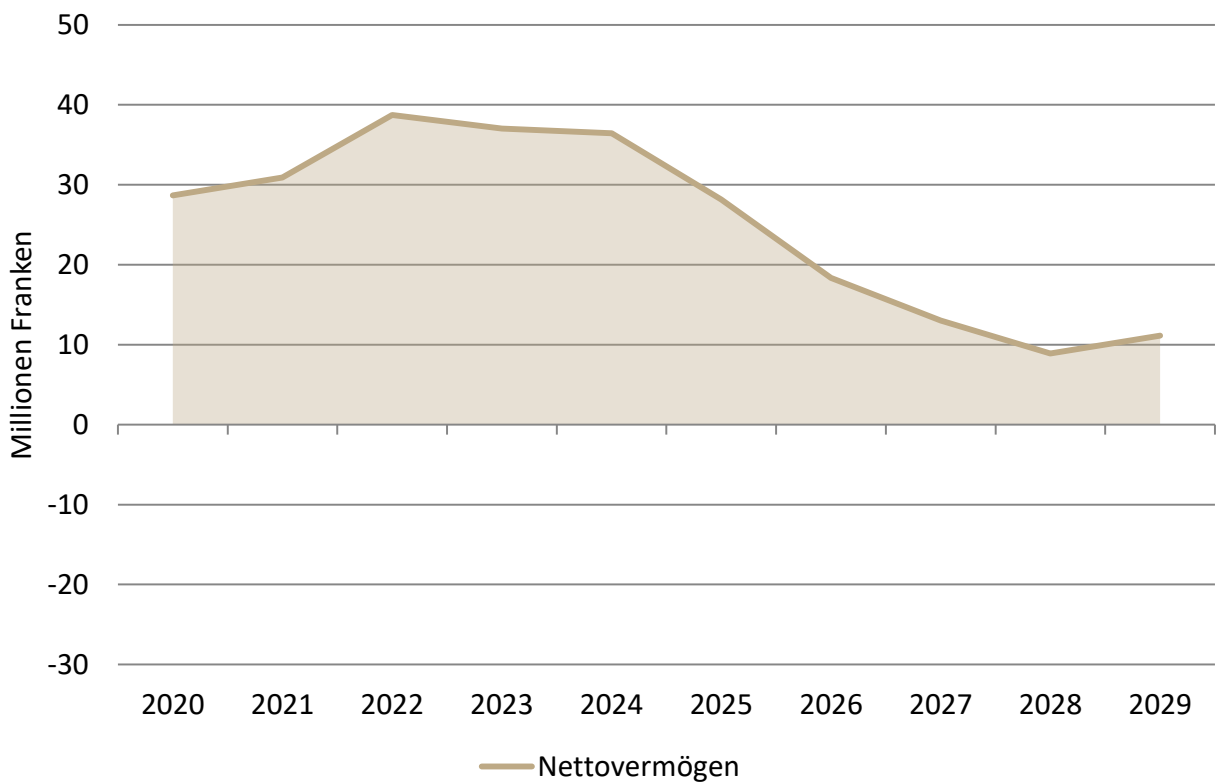
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



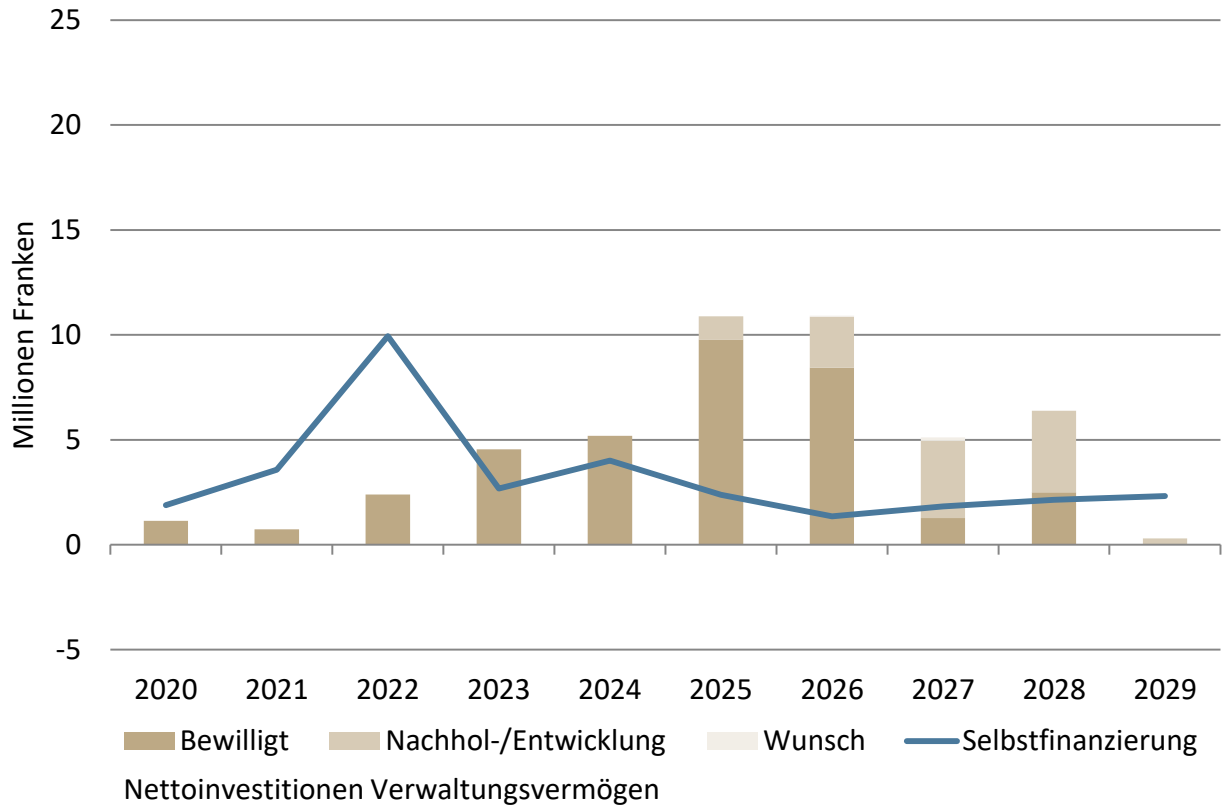
# Nettovermögen

Steuerhaushalt(e)



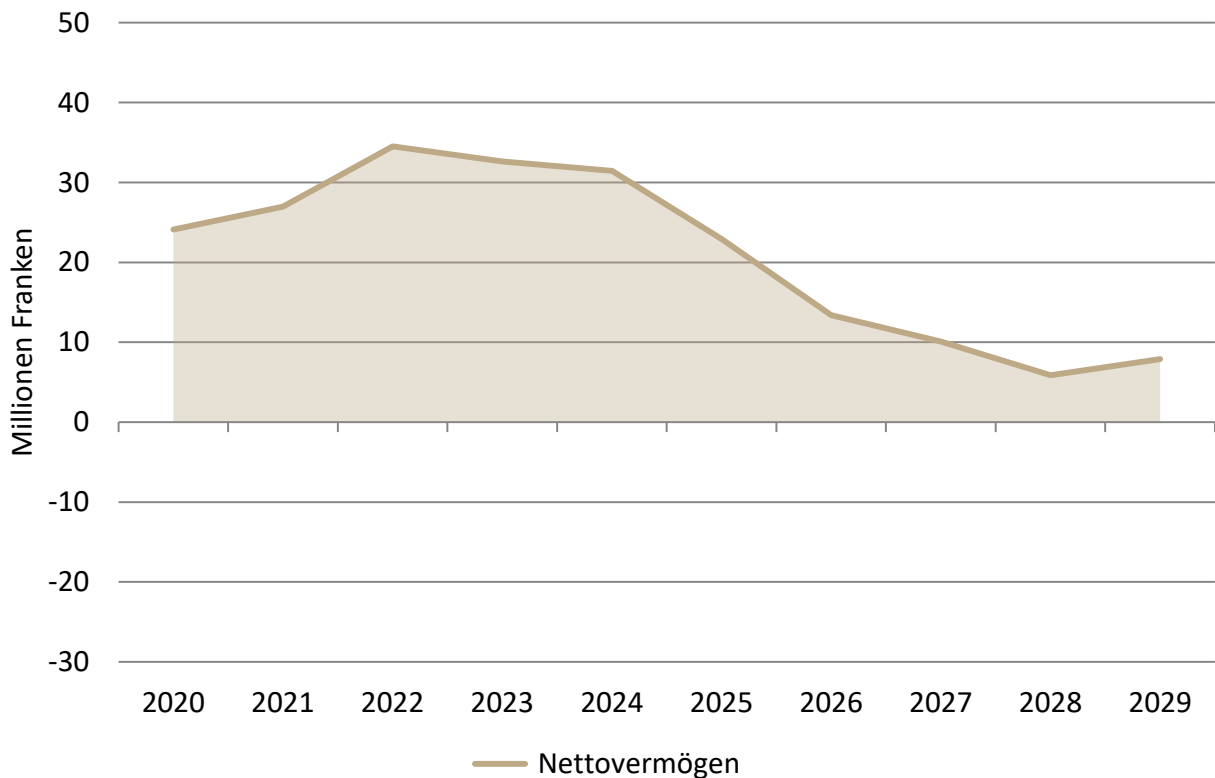
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



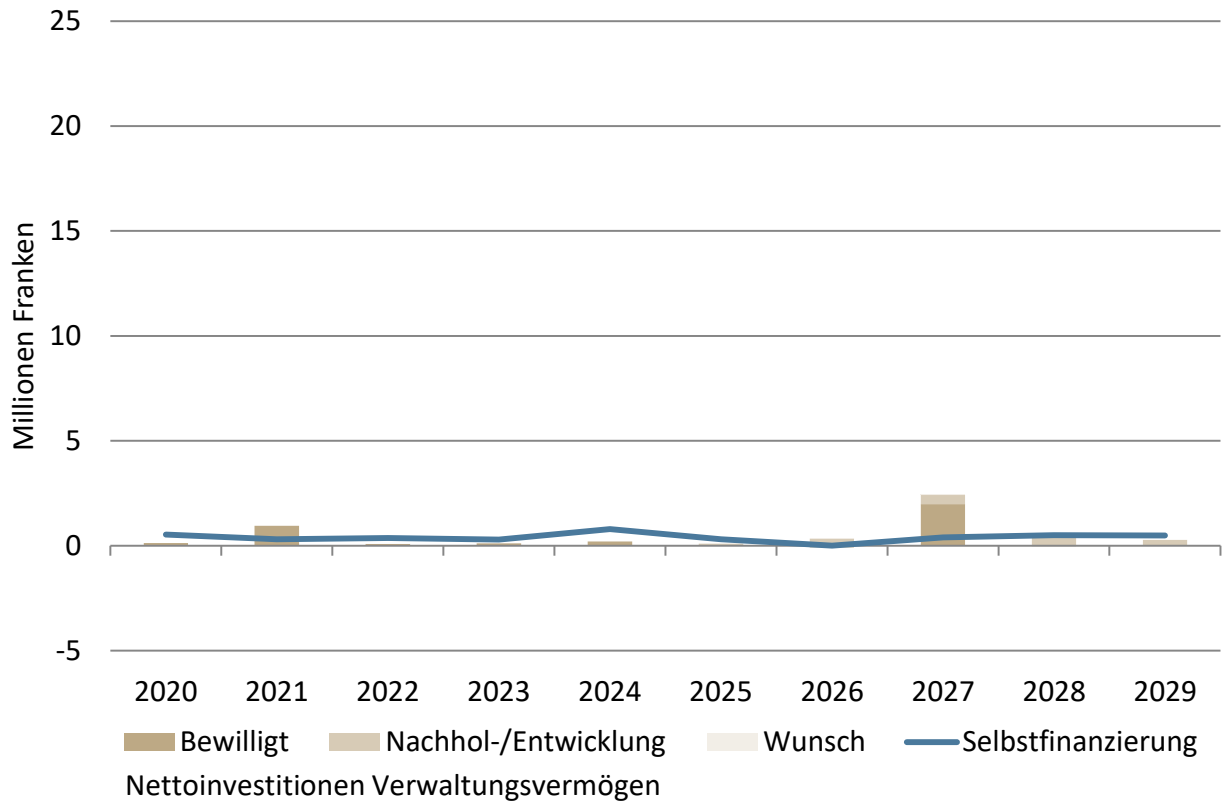
## Nettovermögen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



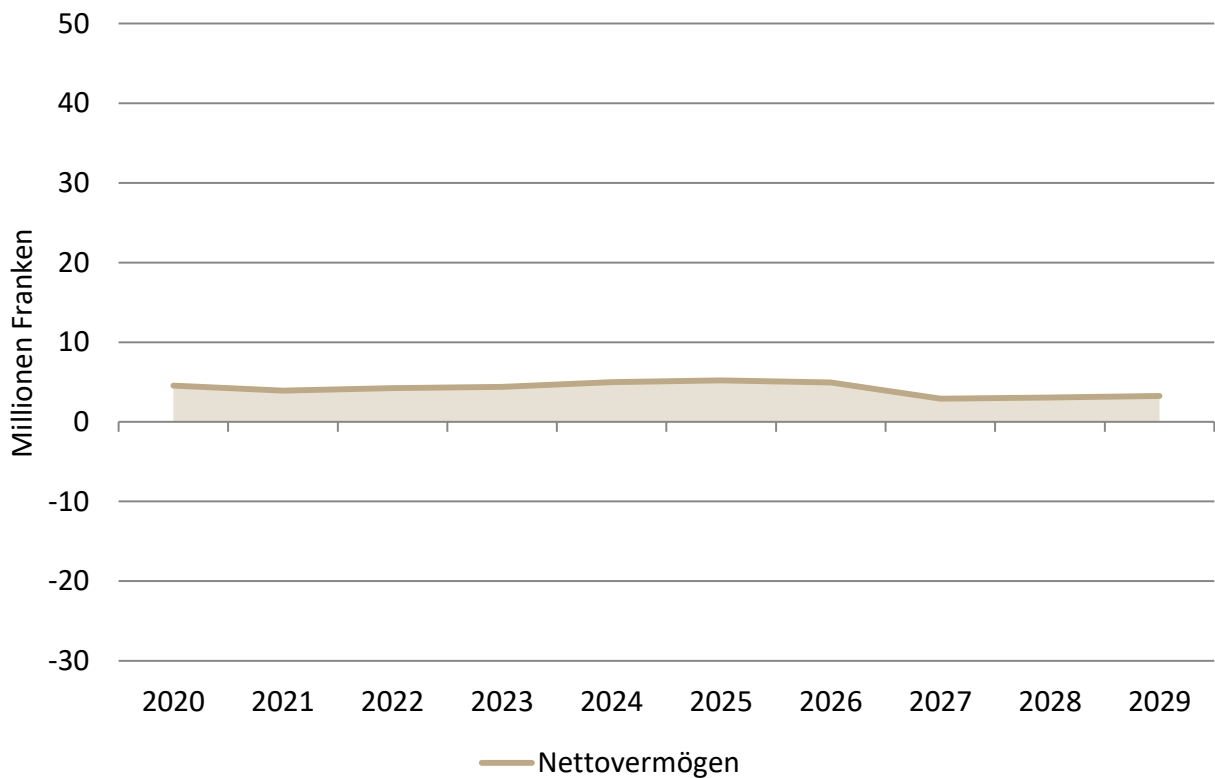
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



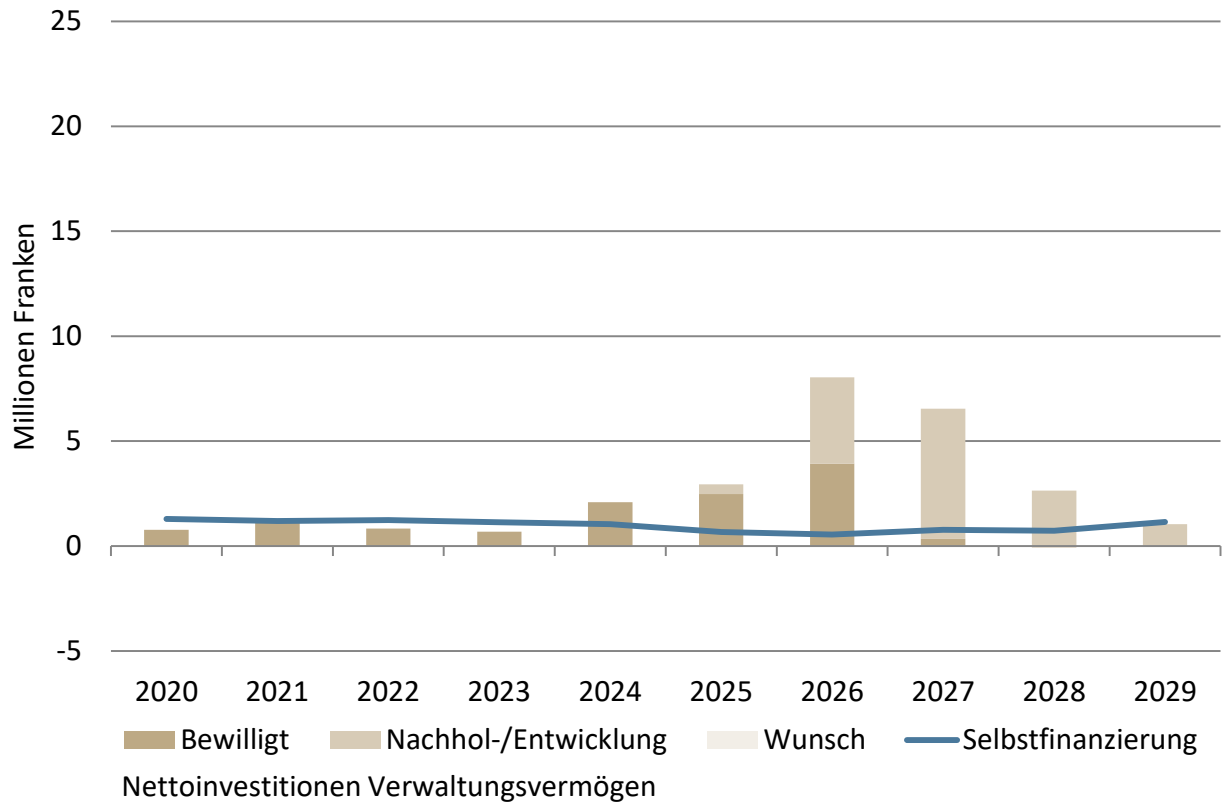
# Nettovermögen

Sekundarschulgemeinde



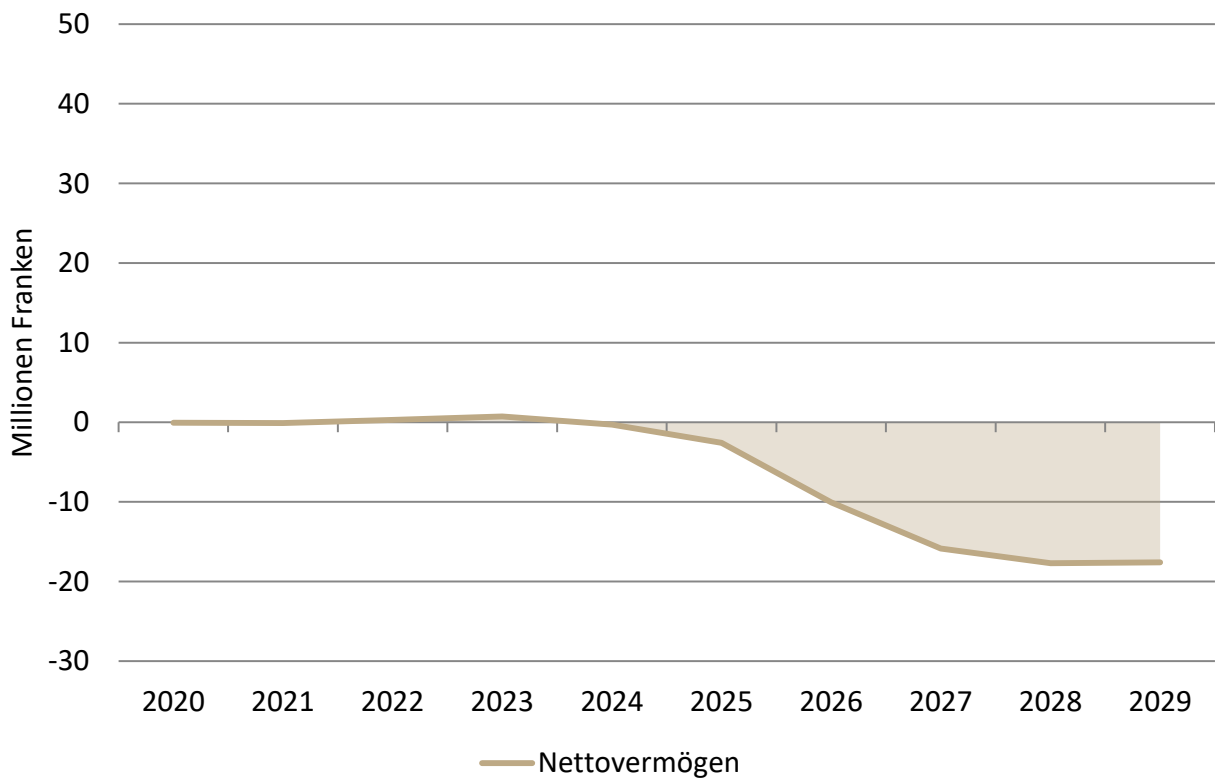
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



# Nettovermögen

Gebührenhaushalte



# Weitere Informationen

## Politische Gemeinde

## Sekundarschulgemeinde

## 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.

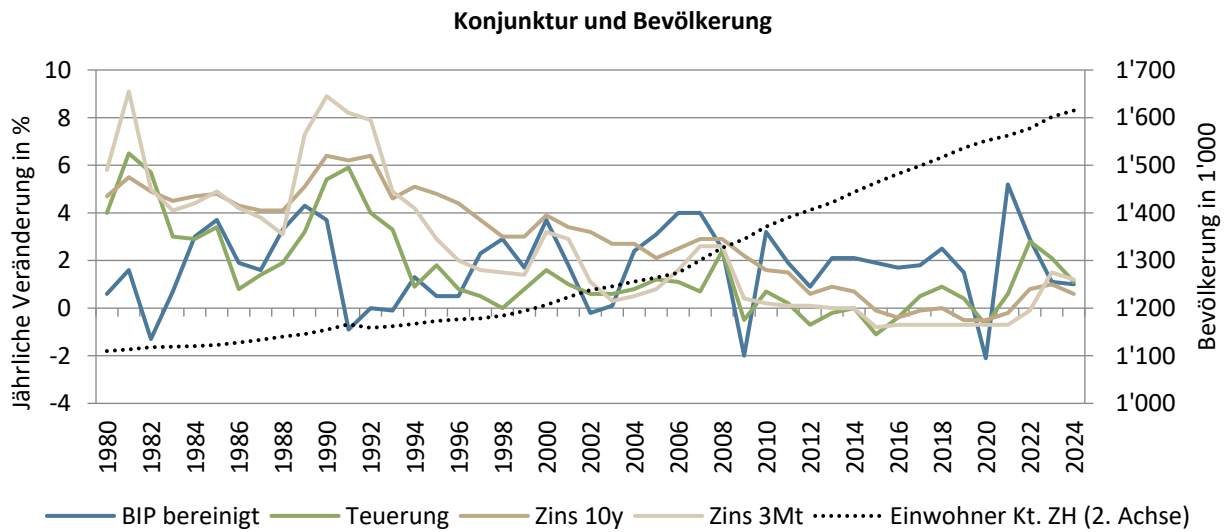
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Den Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen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

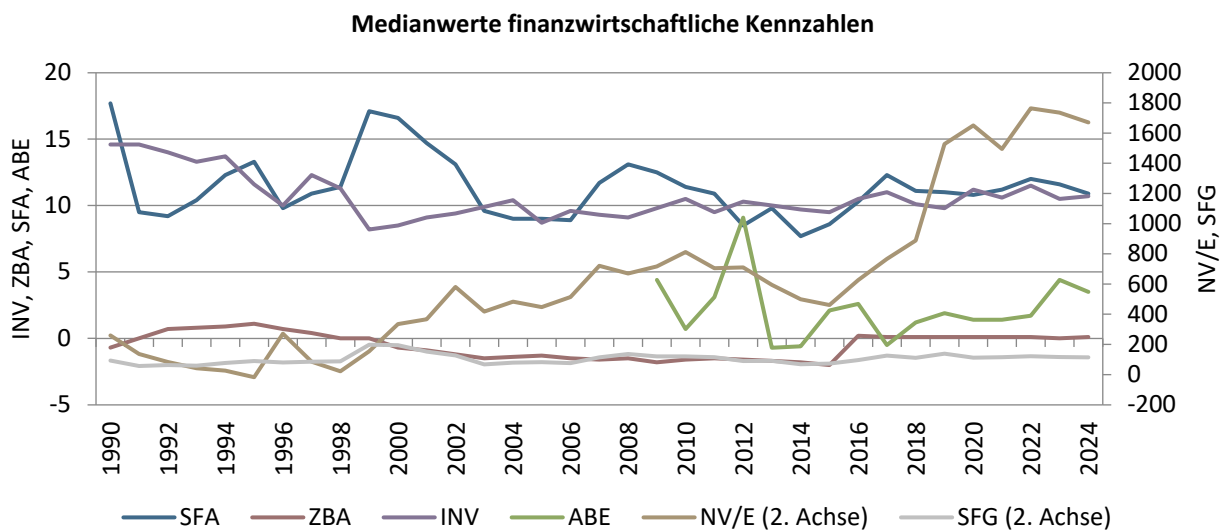
## Konjunktur und Bevölkerung



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



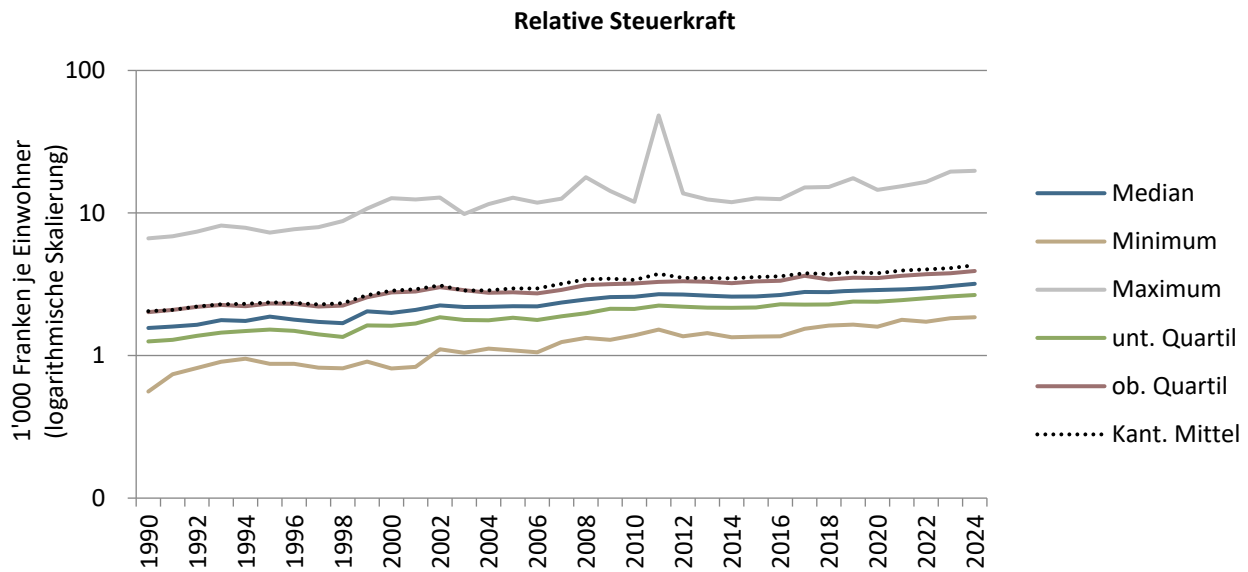
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

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

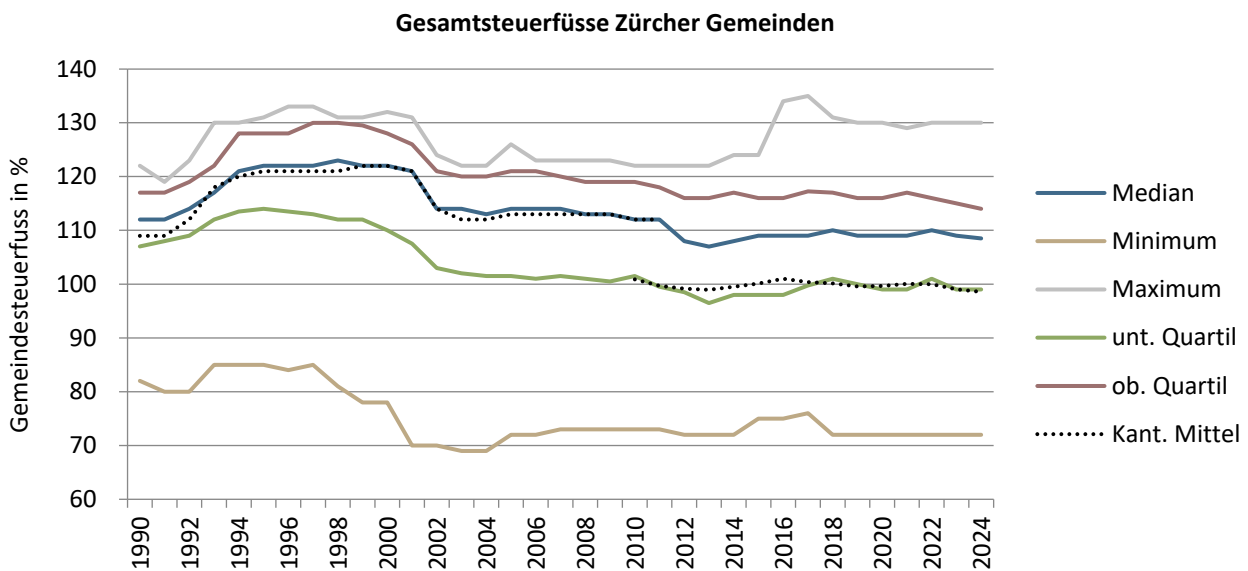
### Relative Steuerkraft



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

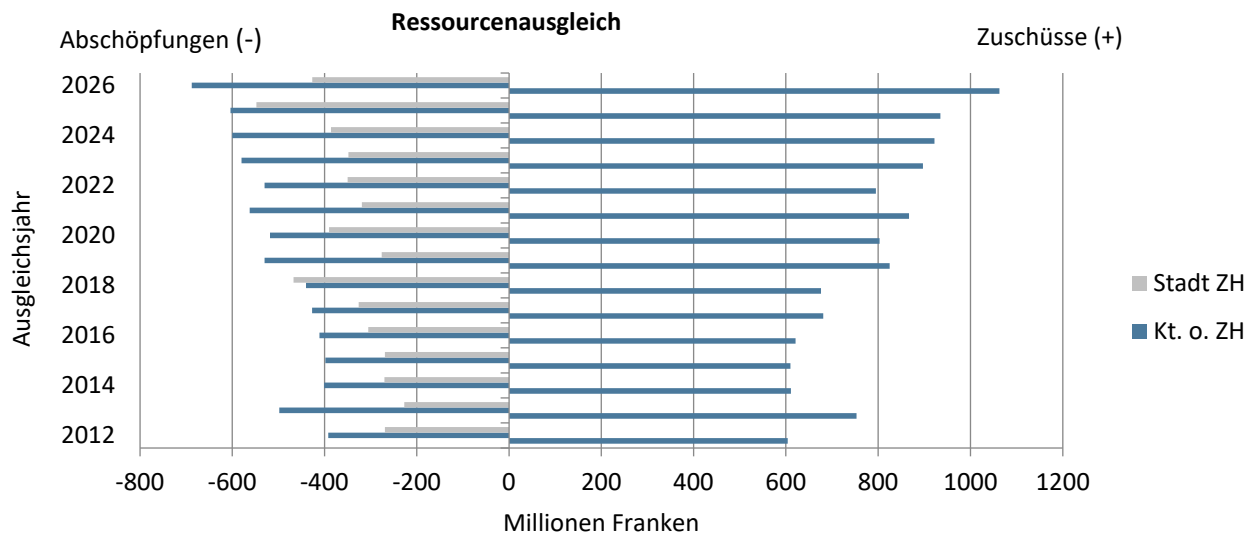


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

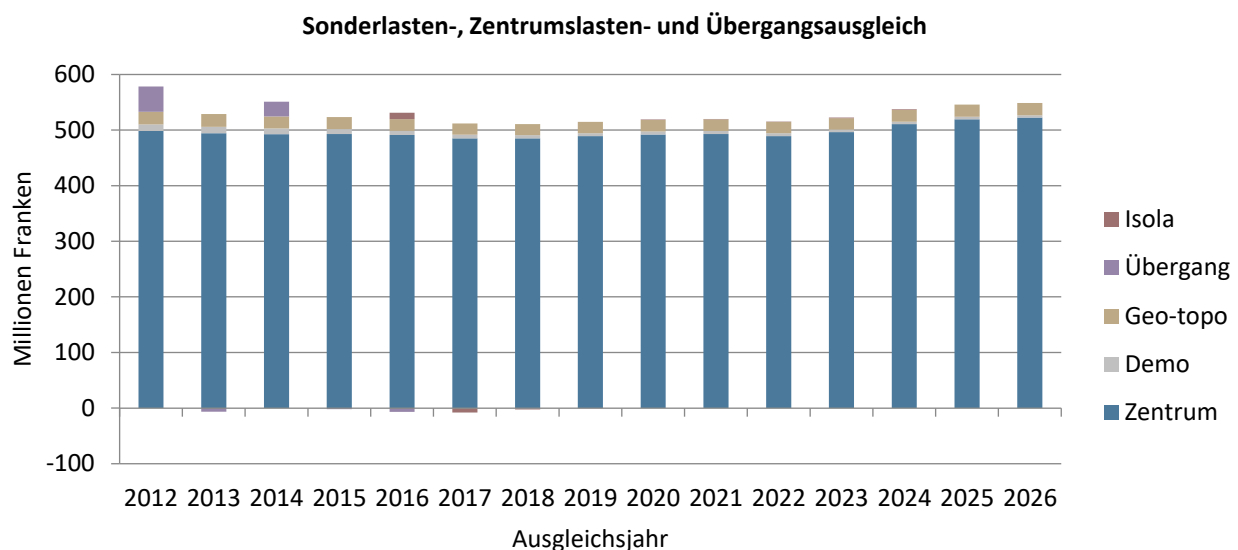
### Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

### Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



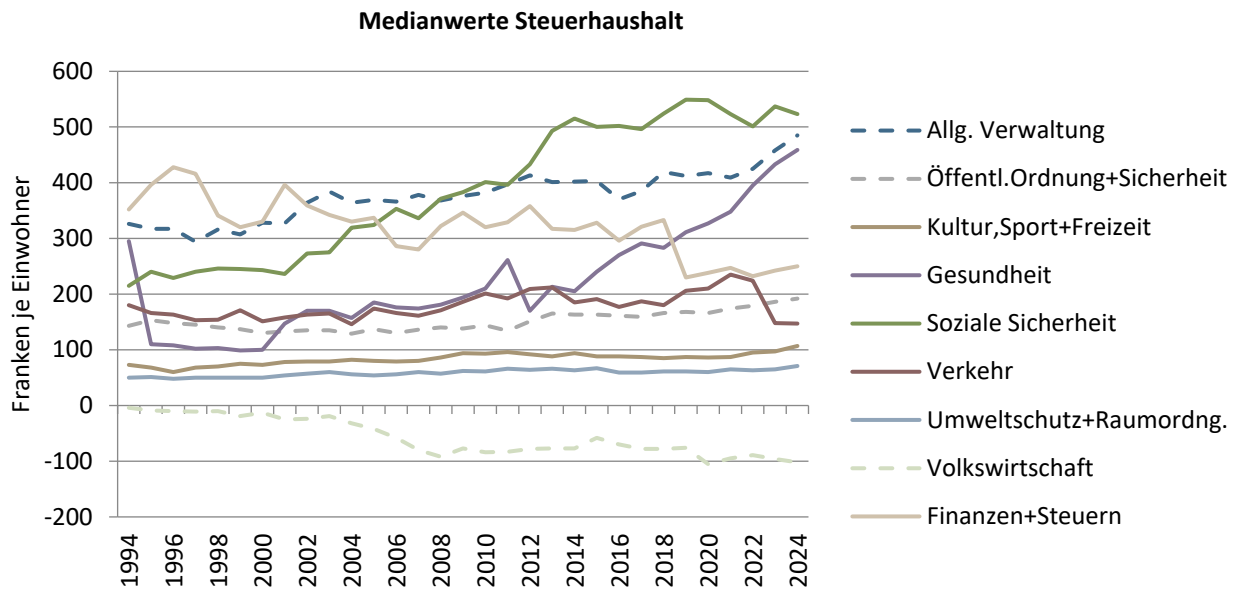
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2023

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

## Aufwand (spezifische Werte)

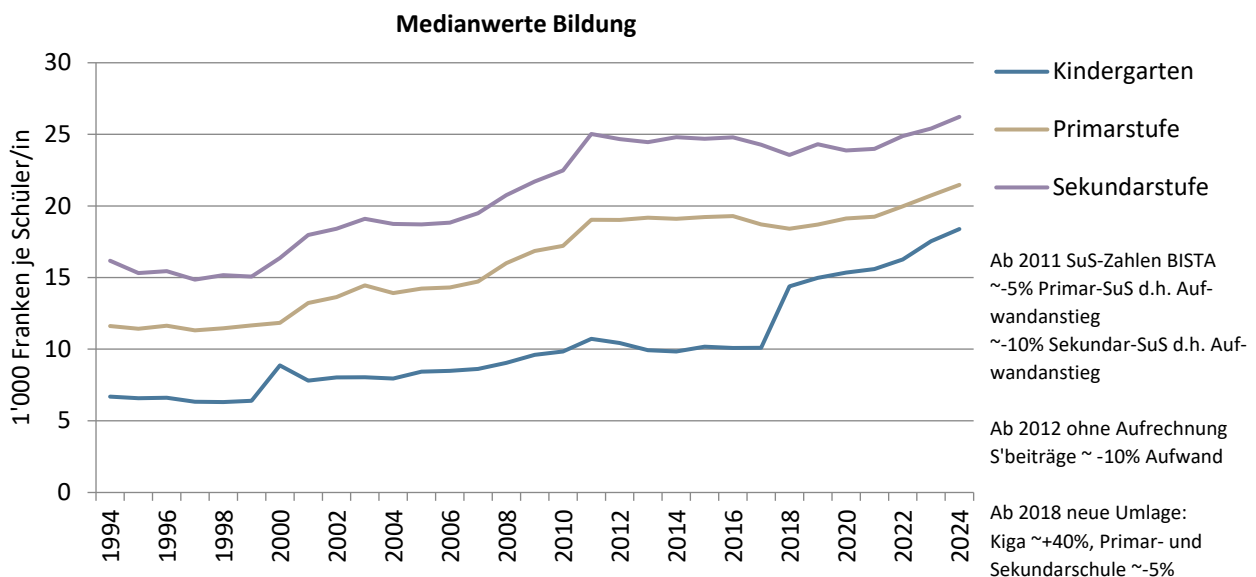
### Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

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

### Medianwerte Bildung



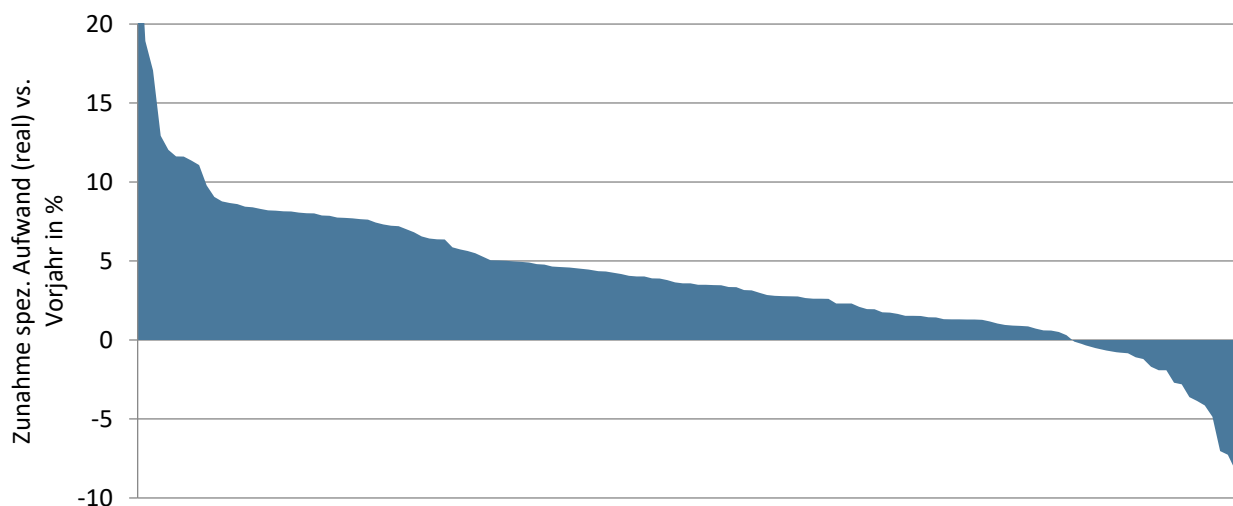
Datenquelle: swissplan.ch

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

# Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

## Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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



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

Datenquelle: swissplan.ch

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

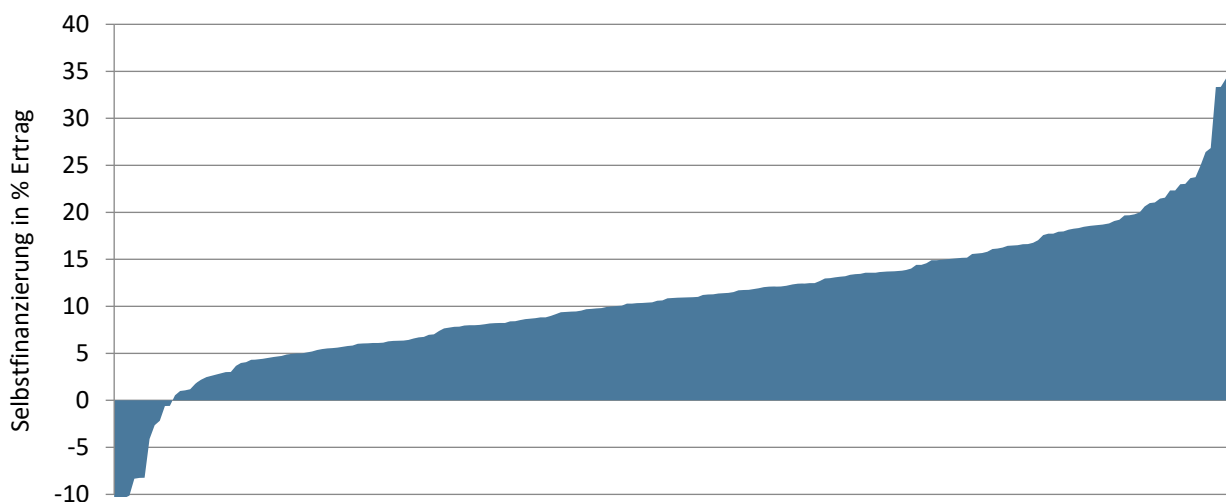
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

Mit +3,5 % liegt die Ausgabenbeherrschung 0,9 Prozentpunkte tiefer als im Vorjahr (real, d.h. ohne Teuerung) und damit nach wie vor auf höherem Niveau als im langjährigen Durchschnitt (+2,2 %). Hinzu kommt die Inflationsrate von 1,1 %. Damit wurde ein geringerer Wert als im Jahr 2023 erzielt, wo die Aufwendungen noch stärker zunahmen. Weiterhin zeigt sich die Aufwandseite dynamisch. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule), Verwaltung und Gesundheit (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

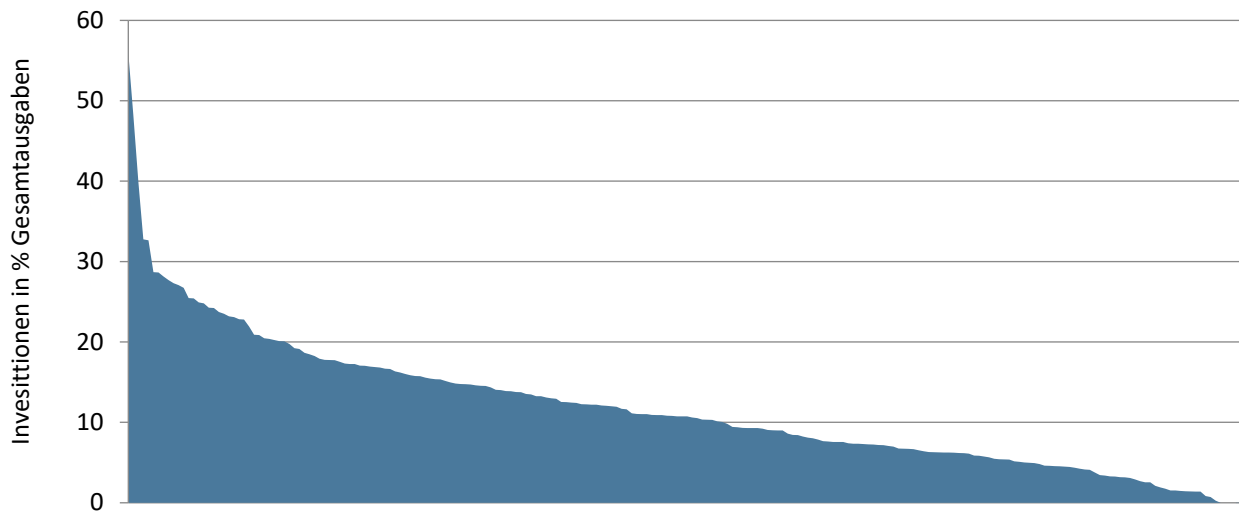
Datenquelle: swissplan.ch

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

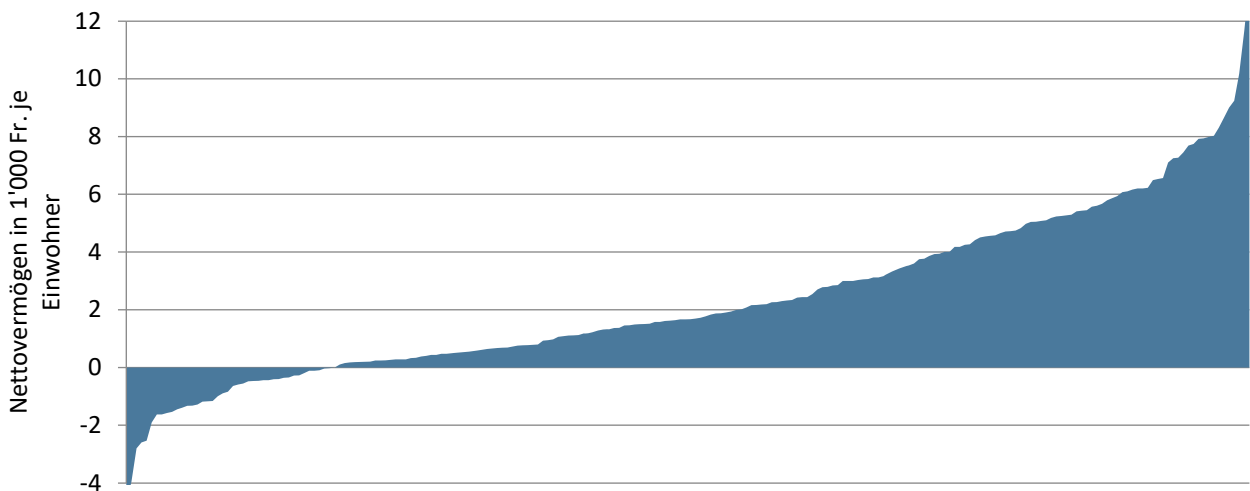
Datenquelle: swissplan.ch

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

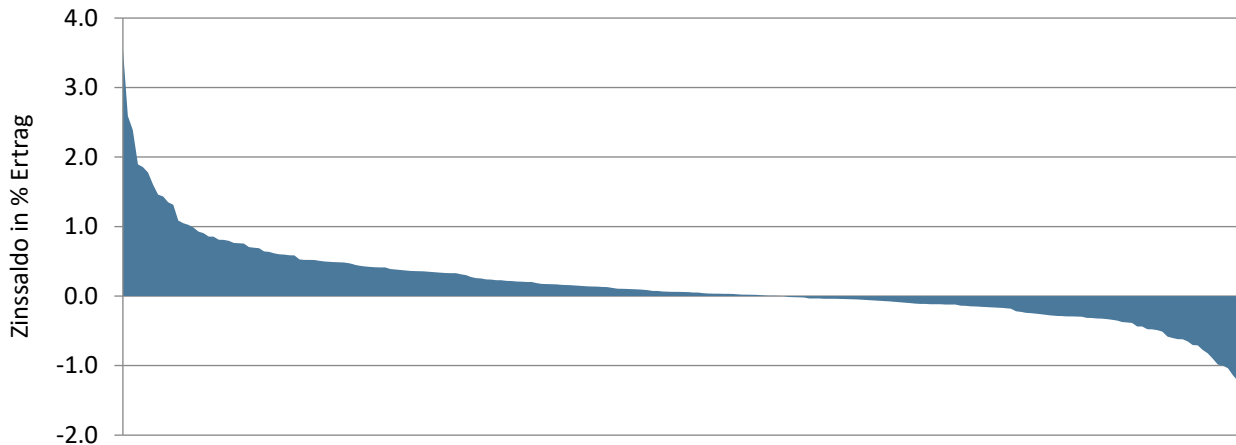
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'301 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund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

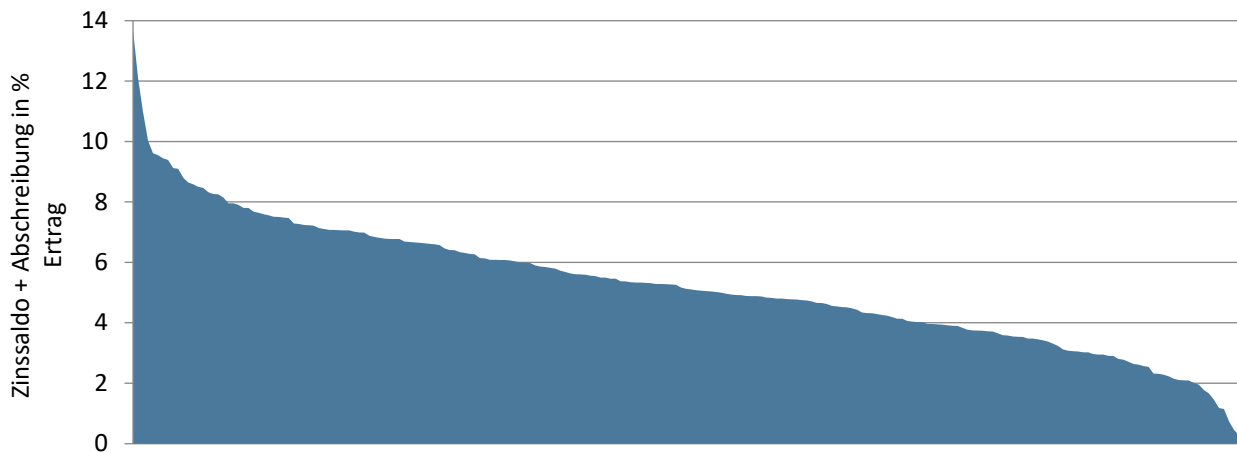
Der Medianwert liegt mit 0,1 % um 0,1 Prozentpunkte höher als im Vorjahr. Da die Zinsen im Jahr 2022 angezogen haben, schlägt dies nun verzögert auf die Gemeinderechnungen durch. Noch 41 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen (Vorjahr 45 %). Vierzehn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

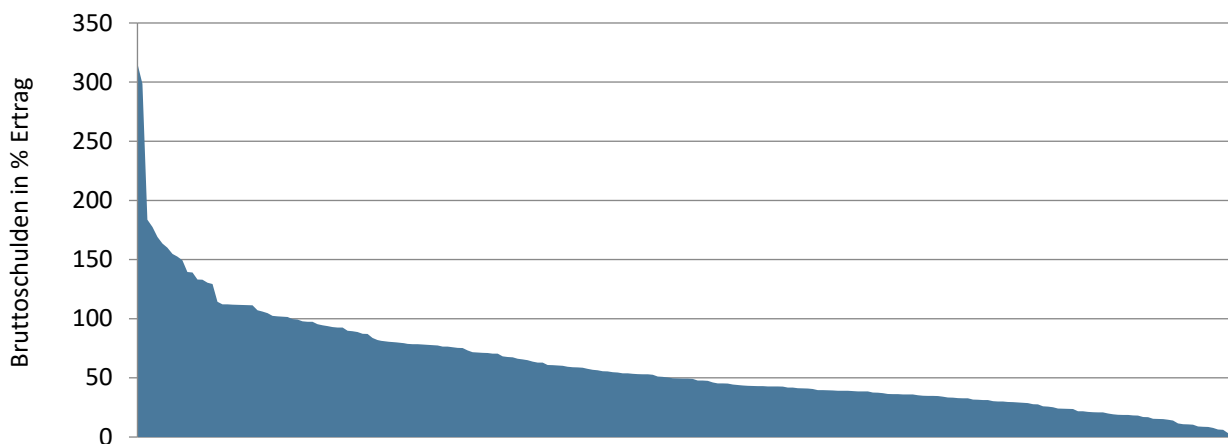
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

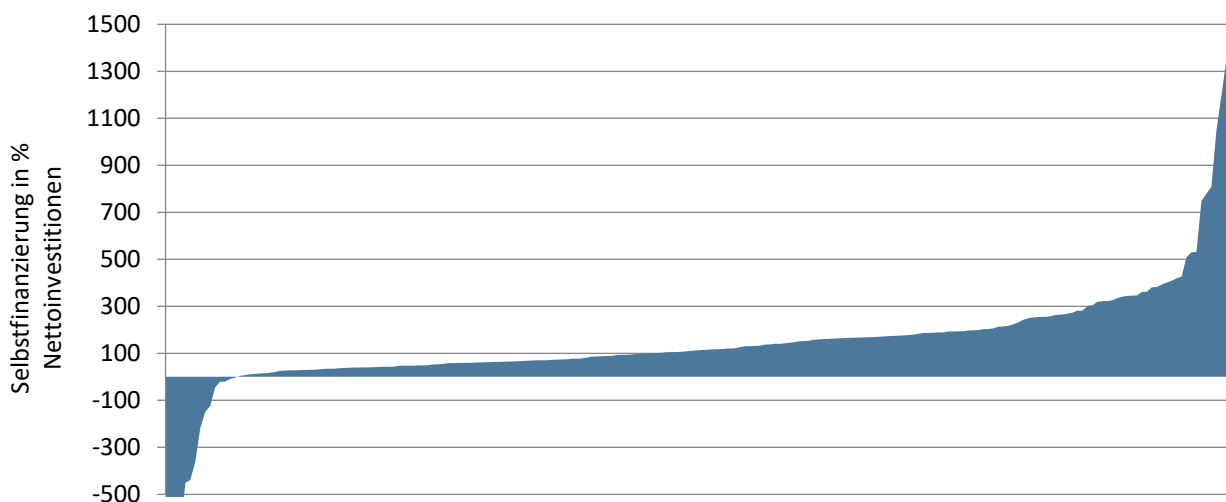
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung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

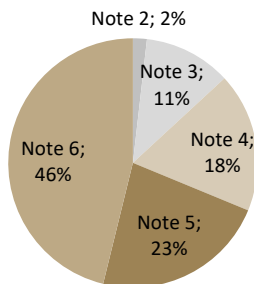
# Kritische Kennzahlen

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

**NETTOVERMÖGEN**

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2024

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

<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 %

**ZINSBELASTUNGSANTEIL**

# 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 %