

# Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

## Birmensdorf

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: Patrice Mayer

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

## **Kontakt**

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



swissplan.ch

# Zusammenfassung

## **Politische Gemeinde**

### **Sekundarschulgemeinde**

#### **Gesamthaushalt**

Seite

Z

#### **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess (Politische Gemeinde)**

Zusammenfassung, Massnahmen	1
Finanzpolitische Ziele	2
Aussichten Steuerhaushalt	4
Aussichten Gebührenhaushalte	5
Finanzierung Gesamthaushalt	5
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	6
Die vergangenen Jahre (2020 - 2024)	7

#### **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess (Sekundarschulgemeinde)**

Zusammenfassung, Massnahmen	8
Finanzpolitische Ziele	9
Aussichten Steuerhaushalt	10
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	11
Die vergangenen Jahre (2020 - 2024)	12

# Politische Gemeinde Birmensdorf

## Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

02.10.2025

### Zusammenfassung

Die Schweizer Wirtschaft ist 2025 von globalen Unsicherheiten geprägt. In diesem Umfeld ist die Aussagekraft von Wirtschaftsprognosen eingeschränkt. Im Vergleich zum letzten Jahr zeigen sich die aktuellen Aussichten etwas günstiger. Mittelfristig darf weiterhin mit einem Anstieg der Erträge gerechnet werden. Die teilweise **hohen Zunahmen auf der Aufwandseite** belasten demgegenüber den Haushalt. Mit total 51 Mio. Franken ist ein vergleichsweise **hohes Investitionsvolumen** vorgesehen (v.a. Liegenschaften, Schule, Infrastruktur etc.). in der Erfolgsrechnung wird zu Beginn noch mit einem Ertragsüberschuss von 1 Mio. Franken gerechnet. Der Haushalt verknappt sich jedoch infolge der steigenden Ausgaben zunehmend, sodass am Ende ein **Aufwandüberschuss von über 2 Mio. Franken** resultiert. Mit einer Selbstfinanzierung von 7 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein **Haushaltdefizit von 33 Mio. Franken**. Zusammen mit dem Finanzierungsfehlbetrag der Gebührenhaushalte

dürften die **verzinslichen Schulden um ca. 56 Mio. Franken zunehmen**. Geplant wird in dieser Planung mit einem **stabilen Steuerfuss** von 91 %. Aufgrund der knappen Selbstfinanzierung sowie steigender Verschuldung ist ein höherer Wert absehbar.

Gemäss Finanzmanagement sind in den Bereichen Wasser und Abwasser aufgrund der hohen Investitionstätigkeit mit zunehmender Verschuldung bzw. negativer Selbstfinanzierung Tarifierhöhungen vorgesehen. Im Bereich Abfall wird von einer stabilen Entwicklung ausgegangen.

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

### Massnahmen

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

Feststellungen	Massnahmen
Die Erfolgsrechnung verknappt sich jährlich; am Ende der Planung resultiert ein Fehlbetrag von über 2 Mio. Franken. Um die angestrebte Selbstfinanzierung von 4 Mio. Franken pro Jahr zu erreichen, sind zusätzliche Verbesserungen von rund 1 Mio. Franken erforderlich.	<ul style="list-style-type: none"><li>• straffer Haushaltvollzug</li><li>• Striktes Ausgabencontrolling, Begrenzung Aufwandwachstum</li><li>• Höhere Erträge</li><li>• Erhöhung Steuerfuss (zur Zielerreichung fehlen rund neun Prozentpunkte)</li></ul>
Die aktuelle Eintrübung der Aussichten ist insbesondere auf das deutlich gestiegene Aufwandniveau zurückzuführen. Dieses liegt gegenüber dem Rechnungsjahr 2024 um rund 500 Franken pro Einwohner höher. Gegenüber dem Medianwert sogar über 600 Franken pro Einwohner, was beinahe 5 Mio. Franken bzw. rund 12 Steuerfuss-Prozentpunkten entspricht.	
Die Nettoschuld übersteigt am Ende der Planung die festgelegte Maximalverschuldung um rund 4 Mio. Franken.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verbesserung der Selbstfinanzierung</li><li>• konsequente Priorisierung der Investitionen (Projekte kritisch auf Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt hinterfragen)</li></ul>
Das Wasserwerk weist während der gesamten Planung eine sehr hohe Verschuldung aus. In der Abwasserbeseitigung besteht ein strukturelles Defizit.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tarifierhöhungen jeweils im 2027</li></ul>

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächt, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

# Finanzpolitische Ziele

Der steuerfinanzierte Gesamthaushalt soll sich in den nächsten Jahren an folgenden Zielgrössen ausrichten

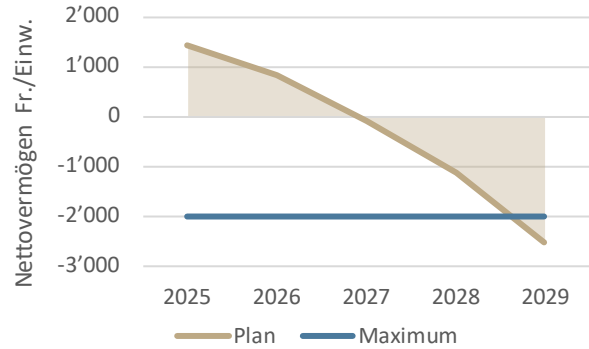
## Begrenzung der Verschuldung

Mit einer moderaten Verschuldung bleibt der finanzielle Spielraum für künftige Investitionen gewährleistet. Die Nettoschuld im Steuerhaushalt soll 2'000 Franken je Einwohner nicht übersteigen. Ein Nettovermögen ist anzustreben.

**Messgrösse:**

Nettoschuld maximal 2'000 Franken je Einwohner

Steuerhaushalt



Das jährlich ausgewiesene Haushaltsdefizit bewirkt einen raschen Abbau des Nettovermögens. Ab dem Jahr 2028 resultiert eine Nettoschuld, die im darauffolgenden Jahr die festgelegte Maximalverschuldung überschreitet.

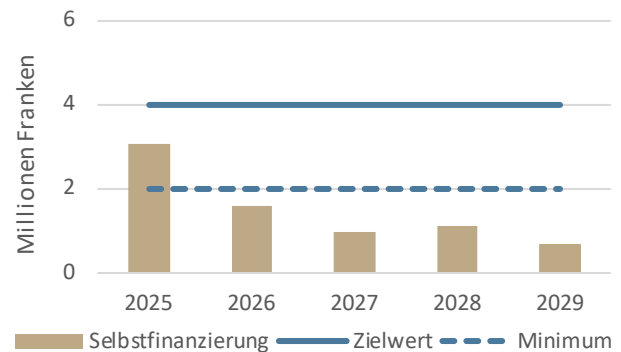
## Angemessene Selbstfinanzierung

Zur (Mit)finanzierung des hohe Investitionsvolumens in den Jahren 2023 – 2027 soll im Steuerhaushalt eine Selbstfinanzierung (Cashflow) von jährlich mindestens 2,0 Mio. Franken erreicht werden. Anzustreben sind Werte um 4,0 Mio. Franken.

**Messgrösse:**

Selbstfinanzierung jährlich mindestens 2,0 Mio. Franken

Steuerhaushalt



Die angestrebte Selbstfinanzierung von 4 Mio. Franken wird im gesamten Planungszeitraum verfehlt. Auch das Minimalziel wird – mit Ausnahme des Jahres 2025 – nicht erreicht.

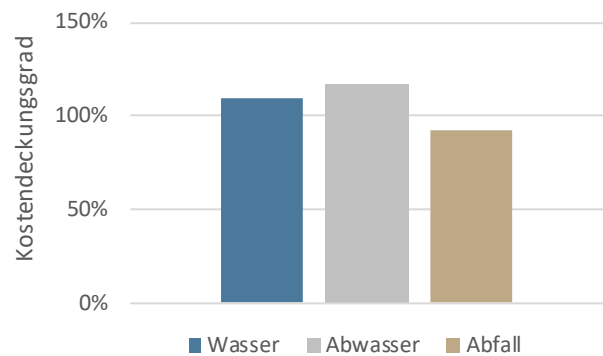
## Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Die Gebühren der Ver- und Entsorgungsbetriebe (Wasser, Abwasser, Abfall) werden unter Berücksichtigung der Kapitalfolgekosten festgesetzt und nach dem Verursacherprinzip verrechnet. Aufgrund hoher Investitionen in der Zukunft sollen keine über-mässigen Schulden aufgebaut werden, weshalb auf eine 100%-ige Kostendeckung geachtet werden soll.

### Messgrösse:

Kostendeckungsgrad von 100 % über 5 Jahre

Gebührenhaushalt



Mit den vorgesehenen Tarifierungen gemäss Finanzmanagement kann in den Bereichen Wasser und Abwasser die angestrebte Kostendeckung erreicht werden. Im Bereich Abfall liegt diese nahe bei 100 %.

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

# Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung	1'000 Fr.
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	7'406
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	<u>-40'168</u>
<b>Veränderung Nettovermögen</b>	<b>-32'762</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	<u>-</u>
<b>Haushaltüberschuss/-defizit</b>	<b>-32'762</b>

## Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2029) Fr./Einw.	-2'512
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)	18%

Mit **steigender Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die **Grundstückgewinnsteuern** bleiben auf anhaltend hohem Niveau. Der Haushalt wird wegen **steigender Kosten**, insbesondere in den Bereichen Soziale Sicherheit, Pflege, Verwaltung sowie Verkehr belastet. Die Anzahl Schüler/innen steigt deutlich, entsprechend wird mit höheren **Bildungsausgaben** gerechnet. Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im

## Grosse Investitionsvorhaben

### Verwaltungsvermögen

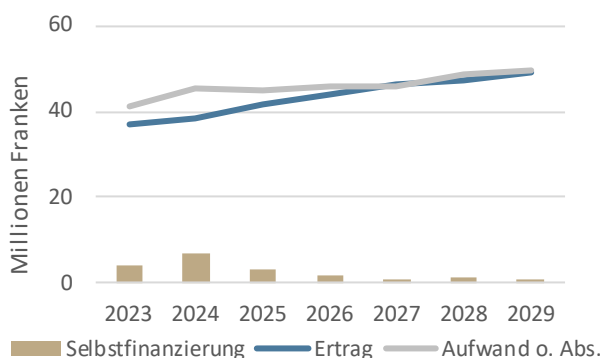
- Neubau Feuerwehrgebäude
- Neubau Schulhaus (Modul)
- Sanierung Gemeindehaus
- ÖV-Haltestelle Alte Zürcherstrasse
- Erneuerung Sportplatz Geren
- Sanierung Schwimmbad
- Sanierung Werkgebäude

### Finanzvermögen

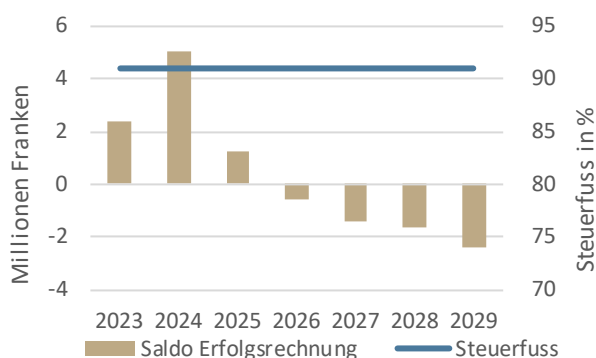
- keine

Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftsteuerwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein Aufwandüberschuss von über 2 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 45 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 7 Mio. Franken, womit die eher hohen Investitionen von 40 Mio. Franken nur zu 18 % gedeckt werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 20 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht.

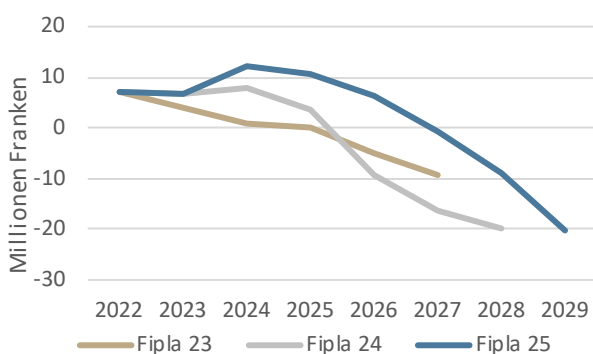
## Erfolgsrechnung



## Ergebnis und Steuerfuss



## Entwicklung Nettovermögen



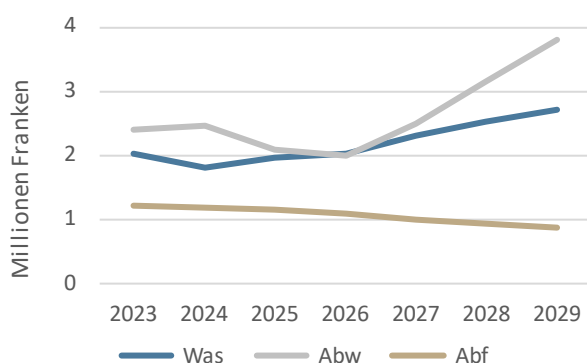
Gegenüber der letztjährigen Planung ergibt sich eine tiefere Nettoschuld. In der Erfolgsrechnung sind aufgrund der optimistischeren Konjunkturprognose ein höherer Ressourcenausgleich zu erwarten. Zusammen mit tieferen Kosten im Bildungsbereich können die gestiegenen Aufwendungen für Verwaltung, Pflegefinanzierung und Soziales jedoch nicht vollständig kompensiert werden. Das Investitionsvolumen liegt im Vergleich zum Vorjahr um 4 Mio. Franken höher. Die Verbesserung ist daher insbesondere auf die deutlich besseren Abschlüsse 2024 und (voraussichtlich) 2025 zurückzuführen.

## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2025 - 2029)	1'000 Fr.	Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		2'755	1'672	-305
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		<u>-7'731</u>	<u>-3'550</u>	-
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'976	-1'878	-305

Kennzahlen		Was	Abw	Abf
Spezialfinanzierung (31.12.2029)	1'000 Fr.	2'705	3'794	877
Kostendeckungsgrad (2029)		109%	142%	92%
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)		36%	47%	k.A.
Gebührenertrag (2029)	Fr./Einw.	261	256	90

### Entwicklung Spezialfinanzierung



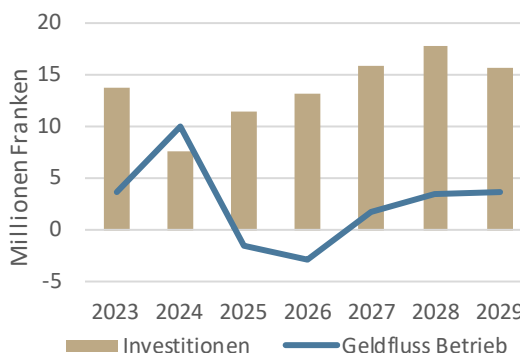
### Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	hohe Verschuldung
Abwasser	Erhöhung	strukturelles Defizit
Abfall	stabil	Hohe Spezialfinanzierung

## Finanzierung Gesamthaushalt (inkl. Sekundarschule)

### Geldflussrechnung 1'000 Fr.

Liquide Mittel (1.1.2025)		4'918
Geldfluss betriebliche Tätigkeit	4'312	
Geldfluss Investitionstätigkeit		
- Verwaltungsvermögen	-74'003	
- Finanzvermögen	<u>-</u>	-74'003
Geldfluss Finanzierungstätigkeit		
- Rückzahlung Schulden	-12'493	
- Neuaufnahme Schulden	84'000	
- Veränderung Anlagen	<u>-</u>	71'507
Veränderung Liquide Mittel		<u>1'816</u>
Liquide Mittel (31.12.2029)		6'734
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2029		33
<b>Schulden inkl. KK per 31.12.2029</b>	<b>1.0%</b>	<b>86'366</b>



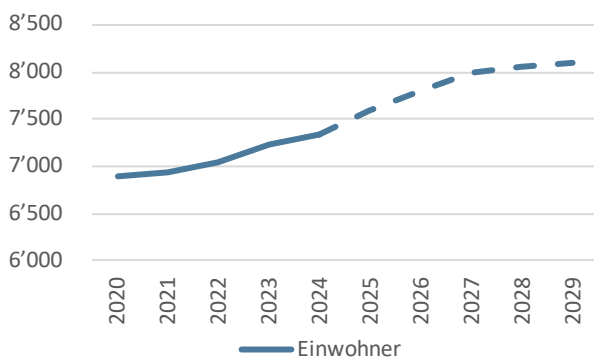
Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 4 Mio. Franken aus Steuer- und Gebührenhaushalten gerechnet. Bei Investitionen von 74 Mio. Franken ergibt sich somit ein Mittelbedarf von 70 Mio. Franken. Dieser wird vollständig durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um 72 Mio. Franken gedeckt. Die zusätzlichen 2 Mio. Franken über dem Mittelbedarf dienen der Sicherstellung der Zielliquidität. Am Ende der Planungsperiode belaufen sich die Schulden auf 86 Mio. Franken. Aufgrund des starken Anstiegs der Verschuldung kommt der Staffelung der Laufzeiten und der Berücksichtigung mehrerer Kapitalgeber eine besondere Bedeutung zu.

# Planungsgrundlagen

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

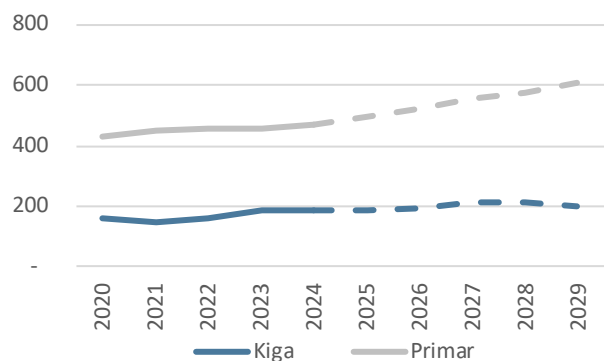
dank Kaufkraftgewinnen weiterhin, verliert aber durch den abkühlenden Arbeitsmarkt an Schwung. Die Arbeitslosigkeit steigt bis 2026 spürbar und bleibt erhöht. Die Inflation bleibt bis 2026 sehr tief, die Zinsen verharren bei null. Prognoserisiken bestehen darin, dass sich die US-Handelspolitik nicht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

## Einwohnerprognose



Bis zum Ende der Planungsperiode wird ein Anstieg der Bevölkerung auf 8'050 Einwohner erwartet.

## Schülerprognose



Im Plan wird mit insgesamt fünf zusätzlichen Klassen gerechnet.

## Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von rund 70 % des Mittelwerts sind Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis zu 95 %) zu erwarten. Die verfügbaren Mittel hängen wesentlich von der kantonalen Steuerkraft ab.

Aufgrund der steigenden Jugendzahl könnten mittelfristig Beiträge aus dem demografische Sonderlastenausgleich eingehen.

## Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

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

# Planungsgremium

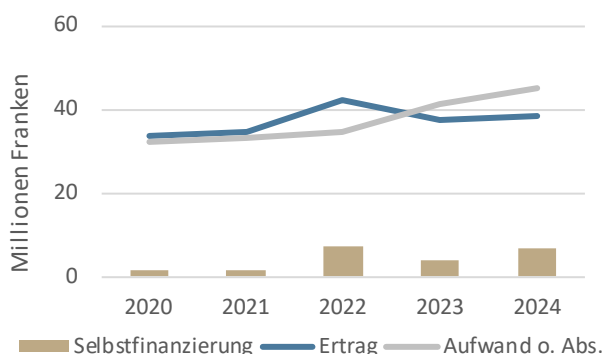
Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und unter Beizug des externen Beratungsunternehmens swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der 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, Plan-erfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

# Die vergangenen Jahre (2020 - 2024)

## Erfolgsrechnung

### Steuerhaushalt

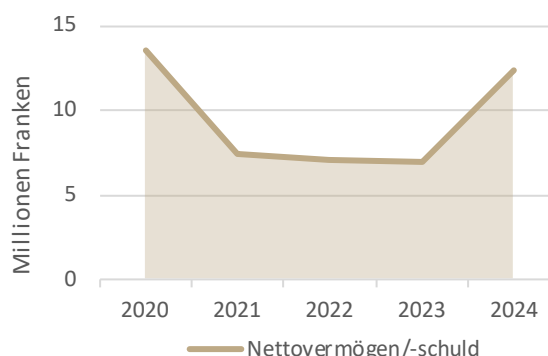


Die Erhöhung des Steuerfusses im Jahr 2022 um zwei Prozentpunkte verbesserte die Haushaltssituation spürbar. Gleichzeitig konnte von hohen Grundstückgewinnsteuern profitiert werden. Trotz eines vergleichsweise hohen Aufwandniveaus konnte so stets mindestens eine durchschnittliche Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil >10%) erreicht werden. Der überdurchschnittliche Bevölkerungszuwachs brachte grundsätzlich höhere Steuereinnahmen und Beiträge aus dem Ressourcenausgleich, erforderte jedoch zugleich beträchtliche Investitionen in die Infrastruktur.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den hohen Nettoinvestitionen von 25 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 21 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 86 % entspricht. So resultierte ein Haushaltsdefizit von 4 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2024 12 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden eine durchschnittlich hohe Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat

## Nettovermögen

### Steuerhaushalt



in den vergangenen Jahren um zwei Prozentpunkte zugenommen. Verglichen mit anderen Gemeinden wird 2024 ein überdurchschnittlich<sup>1</sup> hoher Aufwand ausgewiesen für: Gemeindestrassen, Asylwesen sowie Planmässige Abschreibungen VV.

Mit 7 Mio. Franken fällt die Selbstfinanzierung im Jahr 2024 fast 3 Mio. Franken höher aus als im Vorjahr. Ausschlaggebend dafür sind insbesondere höhere Steuereinnahmen (Grundstückgewinnsteuern, ordentliche Steuern, Steuern früherer Jahre, Quellensteuer) sowie die Rückvergütung der Versorgertaxen. Zusammen mit mehr Ressourcenausgleich konnten die höheren Aufwendungen in den Bereichen Bildung und Soziales mühelos ausgeglichen werden. Der daraus resultierende Selbstfinanzierungsanteil von 15,1 % liegt auf einem überdurchschnittlichen Niveau.

Mit diesem Abschluss liegt die Steuerkraft bei 76 % vom kant. Mittelwert. Dadurch besteht eine hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)	1'000 Fr.	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		21'288	2'030	23'318
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-24'818	-6'827	-31'644
Veränderung Nettovermögen		-3'529	-4'797	-8'326
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		6	-	6
Haushaltüberschuss/-defizit		-3'523	-4'797	-8'320

Kennzahlen		Steuern	Gebühren	Total
Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	1'690	-762	928
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		86%	30%	74%

<sup>1</sup> Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner höher als Median

# Sekundarschule Birmensdorf

## Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

02.10.2025

### 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 ist – auch dank des prognostizierten Bevölkerungswachstums – weiterhin mit steigenden Erträgen zu rechnen.

Die teilweise hohen Zunahmen auf der Aufwandseite, begründet mit einer **steigenden Schülerzahl**, belasten demgegenüber den Haushalt. Mit total 23 Mio. Franken ist ein vergleichsweise hohes Investitionsvolumen vorgesehen, wobei der Schwerpunkt auf dem Neubau der Schulsporthalle liegt. In der Erfolgsrechnung werden – nach Einlagen

in die finanzpolitischen Reserven – mittelfristig **ausgeglichene Ergebnisse** erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 10 Mio. Franken resultiert ein **Haushaltdefizit von 13 Mio. Franken und die verzinslichen Schulden dürften um ca. 15 Mio. Franken zunehmen**. Geplant wird mit einem **stabilen Steuerfuss** von 21 %.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), 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:

Feststellungen	Massnahmen
Die Erfolgsrechnung kann ausgeglichen werden, und auch die Selbstfinanzierung erzielt während des gesamten Planungszeitraums einen überdurchschnittlich hohen Wert (Selbstfinanzierungsanteil <10 %). Ein wesentlicher Treiber der steigenden Erträge ist das erwartete deutliche Bevölkerungswachstum. Fällt dieses jedoch geringer aus als angenommen, könnte sich die finanzielle Situation schnell verschlechtern.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vorgaben gemäss Finanzplan einhalten</li><li>• Zurückhaltung bei neuen Ausgaben</li></ul>
Mit über 30'000 Franken pro SuS liegt der Nettoaufwand auf vergleichsweise hohem Niveau (Median im Kanton Zürich: 26'226 Franken pro SuS).	<ul style="list-style-type: none"><li>• Detaillierte Kostenüberprüfung</li></ul>
Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert gemäss Zielsetzung um 7 Mio. Franken. Am Ende der Planung ist eine Reduktion der Nettoschuld absehbar.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Einhaltung der geplanten Selbstfinanzierung</li><li>• Vornahme neuer Investitionen erst nach möglichst vollständigem Abbau der Nettoschuld</li></ul>

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

# Finanzpolitische Ziele

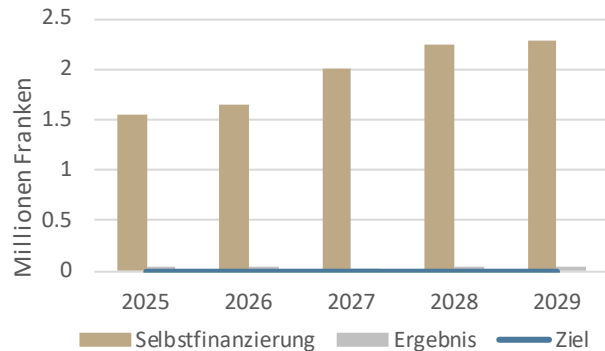
Der Finanzhaushalt soll sich in den nächsten Jahren an folgenden Zielgrössen ausrichten

## Finanzierung der Konsumaufwendungen

Die Konsumaufwendungen müssen über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Dafür muss eine positive Selbstfinanzierung ausgewiesen werden.

### Messgrösse:

Selbstfinanzierung > 0



Der Einwohnerzuwachs in Verbindung mit der positiven Konjunkturprognose führt zu steigenden Einnahmen aus Steuern und Ressourcenausgleich. Dadurch kann über den Planungszeitraum hinweg von einer kontinuierlich zunehmenden Selbstfinanzierung ausgegangen werden.

## Solide Vermögenssituation

### Nettovermögen in Bandbreite von +/- 10 Mio. Fr.

Das Nettovermögen soll ca. 0 Mio. Franken betragen. Als Bandbreite zum Ausgleich von Schwankungen werden plus/minus 10 Mio. Franken festgelegt. Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann eine Nettoschuld von 10 Mio. Franken resultieren. Vor der Ausführung von neuen Vorhaben muss der Wert aber höher liegen, damit eine Neuverschuldung möglich wird. Würde die Bandbreite während längerer Zeit nach oben überschritten (Nettovermögen grösser als 10 Mio.), wäre eine Reduktion, und im umgekehrten Fall eine Erhöhung, des Steuerfusses angezeigt

### Messgrösse:

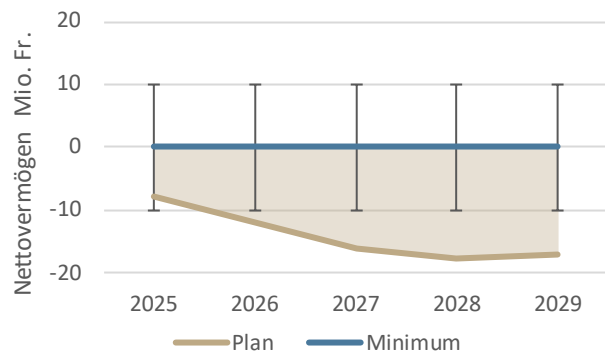
Nettovermögen in Bandbreite von +/- 10 Mio. Franken

### Limitierung Fremdverschuldung

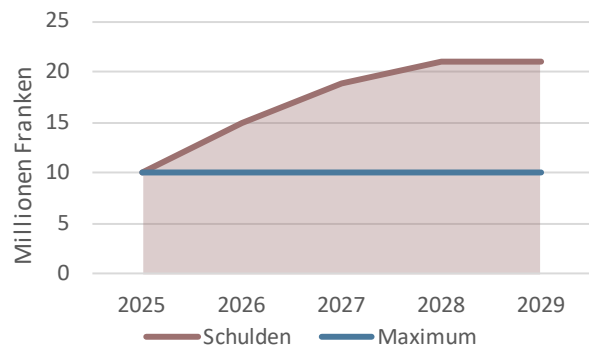
Um spätere Generationen nicht mit Schulden und Zinsen zu belasten, sollen die verzinslichen Schulden auf maximal 10 Mio. Franken beschränkt werden. Zur Reduktion der Fremdverschuldung können Veräusserungen von nicht benötigten Vermögenswerten (z.B. Finanzvermögen) beitragen.

### Messgrösse:

Verzinsliche Schulden Steuerhaushalt max. 10 Mio. Fr.



Die Nettoschuld unterschreitet zeitweise die Untergrenze der festgelegten Bandbreite beinahe 8 Mio. Franken.



Zur Finanzierung müssen Schulden von 21 Mio. Franken aufgenommen werden, was mehr als dem Doppelten des angestrebten Wertes entspricht.

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

# Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung	1'000 Fr.
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	9'740
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-22'554
<b>Veränderung Nettovermögen</b>	<b>-12'814</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-
<b>Haushaltüberschuss/-defizit</b>	<b>-12'814</b>

## Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2029) Fr./Einw.	-1'674
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)	43%

Mit **steigender Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Gleichzeitig wird der Haushalt durch steigende Ausgaben belastet – insbesondere infolge der **zunehmenden Anzahl Schüler/innen** und der damit verbundenen höheren Klassenzahl. Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte

## Grosse Investitionsvorhaben

### Verwaltungsvermögen

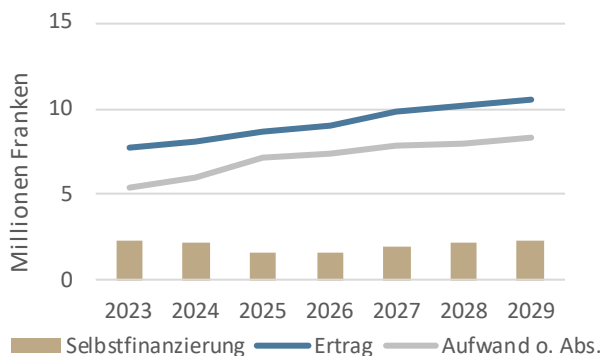
- Neubau Schulsporthalle
- Erneuerung Brüelmatt 1+2

### Finanzvermögen

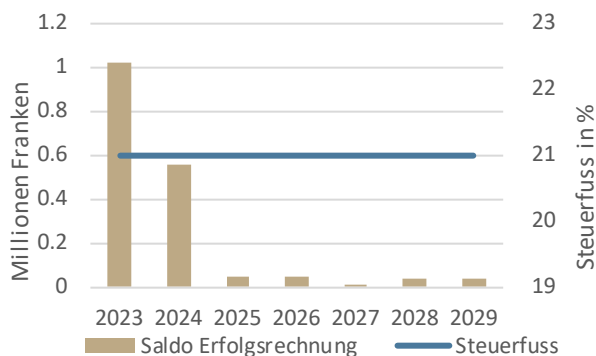
- keine

Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Am Ende der Planperiode resultiert nach Einlagen in die finanzpolitischen Reserven ein ausgeglichenes Ergebnis. Das Eigenkapital erhöht sich auf 19 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 10 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 23 Mio. Franken zu 43 % gedeckt werden können. So wird die Nettoschuld weiterhin erhöht. Diese beträgt am Ende der Planung 17 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht.

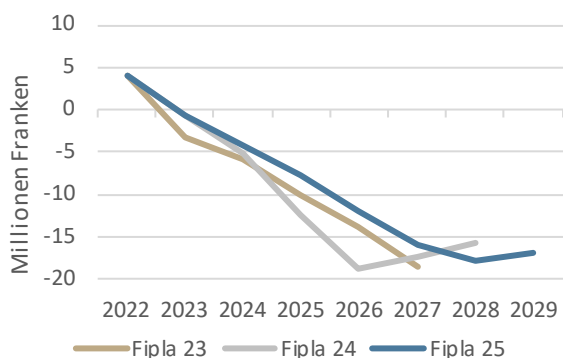
## Erfolgsrechnung



## Ergebnis und Steuerfuss



## Entwicklung Nettovermögen



Der im Vorjahr beobachtete Trend des Nettovermögens wird im vorliegenden Plan grundsätzlich bestätigt.

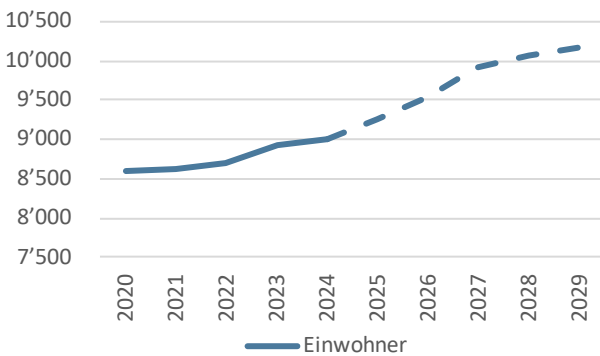
Die Erfolgsrechnung zeigt dank höherer Steuereinnahmen und zusätzlichem Ressourcenausgleich eine verbesserte Selbstfinanzierung. Gleichzeitig liegt das Investitionsvolumen um 1,0 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert.

# 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



In dieser Planperiode wird ein Bevölkerungswachstum von über 1'100 Einwohner erwartet.

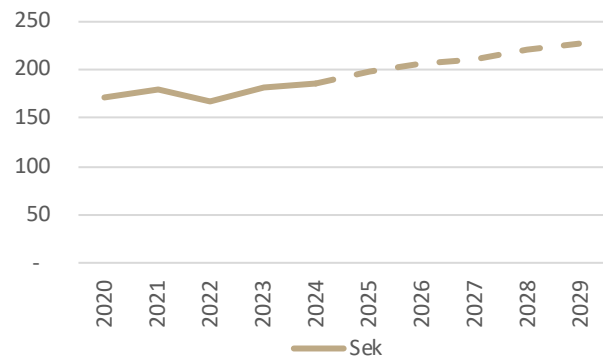
## Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 70 % vom Mittelwert können für Birmensdorf Zuschüsse aus dem Ressourcenausgleich (bis 95 % vom kant. Mittelwert) erwartet werden. Aesch rechnet aufgrund der aktuellen Prognose mit einer Steuerkraft von über 110 %, weshalb Abschöpfungen geleistet werden müssen. Da Zuschüsse und Abschöpfungen jeweils relativ zum kant. Mittel berechnet werden, hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kant. Steuerkraft ab. Die steigende Kinderzahl könnte langfristig zu kleineren Zahlungen aus dem Demografischen Sonderlastenausgleich führen.

## Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde von der Schulpflege in Zusammenarbeit mit dem Gemeinderat Birmensdorf und 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

## Schülerprognose



Im Plan wird mit insgesamt einer zusätzlichen Klasse gerechnet.

## Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

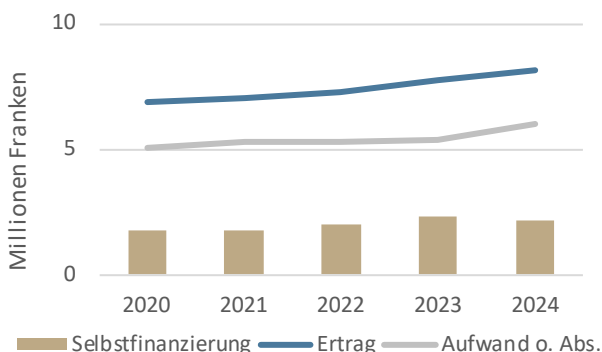
Investitionen Verwaltungsvermögen	
Steuerhaushalt	100 %
Gebührenhaushalte	100 %
Investitionen Finanzvermögen	
	100 %

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

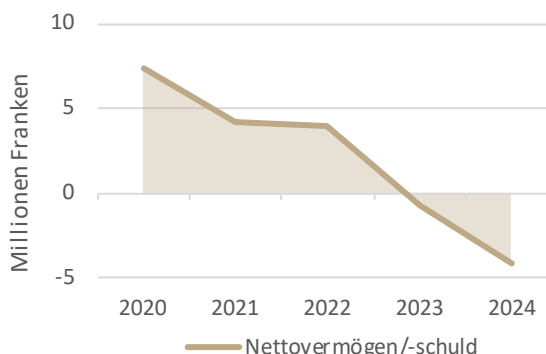


Insbesondere die Erfolgsrechnung befindet sich in einer vorteilhaften Situation und es konnte während der gesamten Periode eine sehr hohe Selbstfinanzierung erreicht werden. Haupttreiber dieser Entwicklung war das Bevölkerungswachstum. Da die Schülerzahlen überproportional zur Einwohnerzahl gestiegen sind, bleiben die Aufwandssteigerungen weiterhin eine Herausforderung. Dank der sehr guten Selbstfinanzierung konnte beinahe die Hälfte der Investitionen mit den in der Periode selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht den hohen Nettoinvestitionen von 22 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 10 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 46 % bzw. einem Haushaltsdefizit von 12 Mio. Franken entspricht. Das Nettovermögen wurde vollständig aufgebraucht und die Nettoschuld beträgt per Ende 2024 4 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Haushalten eine unterdurchschnittliche Substanz. Die Steuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil

## Nettovermögen

Steuerhaushalt



geblieben. Verglichen mit anderen Schulen liegen im 2024 die spezifischen Kosten je Schüler 14 % über dem Medianwert.

Mit 2 Mio. Franken fällt die Selbstfinanzierung im Jahr 2024 um 0,2 Mio. Franken niedriger aus als im Vorjahr. Die höheren Ausgaben, insbesondere in der Sekundarstufe, konnten nicht vollständig mit mehr Steuereinnahmen (vor allem aus ordentlichen Steuern und Steuern früherer Jahre) ausgeglichen werden. Dennoch bleibt der erzielte Selbstfinanzierungsanteil von 26,4 % weiterhin auf einem sehr hohen Niveau.

Mit dem Abschluss 2024 liegt die Steuerkraft von Birmensdorf voraussichtlich bei 76 % vom Mittelwert, womit regelmässig ein Anspruch auf Zuschüsse aus dem Ressourcenausgleich besteht. Aesch hingegen liegt mit voraussichtlich 128 % vom Mittelwert über der Abschöpfungsgrenze und leistet entsprechend Beiträge an den Ausgleich.

### Mittelflussrechnung (2020 - 2024) 1'000 Fr.

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10'062
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	<u>-21'788</u>
Veränderung Nettovermögen	-11'726
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	<u>-</u>
Haushaltüberschuss/-defizit	-11'726

### Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2024) Fr./Einw.	-466
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)	46%

# 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)	22
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	24
Aufgabenplan	26
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	28
Erfolgsrechnung alle Planjahre	29
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	31
Planbilanz	33
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	35
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	38
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	39

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	1)					
Birmensdorf	7'347	7'600	7'800	8'000	8'050	8'100
Aesch	1'655	1'660	1'729	1'915	2'008	2'063
Total Kreisgemeinde	9'002	9'260	9'529	9'915	10'058	10'163
Schülerinnen und Schüler (SuS)	2)					
- Kindergarten (PS 1-2)	188	185	192	212	210	197
- Primarstufe (PS 3-8)	469	496	520	553	575	608
- Sekundarstufe (Sek I)	186	199	206	210	220	226
Total SuS	843	880	918	975	1'005	1'031

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 156%

Prognosen für den Bezirk Dietikon	2023 - 2028		2023 - 2038	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.3%	1.3%	19.4%	1.3%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	1.5%	0.3%	2.3%	0.2%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.0%	-0.2%	-2.5%	-0.2%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	2.0%	0.4%	6.6%	0.4%

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%	1.4%	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
Nominelles BIP	2.1%	1.6%	1.4%	2.2%	2.3%	2.4%	2.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	1.4%	3.4%	2.6%	2.6%	0.6%	0.6%	2.0%
Bevölkerung und Teuerung	2.5%	3.6%	3.1%	3.2%	1.4%	1.6%	2.6%
Bevölkerung und nominelles BIP	3.5%	5.0%	4.0%	4.8%	2.9%	3.0%	4.0%

**Realisierungsquote Investitionen** 100% für sämtliche Planjahre**Besondere Einflüsse** keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar**Startsitzung Planungsprozess** Dienstag, 6. Mai 2025

Steuerhaushalt		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	4'606	3'246	2'976	3'365	2'953		17'146					
Nettoinvestitionen VV		-9'859	-11'822	-14'204	-13'304	-13'533		-62'722					
Veränderung Nettovermögen		-5'253	-8'576	-11'228	-9'939	-10'580		-45'576					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-5'253</b>	<b>-8'576</b>	<b>-11'228</b>	<b>-9'939</b>	<b>-10'580</b>		<b>-45'576</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		48'152	10'602	50'820	10'891	53'153	11'233	54'400	11'601	56'236	11'947	4.0%	3.0%
Fiskalbereich		35	27'890	36	27'891	60	29'951	60	30'899	60	31'849	14.2%	3.4%
Grundstückgewinnsteuern			4'900		5'000		3'500		3'500		3'500		-8.1%
Direkter Finanzausgleich	2)	225	9'470	205	10'417	188	11'707	206	12'166	224	12'390	-0.1%	6.9%
Abschreibungen VV		2'943		3'344		4'093		4'455		5'048		14.4%	
Interne Verrechnungen		713	713	1'117	1'117	1'137	1'137	1'147	1'147	1'196	1'196	13.8%	13.8%
Finanzaufwand/-ertrag		392	547	444	552	580	566	703	568	812	601	20.0%	2.4%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		350		450		300		500		300			
<b>Total</b>		<b>52'810</b>	<b>54'122</b>	<b>56'415</b>	<b>55'867</b>	<b>59'512</b>	<b>58'095</b>	<b>61'471</b>	<b>59'881</b>	<b>63'877</b>	<b>61'482</b>	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'313		-548		-1'418		-1'590		-2'395			-4'638
Abschreibungen		2'943		3'344		4'093		4'455		5'048			19'884
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		350		450		300		500		300			1'900
Selbstfinanzierung	1)	<b>4'606</b>		<b>3'246</b>		<b>2'976</b>		<b>3'365</b>		<b>2'953</b>			<b>17'146</b>
Steuerfuss		112%		112%		112%		112%		112%			
Einfacher Staatssteuerertrag		19'500		19'500		20'914		21'444		22'069			3.1%
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		1'508	-206	-1'104		-955		-1'883					-2'640
Ergebnis aus Finanzierung		155	108	-14		-134		-212					-97
Ausserordentliches Ergebnis		-350	-450	-300		-500		-300					-1'900
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		<b>1'313</b>	<b>-548</b>	<b>-1'418</b>		<b>-1'590</b>		<b>-2'395</b>					<b>-4'638</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>9'859</b>	<b>11'822</b>	<b>14'204</b>		<b>13'304</b>		<b>13'533</b>					<b>62'722</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-	-		-		-					-
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		45'971		49'239		51'459		52'407		53'041			15%
Verwaltungsvermögen		65'611		74'089		84'199		93'048		101'533			55%
Fremdkapital			43'005		54'848		68'297		79'184		90'397		110%
Eigenkapital			<b>68'577</b>		<b>68'479</b>		<b>67'361</b>		<b>66'271</b>		<b>64'176</b>		<b>-6%</b>
<b>Total</b>		<b>111'582</b>	<b>111'582</b>	<b>123'327</b>	<b>123'327</b>	<b>135'658</b>	<b>135'658</b>	<b>145'455</b>	<b>145'455</b>	<b>154'573</b>	<b>154'573</b>		39%
Nettovermögen/-schuld		<b>2'966</b>		<b>-5'610</b>		<b>-16'838</b>		<b>-26'777</b>		<b>-37'356</b>			
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>8.6%</b>		<b>5.9%</b>		<b>5.2%</b>		<b>5.7%</b>		<b>4.9%</b>		↘	6.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		47%		27%		21%		25%		22%		↓	<b>27%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%		0.7%		0.9%		1.1%		1.2%		→	0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>575</b>		<b>-440</b>		<b>-1'718</b>		<b>-2'885</b>		<b>-4'186</b>		↓	-1'731 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2025		2026		2027		2028		2029		5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	3'048	1'599	962	1'122	675	7'406					
Nettoinvestitionen VV		-4'685	-6'002	-8'144	-9'304	-12'033	-40'168					
Veränderung Nettovermögen		-1'637	-4'403	-7'182	-8'182	-11'358	-32'762					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'637</b>	<b>-4'403</b>	<b>-7'182</b>	<b>-8'182</b>	<b>-11'358</b>	<b>-32'762</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	41'471	10'457	43'864	10'677	45'756	11'017	46'906	11'381	48'483	11'723	4.0%	2.9%
Fiskalbereich	31	21'189	31	21'068	49	22'528	50	23'165	50	23'835	12.9%	3.0%
Grundstückgewinnsteuern		4'900		5'000		3'500		3'500		3'500		-8.1%
Direkter Finanzausgleich	2)	7'695		8'464		9'511		9'895		10'070		7.0%
Abschreibungen VV	1'784		2'189		2'387		2'749		3'103			14.8%
Interne Verrechnungen	713	713	1'117	1'117	1'137	1'137	1'147	1'147	1'196	1'196	13.8%	13.8%
Finanzaufwand/-ertrag	201	510	250	536	338	550	416	552	506	585	25.9%	3.5%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	44'199	45'463	47'451	46'861	49'667	48'243	51'267	49'640	53'337	50'909	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	1'264		-590		-1'424		-1'627		-2'428			-4'805
Abschreibungen	1'784		2'189		2'387		2'749		3'103			12'212
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	<b>3'048</b>	<b>1'599</b>	<b>962</b>	<b>1'122</b>	<b>675</b>	<b>7'406</b>					
Steuerfuss		91%	91%	91%	91%	91%	91%					
Einfacher Staatssteuerertrag		19'500	19'500	20'914	21'444	22'069	3.1%					
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	955	-875	-1'636	-1'763	-2'507	-5'826						
Ergebnis aus Finanzierung	308	285	212	136	79	1'021						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis	<b>1'264</b>	<b>-590</b>	<b>-1'424</b>	<b>-1'627</b>	<b>-2'428</b>	<b>-4'805</b>						
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>4'685</b>	<b>6'002</b>	<b>8'144</b>	<b>9'304</b>	<b>12'033</b>	<b>40'168</b>						
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-						
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	42'004		44'616		46'394		47'119		47'639		13%	
Verwaltungsvermögen	40'620		44'433		50'190		56'745		65'675		62%	
Fremdkapital		31'228		38'242		47'202		56'109		67'987	118%	
Eigenkapital		<b>51'396</b>		<b>50'806</b>		<b>49'382</b>		<b>47'755</b>		<b>45'327</b>	<b>-12%</b>	
Total	82'624	82'624	89'049	89'049	96'584	96'584	103'865	103'865	113'314	113'314	37%	
Nettovermögen/-schuld	<b>10'776</b>		<b>6'374</b>		<b>-808</b>		<b>-8'990</b>		<b>-20'348</b>			
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.8%</b>	<b>3.5%</b>	<b>2.0%</b>	<b>2.3%</b>	<b>1.4%</b>	↓	3.2%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad	65%	27%	12%	12%	6%	↓	<b>18%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.4%	0.6%	0.7%	0.9%	→	0.6%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'418</b>	<b>817</b>	<b>-101</b>	<b>-1'117</b>	<b>-2'512</b>	↓	-299	∅				

Sekundarschulgemeinde		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	1'558	1'647	2'013	2'244	2'279		9'740					
Nettoinvestitionen VV		-5'174	-5'820	-6'060	-4'000	-1'500		-22'554					
Veränderung Nettovermögen		-3'616	-4'173	-4'047	-1'756	779		-12'814					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-3'616</b>	<b>-4'173</b>	<b>-4'047</b>	<b>-1'756</b>	<b>779</b>		<b>-12'814</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		6'681	146	6'956	214	7'398	217	7'494	220	7'753	223	3.8%	11.3%
Fiskalbereich		5	6'701	5	6'823	11	7'423	11	7'734	11	8'014	21.6%	4.6%
Direkter Finanzausgleich	2)	225	1'775	205	1'953	188	2'195	206	2'271	224	2'319	-0.1%	6.9%
Abschreibungen VV		1'159		1'155		1'707		1'707		1'946		13.8%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		191	37	194	16	242	16	287	16	306	16	12.6%	-19.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		350		450		300		500		300			
Total		8'610	8'659	8'964	9'006	9'845	9'851	10'204	10'241	10'540	10'573		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		49		42		6		37		33			168
Abschreibungen		1'159		1'155		1'707		1'707		1'946			7'672
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		350		450		300		500		300			1'900
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'558</b>		<b>1'647</b>		<b>2'013</b>		<b>2'244</b>		<b>2'279</b>			<b>9'740</b>
Steuerfuss		21%		21%		21%		21%		21%			
Einfacher Staatssteuerertrag		27'743		27'901		30'507		31'682		32'824			4.3%
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		553	670	532	808	624		3'186					
Ergebnis aus Finanzierung		-154	-178	-226	-271	-291		-1'118					
Ausserordentliches Ergebnis		-350	-450	-300	-500	-300		-1'900					
Rechnungsergebnis		<b>49</b>	<b>42</b>	<b>6</b>	<b>37</b>	<b>33</b>		<b>168</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>5'174</b>	<b>5'820</b>	<b>6'060</b>	<b>4'000</b>	<b>1'500</b>		<b>22'554</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		4'659	5'486	5'439	5'683	5'683	6'462				39%		
Verwaltungsvermögen		24'991	29'656	34'009	36'303	36'303	35'857				43%		
Fremdkapital			12'470		17'470		21'470		23'470		88%		
Eigenkapital			<b>17'181</b>		<b>17'673</b>		<b>17'979</b>		<b>18'516</b>		<b>10%</b>		
Total		29'650	29'650	35'142	35'142	39'449	39'449	41'986	41'986	42'319	42'319	43%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-7'810</b>	<b>-11'983</b>	<b>-16'030</b>	<b>-17'787</b>	<b>-17'787</b>	<b>-17'008</b>						
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>18.0%</b>	<b>18.3%</b>	<b>20.4%</b>	<b>21.9%</b>	<b>21.6%</b>		↑	20.0%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad		30%	28%	33%	56%	152%		↓	<b>43%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil		1.8%	2.0%	2.3%	2.7%	2.8%		↘	2.3%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-843</b>	<b>-1'258</b>	<b>-1'617</b>	<b>-1'768</b>	<b>-1'674</b>		↓	-1'432	∅			

Gebührenhaushalte		2025	2026	2027	2028	2029							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		74	294	1'095	1'337	1'323	4'122						
Nettoinvestitionen VV		-1'575	-1'450	-1'646	-4'500	-2'110	-11'281						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'501</b>	<b>-1'156</b>	<b>-551</b>	<b>-3'163</b>	<b>-787</b>	<b>-7'159</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		3'519	3'677	3'566	3'932	3'717	4'899	3'542	4'967	3'593	5'036	0.5%	8.2%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		166	82	123	50	140	54	146	58	186	66	2.9%	-5.1%
Abschreibungen VV		335		383		394		519		571		14.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		132	393	75	165	776	75	886	68	812	61		
Total		4'151	4'151	4'147	4'147	5'028	5'028	5'093	5'093	5'162	5'162	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		335		383		394		519		571		2'202	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-261		-90		701		818		752		1'920	
Selbstfinanzierung		<b>74</b>		<b>294</b>		<b>1'095</b>		<b>1'337</b>		<b>1'323</b>		<b>4'122</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>94%</b>		<b>98%</b>		<b>116%</b>		<b>119%</b>		<b>117%</b>		<b>109%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		42%		38%		40%		36%		37%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'775	200	1'650	200	1'846	200	4'700	200	2'310	200		
Nettoinvestitionen VV		<b>1'575</b>		<b>1'450</b>		<b>1'646</b>		<b>4'500</b>		<b>2'110</b>		<b>11'281</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		12'292		13'359		14'612		18'593		20'131		64%	
Fremdkapital	1)		7'098		8'254		8'806		11'969		12'756	80%	
Spezialfinanzierung			<b>5'194</b>		<b>5'105</b>		<b>5'806</b>		<b>6'624</b>		<b>7'375</b>	<b>42%</b>	
Total		12'292	12'292	13'359	13'359	14'612	14'612	18'593	18'593	20'131	20'131	64%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-7'098</b>		<b>-8'254</b>		<b>-8'806</b>		<b>-11'969</b>		<b>-12'756</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.0%</b>		<b>7.4%</b>		<b>22.1%</b>		<b>26.6%</b>		<b>25.9%</b>		↗	16.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		5%		20%		67%		30%		63%		↓	<b>37%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		2.2%		1.8%		1.7%		1.7%		2.3%		→	2.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-934</b>		<b>-1'058</b>		<b>-1'101</b>		<b>-1'487</b>		<b>-1'575</b>		↓	-1'231 ø

Wasserwerk		2025	2026	2027	2028	2029							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		428	412	626	648	641	2'755						
Nettoinvestitionen VV		-1'210	-1'235	-1'081	-2'405	-1'800	-7'731						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-782</b>	<b>-824</b>	<b>-455</b>	<b>-1'757</b>	<b>-1'159</b>	<b>-4'976</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		1'046	37	1'160	58	1'179	59	1'177	60	1'186	61	0.7%	1.6%
Beitrag an Zweckverband/IKA		193		213		220		227		235		3.3%	
Mengegebühr			1'240		1'267		1'476		1'491		1'506		5.0%
Grundgebühr			501		543		585		597		609		5.0%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		140	27	103	19	117	21	118	23	139	25	-0.2%	-2.0%
Abschreibungen VV		295		336		343		421		467		12.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung		132		75		283		226		174			
Total		1'806	1'806	1'887	1'887	2'142	2'142	2'171	2'171	2'200	2'200	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		295		336		343		421		467		1'864	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		132		75		283		226		174		891	
Selbstfinanzierung		<b>428</b>		<b>412</b>		<b>626</b>		<b>648</b>		<b>641</b>		<b>2'755</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>									5 Jahre				
Kostendeckungsgrad		<b>108%</b>		<b>104%</b>		<b>115%</b>		<b>112%</b>		<b>109%</b>		<b>110%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		19%		18%		19%		18%		18%			
Zinssatz interne Verzinsung		1.50%		1.00%		1.05%		1.00%		1.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		477		487		492		497		502		1.0%	2.0%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>2.60</b>		<b>2.60</b>		<b>3.00</b>		<b>3.00</b>		<b>3.00</b>		M	
Kalkulatorische Anzahl (W'zähler)		2'865		3'103		3'164		3'226		3'290		2.0%	
Gebührensatz (Fr./W'zähler)		<b>175.00</b>		<b>175.00</b>		<b>185.00</b>		<b>185.00</b>		<b>185.00</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'310	100	1'335	100	1'181	100	2'505	100	1'900	100		
Nettoinvestitionen VV		<b>1'210</b>		<b>1'235</b>		<b>1'081</b>		<b>2'405</b>		<b>1'800</b>		<b>7'731</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		10'238		11'137		11'874		13'858		15'191		48%	
Fremdkapital	1)		8'291		9'115		9'570		11'327		12'485	51%	
Spezialfinanzierung			<b>1'946</b>		<b>2'022</b>		<b>2'305</b>		<b>2'531</b>		<b>2'705</b>	39%	
Total		10'238	10'238	11'137	11'137	11'874	11'874	13'858	13'858	15'191	15'191	48%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-8'291</b>		<b>-9'115</b>		<b>-9'570</b>		<b>-11'327</b>		<b>-12'485</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>									Periode				
Selbstfinanzierungsanteil		<b>23.7%</b>		<b>21.8%</b>		<b>29.2%</b>		<b>29.8%</b>		<b>29.1%</b>		↑	26.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		35%		33%		58%		27%		36%		↓	<b>36%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		6.2%		4.4%		4.5%		4.4%		5.1%		↓	4.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-1'091</b>		<b>-1'169</b>		<b>-1'196</b>		<b>-1'407</b>		<b>-1'541</b>		↓	-1'281 ø

<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-336	-35	544	757	742	1'672
Nettoinvestitionen VV	-365	-215	-565	-2'095	-310	-3'550
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-701</b>	<b>-250</b>	<b>-21</b>	<b>-1'338</b>	<b>432</b>	<b>-1'878</b>

<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	381		332	50	405	51	338	52	340	52			0.7%	1.6%
Beitrag an Zweckverband/IKA	1'206		1'077		1'125		1'005		1'032				2.3%	
Mengegebühr		840		928		1'405		1'419		1'433			14.3%	
Grundgebühr		400		398		620		632		645			12.7%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	26	37	21	20	23	21	27	25	47	32			15.9%	-3.6%
Abschreibungen VV	39		47		50		98		104				27.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		376		82	493		660		638					
<b>Total</b>	<b>1'652</b>	<b>1'652</b>	<b>1'477</b>	<b>1'477</b>	<b>2'097</b>	<b>2'097</b>	<b>2'127</b>	<b>2'127</b>	<b>2'161</b>	<b>2'161</b>			5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-	
Abschreibungen/Aufwertungen	39		47		50		98		104				338	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-376		-82		493		660		638				1'334	
Selbstfinanzierung	<b>-336</b>		<b>-35</b>		<b>544</b>		<b>757</b>		<b>742</b>				<b>1'672</b>	

<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	<b>77%</b>	<b>94%</b>	<b>131%</b>	<b>145%</b>	<b>142%</b>		<b>117%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	90%	91%	67%	77%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.00%	1.05%	1.00%	1.00%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )	442	488	493	498	503	1.0%	2.0%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )	<b>1.90</b>	<b>1.90</b>	<b>2.85</b>	<b>2.85</b>	<b>2.85</b>	M	
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>2</sup> )	2'353	2'338	2'384	2'431	2'479	2.0%	
Gebührensatz (Fr./m <sup>2</sup> Gewicht 1)	<b>0.17</b>	<b>0.17</b>	<b>0.26</b>	<b>0.26</b>	<b>0.26</b>	M	

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total
Investitionen VV	465	100	315	100	665	100	2'195	100	410	100			
Nettoinvestitionen VV	<b>365</b>		<b>215</b>		<b>565</b>		<b>2'095</b>		<b>310</b>				<b>3'550</b>

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	2'055		2'223		2'737		4'735		4'941				140%	
Fremdkapital		1)		220		242		1'580		1'147			-3975%	
Spezialfinanzierung			<b>2'084</b>		<b>2'002</b>		<b>2'496</b>		<b>3'155</b>		<b>3'794</b>		82%	
<b>Total</b>	<b>2'055</b>	<b>2'055</b>	<b>2'223</b>	<b>2'223</b>	<b>2'737</b>	<b>2'737</b>	<b>4'735</b>	<b>4'735</b>	<b>4'941</b>	<b>4'941</b>			140%	
Nettovermögen/-schuld	<b>30</b>		<b>-220</b>		<b>-242</b>		<b>-1'580</b>		<b>-1'147</b>					

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

<b>Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-26.3%</b>	<b>-2.5%</b>	<b>25.9%</b>	<b>35.6%</b>	<b>34.3%</b>	→	13.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-92%	-16%	96%	36%	239%	↑	<b>47%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.8%	0.1%	0.1%	0.1%	0.7%	→	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>4</b>	<b>-28</b>	<b>-30</b>	<b>-196</b>	<b>-142</b>	→	-78 ø

Abfallwirtschaft		2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung		-18	-83	-75	-68	-61	-305
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-18</b>	<b>-83</b>	<b>-75</b>	<b>-68</b>	<b>-61</b>	<b>-305</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge		693		784		789		795		801		0.7%
Grundgebühr			190		200		204		208		212	2.8%
Mengengebühr			468		489		499		509		519	2.6%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag			18		12		11		10		9	-14.6%
Abschreibungen VV												
Veränderung Spezialfinanzierung			18		83		75		68		61	
Total		693	693	784	784	789	789	795	795	801	801	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-18		-83		-75		-68		-61		-305
Selbstfinanzierung		<b>-18</b>		<b>-83</b>		<b>-75</b>		<b>-68</b>		<b>-61</b>		<b>-305</b>

Eckwerte und Gebührenplanung										5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>97%</b>		<b>89%</b>		<b>90%</b>		<b>91%</b>		<b>92%</b>	<b>92%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%	
Zinssatz interne Verzinsung		1.50%		1.00%		1.05%		1.00%		1.00%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		3'167		3'333		3'399		3'466		3'534	2.0% 2.0%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)		<b>60.00</b>		<b>60.00</b>		<b>60.00</b>		<b>60.00</b>		<b>60.00</b>	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)		298		312		318		324		330	2.0%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)		<b>1.57</b>		<b>1.57</b>		<b>1.57</b>		<b>1.57</b>		<b>1.57</b>	M

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

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		
Fremdkapital		1)	-1'164		-1'081		-1'006		-937		-877	-25%
Spezialfinanzierung			<b>1'164</b>		<b>1'081</b>		<b>1'006</b>		<b>937</b>		<b>877</b>	-25%
Total			-		-		-		-		-	
Nettovermögen/-schuld			<b>1'164</b>		<b>1'081</b>		<b>1'006</b>		<b>937</b>		<b>877</b>	

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

Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-2.6%</b>		<b>-11.8%</b>		<b>-10.5%</b>	↓ -8.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		k.A.		k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-2.6%		-1.7%		-1.6%	↗ -1.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>153</b>		<b>139</b>		<b>126</b>	116 108 128 ø

Gesamthaushalt		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	4'679	3'540	4'070	4'702	4'276		21'268					
Nettoinvestitionen VV		-11'434	-13'272	-15'850	-17'804	-15'643		-74'003					
Veränderung Nettovermögen		-6'755	-9'732	-11'780	-13'102	-11'367		-52'735					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-6'755</b>	<b>-9'732</b>	<b>-11'780</b>	<b>-13'102</b>	<b>-11'367</b>		<b>-52'735</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		51'931	56'540	54'626	58'131	57'119	61'290	58'208	63'133	60'113	64'721	3.7%	3.4%
Abschreibungen VV		3'278		3'727		4'487		4'974		5'620		14.4%	
Interne Verrechnungen		713	713	1'117	1'117	1'137	1'137	1'147	1'147	1'196	1'196	13.8%	13.8%
Finanzaufwand/-ertrag		558	628	567	602	720	620	848	626	998	667	15.7%	1.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		132	393	75	165	776	75	886	68	812	61		
Ao Aufwand/Ertrag		350		450		300		500		300			
Total		56'961	58'274	60'562	60'014	64'540	63'123	66'564	64'975	69'039	66'644		
Rechnungsergebnis		1'313		-548		-1'418		-1'590		-2'395			-4'638
Abschreibungen		3'278		3'727		4'487		4'974		5'620			22'086
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		89		361		1'001		1'318		1'052			3'820
Selbstfinanzierung	1)	<b>4'679</b>		<b>3'540</b>		<b>4'070</b>		<b>4'702</b>		<b>4'276</b>			<b>21'268</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'592	-133	-1'017	-867	-1'764		-2'189					
Ergebnis aus Finanzierung		71	35	-101	-222	-331		-548					
Ausserordentliches Ergebnis		-350	-450	-300	-500	-300		-1'900					
Rechnungsergebnis		<b>1'313</b>	<b>-548</b>	<b>-1'418</b>	<b>-1'590</b>	<b>-2'395</b>		<b>-4'638</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>11'434</b>	<b>13'272</b>	<b>15'850</b>	<b>17'804</b>	<b>15'643</b>		<b>74'003</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-1'625	-2'957	1'710	3'514	3'670		4'312					
Geldfluss aus Investitionen		-11'434	-13'272	-15'850	-17'804	-15'643		-74'003					
Geldfluss aus Finanzierungen		15'457	16'000	14'000	14'050	12'000		71'507					
Veränderung flüssige Mittel		<b>2'398</b>	<b>-229</b>	<b>-140</b>	<b>-240</b>	<b>27</b>		<b>1'816</b>					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		45'971	49'239	51'459	52'407	53'041		15%					
davon Liquidität, KK + Anlagen		7'349	7'120	6'980	6'740	6'767		-8%					
Verwaltungsvermögen (VV)		77'903	87'448	98'811	111'641	121'664		56%					
Fremdkapital			50'103	63'103	77'103	91'153	103'153	106%					
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			30'316	46'316	60'316	74'366	86'366	185%					
Eigenkapital		<b>73'771</b>	<b>73'584</b>	<b>73'167</b>	<b>72'895</b>	<b>71'552</b>		<b>-3%</b>					
Total		123'874	123'874	136'686	136'686	150'270	150'270	164'048	164'048	174'705	174'705		41%
Nettovermögen/-schuld		<b>-4'132</b>	<b>-13'864</b>	<b>-25'644</b>	<b>-38'746</b>	<b>-50'112</b>							
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Gesamtsteuerfuss	2)	112%	112%	112%	112%	112%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>8.2%</b>	<b>6.0%</b>	<b>6.6%</b>	<b>7.4%</b>	<b>6.5%</b>		↘	6.9%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad		41%	27%	26%	26%	27%		↘	<b>29%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil		0.6%	0.8%	1.0%	1.1%	1.3%		↘	0.9%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-359</b>	<b>-1'499</b>	<b>-2'818</b>	<b>-4'372</b>	<b>-5'760</b>		↘	-2'962	∅			
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2025		2026		2027		2028		2029			
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	3'122	1'893	2'057	2'459	1'998						11'528
Nettoinvestitionen VV		-6'260	-7'452	-9'790	-13'804	-14'143						-51'449
Veränderung Nettovermögen		-3'138	-5'559	-7'733	-11'345	-12'145						-39'921
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-						-
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-3'138</b>	<b>-5'559</b>	<b>-7'733</b>	<b>-11'345</b>	<b>-12'145</b>						<b>-39'921</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	45'020	47'917	47'461	49'141	49'523	51'455	50'497	52'908	52'126	54'164	3.7%	3.1%
Abschreibungen VV	2'119		2'572		2'780		3'268		3'674		14.7%	
Interne Verrechnungen	713	713	1'117	1'117	1'137	1'137	1'147	1'147	1'196	1'196	13.8%	13.8%
Finanzaufwand/-ertrag	367	591	373	586	479	604	562	610	692	651	17.2%	2.4%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	132	393	75	165	776	75	886	68	812	61		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	48'351	49'614	51'599	51'009	54'695	53'271	56'360	54'733	58'500	56'071	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	1'264		-590		-1'424		-1'627		-2'428		-4'805	
Abschreibungen	2'119		2'572		2'780		3'268		3'674		14'413	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-261		-90		701		818		752		1'920	
Selbstfinanzierung	1)	<b>3'122</b>	<b>1'893</b>	<b>2'057</b>	<b>2'459</b>	<b>1'998</b>						<b>11'528</b>
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'039	-803		-1'549		-1'675		-2'388		-5'375		
Ergebnis aus Finanzierung	224	213		125		48		-41		570		
Ausserordentliches Ergebnis	-	-		-		-		-		-		
Rechnungsergebnis	<b>1'264</b>	<b>-590</b>		<b>-1'424</b>		<b>-1'627</b>		<b>-2'428</b>		<b>-4'805</b>		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>6'260</b>	<b>7'452</b>		<b>9'790</b>		<b>13'804</b>		<b>14'143</b>		<b>51'449</b>		
Finanzvermögen (FV)	-	-		-		-		-		-		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	42'004		44'616		46'394		47'119		47'639		13%	
Verwaltungsvermögen	52'912		57'792		64'802		75'338		85'807		62%	
Fremdkapital		38'326		46'497		56'007		68'078		80'743	111%	
Eigenkapital		<b>56'590</b>		<b>55'911</b>		<b>55'188</b>		<b>54'379</b>		<b>52'702</b>	<b>-7%</b>	
Total	94'916	94'916	102'408	102'408	111'196	111'196	122'457	122'457	133'446	133'446	41%	
Nettovermögen/-schuld	<b>3'678</b>		<b>-1'881</b>		<b>-9'613</b>		<b>-20'959</b>		<b>-33'104</b>			
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.4%</b>	<b>3.8%</b>	<b>4.0%</b>	<b>4.6%</b>	<b>3.6%</b>	↓	4.5%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad	50%	25%	21%	18%	14%	↓	<b>22%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.5%	0.7%	0.8%	1.0%	→	0.7%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>484</b>	<b>-241</b>	<b>-1'202</b>	<b>-2'604</b>	<b>-4'087</b>	↓	-1'530	∅				

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

	1)	2024	2025	2026	2026	2026
		Rechnung	Approx	Budget	vs. Rg.	vs. Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde		-15'258	-18'724	-20'155	-4'896	-1'430
Nettokosten Schule		-16'902	-18'680	-19'561	-2'660	-881
Nettokosten Finanzen und Steuern		-2'782	-2'968	-3'491	-709	-523
Total Aufwand (netto)		<b>-34'942</b>	<b>-40'372</b>	<b>-43'207</b>	<b>-8'265</b>	<b>-2'835</b>
Direkte Gemeindesteuern		28'774	27'855	27'855	-918	0
Grundstückgewinnsteuern		5'617	4'900	5'000	-617	100
Direkter Finanzausgleich		6'588	9'245	10'213	3'625	967
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		-447	-316	-409	38	-93
Total Ertrag (netto)		<b>40'531</b>	<b>41'684</b>	<b>42'659</b>	<b>2'128</b>	<b>975</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung		5'589	1'313	-548	-6'137	-1'861
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		3'187	3'278	3'727	540	450
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	339	89	361	21	271
Selbstfinanzierung		<b>9'116</b>	<b>4'679</b>	<b>3'540</b>	<b>-5'576</b>	<b>-1'140</b>
Überträge in Investitionsbereich		-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)	-89	-3'304	-3'497	-3'408	-193
Veränderung übriges Fremdkapital		932	-3'000	-3'000	-3'932	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		<b>9'959</b>	<b>-1'625</b>	<b>-2'957</b>	<b>-12'916</b>	<b>-1'333</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)		-7'583	-11'434	-13'272	-5'689	-1'838
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	-68	-	-	68	-
Geldfluss aus Investitionen		<b>-7'651</b>	<b>-11'434</b>	<b>-13'272</b>	<b>-5'621</b>	<b>-1'838</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	-469	15'457	16'000	16'469	543
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		-3	-	-	3	-
Veränderung Finanzanlagen	5)	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		<b>-472</b>	<b>15'457</b>	<b>16'000</b>	<b>16'472</b>	<b>543</b>
Veränderung Flüssige Mittel		<b>1'836</b>	<b>2'398</b>	<b>-229</b>	<b>-2'065</b>	<b>-2'628</b>

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

2) inkl. Spezialfinanzierungen

3) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

4) TA, TP, Rückstellungen etc.

5) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)</b>	2024 Rechnung	2025 Approx	2026 Budget	2025 vs. Rg.	2026 vs. Rg.	2026 vs. Approx
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
- Exekutive	54	53	50	-3%	-7%	-4%
- Allgemeine Dienste	403	491	502	22%	25% !!	2%
- Verwaltungsliegenschaften	70	87	79	23%	12%	-9%
- Übriges	13	18	14	38%	9%	-21%
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>						
- Öffentliche Sicherheit	23	25	22	11%	-4%	-13%
- Allgemeines Rechtswesen	93	105	106	12%	14% !	2%
- Feuerwehr	44	58	49	33%	12%	-16%
- Übriges	24	25	22	3%	-6%	-9%
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (Franken je SuS)	14'769	16'183	16'839	10%	14% !!	4%
- Primarstufe (Franken je SuS)	18'228	18'932	18'911	4%	4% !!	0%
- Sekundarstufe (Franken je SuS)	29'979	31'637	31'527	6%	5% !!	0%
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	40	45	44	12%	10%	-2%
- Sport und Freizeit	71	76	87	7%	23% !	15%
- Übriges	3	6	4	119%	42%	-35%
<b>Gesundheit</b>						
- Pflegefinanzierung Heime	293	295	286	1%	-2%	-3%
- Pflegefinanzierung Spitex	130	126	167	-3%	28% !!	32%
- Übriges	15	19	19	23%	23%	0%
<b>Soziale Sicherheit</b>						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	104	103	103	-1%	-1%	0%
- Familie und Jugend	99	256	281	159%	185% !!	10%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	134	127	163	-5%	22% !!	29%
- Asylwesen	109	135	117	24%	7%	-13%
- Fürsorge, Übriges	120	128	150	7%	25% !!	17%
- Übriges	36	36	36	2%	2%	0%
<b>Verkehr</b>						
- Gemeindestrassen	158	169	178	7%	12% !	5%
- Übriges	121	115	133	-5%	10% !	16%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	216	238	242	10%	12% !!	2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	167	217	189	30%	13% !	-13%
- Abfallwirtschaft (brutto)	99	91	100	-8%	1%	10%
- Übriges	27	47	54	73%	100% !!	16%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Forstwirtschaft	11	18	18	67%	65%	-1%
- Übriges	-118	-100	-102	-16%	-14% !	2%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-10	1	24	-107%	-342% !!	3243%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-4	-1	-9	-72%	117%	674%
- Planmässige Abschreibungen VV	350	360	402	3%	15% !!	12%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>2'076</b>	<b>2'462</b>	<b>2'583</b>	<b>19%</b>	<b>24%</b>	<b>5%</b>
Nettokosten Kindergarten	378	394	414	4%	10%	5%
Nettokosten Primarstufe	1'164	1'236	1'261	6%	8%	2%
Nettokosten Sekundarstufe	619	680	682	10%	10%	0%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>2'161</b>	<b>2'309</b>	<b>2'357</b>	<b>7%</b>	<b>9%</b>	<b>2%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>4'237</b>	<b>4'772</b>	<b>4'940</b>	<b>13%</b>	<b>17%</b>	<b>4%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	337	359	417	7%	24%	16%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'574</b>	<b>5'131</b>	<b>5'356</b>	<b>12%</b>	<b>17%</b>	<b>4%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>483</b>	<b>546</b>	<b>532</b>	<b>13%</b>	<b>10%</b>	<b>-3%</b>
Total Kosten	5'056	5'678	5'888	12%	16%	4%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'347	7'600	7'800	3%	6%	3%
Anzahl SuS Kindergarten	188	185	192	-2%	2%	4%
Anzahl SuS Primarstufe	469	496	520	6%	11%	5%
Anzahl SuS Sekundarstufe	186	199	206	7%	11%	4%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	843	880	918	4%	9%	4%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	1.1%	0.2%	0.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	1.4%	0.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	2.1%	1.6%	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	3'725	1'634	-256	-256	-256	-	4'591
2 = Nachhol- / Entwicklungsbedarf	940	3'603	4'840	8'830	9'084	7'567	34'864
3 = Wunschbedarf	20	765	3'560	730	3'205	5'880	14'160
<b>Total</b>	<b>4'685</b>	<b>6'002</b>	<b>8'144</b>	<b>9'304</b>	<b>12'033</b>	<b>13'447</b>	<b>53'615</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	945	830	130	140	140	-	2'185
2 = Nachhol- / Entwicklungsbedarf	265	405	951	2'365	1'660	2'265	7'911
3 = Wunschbedarf	-	-	-	-100	-	-	-100
<b>Total</b>	<b>1'210</b>	<b>1'235</b>	<b>1'081</b>	<b>2'405</b>	<b>1'800</b>	<b>2'265</b>	<b>9'996</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	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol- / Entwicklungsbedarf	365	215	565	2'195	400	-	3'740
3 = Wunschbedarf	-	-	-	-100	-90	930	740
<b>Total</b>	<b>365</b>	<b>215</b>	<b>565</b>	<b>2'095</b>	<b>310</b>	<b>930</b>	<b>4'480</b>

<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>&gt; 2029</b>	<b>Total</b>
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol- / Entwicklungsbedarf	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunschbedarf	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol- / Entwicklungsbedarf	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunschbedarf	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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>6'260</b>	<b>7'452</b>	<b>9'790</b>	<b>13'804</b>	<b>14'143</b>	<b>16'642</b>	<b>68'091</b>

#	Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
<b>Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>					<b>17</b>	<b>200</b>	<b>1'785</b>	<b>3'430</b>	<b>2'710</b>	<b>4'355</b>	<b>8'015</b>	<b>20'512</b>
1	Zürcherstrasse 26 (Lettenhüsli), Sanierung Bau	1.0290.5040.0	3	GDE	10		115					115
2	Zürcherstrasse 26 (Lettenhüsli), Einrichtung	1.0290.5060.0	3	GDE	8		60					60
3	Zürcherstrasse 24 (Swisscom), Renovierung Bau	1.0290.5040.0	2	GDE	10			250				250
4	Gemeindehaus, Renovierung Bau	1.0291.5040.0	2	GDE	20		250					250
5	Feuerwehrgebäude, Neubau	1.0294.5040.0	2	GDE	33	17	200	1'300	2'600	1'700		5'817
6	Werkgebäude, Sanierung	1.0292.5040.0	2	GDE	20		60	150	580	1'750	2'410	4'950
7	Gemeindehaus, Sanierung	1.0291.5040.0	3	GDE	20			430	430	2'425	4'425	7'710
8	Entsorgungshalle, Sanierung	1.0292.5040.0	2	GDE	20					180	1'180	1'360
<b>Feuerwehr</b>						<b>40</b>		<b>-40</b>	<b>90</b>	<b>-96</b>	<b>42</b>	<b>36</b>
9	Darlehen ZV Feuerwehr Birmensdorf	1.500.5420.00	2	GDE	0		40		90		42	172
10	Darlehen ZV Feuerwehr Birmensdorf, Rückzahlung	1.500.6420.00	2	GDE	0			-40		-96		-136
<b>Militärische Verteidigung</b>								<b>80</b>			<b>250</b>	<b>330</b>
11	Schützenhaus, Sanierung Heizung	1.1610.5040.0	2	GDE	20			80				80
12	Schützenhaus, Ersatz elektronische Trefferanzeige	1.1610.5040.0	2	GDE	20						250	250
<b>Schule</b>						<b>3'040</b>	<b>2'390</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>1'000</b>		<b>6'630</b>
13	Schulhaus Neubau in Holz-Modulbauweise, Bau	3.2170.5040.1	1	GDE	33		2'730	1'590				4'320
14	Schulhaus Neubau in Holz-Modulbauweise, Einrichtung	3.2170.5060.0	1	GDE	8		270	110				380
15	Schulhaus Linde, Sanierung Dachhaut inkl. Oberlichter	3.2170.5040.1	2	GDE	20		40	310				350
16	Schulhaus Reppisch, Ersatz Storen	3.2170.5040.2	2	GDE	20			85				85
17	Letten/Linde, Spielgeräte Pausenplatz	3.2170.5060.0	2	GDE	8			60				60
18	Zustandanalyse Kindergärten Kirche, Sternen, am Bach	3.2170.5290.0	2	GDE	10			150				150
19	Zustandanalyse Turnhalle Reppisch	3.2170.5290.0	2	GDE	10			85				85
20	Schulhaus Linde, Heizungsersatz		3	GDE	20				100			100
21	Turnhalle Schulhaus Reppisch, Sanierung		2	GDE	20					50	500	550
22	Turnhalle Schulhaus Letten, Sanierung		2	GDE	20					50	500	550
<b>Sport und Freizeit</b>					<b>176</b>	<b>444</b>	<b>410</b>	<b>2'580</b>	<b>830</b>	<b>3'000</b>		<b>7'440</b>
23	Erneuerung Sportplatz Geren	1.3410.5030.0	3	GDE	30			320	2'330			2'650
24	Pumptrack, Neubau	1.3410.5030.0	3	GDE	30			250				250
25	Skateranlage, Neubau	1.3410.5030.0	3	GDE	30						200	200
26	Schwimmbad, Ersatz Filter Badewassertechnik	1.3411.5030.0	1	GDE	20	171	339					510
27	Schwimmbad, Ersatz Desinfektion Badewasser	1.3411.5030.0	1	GDE	20	5	105					110

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total	
27 Schwimmbad, Ersatz Pumpen	1.3411.5030.0	1	GDE	20			90					90	
28 Schwimmbad, Beckensanierung Planschbecken		2	GDE	20					700			700	
29 Schwimmbad, Sanierung Gebäude		2	GDE	20					100	2'500		2'600	
30 Familiengärten alte Urdorferstrasse (Ersatz Haldenacher)		3	GDE	30					30	300		330	
<b>Gesundheit</b>						<b>-256</b>	<b>-256</b>	<b>-256</b>	<b>-256</b>	<b>-256</b>		<b>-1'280</b>	
31 Rückzahlung Darlehen Genossenschaft AZAB	1.4120.6450.0	1	GDE	0		-256	-256	-256	-256	-256		-1'280	
<b>Soziale Sicherheit</b>								<b>50</b>	<b>1'150</b>			<b>1'200</b>	
32 Wohnunterkünfte Asylwesen, Ersatz oder Erweiterung		2	GDE	33				50	1'150			1'200	
<b>Verkehr (Gemeindestrassen)</b>						<b>115</b>	<b>580</b>	<b>1'635</b>	<b>1'300</b>	<b>250</b>	<b>385</b>	<b>4'265</b>	
33 Flurstrassen - Altenbergweg - Bereich Siedlung	1.6150.5010.3	3	GDE	10			20	200				220	
34 Flurstrassen - Wüeritalstrasse	1.6150.5010.3	3	GDE	10		20	250	250				520	
35 Howielstrasse, Sanierung Stützmauer bei Haus Nr. 3	1.6150.5010.3	2	GDE	10		20	50					70	
36 Strasse Am Berg, Sanierung Sickerleitung Strasse bis KS 1549	1.6150.5010.3	2	GDE	10		55						55	
37 Ettenbergstrasse, Kat.-Nr. 4062, Sanierung Strasse	1.6150.5010.3	2	GDE	10		20	140					160	
38 Lettenmattstrasse (Abschlüsse, Deckbelag und Beleuchtung)		2	GDE	10			20	315				335	
39 vorderer Altenberg, Sanierung Strasse		2	GDE	10				40	400			440	
40 Ruggenstrasse, Sanierung Einmünder Luzernerstrasse		2	GDE	10				180				180	
41 Panoramastrasse und Aemetweg, Fertigstellungsmassnahmen		2	GDE	40			100	650	650			1'400	
42 Flurstrassen		3	GDE	10					250	250		500	
43 Dorfstrasse bis Baumgartenstrasse (Deckbelag)		2	GDE	10							385	385	
<b>Verkehr (Gemeindebrücken)</b>						<b>70</b>	<b>320</b>	<b>20</b>	<b>340</b>	<b>500</b>		<b>1'250</b>	
44 Brücke Landikon, Ersatz als Fussgänger- und Velobrücke	1.6150.5010.2	2	GDE	40		20	20	20	300			360	
45 Brücke Gartenstrasse und Sanierung Gartenstrasse	1.6150.5010.3	2	GDE	40		20			40	500		560	
46 Brücke Zwüschetbäch (bei Spielplatz), Ersatzneubau	1.6150.5010.4	2	GDE	40		30	300					330	
<b>Verkehr (Fahrzeuge Werkdienst)</b>						<b>159</b>	<b>320</b>	<b>233</b>	<b>155</b>	<b>170</b>	<b>100</b>	<b>200</b>	<b>1'337</b>
47 Fahrzeugersatz Kommunalfahrzeug Lindner Unitrac (Bj. 2011)	1.6150.5060.0	2	GDE	15		220						220	
48 Holder, Zweitfahrzeug		2	GDE	15			133					133	
49 Fahrzeugersatz Peugeot (Bj. 2011)		2	GDE	15				55				55	
50 Fahrzeugersatz Isuzu (Bj. 2013)		2	GDE	15					70			70	
<b>Raumordnung</b>													
51 Bau- und Zonenordnung	1.7900.5290.0	1	GDE	10	159	100	100					359	

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total	
52	Zentrumsplanung - Entwicklung Postareal	1.7900.5290.0	2	GDE	10			100	100	100		300	
53	Gesamtrevision Baulinien Verkehr		3	GDE	10						200	200	
<b>Landwirtschaft</b>						<b>65</b>	<b>60</b>					<b>125</b>	
54	Allmendstrasse, Sanierung Meliorationsleitung	1.8140.5030.0	2	GDE	20	65						65	
55	Allmendstrasse, Sanierung Strasse Kat.-Nr. 149		2	GDE	20		60					60	
<b>Wasserwerk (Tiefbau, Steuerung)</b>						<b>82</b>	<b>945</b>	<b>1'030</b>	<b>880</b>	<b>490</b>	<b>540</b>	<b>740</b>	<b>4'707</b>
56	Wasserleitung, Zürcherstrasse 23-36, 190m, 200mm / 60m, 125	1.17101.503.3	1	WAS	50	15	500					515	
57	Wasserleitung, Zürcherstrasse bis Kreuzung Güpfl 300m, 200mm	1.7101.5030.4	1	WAS	50		50					50	
58	Wasserleitung, Reservoirableitung Moos, 230 m, 250 mm	1.7101.5030.4	2	WAS	50		20	20	400			440	
59	Wasserleitung, Reservoirableitung Bemer 120m, DN 200, Steue	1.7101.5030.5	2	WAS	50		120					120	
60	Quellen Landikon mit Schutzzone, Hydrogeologie, Zustand, Sani	1.7101.5030.4	1	WAS	50	22	100	350				472	
61	Grundwasserpumpwerk Schüren, Anpassungsarbeiten	1.7101.5030.4	1	WAS	50	45	15					60	
62	GWL, Transportleitung Werterhaltungskonzept Et. 1, 3	1.7101.5030.4	1	WAS	50		140	220	130	140	140	770	
63	Wasserleitung, Dörfli, Kombi 3, Dörfli 28 Benz 70m, 150mm / 55m	125mm	1	WAS	50			180				180	
64	Wasserleitung, Gerenstrasse 2-8, 40m DN 125		1	WAS	50			80				80	
65	Kammern und Dachsanierung Reservoir Steig - Rahmenkredit		2	WAS	50			180	150	180		510	
66	Wasserleitung, Weissenbrunnenstrasse 45 / Stallikonerstrasse 79, 80m, 150mm		2	WAS	50			200				200	
67	Wasserleitung, Baal Kombi 3, Reppischdücker, 340m DN 150mm		2	WAS	50				40	400		440	
68	Ersatz Steuerung Rittmeyer		2	WAS	4				130			130	
69	Wasserleitung, Grossacker 2. Teil, 360m : 150mm / 140m : 125	1.7101.5030.4	2	WAS	50						400	400	
70	Wasserleitung, WSL, 240m, 125mm		2	WAS	50						340	340	
<b>Wasserwerk (Fahrzeuge)</b>							<b>80</b>		<b>80</b>			<b>160</b>	
71	Fahrzeuersatz Peugeot Expert (Jahrgang 2012)		2	WAS	8		80					80	
72	Fahrzeuersatz VW T5 (Jahrgang 2014)		2	WAS	8				80			80	
<b>Wasserwerk (Anschlussgebühren)</b>						<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>		<b>-500</b>	
73	Anschlussgebühren 2025	1.7101.6370.0	2	WAS	40	-100						-100	
74	Anschlussgebühren 2026	1.7101.6370.0	2	WAS	40		-100					-100	
75	Anschlussgebühren 2027	1.7101.6370.0	2	WAS	40			-100				-100	
76	Anschlussgebühren 2028	1.7101.6370.0	3	WAS	40				-100			-100	
77	Anschlussgebühren 2029	1.7101.6370.0	2	WAS	40					-100		-100	
<b>Abwasserbeseitigung (Tiefbau)</b>						<b>310</b>	<b>220</b>	<b>530</b>	<b>440</b>	<b>400</b>	<b>440</b>	<b>2'340</b>	
78	Kanalleitung, Umlegung Abwasserleitung Haslenstrasse 2	1.7201.5030.2	2	ABW	50		150					150	
79	Kanalleitung, Ersatz Abwasserleitung Risiloch	1.7201.5030.2	2	ABW	50		100					100	
80	Kanalleitung, Umlegung Regenwasserleitung Mühlerainstrasse 1	1.7201.5030.2	2	ABW	50		60					60	

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
81 Urdorferstrasse-Auslauf Reppisch inkl. Umbau im Bauwerk "altes" Güp		2	ABW	50			20	230				250
82 Grundwasserschutzzone Schüren, Sanierung Kanalisationen		2	ABW	50			200					200
83 Kanalisation, Sternen-/Zürcherstrasse/RÜ Sternen		2	ABW	50				50	400			450
84 Mühlerainweg-Regenüberlauf Mühlematt Kanalausbau DN500, 1.7201.5030.1		2	ABW	50				250				250
85 Riedtstrasse Kanalausbau DN500, 160m 1.7201.5030.1		2	ABW	50					40	400		440
86 Alte Urdorferstrasse DN400, 115m		3	ABW	50							300	300
87 Regenwasserleitung, Grossmatt WSL 1.7201.5030.1		3	ABW	50							140	140
<b>Abwasserbeseitigung Anschlussgebühren)</b>						<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>		<b>-500</b>
88 Anschlussgebühren 2025 1.7201.6370.0		2	ABW	40		-100						-100
89 Anschlussgebühren 2026 1.7201.6370.0		2	ABW	40			-100					-100
90 Anschlussgebühren 2027 1.7201.6370.0		2	ABW	40				-100				-100
91 Anschlussgebühren 2028 1.7201.6370.0		3	ABW	40					-100			-100
92 Anschlussgebühren 2029 1.7201.6370.0		3	ABW	40						-100		-100
<b>Kombiprojekte und Koordinationsprojekte</b>												
<b>Gesamtsanierung Ringstrasse</b>						<b>60</b>		<b>100</b>	<b>1'000</b>			<b>1'160</b>
93 Sanierung Ringstrasse inkl. Beleuchtung 1.6150.5010.4		2	GDE	10		20		20	200			240
94 Wasserleitung, Ringstrasse, Sternenstrasse Kreuzung, 340m, 15 1.7101.5030.5		2	WAS	50		20		50	500			570
95 Kanalisation, Ringstrasse, 150m, DN 400mm 1.7201.5030.0		2	ABW	50		20		30	300			350
<b>Gesamtsanierung Lärchenstrasse</b>						<b>137</b>						<b>137</b>
96 Lärchenstrasse (Deckbelag) 1.6150.5010.1		1	GDE	10		137						137
<b>Gesamtsanierung Risirainstrasse</b>						<b>300</b>						<b>300</b>
97 Mattenweg - Risirainstrasse 1.6150.5010.2		1	GDE	10		300						300
<b>Redimensionierung Strasse Am Wasser, Koordination Neubau Dreifachhalle</b>					<b>11</b>	<b>230</b>						<b>241</b>
98 Wasserleitung, Umlegung 1.7101.5030.5		2	WAS	50	11	180						191
99 Regenüberlauf Am Wasser Reduktion Weiterleitmenge 1.7201.5030.2		2	ABW	50		50						50
<b>Gesamtsanierung Stöckenstrasse</b>						<b>260</b>	<b>60</b>	<b>165</b>	<b>1'875</b>	<b>550</b>		<b>2'910</b>
100 Wasserleitung, Stöckenstrasse Teil 1, 130 m, 125 mm 1.7101.5030.4		1	WAS	50		140						140
101 Wasserleitung, Stöckenstrasse Teil 2, 300 m, 125 mm		2	WAS	50				25	25	550		600
102 Kanalisation, Stöckenstrasse Teil 1 1.7201.5030.1		2	ABW	50		60						60
<b>Gesamtsanierung Haldenacher-Stallikonerstrasse</b>												
103 Sanierung Stallikonerstrasse 1.6150.5010.4		2	GDE	40		20	20	40	500			580

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total	
104	Wasserleitung Stallikonerstrasse	1.7101.5030.5	2	WAS	50		20	20	40	350			430	
105	Abwasserleitung Haldenacher bis Weissenbrunnenstrasse	1.7201.5030.2	2	ABW	50		20	20	60	1'000			1'100	
<b>Gesamtsanierung Ramernstrasse, Koordination Kanton</b>								<b>130</b>					<b>130</b>	
106	Wasserleitung, Ramernstrasse Bushaltestelle, 55m, 150mm	1.7101.5030.4	2	WAS	50			130					130	
<b>Behindertengerechte Erschliessung Bahnhof mit Bushaltestelle</b>							<b>100</b>	<b>100</b>	<b>115</b>	<b>1'420</b>	<b>1'250</b>		<b>2'985</b>	
107	Alte Zürcherstrasse, Ausbau behindertengerechte ÖV-Haltestell	1.6150.5010.4	2	GDE	40		100	100	100	1'250	1'250		2'800	
108	Wasserleitung, Bahnhofplatz, 60m, 125mm (mit Sanierung Umgebung) Bahnü		2	WAS	50				10	120			130	
109	Schmutzwasserleitung, Sanierungsmassnahmen		2	ABW	20				5	50			55	
<b>Gesamtsanierung Stallikonerstrasse, Landikon, Koordination Kanton</b>							<b>40</b>	<b>40</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>1'410</b>		<b>1'710</b>	
110	Stallikonerstrasse Landikon (Gemeindeanteil)	1.6150.5010.1	2	GDE	40		20	20	20	20	200		280	
111	Schwandenbach, Behebung Verkläuselungsgefahr (Hochwasserschutz)		2	GDE	50		20	20	30	30	700		800	
112	Wasserleitung, Landikon (Kreuzung), 120 m, 125 / 200 mm		2	WAS	50				20	20	175		215	
113	Wasserleitung, Wettswilerstrasse, 100 m, 125 mm		2	WAS	50				20	20	190		230	
114	Wasserleitung, Wettswilerstrasse (Betonpiste, 13 - 19), 100 m, 125 mm		2	WAS	50				20	20	145		185	
<b>Gesamtsanierung alte Urdorferstrasse, Panoramastrasse bis Waldeggstrasse</b>								<b>50</b>	<b>100</b>	<b>160</b>	<b>800</b>	<b>3'300</b>	<b>4'410</b>	
115	Alte Urdorferstrasse, Sanierung		2	GDE	40			50	100	100	500	3'000	3'750	
116	Wasserleitung, alte Urdorferstr-Waldeggstr 1. Etappe, 600m, DN150 mm		2	WAS	50					60	300	300	660	
<b>Ausbau Brüelweg und Verkehrsregime Dorfstrasse / Stallikonerstrasse</b>								<b>50</b>	<b>110</b>	<b>800</b>	<b>500</b>		<b>1'460</b>	
117	Strassenprojekt		2	GDE	40			50	50	500	500		1'100	
118	Wasserleitung, Stallikonerstrasse 2 bis 16, 150 m, DN 200 mm	1.7101.5030.4	2	WAS	50				60	300			360	
<b>Gesamtsanierung Risistrasse, Abschnitt Ramnerstrasse bis Kreuzung</b>									<b>50</b>	<b>410</b>			<b>460</b>	
119	Strassensanierung Risistrasse (ca. 1'000m2)		2	GDE	40				30	250			280	
120	Wasserleitung, Ersatz Duktulguss-Leitung, 100m		2	WAS	50				20	160			180	
<b>Gesamtsanierung Sennhüttenstrasse</b>									<b>76</b>	<b>765</b>			<b>841</b>	
121	Wasserleitung, Sennhüttenstrasse (Kirchhalde-Dörflistrasse), 10	1.7101.5030.4	2	WAS	50				36	360			396	
122	Sennhüttenstrasse Kanalausba DN 500, 70m 1. + 2. Teil	1.7201.5030.1	2	ABW	50				40	405			445	
<b>Gesamtsanierung Hans-Stutz-Strasse / Industriestrasse, Koordination Urdorf</b>												<b>10</b>	<b>100</b>	<b>110</b>
123	Industriestrasse, Sanierung und Ausbau Wendehammer		3	GDE	40									
124	Regenwasserleitung, Hans-Stutz-Strasse, Sanierung	1.7201.5030.1	3	ABW	50						10	100	110	

# Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
<b>Hochwasserschutz Lunnerenbach, Koordination ARA</b>											<b>1'000</b>	<b>1'000</b>
125	Gewässer, Anhebung linkseitiges Bachufer	2	GDE	50							300	300
126	Wasserleitung, Wulikerstrasse - Zwüschetbäch, 550 m, 250 mm	2	WAS	50							700	700
<b>Gesamtsanierung Ruggenstrasse</b>											<b>1'670</b>	<b>1'670</b>
127	Ruggenstrasse										755	755
128	Wasserleitung, Ruggenstrasse 9 - 46, 460 m, 125 mm	3	GDE	40							360	360
129	Wasserleitung, Ettenbergstrasse 1 - 10, 90 m, 125 mm	2	WAS	50							165	165
130	Kanalisation, Ruggenstrasse	2	WAS	50							390	390
130	Kanalisation, Ruggenstrasse	3	ABW	50							390	390
<b>Temporäre Sanierung Bushaltekante Bahnhof Birmensdorf</b>						<b>40</b>	<b>370</b>					<b>410</b>
131	Bushaltekante Zürcherstrasse										30	220
131	Bushaltekante Zürcherstrasse	2	GDE	10		30	220					250
132	Wasserleitung Ersatz bestehende Unterquerung Bahngleis	2	WAS	50		5	75					80
132	Wasserleitung Ersatz bestehende Unterquerung Bahngleis	2	WAS	50		5	75					80
133	Kanalisation Ersatz bestehende Unterquerung Bahngleis	2	ABW	50		5	75					80

**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	5'174	5'820	4'960	-	-	-	15'954
2 = Nachhol- / Entwicklungsbedarf	-	-	1'100	4'000	1'500	-	6'600
3 = Wunschbedarf	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>5'174</b>	<b>5'820</b>	<b>6'060</b>	<b>4'000</b>	<b>1'500</b>	<b>-</b>	<b>22'554</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- / Entwicklungsbedarf	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunschbedarf	-	-	-	-	-	-	-
<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>5'174</b>	<b>5'820</b>	<b>6'060</b>	<b>4'000</b>	<b>1'500</b>	<b>-</b>	<b>22'554</b>

# Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
<b>Bildung</b>				<b>2'079</b>	<b>5'174</b>	<b>5'820</b>	<b>6'060</b>	<b>4'000</b>	<b>1'500</b>		<b>24'633</b>
1 Erneuerung Brüelmatt 1+2, Baukosten	1	SEK	20		500						500
2 Neubau Schulsporthalle, Projektierungskredit	1	SEK	33	338							338
3 Neubau Schulsporthalle, Baukredit	1	SEK	33	1'740	4'054	5'820	5'740				17'354
4 Neubau Schulsporthalle, Ausstattung	1	SEK	8				420				420
5 Neubau Schulsporthalle, Rückerstattung Sportfonds	1	SEK	33				-1'200				-1'200
6 Gelber Pavillon (Sanierung)	1	SEK	10		460						460
7 Notausgang Turnhalle B1	1	SEK	20		160						160
8 Sanierung Turnhalle Brüelmatt 1 Baukosten	2	SEK	20				1'100	4'000	1'500		6'600

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>	17'219	18'001	17'487	17'727	18'563	18'876	18'896	20'301	20'817	21'428		105%	
- Einkommen	15'412	16'139	15'611	15'723	16'560	16'894	16'829	17'842	18'295	18'832	x x x	105%	
- Vermögen	1'807	1'862	1'876	2'004	2'002	1'983	2'067	2'460	2'522	2'596	x x x	105%	
<i>Juristische Personen</i>	634	684	663	636	609	624	604	613	626	641		95%	
- Gewinn	547	592	549	523	499	510	487	494	505	517	x x	93%	
- Kapital	87	92	114	113	110	114	117	119	121	124	x x	104%	
<b>Total</b>	<b>17'853</b>	<b>18'685</b>	<b>18'150</b>	<b>18'363</b>	<b>19'171</b>	<b>19'500</b>	<b>19'500</b>	<b>20'914</b>	<b>21'444</b>	<b>22'069</b>		<b>105%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	15'889	16'630	16'516	16'710	17'446	17'745	17'745	19'032	19'514	20'083		105%	
Steuererträge aus früheren Jahren	1'317	2'428	1'716	2'771	2'969	2'210	1'888	1'964	2'058	2'118	x x x x	76%	
Nachsteuern	62	127	95	75	49	31	31	73	73	73		x	43%
Aktive Steuerauscheidungen	792	613	412	543	528	560	544	566	593	610	x x x x	110%	
Passive Steuerauscheidungen	-716	-780	-655	-363	-457	-389	-482	-501	-525	-540	x x x x	98%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-23	-25	-13	-21	-23	-19	-19	-19	-19	-19		x	101%
Quellensteuern	256	905	970	896	1'203	855	1'165	1'212	1'270	1'307	x x x	114%	
Personalsteuern	143	130	134	142	141	140	140	144	144	145	x	101%	
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>17'719</b>	<b>20'028</b>	<b>19'176</b>	<b>20'752</b>	<b>21'855</b>	<b>21'133</b>	<b>21'012</b>	<b>22'470</b>	<b>23'107</b>	<b>23'777</b>		<b>102%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	26	31	53	30	33	20	20	39	39	39		x	52%
Wertberichtigungen Forderungen											x x x x		
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>26</b>	<b>31</b>	<b>53</b>	<b>30</b>	<b>33</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>			<b>52%</b>
Grundstückgewinnsteuern	2'607	2'619	5'667	4'097	5'617	4'900	5'000	3'500	3'500	3'500		Manuelle Festlegung	98%
Hundesteuern	51	57	59	56	55	56	56	57	58	58		x	99%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>2'658</b>	<b>2'676</b>	<b>5'726</b>	<b>4'154</b>	<b>5'671</b>	<b>4'956</b>	<b>5'056</b>	<b>3'557</b>	<b>3'558</b>	<b>3'558</b>			<b>98%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste			0		0			0	0	0		x	0%
Kantonsanteil an Hundesteuern	9	11	11	11	10	11	11	11	11	11		Verhältnis zu Ertrag	98%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>			<b>97%</b>
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	263	275	263	268	275	250	265	271	277	284		wie allg. Dienste	99%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	684	487	237	242	247	216	240	246	251	257		wie allg. Dienste	99%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	42	34	27	25	57	78	43	43	43	43		wie letztes Budgetjahr	117%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'861</b>	<b>3'219</b>	<b>2'968</b>	<b>3'131</b>	<b>3'245</b>	<b>3'034</b>	<b>2'940</b>	<b>3'063</b>	<b>3'131</b>	<b>3'203</b>			<b>94%</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>	23'515	24'116	24'110	24'917	26'168	26'893	27'071	29'665	30'823	31'944						108%
- Einkommen	20'716	21'401	21'225	21'890	23'155	23'808	23'879	25'846	26'849	27'821	x	x	x			108%
- Vermögen	2'799	2'714	2'885	3'026	3'013	3'086	3'192	3'819	3'975	4'123	x	x	x			107%
<i>Juristische Personen</i>	932	902	813	875	842	850	830	842	858	880						98%
- Gewinn	825	792	670	733	705	712	688	697	712	729	x	x				98%
- Kapital	107	110	142	141	137	138	142	145	147	151	x	x				102%
<b>Total</b>	<b>24'447</b>	<b>25'018</b>	<b>24'922</b>	<b>25'791</b>	<b>27'010</b>	<b>27'743</b>	<b>27'901</b>	<b>30'507</b>	<b>31'682</b>	<b>32'824</b>						<b>108%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>						
Steuern Rechnungsjahr	5'134	5'254	5'234	5'416	5'672	5'826	5'859	6'406	6'653	6'893						108%
Steuererträge aus früheren Jahren	386	711	690	873	957	648	704	735	781	811	x	x	x	x		84%
Nachsteuern	16	28	21	23	17	8	10	20	20	20					x	47%
Aktive Steuerauscheidungen	194	179	105	138	137	138	136	142	151	157	x	x	x	x		108%
Passive Steuerauscheidungen	-266	-284	-242	-141	-161	-141	-170	-177	-188	-195	x	x	x	x		94%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-9	-7	-5	-21	-8	-19	-12	-11	-11	-11					x	103%
Quellensteuern	71	263	223	260	303	241	295	308	327	340	x	x	x			113%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'527</b>	<b>6'144</b>	<b>6'025</b>	<b>6'550</b>	<b>6'917</b>	<b>6'701</b>	<b>6'823</b>	<b>7'423</b>	<b>7'734</b>	<b>8'014</b>						<b>105%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	6	9	13	9	10	5	5	11	11	11					x	48%
Wertberichtigungen Forderungen											x	x	x	x		
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>						<b>48%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	164	177	180	188	195	183	195	201	207	214					wie Schulverwaltung	104%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	13	10	7	7	13	26	10	10	10	10					wie letztes Budgetjahr	110%

<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	3'131	3'245	3'034	2'940	3'063	3'131	3'203
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		76%	75%	70%	67%	67%	67%	67%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	760	841	1'098	1'240	1'307	1'334	1'357
Einwohnerzahl	Anzahl	7'242	7'347	7'600	7'800	8'000	8'050	8'100
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	5'505	6'178	8'345	9'675	10'452	10'736	10'994
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>6'166</b>	<b>6'920</b>	<b>9'346</b>	<b>10'836</b>	<b>11'706</b>	<b>12'024</b>	<b>12'313</b>
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>5'010</b>	<b>5'622</b>	<b>7'594</b>	<b>8'804</b>	<b>9'511</b>	<b>9'770</b>	<b>10'004</b>
- Steuerfuss		91%	91%	91%	91%	91%	91%	91%
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>1'156</b>	<b>1'297</b>	<b>1'752</b>	<b>2'032</b>	<b>2'195</b>	<b>2'255</b>	<b>2'309</b>
- Steuerfuss		21%	21%	21%	21%	21%	21%	21%
- 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	7'242	7'347	7'600	7'800	8'000	8'050	8'100
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'567	1'619	1'693	1'751	1'782	1'799	1'815
Anteil Einwohner < 20 Jahre		21.638%	22.036%	22.281%	22.455%	22.278%	22.343%	22.408%
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%	0.199%	0.102%	0.247%	0.391%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-66	-28	-4	16	8	20	32
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'507	12'587	12'613	12'676	12'752	12'854	12'982
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	197	104	255	411
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-57	-30	-75	-120
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	<b>139</b>	<b>74</b>	<b>181</b>	<b>291</b>
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>32</b>
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	7'242	7'347	7'600	7'800	8'000	8'050	8'100
Fläche in Quadratkilometer	manuell	11.33	11.33	11.33	11.33	11.33	11.33	11.33
Bevölkerungsdichte	E/km2	639.1	648.3	670.7	688.3	706.0	710.4	714.8
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'700						
Steigungsindex	manuell	6.25%	6.25%	6.25%	6.25%	6.25%	6.25%	6.25%
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	2.3%	2.3%	2027: -200 Personalaufwand Bau
					2027: -50 Digitalisierung Bauarchiv (einmalig)
- Verwaltungsliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	2028: -110 Betriebskosten Feuerwehrgebäude (~2%)
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	2.3%	2.3%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Feuerwehr	E	E	2.3%	2.3%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Bildung					
- Kindergarten (PS 1-2)	T	T	0.7%	0.7%	
- Primarstufe (PS 3-8)	T	T	0.7%	0.7%	2027 und 2028; -150 je +1 Klasse; 2029: -300 +2 Klassen
- Musikschulen	E	E	2.3%	2.3%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	
- Tagesbetreuung	E	E	2.3%	2.3%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	E	E	2.3%	2.3%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	2.3%	2.3%	
- Sonderschulen	E	E	2.3%	2.3%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	2.3%	2.3%	
- Sport und Freizeit	E	E	2.3%	2.3%	2027: -45 Neues Kassasystem (einmalig)
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	2027: -20 Überarbeitung Inventar Schutzobjekte (einmalig)
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E5	E5	7.3%	7.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E5	E5	7.3%	7.3%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Familie und Jugend	E	E	2.3%	2.3%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Asylwesen	E2	E2	4.3%	4.3%	2028: -25 Betriebskosten Wohnunterkünfte Asylwesen (~2%)
- Fürsorge, Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.7%	0.7%	2027: -175 a.o. Unterhalt (einmalig)
- Übriges	E2	E2	4.3%	4.3%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2027: +225 Gebührenerhöhung gem. Finanzmanagement 2023 2027: -10 Digitalisierung Archivpläne (einmalig)
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2026ff: Beitrag Zweckverband ARA gem. Fipla vom 23.05.2025 2027: +680 Gebührenerhöhung gem. Finanzmanagement 2023 2027: -70 div. einmalige Ausgaben
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	2027: -75 div. einmalige Ausgaben
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Finanzen und Steuern					
- Emissionskosten, 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 +1 Klasse
- Musikschulen	EO	EO	3.1%	3.1%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	2027: -350 Betriebskosten Schulsporthalle (~2%)
- Tagesbetreuung	EO	EO	3.1%	3.1%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	3.1%	3.1%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	3.1%	3.1%	
- Sonderschulen	EO	EO	3.1%	3.1%	
- Übriges	EO	EO	3.1%	3.1%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	3.1%	3.1%	
Gesundheit	EO	EO	3.1%	3.1%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	3.1%	3.1%	
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	-589
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'264</u>
Veränderung	1'853

**Einzelpositionen****1'853****Bemerkung**

Sonderschulen	100	Anpassung an 2024
Volkswirtschaft Übriges	-11	ZKB-Gewinnausschüttung
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	546	Gemäss Hochrechnung Steueramt
Grundstückgewinnsteuern	400	Gemäss Hochrechnung Steueramt
Übrige Gemeindesteuern	375	Gemäss Hochrechnung Steueramt
Ressourcenausgleich	-107	Korrektur Abgrenzung 2025 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	101	Korrektur Abgrenzung 2024 (definitive Bemessung)
Zinsen	-8	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	457	Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	21
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>49</u>
Veränderung	28

**Einzelpositionen****28****Bemerkung**

Gemeindesteuern Rechnungsjahr	126	Gemäss Hochrechnung Steueramt Birmensdorf
Übrige Gemeindesteuern	66	Gemäss Hochrechnung Steueramt Aesch
Ressourcenausgleich	-25	Korrektur Abgrenzung 2025 Birmensdorf (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	-57	Korrektur Abgrenzung 2025 Aesch (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	23	Korrektur Abgrenzung 2024 Birmensdorf (definitive Bemessung)
Ressourcenausgleich	-30	Korrektur Abgrenzung 2024 Aesch (definitive Bemessung)
Planmässige Abschreibungen	-75	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde	2025 Approx		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>												
Allgemeine Verwaltung	5'682	991	6'179	1'402	6'554	1'433	6'747	1'464	6'883	1'497	4.9%	10.8%
- Exekutive	405	4	397	5	400	5	403	5	406	5	0.1%	3.5%
- Allgemeine Dienste	4'369	849	4'976	1'297	5'342	1'327	5'416	1'358	5'542	1'389	6.1%	13.1%
- Verwaltungsliegenschaften	787	128	707	91	712	91	827	92	833	93	1.4%	-7.8%
- Übriges	122	10	99	10	100	10	101	10	101	10	-4.6%	0.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	2'399	787	2'361	807	2'445	841	2'531	876	2'622	912	2.2%	3.8%
- Öffentliche Sicherheit	214	25	203	35	208	35	213	36	218	37	0.4%	10.8%
- Allgemeines Rechtswesen	1'538	744	1'584	754	1'652	787	1'724	821	1'798	857	4.0%	3.6%
- Feuerwehr	442	1	381		390		399		409		-2.0%	>-50%
- Übriges	205	19	193	19	194	19	196	19	197	19	-0.9%	0.5%
Bildung	14'394	2'010	15'033	1'967	15'365	2'010	15'700	2'054	16'189	2'100	3.0%	1.1%
- Kindergarten (PS 1-2)	1'852	2	2'028	2	2'042	2	2'057	2	2'072	2	2.8%	0.5%
- Primarstufe (PS 3-8)	6'384	60	6'632	68	6'830	69	7'029	69	7'380	70	3.7%	3.9%
- Musikschulen	283		314		321		329		336		4.4%	
- Schulliegenschaften	1'762	63	1'872	81	1'886	82	1'900	82	1'913	83	2.1%	7.2%
- Tagesbetreuung	1'860	1'542	1'694	1'471	1'733	1'505	1'774	1'540	1'815	1'576	-0.6%	0.6%
- Schulleitung und Schulverwaltung	880	2	994	1	1'017	1	1'041	1	1'065	1	4.9%	-14.4%
- Volksschule, Sonstiges	1'044	220	1'100	220	1'125	225	1'151	230	1'178	236	3.1%	1.7%
- Sonderschulen	209	4	279	5	286	5	292	5	299	5	9.4%	7.6%
- Übriges	121	118	121	118	124	121	127	124	130	126	1.8%	1.7%
Kultur, Sport und Freizeit	1'218	257	1'330	280	1'426	286	1'392	293	1'424	300	4.0%	3.9%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	392	50	402	59	412	61	421	62	431	63	2.4%	6.2%
- Sport und Freizeit	783	207	899	221	964	226	941	231	963	236	5.3%	3.3%
- Übriges	43		29		49		30		30		-8.6%	
Gesundheit	3'323	-	3'654	-	3'916	-	4'197	-	4'498	-	7.9%	
- Pflegefinanzierung Heime	2'242		2'232		2'395		2'571		2'759		5.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex	961		1'299		1'394		1'496		1'606		13.7%	
- Übriges	120		124		126		129		132		2.6%	
Soziale Sicherheit	11'008	5'035	12'039	5'399	12'468	5'613	12'938	5'836	13'402	6'068	5.0%	4.8%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	2'598	1'812	2'806	1'999	2'927	2'086	3'054	2'176	3'186	2'270	5.2%	5.8%
- Familie und Jugend	2'030	85	2'292	97	2'346	99	2'400	101	2'456	104	4.9%	5.0%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'471	1'506	2'734	1'459	2'852	1'522	2'976	1'588	3'105	1'657	5.9%	2.4%
- Asylwesen	1'845	818	1'878	966	1'960	1'008	2'070	1'051	2'159	1'097	4.0%	7.6%
- Fürsorge, Übriges	1'137	164	1'328	160	1'359	164	1'391	168	1'423	171	5.8%	1.2%
- Übriges	927	650	1'001	718	1'024	735	1'048	752	1'072	769	3.7%	4.3%
Verkehr	2'689	531	2'992	573	3'226	577	3'112	581	3'175	586	4.2%	2.5%
- Gemeindestrassen	1'818	531	1'959	573	2'148	577	1'987	581	2'002	586	2.4%	2.5%
- Übriges	871		1'034		1'078		1'125		1'174		7.7%	
Umweltschutz und Raumordnung	4'624	4'268	4'711	4'286	5'670	5'168	5'665	5'234	5'739	5'305	5.5%	5.6%
- Wasserwerk	1'806	1'806	1'887	1'887	2'142	2'142	2'171	2'171	2'200	2'200	5.1%	5.1%
- Abwasserbeseitigung	1'652	1'652	1'477	1'477	2'097	2'097	2'127	2'127	2'161	2'161	6.9%	6.9%
- Abfallwirtschaft	693	693	784	784	789	789	795	795	801	801	3.7%	3.7%
- Übriges	473	116	564	139	643	140	572	141	576	142	5.1%	5.1%
Volkswirtschaft	513	1'134	495	1'149	501	1'172	506	1'195	512	1'219	-0.1%	1.8%
- Forstwirtschaft	375	239	379	241	382	242	385	244	387	246	0.8%	0.7%
- Übriges	138	895	116	909	119	930	122	951	124	974	-2.6%	2.1%
Finanzen und Steuern	8'666	40'768	9'724	42'066	12'472	45'517	14'421	48'049	15'770	49'798	16.1%	5.1%
- Steuern	31	26'089	31	26'068	49	26'028	50	26'665	50	27'335	12.9%	1.2%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		7'695		8'464		9'511		9'770		10'004		6.8%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	5'010		5'622		7'594		8'804		9'511		17.4%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	1'156	6'166	1'297	6'920	1'752	9'346	2'032	10'836	2'195	11'706	17.4%	17.4%
- Sonderlastenausgleich							14	139	8	74		
- Zinsen	413	537	387	351	492	368	575	374	705	414	14.3%	-6.3%
- Emmissionskosten, FV Übriges	12		9		9		9		9		-6.9%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	236	245	172	241	172	241	172	242	172	243	-7.7%	-0.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	6	22	6	16	6	16	6	16	6	17	0.5%	-6.8%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'784		2'189		2'387		2'749		3'103		14.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	17	14	11	6	11	6	11	6	11	6		
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
<b>Total</b>	<b>54'517</b>	<b>55'780</b>	<b>58'518</b>	<b>57'928</b>	<b>64'041</b>	<b>62'617</b>	<b>67'210</b>	<b>65'583</b>	<b>70'214</b>	<b>67'785</b>	<b>6.5%</b>	<b>5.0%</b>
<b>Ergebnis</b>	<b>1'264</b>		<b>-590</b>		<b>-1'424</b>		<b>-1'627</b>		<b>-2'428</b>			

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 Approx		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	28		25		25		25		25		-2.7%	
Bildung	6'626	148	6'905	216	7'346	219	7'442	222	7'700	225	3.8%	11.1%
- Sekundarstufe (Sek I)	4'208	56	4'465	100	4'497	100	4'530	101	4'723	102	2.9%	16.3%
- Musikschulen	144		144		149		153		158		2.4%	
- Schulliegenschaften	677	52	693	52	1'048	53	1'056	53	1'064	53	12.0%	0.5%
- Tagesbetreuung	7	5	7	5	7	5	7	5	8	5	2.3%	2.3%
- Schulleitung und Schulverwaltung	982	29	961	53	990	55	1'021	57	1'052	58	1.7%	19.0%
- Volksschule, Sonstiges	337	2	366	2	378	2	389	2	401	2	4.5%	2.3%
- Sonderschulen	272	4	268	4	276	4	285	4	294	4	2.0%	2.3%
Gesundheit	26		25		26		27		28		1.6%	
Finanzen und Steuern	3'086	9'668	3'306	10'088	4'200	11'385	4'742	12'051	4'982	12'543	12.7%	6.7%
- Steuern	5	6'701	5	6'823	11	7'423	11	7'734	11	8'014	21.6%	4.6%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		1'775		1'953		2'195		2'255		2'309	6.8%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'156		1'297		1'752		2'032		2'195		17.4%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		1'156		1'297		1'752		2'032		2'195		17.4%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.	225		205		188		206		224		-0.1%	
- Sonderlastenausgleich								14		8		
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.						0		3		3		
- Zinsen	191	35	194	14	242	14	287	14	307	14	12.5%	-21.0%
- Emissionskosten, FV Übriges	0		0		0		0		0		0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		0		0		0		0		0		0.5%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'159		1'155		1'707		1'707		1'946		13.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	350		450		300		500		300			
Total	9'766	9'815	10'261	10'303	11'597	11'604	12'236	12'273	12'735	12'768	6.9%	6.8%
Ergebnis	49		42		6		37		33			

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	-22'858	-23'956	-23'649	-23'806	-24'815	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	21'189	21'068	22'528	23'165	23'835	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'668	-2'888	-1'121	-641	-980	
Zinssaldo	-110	-220	-322	-400	-522	
Deckungsbeitrag I	-1'778	-3'107	-1'443	-1'041	-1'502	
Grundstückgewinnsteuern	4'900	5'000	3'500	3'500	3'500	
Deckungsbeitrag II	3'122	1'893	2'057	2'459	1'998	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-2'685	-2'841	-1'918	-965	-493	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-3'000	-3'000				
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-2'563</b>	<b>-3'949</b>	<b>140</b>	<b>1'493</b>	<b>1'505</b>	<b>-3'374</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-6'260	-7'452	-9'790	-13'804	-14'143	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Veränderung Fonds im Eigenkapital						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-6'260</b>	<b>-7'452</b>	<b>-9'790</b>	<b>-13'804</b>	<b>-14'143</b>	<b>-51'449</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden	-1'000 1.98%	-2'000 1.82%	-4'950 0.98%			
Zunahme langfristige Schulden	12'000 1.00%	12'000 1.00%	12'000 1.00%	17'000 1.00%	12'000 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-743 0.86%	-1'000 1.98%	-2'000 1.82%	-4'950 0.98%		
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	1'000 1.98%	2'000 1.82%	4'950 0.98%			
Veränderung interne Kontokorrente	-36 1.13%	171 1.05%	-489 1.00%	21 1.00%	665 1.00%	
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>11'221</b>	<b>11'171</b>	<b>9'511</b>	<b>12'071</b>	<b>12'665</b>	<b>56'639</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	2'398	-229	-140	-240	27	1'816
Endbestand flüssige Mittel	7'256	7'026	6'887	6'647	6'674	
Zielliquidität	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	19'950	30'950	40'950	53'000	65'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	1.13%	1.05%	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
Veränderung übriges Fremdkapital - Auflösung Depot Grundstückgewinnsteuer	3'000	25/26

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verfall	Verzinsliche Schulden		Finanzanlagen	
	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2025	743	0.86%	-	-
2026	1'000	1.98%	-	-
2027	2'000	1.82%	-	-
2028	4'950	0.98%	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
später	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>8'693</b>	<b>1.28%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zinsbindung (Jahre)</b>		<b>2.8</b>		

**Sekundarschulgemeinde**

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

	2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-5'013	-5'006	-5'192	-5'227	-5'453	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	6'701	6'823	7'423	7'734	8'014	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1'688	1'817	2'231	2'507	2'561	
Zinssaldo	-130	-170	-218	-263	-283	
Deckungsbeitrag	1'558	1'647	2'013	2'244	2'279	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-619	-656	-443	-223	-114	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>938</b>	<b>991</b>	<b>1'571</b>	<b>2'021</b>	<b>2'165</b>	<b>7'686</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-5'174	-5'820	-6'060	-4'000	-1'500	
Investitionen Sachanlagen VV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Veränderung Fonds im Eigenkapital						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-5'174</b>	<b>-5'820</b>	<b>-6'060</b>	<b>-4'000</b>	<b>-1'500</b>	<b>-22'554</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden				-2'000 1.08%	-2'000 1.10%	
Zunahme langfristige Schulden	6'000 1.00%	5'000 1.00%	4'000 1.00%	2'000 1.00%	2'000 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-1'800 1.00%				-2'000 1.08%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)				2'000 1.08%	2'000 1.10%	
Veränderung interne Kontokorrente	36 1.13%	-171 1.05%	489 1.00%	-21 1.00%	-665 1.00%	
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>4'236</b>	<b>4'829</b>	<b>4'489</b>	<b>1'979</b>	<b>-665</b>	<b>14'868</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	60	60	60	60	60	
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	10'000	15'000	19'000	21'000	21'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	1.04%	1.02%	1.02%	1.02%	1.01%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2025	1'800	1.00%	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	2'000	1.08%	-	-
2030	2'000	1.10%	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
später	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>5'800</b>	<b>1.06%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zinsbindung (Jahre)</b>			<b>3.6</b>	

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	7'256		7'026		6'887		6'647		6'674		-8%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	33		33		33		33		33		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	13'017		13'017		13'017		13'017		13'017		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>21'698</u>		<u>24'540</u>		<u>26'457</u>		<u>27'423</u>		<u>27'915</u>		29%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>42'004</b>		<b>44'616</b>		<b>46'394</b>		<b>47'119</b>		<b>47'639</b>		13%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>52'912</u>		<u>57'792</u>		<u>64'802</u>		<u>75'338</u>		<u>85'807</u>		62%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>52'912</b>		<b>57'792</b>		<b>64'802</b>		<b>75'338</b>		<b>85'807</b>		62%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		692		864		374		395		1'060	53%
- Externe Kontokorrente		366		366		366		366		366	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		16'287		16'287		16'287		16'287		16'287	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		1'000		2'000		4'950					-100%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		18'950		28'950		36'000		53'000		65'000	243%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>1'029</u>		<u>-1'971</u>		<u>-1'971</u>		<u>-1'971</u>		<u>-1'971</u>	-291%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>38'326</b>		<b>46'497</b>		<b>56'007</b>		<b>68'078</b>		<b>80'743</b>	111%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen 5)		5'194		5'105		5'806		6'624		7'375	42%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>51'396</b>		<b>50'806</b>		<b>49'382</b>		<b>47'755</b>		<b>45'327</b>	<b>-12%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>56'590</b>		<b>55'911</b>		<b>55'188</b>		<b>54'379</b>		<b>52'702</b>	<b>-7%</b>
<b>Total</b>	<b>94'916</b>	<b>94'916</b>	<b>102'408</b>	<b>102'408</b>	<b>111'196</b>	<b>111'196</b>	<b>122'457</b>	<b>122'457</b>	<b>133'446</b>	<b>133'446</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	60		60		60		60		60		0%
- Interne Kontokorrente 1)	692		864		374		395		1'060		53%
- Externe Kontokorrente											
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>3'907</u>		<u>4'563</u>		<u>5'005</u>		<u>5'228</u>		<u>5'342</u>		37%
<i>Total Finanzvermögen</i>	<i>4'659</i>		<i>5'486</i>		<i>5'439</i>		<i>5'683</i>		<i>6'462</i>		39%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>24'991</u>		<u>29'656</u>		<u>34'009</u>		<u>36'303</u>		<u>35'857</u>		43%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	<i>24'991</i>		<i>29'656</i>		<i>34'009</i>		<i>36'303</i>		<i>35'857</i>		43%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		2'135		2'135		2'135		2'135		2'135	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)								2'000		2'000	
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		10'000		15'000		19'000		19'000		19'000	90%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>335</u>		<u>335</u>		<u>335</u>		<u>335</u>		<u>335</u>	0%
<i>Total Fremdkapital</i>		<i>12'470</i>		<i>17'470</i>		<i>21'470</i>		<i>23'470</i>		<i>23'470</i>	88%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds, Spezialfinanzierungen 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 6)		2'350		2'800		3'100		3'600		3'900	66%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>14'831</b>		<b>14'873</b>		<b>14'879</b>		<b>14'916</b>		<b>14'949</b>	<b>1%</b>
<i>Total Eigenkapital</i>		<i>17'181</i>		<i>17'673</i>		<i>17'979</i>		<i>18'516</i>		<i>18'849</i>	10%
<b>Total</b>	<b>29'650</b>	<b>29'650</b>	<b>35'142</b>	<b>35'142</b>	<b>39'449</b>	<b>39'449</b>	<b>41'986</b>	<b>41'986</b>	<b>42'319</b>	<b>42'319</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	7'600	7'800	8'000	8'050	8'100			
Steuerfuss	91%	91%	91%	91%	91%			
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>								
Selbstfinanzierungsanteil	6.4%	3.8%	4.0%	4.6%	3.6%	↓	4.5% ø	
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.3%	2.2%	1.1%	0.5%	1.6%	→	2.2% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	50%	25%	21%	18%	14%	↓	22% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.5%	0.7%	0.8%	1.0%	→	0.7% ø	
Kapitaldienstanteil	4.8%	5.7%	6.0%	6.9%	7.7%	→	6.2% ø	
Bruttoverschuldungsanteil	76%	97%	111%	131%	151%	↘	113% ø	
Nettovermögensquotient	4) 17%	-9%	-43%	-91%	-139%	↘	-53% ø	
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 484	-241	-1'202	-2'604	-4'087	↓	-1'530 ø	
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	3	3	2		3 5 Jahre	
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote	58%	53%	47%	42%	36%	↑	47% ø	
Zinsbelastungsquote	5) 1.5%	2.7%	3.5%	4.5%	5.5%	↓	3.5% ø	
Investitionsanteil	12.9%	14.2%	17.1%	21.8%	21.8%	↘	17.6% ø	
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 86	86	35	29	19	→		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 13'112	12'989	12'677	13'136	8'408			
Selbstfinanzierungsquotient	8) 17.2%	9.0%	5.1%	5.7%	3.4%	↑	7.9% 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 10-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	9'260	9'529	9'915	10'058	10'163		
Steuerfuss	21%	21%	21%	21%	21%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	18.0%	18.3%	20.4%	21.9%	21.6%	↑	20.0% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	9.6%	0.7%	1.6%	-0.9%	1.4%	→	2.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	30%	28%	33%	56%	152%	↓	43% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.8%	2.0%	2.3%	2.7%	2.8%	↘	2.3% ∅
Kapitaldienstanteil	15.2%	14.8%	19.6%	19.3%	21.2%	↓	18.0% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	140%	190%	215%	226%	219%	↓	198% ∅
Nettovermögensquotient	4) -117%	-176%	-216%	-230%	-212%	↓	-190% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -843	-1'258	-1'617	-1'768	-1'674	↓	-1'432 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	4	4	4	5		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	58%	50%	46%	44%	45%	↑	48% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 5.4%	8.2%	9.5%	10.1%	9.8%	↓	8.6% ∅
Investitionsanteil	42.2%	44.2%	48.1%	33.4%	15.3%	↓	36.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 10'462	9'320	7'914	6'690	5'765		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 26.7%	28.1%	31.4%	33.7%	33.1%	↑	30.8% ∅

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 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), \* = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

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

<b>Gesamthaushalt</b>		2025	2026	2027	2028	2029		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		7'600	7'800	8'000	8'050	8'100		
Gesamtsteuerfuss	4)	112%	112%	112%	112%	112%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>								Periode
Selbstfinanzierungsanteil		8.2%	6.0%	6.6%	7.4%	6.5%	↘	6.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		5.8%	2.1%	1.2%	0.4%	1.6%	→	2.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		41%	27%	26%	26%	27%	↓	29% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.6%	0.8%	1.0%	1.1%	1.3%	→	0.9% ∅
Kapitaldienstanteil		6.3%	7.1%	8.2%	8.9%	9.9%	→	8.1% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		85%	110%	127%	145%	160%	↘	125% ∅
Nettovermögensquotient	5)	-15%	-50%	-86%	-126%	-158%	↓	-87% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	-359	-1'499	-2'818	-4'372	-5'760	↓	-2'962 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	3	3	3	2		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote		58%	53%	47%	42%	39%	↑	48% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	2.1%	3.5%	4.4%	5.4%	6.2%	↓	4.3% ∅
Investitionsanteil		18.5%	19.9%	23.3%	23.6%	21.0%	↘	21.3% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		>100	48	42	27	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	23'575	22'310	20'591	19'825	14'173		
Selbstfinanzierungsquotient	9)	19.5%	13.8%	11.7%	12.9%	10.9%	↑	13.6% ∅
1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab 2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahldefinition und neue Rechnungslegung) 3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag 4) inkl. Schule(n) 5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2) 6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins 7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital 8) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante) 9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)								
<b>Spezifische Werte</b>								
<b>(Franken je Einwohner)</b>								
Steuerkraft (kalkulatorisch)		3'034	2'940	3'063	3'131	3'203		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	579	415	460	528	471		491 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'382	-1'566	-1'835	-2'112	-1'894		-1'758 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-		- ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-803	-1'151	-1'375	-1'584	-1'423		-1'267 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'618	8'368	7'986	7'773	7'451		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		683	654	726	823	911		

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	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	1) 3'518	3'198	9'289	6'377	8'967	31'350
Nettoinvestitionen VV	-6'178	-12'348	-9'996	-11'248	-6'836	-46'605
Veränderung Nettovermögen	-2'660	-9'149	-706	-4'871	2'131	-15'255
Nettoinvestitionen FV	-	6	-	-	-	6
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'660</b>	<b>-9'143</b>	<b>-706</b>	<b>-4'871</b>	<b>2'131</b>	<b>-15'249</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	37'055	8'466	38'357	8'481	39'803	10'463	42'202	10'563	44'115	11'790	4.5% 8.6%
Fiskalbereich	41	23'297	51	26'229	78	25'260	50	27'358	53	28'827	6.5% 5.5%
Grundstückgewinnsteuern		2'607		2'619		5'667		4'097		5'617	21.2%
Direkter Finanzausgleich	2)	5'908		3'773		6'553		6'187		6'588	2.8%
Abschreibungen VV	693		1'418		1'733		2'439		2'884	6	42.8%
Interne Verrechnungen	717	717	335	335	329	329	427	427	701	701	-0.6% -0.6%
Finanzaufwand/-ertrag	42	378	118	478	107	490	322	653	192	504	45.9% 7.5%
Buchgewinne/-verluste				143		843		91			
EK-Fonds, Aufwertungen VV						1	-0	-0			
Ao Aufwand/Ertrag	500						500		500		
<b>Total</b>	<b>39'048</b>	<b>41'373</b>	<b>40'278</b>	<b>42'058</b>	<b>42'049</b>	<b>49'607</b>	<b>45'939</b>	<b>49'378</b>	<b>48'444</b>	<b>54'033</b>	<b>5-Jahres-Total</b>
Rechnungsergebnis	2'325		1'780		7'558		3'439		5'589		20'691
Abschreibungen	693		1'418		1'733		2'439		2'878		9'160
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	500		-		-1		500		500		1'499
Selbstfinanzierung	1) <b>3'518</b>		<b>3'198</b>		<b>9'289</b>		<b>6'377</b>		<b>8'967</b>		<b>31'350</b>
Steuerfuss	110%		110%		112%		112%		112%		
Einfacher Staatssteuerertrag	17'853		18'685		18'150		18'363		19'171		1.8%

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'489	1'277	6'332	3'516	5'777	19'390
Ergebnis aus Finanzierung	336	504	1'226	423	313	2'801
Ausserordentliches Ergebnis	-500	-	-	-500	-500	-1'500
Rechnungsergebnis	<b>2'325</b>	<b>1'780</b>	<b>7'558</b>	<b>3'439</b>	<b>5'589</b>	<b>20'691</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>6'178</b>	<b>12'348</b>	<b>9'996</b>	<b>11'248</b>	<b>6'836</b>	<b>46'605</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-6	-	-	-	-6

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	47'145		38'844		39'595		38'352		40'269		-15%
Verwaltungsvermögen	26'733		37'662		45'927		54'736		58'695		120%
Fremdkapital		26'331		27'179		28'635		32'263		32'049	22%
Eigenkapital		<b>47'547</b>		<b>49'327</b>		<b>56'886</b>		<b>60'825</b>		<b>66'914</b>	<b>41%</b>
Total	73'878	73'878	76'506	76'506	85'522	85'522	93'088	93'088	98'963	98'963	34%
Nettovermögen/-schuld	<b>20'814</b>		<b>11'665</b>		<b>10'960</b>		<b>6'089</b>		<b>8'220</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>8.7%</b>	<b>7.7%</b>	<b>18.9%</b>	<b>13.0%</b>	<b>16.9%</b>	→ 13.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	57%	26%	93%	57%	131%	↗ <b>67%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.0%	0.0%	0.2%	0.3%	↗ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'809</b>	<b>1'563</b>	<b>1'449</b>	<b>862</b>	<b>1'224</b>	↗ 1'581 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	1'728	1'407	7'296	4'034	6'823	21'288
Nettoinvestitionen VV	-4'182	-7'455	-7'718	-4'161	-1'301	-24'818
Veränderung Nettovermögen	-2'455	-6'048	-422	-128	5'523	-3'529
Nettoinvestitionen FV	-	6	-	-	-	6
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'455</b>	<b>-6'041</b>	<b>-422</b>	<b>-128</b>	<b>5'523</b>	<b>-3'523</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	32'013	8'289	33'123	8'320	34'533	10'366	36'855	10'474	38'197	11'684	4.5%	9.0%		
Fiskalbereich	35	17'771	42	20'085	64	19'235	41	20'809	43	21'910	5.2%	5.4%		
Grundstückgewinnsteuern		2'607		2'619		5'667		4'097		5'617			21.2%	
Direkter Finanzausgleich		4'780		3'053		5'409		5'132		5'514			3.6%	
Abschreibungen VV	464		1'016		1'331		1'618		1'800	6	40.3%			
Interne Verrechnungen	717	717	335	335	329	329	427	427	701	701	-0.6%	-0.6%		
Finanzaufwand/-ertrag	29	359	108	462	100	474	314	640	144	483	49.2%	7.7%		
Buchgewinne/-verluste				143		843		91						
EK-Fonds, Aufwertungen VV						1		-0		-0				
Ao Aufwand/Ertrag														
<b>Total</b>	<b>33'259</b>	<b>34'522</b>	<b>34'624</b>	<b>35'015</b>	<b>36'357</b>	<b>42'324</b>	<b>39'255</b>	<b>41'670</b>	<b>40'886</b>	<b>45'915</b>				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'263		391		5'967		2'416		5'029					15'066
Abschreibungen	464		1'016		1'331		1'618		1'794					6'224
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-1		-0		-					-1
Selbstfinanzierung	<b>1'728</b>		<b>1'407</b>		<b>7'296</b>		<b>4'034</b>		<b>6'823</b>					<b>21'288</b>
Steuerfuss	89%		89%		91%		91%		91%					
Einfacher Staatssteuerertrag	17'853		18'685		18'150		18'363		19'171					1.8%

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	933	-106	4'750	1'998	4'691	12'266
Ergebnis aus Finanzierung	330	497	1'217	418	338	2'799
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>1'263</b>	<b>391</b>	<b>5'967</b>	<b>2'416</b>	<b>5'029</b>	<b>15'066</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>4'182</b>	<b>7'455</b>	<b>7'718</b>	<b>4'161</b>	<b>1'301</b>	<b>24'818</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-6	-	-	-	-6

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	46'023		43'382		36'832		36'410		36'921		-20%
Verwaltungsvermögen	22'842		29'281		35'670		38'213		37'719		65%
Fremdkapital		32'536		35'943		29'814		29'520		24'508	-25%
Eigenkapital		<b>36'329</b>		<b>36'720</b>		<b>42'688</b>		<b>45'104</b>		<b>50'133</b>	<b>38%</b>
Total	68'864	68'864	72'663	72'663	72'502	72'502	74'623	74'623	74'640	74'640	8%
Nettovermögen/-schuld	<b>13'487</b>		<b>7'439</b>		<b>7'018</b>		<b>6'891</b>		<b>12'413</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	5.1%	4.1%	17.4%	9.8%	15.1%	→ 10.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	41%	19%	95%	97%	525%	↗ 86% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.0%	0.0%	0.3%	0.3%	↑ 0.2% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'957	1'073	996	951	1'690	↗ 1'333 ∅

Sekundarschulgemeinde		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	1'790	1'791	1'993	2'344	2'144	10'062						
Nettoinvestitionen VV		-1'995	-4'893	-2'277	-7'087	-5'536	-21'788						
Veränderung Nettovermögen		-205	-3'102	-284	-4'743	-3'392	-11'726						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-205</b>	<b>-3'102</b>	<b>-284</b>	<b>-4'743</b>	<b>-3'392</b>	<b>-11'726</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		5'041	177	5'233	162	5'270	98	5'347	90	5'917	107	4.1%	-11.9%
Fiskalbereich		6	5'527	9	6'144	13	6'025	9	6'550	10	6'917	13.0%	5.8%
Direkter Finanzausgleich		2)	1'128		720		1'144		1'055		1'073		-1.2%
Abschreibungen VV		229		402		402		821		1'083		47.5%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		13	19	10	17	7	16	8	13	47	21	37.6%	2.8%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		500						500		500			
Total		5'789	6'850	5'654	7'043	5'692	7'283	6'684	7'707	7'557	8'118	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'061		1'389		1'592		1'023		560		5'625	
Abschreibungen		229		402		402		821		1'083		2'937	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		500		-		-		500		500		1'500	
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'790</b>	<b>1'791</b>		<b>1'993</b>		<b>2'344</b>		<b>2'144</b>		<b>10'062</b>	
Steuerfuss			21%		21%		21%		21%		21%		
Einfacher Staatssteuerertrag		24'447		25'018		24'922		25'791		27'010		2.5%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'555		1'382		1'582		1'518		1'086		7'123	
Ergebnis aus Finanzierung		6		7		9		5		-26		2	
Ausserordentliches Ergebnis		-500		-		-		-500		-500		-1'500	
Rechnungsergebnis		<b>1'061</b>		<b>1'389</b>		<b>1'592</b>		<b>1'023</b>		<b>560</b>		<b>5'625</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'995</b>		<b>4'893</b>		<b>2'277</b>		<b>7'087</b>		<b>5'536</b>		<b>21'788</b>	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		8'696		6'545		5'117		3'323		4'076		-53%	
Verwaltungsvermögen		3'891		8'382		10'257		16'523		20'975		439%	
Fremdkapital			1'370		2'320		1'176		4'125		8'270	504%	
Eigenkapital			<b>11'218</b>		<b>12'607</b>		<b>14'198</b>		<b>15'721</b>		<b>16'782</b>	<b>50%</b>	
Total		12'587	12'587	14'927	14'927	15'374	15'374	19'846	19'846	25'051	25'051	99%	
Nettovermögen/-schuld		<b>7'327</b>		<b>4'225</b>		<b>3'941</b>		<b>-802</b>		<b>-4'194</b>			
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>26.1%</b>		<b>25.4%</b>		<b>27.4%</b>		<b>30.4%</b>		<b>26.4%</b>		↑	27.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		90%		37%		88%		33%		39%		↓	<b>46%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		-0.1%		0.0%		0.4%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>852</b>		<b>490</b>		<b>453</b>		<b>-90</b>		<b>-466</b>		→	248 ø

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		658	376	508	339	149	2'030						
Nettoinvestitionen VV		-1'419	-907	-1'272	-2'482	-746	-6'827						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-761</b>	<b>-531</b>	<b>-763</b>	<b>-2'144</b>	<b>-598</b>	<b>-4'797</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		2'642	3'319	2'801	3'189	2'779	3'303	2'857	3'225	3'008	3'232	3.3%	-0.7%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		129	110	50	39	55	40	84	56	159	84	5.5%	-6.4%
Abschreibungen VV		211		224		234		292		310		10.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		447		188	36	275		108	60	70	230		
Total		3'429	3'429	3'263	3'263	3'343	3'343	3'341	3'341	3'547	3'547	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		211		224		234		292		310		1'271	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		447		152		275		47		-161		759	
Selbstfinanzierung		<b>658</b>		<b>376</b>		<b>508</b>		<b>339</b>		<b>149</b>		<b>2'030</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>115%</b>		<b>105%</b>		<b>109%</b>		<b>101%</b>		<b>95%</b>		<b>105%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		77%		72%		66%		53%		49%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'109	690	1'136	229	1'433	161	2'689	207	955	209		
Nettoinvestitionen VV		<b>1'419</b>		<b>907</b>		<b>1'272</b>		<b>2'482</b>		<b>746</b>		<b>6'827</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		6'704		7'387		8'425		10'615		11'052		65%	
Fremdkapital	1)		1'561		2'092		2'856		4'999		5'597	259%	
Spezialfinanzierung			<b>5'142</b>		<b>5'294</b>		<b>5'569</b>		<b>5'616</b>		<b>5'455</b>	<b>6%</b>	
Total		6'704	6'704	7'387	7'387	8'425	8'425	10'615	10'615	11'052	11'052	65%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-1'561</b>		<b>-2'092</b>		<b>-2'856</b>		<b>-4'999</b>		<b>-5'597</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>19.2%</b>		<b>11.6%</b>		<b>15.2%</b>		<b>10.3%</b>		<b>4.5%</b>		→	12.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		46%		41%		40%		14%		20%		↓	<b>30%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.6%		0.4%		0.5%		0.9%		2.3%		→	0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-226</b>		<b>-302</b>		<b>-405</b>		<b>-690</b>		<b>-762</b>		↘	-477 ø

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	308	363	329	282	82	1'365
Nettoinvestitionen VV	-1'034	-975	-1'253	-1'841	-646	-5'748
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-725</b>	<b>-612</b>	<b>-924</b>	<b>-1'558</b>	<b>-563</b>	<b>-4'383</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	753	38	774	46	875	70	806	48	950	36	6.0% -1.4%
Beitrag an Zweckverband/IKA	269		166		163		198		228		-4.0%
Gebührenertrag		1'365		1'285		1'329		1'292		1'329	-0.7%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	110	37	42	13	48	14	74	20	134	30	5.0% -5.2%
Abschreibungen VV	191		205		215		260		276		9.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	118		158		114		23			194	
<b>Total</b>	<b>1'440</b>	<b>1'440</b>	<b>1'344</b>	<b>1'344</b>	<b>1'414</b>	<b>1'414</b>	<b>1'360</b>	<b>1'360</b>	<b>1'589</b>	<b>1'589</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	191		205		215		260		276		1'146
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	118		158		114		23		-194		218
Selbstfinanzierung	<b>308</b>		<b>363</b>		<b>329</b>		<b>282</b>		<b>82</b>		<b>1'365</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>109%</b>	<b>113%</b>	<b>109%</b>	<b>102%</b>	<b>88%</b>	<b>103%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	31%	30%	27%	22%	19%	
Zinssatz interne Verzinsung	2.34%	0.75%	0.75%	1.00%	1.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'393	359	1'136	161	1'414	161	1'948	108	748	102	
Nettoinvestitionen VV	<b>1'034</b>		<b>975</b>		<b>1'253</b>		<b>1'841</b>		<b>646</b>		<b>5'748</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	5'565		6'335		7'373		8'954		9'323		68%
Fremdkapital		3'852		4'464		5'388		6'946		7'509	95%
Spezialfinanzierung		<b>1'713</b>		<b>1'871</b>		<b>1'985</b>		<b>2'008</b>		<b>1'814</b>	<b>6%</b>
<b>Total</b>	<b>5'565</b>	<b>5'565</b>	<b>6'335</b>	<b>6'335</b>	<b>7'373</b>	<b>7'373</b>	<b>8'954</b>	<b>8'954</b>	<b>9'323</b>	<b>9'323</b>	68%
Nettovermögen/-schuld	<b>-3'852</b>		<b>-4'464</b>		<b>-5'388</b>		<b>-6'946</b>		<b>-7'509</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>21.4%</b>	<b>27.0%</b>	<b>23.3%</b>	<b>20.8%</b>	<b>5.9%</b>	↗ 19.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	30%	37%	26%	15%	13%	↘ <b>24%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	5.1%	2.1%	2.4%	4.0%	7.5%	↘ 4.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-559</b>	<b>-644</b>	<b>-765</b>	<b>-959</b>	<b>-1'022</b>	↘ -790 ø

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	316	49	162	117	103	747
Nettoinvestitionen VV	-386	67	-19	-642	-101	-1'079
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-69</b>	<b>117</b>	<b>143</b>	<b>-525</b>	<b>2</b>	<b>-332</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			
Eigene Aufwendungen und Erträge	168		341	5	242		200		115	4			-9.2%
Beitrag an Zweckverband/IKA	779		824		853		932		986				6.1%
Gebührenertrag		1'239		1'202		1'249		1'236		1'189			-1.0%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag	18	43	9	16	8	16	11	23	25	36			8.3% -4.4%
Abschreibungen VV	21		19		19		32		33				12.6%
Veränderung Spezialfinanzierung	295		30		143		85		70				
<b>Total</b>	<b>1'282</b>	<b>1'282</b>	<b>1'222</b>	<b>1'222</b>	<b>1'265</b>	<b>1'265</b>	<b>1'259</b>	<b>1'259</b>	<b>1'229</b>	<b>1'229</b>			5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-
Abschreibungen/Aufwertungen	21		19		19		32		33				124
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	295		30		143		85		70				623
Selbstfinanzierung	<b>316</b>		<b>49</b>		<b>162</b>		<b>117</b>		<b>103</b>				<b>747</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>130%</b>	<b>103%</b>	<b>113%</b>	<b>107%</b>	<b>106%</b>	<b>111%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	2.34%	0.75%	0.75%	1.00%	1.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total
	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein			
Investitionen VV	716	330	0	68	19	-	741	99	207	107			
Nettoinvestitionen VV	<b>386</b>		<b>-67</b>		<b>19</b>		<b>642</b>		<b>101</b>				<b>1'079</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven			
Verwaltungsvermögen (VV)	1'139		1'052		1'052		1'662		1'729				52%
Fremdkapital		1)	-993		-1'110		-1'253		-729		-731		-26%
Spezialfinanzierung			<b>2'132</b>		<b>2'162</b>		<b>2'305</b>		<b>2'390</b>		<b>2'460</b>		<b>15%</b>
<b>Total</b>	<b>1'139</b>	<b>1'139</b>	<b>1'052</b>	<b>1'052</b>	<b>1'052</b>	<b>1'052</b>	<b>1'662</b>	<b>1'662</b>	<b>1'729</b>	<b>1'729</b>			52%
Nettovermögen/-schuld	<b>993</b>		<b>1'110</b>		<b>1'253</b>		<b>729</b>		<b>731</b>				

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

Kennzahlen						Periode	
	Selbstfinanzierungsanteil	<b>24.7%</b>	<b>4.0%</b>	<b>12.8%</b>	<b>9.3%</b>	<b>8.4%</b>	→
Selbstfinanzierungsgrad	82%	-73%	859%	18%	102%	↑	69% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.9%	-0.6%	-0.7%	-1.0%	-0.9%	↗	-1.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>144</b>	<b>160</b>	<b>178</b>	<b>101</b>	<b>99</b>	↑	136 ø

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	33	-36	17	-60	-36	-82
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>33</b>	<b>-36</b>	<b>17</b>	<b>-60</b>	<b>-36</b>	<b>-82</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	674	9	697		647		722	0	729		2.0% >-50%
Gebührenertrag		668		651		655		649		674	0.2%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		30		10		9		13		18	-11.3%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	33			36		17		60		36	
<b>Total</b>	<b>707</b>	<b>707</b>	<b>697</b>	<b>697</b>	<b>665</b>	<b>665</b>	<b>722</b>	<b>722</b>	<b>729</b>	<b>729</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	33		-36		17		-60		-36		-82
Selbstfinanzierung	<b>33</b>		<b>-36</b>		<b>17</b>		<b>-60</b>		<b>-36</b>		<b>-82</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>105%</b>	<b>95%</b>	<b>103%</b>	<b>92%</b>	<b>95%</b>	<b>98%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	2.34%	0.75%	0.75%	1.00%	1.50%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)	-1'297	-1'261		-1'278		-1'218		-1'182		-9%
Spezialfinanzierung		<b>1'297</b>	<b>1'261</b>		<b>1'278</b>		<b>1'218</b>		<b>1'182</b>		<b>-9%</b>
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		
Nettovermögen/-schuld		<b>1'297</b>	<b>1'261</b>		<b>1'278</b>		<b>1'218</b>		<b>1'182</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>4.7%</b>	<b>-5.5%</b>	<b>2.6%</b>	<b>-9.1%</b>	<b>-5.3%</b>	↓ -2.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-4.2%	-1.5%	-1.4%	-1.9%	-2.6%	↗ -2.3% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>188</b>	<b>182</b>	<b>182</b>	<b>168</b>	<b>161</b>	↑ 176 ∅

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							
Selbstfinanzierung	1)	4'176	3'574	9'798	6'716	9'116	33'380
Nettoinvestitionen VV		-7'597	-13'255	-11'267	-13'730	-7'583	-53'432
Veränderung Nettovermögen		-3'421	-9'681	-1'470	-7'014	1'533	-20'052
Nettoinvestitionen FV		-	6	-	-	-	6
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-3'421</b>	<b>-9'674</b>	<b>-1'470</b>	<b>-7'014</b>	<b>1'533</b>	<b>-20'046</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		39'738	43'596	41'208	44'291	42'660	51'248	45'109	51'431	47'176	56'054	4.4%	6.5%
Abschreibungen VV		905		1'642		1'966		2'730		3'194	6	37.1%	
Interne Verrechnungen		717	717	335	335	329	329	427	427	701	701	-0.6%	-0.6%
Finanzaufwand/-ertrag		171	488	168	517	162	530	406	709	351	588	19.7%	4.8%
Buchgewinne/-verluste					143		843		91				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		447		188	36	275	1	108	60	70	230		
Ao Aufwand/Ertrag		500						500		500			
<b>Total</b>		<b>42'477</b>	<b>44'802</b>	<b>43'541</b>	<b>45'322</b>	<b>45'392</b>	<b>52'950</b>	<b>49'280</b>	<b>52'718</b>	<b>51'991</b>	<b>57'580</b>		
Rechnungsergebnis		2'325		1'780		7'558		3'439		5'589		20'691	
Abschreibungen		905		1'642		1'966		2'730		3'187		10'431	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		947		152		273		547		339		2'258	
Selbstfinanzierung	1)	<b>4'176</b>		<b>3'574</b>		<b>9'798</b>		<b>6'716</b>		<b>9'116</b>		<b>33'380</b>	

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		2'507	1'288	6'348	3'544	5'852	19'539
Ergebnis aus Finanzierung		317	492	1'210	394	238	2'651
Ausserordentliches Ergebnis		-500	-	-	-500	-500	-1'500
Rechnungsergebnis		<b>2'325</b>	<b>1'780</b>	<b>7'558</b>	<b>3'439</b>	<b>5'589</b>	<b>20'691</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>7'597</b>	<b>13'255</b>	<b>11'267</b>	<b>13'730</b>	<b>7'583</b>	<b>53'432</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-6	-	-	-	-6

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		4'156	7'299	10'941	3'577	9'959	35'932
Geldfluss aus Investitionen		-7'597	-12'909	-10'458	-13'735	-7'651	-52'349
Geldfluss aus Finanzierungen		338	694	3'391	5'384	-472	9'335
Veränderung flüssige Mittel		<b>-3'102</b>	<b>-4'916</b>	<b>3'874</b>	<b>-4'773</b>	<b>1'836</b>	<b>-7'082</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		47'145		38'844		39'595		38'352		40'269				-15%
davon Liquidität, KK + Anlagen		10'083		4'444		7'936		3'123		4'951				-51%
Verwaltungsvermögen		33'436		45'049		54'351		65'351		69'747				109%
Fremdkapital			27'892		29'272		31'491		37'262		37'646			35%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			7'015		6'986		9'995		15'339		14'859			112%
Eigenkapital			<b>52'689</b>		<b>54'621</b>		<b>62'455</b>		<b>66'441</b>		<b>72'369</b>			<b>37%</b>
Total		80'581	80'581	83'893	83'893	93'946	93'946	103'703	103'703	110'015	110'015			37%
Nettovermögen/-schuld		<b>19'253</b>		<b>9'572</b>		<b>8'104</b>		<b>1'090</b>		<b>2'623</b>				

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	110%	110%	112%	112%	112%	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>9.5%</b>	<b>8.0%</b>	<b>18.6%</b>	<b>12.9%</b>	<b>16.1%</b>	→ 13.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		55%	27%	87%	49%	120%	↗ <b>62%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%	0.0%	0.1%	0.2%	0.4%	↑ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>2'582</b>	<b>1'261</b>	<b>1'044</b>	<b>171</b>	<b>462</b>	↗ 1'104 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024					
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total				
Selbstfinanzierung	1) 2'386	1'783	7'805	4'373	6'972	23'318				
Nettoinvestitionen VV	-5'601	-8'362	-8'990	-6'644	-2'047	-31'644				
Veränderung Nettovermögen	-3'216	-6'579	-1'185	-2'271	4'925	-8'326				
Nettoinvestitionen FV	-	6	-	-	-	6				
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-3'216</b>	<b>-6'573</b>	<b>-1'185</b>	<b>-2'271</b>	<b>4'925</b>	<b>-8'320</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	34'691	36'765	35'966	37'264	37'377	43'980	39'753	43'737	4.4%	6.9%
Abschreibungen VV	676		1'240		1'565		1'910		32.9%	
Interne Verrechnungen	717	717	335	335	329	329	427	427	-0.6%	-0.6%
Finanzaufwand/-ertrag	158	469	158	643	155	1'356	398	787	17.8%	4.9%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	447		188	36	275	1	108	60		
Ao Aufwand/Ertrag										
Total	36'688	37'951	37'888	38'279	39'700	45'667	42'595	45'011		
Rechnungsergebnis	1'263		391		5'967		2'416			15'066
Abschreibungen	676		1'240		1'565		1'910			7'494
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	447		152		273		47			758
Selbstfinanzierung	1) <b>2'386</b>		<b>1'783</b>		<b>7'805</b>		<b>4'373</b>			<b>23'318</b>
Steuerfuss	89%		89%		91%		91%			
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	952	-94	4'766		2'027		4'766		12'416	
Ergebnis aus Finanzierung	311	485	1'201		389		263		2'650	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	<b>1'263</b>	<b>391</b>	<b>5'967</b>		<b>2'416</b>		<b>5'029</b>		<b>15'066</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>5'601</b>	<b>8'362</b>	<b>8'990</b>		<b>6'644</b>		<b>2'047</b>		<b>31'644</b>	
Finanzvermögen (FV)	-	-6	-		-		-		-6	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	46'023		43'382		36'832		36'410		-20%	
Verwaltungsvermögen	29'545		36'668		44'094		48'828		65%	
Fremdkapital		34'097		38'035		32'669		34'519	-12%	
Eigenkapital		<b>41'471</b>		<b>42'015</b>		<b>48'257</b>		<b>50'720</b>	<b>34%</b>	
Total	75'568	75'568	80'050	80'050	80'926	80'926	85'239	85'239	13%	
Nettovermögen/-schuld	<b>11'926</b>		<b>5'347</b>		<b>4'163</b>		<b>1'892</b>		<b>6'817</b>	
<b>Kennzahlen</b>									Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.4%</b>	<b>4.7%</b>	<b>17.2%</b>	<b>9.8%</b>	<b>14.4%</b>				→ 10.5% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	43%	21%	87%	66%	341%				↗ <b>74%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.1%	0.1%	0.3%	0.4%				↑ 0.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'730</b>	<b>771</b>	<b>591</b>	<b>261</b>	<b>928</b>				↗ 856 ø	

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

	2024			Rg. 2024 vs.	
	Rechnung	Fipla	Budget	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-15'258	-15'989	-17'436	731	2'178
Nettokosten Schule	-16'902	-16'863	-16'864	-39	-38
Nettokosten Finanzen und Steuern	-2'782	-2'566	-3'061	-216	279
<b>Total Aufwand (netto)</b>	<b>-34'942</b>	<b>-35'417</b>	<b>-37'361</b>	<b>476</b>	<b>2'419</b>
Direkte Gemeindesteuern	28'774	25'466	25'182	3'307	3'591
Grundstückgewinnsteuer	5'617	3'500	3'500	2'117	2'117
Direkter Finanzausgleich	6'588	9'111	10'049	-2'523	-3'461
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-447	-459	-459	11	11
<b>Total Ertrag (netto)</b>	<b>40'531</b>	<b>37'618</b>	<b>38'273</b>	<b>2'913</b>	<b>2'258</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	5'589	2'201	912	3'388	4'677
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'187	2'784	3'318	403	-131
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	339	86	679	254	-339
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>9'116</b>	<b>5'071</b>	<b>4'909</b>	<b>4'045</b>	<b>4'207</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	-89	-2'608	-3'381	2'519	3'292
Veränderung Übriges Fremdkapital	932	-	-	932	932
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>9'959</b>	<b>2'463</b>	<b>1'528</b>	<b>7'495</b>	<b>8'431</b>

**II. Investitionstätigkeit**

Verwaltungsvermögen (VV)	-7'583	-9'080	-12'206	1'497	4'623
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	-68	-	-	-68	-68
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-7'651</b>	<b>-9'080</b>	<b>-12'206</b>	<b>1'429</b>	<b>4'555</b>

**III. Finanzierungstätigkeit**

Veränderung verzinsliche Schulden	-469	15'988	13'000	-16'457	-13'469
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-3	-	-	-3	-3
Veränderung Finanzanlagen	-	-	-	-	-
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-472</b>	<b>15'988</b>	<b>13'000</b>	<b>-16'460</b>	<b>-13'472</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>	<b>1'836</b>	<b>9'371</b>	<b>2'322</b>	<b>-7'536</b>	<b>-486</b>

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

2) inkl. Spezialfinanzierungen

3) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

4) TA, TP, Rückstellungen etc.

5) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Einwohner</b>	<b>7'347</b>	<b>7'400</b>	<b>7'575</b>		
------------------	--------------	--------------	--------------	--	--

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)	2020	2021	2022	2023	2024	% p.a.
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	50	52	50	57	54	2.0%
- Allgemeine Dienste	338	375	381	420	403	4.5%
- Verwaltungsliegenschaften			-23	53	70	k.A.
- Übriges	63	65	19	15	13	-32.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	23	22	23	22	23	-0.1%
- Allgemeines Rechtswesen	82	91	91	85	93	3.2%
- Feuerwehr	31	43	40	46	44	9.2%
- Übriges	22	20	22	24	24	2.3%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	12'982	14'414	12'962	13'190	14'769	3.3%
- Primarstufe (Franken je SuS)	17'023	17'562	16'906	17'544	18'228	1.7%
- Sekundarstufe (Franken je SuS)	27'119	26'958	29'641	27'806	29'979	2.5%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	30	31	41	40	40	7.7%
- Sport und Freizeit	69	77	65	62	71	0.6%
- Übriges	3	6	1	2	3	0.2%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	268	286	308	310	293	2.2%
- Pflegefinanzierung Spitex	141	110	112	121	130	-1.9%
- Übriges	11	14	13	14	15	8.1%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	251	213	111	108	104	-19.8%
- Familie und Jugend	96	129	204	239	99	0.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	180	161	130	128	134	-7.2%
- Asylwesen					109	k.A.
- Fürsorge, Übriges	102	107	105	92	120	4.2%
- Übriges	52	56	82	151	36	-8.9%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	204	244	201	148	158	-6.1%
- Übriges	123	136	128	128	121	-0.4%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	209	194	201	188	216	0.9%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	186	176	180	174	167	-2.6%
- Abfallwirtschaft (brutto)	103	100	94	100	99	-0.8%
- Übriges	48	50	38	32	27	-13.4%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	6	9	8	10	11	13.8%
- Übriges	-120	-109	-103	-112	-118	-0.4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-33	-12	-10	-4	-10	-26.6%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	19	-9	-7	-10	-4	k.A.
- Planmässige Abschreibungen VV	94	193	235	315	350	39.0%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>2'073</b>	<b>2'186</b>	<b>2'048</b>	<b>2'196</b>	<b>2'076</b>	<b>0.0%</b>
Nettokosten Kindergarten	305	304	296	344	378	5.5%
Nettokosten Primarstufe	1'062	1'132	1'090	1'102	1'164	2.3%
Nettokosten Sekundarstufe	542	563	569	563	619	3.4%
Total Kosten Schule(n)	<b>1'909</b>	<b>1'998</b>	<b>1'955</b>	<b>2'010</b>	<b>2'161</b>	<b>3.1%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'982</b>	<b>4'185</b>	<b>4'003</b>	<b>4'206</b>	<b>4'237</b>	<b>1.6%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	79	173	218	301	337	43.5%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'062</b>	<b>4'357</b>	<b>4'221</b>	<b>4'507</b>	<b>4'574</b>	<b>3.0%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>497</b>	<b>471</b>	<b>475</b>	<b>461</b>	<b>483</b>	<b>-0.7%</b>
Total Kosten	4'559	4'828	4'695	4'968	5'056	2.6%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	6'893	6'934	7'043	7'242	7'347	1.6%
Anzahl SuS Kindergarten	162	146	161	189	188	3.8%
Anzahl SuS Primarstufe	430	447	454	455	469	2.2%
Anzahl SuS Sekundarstufe	172	180	167	181	186	2.0%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	764	773	782	825	843	2.5%
<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 Birmensdorf	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
<b>Nettoaufwand Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</b>	<b>2'115</b>	<b>1'937</b>	<b>393</b>	<b>19</b>	<b>785</b>	<b>3'376</b>	<b>158</b>	<b>2'076</b>	<b>139</b>	<b>7</b>
Kosten Kindergarten	373	376	60	16	235	647	158	378	2	1
Kosten Primarschule	1'335	1'372	181	14	983	2'268	158	1'164	-209	-15
Kosten Sekundarschule	622	640	98	16	392	899	158	619	-21	-3
<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>2'161</b>	<b>-248</b>	<b>-10</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>4'237</b>	<b>-137</b>	<b>-3</b>
Finanzen und Steuern	279	251	185	66	-901	605	158	337	85	34
<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>4'574</b>	<b>-28</b>	<b>-1</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	746	480	515	69	185	3'369	157	483	3	1
<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>5'056</b>	<b>-108</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 Birmensdorf	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							541			
- Exekutive	51	64	49	98	-2	352	158	54	-10	-16	-75'115
- Allgemeine Dienste	364	366	157	43	155	1'126	158	403	37	10	272'970 !
- Verwaltungsliegenschaften	39	36	56	143	-151	239	158	70	34	95	251'274 !
- Übriges	20	19	17	85	6	166	158	13	-6	-31	-42'522
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	209							184			
- Öffentliche Sicherheit	52	23	27	51	-33	119	157	23	-1	-2	-4'193
- Allgemeines Rechtswesen	86	93	34	40	11	194	158	93	1	1	5'196
- Feuerwehr	49	55	19	38	16	119	158	44	-12	-21	-85'094
- Übriges	22	21	10	45	-30	61	158	24	3	12	19'174
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	153							113			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	45	40	24	54	2	156	158	40	0	1	1'837
- Sport und Freizeit	94	53	62	66	-64	311	158	71	18	34	132'072
- Übriges	13	14	27	203	0	304	146	3	-11	-81	-80'523
<b>Gesundheit</b>	492							438			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	303	277	87	29	107	477	157	293	16	6	116'286
- Pflegefinanzierung Spitex	159	156	62	39	48	554	157	130	-26	-17	-191'898
- Übriges	31	26	44	143	-230	268	158	15	-11	-42	-80'002
<b>Soziale Sicherheit</b>	622							601			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	161	123	61	38	16	431	158	104	-19	-15	-136'688
- Familie und Jugend	140	167	152	109	-839	351	158	99	-69	-41	-504'197
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	128	87	67	52	-103	305	158	134	47	53	342'360 !
- Asylwesen	57	57	50	87	-73	191	158	109	52	91	381'958 !!
- Fürsorge, Übriges	102	72	56	55	-55	284	158	120	48	67	352'482 !
- Übriges	34	17	25	73	-87	118	158	36	19	113	139'049
<b>Verkehr</b>	180							279			
- Gemeindestrassen	71	51	67	95	-196	245	158	158	107	210	788'114 !!
- Übriges	109	96	23	21	60	184	158	121	25	26	181'306 !
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	77							27			
- Übriges	77	71	34	44	-35	183	158	27	-44	-62	-321'029
<b>Volkswirtschaft</b>	-95							-107			
- Forstwirtschaft	9	9	29	315	-53	217	158	11	1	15	10'279
- Übriges	-104	-111	61	-58	-758	48	158	-118	-7	7	-54'639
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je SuS)	18'341	18'391	2'374	13	13'109	26'287	144	14'769	-3'622	-20	-681'020
- Primarschule (je SuS)	21'629	21'476	2'234	10	17'679	28'116	144	18'228	-3'248	-15	-1'523'233
- Sekundarschule (je SuS)	26'473	26'226	3'923	15	19'847	39'748	100	29'979	3'754	14	698'157 !!
<b>Finanzen und Steuern</b>	279							337			
- Zinsen	-44	-22	56	-128	-398	102	158	-10	12	-56	90'221
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-29	-17	122	-417	-981	117	158	-4	13	-76	96'079
- Planmässige Abschreibungen VV	352	289	139	40	69	907	158	350	62	21	453'987 !!
<b>Gebührenhaushalte</b>	746							483			
- Wasserwerk (brutto)	136	181	80	59	11	671	137	216	35	19	258'370
- Abwasserbeseitigung (brutto)	206	190	71	35	102	542	157	167	-23	-12	-165'349
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	24	25	41	162	157	99	3	3	19'609
- Netzwerke (brutto)	7	79	130	1'860	53	490	9				
- Elektrizitätswerk (brutto)	193	1'428	371	192	747	2'083	12				
- Gasversorgung (brutto)	96	490	228	238	258	1'020	10				
- Fernwärme (brutto)	13	110	82	622	5	315	22				
Einwohnerzahl	6'715	4'903	6'811	101	382	36'457	158	7'347			
Anzahl SuS Kindergarten	150	107	135	90	8	714	144	188			
Anzahl Sus Primarstufe	455	336	400	88	35	2'216	144	469			
Anzahl SuS Sekundarstufe	251	198	180	72	20	941	100	186			

## Vergleich Nettoaufwendungen Bildungsbereich

Gemeinde/Schulgemeinde: **Birmensdorf**

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	9'428	-447	-5
Musikschule	442	383	228	52	97	1'475	139	371	-12	-3
Schulliegenschaften	2'395	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'383	-5	0
Tagesbetreuung	519	358	384	74	-47	2'334	141	2	-356	-100
Schulleitung und Schulverwaltung	1'837	1'952	797	43	602	5'495	144	1'314	-638	-33
Volksschule, Sonstiges	1'043	1'023	481	46	45	3'423	143	933	-91	-9
Sonderschulen	2'130	1'764	1'042	49	34	5'115	144	314	-1'451	-82
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	24	-29	-54
<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>14'769</b>	<b>-3'622</b>	<b>-20</b>
Abschreibungen	1'510	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'752	439	33
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	19'851	19'629	2'549	13	14'133	28'150	144	16'521	-3'108	-16

Primarstufe	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	Eigene Gde. Fr./SuS	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Primarstufe	13'209	13'241	1'784	14	7'973	17'927	144	12'887	-354	-3
Musikschule	449	383	228	51	97	1'475	139	371	-12	-3
Schulliegenschaften	2'396	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'383	-5	0
Tagesbetreuung	524	358	384	73	-47	2'334	141	2	-356	-100
Schulleitung und Schulverwaltung	1'840	1'952	797	43	602	5'495	144	1'314	-638	-33
Volksschule, Sonstiges	1'044	1'023	481	46	45	3'423	143	933	-91	-9
Sonderschulen	2'110	1'764	1'042	49	34	5'115	144	314	-1'451	-82
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	24	-29	-54
<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>18'228</b>	<b>-3'248</b>	<b>-15</b>
Abschreibungen	1'516	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'752	439	33
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	23'145	22'808	2'409	10	18'098	32'046	144	19'981	-2'827	-12

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	19'751	2'411	14
Musikschule	380	359	235	62	107	1'273	91	688	329	91
Schulliegenschaften	2'554	2'634	797	31	1'013	6'490	94	2'952	318	12
Tagesbetreuung	305	231	376	123	-2	1'980	82	14	-217	-94
Schulleitung und Schulverwaltung	2'076	2'122	699	34	602	3'926	95	3'433	1'310	62
Volksschule, Sonstiges	1'122	1'029	474	42	45	3'423	95	1'474	445	43
Sonderschulen	2'661	2'121	1'128	42	1'043	5'916	100	1'664	-456	-22
Bildung, Übriges	42	52	95	223	-38	473	70	4	-48	-92
<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>29'979</b>	<b>3'754</b>	<b>14</b>
Abschreibungen	1'786	1'468	927	52	216	5'825	100	5'825	4'357	297
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	28'260	27'742	4'287	15	21'379	42'633	100	35'804	8'062	29

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2024 Birmensdorf	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	207	73	54%
Kostendeckungsgrad	112%	105%	55%	49%	54%	574%		88%	-17%	-16%
Kapitalkostenintensität	17%	20%	28%	164%	-211%	58%		25%	5%	27%
<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	152	-2	-2%
Kostendeckungsgrad	105%	100%	30%	29%	41%	230%		106%	6%	6%
Kapitalkostenintensität	9%	7%	15%	172%	-48%	64%		2%	-5%	-71%
<b>Abfallwirtschaft</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	83	84	24	29%	21	135	104	97	13	15%
Kostendeckungsgrad	100%	99%	15%	15%	62%	186%		95%	-4%	-4%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	348%	-16%	17%		-3%	-3%	-920%

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 Steuerhaushaltes 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.

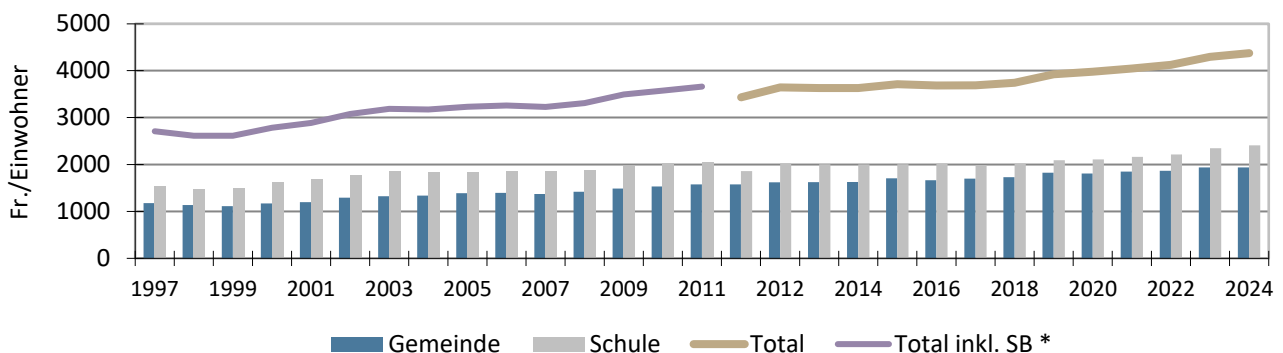
## Schema Kostenvergleich



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	4'095	1'434	4'212	1'307	4'688	1'932	4'873	1'175	4'704	992	3.5%	-8.8%
- Exekutive	354	9	371	9	359	4	416	6	403	4	3.3%	-15.8%
- Allgemeine Dienste	3'177	1'282	3'270	1'157	3'693	1'246	3'817	1'017	3'568	850	2.9%	-9.8%
- Verwaltungsliegenschaften					506	667	527	141	642	126		
- Übriges	564	143	572	141	131	15	112	12	92	12	-36.5%	-46.0%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'836	751	2'019	809	2'083	843	2'102	819	2'234	886	5.0%	4.2%
- Öffentliche Sicherheit	190	34	191	41	189	26	191	28	196	30	9.9%	-3.2%
- Allgemeines Rechtswesen	1'261	694	1'318	690	1'363	721	1'336	723	1'398	711	2.6%	0.6%
- Feuerwehr	212	1	295		340	57	330		321		10.9%	>50%
- Übriges	172	22	215	78	192	39	245	68	320	145	16.8%	>50%
Bildung	10'900	1'229	11'452	1'498	11'535	1'773	12'348	1'873	13'322	1'996	5.1%	12.9%
- Kindergarten (PS 1-2)	1'231	47	1'220	11	1'282	8	1'570	21	1'797	25	9.9%	-15.0%
- Primarstufe (PS 3-8)	4'968	87	5'207	101	5'429	48	5'790	79	6'134	90	5.4%	0.8%
- Musikschulen	253		270		270		266		244		-0.9%	
- Schulliegenschaften	1'181	76	1'225	88	1'368	56	1'296	60	1'627	61	8.3%	-5.4%
- Tagesbetreuung	1'051	705	1'127	993	1'226	1'342	1'368	1'380	1'496	1'495	9.2%	20.7%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'171	26	1'241	19	864	23	891	3	873	9	-7.1%	-22.3%
- Volksschule, Sonstiges	660	211	705	194	670	216	798	236	835	223	6.1%	1.4%
- Sonderschulen	275	4	397	58	327	4	266	5	209	2	-6.7%	-13.0%
- Übriges	111	72	61	34	99	75	103	89	108	92	-0.8%	6.2%
Kultur, Sport und Freizeit	955	256	1'049	262	1'041	290	957	199	1'074	240	3.0%	-1.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	307	101	316	103	335	45	338	49	347	52	3.1%	-15.3%
- Sport und Freizeit	631	155	691	159	689	231	603	150	708	188	2.9%	5.0%
- Übriges	18		43		18	14	17		19		1.9%	
Gesundheit	2'885	1	2'831	2	3'045	-	3'208	-	3'201	0	2.6%	>50%
- Pflegefinanzierung Heime	1'849		1'984		2'173		2'246		2'151		3.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	969		761		791		874		955		-0.4%	
- Übriges	67	1	86	2	81		88		95	0	9.1%	>50%
Soziale Sicherheit	8'369	3'672	8'183	3'560	9'097	4'649	10'214	5'022	10'679	6'261	6.3%	14.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	3'142	1'412	3'056	1'578	2'688	1'908	2'751	1'971	2'623	1'859	-4.4%	7.1%
- Familie und Jugend	729	65	980	84	1'551	111	1'855	127	1'978	1'252	28.3%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'605	1'362	2'340	1'222	2'447	1'532	2'413	1'489	2'444	1'461	-1.6%	1.8%
- Asylwesen									1'539	738		
- Fürsorge, Übriges	734	32	792	48	847	110	861	196	1'039	158	9.1%	49.1%
- Übriges	1'158	801	1'015	627	1'565	989	2'334	1'239	1'056	794	-2.3%	-0.2%
Verkehr	2'339	88	2'740	104	2'471	155	2'611	606	2'582	532	2.5%	>50%
- Gemeindestrassen	1'448	42	1'739	46	1'513	96	1'637	562	1'696	532	4.0%	>50%
- Übriges	891	46	1'001	58	958	59	974	44	886		-0.1%	>50%
Umweltschutz und Raumordnung	3'915	3'581	3'721	3'374	3'730	3'464	3'671	3'441	3'848	3'649	-0.4%	0.5%
- Wasserwerk	1'440	1'440	1'344	1'344	1'414	1'414	1'360	1'360	1'589	1'589	2.5%	2.5%
- Abwasserbeseitigung	1'282	1'282	1'222	1'222	1'265	1'265	1'259	1'259	1'229	1'229	-1.1%	-1.1%
- Abfallwirtschaft	707	707	697	697	665	665	722	722	729	729	0.8%	0.8%
- Übriges	486	152	458	111	387	121	330	100	301	102	-11.3%	-9.6%
Volkswirtschaft	257	1'040	297	991	287	953	324	1'063	321	1'109	5.6%	1.6%
- Forstwirtschaft	232	188	274	210	263	206	303	231	298	219	6.4%	3.9%
- Übriges	25	852	23	781	24	746	21	832	23	889	-2.5%	1.1%
Finanzen und Steuern	4'681	29'444	2'102	27'092	2'939	32'825	3'472	31'997	3'741	35'070	-5.4%	4.5%
- Steuern	35	20'377	42	22'703	64	24'902	41	24'906	43	27'527	5.2%	7.8%
- Ressourcenausgleich	3'545	8'325	720	3'773	1'217	6'491	1'184	6'317	1'273	6'787	-22.6%	-5.0%
- Zinsen	276	506	179	257	146	216	238	264	378	473	8.1%	-1.7%
- Emmissionskosten, FV Übriges									7			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	329	200	129	191	160	209	154	229	217	247	-9.9%	5.4%
- Buchgewinne/-verluste realisiert				143		843		91				
- Übriges	6	30	7	10	13	15	18	103	7	23	4.8%	-6.5%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	464		1'016		1'331		1'618		1'697	6	38.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV									104			
- WB Finanzvermögen 2)							207	50				
- Aufwertungen VV 1)						1						
- Fonds im Fremdkapital 3)	26	6	8	13	8	13	11	38	17	7		
- Fonds im Eigenkapital 1)							-0	-0				
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total 4)	40'233	41'496	38'608	38'999	40'917	46'884	43'780	46'195	45'706	50'735	3.2%	5.2%
Ergebnis	1'263		391		5'967		2'416		5'029			

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	18		24		23		15		18		-0.3%	
Bildung	5'010	181	5'195	165	5'230	99	5'312	91	5'879	109	4.1%	-12.0%
- Sekundarstufe (Sek I)	3'001	36	3'107	20	3'139	44	3'256	44	3'737	63	5.6%	15.1%
- Musikschulen	59		93		91		106		128		21.3%	
- Schulliegenschaften	531	33	512	36	549	38	544	34	584	34	2.4%	0.9%
- Tagesbetreuung	34	16	32	13	24	7	6	5	6	4	-34.6%	-31.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	664	2	716	0	775	0	849	0	833	0	5.8%	-32.0%
- Volksschule, Sonstiges	273	31	283	33	242	2	265	4	277	2	0.3%	-46.7%
- Sonderschulen	447	63	453	64	410	8	285	5	314	4	-8.5%	-49.1%
Gesundheit	12		13		16		19		19		12.4%	
Finanzen und Steuern	749	6'669	422	6'878	496	7'257	1'468	7'745	1'840	8'208	25.2%	5.3%
- Steuern	6	5'527	9	6'144	13	6'025	9	6'550	10	6'917	13.0%	5.8%
- Ressourcenausgleich		1'128		720	73	1'217	129	1'184	199	1'273		3.1%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.												
- Zinsen	14	14	11	13	8	12	8	11	48	18	35.7%	5.4%
- Emissionskosten, FV Übriges									0	1		
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		0		0		2	0	0		0		11.0%
- Planmässige Abschreibungen VV	229		402		402		821		1'083		47.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	500						500		500			
Total	5'789	6'850	5'654	7'043	5'765	7'356	6'814	7'837	7'757	8'317	7.6%	5.0%
Ergebnis	1'061		1'389		1'592		1'023		560			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

3) Legate, Stiftungen etc.

4) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

## Polit. Gemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1) 2020	2021	2022	2023	2024	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>							
Personalaufwand	-9'137	-9'557	-10'103	-10'610	-11'473	26%	
Sachaufwand	-6'258	-6'964	-6'884	-7'143	-7'449	19%	
Finanzaufwand	-63	-64	-87	-48	-86	37%	
Regalien, Konzessionen	7	14	18	9	8	1%	
Entgelte	5'559	5'482	6'172	6'182	6'113	10%	
Finanzertrag	403	395	455	611	503	25%	
<b>Deckungslücke I</b>	<b>-9'488</b>	<b>-10'695</b>	<b>-10'429</b>	<b>-10'999</b>	<b>-12'385</b>	<b>31%</b>	<b>-53'996</b>
Transferaufwand	2) -22'815	-21'645	-21'574	-23'130	-23'462	3%	
Durchlaufende Beiträge	-1	-54	-24	-43	-126	15700%	
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen	-717	-335	-329	-427	-701	-2%	
Übrige Erträge	24	17	22			-100%	
Transferertrag	2) 14'335	11'245	14'048	13'743	15'455	8%	
Durchlaufende Beiträge	1	54	24	43	126	15700%	
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen	717	335	329	427	701	-2%	
<b>Transfersaldo</b>	<b>-8'455</b>	<b>-10'384</b>	<b>-7'505</b>	<b>-9'387</b>	<b>-8'007</b>	<b>-5%</b>	<b>-43'737</b>
<b>Deckungslücke II</b>	<b>-17'943</b>	<b>-21'079</b>	<b>-17'934</b>	<b>-20'386</b>	<b>-20'392</b>	<b>14%</b>	<b>-97'733</b>
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	17'771	20'085	19'235	20'809	21'910		99'809
<b>Ordentlicher Deckungsbeitrag</b>	<b>-172</b>	<b>-994</b>	<b>1'301</b>	<b>423</b>	<b>1'518</b>	<b>-980%</b>	<b>2'075</b>
Zinsaufwand	-95	-94	-68	-143	-218	129%	
Zinsertrag	66	105	58	35	64	-3%	
<b>Zinssaldo</b>	<b>-29</b>	<b>11</b>	<b>-10</b>	<b>-108</b>	<b>-154</b>		<b>-290</b>
<b>Deckungsbeitrag I</b>	<b>-201</b>	<b>-984</b>	<b>1'291</b>	<b>315</b>	<b>1'365</b>	<b>-778%</b>	<b>1'786</b>
Grundstückgewinnsteuern	2'607	2'619	5'667	4'097	5'617		20'607
<b>Deckungsbeitrag II</b>	<b>2'405</b>	<b>1'635</b>	<b>6'959</b>	<b>4'412</b>	<b>6'981</b>	<b>190%</b>	<b>22'392</b>
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) -2'888	2'645	2'659	-3'168	-124		-877
Veränderung übriges Fremdkapital	4) 2'514	464	195	-1'018	1'196		3'351
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2'032</b>	<b>4'743</b>	<b>9'812</b>	<b>226</b>	<b>8'053</b>		<b>24'866</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-5'601	-8'362	-8'990	-6'644	-2'047		
Investitionen Finanzvermögen		6					
Buchgewinne/-verluste		143	843	91			
Veränderung Abgrenzungen etc.	5) -5'601	-8'213	164	-96	-68		
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-5'601</b>	<b>-8'213</b>	<b>-7'983</b>	<b>-6'648</b>	<b>-2'115</b>		<b>-30'561</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>							
Veränderung verzinsliche Schulden	6) -1'960	-25	2'964	5'012	-6'269		
Veränderung interne Kontokorrente	416	-2'140	-1'346	-3'736	2'110		
Veränderung externe Kontokorrente	1'840	719	427	373	-3		
Veränderung Finanzanlagen	7) 171						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>467</b>	<b>-1'447</b>	<b>2'046</b>	<b>1'649</b>	<b>-4'162</b>		<b>-1'447</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>							
Veränderung flüssige Mittel	-3'102	-4'916	3'874	-4'773	1'776		-7'142
Endbestand flüssige Mittel	8'897	3'981	7'855	3'082	4'858		
Bestand verzinsliche Schulden	8) 7'011	6'986	9'950	14'962	8'693		
Durchschnittssatz Zinsen	0.85%	0.78%	0.55%	0.74%	1.28%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	6.16	5.18	3.09	2.36	2.78		

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	-731	-804	-807	-938	-977	34%	
Sachaufwand	-730	-807	-923	-817	-915	25%	
Finanzaufwand	-13	-10	-7	-8	-13	-1%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	47	42	41	42	35	-26%	
Finanzertrag	5	4	4	2	4	-23%	
<b>Deckungslücke I</b>	<b>-1'422</b>	<b>-1'575</b>	<b>-1'693</b>	<b>-1'718</b>	<b>-1'865</b>	<b>31%</b>	<b>-8'273</b>
Transferaufwand	2) -3'586	-3'632	-3'626	-3'731	-4'235	18%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand							
Interne Verrechnungen							
Übrige Erträge							
Transferertrag	2) 1'257	840	1'274	1'232	1'344	7%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag							
Interne Verrechnungen							
<b>Transfersaldo</b>	<b>-2'329</b>	<b>-2'791</b>	<b>-2'352</b>	<b>-2'499</b>	<b>-2'891</b>	<b>24%</b>	<b>-12'862</b>
<b>Deckungslücke II</b>	<b>-3'751</b>	<b>-4'366</b>	<b>-4'045</b>	<b>-4'217</b>	<b>-4'756</b>	<b>27%</b>	<b>-21'135</b>
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'527	6'144	6'025	6'550	6'917		31'163
<b>Ordentlicher Deckungsbeitrag</b>	<b>1'776</b>	<b>1'778</b>	<b>1'981</b>	<b>2'333</b>	<b>2'160</b>	<b>22%</b>	<b>10'028</b>
Zinsaufwand	-0				-34	#####	
Zinsertrag	14	13	12	11	18	23%	
<b>Zinssaldo</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>-16</b>		<b>33</b>
<b>Deckungsbeitrag I</b>	<b>1'790</b>	<b>1'791</b>	<b>1'993</b>	<b>2'344</b>	<b>2'144</b>	<b>20%</b>	<b>10'062</b>
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) -269	11	83	-560	36		-700
Veränderung übriges Fremdkapital	4) 603	754	-947	1'567	-274		1'703
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2'125</b>	<b>2'556</b>	<b>1'128</b>	<b>3'351</b>	<b>1'906</b>		<b>11'065</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-1'995	-4'893	-2'277	-7'087	-5'536		
Investitionen Finanzvermögen							
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	5) 197		-197				
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-1'995</b>	<b>-4'696</b>	<b>-2'474</b>	<b>-7'087</b>	<b>-5'536</b>		<b>-21'788</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>							
Veränderung verzinsliche Schulden	6) -416	2'140	1'346	3'736	5'800		
Veränderung interne Kontokorrente	287	-0	-0	0	-2'110		
Veränderung externe Kontokorrente							
Veränderung Finanzanlagen	7) -129	2'140	1'346	3'736	3'690		10'782
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-129</b>	<b>2'140</b>	<b>1'346</b>	<b>3'736</b>	<b>3'690</b>		<b>10'782</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>							
Veränderung flüssige Mittel			0		60		60
Endbestand flüssige Mittel					60		
Bestand verzinsliche Schulden	8) k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	5'800		
Durchschnittssatz Zinsen	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	1.06%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	3.60		

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	183				821	261	3				1'006	261
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	57				113	57	96		40		306	57
Bildung	3'778		7'457		4'840	367	876	236	-12		16'940	603
Kultur, Sport und Freizeit	62		77		1'947		2'988	410	187		5'262	410
Gesundheit		256		256		256		256		256		1'280
Soziale Sicherheit					11						11	
Verkehr	358		281	105	1'026	100	1'101	0	1'065	65	3'831	271
Umweltschutz und Raumordnung									342		342	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	<b>4'438</b>	<b>256</b>	<b>7'816</b>	<b>361</b>	<b>8'759</b>	<b>1'040</b>	<b>5'063</b>	<b>902</b>	<b>1'622</b>	<b>321</b>	<b>27'698</b>	<b>2'881</b>
Wasserwerk	1'393	359	1'136	161	1'414	161	1'948	108	748	102	6'639	892
Abwasserbeseitigung	716	330	0	68	19		741	99	207	107	1'683	604
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>2'109</b>	<b>690</b>	<b>1'136</b>	<b>229</b>	<b>1'433</b>	<b>161</b>	<b>2'689</b>	<b>207</b>	<b>955</b>	<b>209</b>	<b>8'322</b>	<b>1'495</b>
Total	6'547	946	8'952	590	10'192	1'202	7'752	1'109	2'577	530	36'020	4'376
Nettoinvestitionen VV	<b>5'601</b>		<b>8'362</b>		<b>8'990</b>		<b>6'644</b>		<b>2'047</b>		<b>31'644</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	-	-	154	161	914	914	246	246	-	-	1'314	1'321
Nettoinvestitionen FV	-		-6		-		-		-		-6	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>5'601</b>		<b>8'356</b>		<b>8'990</b>		<b>6'644</b>		<b>2'047</b>		<b>31'638</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	1'995		4'893		2'277		7'087	1	5'585	50	21'838	50
Nettoinvestitionen VV	<b>1'995</b>		<b>4'893</b>		<b>2'277</b>		<b>7'087</b>		<b>5'536</b>		<b>21'788</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total					2	2	1	1	1	1	4	4
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>1'995</b>		<b>4'893</b>		<b>2'277</b>		<b>7'087</b>		<b>5'536</b>		<b>21'788</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	8'897		3'981		7'855		3'082		4'858		-45%
- Interne Kontokorrente	1) 1'734		7'384				1'382				-100%
- Externe Kontokorrente	1'186		463		81		41		33		-97%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2) 2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3) 3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	13'181		13'174		13'174		13'017		13'017		-1%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	21'024		18'380		15'721		18'889		19'013		-10%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>46'023</b>		<b>43'382</b>		<b>36'832</b>		<b>36'410</b>		<b>36'921</b>		<b>-20%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- Steuerhaushalt allgemein	22'842		29'281		35'670		38'213		37'719		65%
- Wasserwerk	5'565		6'335		7'373		8'954		9'323		68%
- Abwasserbeseitigung	1'139		1'052		1'052		1'662		1'729		52%
- Abfallwirtschaft											
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>29'545</b>		<b>36'668</b>		<b>44'094</b>		<b>48'828</b>		<b>48'771</b>		<b>65%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1) 1)	7'574		11'084		2'354			728		-90%
- Externe Kontokorrente		4				45		377	366		9361%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		11'653		12'456		16'363		14'840	16'287		40%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4) 4)	61		36		4'000		7'012	743		1113%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		6'950		6'950		5'950		7'950	7'950		14%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)						164		68			
- Übriges Fremdkapital		7'855		7'510		3'794		4'271	4'029		-49%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>34'097</b>		<b>38'035</b>		<b>32'669</b>		<b>34'519</b>	<b>30'104</b>		<b>-12%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		1'713		1'871		1'985		2'008	1'814		6%
- Abwasserbeseitigung		2'132		2'162		2'305		2'390	2'460		15%
- Abfallwirtschaft		1'297		1'261		1'278		1'218	1'182		-9%
- Fonds	5) 5)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Finanzpolitische Reserve	6) 6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		36'329		36'720		42'688		45'104	50'133		38%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>41'471</b>		<b>42'015</b>		<b>48'257</b>		<b>50'720</b>	<b>55'588</b>		<b>34%</b>
<b>Total</b>	<b>75'568</b>	<b>75'568</b>	<b>80'050</b>	<b>80'050</b>	<b>80'926</b>	<b>80'926</b>	<b>85'239</b>	<b>85'239</b>	<b>85'692</b>	<b>85'692</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										60		
- Interne Kontokorrente	1)	5'840		3'700		2'354				728		-88%
- Externe Kontokorrente		-0				0						-100%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>2'856</u>		<u>2'846</u>		<u>2'763</u>		<u>3'323</u>		<u>3'288</u>		15%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>8'696</b>		<b>6'545</b>		<b>5'117</b>		<b>3'323</b>		<b>4'076</b>		-53%
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV Allgemein		<u>3'891</u>		<u>8'382</u>		<u>10'257</u>		<u>16'523</u>		<u>20'975</u>		439%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>3'891</b>		<b>8'382</b>		<b>10'257</b>		<b>16'523</b>		<b>20'975</b>		439%
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)								1'382			
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'369	2'123		1'103		2'541		2'135		56%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)									1'800		
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden										4'000		
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)				197								
- Übriges Fremdkapital		<u>0</u>		<u>197</u>		<u>73</u>		<u>202</u>		<u>335</u>		115443%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>1'370</b>		<b>2'320</b>		<b>1'176</b>		<b>4'125</b>		<b>8'270</b>		504%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Finanzpolitische Reserve	6)		1'000	1'000		1'000		1'500		2'000		100%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<u>10'218</u>		<u>11'607</u>		<u>13'198</u>		<u>14'221</u>		<u>14'782</u>		45%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>11'218</b>		<b>12'607</b>		<b>14'198</b>		<b>15'721</b>		<b>16'782</b>		50%
<b>Total</b>		<b>12'587</b>	<b>12'587</b>	<b>14'927</b>	<b>14'927</b>	<b>15'374</b>	<b>15'374</b>	<b>19'846</b>	<b>19'846</b>	<b>25'051</b>	<b>25'051</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudget und Mehrwertausgleichsfonds

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	6'893	6'934	7'043	7'242	7'347		
Steuerfuss	89%	89%	91%	91%	91%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	6.4%	4.7%	17.2%	9.8%	14.4%	➔	10.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.7%	2.4%	-0.5%	1.4%	1.2%	↗	1.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	43%	21%	87%	66%	341%	↗	74% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.1%	0.1%	0.3%	0.4%	↑	0.2% ø
Kapitaldienstanteil	2.0%	3.3%	3.5%	4.6%	4.8%	↑	3.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.6%	1.0%	3.0%	1.4%	0.7%	k.A.	1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	70%	81%	63%	68%	54%	↗	67% ø
Nettovermögensquotient	4) 67%	27%	22%	9%	31%	↗	31% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'730	771	591	261	928	↗	856 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	6	4	6		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	52%	49%	57%	57%	64%	↑	56% ø
Zinsbelastungsquote	5) 1.2%	1.6%	0.8%	1.1%	0.5%	↑	1.0% ø
Investitionsanteil	15.8%	19.9%	21.4%	16.2%	5.9%	↘	15.8% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'715	-1'285	3'900	6'989	13'032		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 10.9%	8.5%	44.2%	24.1%	39.1%	↑	25.6% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

Sekundarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Birmensdorf	6'893	6'934	7'043	7'242	7'347		
Aesch	1'707	1'692	1'662	1'696	1'655		
Einwohner, zivilrechtlich	8'600	8'626	8'705	8'938	9'002		
Steuerfuss	21%	21%	21%	21%	21%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	26.1%	25.4%	27.4%	30.4%	26.4%	↑	27.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-2.1%	2.9%	-3.0%	-3.3%	8.8%	↗	0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	90%	37%	88%	33%	39%	↓	46% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	-0.1%	0.0%	0.4%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	3.3%	5.7%	5.4%	10.6%	13.7%	↘	7.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.2%	0.2%	0.3%	0.3%	0.5%	k.A.	0.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	20%	30%	15%	51%	98%	↗	43% ø
Nettovermögensquotient	4) 133%	69%	65%	-12%	-61%	→	39% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 852	490	453	-90	-466	→	248 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	5	6	5	5		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	89%	84%	92%	79%	67%	↑	82% ø
Zinsbelastungsquote	5) -0.2%	-0.2%	-0.2%	0.8%	3.4%	↑	0.7% ø
Investitionsanteil	28.3%	48.2%	30.1%	56.9%	48.3%	↓	42.4% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 7'753	8'648	10'093	10'642	10'854		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 34.9%	34.1%	38.1%	43.3%	37.8%	↑	37.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 10-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	6'893	6'934	7'043	7'242	7'347		
Gesamtsteuerfuss	110%	110%	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%	109%	108%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.5%	8.0%	18.6%	12.9%	16.1%	→	13.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.3%	2.5%	-0.8%	0.9%	1.9%	↗	1.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	55%	27%	87%	49%	120%	↗	62% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.0%	0.1%	0.2%	0.4%	↑	0.2% ø
Kapitaldienstanteil	2.2%	3.7%	3.8%	5.5%	6.1%	↗	4.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.6%	1.2%	2.8%	1.3%	0.7%	k.A.	1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	45%	48%	52%	63%	59%	↗	53% ø
Nettovermögensquotient	4) 83%	37%	32%	4%	9%	↑	33% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'582	1'261	1'044	171	462	↗	1'104 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	6	5	6		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	63%	63%	64%	62%	65%	↑	63% ø
Zinsbelastungsquote	5) 0.2%	0.1%	0.4%	0.9%	0.8%	↑	0.5% ø
Investitionsanteil	17.6%	25.1%	22.6%	24.6%	14.7%	↘	20.9% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 9'468	7'364	13'993	17'630	23'886		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 16.7%	14.6%	42.7%	28.8%	38.8%	↑	28.5% 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 10-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	2'861	3'219	2'968	3'131	3'245		Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	9) 554	465	1'337	866	1'187		882 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	9) -1'045	-1'773	-1'538	-1'710	-894		-1'392 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	9) -	1	-	-	-		0 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	9) -490	-1'307	-201	-844	294		-510 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	6'575	6'757	7'692	7'987	8'688		7'540 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	746	764	791	775	743		764 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	17'219	18'001	17'487	17'727	18'563
- Einkommen	15'412	16'139	15'611	15'723	16'560
- Vermögen	1'807	1'862	1'876	2'004	2'002
<i>Juristische Personen</i>	634	684	663	636	609
- Gewinn	547	592	549	523	499
- Kapital	87	92	114	113	110
<b>Total</b>	<b>17'853</b>	<b>18'685</b>	<b>18'150</b>	<b>18'363</b>	<b>19'171</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>	<b>91%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	15'325	16'021	15'913	16'131	16'892
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	564	609	603	579	554
Steuererträge aus früheren Jahren	1'317	2'428	1'716	2'771	2'969
Nachsteuern	62	127	95	75	49
Aktive Steuerauscheidungen	792	613	412	543	528
Passive Steuerauscheidungen	-716	-780	-655	-363	-457
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-23	-25	-13	-21	-23
Quellensteuern	256	905	970	896	1'203
Personalsteuern	143	130	134	142	141
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>17'719</b>	<b>20'028</b>	<b>19'176</b>	<b>20'752</b>	<b>21'855</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	26	31	53	30	33
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>26</b>	<b>31</b>	<b>53</b>	<b>30</b>	<b>33</b>
Grundstückgewinnsteuern	2'607	2'619	5'667	4'097	5'617
Hundesteuern	51	57	59	56	55
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>2'658</b>	<b>2'676</b>	<b>5'726</b>	<b>4'154</b>	<b>5'671</b>
Tatsächliche Forderungsverluste			0		0
Kantonsanteil an Hundesteuern	9	11	11	11	10
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'861</b>	<b>3'219</b>	<b>2'968</b>	<b>3'131</b>	<b>3'245</b>
Korrekturfaktor	0.999	1.000	0.999	1.001	1.001
Kalkulatorischer Wert	2'863	3'219	2'971	3'129	3'243
Kant. Mittel	3'770	3'941	4'014	4'096	4'301

Basisperiode

12.09.2025

<b>Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)</b>	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	23'515	24'116	24'110	24'917	26'168
- Einkommen	20'716	21'401	21'225	21'890	23'155
- Vermögen	2'799	2'714	2'885	3'026	3'013
<i>Juristische Personen</i>	932	902	813	875	842
- Gewinn	825	792	670	733	705
- Kapital	107	110	142	141	137
<b>Total</b>	<b>24'447</b>	<b>25'018</b>	<b>24'922</b>	<b>25'791</b>	<b>27'010</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'938	5'064	5'063	5'233	5'495
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	196	189	171	184	177
Steuererträge aus früheren Jahren	386	711	690	873	957
Nachsteuern	16	28	21	23	17
Aktive Steuerauscheidungen	194	179	105	138	137
Passive Steuerauscheidungen	-266	-284	-242	-141	-161
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-9	-7	-5	-21	-8
Quellensteuern	71	263	223	260	303
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'527</b>	<b>6'144</b>	<b>6'025</b>	<b>6'550</b>	<b>6'917</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	6	9	13	9	10
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>10</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**

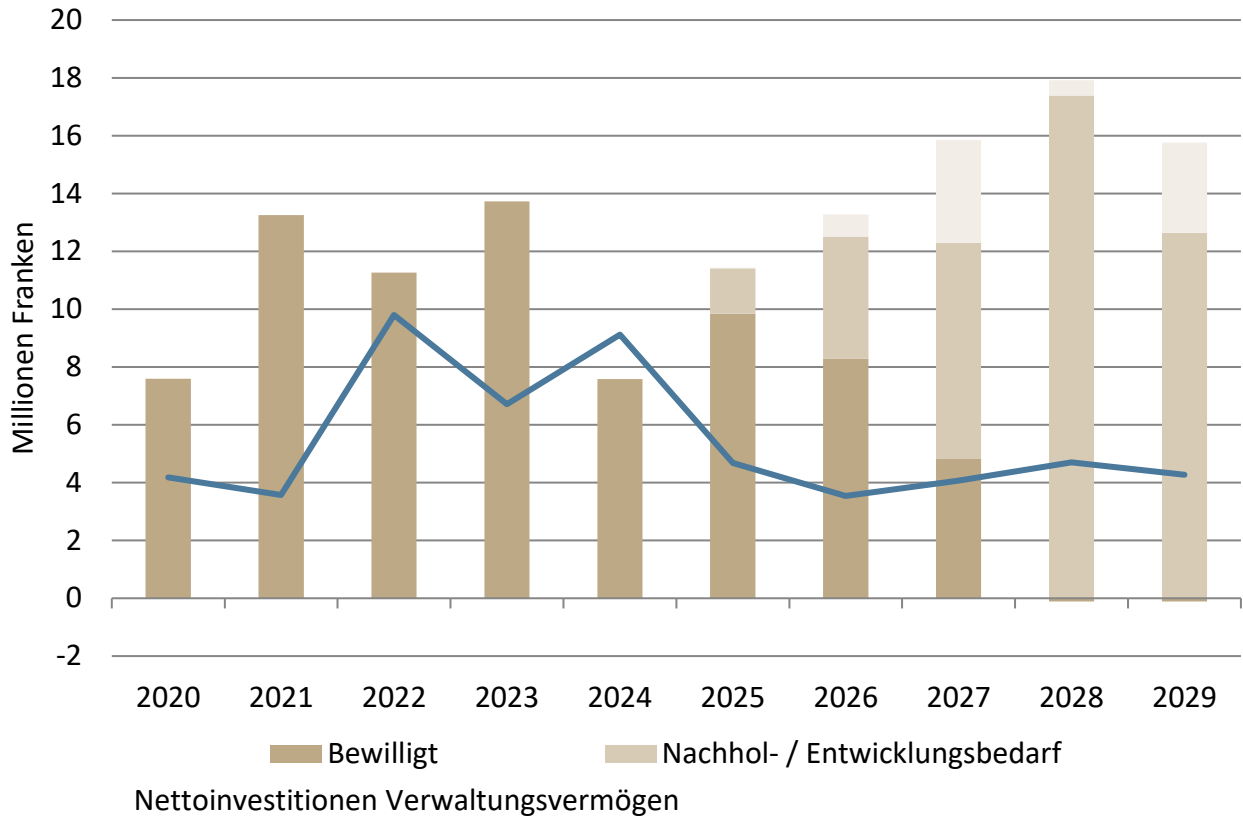
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

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

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

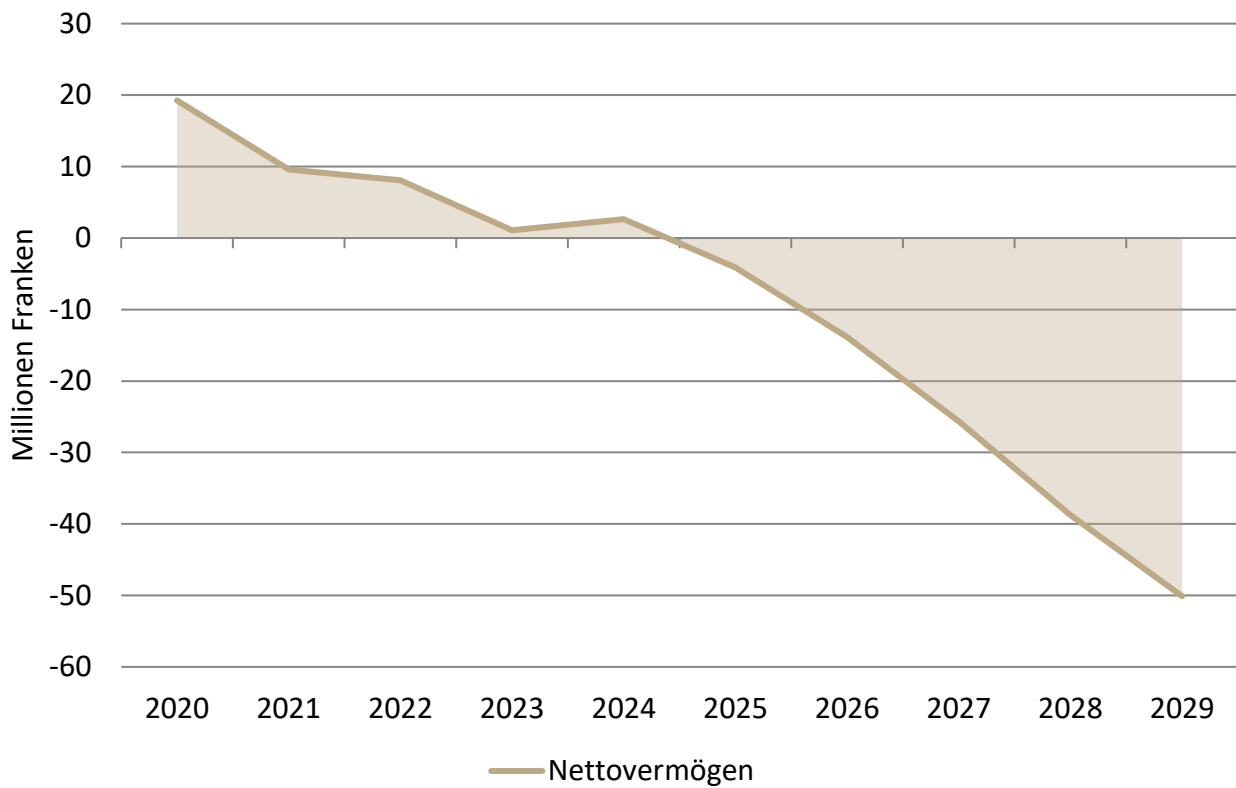
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



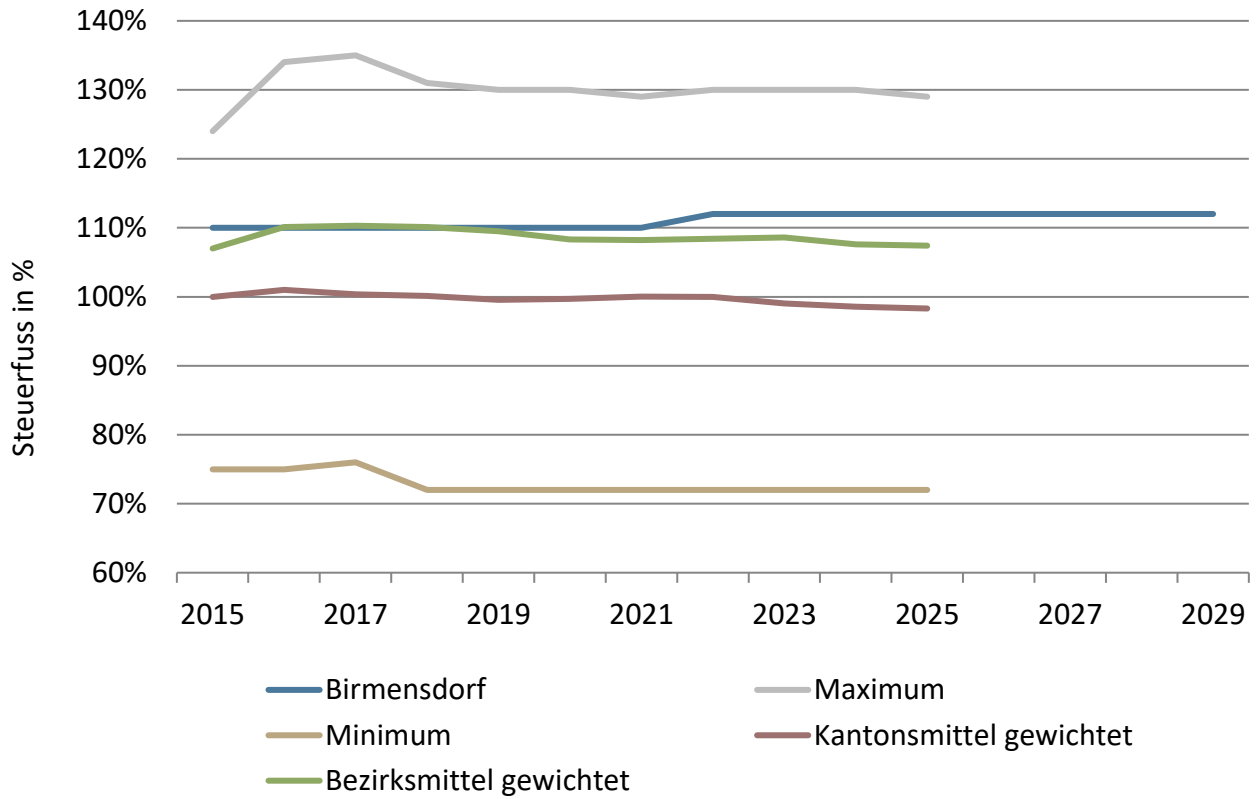
# Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



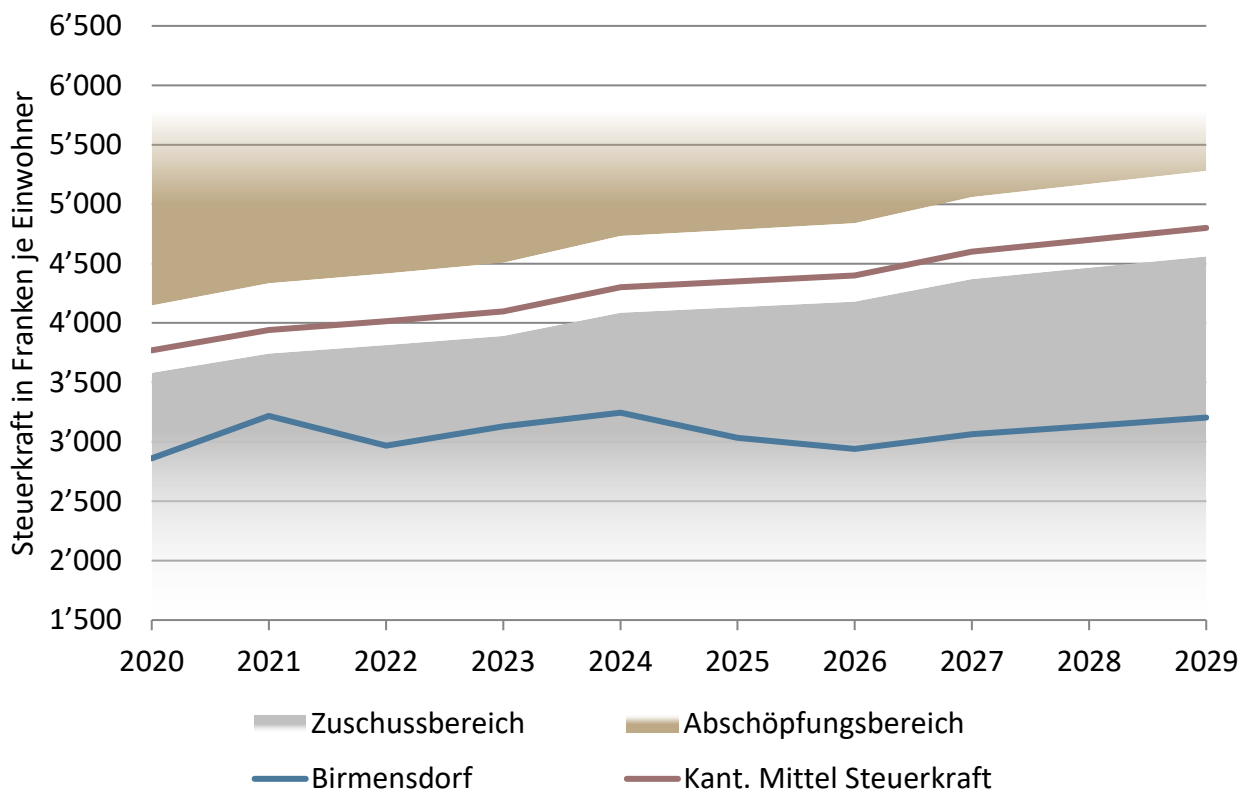
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss Gemeinden Kanton Zürich

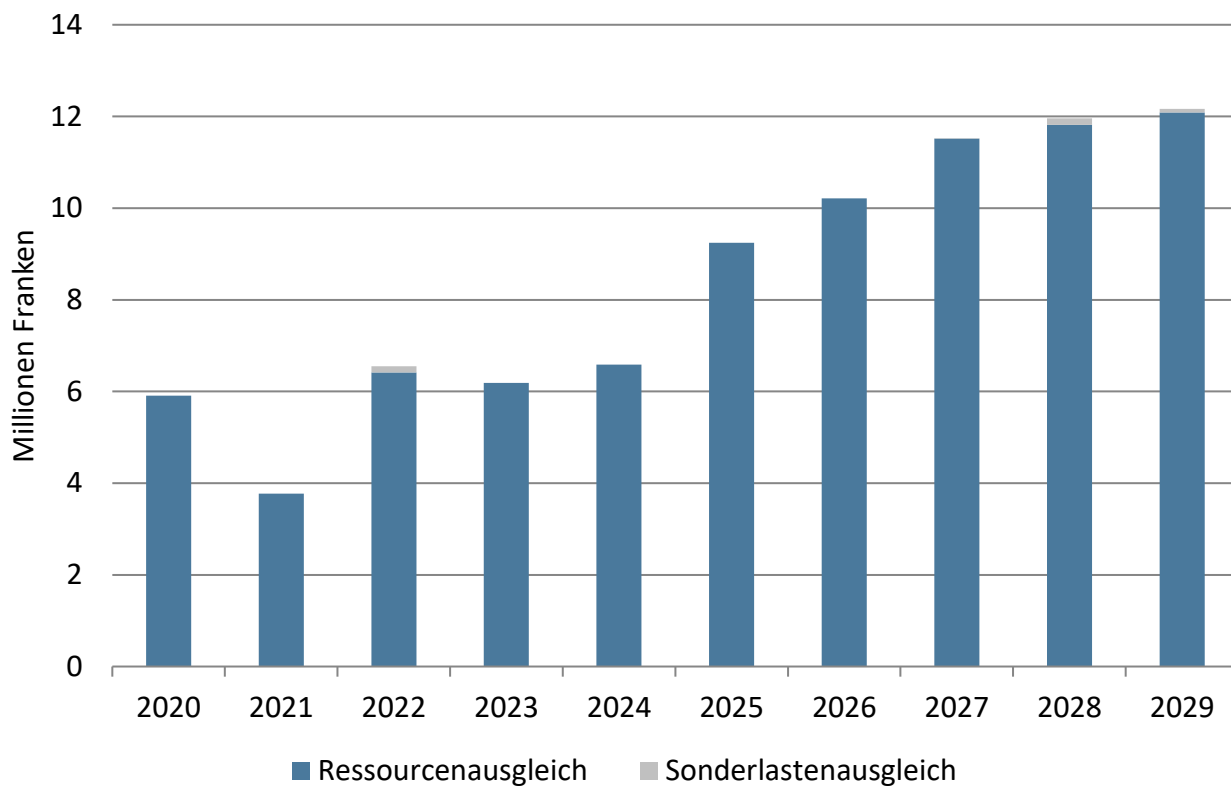


# Steuerkraft

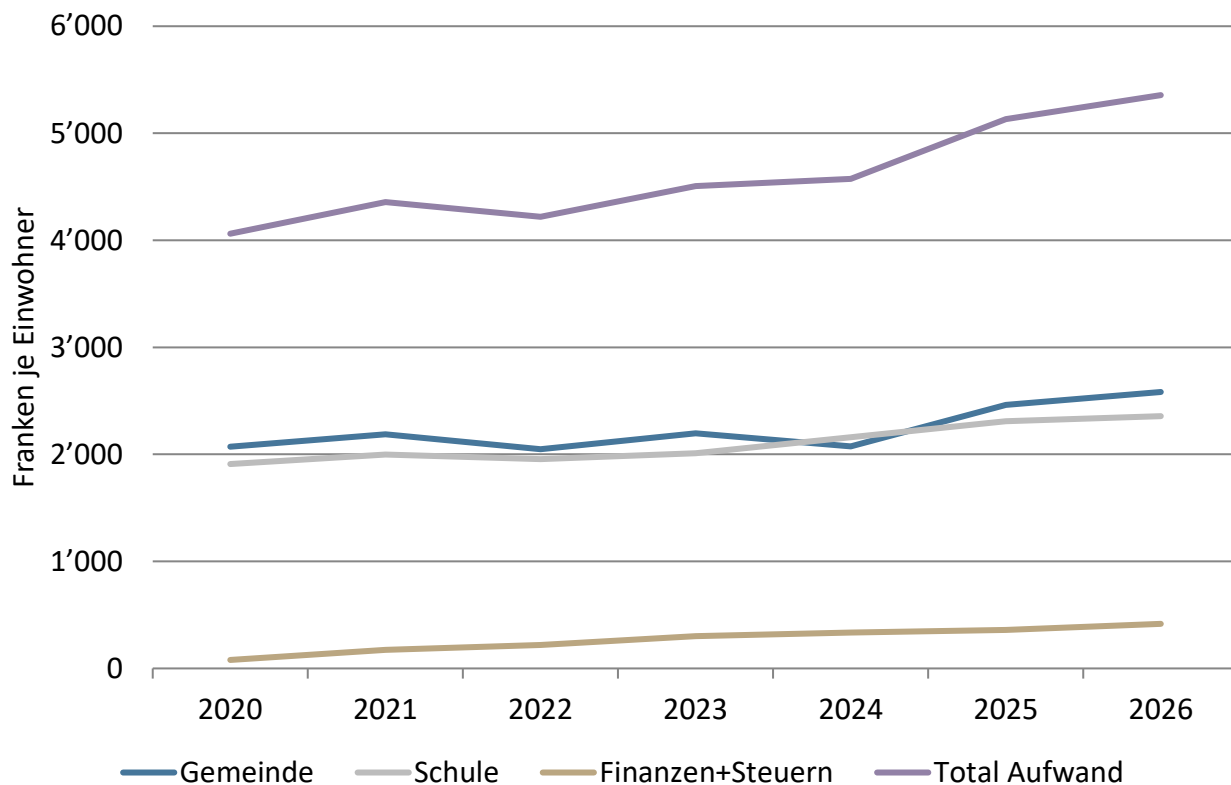
Steuerhaushalt



## Finanzausgleich Steuerhaushalt

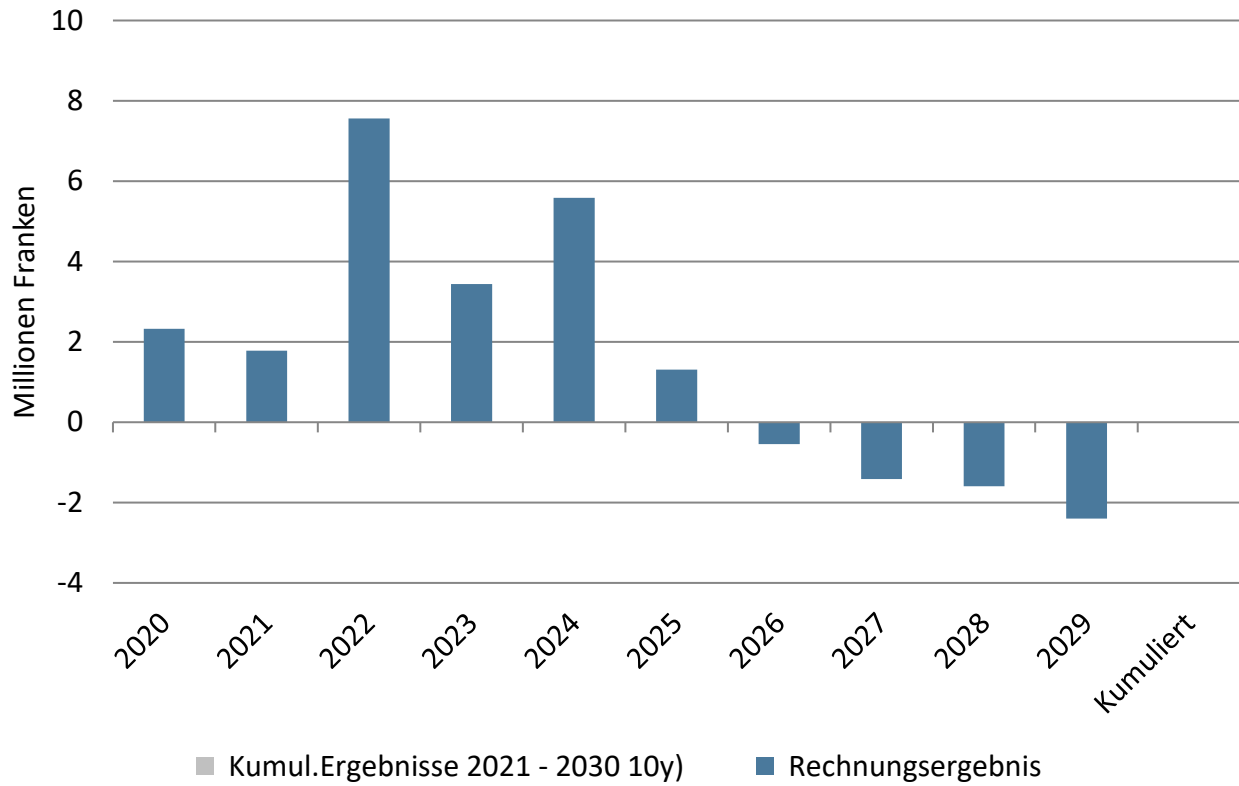


## Entwicklung spezifischer Aufwand Steuerhaushalt



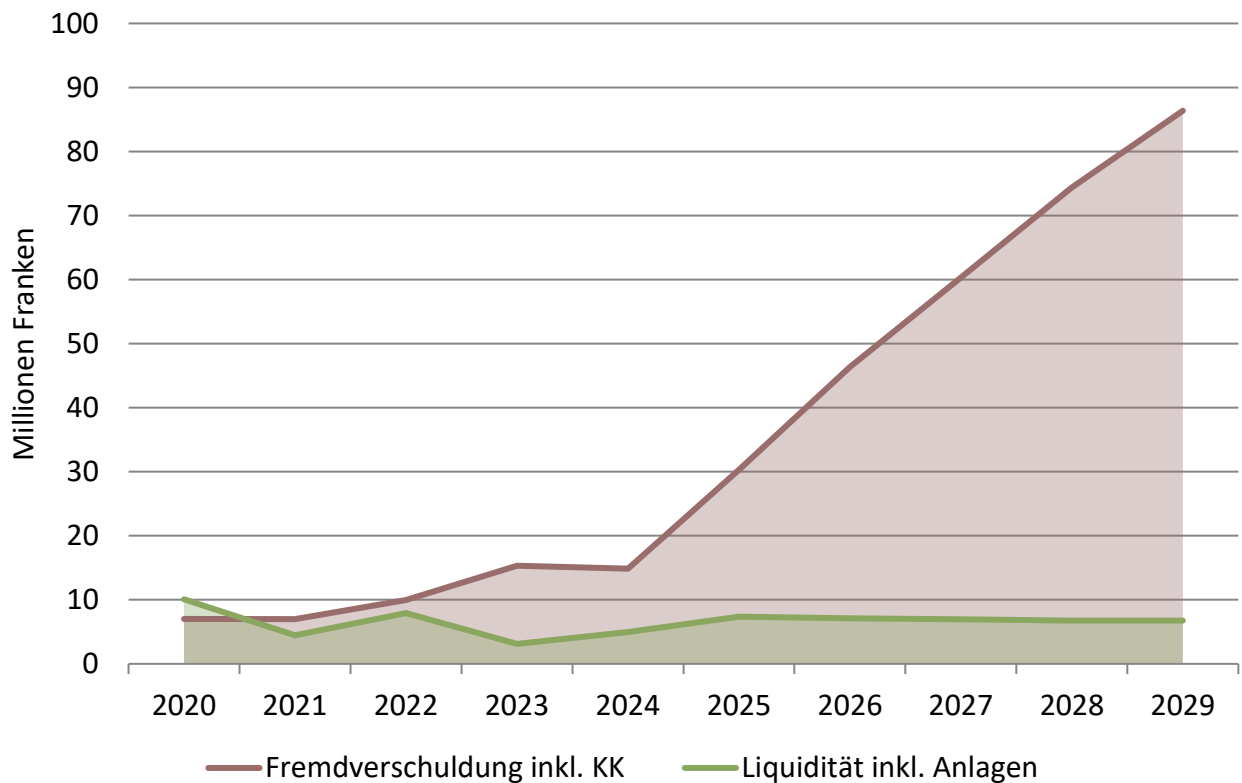
# Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



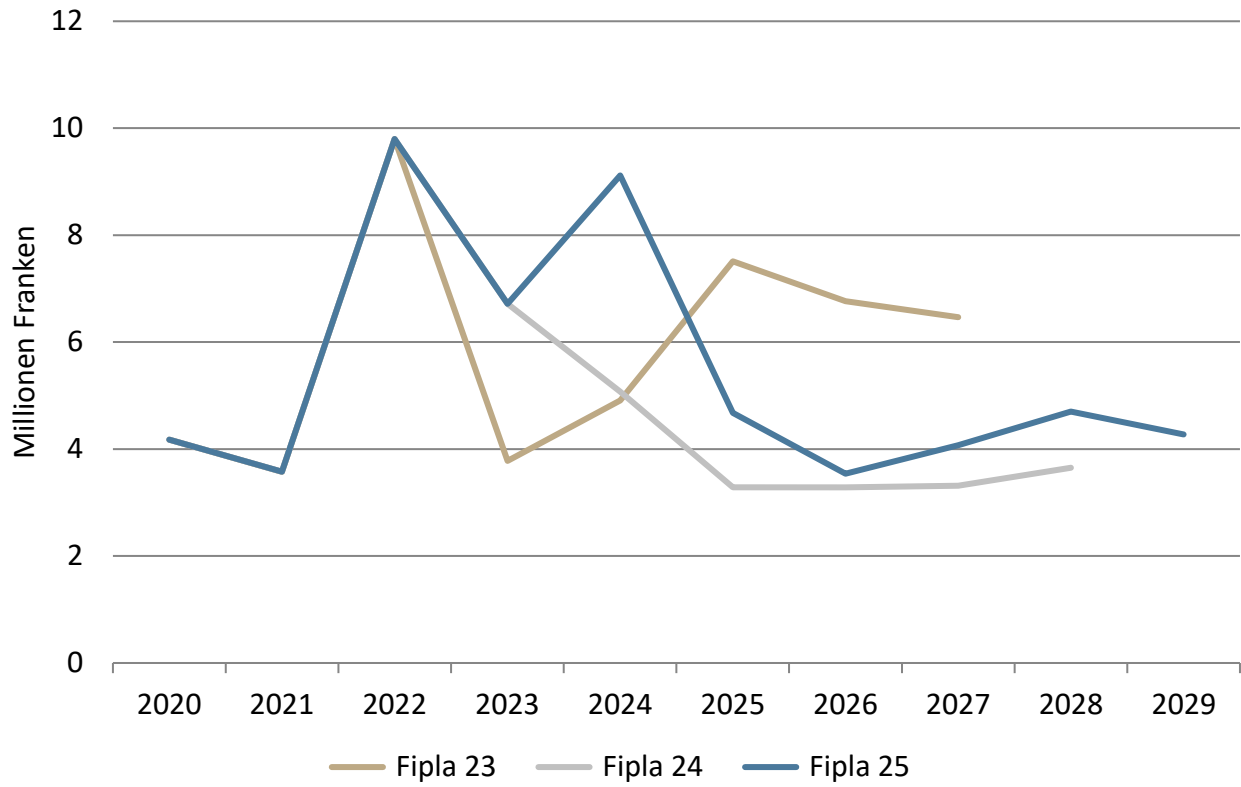
# Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte jeweils per Ende Jahr)



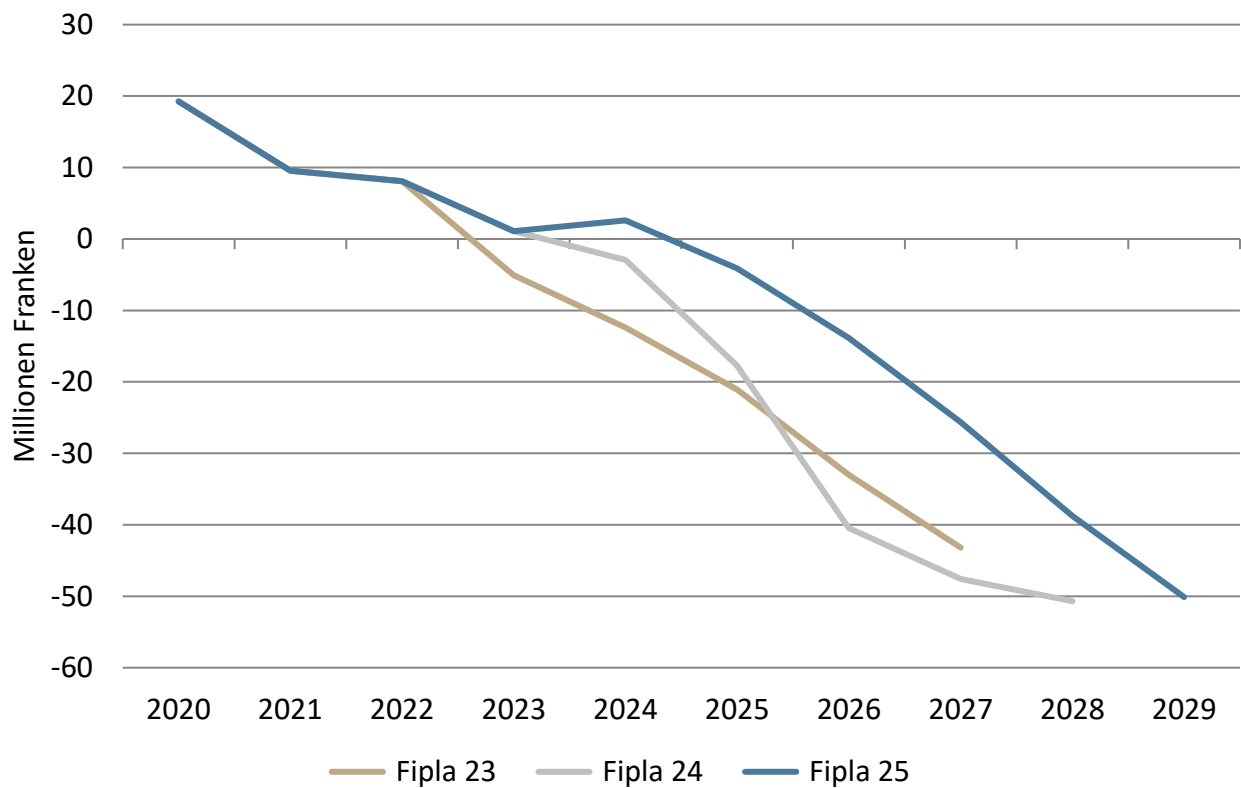
## Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



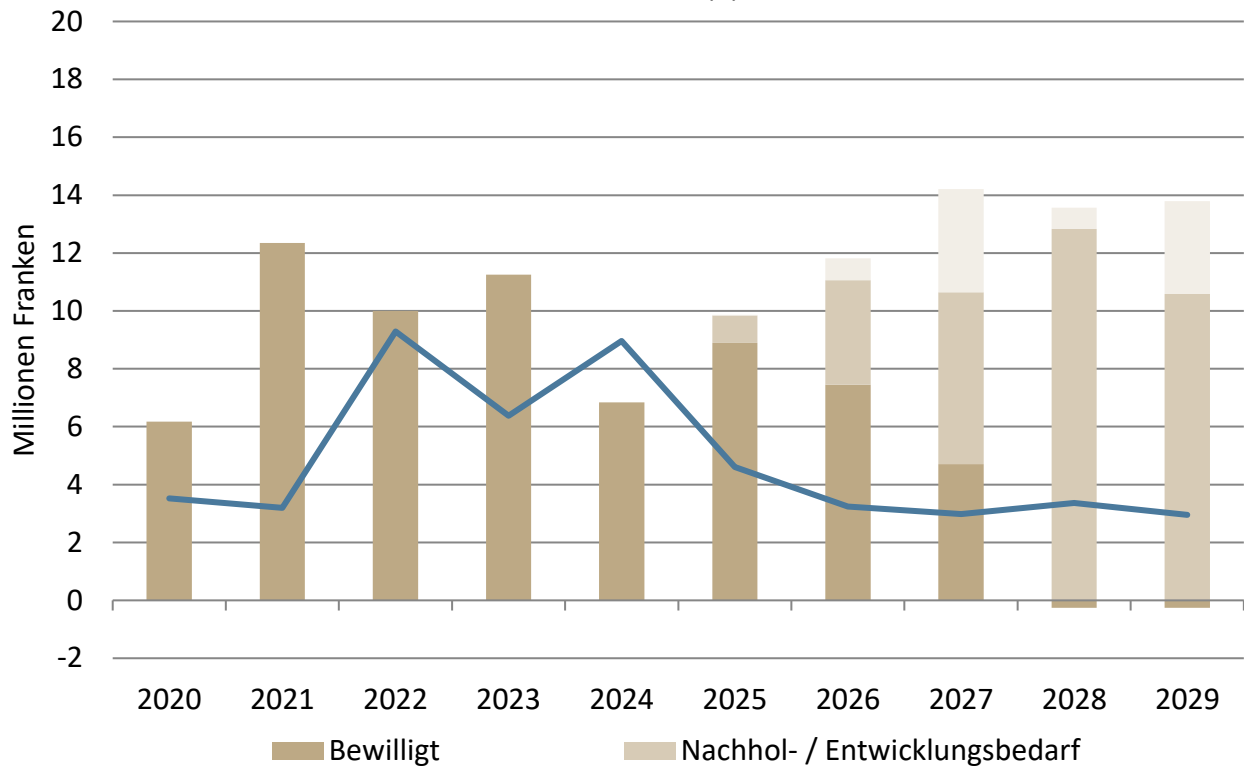
## Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

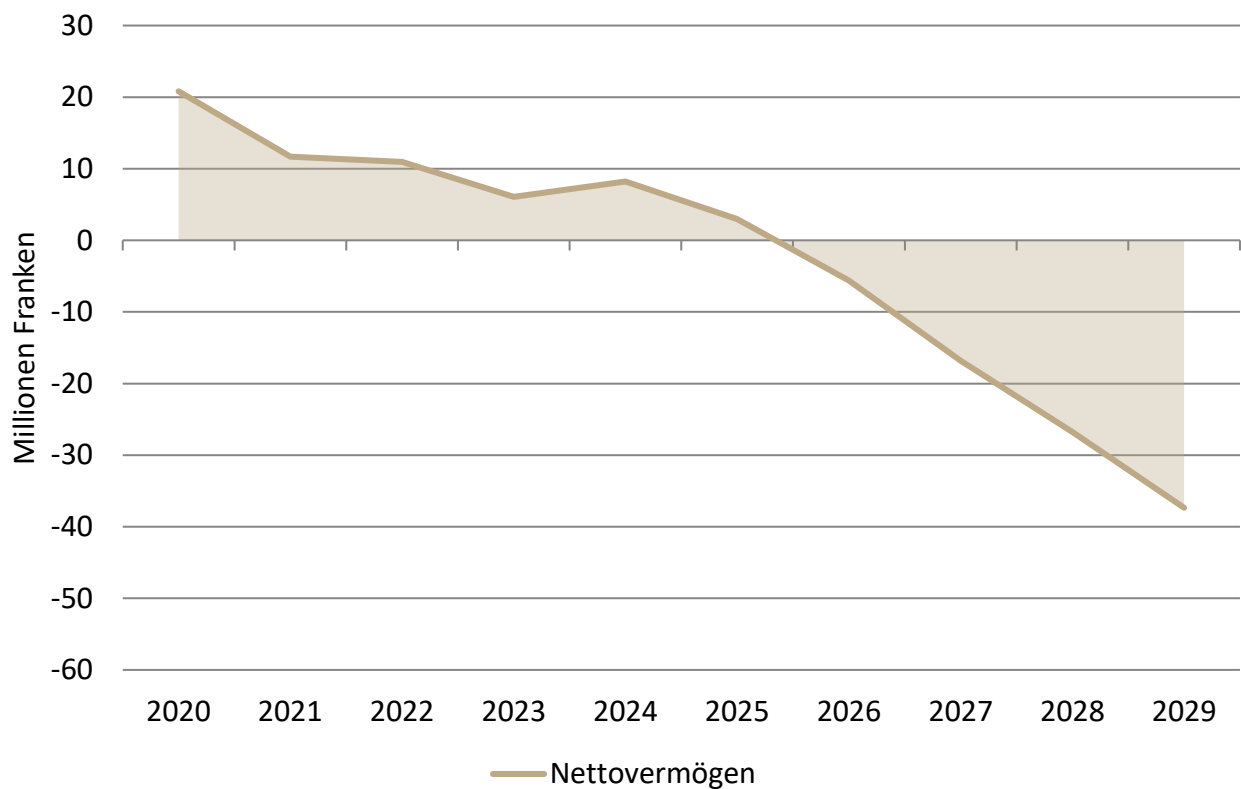
Steuerhaushalt(e)



Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen

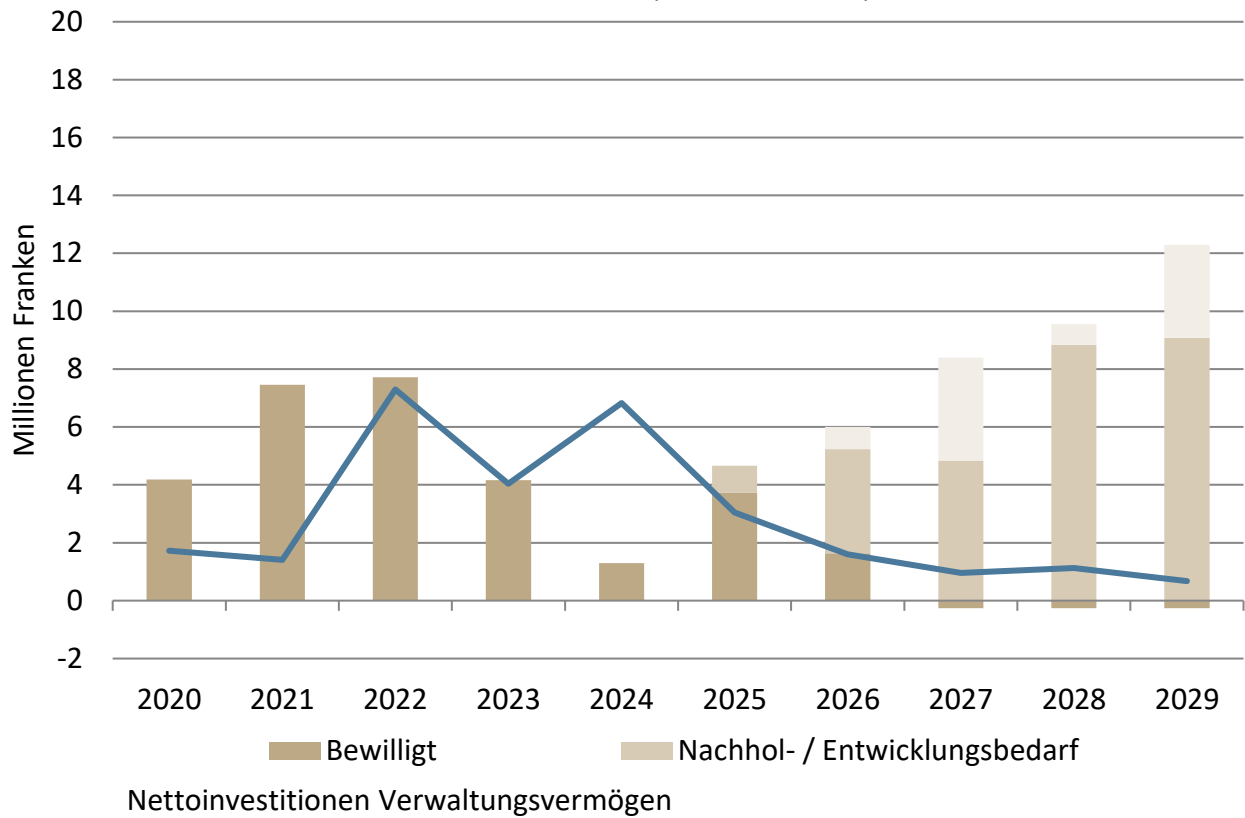
# Nettovermögen

Steuerhaushalt(e)



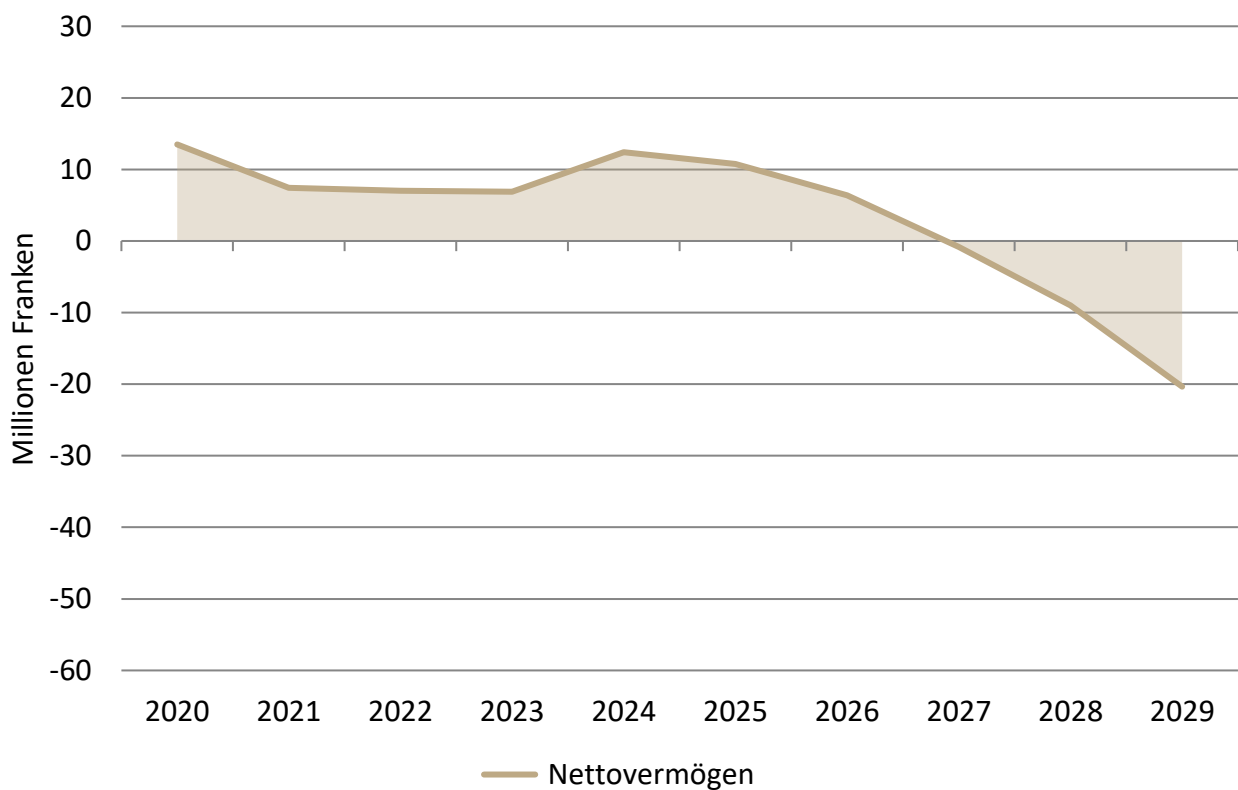
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



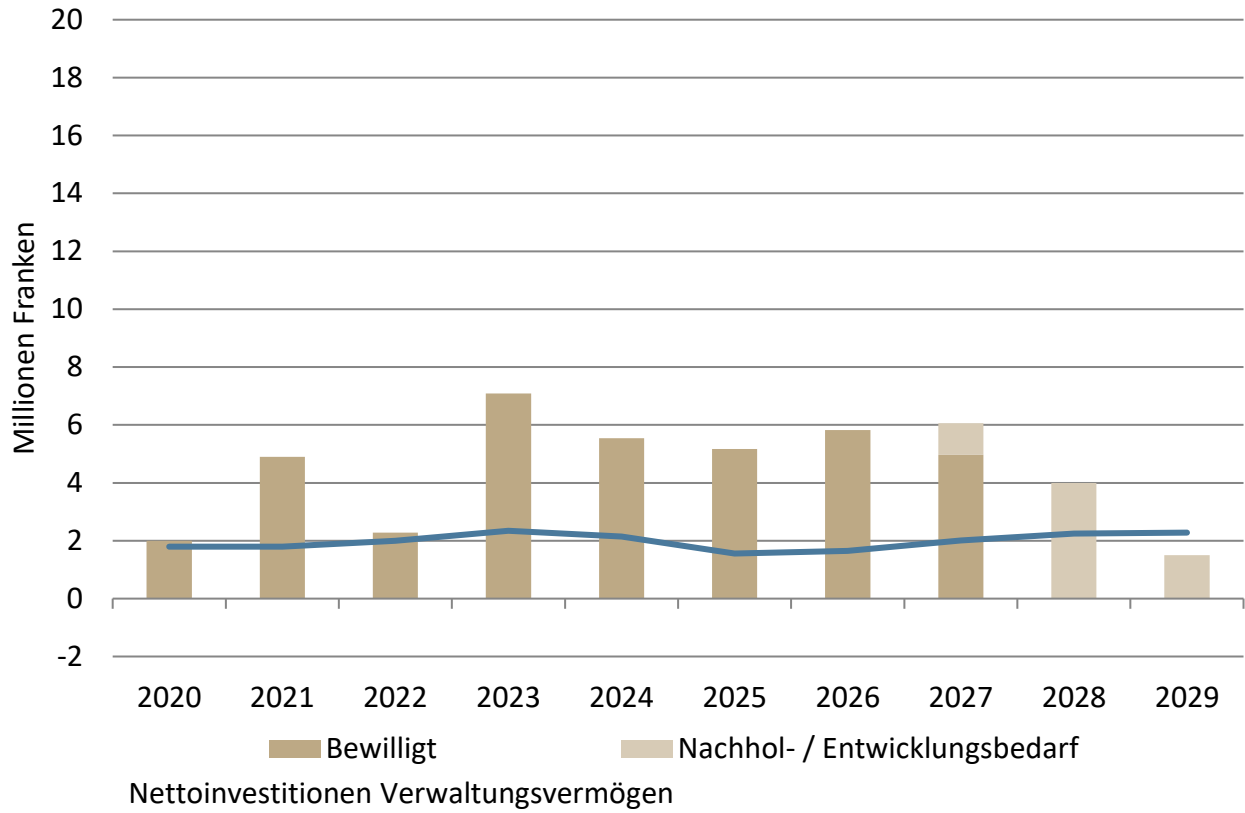
# Nettovermögen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



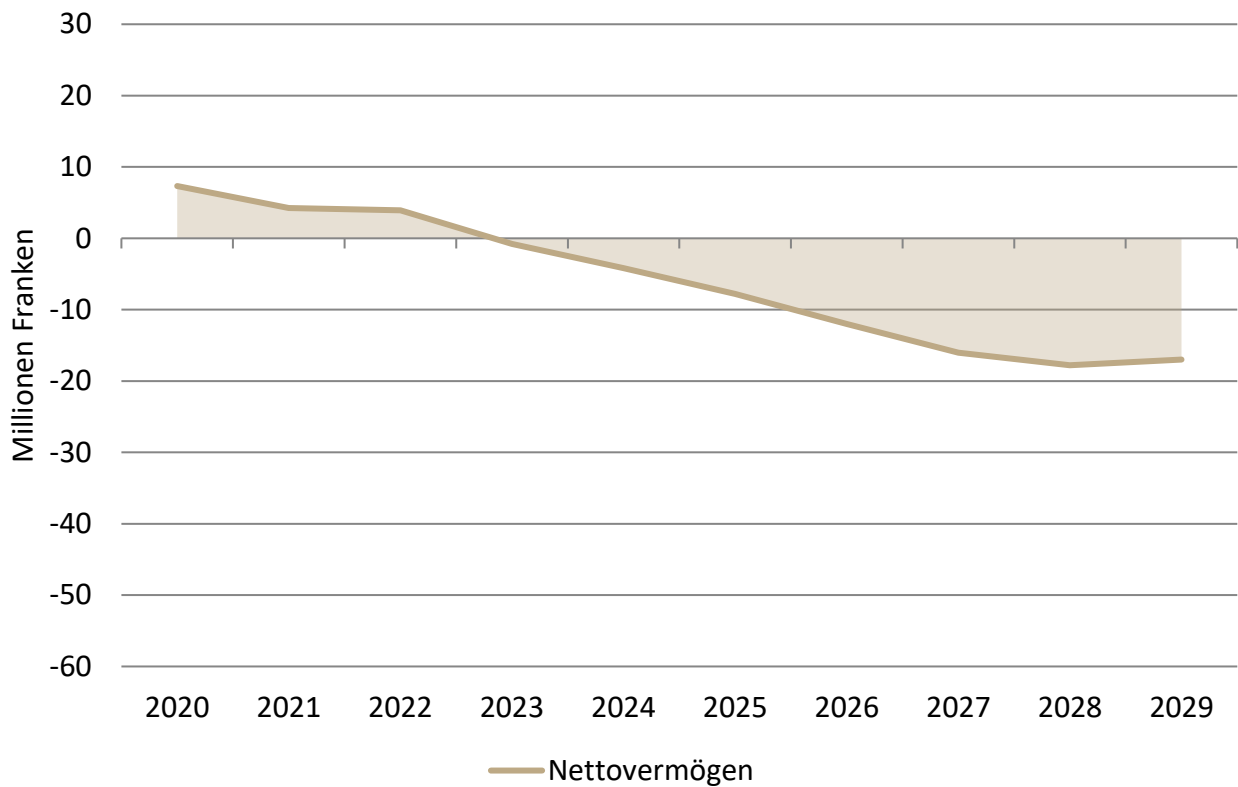
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



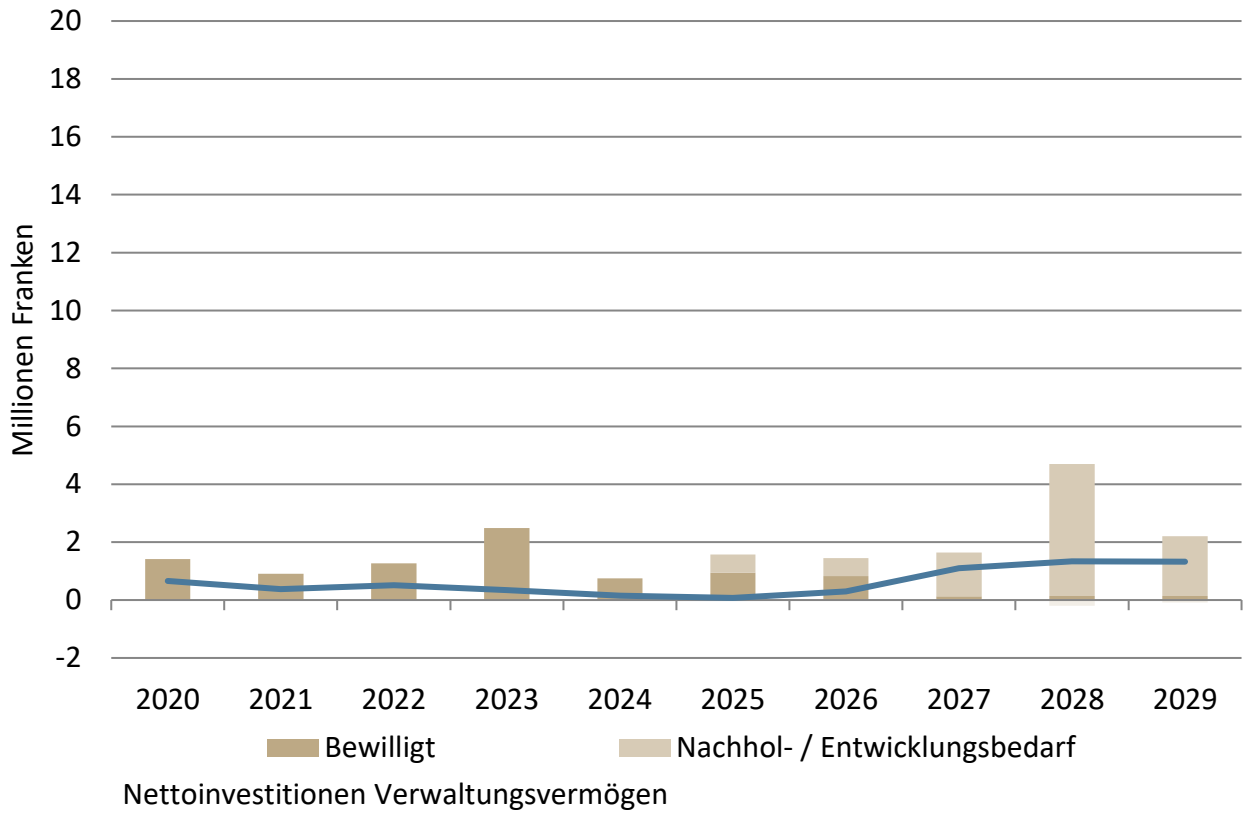
# Nettovermögen

Sekundarschulgemeinde



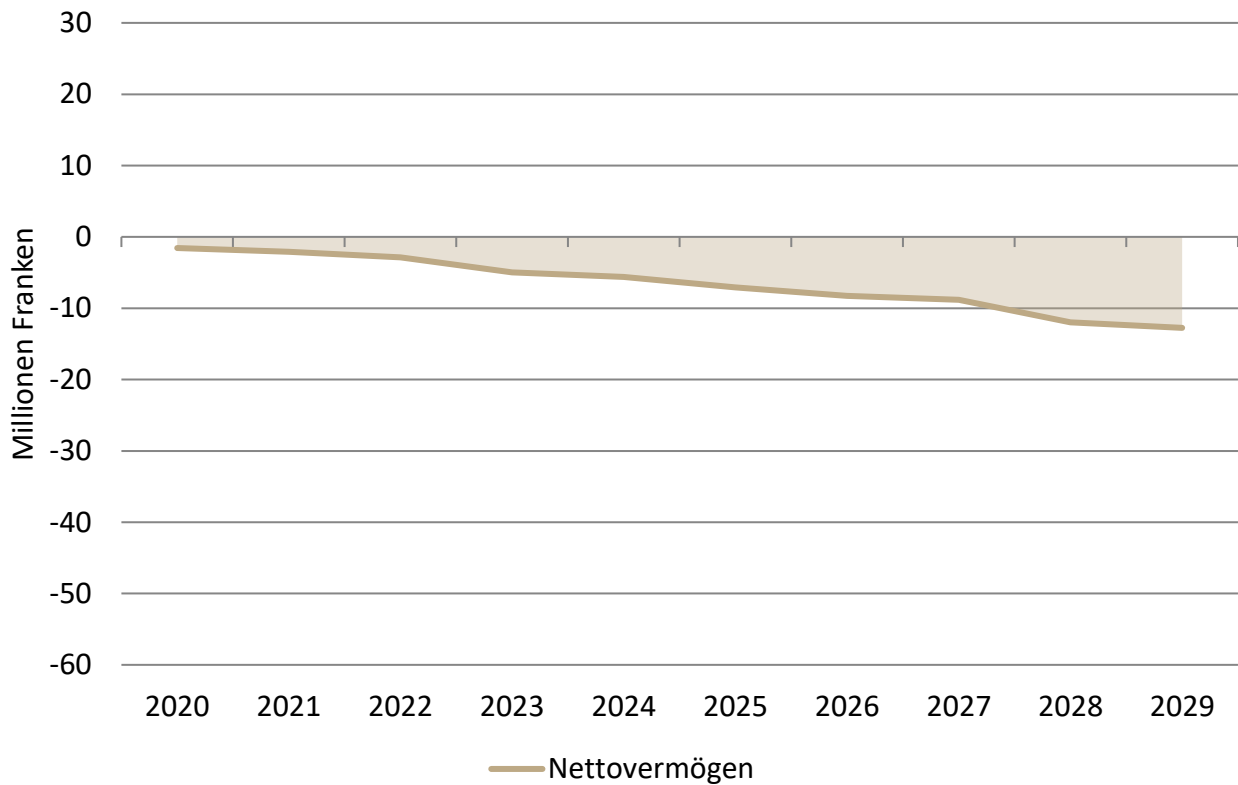
# Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

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.

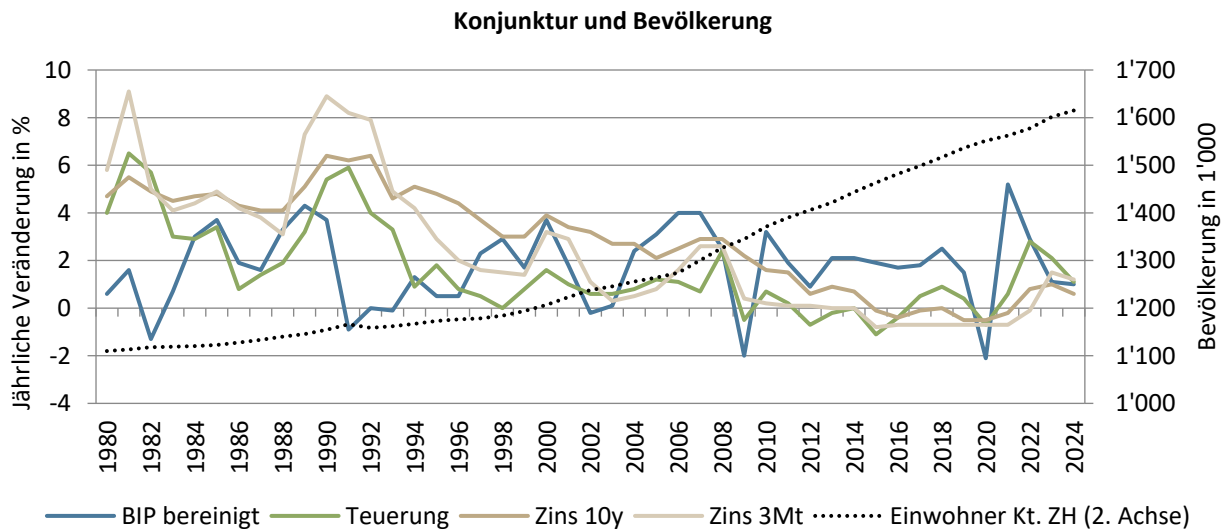
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Den Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen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

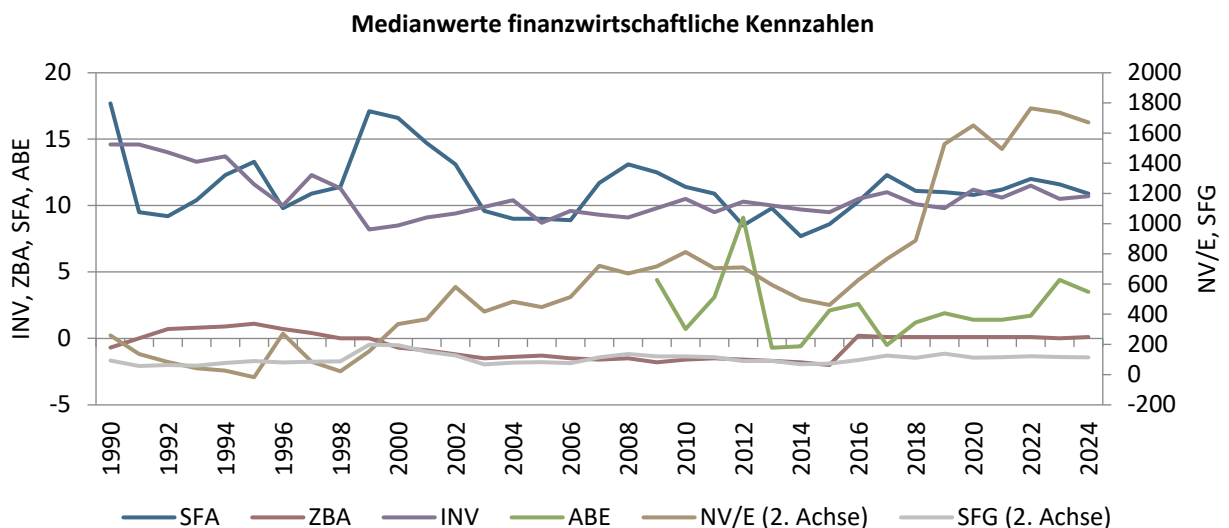
## Konjunktur und Bevölkerung



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



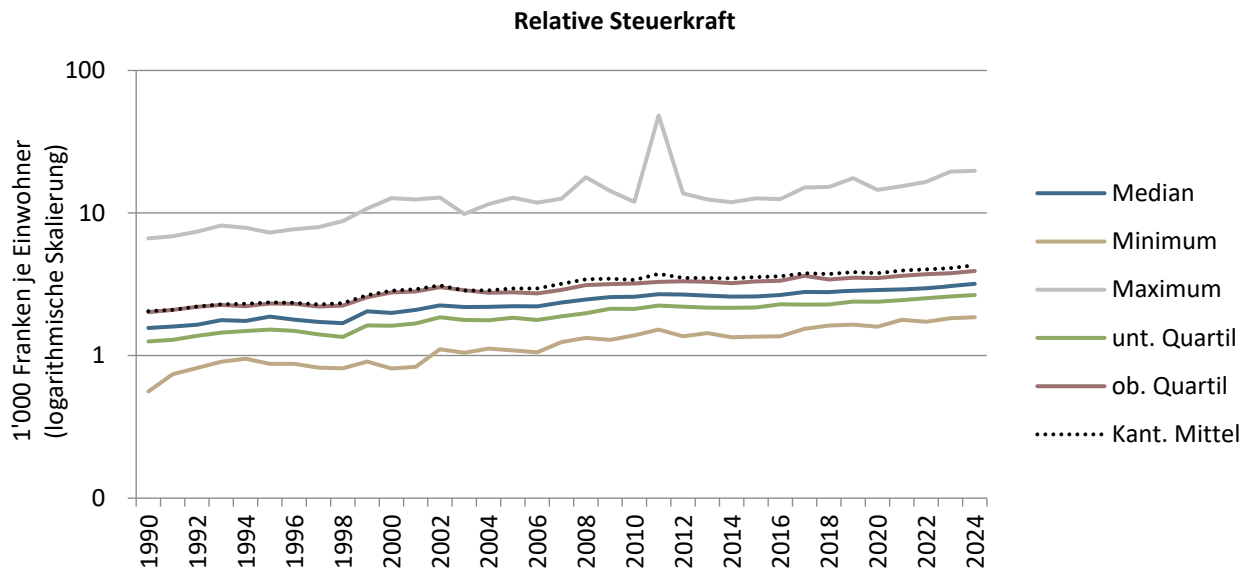
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

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

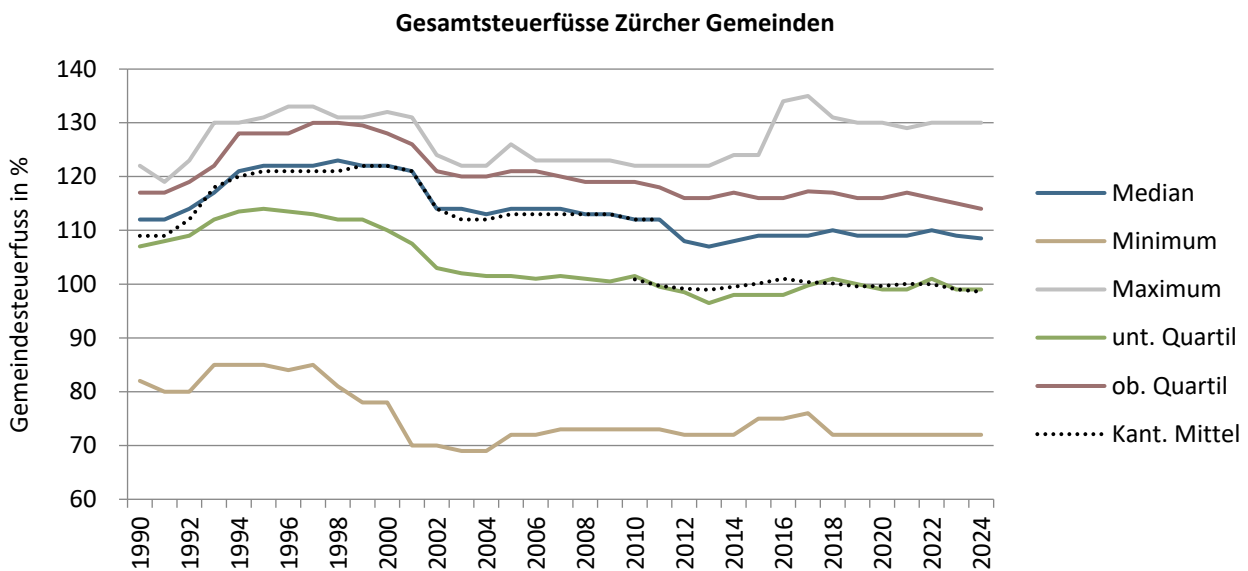
### Relative Steuerkraft



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

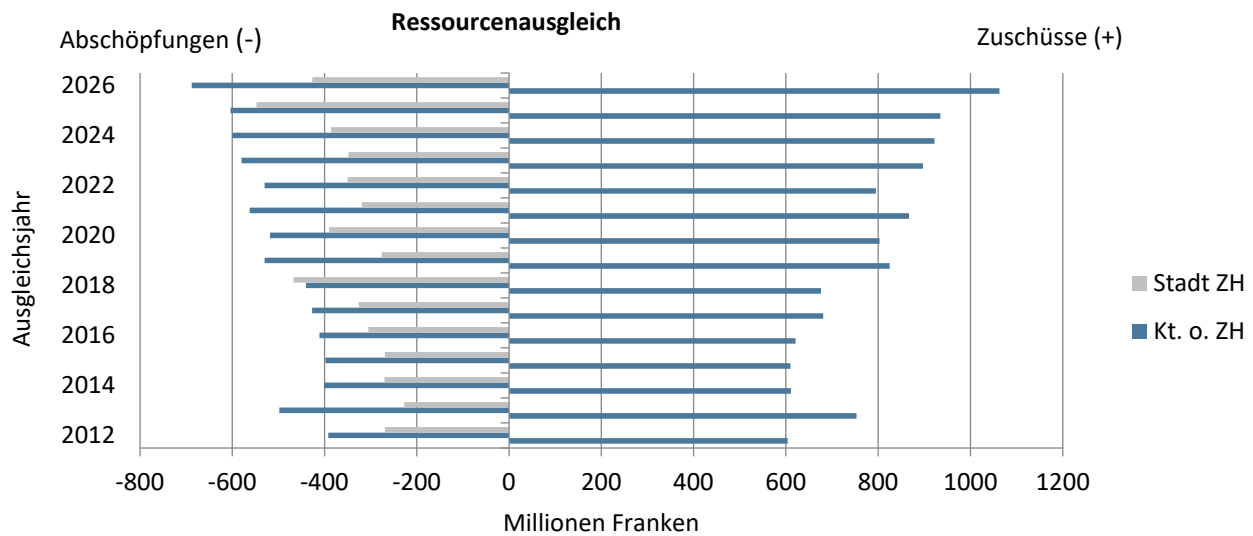


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

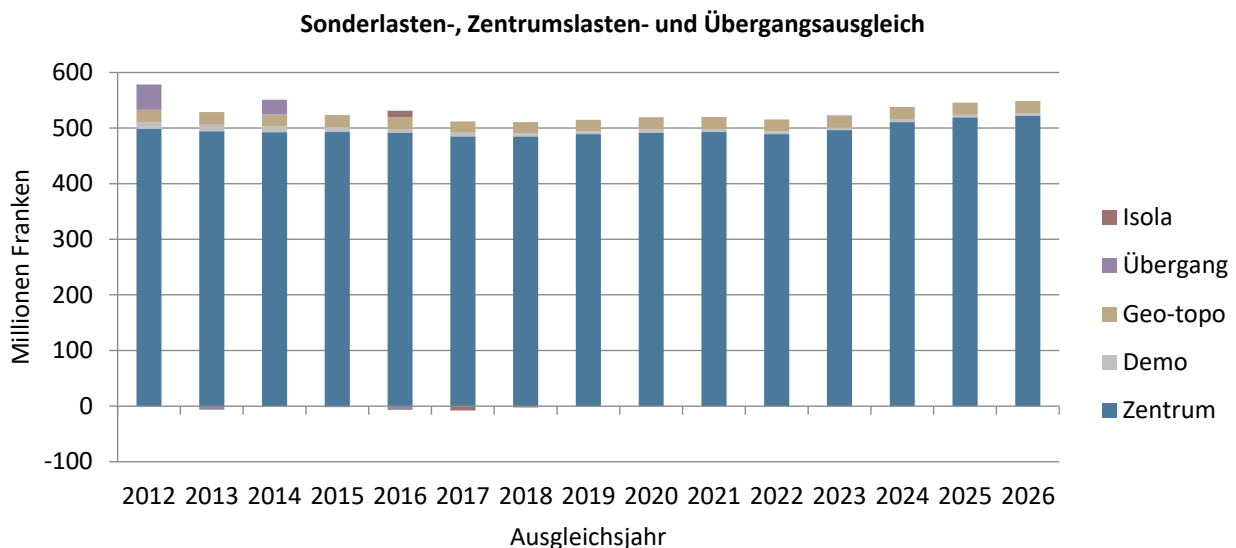
### Ressourcenausgleich



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



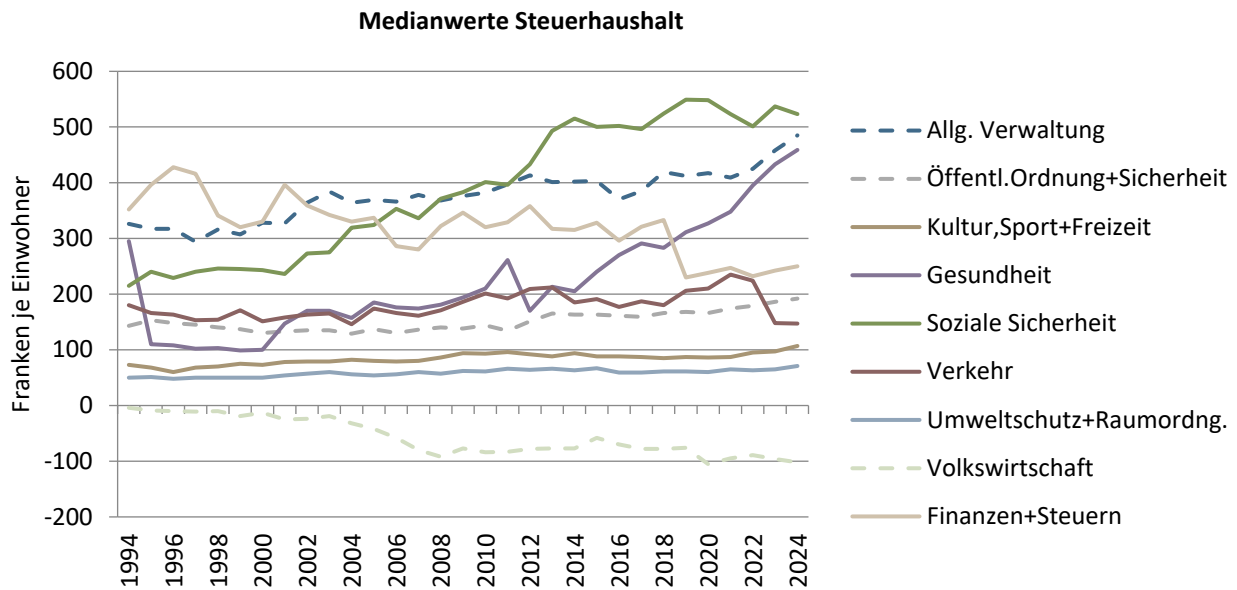
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2023

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.

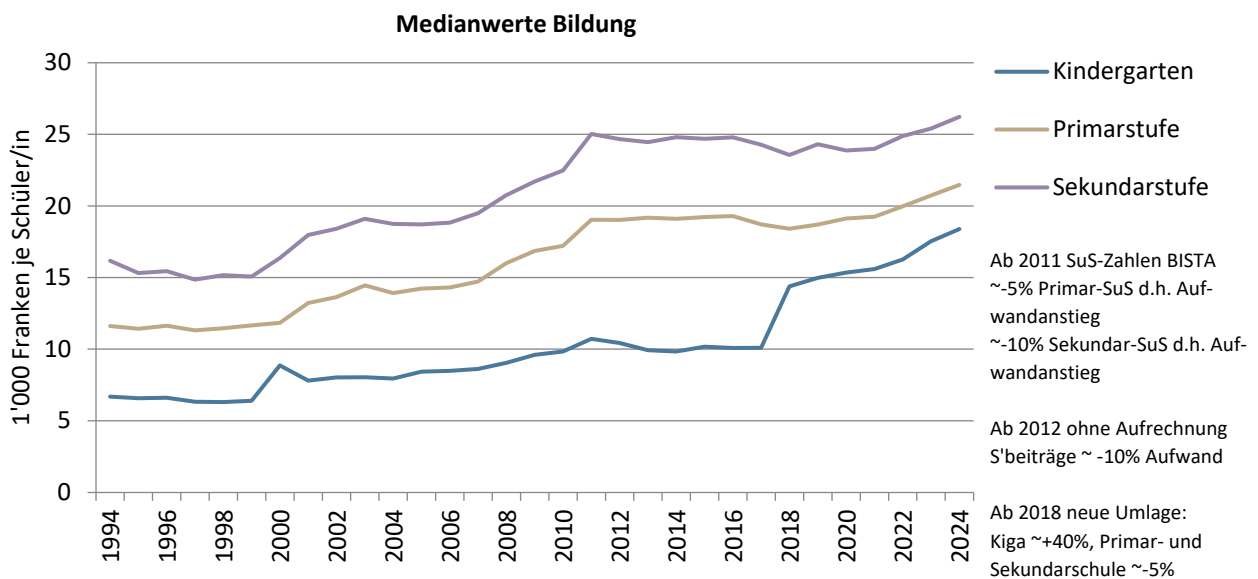
## Aufwand (spezifische Werte)

### Medianwerte Steuerhaushalt



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

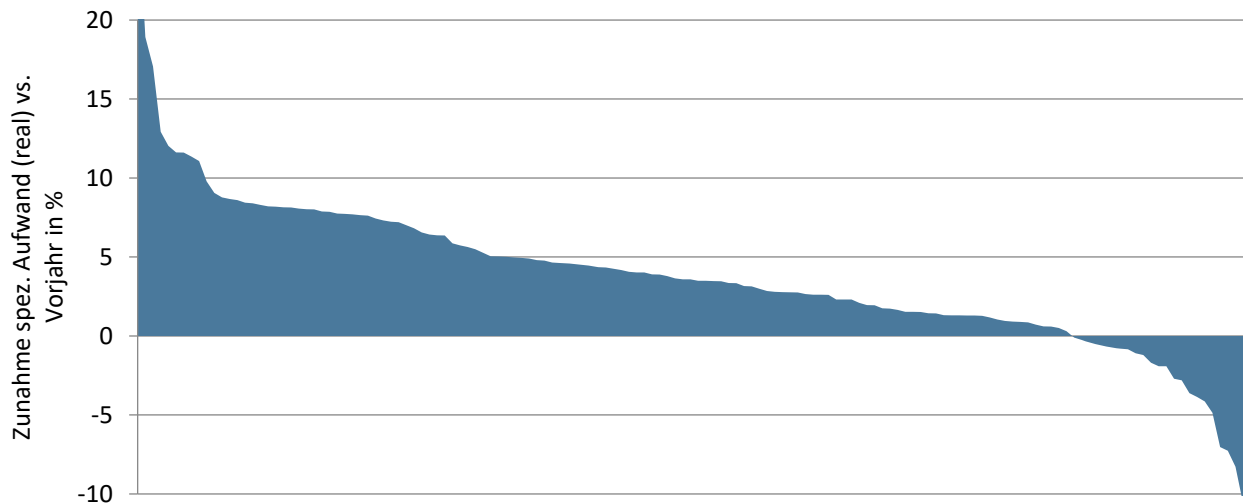


Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 bis 2024 mit deutlichen Zunahmen auf allen Schulstufen,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

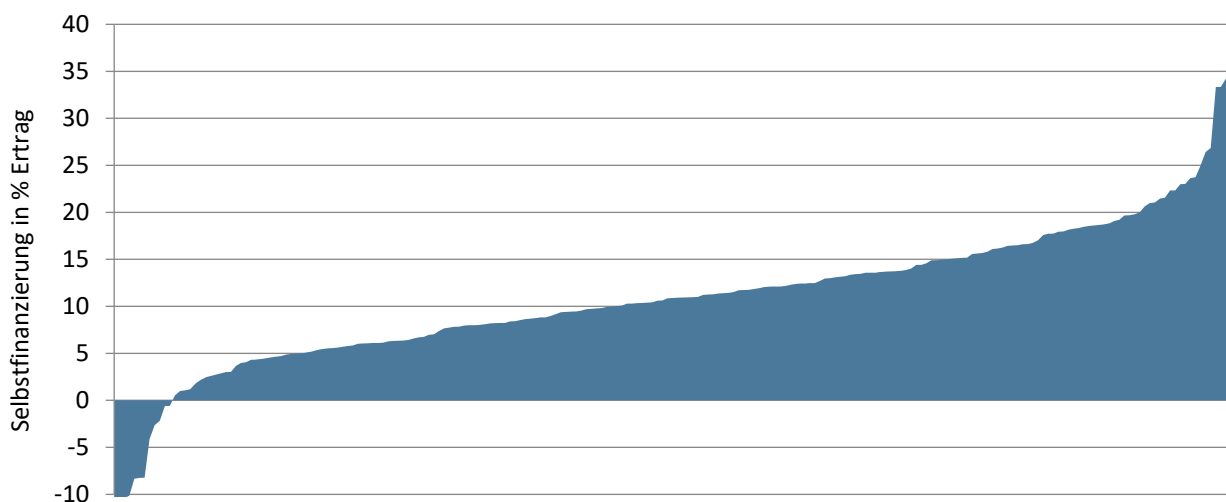
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

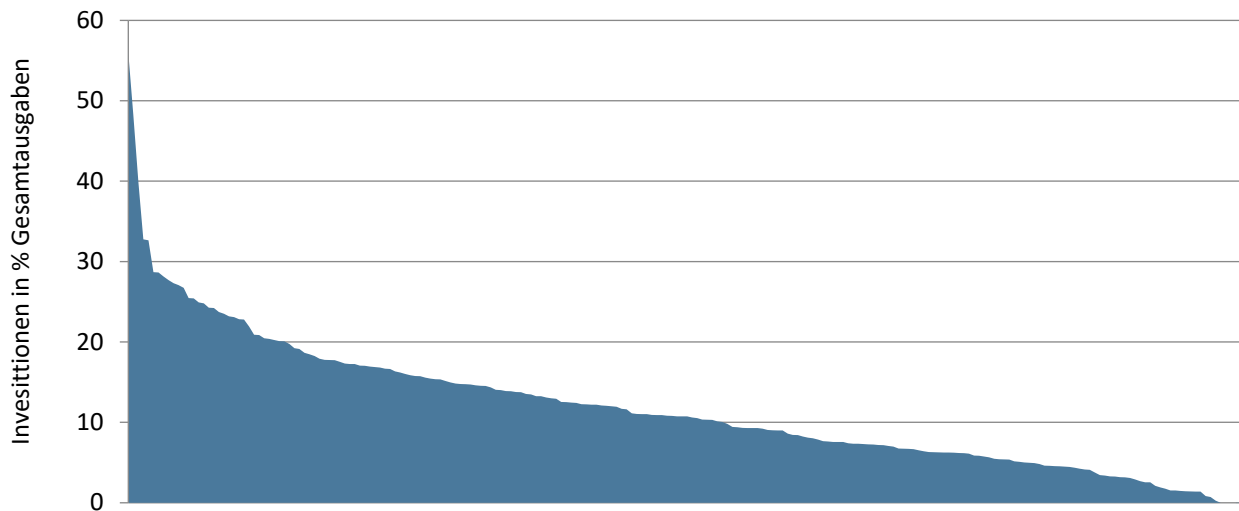
Datenquelle: swissplan.ch

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

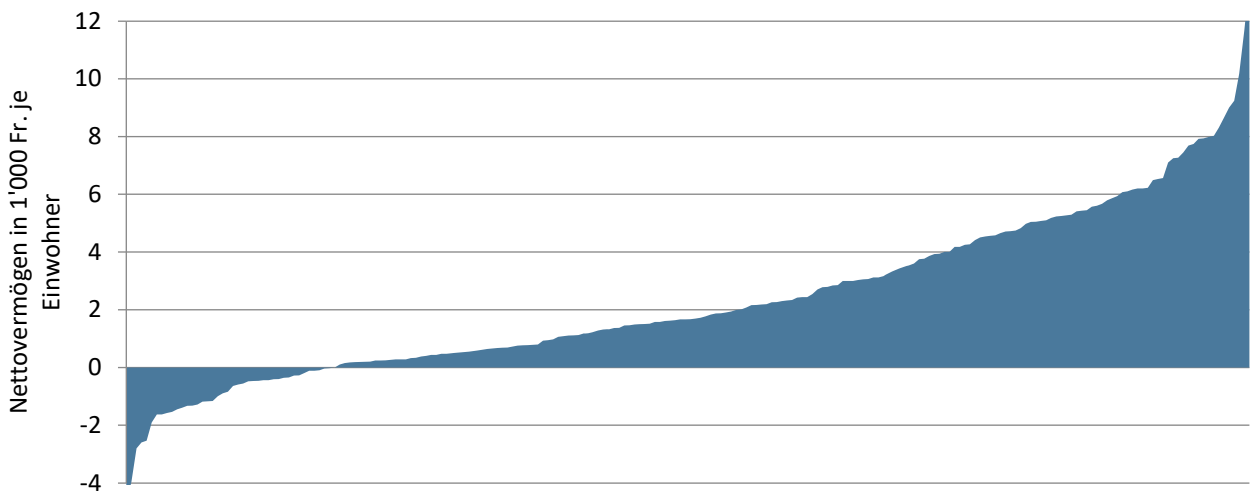
Datenquelle: swissplan.ch

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

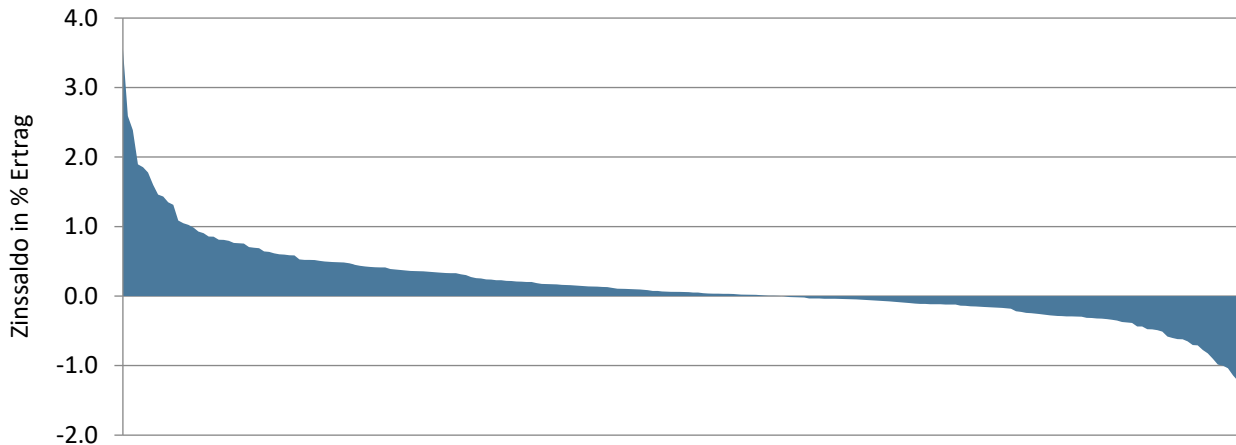
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'301 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund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

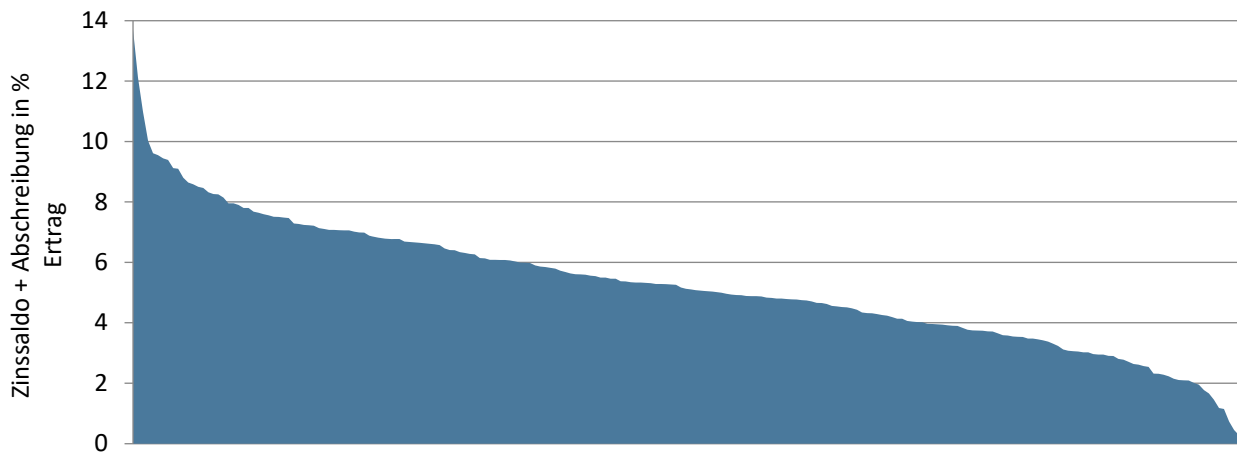
Der Medianwert liegt mit 0,1 % um 0,1 Prozentpunkte höher als im Vorjahr. Da die Zinsen im Jahr 2022 angezogen haben, schlägt dies nun verzögert auf die Gemeinderechnungen durch. Noch 41 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen (Vorjahr 45 %). Vierzehn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

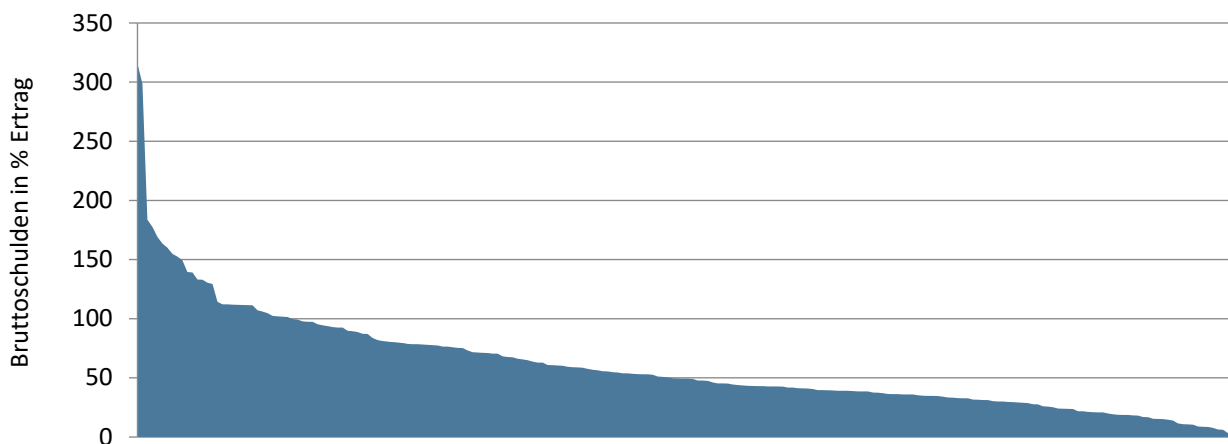
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

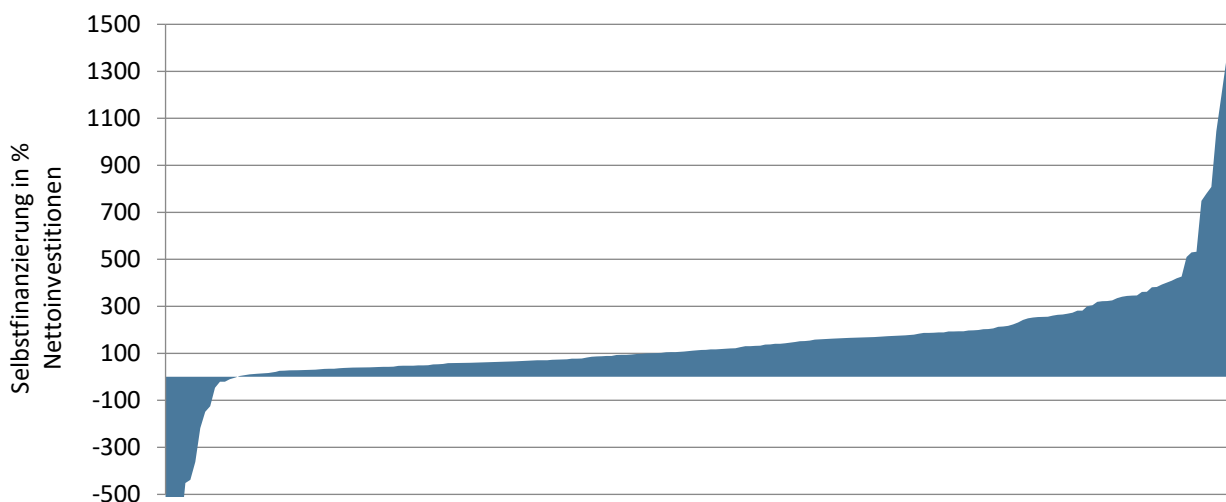
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung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

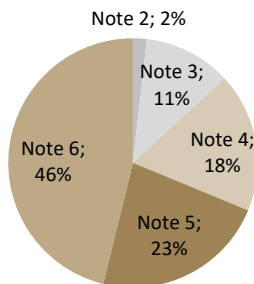
# Kritische Kennzahlen

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 Zinssaldo 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 %