Finanz- und Aufgabenplan 2026 - 2030

Birmensdorf

Politische Gemeinde
Sekundarschulgemeinde



swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplan 2026 - 2030

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

Leandra Birrer
Moaed El Jaouzy
Heiko Gembrys
Michael Honegger
Sinisa Kostic
Matthias Lehmann
Patrice Mayer, Mandatsleitung

Kontakt

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



Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 12

Finanz- und Aufgabenplan 2026 - 2030

Register F

Seiten F 1 - F 39

Analyse vergangene Jahre 2021 - 2025

Register V

Seiten V 1 - V 29

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 22

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite Z
Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess (Politische Gemeinde)	
Zusammenfassung, Massnahmen	1
Finanzpolitische Ziele	2
Aussichten Steuerhaushalt	4
Aussichten Gebührenhaushalte	5
Finanzierung Gesamthaushalt	5
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	6
Die vergangenen Jahre (2021 - 2025)	7
Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess (Sekundarschulgemeinde)	
Zusammenfassung, Massnahmen	8
Finanzpolitische Ziele	9
Aussichten Steuerhaushalt	10
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	11
Die vergangenen Jahre (2021 - 2025)	12

Finanz- und Aufgabenplan 2026 - 2030

15.10.2026

Zusammenfassung

Die wirtschaftlichen Perspektiven der Schweiz für das Jahr 2026 haben sich spürbar verbessert. Globale Unsicherheiten und geopolitische Risiken erschweren die Prognosen. Die derzeit stabile Ertragsentwicklung wird mittelfristig durch die Abschaffung des Eigenmietwertes etwas gedämpft. Zusätzlich belasten die teilweise **hohen Zunahmen auf der Aufwandseite** den Haushalt. Mit total 46 Mio. Franken (inkl. Gebührenhaushalte) ist ein vergleichsweise **hohes Investitionsvolumen** vorgesehen (v.a. Schul- und Verwaltungsliegenschaften, Infrastruktur etc.). Die Erfolgsrechnung verschlechtert sich jährlich und weist am Ende des Planungszeitraums ein **Defizit von rund 1 Mio. Franken** aus. Mit einer Selbstfinanzierung von 14 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein **Haushaltdefizit von 21 Mio. Franken**. Zusammen mit dem Finanzierungsfehlbetrag der Gebührenhaushalte von 8 Mio. Franken dürften die **verzinslichen Schulden um ca. 41 Mio. Franken zunehmen**. Geplant wird mit einem **stabilen Steuerfuss von 91 %**. Sollten sich die Planannahmen bestätigen, ist eine Erhöhung des Steuerfusses zu prüfen.

Bei den **Gebührenhaushalten** zeichnet sich in den Bereichen Wasser und Abwasser aufgrund der hohen Investitionstätigkeit und der zunehmenden Verschuldung eine Tariferhöhung ab. Im Bereich Abfall dürften die Tarife stabil bleiben.

Die grössten **Haushaltrisiken** bleiben die konjunkturelle Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), tiefere Grundstückgewinnsteuern, noch stärkere Aufwandzunahmen oder ungünstige gesetzliche Veränderungen. Umgekehrt könnte sich die Ausführung der geplanten Investitionen zeitlich verzögern.

Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele nur teilweise erreicht. Entsprechend soll auf verschiedene Punkte geachtet werden.

Feststellungen	Massnahmen
Die Selbstfinanzierung liegt im Planungszeitraum mehrheitlich unter dem angestrebten Zielwert von 4,0 Mio. Franken. Nebst dem erwarteten Rückgang der Grundstückgewinnsteuer ist insbesondere das hohe Aufwandniveau für die mittelfristig schwache Selbstfinanzierung verantwortlich. Dieses liegt bereits zu Beginn der Planung rund 600 Franken je Einwohner über dem kantonalen Medianwert, was einem Mehraufwand von beinahe 5 Mio. Franken beziehungsweise rund 13 Steuerfussprozenten entspricht.	• Laufende Ausgaben kritisch überprüfen • Leistungsüberprüfung und Verzichtsplanung • Höhere Erträge • Erhöhung Steuerfuss (zur Zielerreichung fehlen rund fünf Prozentpunkte)
Das hohe Investitionsvolumen kann mit der vorhandenen Selbstfinanzierung nicht finanziert werden. Ab dem Jahr 2029 weist die Gemeinde eine Nettoschuld aus. Die Zielgrösse einer maximalen Nettoschuld von 2'000 Franken je Einwohner wird jedoch während des gesamten Planungszeitraums eingehalten.	• Keine dringenden Massnahmen notwendig • Selbstfinanzierung nachhaltig erhöhen, um Schuldenabbau sicherzustellen • Investitionen priorisieren und zeitlich etappieren weiterhin empfohlen
Die vorgeschlagenen Tarifanpassungen ermöglichen in den Bereichen Wasser und Abwasser eine kostendeckende Finanzierung. Ein Abbau der Verschuldung ist aufgrund der hohen Investitionen jedoch nicht absehbar.	• Tarifanpassungen gemäss Finanzmanagement umsetzen

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

Finanzpolitische Ziele

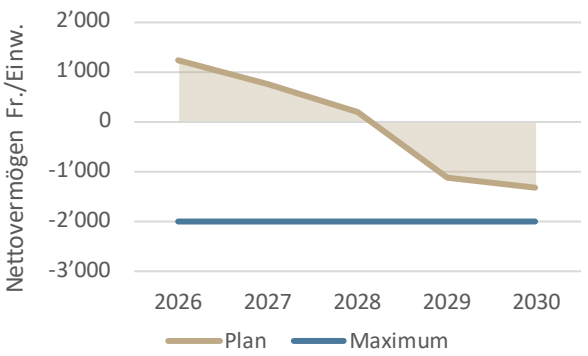
Der steuerfinanzierte Gesamthaushalt soll sich in den nächsten Jahren an folgenden Zielgrössen ausrichten:

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



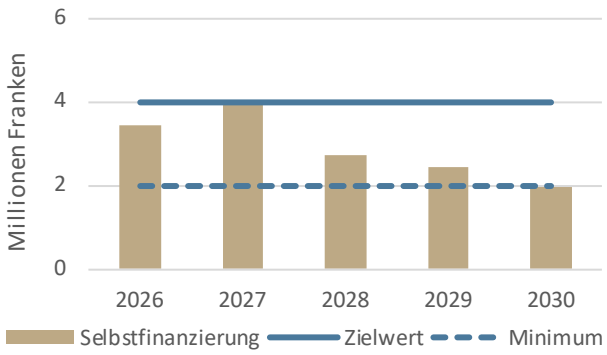
Die hohen Investitionen in Verbindung mit der eher tiefen Selbstfinanzierung führen zu einem raschen Abbau des Nettovermögens. Ab dem Jahr 2029 weist die Gemeinde eine Nettoschuld aus. Die festgelegte Untergrenze wird jedoch nicht unterschritten..

Angemessene Selbstfinanzierung

Zur (Mit)finanzierung des hohen 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



Der angestrebte Zielwert von 4,0 Mio. Franken wird einzig im Jahr 2027 erreicht. In den Folgejahren nimmt die Selbstfinanzierung kontinuierlich ab und erreicht 2030 noch knapp den definierten Mindestwert von 2,0 Mio. Franken.

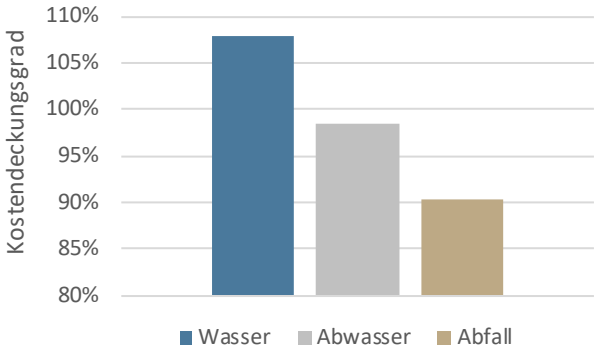
Kostendeckende Verursacherfinanzierung

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 übermässigen Schulden aufgebaut werden, weshalb auf eine hundertprozentige Kostendeckung geachtet werden soll.

Messgrösse:

Kostendeckungsgrad von 100 % über 5 Jahre

Gebührenhaushalt



Die geplanten Tarifanpassungen ermöglichen in den Bereichen Wasser und Abwasser eine kostendeckende Finanzierung. Aufgrund des hohen Investitionsvolumens ist ein Abbau der Verschuldung dennoch nicht möglich.

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	14’562
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-35’276
Veränderung Nettovermögen	**-20’714**
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**-20’714**

Kennzahlen	
Nettovermögen (31.12.2030) Fr./Einw.	-1’328
Selbstfinanzierungsgrad (2026 - 2030)	41%

Mit **höherer Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die **Grundstückgewinnsteuern** leisten weiterhin einen wichtigen Finanzierungsbeitrag. **Steigende Kosten** in den Bereichen Soziale Sicherheit, Gesundheit und Verwaltung belasten den Haushalt zunehmend. Gleichzeitig führt das Wachstum der Schülerzahlen, insbesondere auf der Primarstufe, zu **höheren Bildungsausgaben**. Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu einer schwächeren Entwicklung der Steuererträge (v.a. Abschaffung Eigenmietwert, kurzfristig erhöhter Liegenschaftenunterhalt). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein Aufwandüberschuss von 1 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich leicht auf 52 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 15 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 35 Mio. Franken zu 41 % gedeckt werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 11 Mio. Franken, was einer sehr hohen Verschuldung entspricht.

Grosse Investitionsvorhaben

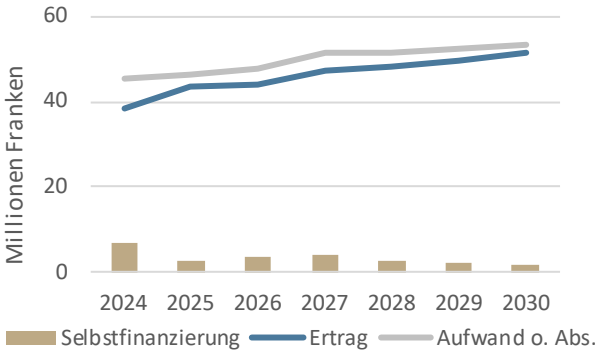
Verwaltungsvermögen

- Neubau Feuerwehrgebäude
- Neubau Schulhaus (Modul)
- Umbau Haltekante Bahnhof
- Gesamtsanierung alte Urdorferstrassen
- Aufstockung Schulhaus Linde

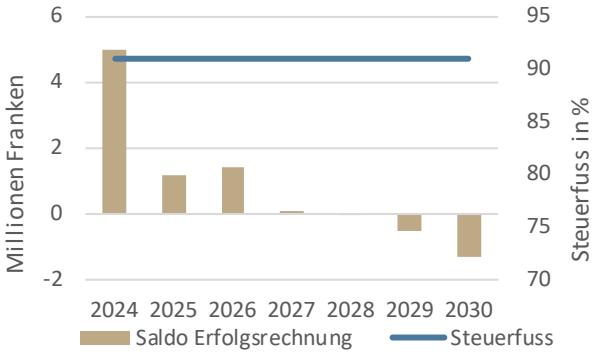
Finanzvermögen

- keine

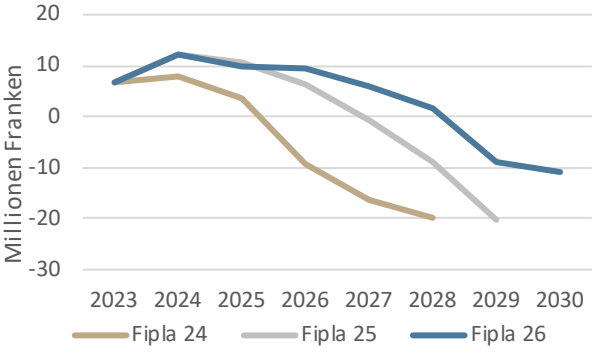
Erfolgsrechnung



Ergebnis und Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Der Vorjahresverlauf wird in der aktuellen Planung grundsätzlich bestätigt. Die tiefere Nettoschuld ist hauptsächlich auf die hohen Grundstückgewinnsteuern sowie das tiefere Investitionsvolumen zurückzuführen, bei welchem neu eine Realisierungsquote berücksichtigt wird.

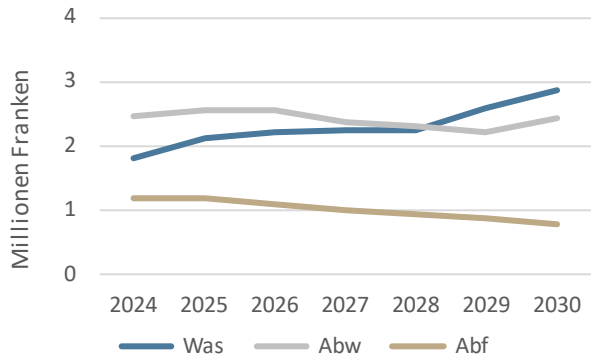
In der Erfolgsrechnung können die günstigere Entwicklung der kantonalen Steuerkraft und die höheren Grundstückgewinnsteuern die Mehrausgaben in den Bereichen Bildung und Soziales kompensieren. Insgesamt resultiert eine verbesserte Selbstfinanzierung.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2026 - 2030)	1'000 Fr.	**Was**	**Abw**	**Abf**
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		2’662	294	-379
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-6’053	-4’378	-
Haushaltüberschuss/-defizit		-3’391	-4’084	-379

Kennzahlen		**Was**	**Abw**	**Abf**
Spezialfinanzierung (31.12.2030)	1'000 Fr.	2’871	2’418	790
Kostendeckungsgrad (2030)		115%	113%	92%
Selbstfinanzierungsgrad (2026 - 2030)		44%	7%	k.A.
Gebührenertrag (2030)	Fr./Einw.	273	216	88

Entwicklung Spezialfinanzierung

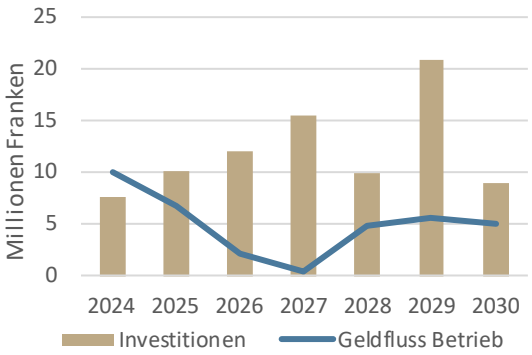


Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	**Tendenz**	**Bemerkung**
Wasser	Erhöhung	hohe Verschuldung
Abwasser	Erhöhung	steigende Verschuldung
Abfall	stabil	Hohe Spezialfinanzierung

Finanzierung Gesamthaushalt (inkl. Sekundarschule)

Geldflussrechnung			1'000 Fr.
Liquide Mittel (1.1.2026)			3’691
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		18’022	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-67’417		
- Finanzvermögen	-	-67’417	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-14’661		
- Neuaufnahme Schulden	69’000		
- Veränderung Anlagen	-	54’339	
Veränderung Liquide Mittel			4’944
Liquide Mittel (31.12.2030)			8’635
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2030			31
Schulden inkl. KK per 31.12.2030		**1.0%**	**71’372**

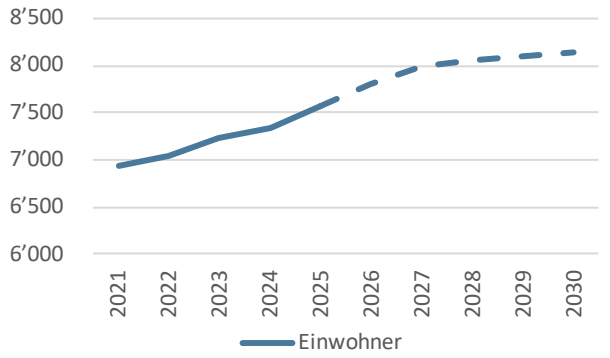


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 18 Mio. Franken aus Steuer- und Gebührenhaushalten gerechnet. Bei Investitionen von 67 Mio. Franken ergibt sich somit ein Mittelbedarf von 49 Mio. Franken. Dieser wird vollständig durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um 54 Mio. Franken gedeckt. Die zusätzlichen 5 Mio. Franken über dem Mittelbedarf dienen der Sicherstellung der Zielliquidität. Am Ende der Planungsperiode belaufen sich die Schulden auf 78 Mio. Franken. Aufgrund des starken Anstiegs der Verschuldung kommt der Staffelung der Laufzeiten und der Berücksichtigung mehrerer Kapitalgeber eine besondere Bedeutung zu.

Planungsgrundlagen

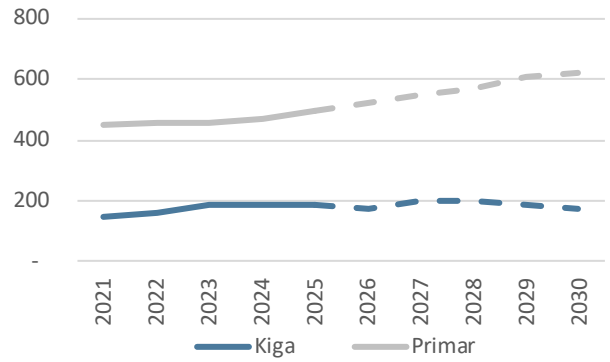
Die konjunkturellen Aussichten der Schweiz haben sich deutlich aufgehellt, bleiben aber von erhöhter Unsicherheit geprägt. Trotz erhöhter Energiepreise und der US-Zollpolitik zeigt sich das globale Umfeld widerstandsfähig. Während Chemie- und Pharmabranche das Wachstum weiterhin stützen, entwickeln sich auch andere Industriebereiche robuster. Kurzfristig wirkt die weiterhin tiefe Inflation stabilisierend, obwohl höhere Energiepreise vorübergehend zusätzlichen Preisdruck erzeugen. Das Schweizer BIP dürfte 2026 stärker und etwa im Einklang mit seinem Potenzial wachsen. Die Investitionstätigkeit belebt sich: Die Bauinvestitionen setzen ihre Erholung fort, während sich die Aussichten für Unternehmensinvestitionen aufhellen. Der private Konsum dürfte dank Reallohngewinnen und höherer verfügbarer Einkommen weiter stützen. Die Arbeitslosigkeit bleibt mit grosser Wahrscheinlichkeit erhöht. Prognoserisiken bestehen insbesondere bei einem anhaltenden Energiepreisschock, neuen US-Zöllen und steigenden langfristigen Zinsen. Chancen ergeben sich bei einer raschen Entspannung geopolitischer und handelspolitischer Konflikte. Zusätzliche Impulse könnten von europäischen Investitionsprogrammen ausgehen und die raschere Verbreitung künstlicher Intelligenz könnte darüber hinaus zusätzliche Investitionen auslösen.

Einwohnerprognose



Bis zum Ende der Planungsperiode wird ein Anstieg der Bevölkerung auf 8'150 Einwohner erwartet.

Schülerprognose



Im Plan wird mit insgesamt vier zusätzlichen Klassen gerechnet.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von beinahe 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 demografischen Sonderlastenausgleich eingehen.

Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

Investitionen Verwaltungs- und Finanzvermögen

2026/27: 100 %, 2028: 80 %, 2029: 75 %, 2030: 70 %

Projekte mit Investitionsbeginn 2026/27: 100 % für sämtliche Planjahre

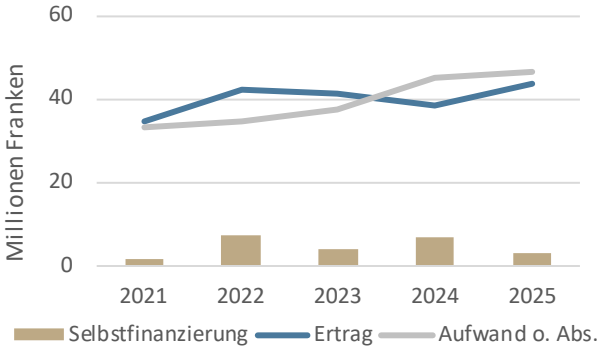
Planungsgremium

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 (2021 - 2025)

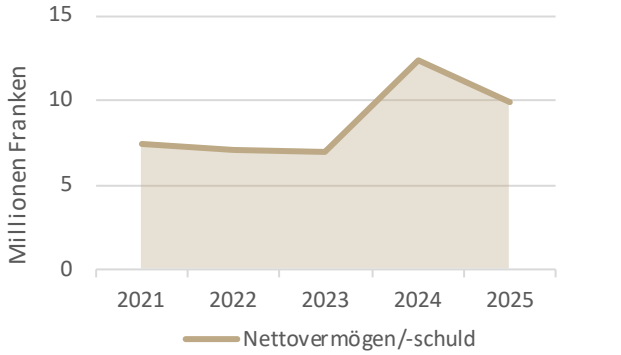
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Infolge des Einwohnerwachstums (höhere Steuererträge und Ressourcenausgleich) sowie der Erhöhung des Steuerfusses im Jahr 2022 konnten die Einnahmen insgesamt gesteigert werden. Zusätzlich profitierte die Gemeinde während der gesamten Periode von hohen Grundstückgewinnsteuern. Diese sowie weitere ausserordentliche Erträge (u. a. Buchgewinne, Rückerstattungen der Versorgertaxe) waren massgeblich für die zeitweise sehr hohe Selbstfinanzierung verantwortlich. Belastend wirken hingegen die überproportional zum Einwohnerwachstum steigenden Nettokosten. So erhöhten sich die einwohnerbereinigten Ausgaben innerhalb von fünf Jahren um über 20 %. Der Kostenanstieg erstreckte sich dabei auf nahezu alle Aufgabenbereiche.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den sehr hohen Nettoinvestitionen von 26 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 22 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 86 % entspricht. So resultierte ein Haushaltdefizit von 3 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2025 10 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden eine eher knappe Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um zwei Prozentpunkte zugenommen. Verglichen mit anderen Gemeinden wird im Jahr 2025 in folgenden Bereichen ein überdurchschnittlich[1] hoher Aufwand ausgewiesen: Soziale Sicherheit, Allgemeine Dienste, Sekundarschule, Gemeindestrassen, sowie Planmässige Abschreibungen VV.

Mit rund 3 Mio. Franken fällt die Selbstfinanzierung im Jahr 2025 gegenüber dem Vorjahr um knapp 4 Mio. Franken tiefer aus. Ein wesentlicher Grund für diese Verknappung sind die um über 10 % gestiegenen Aufwendungen, insbesondere in den Bereichen Soziales, Bildung, Verwaltung und Pflege. Zudem entfielen die Rückerstattungen der Versorgertaxe; auch die Erträge aus der Grundstückgewinnsteuer und dem Ressourcenausgleich lagen deutlich unter dem Vorjahresniveau. Demgegenüber gingen zwar spürbar höhere Steuereinnahmen ein (Steuern früherer Jahre, Nachsteuern, ordentliche Steuern), diese konnten die genannten negativen Effekte jedoch nicht kompensieren. Mit diesem Abschluss liegt die Steuerkraft bei 80 % des kantonalen Mittelwerts. Dadurch besteht eine hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)	1'000 Fr.	**Steuern**	**Gebühren**	**Total**
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		22’468	2’072	24’541
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-26’067	-6’514	-32’581
Veränderung Nettovermögen		-3’599	-4’442	-8’040
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		489	-	489
Haushaltüberschuss/-defizit		-3’109	-4’442	-7’551

Kennzahlen		**Steuern**	**Gebühren**	**Total**
Nettovermögen (31.12.2025)	Fr./Einw.	1’308	-794	514
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		86%	32%	75%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2026 - 2030

15.10.2026

Zusammenfassung

Die wirtschaftlichen Perspektiven der Schweiz für das Jahr 2026 haben sich spürbar verbessert. Globale Unsicherheiten und geopolitische Risiken erschweren die Prognosefähigkeit. Die aktuell stabile Ertragsentwicklung dürfte mittelfristig durch die Abschaffung des Eigenmietwerts etwas gedämpft werden.

Die finanzielle Entwicklung der Sekundarschulgemeinde präsentiert sich trotz des **hohen Investitionsvolumens** insgesamt stabil. Belastend wirken sich die **Aufwandsteigerungen** aus. Mit Investitionen von rund 22 Mio. Franken, insbesondere im Zusammenhang mit der Schulinfrastruktur, bleibt die Investitionstätigkeit auf hohem Niveau. Dank einer jährlichen Selbstfinanzierung von durchschnittlich über 2 Mio. Franken pro Jahr kann jedoch **über die Hälfte der Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert** werden. Die Erfolgsrechnung weist, nach Einlagen in die finanzpolitischen Reserven, während des gesamten Planungszeitraums gut ausgeglichene Ergebnisse aus. Zur Finanzierung der verbleibenden Investitionen ist dennoch **ein Anstieg der verzinslichen Schulden um rund 13 Mio. Franken** erforderlich.

Aufgrund der positiven Entwicklung der Erfolgsrechnung wird weiterhin von einem **stabilen Steuerfuss** ausgegangen.

Die grössten Haushaltsrisiken bleiben die konjunkturelle Entwicklung (insbesondere Steuern und Finanzausgleich), stärker als erwartete Aufwandsteigerungen sowie ungünstige gesetzliche Veränderungen. Umgekehrt könnten sich geplante Investitionen zeitlich verzögern und dadurch den Finanzierungsbedarf vorübergehend reduzieren.

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.	• Vorgaben gemäss Finanzplan einhalten • Zurückhaltung bei neuen Ausgaben
Der Nettoaufwand von über 30’000 Franken pro SuS liegt im kantonalen Vergleich auf einem sehr hohen Niveau (Median: 26’226 Franken pro SuS).	• Detaillierte Kostenüberprüfung • Betreuungs- und Nebenangebote prüfen
Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den festgelegten Mindestwert um rund 6 Mio. Franken. Dank der aktuell soliden Selbstfinanzierung verfügt die Schule über ausreichend finanzielle Mittel, um die zusätzliche Verschuldung – unter der Annahme ausbleibender Neuinvestitionen – rasch wieder abzubauen.	• Einhaltung der geplanten Selbstfinanzierung • Vornahme neuer Investitionen erst nach möglichst vollständigem Abbau der Nettoschuld

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

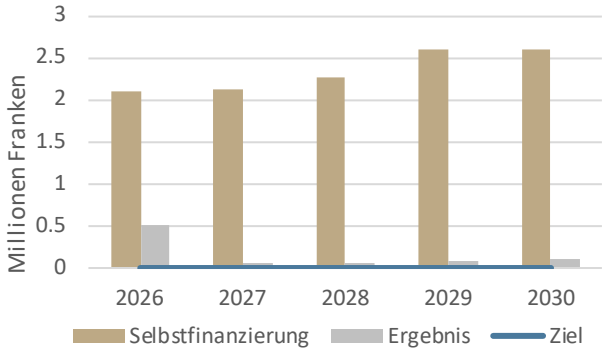
Finanzpolitische Ziele

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



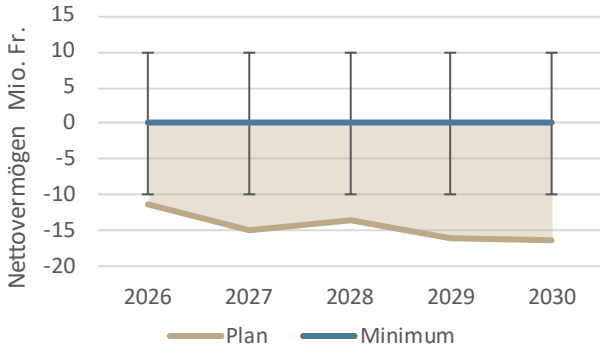
Dank des anhaltenden Bevölkerungswachstums und der positiven Konjunkturentwicklung steigen die Erträge aus Steuern und Ressourcenausgleich. Die zusätzlichen Einnahmen reichen aus, um die höheren Ausgaben zu tragen.

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

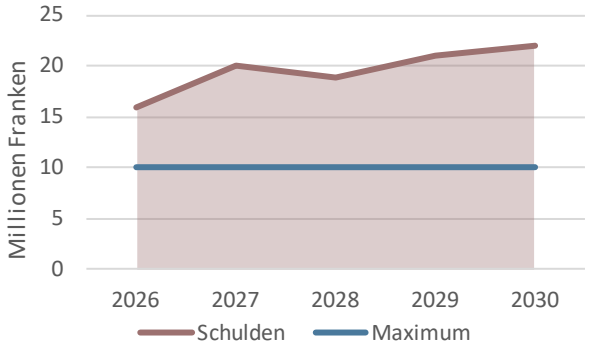


Die Nettoschuld übersteigt während des gesamten Planungszeitraums die festgelegte Maximalverschuldung.

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 Investitionen erfordern zusätzliche Schulden von 13 Mio. Franken. Die festgelegte Obergrenze wird deutlich überschritten.

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

Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung	1'000 Fr.
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	11’704
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-21’710
Veränderung Nettovermögen	**-10’006**
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**-10’006**

Kennzahlen	
Nettovermögen (31.12.2030) Fr./Einw.	-1’593
Selbstfinanzierungsgrad (2026 - 2030)	54%

Aufgrund der **steigenden Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode mit weiter wachsenden Erträgen gerechnet, insbesondere bei den Steuererträgen und dem Ressourcenausgleich.

Gleichzeitig nimmt die Anzahl Schülerinnen und Schüler weiter zu, was zu **höheren Ausgaben im Bildungsbereich** führt. Zusätzlich belasten die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen die Erfolgsrechnung.

Anpassungen der Steuergesetzgebung führen insgesamt zu einer schwächeren Entwicklung der Steuererträge (v.a. Abschaffung Eigenmietwert, kurzfristig erhöhter Liegenschaftenunterhalt).

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

- Sanierung Turnhalle Brüelmatt 1
- Neubau Schulsporthalle

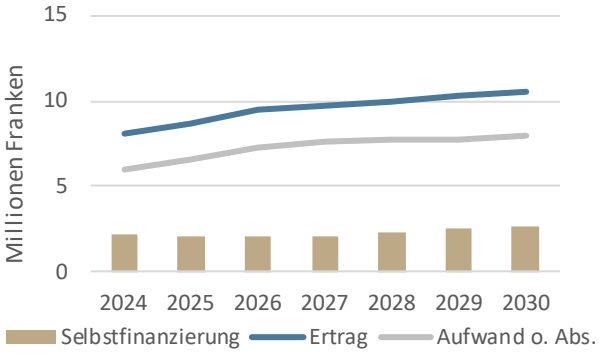
Finanzvermögen

- keine

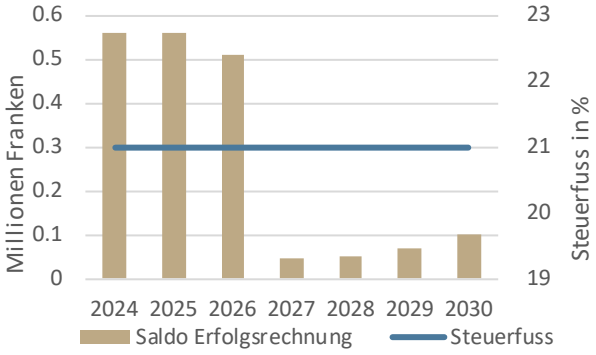
Die Erfolgsrechnung bleibt trotz des steigenden Aufwandniveaus und nach Einlagen in die finanzpolitischen Reserven über den gesamten Planungshorizont weitgehend ausgeglichen. Das Eigenkapital nimmt aufgrund der positiven Rechnungsergebnisse weiter zu und erreicht am Ende der Planung rund 21 Mio. Franken.

Über den gesamten Fünfjahreszeitraum beträgt die Selbstfinanzierung rund 12 Mio. Franken. Damit kann rund die Hälfte der Investitionen von insgesamt 22 Mio. Franken aus eigenen Mitteln finanziert werden. In der Folge steigt die Nettoschuld bis zum Ende der Planungsperiode auf rund 16 Mio. Franken an, was einer hohen Verschuldung entspricht.

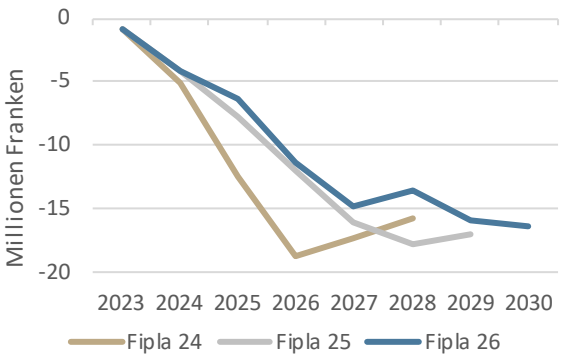
Erfolgsrechnung



Ergebnis und Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



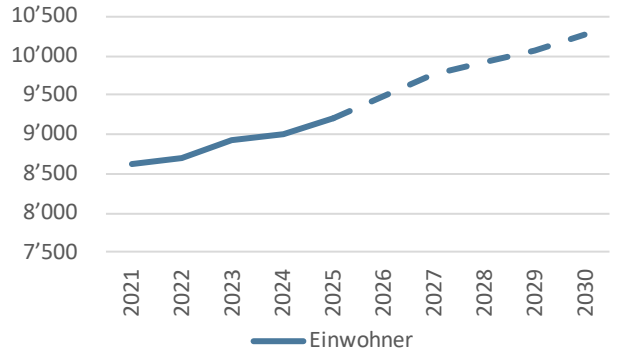
Die Entwicklung des Nettovermögens entspricht weitgehend den Erwartungen des Vorjahres.

Die Erfolgsrechnung profitiert zwar von einer günstigeren konjunkturellen Entwicklung, gleichzeitig fällt das Bevölkerungswachstum in Aesch jedoch tiefer aus als im Vorjahr angenommen. Insgesamt konnte die Selbstfinanzierung dennoch leicht verbessert werden. Zudem liegt das Investitionsvolumen rund 1,0 Mio. Franken unter dem Vorjahreswert.

Planungsgrundlagen

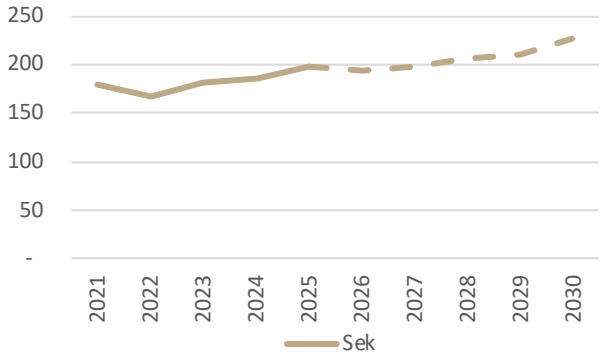
Die konjunkturellen Aussichten der Schweiz haben sich deutlich aufgehellt, bleiben aber von erhöhter Unsicherheit geprägt. Trotz erhöhter Energiepreise und der US-Zollpolitik zeigt sich das globale Umfeld widerstandsfähig. Während Chemie- und Pharmabranche das Wachstum weiterhin stützen, entwickeln sich auch andere Industriebereiche robuster. Kurzfristig wirkt die weiterhin tiefe Inflation stabilisierend, obwohl höhere Energiepreise vorübergehend zusätzlichen Preisdruck erzeugen. Das Schweizer BIP dürfte 2026 stärker und etwa im Einklang mit seinem Potenzial wachsen. Die Investitionstätigkeit belebt sich: Die Bauinvestitionen setzen ihre Erholung fort, während sich die Aussichten für Unternehmensinvestitionen aufhellen. Der private Konsum dürfte dank Reallohngewinnen und höherer verfügbarer Einkommen weiter stützen. Die Arbeitslosigkeit bleibt mit grosser Wahrscheinlichkeit erhöht. Prognoserisiken bestehen insbesondere bei einem anhaltenden Energiepreisschock, neuen US-Zöllen und steigenden langfristigen Zinsen. Chancen ergeben sich bei einer raschen Entspannung geopolitischer und handelspolitischer Konflikte. Zusätzliche Impulse könnten von europäischen Investitionsprogrammen ausgehen und die raschere Verbreitung künstlicher Intelligenz könnte darüber hinaus zusätzliche Investitionen auslösen.

Einwohnerprognose



In dieser Planperiode wird ein Bevölkerungswachstum von über 1'000 Einwohnern erwartet.

Schülerprognose



Im Plan wird mit insgesamt einer zusätzlichen Klasse gerechnet.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von rund 70 % des Kantonsmittels kann Birmensdorf weiterhin mit Beiträgen aus dem Ressourcenausgleich rechnen. Aesch liegt gemäss aktueller Prognose dagegen über dem kantonalen Mittel (ca. 118%) und hat daher Abschöpfungen zu leisten. Da sowohl Zuschüsse als auch Abschöpfungen von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft abhängen, bleibt deren Verlauf ein wichtiger Einflussfaktor für die verfügbaren Mittel.

Die steigende Kinderzahl dürfte zudem langfristig zu höheren Beiträgen aus dem demografischen Sonderlastenausgleich führen.

Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

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

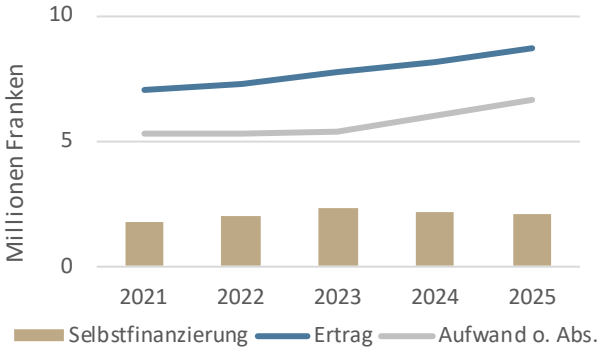
Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde 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 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 (2021 - 2025)

Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt

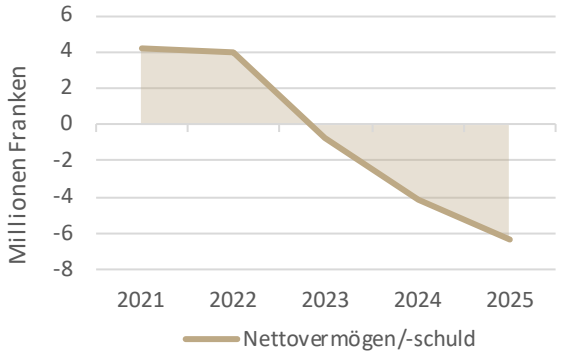


Der Haushalt entwickelte sich in der Periode insgesamt stabil. Der Selbstfinanzierungsanteil lag jeweils bei mindestens 23 % und damit bei mehr als dem Doppelten des Medianwertes von rund 11 %. Die Ertragsseite wurde wesentlich durch höhere Finanzausgleichsbeiträge und Steuereinnahmen geprägt, die auf die Bevölkerungsentwicklung sowie die gestiegene kantonale Steuerkraft zurückzuführen sind. Diese Effekte konnten die höheren Ausgaben infolge der leicht überproportional zur Bevölkerung gestiegenen Schülerzahlen weitgehend kompensieren. Pro Schüler betrachtet liegen die Kosten weiterhin auf einem vergleichsweise hohen Niveau, konnten seit 2022 jedoch weitgehend stabilisiert werden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht den hohen Nettoinvestitionen von 24 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 10 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 43 % bzw. einem Haushaltsdefizit von 14 Mio. Franken entspricht. Das Nettovermögen ist vollständig aufgebraucht, und die Nettoschuld beträgt per Ende 2025 6 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Haushalten eine unterdurchschnittliche Substanz. Die

Nettovermögen

Steuerhaushalt



Steuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben. Verglichen mit anderen Schulen lagen im Jahr 2024 die spezifischen Kosten je Schüler um 14 % über dem Medianwert.

Mit 2 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung ungefähr auf dem Vorjahresniveau. Die höheren Ausgaben – insbesondere in der Sekundarstufe sowie für die Schulleitung und Schulverwaltung – konnten im Wesentlichen durch höhere Steuereinnahmen, vor allem aus ordentlichen Steuern, Steuern früherer Jahre und Nachsteuern, kompensiert werden. Der erzielte Selbstfinanzierungsanteil von 23,7 % verbleibt damit weiterhin auf einem sehr hohen Niveau.

Mit dem Abschluss 2025 liegt die Steuerkraft von Birmensdorf voraussichtlich bei 81 % des Mittelwerts, womit regelmässig ein Anspruch auf Zuschüsse aus dem Ressourcenausgleich besteht. Aesch hingegen liegt mit voraussichtlich 125 % des Mittelwerts über der Abschöpfungsgrenze und leistet entsprechend Beiträge an den Ausgleich.

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)	1'000 Fr.
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10’327
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-24’004
Veränderung Nettovermögen	-13’677
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-13’677

Kennzahlen	
Nettovermögen (31.12.2025) Fr./Einw.	-690
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)	43%

Finanz- und Aufgabenplan 2026 - 2030

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

Gemeindeentwicklung		2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bevölkerung	1)						
Birmensdorf		7'561	7'800	8'000	8'050	8'100	8'150
Aesch		1'643	1'677	1'777	1'877	1'977	2'117
Total Kreisgemeinde		9'204	9'477	9'777	9'927	10'077	10'267
Schülerinnen und Schüler (SuS)	2)						
- Kindergarten (PS 1-2)		185	176	199	200	188	174
- Primarstufe (PS 3-8)		496	521	548	569	608	620
- Sekundarstufe (Sek I)		199	195	199	207	211	227
Total SuS		880	892	946	976	1'007	1'021

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 222%

Prognosen für den Bezirk Dietikon	2024 - 2029		2024 - 2039	
Bevölkerungsentwicklung	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	3.4%	0.7%	9.4%	0.6%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-0.3%	-0.1%	-6.5%	-0.4%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-0.8%	-0.2%	-0.4%	0.0%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	3.1%	0.6%	9.1%	0.6%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, November 2025

Konjunkturelle Entwicklung		2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittel 26/30
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3)	1.8%	1.9%	1.7%	1.7%	1.7%	1.7%	1.7%
Teuerung	4)	0.2%	0.6%	0.6%	0.5%	0.7%	0.8%	0.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4)	0.3%	0.4%	0.6%	0.5%	0.7%	0.8%	0.6%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4)	0.1%	0.0%	0.2%	0.2%	0.3%	0.4%	0.2%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr, Sportevent-bereinigt
4) Jahresdurchschnitt
Quelle: - 2027 Konjunkturprognose KOF, 30. September 2026; ab 2029: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittel 26/30
Nominelles BIP	2.0%	2.5%	2.3%	2.2%	2.4%	2.5%	2.4%
Jährliche Bevölkerungszunahme	2.9%	3.2%	2.6%	0.6%	0.6%	0.6%	1.5%
Bevölkerung und Teuerung	3.1%	3.8%	3.2%	1.1%	1.3%	1.4%	2.1%
Bevölkerung und nominelles BIP	4.9%	5.7%	4.9%	2.8%	3.0%	3.1%	3.9%

Realisierungsquote Investitionen **Gemeinde:** 2026/27 100 %, 2028 80 %, 2029 75 %, 2030 70 %
Bereits begonnene Projekte: 100 % über den gesamten Planungszeitraum
Sekundarschule: 100 % über den gesamten Planungszeitraum

Besondere Einflüsse keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar

Startsitzung Planungsprozess Mittwoch, 29. April 2026

Steuerhaushalt		**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	5'559	6'129	4'974	5'049	4'555	26'266
Nettoinvestitionen VV		-11'042	-12'995	-8'128	-18'059	-6'762	-56'986
Veränderung Nettovermögen		-5'483	-6'866	-3'154	-13'010	-2'207	-30'720
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-5'483**	**-6'866**	**-3'154**	**-13'010**	**-2'207**	**-30'720**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		50'815	10'925	54'216	12'394	55'208	12'724	56'754	13'055	58'524	13'389	3.6%	5.2%
Fiskalbereich		36	29'832	156	30'692	97	32'084	97	33'038	97	33'531	28.6%	3.0%
Grundstückgewinnsteuern			5'000		6'000		4'500		4'500		4'500		-2.6%
Direkter Finanzausgleich	2)	172	10'744	166	11'406	172	11'084	106	11'384	105	11'926	-11.6%	2.6%
Abschreibungen VV		3'198		4'125		4'466		4'641		5'361		13.8%	
Interne Verrechnungen		1'117	1'117	1'136	1'136	1'140	1'140	1'154	1'154	1'178	1'178	1.3%	1.3%
Finanzaufwand/-ertrag		462	544	386	560	512	570	560	589	677	613	10.0%	3.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		450		1'900		500		900		400			
Total		56'250	58'161	62'084	62'188	62'095	62'103	64'212	63'720	66'342	65'137	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'911		104		8		-493		-1'206		325	
Abschreibungen		3'198		4'125		4'466		4'641		5'361		21'791	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		450		1'900		500		900		400		4'150	
Selbstfinanzierung	1)	**5'559**		**6'129**		**4'974**		**5'049**		**4'555**		**26'266**	
Steuerfuss		112%		112%		112%		112%		112%			
Einfacher Staatssteuerertrag		21'233		21'700		22'243		22'869		23'086		2.1%	

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'280	1'830	449	378	-742	4'195
Ergebnis aus Finanzierung	82	175	59	29	-64	280
Ausserordentliches Ergebnis	-450	-1'900	-500	-900	-400	-4'150
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**1'911**	**104**	**8**	**-493**	**-1'206**	**325**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**11'042**	**12'995**	**8'128**	**18'059**	**6'762**	**56'986**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	48'883		54'723		56'070		54'923		56'502		16%
Verwaltungsvermögen	73'280		82'150		85'812		99'230		100'631		37%
Fremdkapital		50'826		63'532		68'033		79'897		83'683	65%
Eigenkapital		**71'336**		**73'341**		**73'849**		**74'256**		**73'450**	**3%**
Total	122'162	122'162	136'873	136'873	141'882	141'882	154'153	154'153	157'133	157'133	29%
Nettovermögen/-schuld	**-1'943**		**-8'809**		**-11'963**		**-24'973**		**-27'181**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**9.7%**	**10.0%**	**8.2%**	**8.1%**	**7.1%**	↘	8.6%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	50%	47%	61%	28%	67%	🡻	**46%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.5%	0.7%	0.8%	0.9%	→	0.7%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**8**	**-764**	**-1'168**	**-2'697**	**-2'921**	🡻	-1'508	ø	

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	3'449	4'011	2'702	2'449	1'950	14'562
Nettoinvestitionen VV		-3'932	-7'395	-7'128	-13'059	-3'762	-35'276
Veränderung Nettovermögen		-483	-3'384	-4'426	-10'610	-1'812	-20'714
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-483**	**-3'384**	**-4'426**	**-10'610**	**-1'812**	**-20'714**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		43'859	10'711	47'026	12'264	47'932	12'593	49'392	12'923	50'914	13'256	3.8%	5.5%
Fiskalbereich		31	22'645	151	23'292	80	24'324	80	24'994	80	25'299	27.2%	2.8%
Grundstückgewinnsteuern			5'000		6'000		4'500		4'500		4'500		-2.6%
Direkter Finanzausgleich	2)		8'724		9'267		9'010		9'253		9'713		2.7%
Abschreibungen VV		2'049		2'451		2'746		3'012		3'256		12.3%	
Interne Verrechnungen		1'117	1'117	1'136	1'136	1'140	1'140	1'154	1'154	1'178	1'178	1.3%	1.3%
Finanzaufwand/-ertrag		268	528	177	541	263	551	319	570	418	594	11.7%	3.0%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag				1'500									
Total		47'324	48'724	52'440	52'500	52'161	52'118	53'957	53'394	55'846	54'540	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'400		60		-43		-563		-1'307		-453	
Abschreibungen		2'049		2'451		2'746		3'012		3'256		13'514	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		1'500		-		-		-		1'500	
Selbstfinanzierung	1)	**3'449**		**4'011**		**2'702**		**2'449**		**1'950**		**14'562**	
Steuerfuss		91%		91%		91%		91%		91%			
Einfacher Staatssteuerertrag		21'233		21'700		22'243		22'869		23'086		2.1%	

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	1'141	1'196	-331	-814	-1'483	-290
Ergebnis aus Finanzierung	259	364	288	251	176	1'338
Ausserordentliches Ergebnis	-	-1'500	-	-	-	-1'500
Rechnungsergebnis	**1'400**	**60**	**-43**	**-563**	**-1'307**	**-453**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**3'932**	**7'395**	**7'128**	**13'059**	**3'762**	**35'276**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	41'944		47'267		48'342		47'596		48'570		16%
Verwaltungsvermögen	43'276		48'220		52'602		62'649		63'155		46%
Fremdkapital		32'538		41'244		46'745		56'608		59'395	83%
Eigenkapital		**52'683**		**54'243**		**54'199**		**53'636**		**52'330**	**-1%**
Total	85'221	85'221	95'487	95'487	100'944	100'944	110'245	110'245	111'724	111'724	31%
Nettovermögen/-schuld	**9'407**		**6'023**		**1'597**		**-9'013**		**-10'825**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**7.2%**	**7.8%**	**5.3%**	**4.7%**	**3.7%**	↘	5.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	88%	54%	38%	19%	52%	↓	**41%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.2%	0.4%	0.5%	0.7%	→	0.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**1'206**	**753**	**198**	**-1'113**	**-1'328**	↓	-57	ø

Sekundarschulgemeinde		**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	2'110	2'118	2'271	2'600	2'605	11'704
Nettoinvestitionen VV		-7'110	-5'600	-1'000	-5'000	-3'000	-21'710
Veränderung Nettovermögen		-5'000	-3'482	1'271	-2'400	-395	-10'006
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-5'000**	**-3'482**	**1'271**	**-2'400**	**-395**	**-10'006**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		6'956	214	7'191	130	7'276	131	7'362	132	7'610	133	2.3%	-11.1%
Fiskalbereich		5	7'187	5	7'400	18	7'760	18	8'044	18	8'232	36.3%	3.5%
Direkter Finanzausgleich	2)	172	2'020	166	2'139	172	2'075	106	2'130	105	2'213	-11.6%	2.3%
Abschreibungen VV		1'149		1'674		1'720		1'629		2'104		16.3%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		194	16	209	19	249	19	241	19	259	19	7.6%	5.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		450		400		500		900		400			
Total		8'925	9'436	9'644	9'688	9'934	9'985	10'256	10'326	10'496	10'597	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		511		45		51		70		101		778	
Abschreibungen		1'149		1'674		1'720		1'629		2'104		8'276	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		450		400		500		900		400		2'650	
Selbstfinanzierung	1)	**2'110**		**2'118**		**2'271**		**2'600**		**2'605**		**11'704**	
Steuerfuss		21%		21%		21%		21%		21%			
Einfacher Staatssteuerertrag		29'635		30'396		31'429		32'591		33'278		2.9%	

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'139	634	780	1'192	741	4'485
Ergebnis aus Finanzierung	-178	-189	-229	-222	-240	-1'057
Ausserordentliches Ergebnis	-450	-400	-500	-900	-400	-2'650
Rechnungsergebnis	**511**	**45**	**51**	**70**	**101**	**778**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**7'110**	**5'600**	**1'000**	**5'000**	**3'000**	**21'710**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	6'938		7'457		7'728		7'328		7'933		14%
Verwaltungsvermögen	30'003		33'930		33'209		36'580		37'476		25%
Fremdkapital		18'288		22'288		21'288		23'288		24'288	33%
Eigenkapital		**18'653**		**19'098**		**19'649**		**20'620**		**21'120**	**13%**
Total	36'942	36'942	41'386	41'386	40'938	40'938	43'908	43'908	45'409	45'409	23%
Nettovermögen/-schuld	**-11'350**		**-14'832**		**-13'560**		**-15'961**		**-16'356**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**22.4%**	**21.9%**	**22.7%**	**25.2%**	**24.6%**	↑	23.3%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	30%	38%	227%	52%	87%	↘	**54%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.9%	2.0%	2.3%	2.2%	2.3%	→	2.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-1'198**	**-1'517**	**-1'366**	**-1'584**	**-1'593**	↓	-1'452	ø

Gebührenhaushalte	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	396	166	333	665	1’019	2’578
Nettoinvestitionen VV	-1’055	-2’460	-1’882	-2’801	-2’233	-10’431
Haushaltüberschuss/-defizit	**-659**	**-2’294**	**-1’549**	**-2’136**	**-1’214**	**-7’852**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	3’477	3’932	3’684	3’932	3’553	3’975	3’602	4’372	3’671	4’816	1.4%	5.2%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	118	58	139	57	145	56	160	55	183	56	11.5%	-0.9%
Abschreibungen VV	344		425		456		525		568		13.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung	134	83	11	270	11	135	322	182	517	67		
Total	4’073	4’073	4’259	4’259	4’165	4’165	4’609	4’609	4’939	4’939	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	344		425		456		525		568		2’317	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	52		-258		-124		140		451		261	
Selbstfinanzierung	**396**		**166**		**333**		**665**		**1’019**		**2’578**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**101%**	**94%**	**97%**	**103%**	**110%**	**101%**
Eigenfinanzierungsgrad	47%	39%	34%	31%	30%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1’255	200	2’660	200	2’082	200	3’001	200	2’433	200	
Nettoinvestitionen VV	**1’055**		**2’460**		**1’882**		**2’801**		**2’233**		**10’431**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		12’532		14’567		15’993		18’270		19’934		59%
Fremdkapital	1)		6’662		8’956		10’505		12’641		13’855	108%
Spezialfinanzierung			**5’870**		**5’612**		**5’488**		**5’629**		**6’079**	**4%**
Total		12’532	12’532	14’567	14’567	15’993	15’993	18’270	18’270	19’934	19’934	59%
Nettovermögen/-schuld		**-6’662**		**-8’956**		**-10’505**		**-12’641**		**-13’855**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**9.9%**	**4.2%**	**8.3%**	**15.0%**	**20.9%**	→	11.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	37%	7%	18%	24%	46%	↓	**25%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.5%	2.1%	2.2%	2.4%	2.6%	↘	2.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-854**	**-1’119**	**-1’305**	**-1’561**	**-1’700**	↓	-1’308	ø

Wasserwerk	**2026**		**2027**		**2028**		**2029**		**2030**			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	417		377		388		740		741		2’662	
Nettoinvestitionen VV	-845		-1’390		-1’122		-1’459		-1’237		-6’053	
Haushaltüberschuss/-defizit	**-429**		**-1’013**		**-734**		**-719**		**-496**		**-3’390**	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	1’160	58	1’190	58	1’187	59	1’195	59	1’202	60	0.6%	1.1%
Beitrag an Zweckverband/IKA	213		213		219		225		231		2.7%	
Mengengebühr		1’267		1’267		1’277		1’534		1’545		5.1%
Grundgebühr		543		543		551		667		677		5.7%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	100	21	111	22	115	22	123	22	133	26	7.6%	5.0%
Abschreibungen VV	305		366		376		418		439		9.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung	111		11		11		322		302			
Total	1’889	1’889	1’890	1’890	1’909	1’909	2’282	2’282	2’308	2’308	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	305		366		376		418		439		1’904	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	111		11		11		322		302		758	
Selbstfinanzierung	**417**		**377**		**388**		**740**		**741**		**2’662**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**106%**	**101%**	**101%**	**116%**	**115%**	**108%**	
Eigenfinanzierungsgrad	21%	19%	18%	19%	20%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	487	487	491	495	498	0.8%	1.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	**2.60**	**2.60**	**2.60**	**3.10**	**3.10**	M	
Kalkulatorische Anzahl (W'zähler)	3’103	3’103	3’150	3’197	3’246	1.5%	
Gebührensatz (Fr./W'zähler)	**175.00**	**175.00**	**175.00**	**208.65**	**208.65**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	945	100	1’490	100	1’222	100	1’559	100	1’337	100	
Nettoinvestitionen VV	**845**		**1’390**		**1’122**		**1’459**		**1’237**		**6’053**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		10’524		11’549		12’294		13’335		14’133		34%
Fremdkapital	1)		8’300		9’313		10’048		10’766		11’262	36%
Spezialfinanzierung			**2’224**		**2’235**		**2’247**		**2’569**		**2’871**	29%
Total		10’524	10’524	11’549	11’549	12’294	12’294	13’335	13’335	14’133	14’133	34%
Nettovermögen/-schuld		**-8’300**		**-9’313**		**-10’048**		**-10’766**		**-11’262**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**22.0%**	**19.9%**	**20.3%**	**32.4%**	**32.1%**	↑	25.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	49%	27%	35%	51%	60%	↓	**44%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4.2%	4.7%	4.9%	4.4%	4.7%	↘	4.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-1’064**	**-1’164**	**-1’248**	**-1’329**	**-1’382**	↓	-1’237	ø

Abwasserbeseitigung	**2026**		**2027**		**2028**		**2029**		**2030**		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	62		-129		21		-3		344		294
Nettoinvestitionen VV	-210		-1'070		-760		-1'343		-996		-4'378
Haushaltüberschuss/-defizit	**-148**		**-1'199**		**-739**		**-1'346**		**-652**		**-4'084**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	332	50	512	50	445	51	448	51	451	52	0.6%	1.1%
Beitrag an Zweckverband/IKA	988		988		915		943		991		1.7%	
Mengengebühr		928		928		935		942		1'223		7.2%
Grundgebühr		398		398		404		410		538		7.9%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	19	26	29	25	30	24	37	23	49	22	27.8%	-3.7%
Abschreibungen VV	39		59		80		107		128		35.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung	23			189		58		110	215			
Total	1'401	1'401	1'588	1'588	1'471	1'471	1'536	1'536	1'835	1'835	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	39		59		80		107		128		413	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	23		-189		-58		-110		215		-119	
Selbstfinanzierung	**62**		**-129**		**21**		**-3**		**344**		**294**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**102%**	**88%**	**96%**	**93%**	**113%**	**98%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	79%	63%	45%	42%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	488	488	492	496	499	0.8%	1.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	**1.90**	**1.90**	**1.90**	**1.90**	**2.45**	M	
Kalkulatorische Menge (1'000 m²)	2'338	2'338	2'374	2'409	2'446	1.5%	
Gebührensatz (Fr./m² Gewicht 1)	**0.17**	**0.17**	**0.17**	**0.17**	**0.22**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	310	100	1'170	100	860	100	1'443	100	1'096	100	
Nettoinvestitionen VV	**210**		**1'070**		**760**		**1'343**		**996**		**4'378**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'008		3'019		3'699		4'934		5'801		189%
Fremdkapital	1)		-553		647		1'386		2'731		3'383	-712%
Spezialfinanzierung			**2'560**		**2'372**		**2'313**		**2'203**		**2'418**	-6%
Total		2'008	2'008	3'019	3'019	3'699	3'699	4'934	4'934	5'801	5'801	189%
Nettovermögen/-schuld		**553**		**-647**		**-1'386**		**-2'731**		**-3'383**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**4.4%**	**-9.2%**	**1.5%**	**-0.2%**	**18.7%**	↓	3.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	29%	-12%	3%	0%	35%	↓	**7%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.5%	0.3%	0.5%	1.0%	1.5%	→	0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**71**	**-81**	**-172**	**-337**	**-415**	↓	-187	ø

Abfallwirtschaft	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-83	-81	-76	-72	-67	-379
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**-83**	**-81**	**-76**	**-72**	**-67**	**-379**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	784		781		786		791		796		0.6%	
Grundgebühr		200		200		203		206		209		1.1%
Mengengebühr		489		489		496		504		512		1.1%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		12		11		10		9		9		-7.5%
Abschreibungen VV												
Veränderung Spezialfinanzierung		83		81		76		72		67		
Total	784	784	781	781	786	786	791	791	796	796	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-83		-81		-76		-72		-67		-379	
Selbstfinanzierung	**-83**		**-81**		**-76**		**-72**		**-67**		**-379**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**89%**	**90%**	**90%**	**91%**	**92%**	**90%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	3'333	3'333	3'384	3'435	3'487	1.5%	1.5%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	**60.00**	**60.00**	**60.00**	**60.00**	**60.00**	M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	312	312	316	321	326	1.5%	
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	**1.57**	**1.57**	**1.57**	**1.57**	**1.57**	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)		-1'085		-1'004		-928		-856		-790	-27%
Spezialfinanzierung		**1'085**		**1'004**		**928**		**856**		**790**	-27%
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld	**1'085**		**1'004**		**928**		**856**		**790**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-11.8%**	**-11.6%**	**-10.8%**	**-10.0%**	**-9.1%**	↓	-10.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	**k.A.**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-1.6%	-1.4%	-1.3%	-1.2%	↗	-1.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**139**	**126**	**115**	**106**	**97**		117	ø

Gesamthaushalt		**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	5'955	6'296	5'306	5'714	5'573	28'844
Nettoinvestitionen VV		-12'097	-15'455	-10'010	-20'860	-8'995	-67'417
Veränderung Nettovermögen		-6'142	-9'159	-4'704	-15'146	-3'421	-38'573
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-6'142**	**-9'159**	**-4'704**	**-15'146**	**-3'421**	**-38'573**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	54'499	60'432	58'221	64'424	59'030	64'367	60'559	66'349	62'398	68'161	3.4%	3.1%
Abschreibungen VV	3'542		4'550		4'922		5'166		5'928		13.7%	
Interne Verrechnungen	1'117	1'117	1'136	1'136	1'140	1'140	1'154	1'154	1'178	1'178	1.3%	1.3%
Finanzaufwand/-ertrag	580	602	525	618	657	626	720	644	860	670	10.3%	2.7%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	134	83	11	270	11	135	322	182	517	67		
Ao Aufwand/Ertrag	450		1'900		500		900		400			
Total	60'323	62'234	66'343	66'447	66'260	66'268	68'821	68'329	71'281	70'076	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	1'911		104		8		-493		-1'206		325	
Abschreibungen	3'542		4'550		4'922		5'166		5'928		24'108	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	502		1'642		376		1'040		851		4'411	
Selbstfinanzierung	1) **5'955**		**6'296**		**5'306**		**5'714**		**5'573**		**28'844**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'339	1'912	539	483	-616	4'657
Ergebnis aus Finanzierung	22	93	-31	-76	-190	-182
Ausserordentliches Ergebnis	-450	-1'900	-500	-900	-400	-4'150
Rechnungsergebnis	**1'911**	**104**	**8**	**-493**	**-1'206**	**325**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**12'097**	**15'455**	**10'010**	**20'860**	**8'995**	**67'417**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	2'131	446	4'803	5'676	4'965	18'022
Geldfluss aus Investitionen	-12'097	-15'455	-10'010	-20'860	-8'995	-67'417
Geldfluss aus Finanzierungen	14'289	15'000	6'050	14'000	5'000	54'339
Veränderung flüssige Mittel	**4'324**	**-9**	**843**	**-1'184**	**971**	**4'944**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	48'883		54'723		56'070		54'923		56'502		16%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*8'046*		*8'036*		*8'879*		*7'696*		*8'666*		8%
Verwaltungsvermögen (VV)	85'812		96'717		101'805		117'499		120'565		41%
Fremdkapital		57'488		72'488		78'538		92'538		97'538	70%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		*31'322*		*46'322*		*52'372*		*66'372*		*71'372*	128%
Eigenkapital		**77'206**		**78'952**		**79'337**		**79'885**		**79'530**	**3%**
Total	134'694	134'694	151'440	151'440	157'875	157'875	172'423	172'423	177'068	177'068	31%
Nettovermögen/-schuld	**-8'605**		**-17'765**		**-22'468**		**-37'615**		**-41'036**		

Kennzahlen								Periode
Gesamtsteuerfuss	2)	112%	112%	112%	112%	112%		
Selbstfinanzierungsanteil		**9.8%**	**9.7%**	**8.2%**	**8.5%**	**8.1%**	↘	8.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		49%	41%	53%	27%	62%	↓	**43%** 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.7%	0.6%	0.8%	0.9%	1.0%	→	0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**-846**	**-1'884**	**-2'473**	**-4'257**	**-4'621**	↓	-2'816 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde		**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	3'845	4'177	3'035	3'114	2'968	17'140
Nettoinvestitionen VV		-4'987	-9'855	-9'010	-15'860	-5'995	-45'707
Veränderung Nettovermögen		-1'142	-5'678	-5'975	-12'746	-3'026	-28'567
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-1'142**	**-5'678**	**-5'975**	**-12'746**	**-3'026**	**-28'567**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	47'367	51'012	50'860	54'756	51'565	54'401	53'074	56'042	54'665	57'584	3.6%	3.1%
Abschreibungen VV	2'393		2'876		3'202		3'537		3'824		12.4%	
Interne Verrechnungen	1'117	1'117	1'136	1'136	1'140	1'140	1'154	1'154	1'178	1'178	1.3%	1.3%
Finanzaufwand/-ertrag	386	586	316	598	409	607	479	625	600	650	11.6%	2.6%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	134	83	11	270	11	135	322	182	517	67		
Ao Aufwand/Ertrag			1'500									
Total	51'397	52'798	56'699	56'759	56'326	56'283	58'566	58'003	60'785	59'479	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	1'400		60		-43		-563		-1'307		-453	
Abschreibungen	2'393		2'876		3'202		3'537		3'824		15'832	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	52		1'242		-124		140		451		1'761	
Selbstfinanzierung	1) **3'845**		**4'177**		**3'035**		**3'114**		**2'968**		**17'140**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'201	1'278	-242	-709	-1'357	172
Ergebnis aus Finanzierung	200	282	198	146	50	875
Ausserordentliches Ergebnis	-	-1'500	-	-	-	-1'500
Rechnungsergebnis	**1'400**	**60**	**-43**	**-563**	**-1'307**	**-453**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**4'987**	**9'855**	**9'010**	**15'860**	**5'995**	**45'707**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	41'944		47'267		48'342		47'596		48'570		16%
Verwaltungsvermögen	55'808		62'787		68'596		80'919		83'089		49%
Fremdkapital		39'200		50'200		57'250		69'250		73'250	87%
Eigenkapital		**58'553**		**59'854**		**59'688**		**59'265**		**58'409**	**0%**
Total	97'753	97'753	110'054	110'054	116'937	116'937	128'515	128'515	131'659	131'659	35%
Nettovermögen/-schuld	**2'745**		**-2'933**		**-8'908**		**-21'654**		**-24'680**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**7.5%**	**7.5%**	**5.5%**	**5.5%**	**5.1%**	↘	6.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	77%	42%	34%	20%	50%	↓	**37%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.3%	0.5%	0.6%	0.8%	→	0.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**352**	**-367**	**-1'107**	**-2'673**	**-3'028**	↓	-1'365	ø

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	1)					
Gesamthaushalt		2025	2026	2027	2027	2027
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Approx	Budget	vs. 2025	vs. 2026
Nettokosten Gemeinde		-19'387	-20'129	-21'469	-2'083	-1'341
Nettokosten Schule		-18'488	-19'561	-20'137	-1'649	-576
Nettokosten Finanzen und Steuern		-2'764	-3'358	-4'202	-1'438	-844
Total Aufwand (netto)		**-40'638**	**-43'048**	**-45'809**	**-5'170**	**-2'760**
Direkte Gemeindesteuern		32'556	29'797	30'536	-2'020	740
Grundstückgewinnsteuern		4'766	5'000	6'000	1'234	1'000
Direkter Finanzausgleich		5'320	10'572	11'240	5'921	669
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		-292	-409	-1'864	-1'572	-1'455
Total Ertrag (netto)		**42'349**	**44'959**	**45'913**	**3'563**	**954**
Ergebnis Erfolgsrechnung		1'711	1'911	104	-1'607	-1'807
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		3'240	3'542	4'550	1'310	1'008
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	713	502	1'642	929	1'140
Selbstfinanzierung		**5'664**	**5'955**	**6'296**	**631**	**341**
Überträge in Investitionsbereich		-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)	-2'179	-3'824	-5'850	-3'671	-2'026
Veränderung übriges Fremdkapital		3'198	-	-	-3'198	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**6'684**	**2'131**	**446**	**-6'238**	**-1'686**
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)		-10'750	-12'097	-15'455	-4'705	-3'358
Finanzvermögen (FV)		483	-	-	-483	-
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	182	-	-	-182	-
Geldfluss aus Investitionen		**-10'086**	**-12'097**	**-15'455**	**-5'369**	**-3'358**
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	2'168	14'289	15'000	12'832	711
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		8	-	-	-8	-
Veränderung Finanzanlagen	5)	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**2'175**	**14'289**	**15'000**	**12'825**	**711**
Veränderung Flüssige Mittel		**-1'227**	**4'324**	**-9**	**1'217**	**-4'333**

1) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)
2) inkl. Spezialfinanzierungen
3) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen
4) TA, TP, Rückstellungen etc.
5) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten	2025	2026	2027	2026	2027	2027
(Franken je Einwohner/SuS)	Rechnung	Approx	Budget	vs. 2025	vs. 2025	vs. 2026
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	47	50	46	7%	-3%	-9%
- Allgemeine Dienste	504	502	553	0%	10% !!	10%
- Verwaltungsliegenschaften	75	79	77	6%	3%	-3%
- Übriges	13	14	17	10%	31%	19%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	22	22	29	-1%	32%	33%
- Allgemeines Rechtswesen	95	106	91	11%	-5%	-15%
- Feuerwehr	52	49	55	-6%	6%	13%
- Übriges	26	22	26	-14%	-1%	15%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	16'128	17'933	16'340	11%	1%	-9%
- Primarstufe (Franken je SuS)	18'909	19'022	18'400	1%	-3%	-3%
- Sekundarstufe (Franken je SuS)	30'779	33'305	34'181	8%	11% !!	3%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	40	44	42	11%	7%	-4%
- Sport und Freizeit	86	87	85	1%	-1%	-2%
- Übriges	4	4	3	2%	-11%	-13%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	326	286	308	-12%	-5%	8%
- Pflegefinanzierung Spitex	184	167	174	-9%	-5%	5%
- Übriges	13	19	14	47%	13%	-24%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	109	103	106	-5%	-3%	2%
- Familie und Jugend	275	281	277	2%	1%	-2%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	185	163	185	-12%	0%	13%
- Asylwesen	150	117	124	-22%	-17%	6%
- Fürsorge, Übriges	118	150	148	27%	25% !!	-1%
- Übriges	31	36	32	15%	3%	-11%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	161	178	184	10%	14% !	4%
- Übriges	114	133	133	16%	17% !	1%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	240	242	236	1%	-1%	-2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	175	180	199	2%	13% !	11%
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	100	98	3%	1%	-3%
- Übriges	32	54	62	68%	90% !!	13%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	13	18	14	38%	11%	-19%
- Übriges	-112	-105	-102	-6%	-8%	-2%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-18	25	15	-243%	-182% !!	-42%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-2	-9	-9	291%	308%	4%
- Planmässige Abschreibungen VV	357	384	478	8%	34% !!	24%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	**2'563**	**2'579**	**2'683**	**1%**	**5%**	**4%**
Nettokosten Kindergarten	395	405	406	3%	3%	0%
Nettokosten Primarstufe	1'240	1'271	1'260	2%	2%	-1%
Nettokosten Sekundarstufe	665	685	696	3%	5%	2%
Total Nettokosten Schule(n)	**2'301**	**2'361**	**2'363**	**3%**	**3%**	**0%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S	**4'864**	**4'940**	**5'045**	**2%**	**4%**	**2%**
Nettokosten Finanzen und Steuern	337	400	483	19%	43%	21%
Gesamttotal Steuerhaushalt	**5'201**	**5'340**	**5'528**	**3%**	**6%**	**4%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	**512**	**522**	**532**	**2%**	**4%**	**2%**
Total Kosten	5'713	5'863	6'060	3%	6%	3%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'561	7'800	8'000	3%	6%	3%
Anzahl SuS Kindergarten	185	176	199	-5%	8%	13%
Anzahl SuS Primarstufe	496	521	548	5%	10%	5%
Anzahl SuS Sekundarstufe	199	195	199	-2%	0%	2%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	880	892	946	1%	8%	6%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.2%	0.6%	0.6%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.8%	1.9%	1.7%			
Summe (nominelles Wachstum)	2.0%	2.5%	2.3%			

Quelle: - 2027 Konjunkturprognose KOF, 30. September 2026; ab 2029: KOF Consensus Forecast

Zusammenzug Nettoinvestitionen Polit. Gemeinde (1'000 Fr.)

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
1 = Bewilligt	3’932	7’395	5’284	8’844	2’474	-75	27’854
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	1’835	5’240	340	2’500	9’915
3 = Wunsch	-	-	470	380	1’500	-	2’350
Total	3’932	7’395	7’589	14’464	4’314	2’425	40’119

Wasserwerk	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
1 = Bewilligt	845	1’390	990	900	-100	-	4’025
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	165	745	1’910	1’520	4’340
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	845	1’390	1’155	1’645	1’810	1’520	8’365

Abwasserbeseitigung	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
1 = Bewilligt	210	1’070	520	900	-100	-	2’600
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	300	380	1’115	100	1’895
3 = Wunsch	-	-	-	210	450	440	1’100
Total	210	1’070	820	1’490	1’465	540	5’595

Abfallwirtschaft	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Polit. Gemeinde	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
Total	4’987	9’855	9’564	17’599	7’589	4’485	54’079

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030	Total
	Gemeindeverwaltung							**125**					**125**
1	Digitalisierung, Gebäudeaufnahmen	1.0220.5290.0	2	GDE	10			125					125
	Liegenschaften Verwaltungsvermögen					**88**	**605**	**2’800**	**410**	**5’050**	**2’230**		**11’183**
2	Zürcherstrasse 26, Lettenhüsli, Renovierung Bau	1.0290.5040.0	1	GDE	10		115						115
3	Zürcherstrasse 26, Lettenhüsli, Einrichtung	1.0290.5060.0	1	GDE	8		60						60
4	Stallikonerstrasse 9, Gemeindehaus, Renovierung Bau	1.0291.5040.0	2	GDE	20		250						250
5	Stallikonerstrasse 11, Erweiterung Gemeindehaus Bau	1.0291.5040.0	2	GDE	33			2’000					2’000
6	Stallikonerstrsase 11, Erweiterung Gemeindehaus Einrichtung	1.0291.5060.0	2	GDE	8			150					150
7	Breitestrasse 2, Feuerwehrgebäude, Neubau	1.0294.5040.0	1	GDE	33	88	180	650	330	5’050	2’230		8’528
8	Mühlemattstrasse 7, Dorfmuseum, Sanierung Heizung	1.0293.5040.x	2	GDE	20				80				80
	Militärische Verteidigung							**85**		**250**			**335**
9	Schützenhaus, Sanierung Heizung	1.1610.5040.0	2	GDE	20			85					85
10	Schützenhaus, Ersatz elektronische Trefferanzeige	1.1610.5040.0	2	GDE	20					250			250
	Primarstufe							**146**					**146**
11	Elektrische Wandtafeln		1	GDE	8			70					70
12	Tablets/Computer	1.32120.5060.	2	GDE	4			76					76
	Schulliegenschaften					**4’000**	**2’130**	**425**	**700**	**3’500**			**10’755**
13	Schulhaus Neubau in Holz-Modulbauweise, Bau	3.2170.5040.1	1	GDE	33	3’985	1’590						5’575
14	Schulhaus Neubau in Holz-Modulbauweise, Einrichtung	3.2170.5060.0	1	GDE	8	15	110						125
15	Schulhaus Linde, Sanierung Dachhaut inkl. Oberlichter	3.2170.5040.1	1	GDE	20		50						50
16	Schulhaus Linde, LED-Beleuchtung	3.2170.5040.1	2	GDE	33			150					150
17	Kindergarten am Bach, LED Beleuchtung	1.32170.5040.	2	GDE	20			100					100
18	Schulhaus Linde, Ersatz Liftsteuerung und/oder Lift	3.2170.5040.1	2	GDE	33			65					65
19	Schulhaus Linde, Heizungsersatz	3.2170.5040.1	3	GDE	20				100				100
20	Schulhaus Linde, Aufstockung und/oder Generalsanierung (abh	3.2170.5040.1	3	GDE	33			50	500	2’500			3’050
21	Schulhäuser Letten/Linde, Spielgeräte Pausenplatz	3.2170.5060.0	2	GDE	8		60						60
22	Schulhaus Reppisch, Ersatz Storen	3.2170.5040.2	2	GDE	20		85						85
23	Zustandanalyse Kindergärten Kirche, Sternen, am Bach	3.2170.5290.0	1	GDE	10		150						150
24	Zustandanlayse Kindergareten Risi und Lettenmatt		2	GDE	10			60					60
25	Zustandanalyse Turnhalle Reppisch	3.2170.5290.0	2	GDE	10		85						85
26	Turnhalle Schulhaus Reppisch, Sanierung		2	GDE	20				50	500			550
27	Turnhalle Schulhaus Letten, Sanierung		2	GDE	20				50	500			550

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030	Total
	Sport und Freizeit						**410**	**1'555**	**2'550**	**2'700**			**7'215**
28	Erneuerung Sportplatz Geren	1.3410.5030.0	3	GDE	30		320	1'500	1'500				3'320
29	Pumptrack, Neubau	1.3410.5030.0	3	GDE	30				250				250
30	Skateranlage, Neubau	1.3410.5030.0	3	GDE	30					200			200
31	Schwimmbad, Ersatz Pumpen	1.3411.5030.0	2	GDE	20		90						90
32	Schwimmbad, Neues Kassensystem (Hardware/Technik)	1.3411.5060.0	2	GDE	4			28					28
33	Schwimmbad, Neues Kassensystem (Software)	1.3411.5200.0	2	GDE	5			27					27
34	Schwimmbad, Beckensanierung Planschbecken		2	GDE	20				700				700
35	Schwimmbad, Sanierung Gebäude		2	GDE	20				100	2'500			2'600
	Gesundheit						**-256**	**-256**	**-256**	**-256**	**-256**	**-3'075**	**-4'355**
36	Rückzahlung Darlehen Genossenschaft AZAB		1	GDE	0		-256	-256	-256	-256	-256	-3'075	-4'355
	Verkehr (Gemeindestrassen)					**47**	**540**	**1'355**	**500**	**100**	**100**		**2'642**
37	Flurstrassen - Altenbergweg - Bereich Siedlung	1.6150.5010.3	3	GDE	10		20	200					220
38	Flurstrassen - Wüeritalstrasse	1.6150.5010.3	3	GDE	10	41	80	420					541
39	Howielstrasse, Sanierung Stützmauer bei Haus Nr. 3	1.6150.5010.3	2	GDE	10		80						80
40	Ettenbergstrasse, Kat.-Nr. 4062, Sanierung Strasse	1.6150.5010.3	2	GDE	10	5	140						145
41	Lettenmattstrasse (Abschlüsse, Deckbelag und Beleuchtung)		2	GDE	10	1	20	315					336
42	vorderer Altenberg, Sanierung Strasse		2	GDE	10			40	400				440
43	Ruggenstrasse, Sanierung Einmünder Luzernerstrasse		2	GDE	10			180					180
44	Panoramastrasse und Aemetweg, Fertigstellungsmassnahmen		2	GDE	10		200	100					300
45	Flurstrassen		3	GDE	10				100				100
46	Flurstrassen		3	GDE	10					100			100
47	Flurstrassen		3	GDE	10						100		100
48	Neubau Fussweg Brüel		2	GDE	40			100					100
	Verkehr (Gemeindebrücken)					**52**	**50**	**300**	**290**	**520**	**300**	**200**	**1'712**
49	Brücke Landikon, Ersatz als Fussgänger- und Velobrücke		2	GDE	40	22				20	300		342
50	Brücke Gartenstrasse und Sanierung Gartenstrasse	1.6150.5010.3	2	GDE	40	17			40	500			557
51	Brücke Zwüschetbäch (bei Spielplatz), Ersatzneubau	1.6150.5010.4	2	GDE	40	13	50	250					313
52	Brücke Gerenstrasse - Ersatz		2	GDE	40			50	250				300
53	Brücke Würitalstrasse - Ersatz Brückenplatte		2	GDE	40							200	200
	Verkehr (Fahrzeuge Werkdienst)						**143**	**60**	**65**	**80**			**348**
54	Holder, Zweitfahrzeug		2	GDE	15		143						143

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030	Total
55	Fahrzeugersatz Peugeot (BJ. 2011)		2	GDE	15				65				65
56	Fahrzeugersatz Isuzu (Bj. 2013)		2	GDE	15					80			80
57	Ersatz Anbaugrader Pöma		2	GDE	15			60					60
	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur							**150**					**150**
58	Beleuchtung Bahnhof SBB		2	GDE	10			150					150
	Raumordnung					**236**	**60**	**200**	**100**	**100**	**200**		**896**
59	Bau- und Zonenordnung	1.7900.5290.0	1	GDE	10	236	60	100					396
60	Zentrumsplanung - Entwicklung Postareal	1.7900.5290.0	2	GDE	10			100					100
61	Zentrumsplanung - Entwicklung Postareal	1.7900.5290.0	2	GDE	10				100				100
62	Zentrumsplanung - Entwicklung Postareal	1.7900.5290.0	2	GDE	10					100			100
63	Gesamtrevision Baulinien Verkehr		3	GDE	10						200		200
	Landwirtschaft							**60**					**60**
64	Allmendstrasse, Sanierung Meliorationsleitung		2	GDE	20			60					60
	Wasserwerk (Tiefbau, Steuerung)					**101**	**925**	**1'280**	**205**	**565**	**890**	**400**	**4'366**
65	Wasserleitung, Reservoirableitung Moos, 230 m, 250 mm	1.7101.5030.4	2	WAS	50		30	450					480
66	Quellen Landikon mit Schutzzone, Hydrogeologie, Zustand, San	1.7101.5030.4	1	WAS	50	66	220	150					436
67	GWL, Transportleitung Werterhaltungskonzept Et. 1, 3	1.7101.5030.3	1	WAS	50	35	220	130	140	140			665
68	Wasserleitung, Dörfli, Kombi 3, Dörfli 28 Benz 70m, 150mm / 5	1.7101.5030.5	1	WAS	50		180						180
69	Wasserleitung, Gerenstrasse 2-8, 40m DN 125	1.7101.5030.5	1	WAS	50		80						80
70	Kammern und Dachsanierung Reservoir Steig - Rahmenkredit	1.7101.5030.5	2	WAS	50		180	190					370
71	Wasserleitung, Ramernstrasse Bushaltestelle, 55m, 150mm	1.7101.5030.4	2	WAS	50		15	130					145
72	Wasserleitung, Weissenbrunnenstrasse 45 / Stallikonerstrasse 79, 80m, 150r		2	WAS	50			150					150
73	Wasserleitung, Stöckenstrasse Teil 2, 300 m, 125 mm		2	WAS	50				25	25	550		600
74	Wasserleitung, Baal Kombi 3, Reppischdücker, 340m DN 150mm		2	WAS	50				40	400			440
75	Ersatz Steuerung Rittmeyer		2	WAS	4			80					80
76	Wasserleitung, Grossacker 2. Teil, 360m : 150mm / 140m : 125	1.7101.5030.4	2	WAS	50							400	400
77	Wasserleitung, WSL, 240m, 125mm		2	WAS	50						340		340
	Wasserwerk (Fahrzeuge)								**80**				**80**
78	Fahrzeugersatz WV T5 (Jahrgang 2014)		2	WAS	8				80				80
	Wasserwerk (Anschlussgebühren)						**-100**	**-100**	**-100**	**-100**	**-100**		**-500**
79	Anschlussgebühren 2026	1.7101.6370.0	2	WAS	40		-100						-100

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030	Total
80	Anschlussgebühren 2027	1.7101.6370.0	2	WAS	40			-100					-100
81	Anschlussgebühren 2028	1.7101.6370.0	2	WAS	40				-100				-100
82	Anschussgebühren 2029	1.7101.6370.0	3	WAS	40					-100			-100
83	Anschlussgebühren 2030	1.7101.6370.0	2	WAS	40						-100		-100
	Abwasserbeseitigung (Tiefbau)					**11**	**290**	**1'080**	**700**	**500**	**700**	**440**	**3'721**
84	Kanalleitung, Ersatz Abwasserleitung Risiloch	1.7201.5030.2	2	ABW	50	11	30	600					641
85	Kanalleitung, Umlegung Regenwasserleitung Mühlerainstrasse	1.7201.5030.2	2	ABW	50		60						60
86	Grundwasserschutzzone Schüren, Sanierung Kanalisationen	1.7201.5030.2	2	ABW	50		200						200
87	Kanalisation, Sternen-/Zürcherstrasse/RÜ Sternen		2	ABW	50			50	400				450
88	Mühlerainweg-Regenüberlauf Mühlematt Kanalausbau DN500	1.7201.5030.1	2	ABW	50			250					250
89	Ersatz Regenabwasserleitung Kat.Nr. 1516 (Schacht 1311)	1.7201.5030.3	2	ABW	50			100					100
90	Riedtstrasse Kanalausbau DN500, 160m	1.7201.5030.1	2	ABW	50					40	400		440
91	Alte Urdorferstrasse DN400, 115m		3	ABW	50							300	300
92	Regenwasserleitung, Grossmatt WSL	1.7201.5030.1	3	ABW	50							140	140
93	Fuss- und Radweg Am Wasser - Inliner Kanalisation		3	ABW	50					160			160
94	Unterhalt Verbandskanäle		2	ABW	50				300				300
95	Unterhalt Verbandskanäle		2	ABW	50					300			300
96	Unterhalt Verbandskanäle		2	ABW	50						300		300
97	Überarbeitung GEP		2	ABW	10			80					80
	Abwasserbeseitigung (Anschlussgebühren)						**-100**	**-100**	**-100**	**-100**	**-100**		**-500**
98	Anschlussgebühren 2026	1.7201.6370.0	2	ABW	40		-100						-100
99	Anschlussgebühren 2027	1.7201.6370.0	2	ABW	40			-100					-100
100	Anschlussgebühren 2028	1.7201.6370.0	2	ABW	40				-100				-100
101	Anschlussgebühren 2029	1.7201.6370.0	3	ABW	40					-100			-100
102	Anschlussgebühren 2030	1.7201.6370.0	3	ABW	40						-100		-100
	Liegenschaften Finanzvermögen								**80**				**80**
103	Luzernerstrasse 18, Waagehaus, Sanierung Heizung	1.9631.7040.0	2	GDE					80				80
	Gesamtsanierung Ringstrasse					**36**		**130**	**1'320**				**1'486**
104	Sanierung Ringstrasse inkl. Beleuchtung	1.6150.5010.4	2	GDE	10	9		50	610				669
105	Wasserleitung, Ringstrasse, Sternenstrasse Kreuzung, 340m, 15	1.7101.5030.5	2	WAS	50	8		50	550				608
106	Kanalisation, Ringstrasse, 150m, DN 400mm	1.7201.5030.0	2	ABW	50	19		30	160				209

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030	Total
	Gesamtsanierung Haldenacher-Stallikonerstrasse						**60**	**140**	**140**	**1’850**			**2’190**
107	Sanierung Stallikonerstrasse	1.6150.5010.4	2	GDE	40		20	40	40	500			600
108	Wasserleitung Stallikonerstrasse	1.7101.5030.5	2	WAS	50		20	40	40	350			450
109	Abwasserleitung Haldenacher bis Weissenbrunnenstrasse	1.7201.5030.2	2	ABW	50		20	60	60	1’000			1’140
	Gesamtsanierung Stallikonerstrasse, Landikon, Koordination Kanton						**40**	**120**	**120**	**1’460**			**1’740**
110	Stallikonerstrasse Landikon (Gemeindeanteil)	1.6150.5010.1	2	GDE	40		20	20	20	150			210
111	Bushaltestelle Landikon		2	GDE	40			10	10	100			120
112	Schwandenbach, Behebung Verklauselungsgefahr (Hochwasse	1.7410.5020.0	2	GDE	50		20	30	30	700			780
113	Wasserleitung, Landikon (Kreuzung),120 m, 125 / 200 mm		2	WAS	50			20	20	175			215
114	Wasserleitung, Wettswilerstrasse, 100 m, 125 mm		2	WAS	50			20	20	190			230
115	Wasserleitung, Wettswilerstrasse (Betonpiste, 13 - 19), 100 m, 125 mm		2	WAS	50			20	20	145			185
	Gesamtsanierung alte Urdorferstrasse, Panoramastrasse bis Waldeggstrasse							**50**	**100**	**160**	**560**	**3’300**	**4’170**
116	Alte Urdorferstrasse, Sanierung	1.6150.5010.4	2	GDE	40			50	100	100	500	3’000	3’750
117	Wasserleitung, alte Urdorferstr-Waldeggstr 1. Etappe, 600m, DN150 mm		2	WAS	50					60	60	300	420
	Ausbau Brüelweg und Verkehrsregime Dorfstrasse / Stallikonerstrasse						**50**	**110**	**800**	**500**			**1’460**
118	Strassenprojekt	1.6150.5010.5	2	GDE	40		50						50
119	Strassenprojekt	1.6150.5010.5	2	GDE	40			50					50
120	Strassenprojekt	1.6150.5010.5	2	GDE	40				500				500
121	Strassenprojekt	1.6150.5010.5	2	GDE	40					500			500
122	Wasserleitung, Stallikonerstrasse 2 bis 16, 150 m, DN 200 mm	1.7101.5030.4	2	WAS	50			60	300				360
	Gesamtsanierung Risistrasse, Abschnitt Ramnerstrasse bis Kreuzung								**50**	**410**			**460**
123	Strassensanierung Risistrasse (ca. 1'000m2)	1.6150.5010.5	2	GDE	40				30	250			280
124	Wasserleitung, Ersatz Duktilguss-Leitung, 100m		2	WAS	50				20	160			180
125	Kanalisation, Sanierung Hauptleitungen		2	ABW									
	Gesamtsanierung Sennhüttenstrasse									**80**	**765**		**845**
126	Wasserleitung, Sennhüttenstrasse (Kirchhalde-Dörflistrasse), 1	1.7101.5030.4	2	WAS	50					40	360		400
127	Sennhüttenstrasse Kanalausbau DN 500, 70m 1. + 2. Teil	1.7201.5030.1	2	ABW	50					40	405		445
	Gesamtsanierung Hans-Stutz-Strasse / Industriestrasse, Koordination Urdorf								**20**	**40**	**600**		**660**
128	Industriestrasse, Sanierung und Ausbau Wendehammer		3	GDE	40				20	30	500		550
129	Regenwasserleitung, Hans-Stutz-Strasse, Sanierung	1.7201.5030.1	3	ABW	50					10	100		110

#	Text		Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030	Total
	Hochwasserschutz Lunnerenbach, Koordination ARA											**1’000**	**1’000**
130	Gewässer, Anhebung linkseitiges Bachufer		2	GDE	50							300	300
131	Wasserleitung, Wulikerstrasse - Zwüschetbäch, 550 m, 250 mm		2	WAS	50							700	700
	Gesamtsanierung Ruggenstrasse									**150**	**1’640**		**1’790**
132	Ruggenstrasse	1.6150.5010.2	3	GDE	40					50	700		750
133	Wasserleitung, Ruggenstrasse 9 - 46, 460 m, 125 mm	1.7101.5030.3	2	WAS	50					40	450		490
134	Wasserleitung, Ettenbergstrasse 1 - 10, 90 m, 125 mm	1.7101.5030.3	2	WAS	50					20	140		160
135	Kanalisation, Ruggenstrasse	1.7201.503.12	3	ABW	50					40	350		390
	Umbau Haltekanten Bahnhof, 1. Etappe (Urdorferstrasse bis Fussweg)						**100**	**100**	**1’500**				**1’700**
136	Strassenbau		2	GDE	40		50	50	500				600
137	Bushaltekanten (Plattform und Betonhaltestellen)		2	GDE	40		50	50	1’000				1’100
	Umbau Haltekanten Bahnhof, 2. Etappe (Fussweg bis Bahnübergang)								**40**	**40**	**60**	**2’220**	**2’360**
138	Strassenbau		2	GDE	40				20	20	20	1’000	1’060
139	Bushaltekanten		2	GDE	40				20	20	20	1’000	1’060
140	Wasserleitung		2	WAS	50						10	120	130
141	Kanalisation		2	ABW	50						10	100	110
	Umbau Bushaltestelle Stallikonerstrasse						**40**	**40**	**250**				**330**
142	Strassenbau		2	GDE	40		20	20	150				190
143	Bushaltekanten		2	GDE	40		20	20	100				140
	Anlagen im Bau ohne Zuweisung					**6**							**6**
144	GWL: Grundwasserpumpwerk Schönenwerd I		1	WAS	50	6							6

Zusammenzug Nettoinvestitionen Sekundarschulgemeinde (1'000 Fr.)

Sekundarschulgemeinde	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
1 = Bewilligt	7’070	5’140	-	-	-	-	12’210
2 = Nachhol-/Entwicklung	40	460	1’000	5’000	3’000	-	9’500
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	7’110	5’600	1’000	5’000	3’000	-	21’710

Finanzvermögen (FV)	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Sekundarschulgemeinde	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**> 2030**	**Total**
Total	7’110	5’600	1’000	5’000	3’000	-	21’710

#	Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030	Total
1	Erneuerung Brüelmatt 1+2, Baukosten	1	SEK	20		170						170
2	Neubau Schulsporthalle, Baukredit	1	SEK	33	5’495	6’900	5’500					17’895
3	Neubau Schulsporthalle, Ausstattung	1	SEK	8			420					420
4	Neubau Schulsporthalle, Rückerstattung Sportfonds	1	SEK	33			-780					-780
5	Sanierung Turnhalle Brüelmatt 1	2	SEK	20		40	460	1’000	5’000	3’000		9’500

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
											BIP	T	E	STF	Ø3y	2027 in % Ø3y
Veränderungen Steuergesetz/-tarif																
- Natürliche Personen						-0.4%	0.0%	-0.4%	0.0%	-0.4%						
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%						
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)																
Natürliche Personen	*18'001*	*17'487*	*17'727*	*18'563*	*19'417*	*20'550*	*20'984*	*21'511*	*22'120*	*22'320*						113%
- Einkommen	16'139	15'611	15'723	16'560	17'412	18'450	18'575	19'041	19'581	19'714	x	x	x			112%
- Vermögen	1'862	1'876	2'004	2'002	2'005	2'100	2'409	2'469	2'539	2'605	x	x	x			120%
Juristische Personen	*684*	*663*	*636*	*609*	*595*	*683*	*716*	*733*	*749*	*766*						117%
- Gewinn	592	549	523	499	485	563	586	599	612	627	x	x				117%
- Kapital	92	114	113	110	111	120	130	133	136	139	x	x				117%
Total	**18'685**	**18'150**	**18'363**	**19'171**	**20'012**	**21'233**	**21'700**	**22'243**	**22'869**	**23'086**						**113%**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**89%**	**91%**	**91%**	**91%**	**91%**	**91%**	**91%**	**91%**	**91%**	**91%**						
Steuern Rechnungsjahr	16'630	16'516	16'710	17'446	18'211	19'322	19'747	20'241	20'811	21'008						113%
Steuererträge aus früheren Jahren	2'428	1'716	2'771	2'969	4'170	1'888	2'076	2'177	2'238	2'305	x	x	x	x		63%
Nachsteuern	127	95	75	49	1'114	31	35	413	413	413					x	9%
Aktive Steuerausscheidungen	613	412	543	528	757	544	718	753	774	797	x	x	x	x		118%
Passive Steuerausscheidungen	-780	-655	-363	-457	-537	-482	-554	-581	-597	-615	x	x	x	x		122%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-25	-13	-21	-23	-23	-19	-20	-22	-22	-22					x	87%
Quellensteuern	905	970	896	1'203	1'181	1'165	1'093	1'146	1'178	1'213	x	x	x			100%
Personalsteuern	130	134	142	141	148	140	140	141	142	143			x			97%
Total Ertrag Gemeindesteuern	**20'028**	**19'176**	**20'752**	**21'855**	**25'023**	**22'589**	**23'235**	**24'267**	**24'936**	**25'241**						**103%**
Tatsächliche Forderungsverluste	31	53	30	33	144	20	140	69	69	69					x	203%
Wertberichtigungen Forderungen											x	x	x	x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	**31**	**53**	**30**	**33**	**144**	**20**	**140**	**69**	**69**	**69**						**203%**
Grundstückgewinnsteuern	2'619	5'667	4'097	5'617	4'766	5'000	6'000	4'500	4'500	4'500	Manuelle Festlegung					124%
Hundesteuern	57	59	56	55	57	56	57	57	58	58			x			102%
Total Ertrag Sondersteuern	**2'676**	**5'726**	**4'154**	**5'671**	**4'823**	**5'056**	**6'057**	**4'557**	**4'558**	**4'558**						**124%**
Tatsächliche Forderungsverluste		0		0				0	0	0					x	0%
Kantonsanteil an Hundesteuern	11	11	11	10	11	11	11	11	11	11	Verhältnis zu Ertrag					99%
Total Aufwand Sondersteuern	**11**	**11**	**11**	**10**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**						**98%**
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	275	263	268	275	292	265	280	285	290	295	wie allg. Dienste					101%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	487	237	242	247	269	240	250	254	259	263	wie allg. Dienste					99%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	34	27	25	57	93	43	59	59	59	59	wie letztes Budgetjahr					100%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	**3'219**	**2'968**	**3'131**	**3'245**	**3'598**	**3'163**	**3'156**	**3'287**	**3'358**	**3'378**						**95%**

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
											BIP	T	E	STF	Ø3y	2027 in % Ø3y
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)																
Natürliche Personen	*24'116*	*24'110*	*24'917*	*26'168*	*27'465*	*28'726*	*29'439*	*30'451*	*31'591*	*32'254*						112%
- Einkommen	21'401	21'225	21'890	23'155	24'386	25'500	25'900	26'790	27'793	28'309	x	x	x			112%
- Vermögen	2'714	2'885	3'026	3'013	3'080	3'226	3'539	3'661	3'798	3'945	x	x	x			116%
Juristische Personen	*902*	*813*	*875*	*842*	*828*	*909*	*957*	*979*	*1'000*	*1'024*						113%
- Gewinn	792	670	733	705	692	763	801	819	837	857	x	x				113%
- Kapital	110	142	141	137	135	146	156	159	163	167	x	x				113%
Total	**25'018**	**24'922**	**25'791**	**27'010**	**28'293**	**29'635**	**30'396**	**31'429**	**32'591**	**33'278**						**112%**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**						
Steuern Rechnungsjahr	5'254	5'234	5'416	5'672	5'942	6'223	6'383	6'600	6'844	6'988						112%
Steuererträge aus früheren Jahren	711	690	873	957	1'222	704	738	779	809	840	x	x	x	x		73%
Nachsteuern	28	21	23	17	265	10	13	102	102	102					x	13%
Aktive Steuerausscheidungen	179	105	138	137	183	136	176	186	193	200	x	x	x	x		115%
Passive Steuerausscheidungen	-284	-242	-141	-161	-211	-170	-172	-182	-189	-196	x	x	x	x		101%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-7	-5	-21	-8	-10	-12	-11	-13	-13	-13					x	84%
Quellensteuern	263	223	260	303	276	295	273	288	299	310	x	x	x			98%
Total Ertrag Gemeindesteuern	**6'144**	**6'025**	**6'550**	**6'917**	**7'665**	**7'187**	**7'400**	**7'760**	**8'044**	**8'232**						**105%**
Tatsächliche Forderungsverluste	9	13	9	10	34	5	5	18	18	18					x	29%
Wertberichtigungen Forderungen											x	x	x	x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	**9**	**13**	**9**	**10**	**34**	**5**	**5**	**18**	**18**	**18**						**29%**
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	177	180	188	195	213	195	210	216	221	227	wie Schulverwaltung					106%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	10	7	7	13	23	10	14	14	14	14	wie letztes Budgetjahr					94%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030	Bemessung: 2029 Auszahlung: 2031	Bemessung: 2030 Auszahlung: 2032
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3’245	3’598	3’163	3’156	3’287	3’358	3’378
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	4’301	4’478	1) 4’600	1) 4’650	4’750	4’850	4’900
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		75%	80%	69%	68%	69%	69%	69%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	841	656	1’207	1’261	1’225	1’250	1’277
Einwohnerzahl	Anzahl	7’347	7’561	7’800	8’000	8’050	8’100	8’150
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	6’178	4’961	9’413	10’089	9’862	10’122	10’405
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%
Steuerfussindex		0.9772	0.9794	0.9767	0.9767	0.9767	0.9767	0.9767
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	**6’920**	**5’556**	**10’543**	**11’300**	**11’046**	**11’337**	**11’654**
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	**5’622**	**4’514**	**8’566**	**9’181**	**8’975**	**9’211**	**9’469**
- Steuerfuss		91%	91%	91%	91%	91%	91%	91%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	**1’297**	**1’042**	**1’977**	**2’119**	**2’071**	**2’126**	**2’185**
- 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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030	Bemessung: 2029 Auszahlung: 2031	Bemessung: 2030 Auszahlung: 2032
Einwohnerzahl	Anzahl	7’347	7’561	7’800	8’000	8’050	8’100	8’150
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1’619	1’665	1’732	1’766	1’790	1’800	1’810
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.036%	22.021%	22.206%	22.069%	22.233%	22.218%	22.203%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.417%	22.298%	22.150%	22.004%	21.858%	21.713%	21.570%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.056%	0.065%	0.375%	0.504%	0.633%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-28	-21	4	5	30	41	52
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12’587	12’587	12’663	12’739	12’803	12’886	12’989
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	55	66	386	526	670
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-16	-20	-115	-156	-199
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**-**	**-**	**39**	**47**	**272**	**370**	**471**
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	**-**	**-**	**4**	**5**	**27**	**38**	**49**
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	7’347	7’561	7’800	8’000	8’050	8’100	8’150
Fläche in Quadratkilometer	manuell	11.33	11.33	11.33	11.33	11.33	11.33	11.33
Bevölkerungsdichte	E/km2	648.3	667.2	688.3	706.0	710.4	714.8	719.2
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		104.9	104.9	105.5	106.2	106.7	107.4	108.2
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Polit. Gemeinde	Plan		Veränderung		
Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.6%	0.6%	
- Allgemeine Dienste	E	E	1.7%	1.7%	2028: +50 Entfall einmalige Ausgaben (Digitalisierung Bauarchiv)
- Verwaltungsliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	2030: -170 Beitrebskosten Feuerwehrgebäude (~2%)
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.7%	1.7%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Feuerwehr	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Kindergarten (PS 1-2)	T	T	0.6%	0.6%	
- Primarstufe (PS 3-8)	T	T	0.6%	0.6%	2028 und 2030; -150 je +1 Klasse; 2029: -300 +2 Klassen
- Musikschulen	E	E	1.7%	1.7%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	
- Tagesbetreuung	E	E	1.7%	1.7%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	E	E	1.7%	1.7%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	1.7%	1.7%	
- Sonderschulen	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.7%	1.7%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.7%	1.7%	2028: +45 Entfall einmalige Ausgaben (Neues Kassasystem)
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	2028: +20 Entfall einmalige Augaben (Überarbeitung Inventar Schutzobjekte)
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E5	E5	6.7%	6.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E5	E5	6.7%	6.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Familie und Jugend	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Asylwesen	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2028: +175 Entfall einmalige Ausgaben (a.o. Unterhalt)
- Übriges	E2	E2	3.7%	3.7%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2029: +360 Gebührenerhöhung gem. Finanzmanagement
					2028: +10 Entfall einmaliger Ausgaben (Digitalisierung Archivpläne)
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2028ff: Beitrag Zweckverband ARA gem. Fipla vom 12.6.26
					2030: +400 Gebührenerhöhung gem. Finanzmanagement
					2028: +70 Entfall einmalige Ausgaben
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2029: Einführung Grüngutabgaben prüfen
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	2028: +75 Entfall einmalige Ausgaben
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.6%	0.6%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten, FV Übriges	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	1.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

B = Bevölkerungsveränderung
E = Einwohner + Teuerung
E? = E + T + ? %
F = Fixer Wert
M = manuell festgelegt
T = Teuerung
V= VMWG Mietzinsveränderung
X = separate Detailberechnung

Sekundarschulgemeinde	Plan		Veränderung		
Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Sekundarstufe (Sek I)	T	T	0.6%	0.6%	2030 -160 +1 Klasse
- Musikschulen	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	
- Tagesbetreuung	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Sonderschulen	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Übriges	EO	EO	2.7%	2.7%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Gesundheit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten, FV Übriges	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	1.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

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 2026 (1'000 Fr.)

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-590
Ergebnis gemäss Hochrechnung	1’400
Veränderung	1’990

Einzelpositionen	1’990	**Bemerkung**
Volkswirtschaft Übriges	25	ZKB-Gewinnausschüttung
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	1’577	Gemäss Hochrechnung Steueramt
Ressourcenausgleich	102	Korrektur Abgrenzung 2026 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	158	Korrektur Abgrenzung 2025 (definitive Bemessung)
Zinsen	-12	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	140	Aktuelle Kalkulation

Sekundarschulgemeinde
Hochrechnung 2026 (1'000 Fr.)

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	42
Ergebnis gemäss Hochrechnung	511
Veränderung	469

Einzelpositionen	469	**Bemerkung**
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	364	Gemäss Hochrechnung Steueramt Birmensdorf
Ressourcenausgleich	24	Korrektur Abgrenzung 2026 Birmensdrof (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	32	Korrektur Abgrenzung 2026 Aesch (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	43	Korrektur Abgrenzung 2025
Planmässige Abschreibungen	6	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde	2026 Approx		2027 Budget		2028 Plan		2029 Plan		2030 Plan		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	*6'179*	*1'402*	*6'717*	*1'450*	*6'770*	*1'474*	*6'875*	*1'498*	*7'151*	*1'523*	3.7%	2.1%
- Exekutive	397	5	369	5	371	5	374	5	376	5	-1.4%	0.5%
- Allgemeine Dienste	4'976	1'297	5'509	1'332	5'555	1'355	5'652	1'379	5'750	1'403	3.7%	2.0%
- Verwaltungsliegenschaften	707	91	716	103	720	104	725	105	899	105	6.2%	3.9%
- Übriges	99	10	123	10	123	10	124	10	125	10	6.0%	0.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	*2'361*	*807*	*2'416*	*811*	*2'486*	*840*	*2'557*	*870*	*2'631*	*901*	2.7%	2.8%
- Öffentliche Sicherheit	203	35	265	35	270	35	275	36	279	36	8.3%	1.3%
- Allgemeines Rechtswesen	1'584	754	1'484	757	1'539	785	1'597	814	1'656	845	1.1%	2.9%
- Feuerwehr	381		442		450		458		466		5.1%	
- Übriges	193	19	225	20	227	20	228	20	229	20	4.4%	1.8%
Bildung	*15'033*	*1'967*	*15'754*	*2'419*	*16'057*	*2'457*	*16'513*	*2'497*	*16'823*	*2'537*	2.9%	6.6%
- Kindergarten (PS 1-2)	2'028	2	2'088	58	2'101	58	2'115	59	2'128	59	1.2%	>50%
- Primarstufe (PS 3-8)	6'632	68	6'869	150	7'063	151	7'408	152	7'605	153	3.5%	22.4%
- Musikschulen	314		312		317		323		329		1.1%	
- Schulliegenschaften	1'872	81	1'992	82	2'004	82	2'017	83	2'030	83	2.0%	0.6%
- Tagesbetreuung	1'694	1'471	1'856	1'722	1'888	1'752	1'921	1'783	1'955	1'814	3.6%	5.4%
- Schulleitung und Schulverwaltung	994	1	1'098	1	1'117	1	1'136	1	1'156	1	3.8%	1.3%
- Volksschule, Sonstiges	1'100	220	1'147	285	1'166	290	1'187	295	1'207	300	2.4%	8.1%
- Sonderschulen	279	5	274	5	279	5	284	5	289	5	0.9%	1.3%
- Übriges	121	118	119	115	121	117	123	119	125	121	0.7%	0.7%
Kultur, Sport und Freizeit	*1'330*	*280*	*1'337*	*288*	*1'295*	*293*	*1'318*	*298*	*1'341*	*304*	0.2%	2.0%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	402	59	399	59	405	60	412	61	420	62	1.1%	1.3%
- Sport und Freizeit	899	221	913	229	884	233	899	237	915	241	0.4%	2.2%
- Übriges	29		26		6		6		6		-31.4%	
Gesundheit	*3'654*	-	*3'954*	-	*4'216*	-	*4'495*	-	*4'793*	-	7.0%	
- Pflegefinanzierung Heime	2'232		2'464		2'630		2'808		2'997		7.6%	
- Pflegefinanzierung Spitex	1'299		1'394		1'488		1'588		1'695		6.9%	
- Übriges	124		96		98		99		101		-4.9%	
Soziale Sicherheit	*12'039*	*5'399*	*13'369*	*6'397*	*13'816*	*6'612*	*14'278*	*6'835*	*14'758*	*7'065*	5.2%	7.0%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	2'806	1'999	2'906	2'060	3'015	2'137	3'127	2'217	3'244	2'300	3.7%	3.6%
- Familie und Jugend	2'292	97	2'317	101	2'404	105	2'494	109	2'587	113	3.1%	3.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'734	1'459	3'479	1'999	3'609	2'074	3'744	2'151	3'884	2'232	9.2%	11.2%
- Asylwesen	1'878	966	2'011	1'020	2'086	1'058	2'164	1'098	2'245	1'139	4.6%	4.2%
- Fürsorge, Übriges	1'328	160	1'342	160	1'365	163	1'389	166	1'413	169	1.6%	1.3%
- Übriges	1'001	718	1'314	1'057	1'337	1'075	1'360	1'094	1'384	1'113	8.4%	11.6%
Verkehr	*2'992*	*573*	*3'128*	*591*	*3'006*	*595*	*3'060*	*599*	*3'115*	*602*	1.0%	1.3%
- Gemeindestrassen	1'959	573	2'062	591	1'900	595	1'912	599	1'925	602	-0.4%	1.3%
- Übriges	1'034		1'066		1'106		1'147		1'190		3.6%	
Umweltschutz und Raumordnung	*4'637*	*4'212*	*4'898*	*4'404*	*4'733*	*4'311*	*5'180*	*4'756*	*5'514*	*5'087*	4.4%	4.8%
- Wasserwerk	1'889	1'889	1'890	1'890	1'909	1'909	2'282	2'282	2'308	2'308	5.1%	5.1%
- Abwasserbeseitigung	1'401	1'401	1'588	1'588	1'471	1'471	1'536	1'536	1'835	1'835	7.0%	7.0%
- Abfallwirtschaft	784	784	781	781	786	786	791	791	796	796	0.4%	0.4%
- Übriges	564	139	639	145	568	146	571	147	575	148	0.5%	1.5%
Volkswirtschaft	*495*	*1'175*	*485*	*1'189*	*489*	*1'207*	*494*	*1'225*	*498*	*1'244*	0.1%	1.4%
- Forstwirtschaft	379	241	363	248	365	250	367	251	370	253	-0.6%	1.3%
- Übriges	116	935	122	941	124	957	126	974	128	991	2.5%	1.5%
Finanzen und Steuern	*9'597*	*43'903*	*10'199*	*44'766*	*14'005*	*49'040*	*15'100*	*50'729*	*15'235*	*51'289*	12.2%	4.0%
- Steuern	31	27'645	151	29'292	80	28'824	80	29'494	80	29'799	27.2%	1.9%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		8'724		9'267		8'975		9'211		9'469		2.1%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	5'622		4'514		8'566		9'181		8'975		12.4%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	1'297	6'920	1'042	5'556	1'977	10'543	2'119	11'300	2'071	11'046	12.4%	12.4%
- Sonderlastenausgleich					4	39	5	47	27	272		
- Zinsen	400	351	337	378	429	383	500	398	621	421	11.6%	4.6%
- Emmissionskosten, FV Übriges	9		9		9		9		9		0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	172	241	167	241	167	243	167	246	167	249	-0.7%	0.9%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	6	16	17	16	17	16	17	16	17	17	30.4%	0.5%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	2'049		2'451		2'746		3'012		3'256		12.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	11	6	11	17	11	17	11	17	11	17		
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve			1'500									
Total	58'317	59'718	62'255	62'315	66'873	66'829	69'870	69'307	71'859	70'552	5.4%	4.3%
Ergebnis	1'400		60		-43		-563		-1'307			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten
2) Parkplatz-, Forstreserve-, Mehrwertausgleichsfonds etc.
FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
WB = Wertberichtigungen

Sekundarschulgemeinde	2026 Approx		2027 Budget		2028 Plan		2029 Plan		2030 Plan		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	25		25		25		25		26		1.0%	
Bildung	*6'905*	*216*	*7'144*	*132*	*7'228*	*133*	*7'314*	*134*	*7'561*	*135*	2.3%	-11.0%
- Sekundarstufe (Sek I)	4'465	100	4'417	82	4'445	82	4'473	83	4'661	83	1.1%	-4.4%
- Musikschulen	144		134		138		141		145		0.2%	
- Schulliegenschaften	693	52	818	40	823	40	829	40	834	41	4.7%	-6.2%
- Tagesbetreuung	7	5	46	5	48	5	49	5	50	5	>50%	2.0%
- Schulleitung und Schulverwaltung	961	53	1'009	0	1'036	0	1'063	0	1'092	0	3.2%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	366	2	355	2	365	2	374	2	384	2	1.2%	2.0%
- Sonderschulen	268	4	364	4	374	4	384	4	394	4	10.1%	2.0%
Gesundheit	25		21		22		22		23		-2.5%	
Finanzen und Steuern	*3'268*	*10'518*	*3'495*	*10'598*	*4'636*	*11'829*	*5'013*	*12'311*	*4'958*	*12'533*	11.0%	4.5%
- Steuern	5	7'187	5	7'400	18	7'760	18	8'044	18	8'232	36.3%	3.5%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'020		2'139		2'071		2'126		2'185		2.0%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'297		1'042		1'977		2'119		2'071		12.4%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		1'297		1'042		1'977		2'119		2'071		12.4%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.	172		166		172		106		105		-11.6%	
- Sonderlastenausgleich						4		5		27		
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Zinsen	194	14	209	17	249	17	241	17	260	17	7.6%	5.9%
- Emmissionskosten, FV Übriges	0		0		0		0		0		0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		0		0		0		0		0		0.5%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'149		1'674		1'720		1'629		2'104		16.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	450		400		500		900		400			
Total	10'223	10'734	10'685	10'730	11'911	11'962	12'374	12'445	12'567	12'668	5.3%	4.2%
Ergebnis	511		45		51		70		101			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten
FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2026	2027	2028	2029	2030	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		*-23'568*	*-24'983*	*-25'563*	*-26'082*	*-26'413*	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		22'645	23'292	24'324	24'994	25'299	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		*-922*	*-1'691*	*-1'239*	*-1'089*	*-1'115*	
Zinssaldo		-233	-132	-226	-297	-417	
Deckungsbeitrag I		*-1'155*	*-1'823*	*-1'465*	*-1'386*	*-1'532*	
Grundstückgewinnsteuern		5'000	6'000	4'500	4'500	4'500	
Deckungsbeitrag II		*3'845*	*4'177*	*3'035*	*3'114*	*2'968*	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)	-3'101	-4'753	-409	-30	-494	
Veränderung übriges Fremdkapital	1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**743**	**-576**	**2'626**	**3'084**	**2'474**	**8'352**
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-4'987	-9'855	-9'010	-15'860	-5'995	
Investitionen Sachanlagen FV							
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Veränderung Fonds im Eigenkapital							
Geldfluss aus Investitionen		**-4'987**	**-9'855**	**-9'010**	**-15'860**	**-5'995**	**-45'707**
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden		-2'000 1.82%	-4'950 0.98%				
Zunahme langfristige Schulden		8'000 1.00%	13'000 1.00%	12'000 1.00%	12'000 1.00%	4'000 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)	-1'011 1.96%	-2'000 1.82%	-4'950 0.98%			
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)	2'000 1.82%	4'950 0.98%				
Veränderung interne Kontokorrente							
Veränderung externe Kontokorrente							
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		**6'989**	**11'000**	**7'050**	**12'000**	**4'000**	**41'039**
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		**2'746**	**569**	**666**	**-776**	**480**	**3'685**
Endbestand flüssige Mittel		**6'386**	**6'955**	**7'621**	**6'845**	**7'324**	
Zielliquidität	3)	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000	
Endbestand verzinsliche Schulden	4)	14'950	25'950	33'000	45'000	49'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)	1.10%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2026	1'011	1.96%	-	-
2027	2'000	1.82%	-	-
2028	4'950	0.98%	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
2035	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	7'961	1.32%	-	
Zinsbindung (Jahre)		2.0		

Sekundarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2026	2027	2028	2029	2030	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		*-4'907*	*-5'104*	*-5'271*	*-5'235*	*-5'398*	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		7'187	7'400	7'760	8'044	8'232	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		*2'280*	*2'296*	*2'489*	*2'810*	*2'833*	
Zinssaldo		-170	-178	-218	-210	-229	
Deckungsbeitrag		*2'110*	*2'118*	*2'271*	*2'600*	*2'605*	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)	-722	-1'097	-94	-7	-114	
Veränderung übriges Fremdkapital	1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**1'388**	**1'021**	**2'177**	**2'592**	**2'491**	**9'670**
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-7'110	-5'600	-1'000	-5'000	-3'000	
Investitionen Sachanlagen FV							
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Veränderung Fonds im Eigenkapital							
Geldfluss aus Investitionen		**-7'110**	**-5'600**	**-1'000**	**-5'000**	**-3'000**	**-21'710**
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden			-2'000 0.88%	-2'000 1.08%	-2'000 1.10%		
Zunahme langfristige Schulden		8'000 1.00%	4'000 1.00%	1'000 1.00%	4'000 1.00%	3'000 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)	-700 1.00%		-2'000 0.88%	-2'000 1.08%	-2'000 1.10%	
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)		2'000 0.88%	2'000 1.08%	2'000 1.10%		
Veränderung interne Kontokorrente							
Veränderung externe Kontokorrente							
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		**7'300**	**4'000**	**-1'000**	**2'000**	**1'000**	**13'300**
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		**1'578**	**-579**	**177**	**-408**	**491**	**1'260**
Endbestand flüssige Mittel		**1'629**	**1'051**	**1'228**	**820**	**1'311**	
Zielliquidität	3)	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
Endbestand verzinsliche Schulden	4)	16'000	20'000	19'000	21'000	22'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)	1.05%	1.04%	1.05%	1.04%	1.03%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2026	700	1.00%	-	-
2027	-	-	-	-
2028	2'000	0.88%	-	-
2029	2'000	1.08%	-	-
2030	2'000	1.10%	-	-
2031	-	-	-	-
2032	2'000	1.33%	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
2035	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	8'700	1.09%	-	
Zinsbindung (Jahre)		3.9		

Polit. Gemeinde		2026		2027		2028		2029		2030		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		6'386		6'955		7'621		6'845		7'324		15%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		12		12		12		12		12		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		12'534		12'534		12'534		12'534		12'534		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		23'013		27'766		28'175		28'205		28'700		25%
Total Finanzvermögen		*41'944*		*47'267*		*48'342*		*47'596*		*48'570*		16%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		55'808		62'787		68'596		80'919		83'089		49%
Total Verwaltungsvermögen		*55'808*		*62'787*		*68'596*		*80'919*		*83'089*		49%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			372		372		372		372		372	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			19'778		19'778		19'778		19'778		19'778	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		2'000		4'950							-100%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			12'950		21'000		33'000		45'000		49'000	278%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			182		182		182		182		182	0%
- Übriges Fremdkapital			3'919		3'919		3'919		3'919		3'919	0%
Total Fremdkapital			*39'200*		*50'200*		*57'250*		*69'250*		*73'250*	87%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		5'870		5'612		5'488		5'629		6'079	4%
- Fonds	6)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)				1'500		1'500		1'500		1'500	
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**52'683**		**52'743**		**52'699**		**52'136**		**50'830**	**-4%**
Total Eigenkapital			*58'553*		*59'854*		*59'688*		*59'265*		*58'409*	0%
Total		97'753	97'753	110'054	110'054	116'937	116'937	128'515	128'515	131'659	131'659	

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.)**		2026 Aktiven	 Passiven	2027 Aktiven	 Passiven	2028 Aktiven	 Passiven	2029 Aktiven	 Passiven	2030 Aktiven	 Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		1'629		1'051		1'228		820		1'311		-20%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		19		19		19		19		19		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		5'290		6'387		6'481		6'488		6'603		25%
Total Finanzvermögen		*6'938*		*7'457*		*7'728*		*7'328*		*7'933*		14%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		30'003		33'930		33'209		36'580		37'476		25%
Total Verwaltungsvermögen		*30'003*		*33'930*		*33'209*		*36'580*		*37'476*		25%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'910		1'910		1'910		1'910		1'910	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)				2'000		2'000		2'000			
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			16'000		18'000		17'000		19'000		22'000	38%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			379		379		379		379		379	0%
Total Fremdkapital			*18'288*		*22'288*		*21'288*		*23'288*		*24'288*	33%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)		2'800		3'200		3'700		4'600		5'000	79%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**15'853**		**15'898**		**15'949**		**16'020**		**16'120**	**2%**
Total Eigenkapital			*18'653*		*19'098*		*19'649*		*20'620*		*21'120*	13%
Total		36'942	36'942	41'386	41'386	40'938	40'938	43'908	43'908	45'409	45'409	

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		2026	2027	2028	2029	2030		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		7’800	8’000	8’050	8’100	8’150		
Steuerfuss		91%	91%	91%	91%	91%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.5%	7.5%	5.5%	5.5%	5.1% ↘	6.2%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-1.3%	3.8%	0.4%	1.6%	1.6% ↗	1.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		77%	42%	34%	20%	50% ↓	37%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%	0.3%	0.5%	0.6%	0.8% →	0.6%	ø
Kapitaldienstanteil		5.2%	5.5%	6.3%	6.9%	7.4% ↗	6.3%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		68%	83%	97%	115%	119% →	96%	ø
Nettovermögensquotient	4)	12%	-13%	-37%	-87%	-98% →	-44%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	352	-367	-1’107	-2’673	-3’028 ↓	-1’365	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		5	4	3	3	3	3	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		58%	53%	49%	44%	42% ↑	49%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	1.0%	1.9%	2.5%	3.5%	3.7% ↑	2.5%	ø
Investitionsanteil		10.2%	16.8%	15.4%	23.4%	10.5% ↘	15.3%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)			>100	95	40 ↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	14’729	15’900	17’942	15’079	12’509		
Selbstfinanzierungsquotient	8)	17.9%	20.3%	13.4%	11.8%	9.3% ↑	14.4%	ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde		2026	2027	2028	2029	2030			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		9’477	9’777	9’927	10’077	10’267			
Steuerfuss		21%	21%	21%	21%	21%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		22.4%	21.9%	22.7%	25.2%	24.6%	↑	23.3%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		3.7%	-0.4%	-0.8%	-1.0%	0.7%	↗	0.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		30%	38%	227%	52%	87%	↘	54%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		1.9%	2.0%	2.3%	2.2%	2.3%	→	2.1%	ø
Kapitaldienstanteil		14.1%	19.2%	19.5%	17.9%	22.1%	↓	18.6%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		190%	226%	209%	222%	226%	↓	215%	ø
Nettovermögensquotient	4)	-158%	-200%	-175%	-198%	-199%	↓	-186%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	-1’198	-1’517	-1’366	-1’584	-1’593	↓	-1’452	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	4	5	4	5		4	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		50%	46%	48%	47%	47%	↑	48%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	8.3%	10.1%	9.3%	10.0%	10.2%	↓	9.6%	ø
Investitionsanteil		49.3%	45.8%	11.5%	39.3%	27.3%	↓	34.6%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)						↑		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	9’860	8’492	7’282	6’394	5’434			
Selbstfinanzierungsquotient	8)	33.9%	33.2%	34.4%	38.0%	37.3%	↑	35.4%	ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt		2026	2027	2028	2029	2030		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		7'800	8'000	8'050	8'100	8'150		
Gesamtsteuerfuss	4)	112%	112%	112%	112%	112%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		9.8%	9.7%	8.2%	8.5%	8.1% ↘	8.8%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-0.8%	3.4%	0.3%	1.4%	1.5% ↗	1.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		49%	41%	53%	27%	62% ↓	43%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.7%	0.6%	0.8%	0.9%	1.0% →	0.8%	ø
Kapitaldienstanteil		6.5%	7.6%	8.4%	8.6%	9.7% →	8.1%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		87%	105%	114%	131%	135% →	114%	ø
Nettovermögensquotient	5)	-29%	-58%	-70%	-114%	-123% ↘	-79%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	-846	-1'884	-2'473	-4'257	-4'621 ↓	-2'816	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	4	4	3	3	4	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		56%	51%	49%	45%	43% ↑	49%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	2.1%	3.1%	3.6%	4.5%	4.7% ↑	3.6%	ø
Investitionsanteil		18.6%	22.2%	15.0%	25.9%	13.0% ↘	18.9%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)				>100	61 ↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	24'588	24'392	25'224	21'473	17'943		
Selbstfinanzierungsquotient	9)	21.8%	23.5%	18.5%	18.3%	16.3% ↑	19.6%	ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab
2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)
3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag
4) inkl. Schule(n)
5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)
6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins
7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital
8) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)
9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)

Spezifische Werte (Franken je Einwohner)								
Steuerkraft (kalkulatorisch)		3'163	3'156	3'287	3'358	3'378		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	716	739	606	642	618	664	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'390	-1'805	-1'220	-2'454	-1'028	-1'579	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-	-	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-674	-1'066	-614	-1'812	-410	-915	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'723	8'734	8'712	8'668	8'478		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		753	701	682	695	746		

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 leicht unter dem Schweizer Schnitt, während er bei juristischen Personen laut dem jüngsten Steuerbelastungsmonitor für die Gewinn- und Kapitalbelastung weiterhin den letzten Platz belegt. Bei hoher bzw. ausschliesslicher Forschungstätigkeit verbessert sich die Position des Kantons Zürich jedoch aufgrund der STAF-Ermässigungen.

Die steuerliche Neubewertung der Liegenschaften (Vermögenssteuerwerte) ist im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan im Steuerertrag per 1.1.2026 mit Wirksamkeit ab 2027 individuell berücksichtigt. Im 2025 hat das Schweizer Stimmvolk der Abschaffung des Eigenmietwerts zugestimmt. Der Bundesrat hat am 1.4.2026 beschlossen, die Reform der Wohneigentumsbesteuerung auf den 1.1.2029 (mit Wirkung ab 2030) in Kraft zu setzen. Es ist davon auszugehen, dass die Liegenschaftseigentümer bis zum Jahr der Inkraftsetzung vermehrt in den Unterhalt ihrer Liegenschaften investieren. Dies dürfte vorübergehend zu höheren Unterhaltsabzügen führen. Im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan sind die Abschaffung des Eigenmietwerts ab 2030 und die erhöhten Unterhaltsabzüge in den Jahren 2027 bis 2029 gemeindeindividuell berücksichtigt. In den geraden Jahren (2026, 2028, 2030) werden der Steuertarif sowie die Abzüge beim Einkommen und Vermögen für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst (Ausgleich der kalten Progression).

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug, Anrechnung Gewinnsteuer an Kapitalsteuer etc.), die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer sowie die Auswirkungen der vom Stimmvolk am 8.3.2026 beschlossenen Individualbesteuerung (Inkrafttreten 2032) 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. Das Postulat fordert eine umfassende Überprüfung des Finanzausgleichs. Der Regierungsrat hat nun bis Mitte 2027 Zeit, zum Postulat Stellung zu nehmen.

Bildung

Der Kantonsrat hat am 2.3.2026 der Änderung des Lehrpersonalgesetzes (Anpassung neu definierter Berufsauftrag) zugestimmt. Die verschiedenen Anpassungen würden für die Gemeinden Mehrkosten von rund Fr. 400.- je SuS verursachen. FDP und SVP haben das Kantonsratsreferendum ergriffen, das Gemeindereferendum wurde ebenfalls eingereicht. An der Volksabstimmung vom 27.9.2026 wurde die Gesetzesänderung abgelehnt. In der finalen Dokumentation des Finanz- und Aufgabenplans sind diese Mehrkosten somit nicht berücksichtigt.

Finanzierung Kinder- und Jugendheime (KJG)

Weil die Kosten für die Finanzierung der Kinder- und Jugendheime seit der Einführung des neuen Kinder- und Jugendheimgesetzes (KJG) im Jahr 2022 um ca. vier Prozent pro Jahr angestiegen sind, wurde die Zuwachsrate im Aufgabenplan der Finanzplanung für den Bereich Familie und Jugend erhöht.

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 Kostenverteilschlüssel 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 Betreibungsamt / Zivilstandsamt, Tagesstrukturen, Eigenwirtschaftsbetriebe etc.)
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip)
- Mietzinspolitik überprüfen

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Liegenschaftsportfolio

Formulierung Land- und Liegenschaftspolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2021 - 2025

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 2025 (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		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	3'198	9'289	6'377	8'967	4'964	32'796
Nettoinvestitionen VV		-12'348	-9'996	-11'248	-6'836	-9'644	-50'071
Veränderung Nettovermögen		-9'149	-706	-4'871	2'131	-4'680	-17'276
Nettoinvestitionen FV		6	-	-	-	483	489
Haushaltüberschuss/-defizit		**-9'143**	**-706**	**-4'871**	**2'131**	**-4'197**	**-16'786**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		38'357	8'481	39'803	10'463	42'202	10'563	44'115	11'790	49'702	11'613	6.7%	8.2%
Fiskalbereich		51	26'229	78	25'260	50	27'358	53	28'827	189	32'745	38.9%	5.7%
Grundstückgewinnsteuern			2'619		5'667		4'097		5'617		4'766		16.1%
Direkter Finanzausgleich	2)		3'773		6'553		6'187		6'588		5'320		9.0%
Abschreibungen VV		1'418		1'733		2'439		2'884	6	2'909	6	19.7%	
Interne Verrechnungen		335	335	329	329	427	427	701	701	705	705	20.5%	20.5%
Finanzaufwand/-ertrag		118	478	107	490	322	653	192	504	184	595	11.8%	5.6%
Buchgewinne/-verluste			143		843		91						
EK-Fonds, Aufwertungen VV					1	-0	-0						
Ao Aufwand/Ertrag						500		500		350			
Total		40'278	42'058	42'049	49'607	45'939	49'378	48'444	54'033	54'039	55'750	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'780		7'558		3'439		5'589		1'711		20'077	
Abschreibungen		1'418		1'733		2'439		2'878		2'903		11'370	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-1		500		500		350		1'349	
Selbstfinanzierung	1)	**3'198**		**9'289**		**6'377**		**8'967**		**4'964**		**32'796**	
Steuerfuss		110%		112%		112%		112%		112%			
Einfacher Staatssteuerertrag		18'685		18'150		18'363		19'171		20'012		1.7%	

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'277	6'332	3'516	5'777	1'650	18'551
Ergebnis aus Finanzierung	504	1'226	423	313	411	2'876
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-500	-500	-350	-1'350
Rechnungsergebnis	**1'780**	**7'558**	**3'439**	**5'589**	**1'711**	**20'077**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**12'348**	**9'996**	**11'248**	**6'836**	**9'644**	**50'071**
Finanzvermögen (FV)	-6	-	-	-	-483	-489

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	38'844		39'595		38'352		40'269		40'735		5%
Verwaltungsvermögen	37'662		45'927		54'736		58'695		65'436		74%
Fremdkapital		27'179		28'635		32'263		32'049		37'196	37%
Eigenkapital		**49'327**		**56'886**		**60'825**		**66'914**		**68'975**	**40%**
Total	76'506	76'506	85'522	85'522	93'088	93'088	98'963	98'963	106'171	106'171	39%
Nettovermögen/-schuld	**11'665**		**10'960**		**6'089**		**8'220**		**3'539**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**7.7%**	**18.9%**	**13.0%**	**16.9%**	**9.0%**	→	13.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	26%	93%	57%	131%	51%	↗	**65%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.2%	0.3%	0.1%	↑	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**1'563**	**1'449**	**862**	**1'224**	**618**	↗	1'143	ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'407	7'296	4'034	6'823	2'908	22'468
Nettoinvestitionen VV		-7'455	-7'718	-4'161	-1'301	-5'432	-26'067
Veränderung Nettovermögen		-6'048	-422	-128	5'523	-2'524	-3'599
Nettoinvestitionen FV		6	-	-	-	483	489
Haushaltüberschuss/-defizit		**-6'041**	**-422**	**-128**	**5'523**	**-2'041**	**-3'109**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		33'123	8'320	34'533	10'366	36'855	10'474	38'197	11'684	43'224	11'510	6.9%	8.5%
Fiskalbereich		42	20'085	64	19'235	41	20'809	43	21'910	155	25'080	38.7%	5.7%
Grundstückgewinnsteuern			2'619		5'667		4'097		5'617		4'766		16.1%
Direkter Finanzausgleich	2)		3'053		5'409		5'132		5'514		4'458		9.9%
Abschreibungen VV		1'016		1'331		1'618		1'800	6	1'764	6	14.8%	
Interne Verrechnungen		335	335	329	329	427	427	701	701	705	705	20.5%	20.5%
Finanzaufwand/-ertrag		108	462	100	474	314	640	144	483	82	555	-6.8%	4.7%
Buchgewinne/-verluste			143		843		91						
EK-Fonds, Aufwertungen VV					1	-0	-0						
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		34'624	35'015	36'357	42'324	39'255	41'670	40'886	45'915	45'930	47'080	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		391		5'967		2'416		5'029		1'150		14'953	
Abschreibungen		1'016		1'331		1'618		1'794		1'758		7'517	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-1		-0		-		-		-1	
Selbstfinanzierung	1)	**1'407**		**7'296**		**4'034**		**6'823**		**2'908**		**22'468**	
Steuerfuss		89%		91%		91%		91%		91%			
Einfacher Staatssteuerertrag		18'685		18'150		18'363		19'171		20'012		1.7%	

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	-106	4'750	1'998	4'691	677	12'010
Ergebnis aus Finanzierung	497	1'217	418	338	473	2'942
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**391**	**5'967**	**2'416**	**5'029**	**1'150**	**14'953**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**7'455**	**7'718**	**4'161**	**1'301**	**5'432**	**26'067**
Finanzvermögen (FV)	-6	-	-	-	-483	-489

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	43'382		36'832		36'410		36'921		36'097		-17%
Verwaltungsvermögen	29'281		35'670		38'213		37'719		41'393		41%
Fremdkapital		35'943		29'814		29'520		24'508		26'208	-27%
Eigenkapital		**36'720**		**42'688**		**45'104**		**50'133**		**51'283**	**40%**
Total	72'663	72'663	72'502	72'502	74'623	74'623	74'640	74'640	77'490	77'490	7%
Nettovermögen/-schuld	**7'439**		**7'018**		**6'891**		**12'413**		**9'889**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**4.1%**	**17.4%**	**9.8%**	**15.1%**	**6.3%**	→	10.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	19%	95%	97%	525%	54%	↗	**86%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.3%	0.3%	0.0%	↑	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**1'073**	**996**	**951**	**1'690**	**1'308**	↗	1'204	ø

Sekundarschulgemeinde		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'791	1'993	2'344	2'144	2'056	10'327
Nettoinvestitionen VV		-4'893	-2'277	-7'087	-5'536	-4'212	-24'004
Veränderung Nettovermögen		-3'102	-284	-4'743	-3'392	-2'156	-13'677
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-3'102**	**-284**	**-4'743**	**-3'392**	**-2'156**	**-13'677**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		5'233	162	5'270	98	5'347	90	5'917	107	6'478	103	5.5%	-10.7%
Fiskalbereich		9	6'144	13	6'025	9	6'550	10	6'917	34	7'665	40.0%	5.7%
Direkter Finanzausgleich	2)		720		1'144		1'055		1'073		862		4.6%
Abschreibungen VV		402		402		821		1'083		1'145		29.9%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		10	17	7	16	8	13	47	21	103	41	>50%	25.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag						500		500		350			
Total		5'654	7'043	5'692	7'283	6'684	7'707	7'557	8'118	8'110	8'671	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'389		1'592		1'023		560		561		5'125	
Abschreibungen		402		402		821		1'083		1'145		3'853	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		500		500		350		1'350	
Selbstfinanzierung	1)	**1'791**		**1'993**		**2'344**		**2'144**		**2'056**		**10'327**	
Steuerfuss		21%		21%		21%		21%		21%			
Einfacher Staatssteuerertrag		25'018		24'922		25'791		27'010		28'293		3.1%	

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'382	1'582	1'518	1'086	973	6'541
Ergebnis aus Finanzierung	7	9	5	-26	-62	-67
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-500	-500	-350	-1'350
Rechnungsergebnis	**1'389**	**1'592**	**1'023**	**560**	**561**	**5'125**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**4'893**	**2'277**	**7'087**	**5'536**	**4'212**	**24'004**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	6'545		5'117		3'323		4'076		4'638		-29%
Verwaltungsvermögen	8'382		10'257		16'523		20'975		24'042		187%
Fremdkapital		2'320		1'176		4'125		8'270		10'988	374%
Eigenkapital		**12'607**		**14'198**		**15'721**		**16'782**		**17'692**	**40%**
Total	14'927	14'927	15'374	15'374	19'846	19'846	25'051	25'051	28'681	28'681	92%
Nettovermögen/-schuld	**4'225**		**3'941**		**-802**		**-4'194**		**-6'350**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**25.4%**	**27.4%**	**30.4%**	**26.4%**	**23.7%**	↑	26.7%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	37%	88%	33%	39%	49%	↓	**43%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	0.0%	0.4%	0.7%	→	0.2%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**490**	**453**	**-90**	**-466**	**-690**	↘	-61	ø	

Gebührenhaushalte	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	376	508	339	149	700	2'072
Nettoinvestitionen VV	-907	-1'272	-2'482	-746	-1'106	-6'514
Haushaltüberschuss/-defizit	**-531**	**-763**	**-2'144**	**-598**	**-406**	**-4'442**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	2'801	3'189	2'779	3'303	2'857	3'225	3'008	3'232	2'993	3'778	1.7%	4.3%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	50	39	55	40	84	56	159	84	166	82	34.8%	20.7%
Abschreibungen VV	224		234		292		310		337		10.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung	188	36	275		108	60	70	230	376	13		
Total	3'263	3'263	3'343	3'343	3'341	3'341	3'547	3'547	3'873	3'873	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	224		234		292		310		337		1'397	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	152		275		47		-161		363		676	
Selbstfinanzierung	**376**		**508**		**339**		**149**		**700**		**2'072**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**105%**	**109%**	**101%**	**95%**	**110%**	**104%**
Eigenfinanzierungsgrad	72%	66%	53%	49%	49%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'136	229	1'433	161	2'689	207	955	209	1'106	-	
Nettoinvestitionen VV	**907**		**1'272**		**2'482**		**746**		**1'106**		**6'514**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		7'387		8'425		10'615		11'052		11'821		60%
Fremdkapital	1)		2'092		2'856		4'999		5'597		6'003	187%
Spezialfinanzierung			**5'294**		**5'569**		**5'616**		**5'455**		**5'818**	**10%**
Total		7'387	7'387	8'425	8'425	10'615	10'615	11'052	11'052	11'821	11'821	60%
Nettovermögen/-schuld		**-2'092**		**-2'856**		**-4'999**		**-5'597**		**-6'003**		

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

Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**11.6%**	**15.2%**	**10.3%**	**4.5%**	**18.1%**	→ 12.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	41%	40%	14%	20%	63%	↓ **32%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.5%	0.9%	2.3%	2.2%	→ 1.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-302**	**-405**	**-690**	**-762**	**-794**	↘ -591	ø

Wasserwerk	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	363	329	282	82	601	1'657
Nettoinvestitionen VV	-975	-1'253	-1'841	-646	-963	-5'677
Haushaltüberschuss/-defizit	**-612**	**-924**	**-1'558**	**-563**	**-362**	**-4'020**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	774	46	875	70	806	48	950	36	933	48	4.8%	1.2%
Beitrag an Zweckverband/IKA	166		163		198		228		139		-4.2%	
Gebührenertrag		1'285		1'329		1'292		1'329		1'738		7.8%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	42	13	48	14	74	20	134	30	140	27	35.3%	20.6%
Abschreibungen VV	205		215		260		276		302		10.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung	158		114		23			194	299			
Total	1'344	1'344	1'414	1'414	1'360	1'360	1'589	1'589	1'813	1'813	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	205		215		260		276		302		1'257	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	158		114		23		-194		299		400	
Selbstfinanzierung	**363**		**329**		**282**		**82**		**601**		**1'657**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**113%**	**109%**	**102%**	**88%**	**120%**	**106%**
Eigenfinanzierungsgrad	30%	27%	22%	19%	21%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.75%	0.75%	1.00%	1.50%	1.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'136	161	1'414	161	1'948	108	748	102	963	-	
Nettoinvestitionen VV	**975**		**1'253**		**1'841**		**646**		**963**		**5'677**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	6'335		7'373		8'954		9'323		9'985		58%
Fremdkapital 1)		4'464		5'388		6'946		7'509		7'872	76%
Spezialfinanzierung		**1'871**		**1'985**		**2'008**		**1'814**		**2'113**	**13%**
Total	6'335	6'335	7'373	7'373	8'954	8'954	9'323	9'323	9'985	9'985	58%
Nettovermögen/-schuld	**-4'464**		**-5'388**		**-6'946**		**-7'509**		**-7'872**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**27.0%**	**23.3%**	**20.8%**	**5.9%**	**33.1%**	↑	22.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	37%	26%	15%	13%	62%	↓	**29%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2.1%	2.4%	4.0%	7.5%	6.2%	↓	4.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-644**	**-765**	**-959**	**-1'022**	**-1'041**	↓	-886	ø

Abwasserbeseitigung	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	49	162	117	103	113	544
Nettoinvestitionen VV	67	-19	-642	-101	-143	-837
Haushaltüberschuss/-defizit	**117**	**143**	**-525**	**2**	**-30**	**-293**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	341	5	242		200		115	4	157	46	-17.6%	>50%
Beitrag an Zweckverband/IKA	824		853		932		986		1'029		5.7%	
Gebührenertrag		1'202		1'249		1'236		1'189		1'243		0.8%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	9	16	8	16	11	23	25	36	26	37	32.0%	23.2%
Abschreibungen VV	19		19		32		33		36		16.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung	30		143		85		70		77			
Total	1'222	1'222	1'265	1'265	1'259	1'259	1'229	1'229	1'325	1'325	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	19		19		32		33		36		139	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	30		143		85		70		77		405	
Selbstfinanzierung	**49**		**162**		**117**		**103**		**113**		**544**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**103%**	**113%**	**107%**	**106%**	**106%**	**107%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.75%	0.75%	1.00%	1.50%	1.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	0	68	19	-	741	99	207	107	143	-	
Nettoinvestitionen VV	**-67**		**19**		**642**		**101**		**143**		**837**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'052		1'052		1'662		1'729		1'836		75%
Fremdkapital	1)		-1'110		-1'253		-729		-731		-701	-37%
Spezialfinanzierung			**2'162**		**2'305**		**2'390**		**2'460**		**2'537**	**17%**
Total		1'052	1'052	1'052	1'052	1'662	1'662	1'729	1'729	1'836	1'836	75%
Nettovermögen/-schuld		**1'110**		**1'253**		**729**		**731**		**701**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**4.0%**	**12.8%**	**9.3%**	**8.4%**	**8.5%**	↘	8.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-73%	859%	18%	102%	79%	↑	**65%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.6%	-0.7%	-1.0%	-0.9%	-0.8%	↗	-0.8%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**160**	**178**	**101**	**99**	**93**	↑	126	ø

Abfallwirtschaft	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-36	17	-60	-36	-13	-129
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**-36**	**17**	**-60**	**-36**	**-13**	**-129**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	697		647		722	0	729		734		1.3%
Gebührenertrag		651		655		649		674		703	2.0%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		10		9		13		18		18	16.2%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung		36	17			60		36		13	
Total	697	697	665	665	722	722	729	729	734	734	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-36		17		-60		-36		-13		-129
Selbstfinanzierung	**-36**		**17**		**-60**		**-36**		**-13**		**-129**

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**95%**	**103%**	**92%**	**95%**	**98%**	**96%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.75%	0.75%	1.00%	1.50%	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)		-1'261		-1'278		-1'218		-1'182		-1'168	-7%
Spezialfinanzierung			**1'261**		**1'278**		**1'218**		**1'182**		**1'168**	**-7%**
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		**1'261**		**1'278**		**1'218**		**1'182**		**1'168**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-5.5%**	**2.6%**	**-9.1%**	**-5.3%**	**-1.8%**	↓	-3.8%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	**k.A.**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.5%	-1.4%	-1.9%	-2.6%	-2.5%	↗	-2.0%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**182**	**182**	**168**	**161**	**155**	↑	169	ø

Gesamthaushalt		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	3'574	9'798	6'716	9'116	5'664	34'868
Nettoinvestitionen VV		-13'255	-11'267	-13'730	-7'583	-10'750	-56'585
Veränderung Nettovermögen		-9'681	-1'470	-7'014	1'533	-5'086	-21'717
Nettoinvestitionen FV		6	-	-	-	483	489
Haushaltüberschuss/-defizit		**-9'674**	**-1'470**	**-7'014**	**1'533**	**-4'603**	**-21'228**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	41'208	44'291	42'660	51'248	45'109	51'431	47'176	56'054	52'884	58'221	6.4%	7.1%
Abschreibungen VV	1'642		1'966		2'730		3'194	6	3'246	6	18.6%	
Interne Verrechnungen	335	335	329	329	427	427	701	701	705	705	20.5%	20.5%
Finanzaufwand/-ertrag	168	517	162	530	406	709	351	588	350	677	20.1%	7.0%
Buchgewinne/-verluste		143		843		91						
EK-Fonds, Aufwertungen VV	188	36	275	1	108	60	70	230	376	13		
Ao Aufwand/Ertrag					500		500		350			
Total	43'541	45'322	45'392	52'950	49'280	52'718	51'991	57'580	57'912	59'623	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	1'780		7'558		3'439		5'589		1'711		20'077	
Abschreibungen	1'642		1'966		2'730		3'187		3'240		12'766	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	152		273		547		339		713		2'024	
Selbstfinanzierung 1)	**3'574**		**9'798**		**6'716**		**9'116**		**5'664**		**34'868**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'288	6'348	3'544	5'852	1'734	18'766
Ergebnis aus Finanzierung	492	1'210	394	238	327	2'661
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-500	-500	-350	-1'350
Rechnungsergebnis	**1'780**	**7'558**	**3'439**	**5'589**	**1'711**	**20'077**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**13'255**	**11'267**	**13'730**	**7'583**	**10'750**	**56'585**
Finanzvermögen (FV)	-6	-	-	-	-483	-489

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	7'299	10'941	3'577	9'959	6'684	38'459
Geldfluss aus Investitionen	-12'909	-10'458	-13'735	-7'651	-10'086	-54'837
Geldfluss aus Finanzierungen	694	3'391	5'384	-472	2'175	11'173
Veränderung flüssige Mittel	**-4'916**	**3'874**	**-4'773**	**1'836**	**-1'227**	**-5'206**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	38'844		39'595		38'352		40'269		40'735		5%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*4'444*		*7'936*		*3'123*		*4'951*		*3'722*		-16%
Verwaltungsvermögen	45'049		54'351		65'351		69'747		77'257		71%
Fremdkapital		29'272		31'491		37'262		37'646		43'199	48%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		*6'986*		*9'995*		*15'339*		*14'859*		*17'032*	144%
Eigenkapital		**54'621**		**62'455**		**66'441**		**72'369**		**74'793**	**37%**
Total	83'893	83'893	93'946	93'946	103'703	103'703	110'015	110'015	117'992	117'992	41%
Nettovermögen/-schuld	**9'572**		**8'104**		**1'090**		**2'623**		**-2'463**		

Kennzahlen								Periode
Gesamtsteuerfuss	2)	110%	112%	112%	112%	112%		
Selbstfinanzierungsanteil		**8.0%**	**18.6%**	**12.9%**	**16.1%**	**9.6%**	→	13.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		27%	87%	49%	120%	53%	↑	**62%** 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.1%	0.2%	0.4%	0.3%	↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**1'261**	**1'044**	**171**	**462**	**-176**	↑	552 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'783	7'805	4'373	6'972	3'608	24'541
Nettoinvestitionen VV		-8'362	-8'990	-6'644	-2'047	-6'538	-32'581
Veränderung Nettovermögen		-6'579	-1'185	-2'271	4'925	-2'930	-8'040
Nettoinvestitionen FV		6	-	-	-	483	489
Haushaltüberschuss/-defizit		**-6'573**	**-1'185**	**-2'271**	**4'925**	**-2'447**	**-7'551**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	35'966	37'264	37'377	43'980	39'753	43'737	41'249	47'957	46'372	49'592	6.6%	7.4%
Abschreibungen VV	1'240		1'565		1'910		2'110	6	2'101	6	14.1%	
Interne Verrechnungen	335	335	329	329	427	427	701	701	705	705	20.5%	20.5%
Finanzaufwand/-ertrag	158	643	155	1'356	398	787	304	567	247	636	11.8%	-0.3%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	188	36	275	1	108	60	70	230	376	13		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	37'888	38'279	39'700	45'667	42'595	45'011	44'433	49'462	49'802	50'953	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	391		5'967		2'416		5'029		1'150		14'953	
Abschreibungen	1'240		1'565		1'910		2'104		2'095		8'914	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	152		273		47		-161		363		674	
Selbstfinanzierung 1)	**1'783**		**7'805**		**4'373**		**6'972**		**3'608**		**24'541**	
Steuerfuss	89%		91%		91%		91%		91%			

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-94	4'766	2'027	4'766	761	12'225
Ergebnis aus Finanzierung	485	1'201	389	263	389	2'728
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**391**	**5'967**	**2'416**	**5'029**	**1'150**	**14'953**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**8'362**	**8'990**	**6'644**	**2'047**	**6'538**	**32'581**
Finanzvermögen (FV)	-6	-	-	-	-483	-489

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	43'382		36'832		36'410		36'921		36'097		-17%
Verwaltungsvermögen	36'668		44'094		48'828		48'771		53'214		45%
Fremdkapital		38'035		32'669		34'519		30'104		32'210	-15%
Eigenkapital		**42'015**		**48'257**		**50'720**		**55'588**		**57'101**	**36%**
Total	80'050	80'050	80'926	80'926	85'239	85'239	85'692	85'692	89'311	89'311	12%
Nettovermögen/-schuld	**5'347**		**4'163**		**1'892**		**6'817**		**3'887**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**4.7%**	**17.2%**	**9.8%**	**14.4%**	**7.2%**	→	10.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	21%	87%	66%	341%	55%	↗	**75%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.3%	0.4%	0.2%	↑	0.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**771**	**591**	**261**	**928**	**514**	↗	613	ø

Geldflussrechnung 2025 (1'000 Fr.)

Gesamthaushalt	1)	2025			Rg. 2025 vs.	
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Fipla	Budget	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde		-19'387	-18'724	-18'713	-662	-673
Nettokosten Schule		-18'488	-18'680	-18'780	192	292
Nettokosten Finanzen und Steuern		-2'764	-2'968	-3'354	204	589
Total Aufwand (netto)		**-40'638**	**-40'372**	**-40'847**	**-267**	**208**
Direkte Gemeindesteuern		32'556	27'855	26'743	4'701	5'813
Grundstückgewinnsteuer		4'766	4'900	4'500	-134	266
Direkter Finanzausgleich		5'320	9'245	9'340	-3'926	-4'020
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen		-292	-316	-304	24	12
Total Ertrag (netto)		**42'349**	**41'684**	**40'279**	**665**	**2'070**
Ergebnis Erfolgsrechnung		1'711	1'313	-568	398	2'279
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		3'240	3'278	3'702	-38	-462
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	713	89	151	624	562
Selbstfinanzierung		**5'664**	**4'679**	**3'285**	**985**	**2'379**
Überträge in Investitionsbereich		-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	3)	-2'179	-3'304	-3'312	1'125	1'133
Veränderung Übriges Fremdkapital		3'198	-3'000	-	6'198	3'198
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**6'684**	**-1'625**	**-27**	**8'309**	**6'710**
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)		-10'750	-11'434	-18'089	684	7'339
Finanzvermögen (FV)		483	-	-	483	483
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	182	-	-	182	182
Geldfluss aus Investitionen		**-10'086**	**-11'434**	**-18'089**	**1'348**	**8'003**
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	2'168	15'457	13'000	-13'289	-10'832
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		8	-	-	8	8
Veränderung Finanzanlagen	5)	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**2'175**	**15'457**	**13'000**	**-13'282**	**-10'825**
Veränderung Flüssige Mittel		**-1'227**	**2'398**	**-5'116**	**-3'625**	**3'889**

1) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)
2) inkl. Spezialfinanzierungen
3) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen
4) TA, TP, Rückstellungen etc.
5) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner	**7'561**	**7'600**	**7'600**

Spezifische Kosten	2021	2022	2023	2024	2025	% p.a.
(Franken je Einwohner/SuS)						
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	52	50	57	54	47	-2.5%
- Allgemeine Dienste	375	381	420	403	504	7.7%
- Verwaltungsliegenschaften		-23	53	70	75	k.A.
- Übriges	65	19	15	13	13	-33.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	22	23	22	23	22	0.3%
- Allgemeines Rechtswesen	91	91	85	93	95	1.3%
- Feuerwehr	43	40	46	44	52	5.3%
- Übriges	20	22	24	24	26	7.1%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	14'414	12'962	13'190	14'769	16'128	2.8%
- Primarstufe (Franken je SuS)	17'562	16'906	17'544	18'228	18'909	1.9%
- Sekundarstufe (Franken je SuS)	26'958	29'641	27'806	29'979	30'779	3.4%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	31	41	40	40	40	6.7%
- Sport und Freizeit	77	65	62	71	86	2.9%
- Übriges	6	1	2	3	4	-12.5%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	286	308	310	293	326	3.3%
- Pflegefinanzierung Spitex	110	112	121	130	184	13.7%
- Übriges	14	13	14	15	13	-2.0%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	213	111	108	104	109	-15.4%
- Familie und Jugend	129	204	239	99	275	20.8%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	161	130	128	134	185	3.5%
- Asylwesen				109	150	k.A.
- Fürsorge, Übriges	107	105	92	120	118	2.5%
- Übriges	56	82	151	36	31	-13.5%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	244	201	148	158	161	-9.9%
- Übriges	136	128	128	121	114	-4.3%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	194	201	188	216	240	5.5%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	176	180	174	167	175	-0.1%
- Abfallwirtschaft (brutto)	100	94	100	99	97	-0.8%
- Übriges	50	38	32	27	32	-10.2%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	9	8	10	11	13	8.8%
- Übriges	-109	-103	-112	-118	-112	0.5%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-12	-10	-4	-10	-18	11.2%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-9	-7	-10	-4	-2	-29.1%
- Planmässige Abschreibungen VV	193	235	315	350	357	16.6%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	**2'186**	**2'048**	**2'196**	**2'076**	**2'563**	**4.1%**
Nettokosten Kindergarten	304	296	344	378	395	6.8%
Nettokosten Primarstufe	1'132	1'090	1'102	1'164	1'240	2.3%
Nettokosten Sekundarstufe	563	569	563	619	665	4.3%
Total Kosten Schule(n)	**1'998**	**1'955**	**2'010**	**2'161**	**2'301**	**3.6%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S	**4'185**	**4'003**	**4'206**	**4'237**	**4'864**	**3.8%**
Nettokosten Finanzen und Steuern	173	218	301	337	337	18.2%
Gesamttotal Steuerhaushalt	**4'357**	**4'221**	**4'507**	**4'574**	**5'201**	**4.5%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	**471**	**475**	**461**	**483**	**512**	**2.1%**
Total Kosten	4'828	4'695	4'968	5'056	5'713	4.3%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	6'934	7'043	7'242	7'347	7'561	2.2%
Anzahl SuS Kindergarten	146	161	189	188	185	6.1%
Anzahl SuS Primarstufe	447	454	455	469	496	2.6%
Anzahl SuS Sekundarstufe	180	167	181	186	199	2.5%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	773	782	825	843	880	3.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.6%	2.8%	2.1%	1.1%	0.2%	1.4%
Wirtschaftswachstum (BIP)	5.2%	2.9%	1.1%	1.0%	1.6%	2.4%
Summe (nominelles Wachstum)	5.8%	5.7%	3.2%	2.1%	1.8%	3.7%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2025 Birmensdorf	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard-abweichung	Variations-koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	**Eigene Gde. Fr./Einw.**	Differenz zu Median Fr./Einw.	Differenz zu Median in %
Nettoaufwand Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	**2'256**	**2'119**	**371**	**16**	**1'387**	**3'380**	**158**	**2'563**	**444**	**21**
Kosten Kindergarten	384	383	61	16	221	560	158	395	12	3
Kosten Primarschule	1'377	1'437	174	13	1'013	2'198	158	1'240	-196	-14
Kosten Sekundarschule	645	675	103	16	448	927	158	665	-9	-1
Kosten Schule(n)	**2'406**	**2'494**	**248**	**10**	**1'825**	**3'408**	**158**	**2'301**	**-193**	**-8**
Steuerhaushalt ohne F+S	**4'662**	**4'670**	**420**	**9**	**3'714**	**6'567**	**158**	**4'864**	**194**	**4**
Finanzen und Steuern	319	260	183	57	-742	637	158	337	77	30
Steuerhaushalt gesamthaft	**4'981**	**4'925**	**444**	**9**	**4'030**	**7'092**	**158**	**5'201**	**276**	**6**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	740	499	490	66	193	3'462	157	512	13	3
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	**5'722**	**5'482**	**688**	**12**	**4'297**	**8'710**	**158**	**5'713**	**231**	**4**

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

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

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

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

Detailanalyse 2025 **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 Fr./Einw.	 in %	Abweichung in Franken	
Allgemeine Verwaltung	498							639				
- Exekutive	50	67	48	96	1	326	158	47	-20	-30	-149'798	
- Allgemeine Dienste	390	388	171	44	189	1'433	158	504	116	30	880'700	!!
- Verwaltungsliegenschaften	39	37	53	138	-173	309	158	75	38	102	284'073	!
- Übriges	19	19	18	91	7	175	158	13	-6	-34	-49'113	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	214							196				
- Öffentliche Sicherheit	50	24	25	50	-20	107	157	22	-2	-7	-12'684	
- Allgemeines Rechtswesen	91	98	35	38	11	181	158	95	-2	-2	-18'408	
- Feuerwehr	49	54	18	38	19	109	158	52	-2	-4	-16'375	
- Übriges	23	23	8	35	4	54	158	26	3	15	25'477	
Kultur, Sport und Freizeit	151							129				
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	47	39	24	51	-3	133	158	40	1	2	5'963	
- Sport und Freizeit	92	52	55	60	-22	308	158	86	34	67	260'140	!
- Übriges	12	13	13	112	0	57	148	4	-9	-72	-70'715	
Gesundheit	546							522				
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	335	301	100	30	0	559	157	326	25	8	189'182	!
- Pflegefinanzierung Spitex	191	171	73	38	57	623	158	184	13	7	95'460	
- Übriges	20	25	40	199	-227	165	158	13	-13	-50	-96'649	
Soziale Sicherheit	682							869				
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	172	129	62	36	18	409	158	109	-20	-15	-147'656	
- Familie und Jugend	173	215	94	55	-278	377	158	275	60	28	454'599	!!
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	130	87	69	53	-113	308	157	185	98	113	742'186	!!
- Asylwesen	57	61	61	108	-50	283	158	150	89	147	674'896	!!
- Fürsorge, Übriges	110	80	60	55	-55	283	158	118	39	48	291'590	!
- Übriges	40	20	29	73	-90	169	158	31	11	56	85'250	
Verkehr	180							275				
- Gemeindestrassen	71	56	73	103	-219	238	158	161	105	186	791'437	!!
- Übriges	109	91	25	23	55	213	158	114	23	25	172'732	!
Umweltschutz und Raumordnung	77							32				
- Übriges	77	71	42	55	-148	237	158	32	-39	-54	-293'227	
Volkswirtschaft	-96							-99				
- Forstwirtschaft	10	11	27	266	-64	168	158	13	2	14	11'807	
- Übriges	-106	-109	52	-49	-677	16	158	-112	-2	-2	-15'388	
Bildung												
- Kindergarten (je SuS)	19'218	19'046	2'894	15	13'347	35'679	144	16'128	-2'918	-15	-539'913	
- Primarschule (je SuS)	22'406	22'242	2'441	11	18'165	32'754	144	18'909	-3'333	-15	-1'653'107	
- Sekundarschule (je SuS)	27'060	26'589	4'979	18	21'609	55'231	100	30'779	4'190	16	833'770	!!
Finanzen und Steuern	319							337				
- Zinsen	-30	-19	46	-150	-281	99	158	-18	2	9	13'110	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-23	-12	110	-484	-865	143	158	-2	9	81	70'807	
- Planmässige Abschreibungen VV	372	290	138	37	87	842	158	357	67	23	508'758	!!
Gebührenhaushalte	740							512				
- Wasserwerk (brutto)	145	197	70	48	11	404	137	240	43	22	324'460	
- Abwasserbeseitigung (brutto)	215	199	76	35	108	537	157	175	-23	-12	-175'994	
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	97	24	25	39	156	157	97	0	0	-1'256	
- Netzwerke (brutto)	3	78	11	411	51	84	7					
- Elektrizitätswerk (brutto)	163	1'254	338	207	709	1'828	12					
- Gasversorgung (brutto)	103	476	219	214	288	1'008	11					
- Fernwärme (brutto)	16	107	77	493	-10	261	24					
Einwohnerzahl	6'769	4'937	6'876	102	386	36'941	158	7'561				
Anzahl SuS Kindergarten	149	108	133	90	9	704	144	185				
Anzahl Sus Primarstufe	458	334	403	88	34	2'240	144	496				
Anzahl SuS Sekundarstufe	257	198	187	73	13	952	100	199				

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	Differenz zu Median in %
Kindergarten	10'378	10'139	1'953	19	5'906	15'712	144	10'430	291	3
Musikschule	466	389	244	52	81	1'356	140	428	39	10
Schulliegenschaften	2'455	2'505	796	32	1'160	6'168	144	2'273	-233	-9
Tagesbetreuung	566	349	402	71	-9	2'673	141	199	-151	-43
Schulleitung und Schulverwaltung	1'909	2'060	808	42	611	5'649	144	1'240	-821	-40
Volksschule, Sonstiges	1'165	1'094	534	46	161	3'775	143	1'077	-17	-2
Sonderschulen	2'221	1'785	1'193	54	29	7'665	144	444	-1'340	-75
Bildung, Übriges	59	61	87	148	-14	596	101	38	-23	-38
Nettoaufwand bereinigt	**19'218**	**19'046**	**2'894**	**15**	**13'347**	**35'679**	**144**	**16'128**	**-2'918**	**-15**
Abschreibungen	1'649	1'370	676	41	121	4'041	144	1'703	333	24
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	20'867	20'651	3'080	15	14'971	38'311	144	17'831	-2'820	-14

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	Differenz zu Median in %
Primarstufe	13'554	13'718	1'770	13	8'483	18'159	144	13'211	-507	-4
Musikschule	471	389	244	52	81	1'356	140	428	39	10
Schulliegenschaften	2'468	2'505	796	32	1'160	6'168	144	2'273	-233	-9
Tagesbetreuung	566	349	402	71	-9	2'673	141	199	-151	-43
Schulleitung und Schulverwaltung	1'917	2'060	808	42	611	5'649	144	1'240	-821	-40
Volksschule, Sonstiges	1'167	1'094	534	46	161	3'775	143	1'077	-17	-2
Sonderschulen	2'206	1'785	1'193	54	29	7'665	144	444	-1'340	-75
Bildung, Übriges	58	61	87	150	-14	596	101	38	-23	-38
Nettoaufwand bereinigt	**22'406**	**22'242**	**2'441**	**11**	**18'165**	**32'754**	**144**	**18'909**	**-3'333**	**-15**
Abschreibungen	1'649	1'370	676	41	121	4'041	144	1'703	333	24
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	24'055	23'705	2'618	11	19'240	35'385	144	20'612	-3'093	-13

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	Differenz zu Median in %
Sekundarstufe	17'633	17'435	4'827	27	11'485	45'371	100	20'929	3'495	20
Musikschule	397	364	241	61	181	1'299	92	682	318	87
Schulliegenschaften	2'587	2'723	779	30	1'160	5'485	94	2'679	-44	-2
Tagesbetreuung	326	225	392	120	-9	1'856	82	-6	-231	-102
Schulleitung und Schulverwaltung	2'121	2'099	754	36	611	5'094	95	3'814	1'714	82
Volksschule, Sonstiges	1'226	1'081	573	47	161	3'775	95	1'527	446	41
Sonderschulen	2'687	2'188	1'202	45	311	6'330	100	1'149	-1'039	-48
Bildung, Übriges	41	57	100	247	-103	596	68	4	-53	-93
Nettoaufwand bereinigt	**27'019**	**26'589**	**4'804**	**18**	**21'609**	**55'231**	**100**	**30'779**	**4'190**	**16**
Abschreibungen	1'858	1'665	895	48	247	5'753	100	5'753	4'088	246
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	28'877	28'327	5'084	18	22'652	56'543	100	36'531	8'205	29

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2025 Birmensdorf	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard-abweichung	Variations-koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	**Eigene Gemeinde**	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							93			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	140	139	55	39%	-54	287		**190**	51	37%
Kostendeckungsgrad	114%	105%	38%	33%	57%	267%		**120%**	15%	14%
Kapitalkostenintensität	22%	20%	21%	99%	-44%	101%		**29%**	9%	46%
Elektrizität							9			
Kostendeckungsgrad	107%	110%	9%	8%	91%	116%				
Kapitalkostenintensität	10%	8%	6%	61%	1%	22%				
Gas							8			
Kostendeckungsgrad	107%	104%	9%	9%	98%	124%				
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	138%	-1%	6%				
Fernwärme							11			
Kostendeckungsgrad	109%	107%	18%	17%	84%	147%				
Kapitalkostenintensität	25%	22%	14%	57%	-3%	46%				
Netzwerke							4			
Kostendeckungsgrad	92%	88%	20%	22%	69%	125%				
Kapitalkostenintensität	41%	32%	33%	82%	7%	91%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							107			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	163	155	47	29%	66	357		**154**	-1	0%
Kostendeckungsgrad	106%	106%	27%	25%	38%	190%		**106%**	0%	0%
Kapitalkostenintensität	10%	7%	15%	153%	-48%	69%		**2%**	-5%	-71%
Abfallwirtschaft							107			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	84	85	24	29%	23	143		**95**	9	11%
Kostendeckungsgrad	98%	98%	14%	15%	51%	141%		**98%**	0%	0%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	273%	-5%	19%		**-2%**	-3%	-1423%

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 2025

Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden 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 2026 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2025) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 386 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 36'941 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons** im Kostenvergleich berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2025 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektorisiert/konsolidiert)[1].

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

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

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

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

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

Ziele

Die Kennzahlen der einzelnen Gemeinden werden in einer Datenbank analysiert. Aus dem Vergleich zwischen dem Median der Datenbank und dem eigenen Wert zeigt sich, für welche Aufgaben die eigene Gemeinde höhere bzw. tiefere Aufwendungen ausweist. Die Summe der mit der Bezugsgrösse (Einwohner oder SuS) multiplizierten Abweichung ergibt die Gesamt-Mehrkosten bzw. die Gesamt-Minderkosten gegenüber dem Mittelwert (Median) der Datenbank. Dies wird für jede Gemeinde individuell ausgewertet.

Schema Kostenvergleich

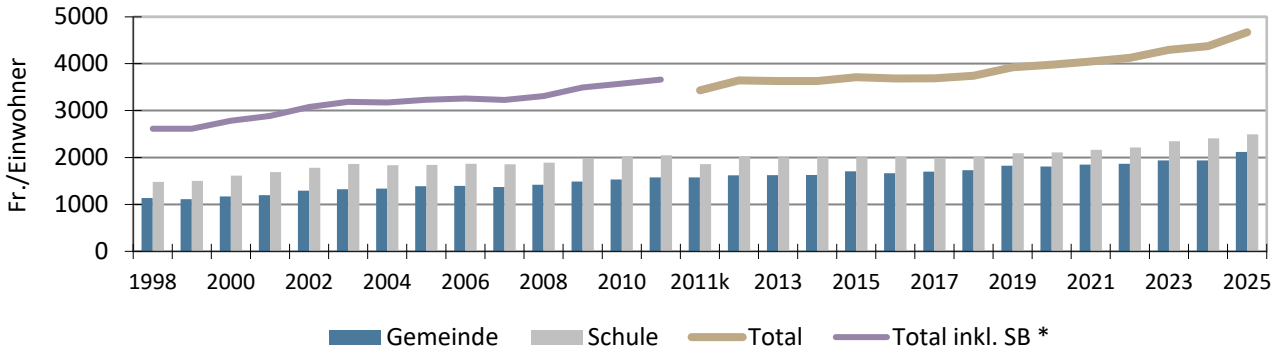
Gemeinderechnung nach **funktionaler Gliederung** Steuerhaushalt netto und Gebührenhaushalte brutto	→	**Kennzahlendatenbank** (158 Gemeinden) - Arithmetisches Mittel + Median - Verteilung (Standardabweichung und Variationskoeffizient) - Tiefster/höchster Wert - Anzahl Werte

→		**Kennzahlen der eigenen Gemeinde** - Kennzahl - Differenz zur Datenbank (absolut bzw. in % zu Median) - Abweichung/Potential (absolut x Anzahl) - Einwohner-/SuS-Zahlen

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 2025 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 296 auf 4'670 Franken je Einwohner weiter deutlich zugenommen. Das Wachstum hat sich damit wieder beschleunigt und liegt klar über der Teuerung. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+85 Fr./E bzw. +4 %), Allgemeine Dienste (+22 Fr./E bzw. +6 %), Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime (+24 Fr./E bzw. +9 %) sowie Pflegefinanzierung Spitex (+15 Fr./E bzw. +10 %) zu verzeichnen.

Besonders stark stiegen zudem die Aufwendungen für Familie und Jugend (+48 Fr./E bzw. +28 %), nachdem im Vorjahr einmalige Rückerstattungen entlastend wirkten. Moderatere Zunahmen zeigten sich unter anderem bei Ergänzungsleistungen IV und AHV, Asylwesen, Fürsorge Übriges sowie Gemeindestrassen. Rückläufig waren demgegenüber die Nettoaufwendungen im Bereich Regionalverkehr. Gesamthaft bestätigt sich damit eine hohe Aufwanddynamik: Die Zunahme von 6,8 % liegt ganz deutlich über der durchschnittlichen Jahresteuerung von 0,2 %.

Polit. Gemeinde	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	*4'212*	*1'307*	*4'688*	*1'932*	*4'873*	*1'175*	*4'704*	*992*	*5'633*	*1'085*	7.5%	-4.5%
- Exekutive	371	9	359	4	416	6	403	4	361	5	-0.7%	-16.3%
- Allgemeine Dienste	3'270	1'157	3'693	1'246	3'817	1'017	3'568	850	4'495	950	8.3%	-4.8%
- Verwaltungsliegenschaften			506	667	527	141	642	126	683	120		
- Übriges	572	141	131	15	112	12	92	12	94	10	-36.3%	-47.7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	*2'019*	*809*	*2'083*	*843*	*2'102*	*819*	*2'234*	*886*	*2'325*	*847*	3.6%	1.1%
- Öffentliche Sicherheit	191	41	189	26	191	28	196	30	197	32	0.8%	-5.9%
- Allgemeines Rechtswesen	1'318	690	1'363	721	1'336	723	1'398	711	1'461	740	2.6%	1.8%
- Feuerwehr	295		340	57	330		321		395		7.6%	
- Übriges	215	78	192	39	245	68	320	145	272	75	6.0%	-1.0%
Bildung	*11'452*	*1'498*	*11'535*	*1'773*	*12'348*	*1'873*	*13'322*	*1'996*	*14'389*	*2'026*	5.9%	7.8%
- Kindergarten (PS 1-2)	1'220	11	1'282	8	1'570	21	1'797	25	1'935	6	12.2%	-14.8%
- Primarstufe (PS 3-8)	5'207	101	5'429	48	5'790	79	6'134	90	6'635	82	6.2%	-4.9%
- Musikschulen	270		270		266		244		291		2.0%	
- Schulliegenschaften	1'225	88	1'368	56	1'296	60	1'627	61	1'608	60	7.0%	-9.1%
- Tagesbetreuung	1'127	993	1'226	1'342	1'368	1'380	1'496	1'495	1'642	1'507	9.9%	11.0%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'241	19	864	23	891	3	873	9	847	3	-9.1%	-36.6%
- Volksschule, Sonstiges	705	194	670	216	798	236	835	223	1'022	288	9.7%	10.4%
- Sonderschulen	397	58	327	4	266	5	209	2	306	3	-6.3%	>-50%
- Übriges	61	34	99	75	103	89	108	92	102	76	13.9%	22.5%
Kultur, Sport und Freizeit	*1'049*	*262*	*1'041*	*290*	*957*	*199*	*1'074*	*240*	*1'247*	*269*	4.4%	0.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	316	103	335	45	338	49	347	52	349	49	2.6%	-17.1%
- Sport und Freizeit	691	159	689	231	603	150	708	188	870	220	5.9%	8.4%
- Übriges	43		18	14	17		19		27		-10.6%	
Gesundheit	*2'831*	*2*	*3'045*	-	*3'208*	-	*3'201*	*0*	*3'933*	-	8.6%	>-50%
- Pflegefinanzierung Heime	1'984		2'173		2'246		2'151		2'464		5.6%	
- Pflegefinanzierung Spitex	761		791		874		955		1'388		16.2%	
- Übriges	86	2	81		88		95	0	81		-1.6%	>-50%
Soziale Sicherheit	*8'183*	*3'560*	*9'097*	*4'649*	*10'214*	*5'022*	*10'679*	*6'261*	*12'416*	*5'847*	11.0%	13.2%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	3'056	1'578	2'688	1'908	2'751	1'971	2'623	1'859	2'874	2'050	-1.5%	6.7%
- Familie und Jugend	980	84	1'551	111	1'855	127	1'978	1'252	2'205	125	22.5%	10.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'340	1'222	2'447	1'532	2'413	1'489	2'444	1'461	2'970	1'568	6.1%	6.4%
- Asylwesen							1'539	738	2'066	934		
- Fürsorge, Übriges	792	48	847	110	861	196	1'039	158	1'084	190	8.2%	40.8%
- Übriges	1'015	627	1'565	989	2'334	1'239	1'056	794	1'217	980	4.6%	11.8%
Verkehr	*2'740*	*104*	*2'471*	*155*	*2'611*	*606*	*2'582*	*532*	*2'686*	*607*	-0.5%	>50%
- Gemeindestrassen	1'739	46	1'513	96	1'637	562	1'696	532	1'826	607	1.2%	>50%
- Übriges	1'001	58	958	59	974	44	886		861		-3.7%	>-50%
Umweltschutz und Raumordnung	*3'721*	*3'374*	*3'730*	*3'464*	*3'671*	*3'441*	*3'848*	*3'649*	*4'221*	*3'976*	3.2%	4.2%
- Wasserwerk	1'344	1'344	1'414	1'414	1'360	1'360	1'589	1'589	1'813	1'813	7.8%	7.8%
- Abwasserbeseitigung	1'222	1'222	1'265	1'265	1'259	1'259	1'229	1'229	1'325	1'325	2.0%	2.0%
- Abfallwirtschaft	697	697	665	665	722	722	729	729	734	734	1.3%	1.3%
- Übriges	458	111	387	121	330	100	301	102	348	103	-6.6%	-2.0%
Volkswirtschaft	*297*	*991*	*287*	*953*	*324*	*1'063*	*321*	*1'109*	*438*	*1'183*	10.1%	4.5%
- Forstwirtschaft	274	210	263	206	303	231	298	219	383	286	8.7%	8.0%
- Übriges	23	781	24	746	21	832	23	889	54	898	23.4%	3.5%
Finanzen und Steuern	*2'102*	*27'092*	*2'939*	*32'825*	*3'472*	*31'997*	*3'741*	*35'070*	*3'544*	*36'142*	14.0%	7.5%
- Steuern	42	22'703	64	24'902	41	24'906	43	27'527	155	29'846	38.7%	7.1%
- Ressourcenausgleich	720	3'773	1'217	6'491	1'184	6'317	1'273	6'787	1'029	5'487	9.3%	9.8%
- Zinsen	179	257	146	216	238	264	378	473	333	522	16.8%	19.3%
- Emmissionskosten, FV Übriges							7		7	3		
- Liegenschaften des Finanzvermögens	129	191	160	209	154	229	217	247	214	231	13.4%	4.8%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		143		843		91						
- Übriges	7	10	13	15	18	103	7	23	25	23	36.2%	21.8%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'016		1'331		1'618		1'697	6	1'764	6	14.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV							104					
- WB Finanzvermögen 2)					207	50						
- Aufwertungen VV 1)				1								
- Fonds im Fremdkapital 3)	8	13	8	13	11	38	17	7	17	25		
- Fonds im Eigenkapital 1)					-0	-0						
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total 4)	38'608	38'999	40'917	46'884	43'780	46'195	45'706	50'735	50'831	51'981	7.1%	7.4%
Ergebnis	391		5'967		2'416		5'029		1'150			

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		2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		24		23		15		18		15		-10.6%	
Bildung		*5'195*	*165*	*5'230*	*99*	*5'312*	*91*	*5'879*	*109*	*6'442*	*105*	5.5%	-10.8%
- Sekundarstufe (Sek I)		3'107	20	3'139	44	3'256	44	3'737	63	4'229	64	8.0%	33.4%
- Musikschulen		93		91		106		128		136		10.0%	
- Schulliegenschaften		512	36	549	38	544	34	584	34	564	31	2.5%	-3.8%
- Tagesbetreuung		32	13	24	7	6	5	6	4	2	3	>-50%	-32.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung		716	0	775	0	849	0	833	0	972	0	7.9%	25.8%
- Volksschule, Sonstiges		283	33	242	2	265	4	277	2	307	3	2.1%	-45.9%
- Sonderschulen		453	64	410	8	285	5	314	4	233	4	-15.3%	>-50%
Gesundheit		13		16		19		19		17		7.5%	
Finanzen und Steuern		*422*	*6'878*	*496*	*7'257*	*1'468*	*7'745*	*1'840*	*8'208*	*1'802*	*8'733*	43.8%	6.2%
- Steuern		9	6'144	13	6'025	9	6'550	10	6'917	34	7'665	40.0%	5.7%
- Ressourcenausgleich			720	73	1'217	129	1'184	199	1'273	167	1'029		9.3%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.													
- Zinsen		11	13	8	12	8	11	48	18	106	38	>50%	32.0%
- Emmissionskosten, FV Übriges								0	1	0			
- Liegenschaften des Finanzvermögens													
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			0		2	0	0		0		0		26.9%
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	402		402		821		1'083		1'145		29.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen	2)												
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital	3)												
- Fonds im EK, Spezialfinanzierungen													
- Liegenschaftenfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve						500		500		350			
Total	4)	5'654	7'043	5'765	7'356	6'814	7'837	7'757	8'317	8'277	8'838	10.0%	5.8%
Ergebnis		1'389		1'592		1'023		560		561			

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)	2021		2022		2023		2024		2025		in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit													
Personalaufwand		-9'557		-10'103		-10'610		-11'473		-12'944		35%	
Sachaufwand		-6'964		-6'884		-7'143		-7'449		-8'332		20%	
Finanzaufwand		-64		-87		-48		-86		-119		86%	
Regalien, Konzessionen		14		18		9		8		10		-28%	
Entgelte		5'482		6'172		6'182		6'113		6'839		25%	
Finanzertrag		395		455		611		503		516		30%	
Deckungslücke I			*-10'695*		*-10'429*		*-10'999*		*-12'385*		*-14'031*	31%	*-58'539*
Transferaufwand	2)	-21'645		-21'574		-23'130		-23'462		-26'055		20%	
Durchlaufende Beiträge		-54		-24		-43		-126		-59		9%	
Ausserordentlicher Aufwand													
Interne Verrechnungen		-335		-329		-427		-701		-705		111%	
Übrige Erträge		17		22								-100%	
Transferertrag	2)	11'245		14'048		13'743		15'455		13'848		23%	
Durchlaufende Beiträge		54		24		43		126		59		9%	
Ausserordentlicher Ertrag													
Interne Verrechnungen		335		329		427		701		705		111%	
Transfersaldo			*-10'384*		*-7'505*		*-9'387*		*-8'007*		*-12'207*	18%	*-47'489*
Deckungslücke II			*-21'079*		*-17'934*		*-20'386*		*-20'392*		*-26'238*	24%	*-106'028*
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern			20'085		19'235		20'809		21'910		25'080		107'118
Ordentlicher Deckungsbeitrag			*-994*		*1'301*		*423*		*1'518*		*-1'158*	16%	*1'090*
Zinsaufwand		-94		-68		-143		-218		-128		36%	
Zinsertrag		105		58		35		64		121		15%	
Zinssaldo			*11*		*-10*		*-108*		*-154*		*-8*		*-268*
Deckungsbeitrag I			*-984*		*1'291*		*315*		*1'365*		*-1'166*	18%	*821*
Grundstückgewinnsteuern			2'619		5'667		4'097		5'617		4'766		22'766
Deckungsbeitrag II			*1'635*		*6'959*		*4'412*		*6'981*		*3'600*	120%	*23'587*
Abschreibungen Finanzvermögen													-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)		2'645		2'659		-3'168		-124		-898		1'113
Veränderung übriges Fremdkapital	4)		464		195		-1'018		1'196		3'388		4'224
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			**4'743**		**9'812**		**226**		**8'053**		**6'090**		**28'924**
II. Investitionstätigkeit													
Investitionen Verwaltungsvermögen		-8'362		-8'990		-6'644		-2'047		-6'538			
Investitionen Finanzvermögen		6								483			
Buchgewinne/-verluste		143		843		91							
Veränderung Abgrenzungen etc.	5)			164		-96		-68		182			
Geldfluss aus Investitionen			**-8'213**		**-7'983**		**-6'648**		**-2'115**		**-5'874**		**-30'833**
III. Finanzierungstätigkeit													
Veränderung verzinsliche Schulden	6)	-25		2'964		5'012		-6'269		-732			
Veränderung interne Kontokorrente		-2'140		-1'346		-3'736		2'110		-728			
Veränderung externe Kontokorrente		719		427		373		-3		27			
Veränderung Finanzanlagen	7)												
Geldfluss aus Finanzierungen			**-1'447**		**2'046**		**1'649**		**-4'162**		**-1'434**		**-3'348**
IV. Zusammenfassung													
Veränderung flüssige Mittel			**-4'916**		**3'874**		**-4'773**		**1'776**		**-1'218**		**-5'257**
Endbestand flüssige Mittel			**3'981**		**7'855**		**3'082**		**4'858**		**3'640**		
Bestand verzinsliche Schulden	8)		**6'986**		**9'950**		**14'962**		**8'693**		**7'961**		
Durchschnittssatz Zinsen			**0.78%**		**0.55%**		**0.74%**		**1.28%**		**1.32%**		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)			**5.18**		**3.09**		**2.36**		**2.78**		**1.99**		

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)	2021		2022		2023		2024		2025		in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit													
Personalaufwand		-804		-807		-938		-977		-1'151		43%	
Sachaufwand		-807		-923		-817		-915		-1'018		26%	
Finanzaufwand		-10		-7		-8		-13		-23		133%	
Regalien, Konzessionen													
Entgelte		42		41		42		35		37		-13%	
Finanzertrag		4		4		2		4		2		-42%	
Deckungslücke I			*-1'575*		*-1'693*		*-1'718*		*-1'865*		*-2'153*	37%	*-9'003*
Transferaufwand	2)	-3'632		-3'626		-3'731		-4'235		-4'511		24%	
Durchlaufende Beiträge													
Ausserordentlicher Aufwand													
Interne Verrechnungen													
Übrige Erträge													
Transferertrag	2)	840		1'274		1'232		1'344		1'095		30%	
Durchlaufende Beiträge													
Ausserordentlicher Ertrag													
Interne Verrechnungen													
Transfersaldo			*-2'791*		*-2'352*		*-2'499*		*-2'891*		*-3'416*	22%	*-13'949*
Deckungslücke II			*-4'366*		*-4'045*		*-4'217*		*-4'756*		*-5'568*	28%	*-22'952*
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern			6'144		6'025		6'550		6'917		7'665		33'301
Ordentlicher Deckungsbeitrag			*1'778*		*1'981*		*2'333*		*2'160*		*2'097*	18%	*10'349*
Zinsaufwand								-34		-80			
Zinsertrag		13		12		11		18		38		204%	
Zinssaldo			*13*		*12*		*11*		*-16*		*-41*		*-22*
Deckungsbeitrag I			1'791		1'993		2'344		2'144		2'056	15%	10'327
Abschreibungen Finanzvermögen													-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)		11		83		-560		36		-1'280		-1'712
Veränderung übriges Fremdkapital	4)		754		-947		1'567		-274		-181		919
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			**2'556**		**1'128**		**3'351**		**1'906**		**594**		**9'534**
II. Investitionstätigkeit													
Investitionen Verwaltungsvermögen		-4'893		-2'277		-7'087		-5'536		-4'212			
Investitionen Finanzvermögen													
Buchgewinne/-verluste													
Veränderung Abgrenzungen etc.	5)	197		-197									
Geldfluss aus Investitionen			**-4'696**		**-2'474**		**-7'087**		**-5'536**		**-4'212**		**-24'004**
III. Finanzierungstätigkeit													
Veränderung verzinsliche Schulden	6)							5'800		2'900			
Veränderung interne Kontokorrente		2'140		1'346		3'736		-2'110		728			
Veränderung externe Kontokorrente		-0		-0		0				-19			
Veränderung Finanzanlagen	7)												
Geldfluss aus Finanzierungen			**2'140**		**1'346**		**3'736**		**3'690**		**3'609**		**14'521**
IV. Zusammenfassung													
Veränderung flüssige Mittel					**0**				**60**		**-9**		**51**
Endbestand flüssige Mittel									**60**		**51**		
Bestand verzinsliche Schulden	8)								**5'800**		**8'700**		
Durchschnittssatz Zinsen			**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		**1.06%**		**1.09%**		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)			**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		**3.60**		**3.95**		

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	2021		2022		2023		2024		2025		5-Jahres-Total	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung			821	261	3				71		894	261
Öffentliche Ordnung und Sicherheit			113	57	96		40		40		289	57
Bildung	7'457		4'840	367	876	236	-12		4'095		17'257	603
Kultur, Sport und Freizeit	77		1'947		2'988	410	187		874		6'074	410
Gesundheit		256		256		256		256		256		1'280
Soziale Sicherheit			11								11	
Verkehr	281	105	1'026	100	1'101	0	1'065	65	531		4'004	271
Umweltschutz und Raumordnung							342		77		419	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	**7'816**	**361**	**8'759**	**1'040**	**5'063**	**902**	**1'622**	**321**	**5'688**	**256**	**28'948**	**2'881**
Wasserwerk	1'136	161	1'414	161	1'948	108	748	102	963		6'209	532
Abwasserbeseitigung	0	68	19		741	99	207	107	143		1'111	274
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	**1'136**	**229**	**1'433**	**161**	**2'689**	**207**	**955**	**209**	**1'106**	**-**	**7'320**	**806**
Total	8'952	590	10'192	1'202	7'752	1'109	2'577	530	6'794	256	36'268	3'687
Nettoinvestitionen VV	**8'362**		**8'990**		**6'644**		**2'047**		**6'538**		**32'581**	
Finanzvermögen												
Total	154	161	914	914	246	246	-	-	3	486	1'317	1'807
Nettoinvestitionen FV	**-6**		**-**		**-**		**-**		**-483**		**-489**	
Total Nettoinvestitionen	8'356		8'990		6'644		2'047		6'055		32'092	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Sekundarschulgemeinde	2021		2022		2023		2024		2025		5-Jahres-Total	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	4'893		2'277		7'087	1	5'585	50	4'258	46	24'100	96
Nettoinvestitionen VV	**4'893**		**2'277**		**7'087**		**5'536**		**4'212**		**24'004**	
Finanzvermögen												
Total			2	2	1	1	1	1			4	4
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	4'893		2'277		7'087		5'536		4'212		24'004	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2021		2022		2023		2024		2025		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		3'981		7'855		3'082		4'858		3'640		-9%
- Interne Kontokorrente	1)	7'384				1'382						-100%
- Externe Kontokorrente		463		81		41		33		12		-97%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		13'174		13'174		13'017		13'017		12'534		-5%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		18'380		15'721		18'889		19'013		19'912		8%
Total Finanzvermögen		*43'382*		*36'832*		*36'410*		*36'921*		*36'097*		-17%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		29'281		35'670		38'213		37'719		41'393		41%
- Wasserwerk		6'335		7'373		8'954		9'323		9'985		58%
- Abwasserbeseitigung		1'052		1'052		1'662		1'729		1'836		75%
- Abfallwirtschaft												
Total Verwaltungsvermögen		*36'668*		*44'094*		*48'828*		*48'771*		*53'214*		45%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		11'084		2'354				728			-100%
- Externe Kontokorrente					45		377		366		372	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			12'456		16'363		14'840		16'287		19'778	59%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		36		4'000		7'012		743		1'011	2718%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			6'950		5'950		7'950		7'950		6'950	0%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)					164		68				182	
- Übriges Fremdkapital			7'510		3'794		4'271		4'029		3'919	-48%
Total Fremdkapital			*38'035*		*32'669*		*34'519*		*30'104*		*32'210*	-15%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			1'871		1'985		2'008		1'814		2'113	13%
- Abwasserbeseitigung			2'162		2'305		2'390		2'460		2'537	17%
- Abfallwirtschaft			1'261		1'278		1'218		1'182		1'168	-7%
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**36'720**		**42'688**		**45'104**		**50'133**		**51'283**	**40%**
Total Eigenkapital			*42'015*		*48'257*		*50'720*		*55'588*		*57'101*	36%
Total		80'050	80'050	80'926	80'926	85'239	85'239	85'692	85'692	89'311	89'311	

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		2021		2022		2023		2024		2025		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel								60		51		
- Interne Kontokorrente	1)	3'700		2'354				728				-100%
- Externe Kontokorrente				0						19		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		2'846		2'763		3'323		3'288		4'568		61%
Total Finanzvermögen		*6'545*		*5'117*		*3'323*		*4'076*		*4'638*		-29%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		8'382		10'257		16'523		20'975		24'042		187%
Total Verwaltungsvermögen		*8'382*		*10'257*		*16'523*		*20'975*		*24'042*		187%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)						1'382					
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'123		1'103		2'541		2'135		1'910	-10%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)								1'800		700	
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden									4'000		8'000	
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			197									-100%
- Übriges Fremdkapital					73		202		335		379	
Total Fremdkapital			*2'320*		*1'176*		*4'125*		*8'270*		*10'988*	374%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)		1'000		1'000		1'500		2'000		2'350	135%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**11'607**		**13'198**		**14'221**		**14'782**		**15'342**	**32%**
Total Eigenkapital			*12'607*		*14'198*		*15'721*		*16'782*		*17'692*	40%
Total		14'927	14'927	15'374	15'374	19'846	19'846	25'051	25'051	28'681	28'681	

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		2021	2022	2023	2024	2025			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		6'934	7'043	7'242	7'347	7'561			
Steuerfuss		89%	91%	91%	91%	91%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		4.7%	17.2%	9.8%	14.4%	7.2%	→	10.7%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		2.4%	-0.5%	1.4%	1.2%	8.8%	→	2.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		21%	87%	66%	341%	55%	↗	75%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.1%	0.3%	0.4%	0.2%	↑	0.2%	ø
Kapitaldienstanteil		3.3%	3.5%	4.6%	4.8%	4.4%	↑	4.1%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		1.0%	3.0%	1.4%	0.7%	0.8%	k.A.	1.4%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		81%	63%	68%	54%	56%	↗	64%	ø
Nettovermögensquotient	4)	27%	22%	9%	31%	16%	↑	21%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	771	591	261	928	514	↗	613	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	6	4	6	4		6	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		49%	57%	57%	64%	62%	↑	58%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	1.6%	0.8%	1.1%	0.5%	0.2%	↑	0.8%	ø
Investitionsanteil		19.9%	21.4%	16.2%	5.9%	12.7%	↘	15.2%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)						↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	-1'285	3'900	6'989	13'032	14'852			
Selbstfinanzierungsquotient	8)	8.5%	44.2%	24.1%	39.1%	16.0%	↑	26.3%	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		2021	2022	2023	2024	2025			
Kennzahlen	1,2,3)								
Birmensdorf		6'934	7'043	7'242	7'347	7'561			
Aesch		1'692	1'662	1'696	1'655	1'643			
Einwohner, zivilrechtlich		8'626	8'705	8'938	9'002	9'204			
Steuerfuss		21%	21%	21%	21%	21%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		25.4%	27.4%	30.4%	26.4%	23.7%	↑	26.7%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		2.9%	-3.0%	-3.3%	8.8%	6.9%	→	2.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		37%	88%	33%	39%	49%	↓	43%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	-0.1%	0.0%	0.4%	0.7%	→	0.2%	ø
Kapitaldienstanteil		5.7%	5.4%	10.6%	13.7%	13.9%	↘	9.9%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		0.2%	0.3%	0.3%	0.5%	0.8%	k.A.	0.4%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		30%	15%	51%	98%	122%	→	63%	ø
Nettovermögensquotient	4)	69%	65%	-12%	-61%	-83%	→	-4%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	490	453	-90	-466	-690	↘	-61	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		5	6	5	5	5		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		84%	92%	79%	67%	62%	↑	77%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	-0.2%	-0.2%	0.8%	3.4%	4.6%	↑	1.7%	ø
Investitionsanteil		48.2%	30.1%	56.9%	48.3%	39.2%	↓	44.5%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)						↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	8'648	10'093	10'642	10'854	11'002			
Selbstfinanzierungsquotient	8)	34.1%	38.1%	43.3%	37.8%	34.6%	↑	37.5%	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 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		2021	2022	2023	2024	2025			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		6'934	7'043	7'242	7'347	7'561			
Gesamtsteuerfuss		110%	112%	112%	112%	112%			
Maximum Kanton		129%	130%	130%	130%	129%			
Minimum Kanton		72%	72%	72%	72%	72%			
Mittelwert Kanton		100%	100%	99%	99%	99%			
Mittelwert Bezirk		108%	108%	109%	108%	107%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		8.0%	18.6%	12.9%	16.1%	9.6%	→	13.0%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		2.5%	-0.8%	0.9%	1.9%	8.6%	→	2.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		27%	87%	49%	120%	53%	↑	62%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.1%	0.2%	0.4%	0.3%	↑	0.2%	ø
Kapitaldienstanteil		3.7%	3.8%	5.5%	6.1%	5.8%	↗	5.0%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		1.2%	2.8%	1.3%	0.7%	0.8%	k.A.	1.4%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		48%	52%	63%	59%	66%	↗	58%	ø
Nettovermögensquotient	4)	37%	32%	4%	9%	-8%	↑	15%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	1'261	1'044	171	462	-176	↑	552	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	6	5	6	4		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		63%	64%	62%	65%	62%	↑	63%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	0.1%	0.4%	0.9%	0.8%	0.9%	↑	0.6%	ø
Investitionsanteil		25.1%	22.6%	24.6%	14.7%	17.2%	↘	20.8%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)						↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	7'364	13'993	17'630	23'886	25'853			
Selbstfinanzierungsquotient	8)	14.6%	42.7%	28.8%	38.8%	20.6%	↑	29.0%	ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab
2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)
3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag
4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)
5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins
6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital
7) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)
8) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= -3%)

Spezifische Werte	2021	2022	2023	2024	2025		
(Franken je Einwohner)							
Steuerkraft	3'219	2'968	3'131	3'245	3'598	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung 9)	465	1'337	866	1'187	701	911	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen 9)	-1'773	-1'538	-1'710	-894	-1'322	-1'447	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen 9)	1	-	-	-	64	13	ø
Haushaltüberschuss/-defizit 9)	-1'307	-201	-844	294	-558	-523	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	6'757	7'692	7'987	8'688	8'705	7'966	ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	764	791	775	743	770	768	ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
Natürliche Personen	*18'001*	*17'487*	*17'727*	*18'563*	*19'417*
- Einkommen	16'139	15'611	15'723	16'560	17'412
- Vermögen	1'862	1'876	2'004	2'002	2'005
Juristische Personen	*684*	*663*	*636*	*609*	*595*
- Gewinn	592	549	523	499	485
- Kapital	92	114	113	110	111
Total	**18'685**	**18'150**	**18'363**	**19'171**	**20'012**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**89%**	**91%**	**91%**	**91%**	**91%**
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	16'021	15'913	16'131	16'892	17'669
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	609	603	579	554	542
Steuererträge aus früheren Jahren	2'428	1'716	2'771	2'969	4'170
Nachsteuern	127	95	75	49	1'114
Aktive Steuerausscheidungen	613	412	543	528	757
Passive Steuerausscheidungen	-780	-655	-363	-457	-537
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-25	-13	-21	-23	-23
Quellensteuern	905	970	896	1'203	1'181
Personalsteuern	130	134	142	141	148
Total Ertrag Gemeindesteuern	**20'028**	**19'176**	**20'752**	**21'855**	**25'023**
Tatsächliche Forderungsverluste	31	53	30	33	144
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	**31**	**53**	**30**	**33**	**144**
Grundstückgewinnsteuern	2'619	5'667	4'097	5'617	4'766
Hundesteuern	57	59	56	55	57
Total Ertrag Sondersteuern	**2'676**	**5'726**	**4'154**	**5'671**	**4'823**
Tatsächliche Forderungsverluste		0		0	
Kantonsanteil an Hundesteuern	11	11	11	10	11
Total Aufwand Sondersteuern	**11**	**11**	**11**	**10**	**11**
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	**3'219**	**2'968**	**3'131**	**3'245**	**3'598**
Korrekturfaktor	1.000	0.999	1.001	1.001	1.001
Kalkulatorischer Wert	3'219	2'971	3'129	3'243	3'594
Kant. Mittel	3'941	4'014	4'096	4'301	4'478

Basisperiode 27.08.2026

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
Natürliche Personen	*24'116*	*24'110*	*24'917*	*26'168*	*27'465*
- Einkommen	21'401	21'225	21'890	23'155	24'386
- Vermögen	2'714	2'885	3'026	3'013	3'080
Juristische Personen	*902*	*813*	*875*	*842*	*828*
- Gewinn	792	670	733	705	692
- Kapital	110	142	141	137	135
Total	**25'018**	**24'922**	**25'791**	**27'010**	**28'293**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**	**21%**
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	5'064	5'063	5'233	5'495	5'768
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	189	171	184	177	174
Steuererträge aus früheren Jahren	711	690	873	957	1'222
Nachsteuern	28	21	23	17	265
Aktive Steuerausscheidungen	179	105	138	137	183
Passive Steuerausscheidungen	-284	-242	-141	-161	-211
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-7	-5	-21	-8	-10
Quellensteuern	263	223	260	303	276
Total Ertrag Gemeindesteuern	**6'144**	**6'025**	**6'550**	**6'917**	**7'665**
Tatsächliche Forderungsverluste	9	13	9	10	34
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	**9**	**13**	**9**	**10**	**34**

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

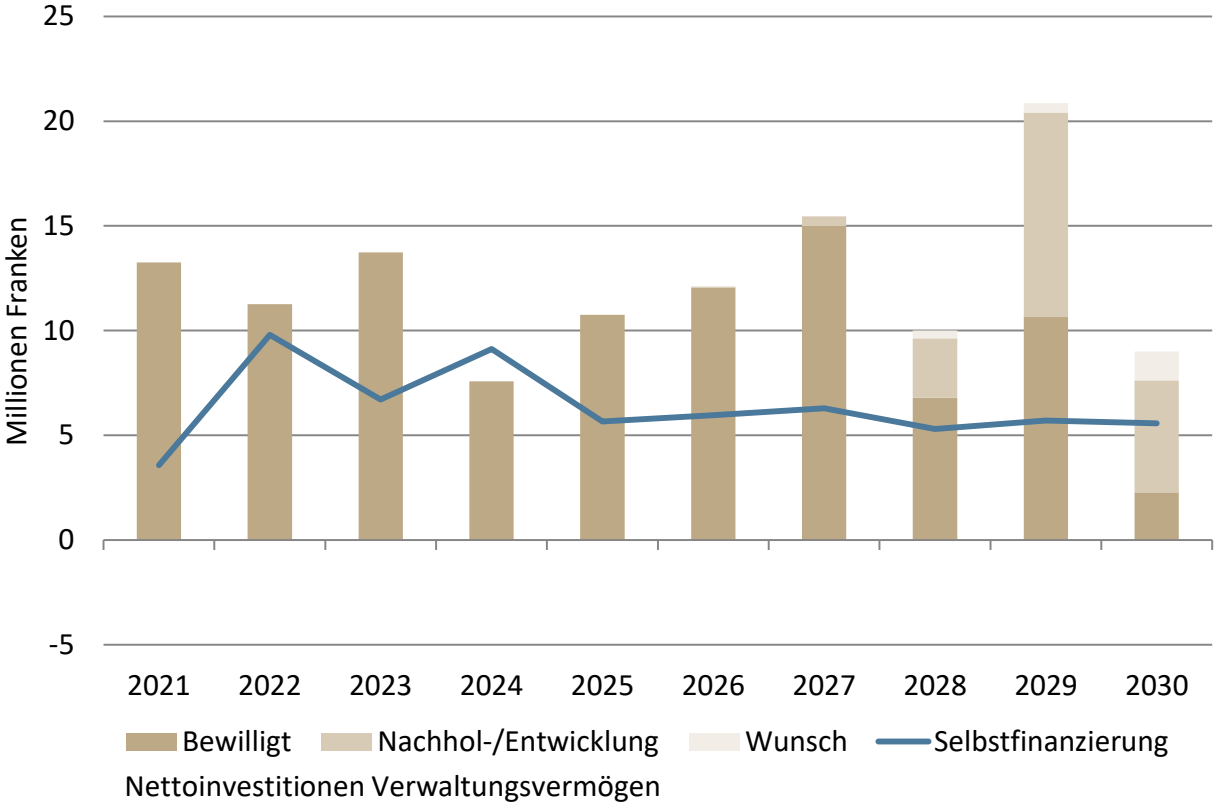
Sekundarschulgemeinde

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

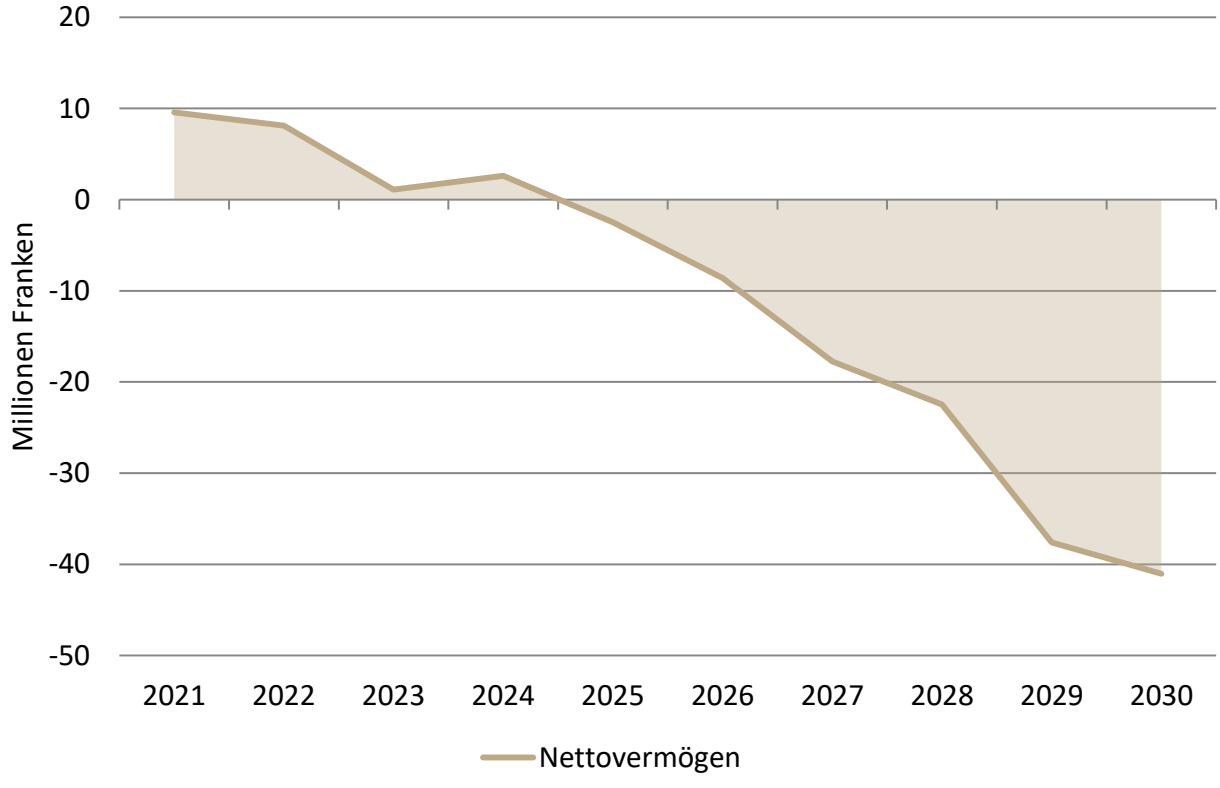
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



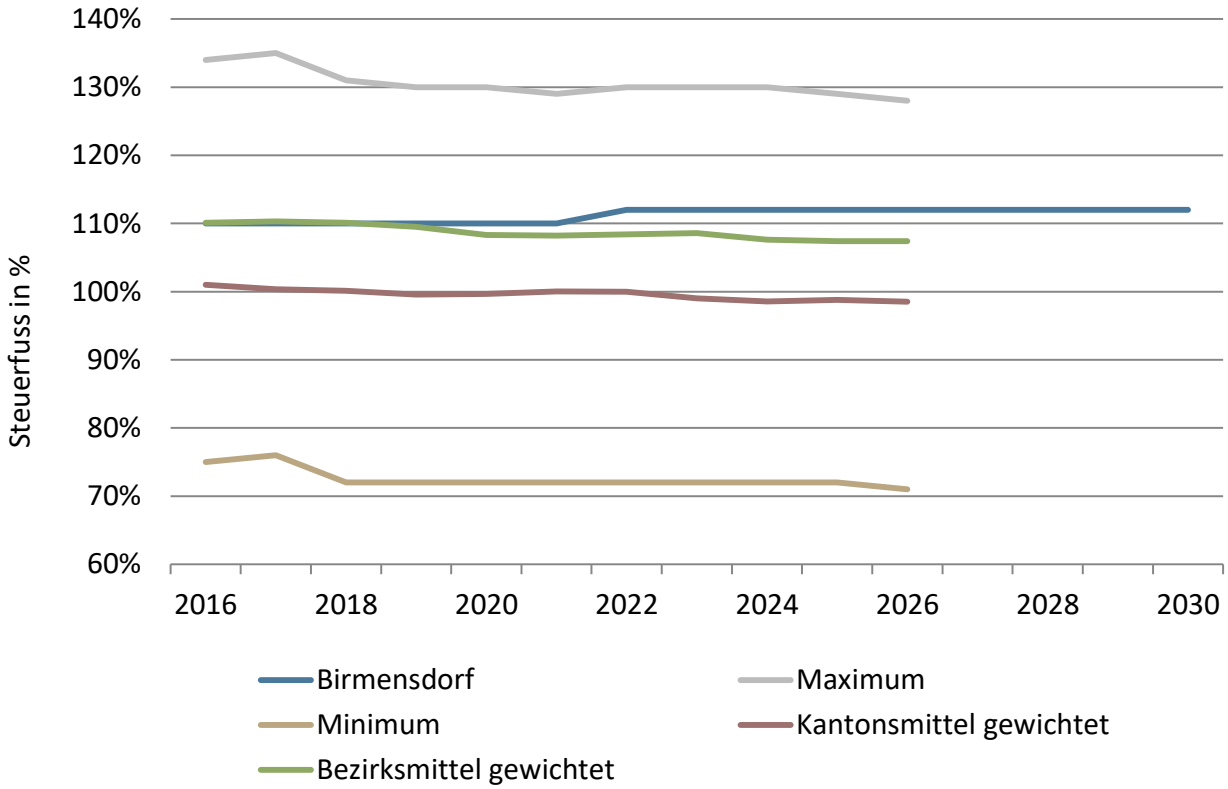
Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



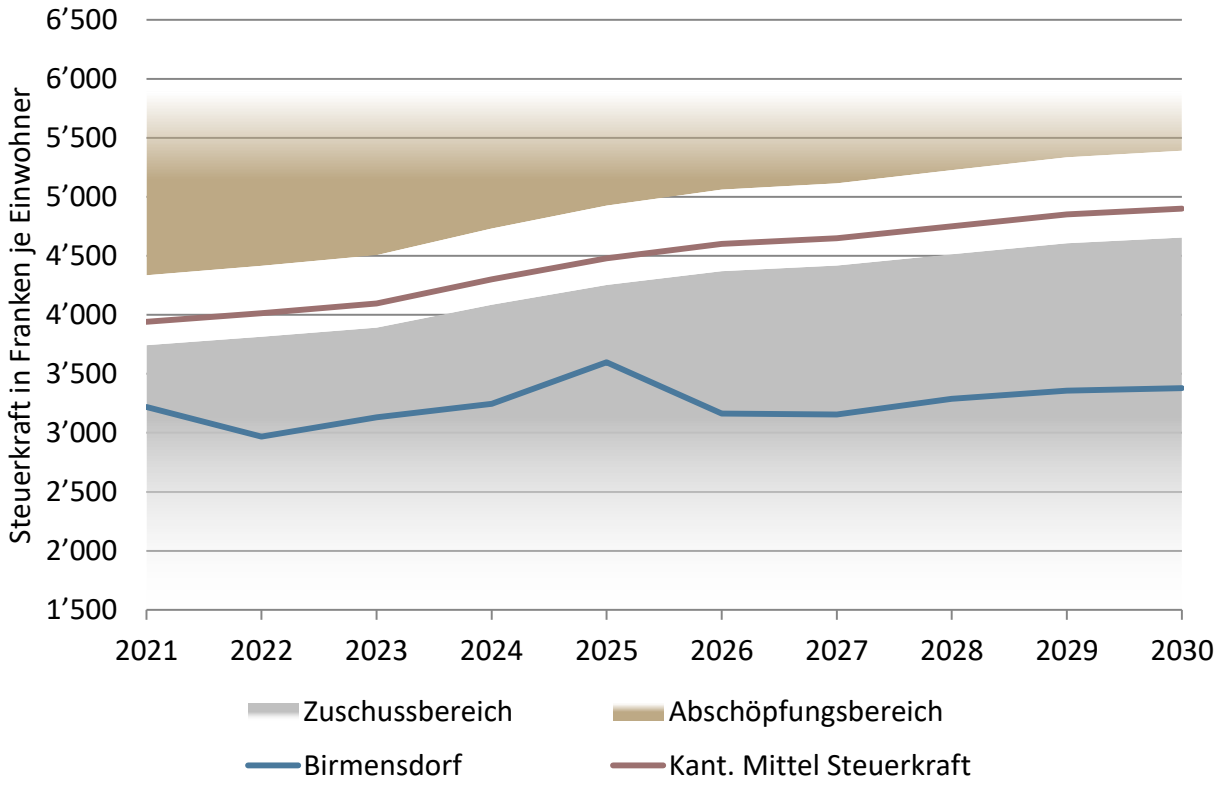
Steuerfussentwicklung

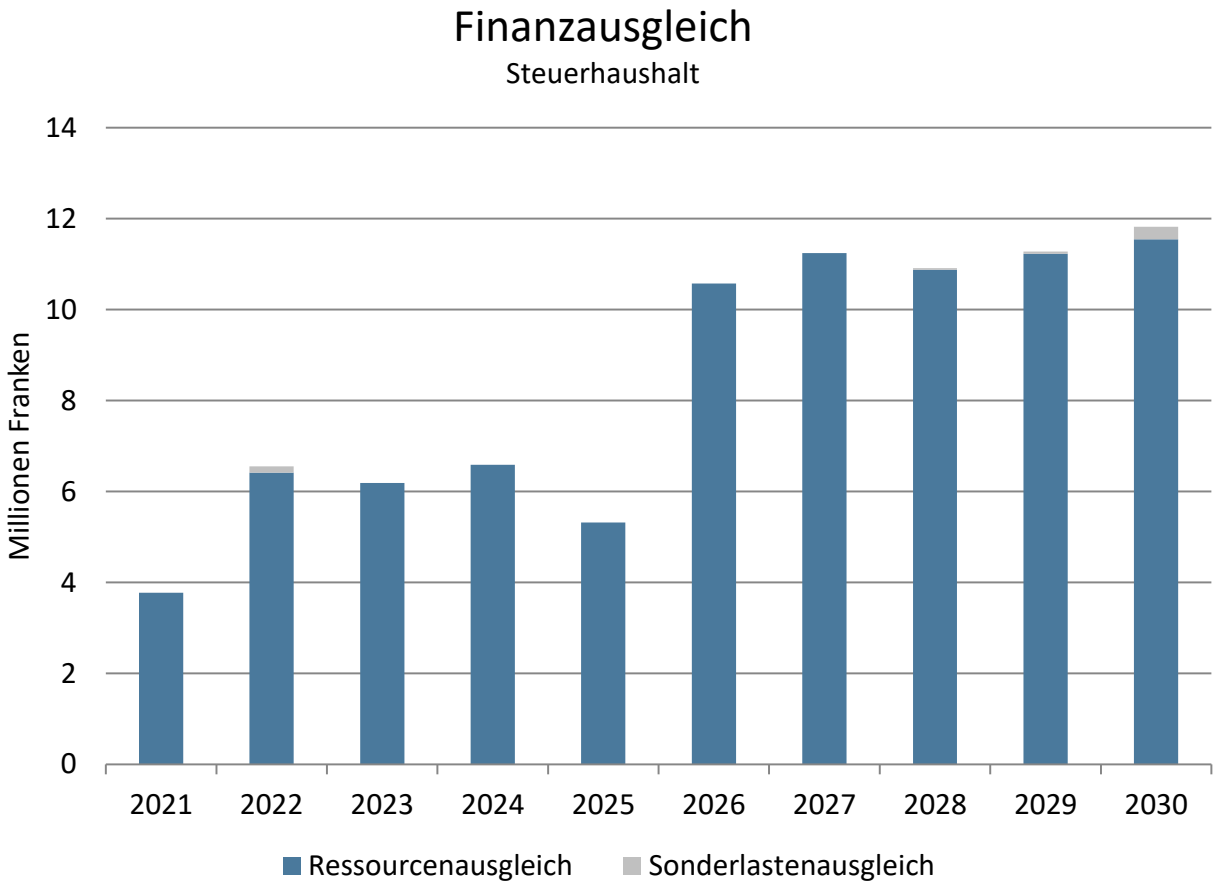
Gesamtsteuerfuss Gemeinden Kanton Zürich

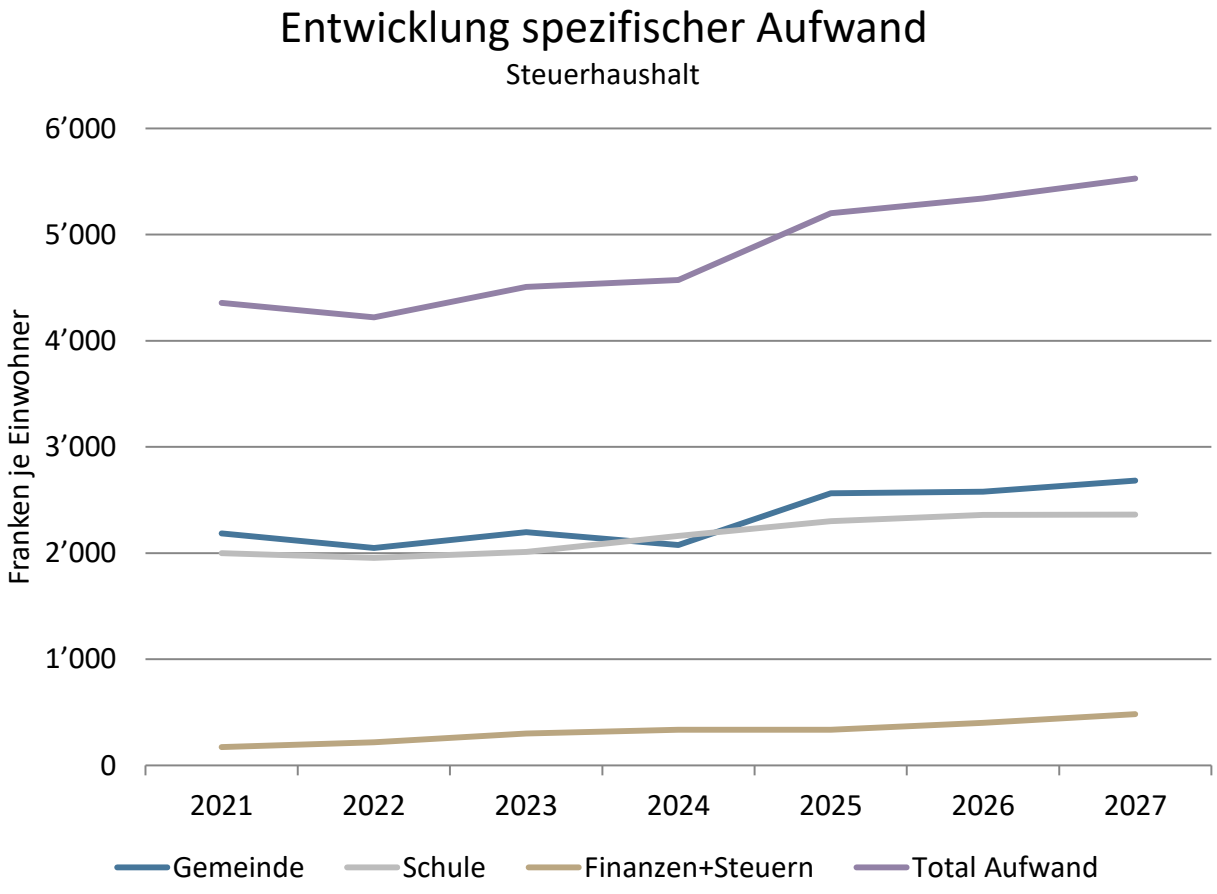


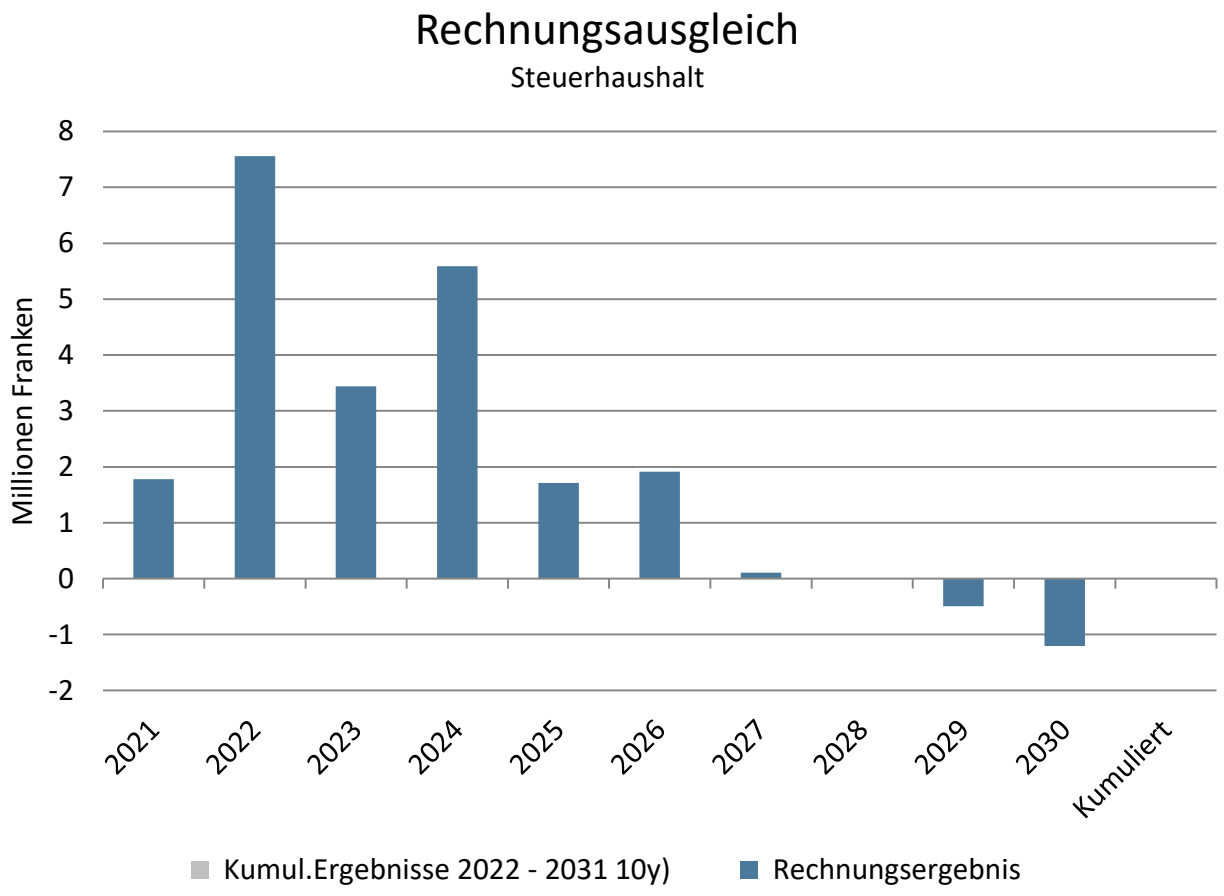
Steuerkraft

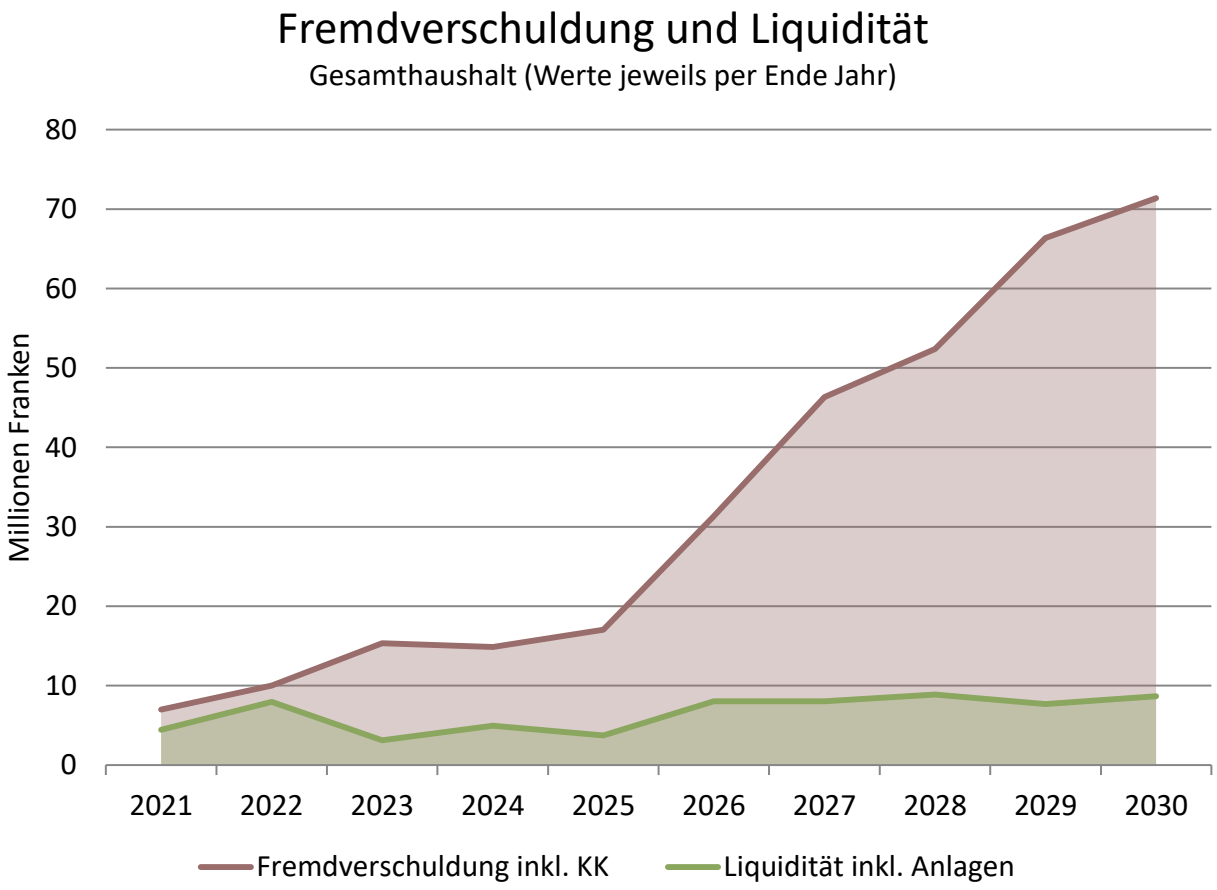
Steuerhaushalt




Finanzausgleich
Steuerhaushalt
Millionen Franken
14
12
10
8
6
4
2
0
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Ressourcenausgleich
Sonderlastenausgleich

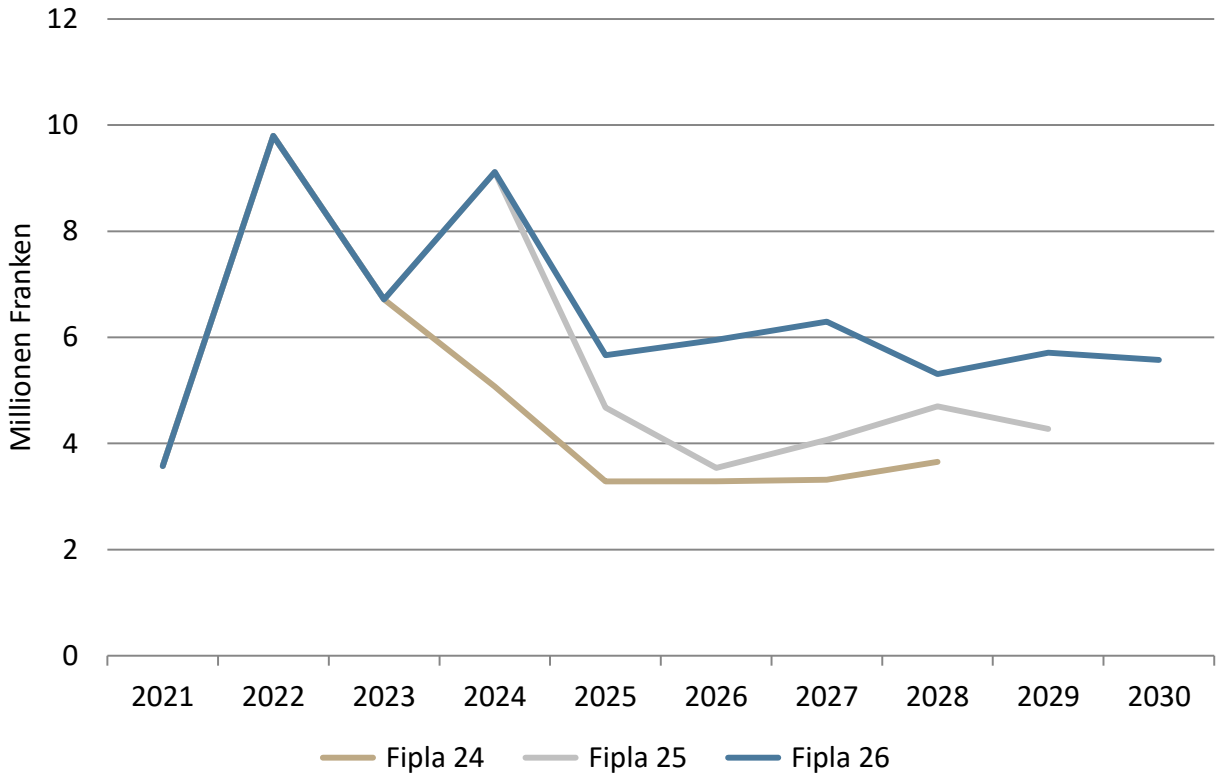

Entwicklung spezifischer Aufwand
Steuerhaushalt
Franken je Einwohner
6'000
5'000
4'000
3'000
2'000
1'000
0
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
Gemeinde
Schule
Finanzen+Steuern
Total Aufwand


Rechnungsausgleich
Steuerhaushalt
Millionen Franken
8
7
6
5
4
3
2
1
0
-1
-2
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Kumuliert
Kumul.Ergebnisse 2022 - 2031 10y)
Rechnungsergebnis


Fremdverschuldung und Liquidität
Gesamthaushalt (Werte jeweils per Ende Jahr)
Millionen Franken
80
70
60
50
40
30
20
10
0
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Fremdverschuldung inkl. KK
Liquidität inkl. Anlagen

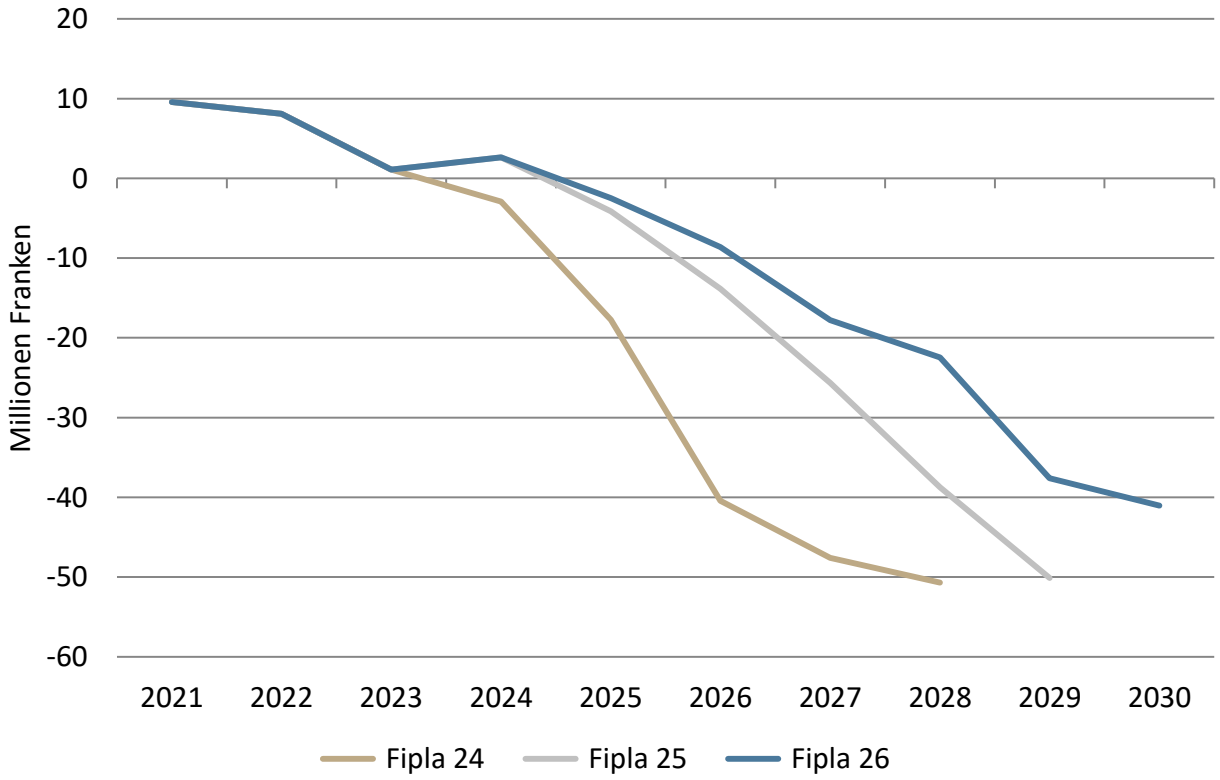
Entwicklung Selbstfinanzierung

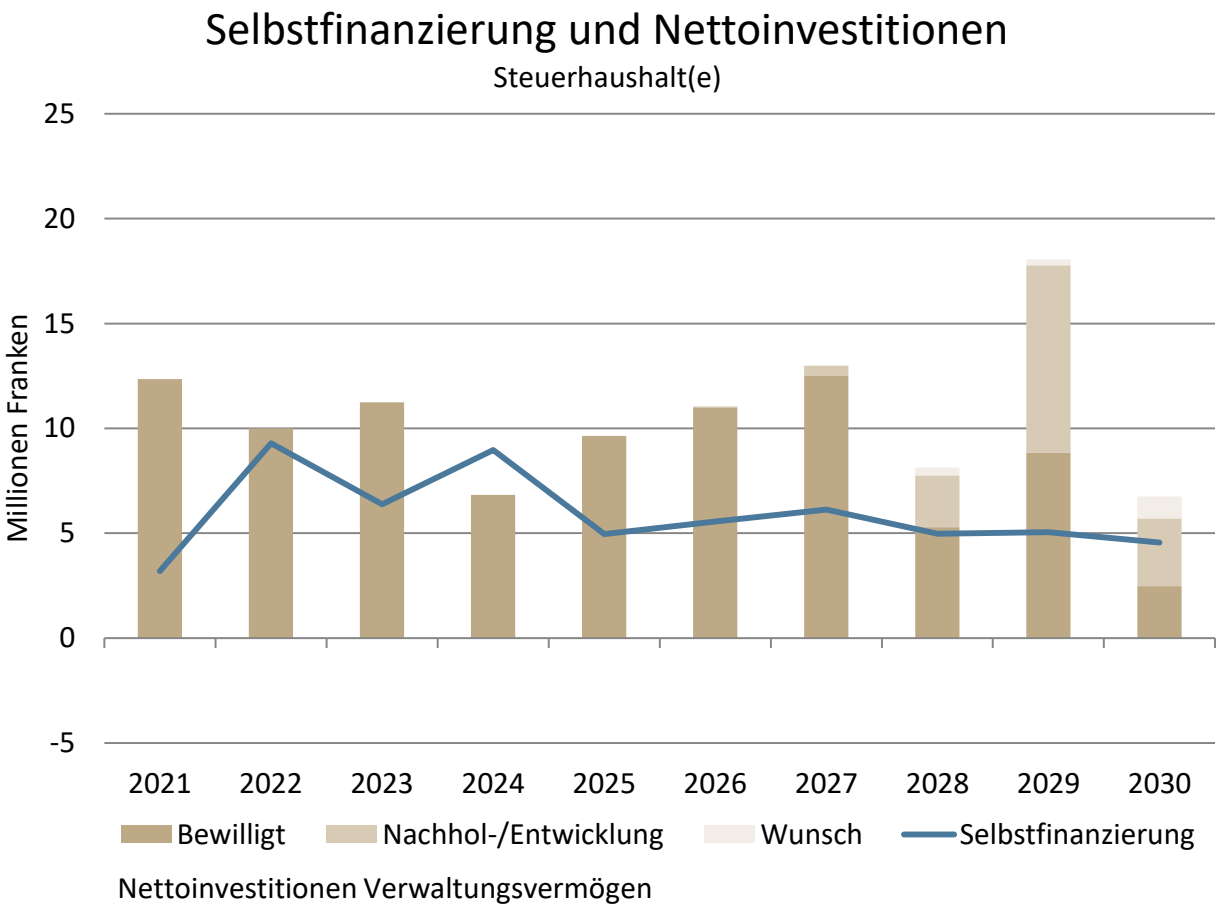
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

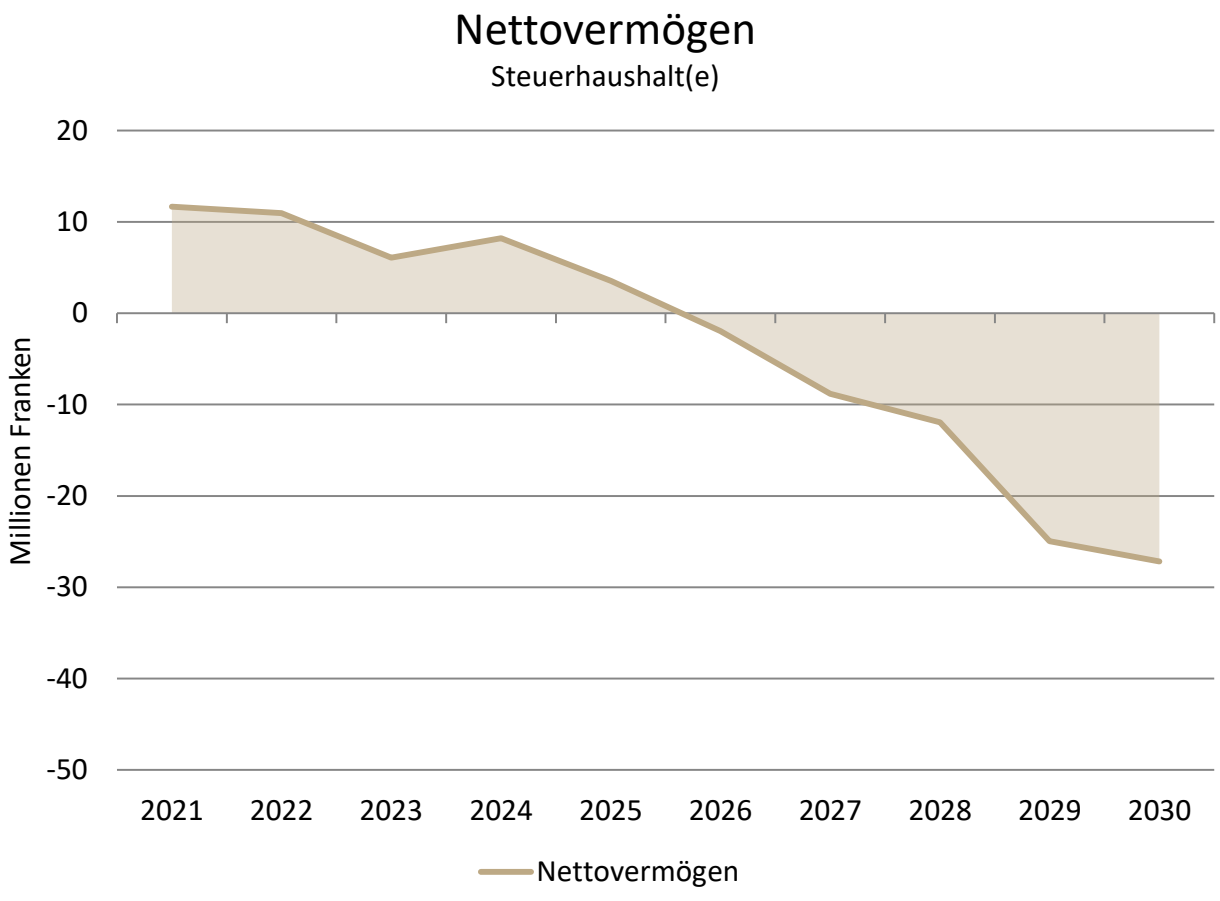


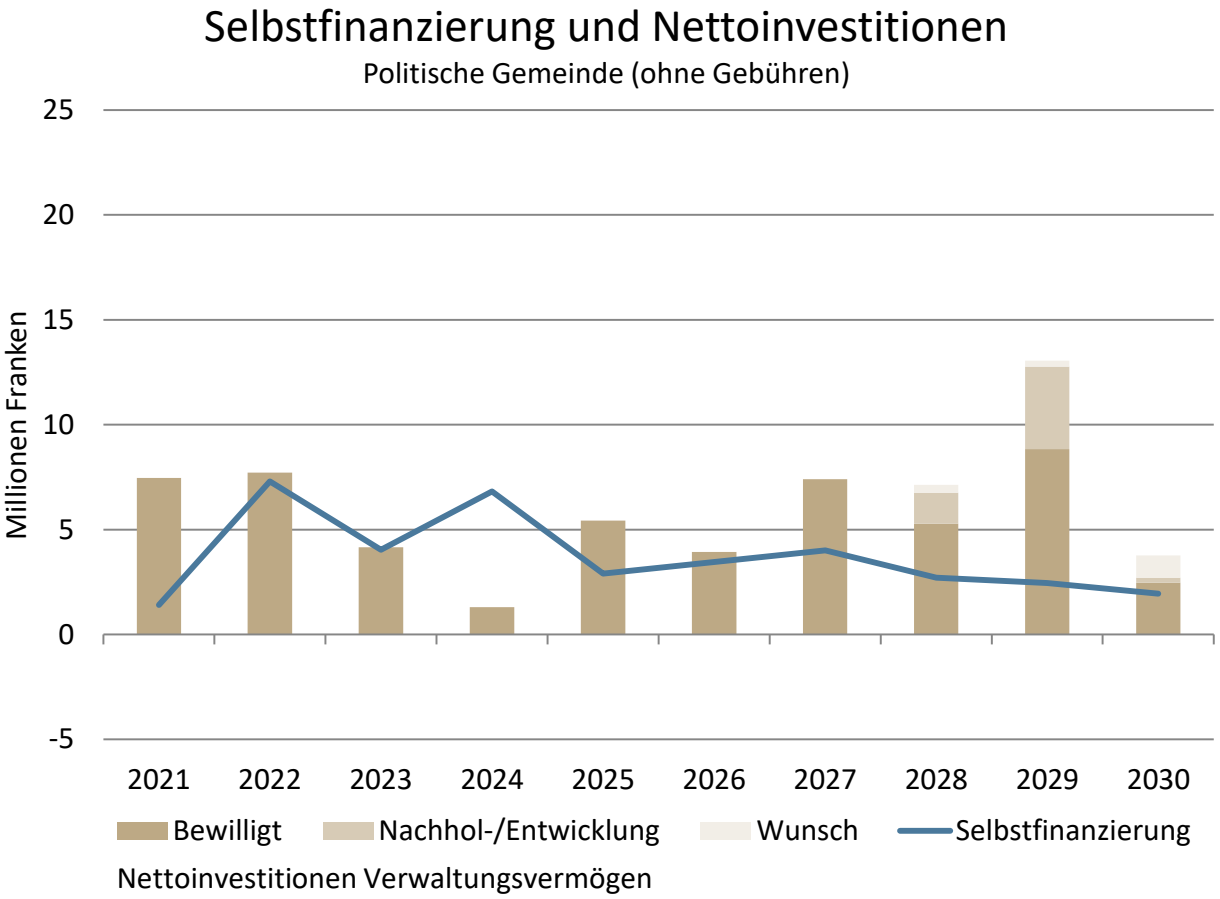
Entwicklung Nettovermögen

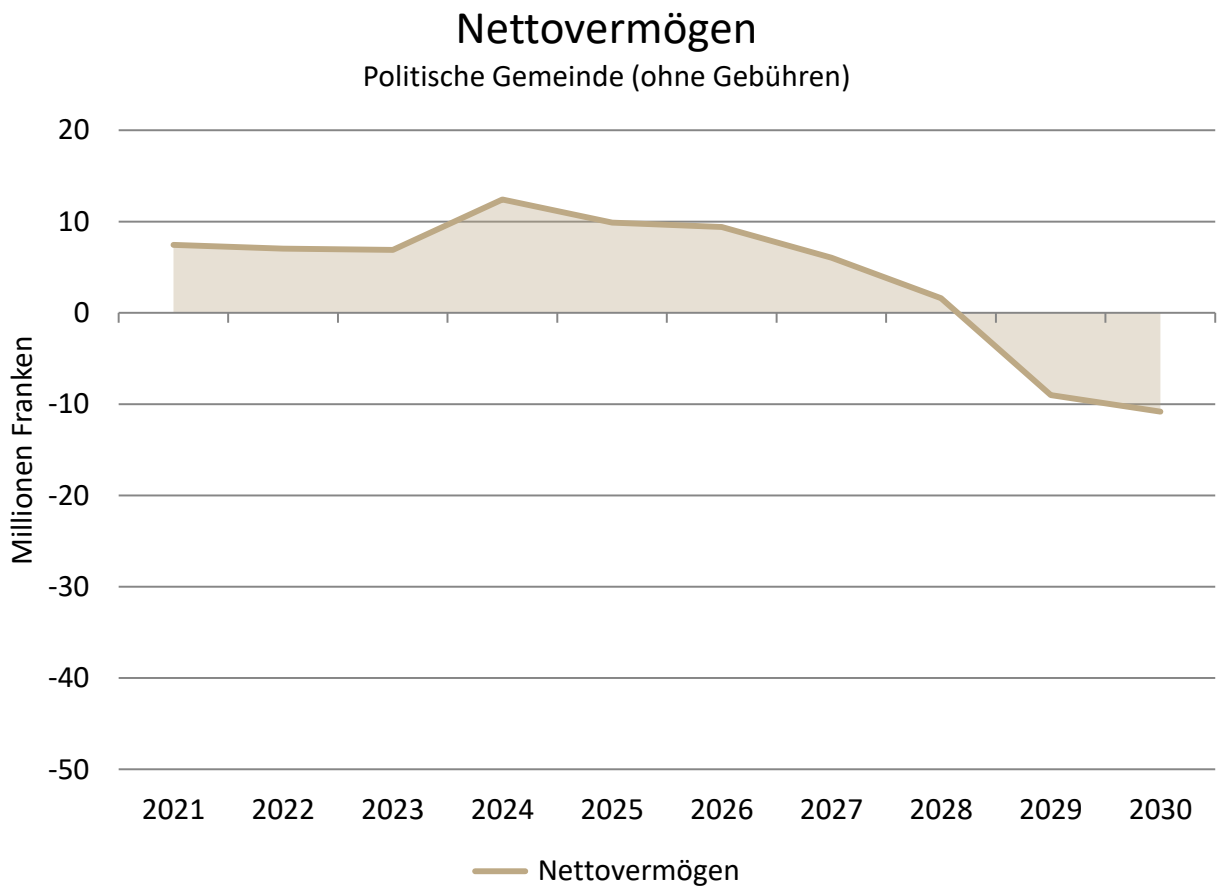
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

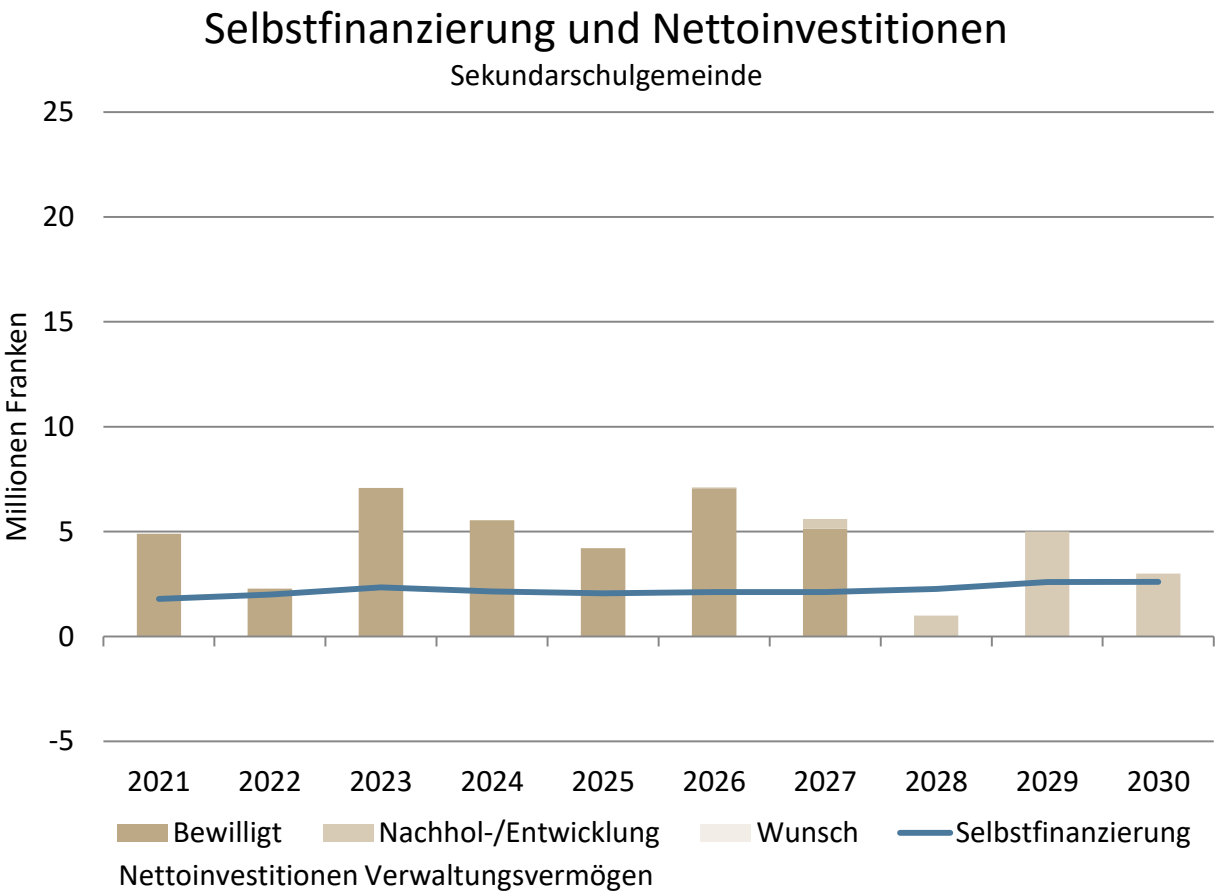


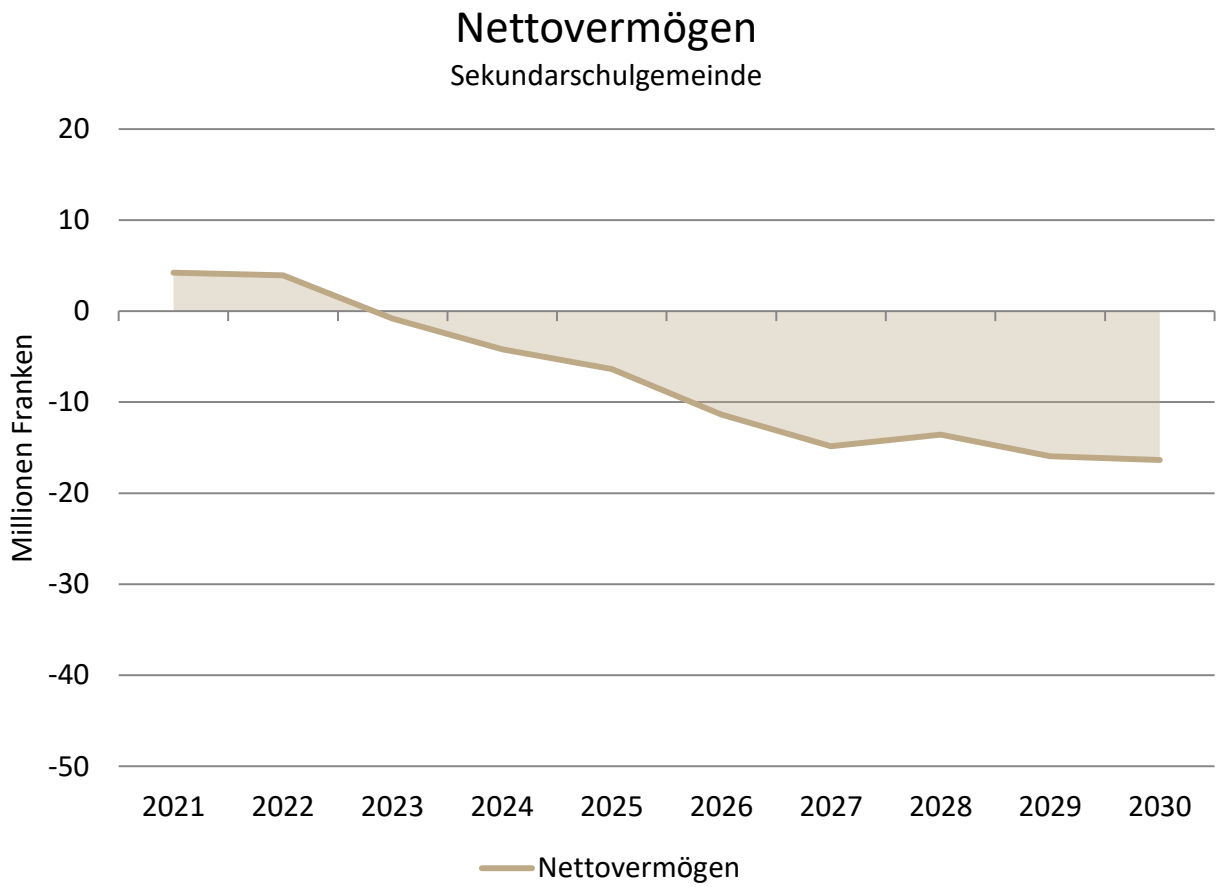

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Steuerhaushalt(e)
25
20
15
10
5
0
-5
Millionen Franken
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen

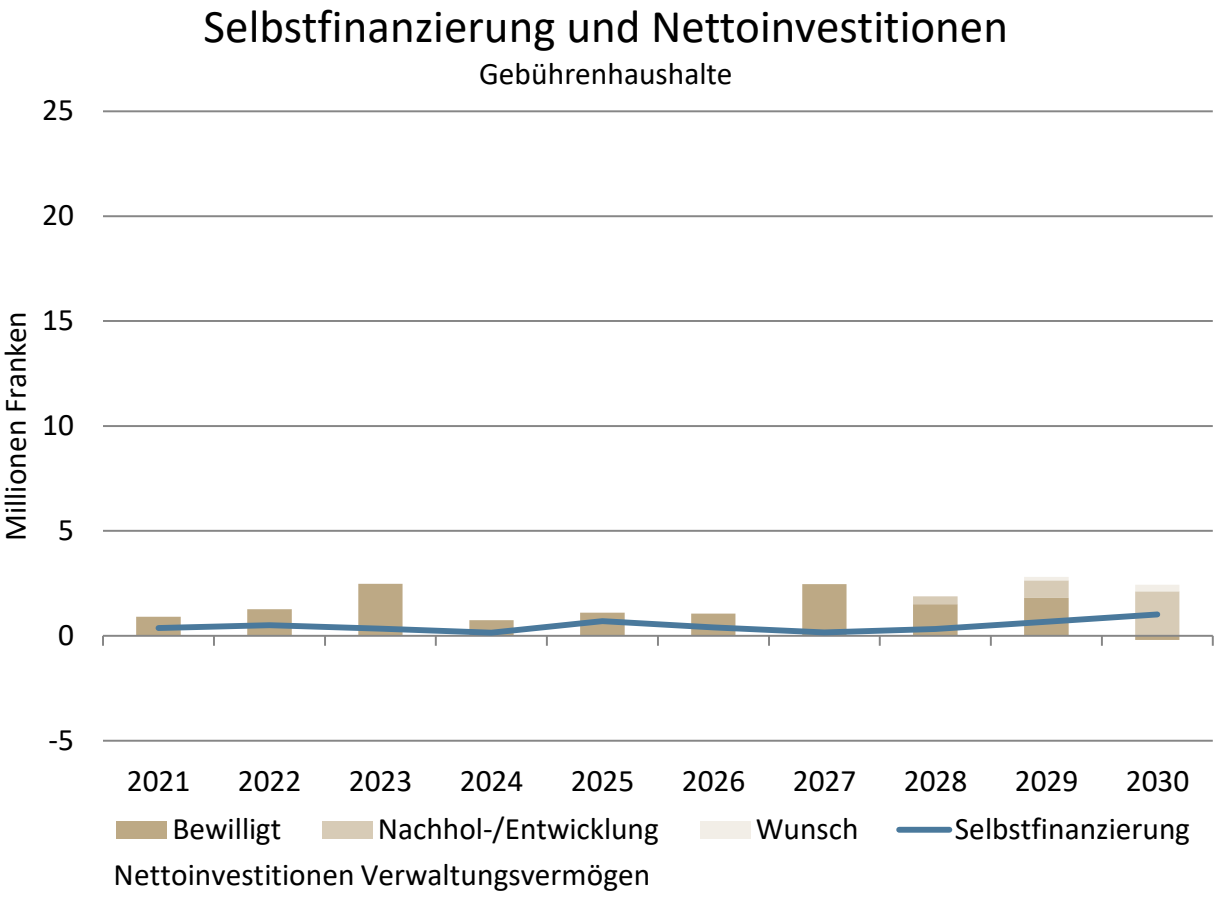

Nettovermögen
Steuerhaushalt(e)
20
10
0
-10
-20
-30
-40
-50
Millionen Franken
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Nettovermögen

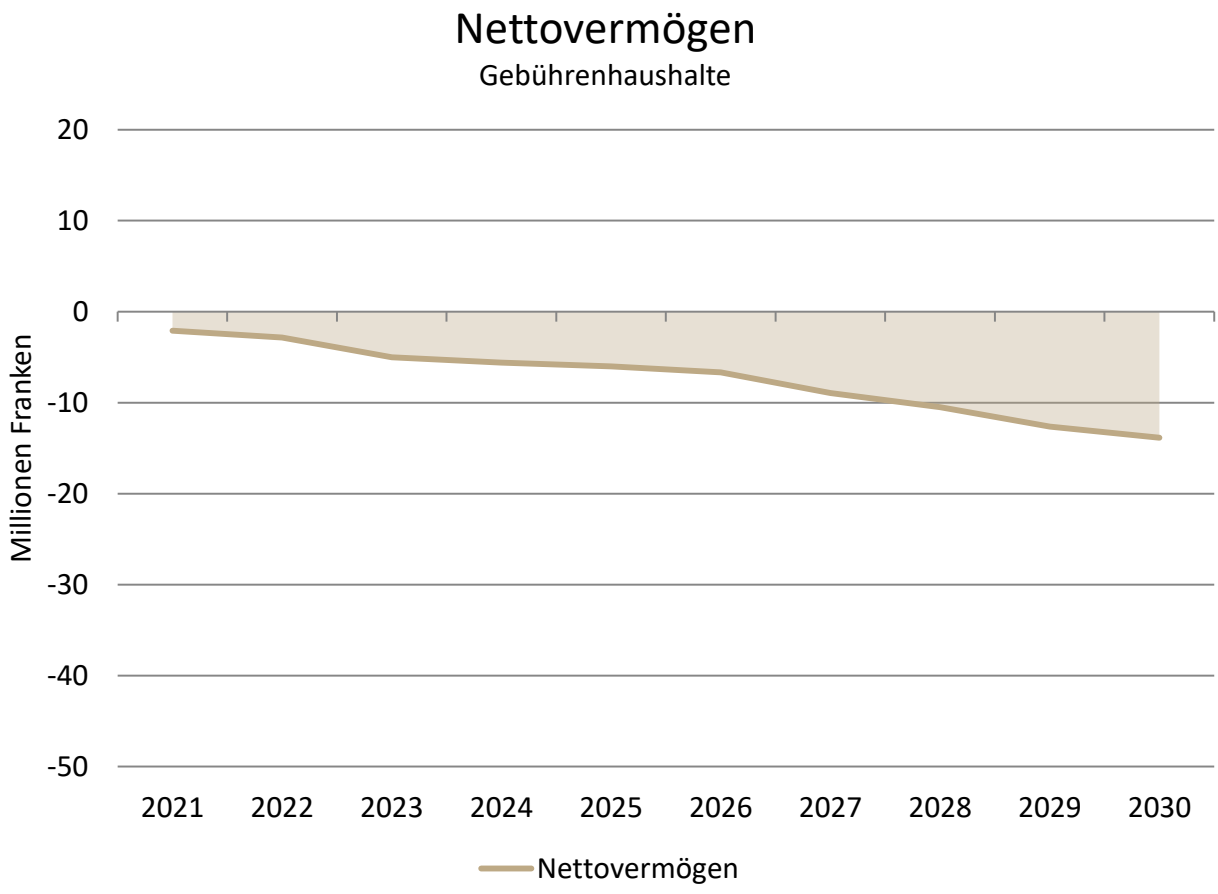

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Politische Gemeinde (ohne Gebühren)
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen


Nettovermögen
Politische Gemeinde (ohne Gebühren)
Millionen Franken
20
10
0
-10
-20
-30
-40
-50
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Nettovermögen


Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Sekundarschulgemeinde
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen


Nettovermögen
Sekundarschulgemeinde
Millionen Franken
20
10
0
-10
-20
-30
-40
-50
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Nettovermögen


Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Gebührenhaushalte
25
20
15
10
5
0
-5
Millionen Franken
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen


Nettovermögen
Gebührenhaushalte
20
10
0
-10
-20
-30
-40
-50
Millionen Franken
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
Nettovermögen

Weitere Informationen

	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 2026 - 2030	20
Erklärung wichtiger Fachausdrücke	21

Das Wichtigste in Kürze

Robuste Gemeindefinanzen bei engerem Spielraum

Die Zürcher Gemeinden präsentieren sich auch im Rechnungsjahr 2025 insgesamt robust, allerdings mit spürbar engerem finanziellem Spielraum. Die weiter deutlich steigenden Aufwendungen – insbesondere in Bildung, Gesundheit, Verwaltung und Sozialer Sicherheit – konnten durch höhere ordentliche Steuern, Grundstückgewinnsteuern sowie Mittel aus dem Finanzausgleich mehrheitlich aufgefangen werden. 48 Haushalte bzw. rund ein Fünftel weisen ein Defizit aus, was die zunehmende Belastung einzelner Gemeinwesen sichtbar macht. Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2025 werden aktuelle Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar gemacht. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation, welche alljährlich im August veröffentlicht wird. Beachten Sie auch die weitergehenden Auswertungen im Finanzcockpit unter www.swissplan.ch.

Ertragsentwicklung und Steuerkraft

Der ordentliche Steuerertrag, die Grundstückgewinnsteuern und der Finanzausgleich stützen die Finanzlage weiterhin. Die relative Steuerkraft steigt kantonal (ohne Stadt Zürich) um 4,1 % erneut deutlich an; auch Median und Quartilswerte erhöhen sich spürbar. Die Steuerbelastung bleibt mehrheitlich stabil bis leicht sinkend. Der Median der Gesamtsteuerfüsse geht 2025 leicht auf 108 % zurück, das gewichtete kantonale Mittel bleibt nahezu unverändert. Die Spannweite bleibt mit 72 % bis 129 % beträchtlich.

Aufwandsentwicklung

Die Aufwanddynamik bleibt hoch. Die einwohnerbereinigten Nettoaufwendungen im Steuerhaushalt haben im Mittel um 7 % zugenommen. Dies entspricht dem höchsten Anstieg der letzten Jahre. Haupttreiber sind weiterhin Bildung, Verwaltung, Gesundheit – insbesondere Pflegefinanzierung – sowie Soziale Sicherheit. Vier Fünftel der Haushalte weisen real steigende spezifische Aufwendungen aus. Einzelne Entlastungen, etwa aus einmaligen Rückerstattungen (Heimversorgertaxen), ändern am insgesamt steigenden Aufwand wenig.

Entwicklung zentraler Kennzahlen

Der Selbstfinanzierungsanteil sinkt auf 10,0 % und liegt damit erneut tiefer als im Vorjahr sowie unter dem langjährigen Mittel. Der Selbstfinanzierungsgrad nimmt deutlich auf 101 % ab, bleibt aber knapp über dem Zielwert von 100 %. Der Investitionsanteil geht auf 10,0 % zurück und liegt leicht unter dem historischen Mittel. Das Nettovermögen je Einwohner steigt im Median auf 1’930 Franken; mehr als vier Fünftel der Haushalte weisen weiterhin ein Nettovermögen aus. Der Bruttoverschuldungsanteil steigt auf 52 %, bleibt jedoch meist unkritisch. Der Zinsbelastungsanteil liegt unverändert bei 0,1 % und damit weiterhin sehr tief.

Verschuldung und Substanz

Lediglich acht Prozent der Haushalte verzeichnen Nettoschulden von mehr als 1’000 Franken je Einwohner. Hohe Bruttoschulden sind häufig durch entsprechendes Finanzvermögen relativiert; der Zusammenhang zwischen Bruttoverschuldung und effektiver Nettoschuld bleibt deshalb begrenzt. Der Median des Nettovermögens der konsolidierten Einheitsgemeinden beträgt 3’529 Franken je Einwohner und bestätigt die nach wie vor komfortable Substanzlage vieler Zürcher Gemeinden.

Bewertung und Ausblick

Die Kennzahlen zeigen keine akute finanzielle Schieflage, aber eine Verengung des Spielraums. Besonders sichtbar wird dies beim tieferen Selbstfinanzierungsanteil, beim Rückgang des Selbstfinanzierungsgrades und bei der höheren Zahl von Haushalten mit Aufwandüberschüssen. Die wichtigsten Herausforderungen bleiben die dynamische Aufwandentwicklung in Bildung, Gesundheit, Verwaltung und Sozialbereich sowie die weiterhin hohen Investitionen. Dank solider Substanz, moderater Verschuldung und stabiler Erträge bleiben die Gemeinden insgesamt gut positioniert.

Fazit

Die Jahresabschlüsse 2025 bestätigen die weiterhin robuste, aber weniger komfortable Finanzlage der Zürcher Gemeinden. Die Mehrheit der Haushalte kann steigende Aufwendungen noch tragen, doch die Zahl der Defizite und die rückläufige Selbstfinanzierung zeigen zunehmenden Handlungsbedarf. Grösste Herausforderung wird sein, Aufwandsteigerungen nachhaltig zu begrenzen, Investitionen zu priorisieren und die Steuerbasis zu sichern, damit die finanzielle Handlungsfähigkeit langfristig erhalten bleibt.

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 2025 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 die Kennzahlenauswertungen bereits seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

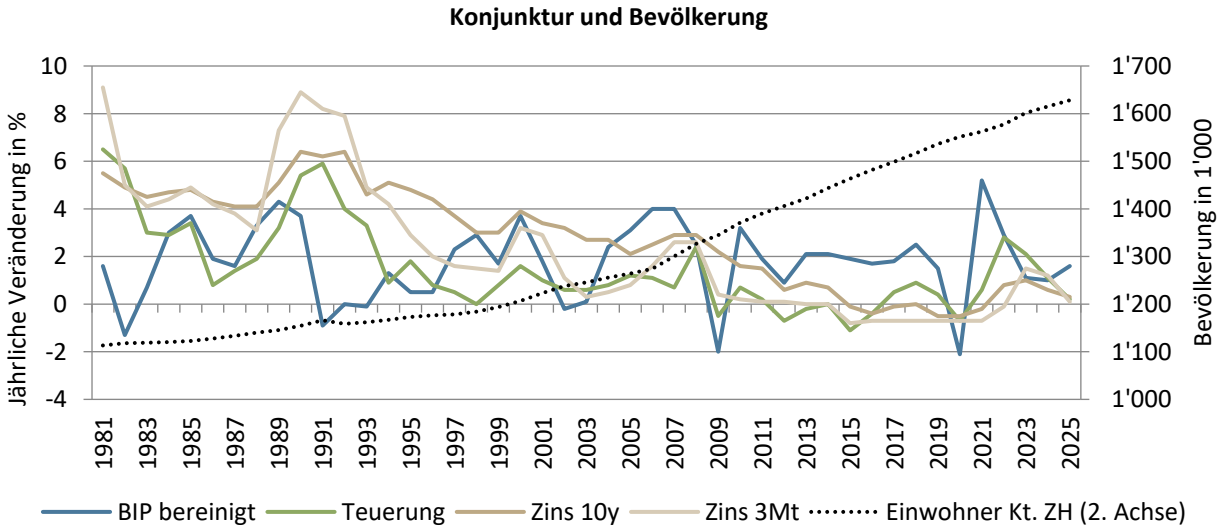
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Den Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst 220 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2025. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2025 der "Nicht"-Kundengemeinden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfliessen. Ebenfalls enthalten ist die Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

Seit letztem Jahr sind die Daten auch als interaktive Auswertung 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

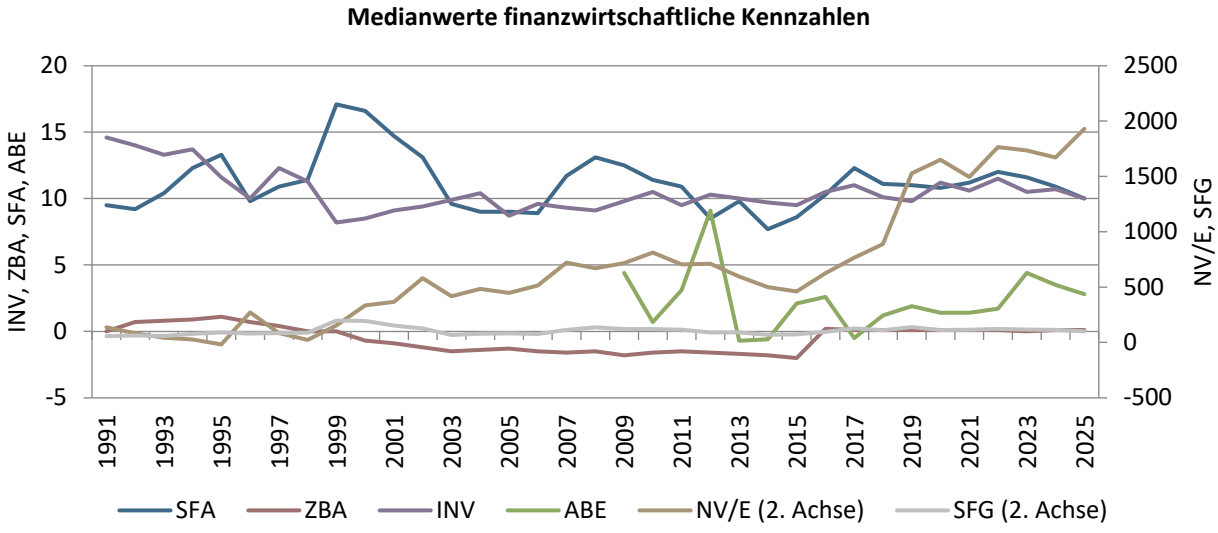
Konjunktur und Bevölkerung



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, seither zeigen sich rückläufige Werte. Seit 2006 findet ein höheres Bevölkerungswachstum statt.

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



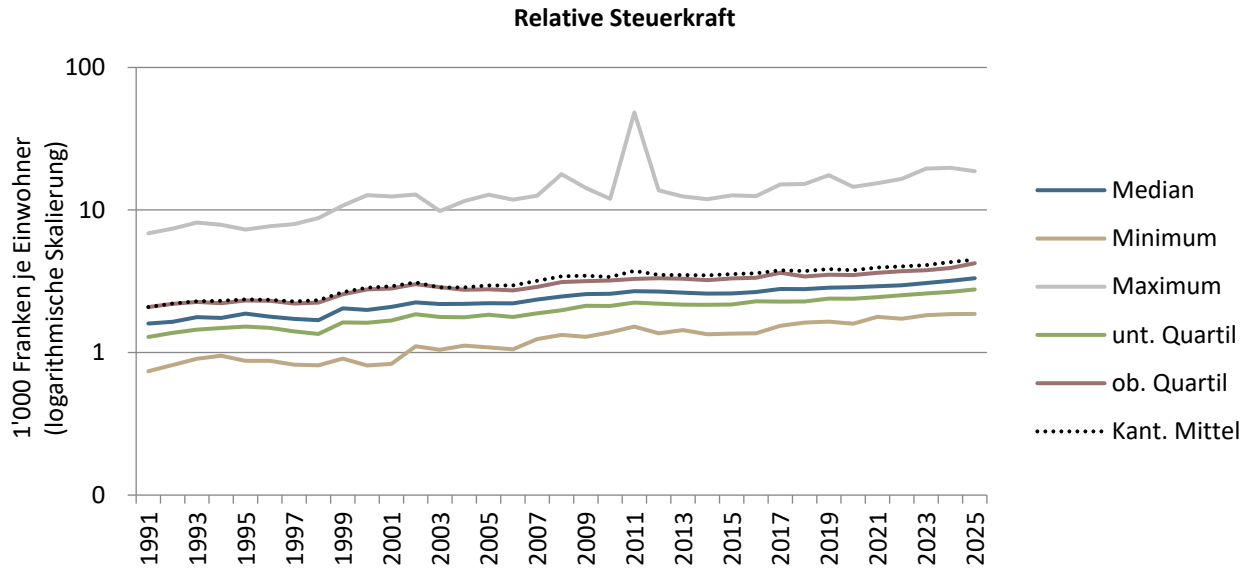
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

Datenquelle: swissplan.ch

Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab. Während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre zeigten sich knappe Werte. Von 2012 - 2015 führten stagnierende Erträge und steigende Aufwendungen zum gleichen Effekt. In den Jahren 1996, 2006, 2016, 2019 und oft auch 2025 hat das Nettovermögen u.a. aufgrund der Neubewertung des Finanzvermögens zugenommen. Beim ZBA führt die Neudefinition HRM2 ab 2026 zu einem höheren Wert. 2025 hat sich die Selbstfinanzierung etwas abgeschwächt, das Nettovermögen stieg weiter an, die Ausgabenbeherrschung zeigte wieder einen etwas besseren Wert.

Ertrag

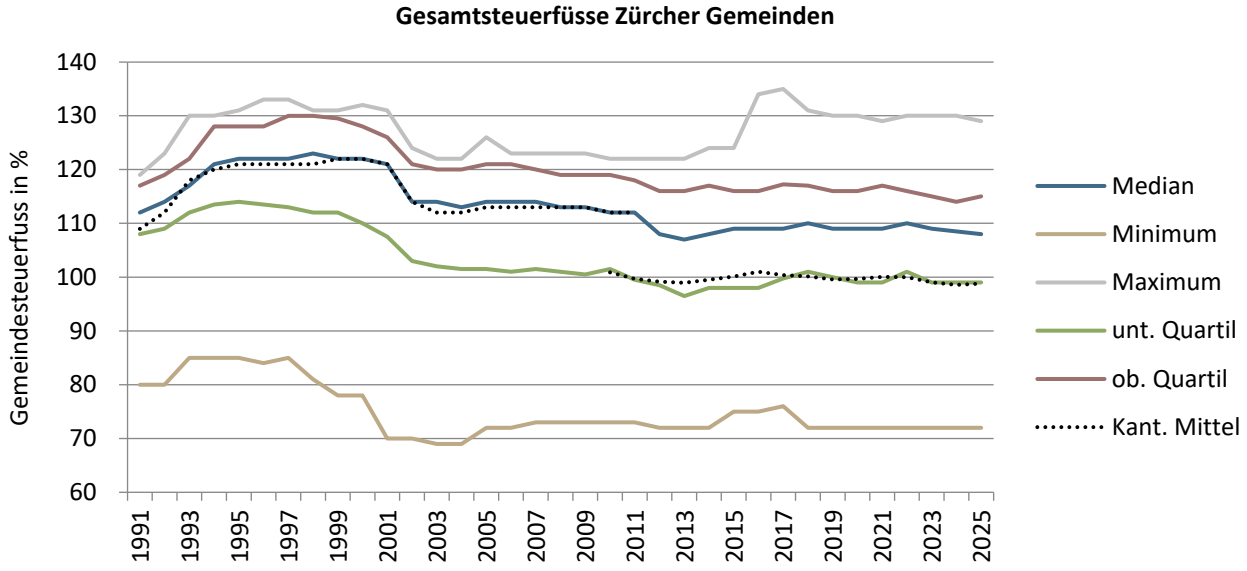
Relative Steuerkraft



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. 2025 stieg das Kantonsmittel um 4,1 % erneut deutlich an und auch die Quartilswerte sowie der Median erhöhten sich spürbar.

Gesamtsteuerfüsse

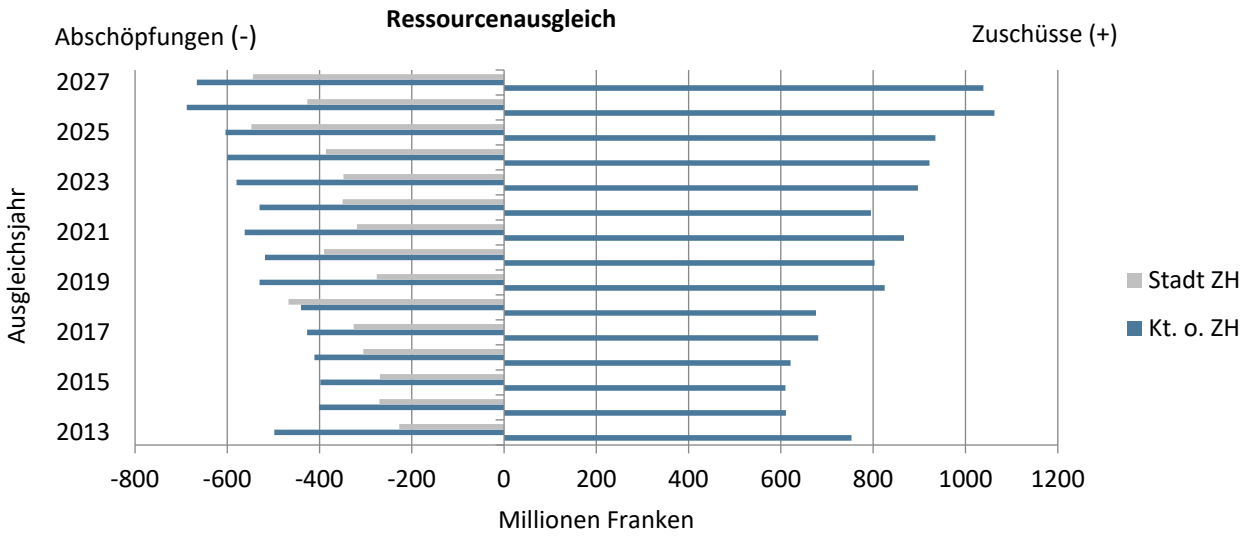


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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 war die Tendenz wieder steigend. 2019 bis 2025 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen bis leicht sinkenden Steuerbelastung. Der Median (108 %) hat 2025 leicht abgenommen, das gewichtete kant. Mittel blieb nahezu stabil. Aufgrund des Finanzausgleichsgesetzes ist der Maximalsteuerfuss 2016 stark angestiegen (Übergangsausgleich). Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen. 2025 liegt er bei 129 %, der tiefste Steuerfuss beträgt 72 %.

Finanzausgleich

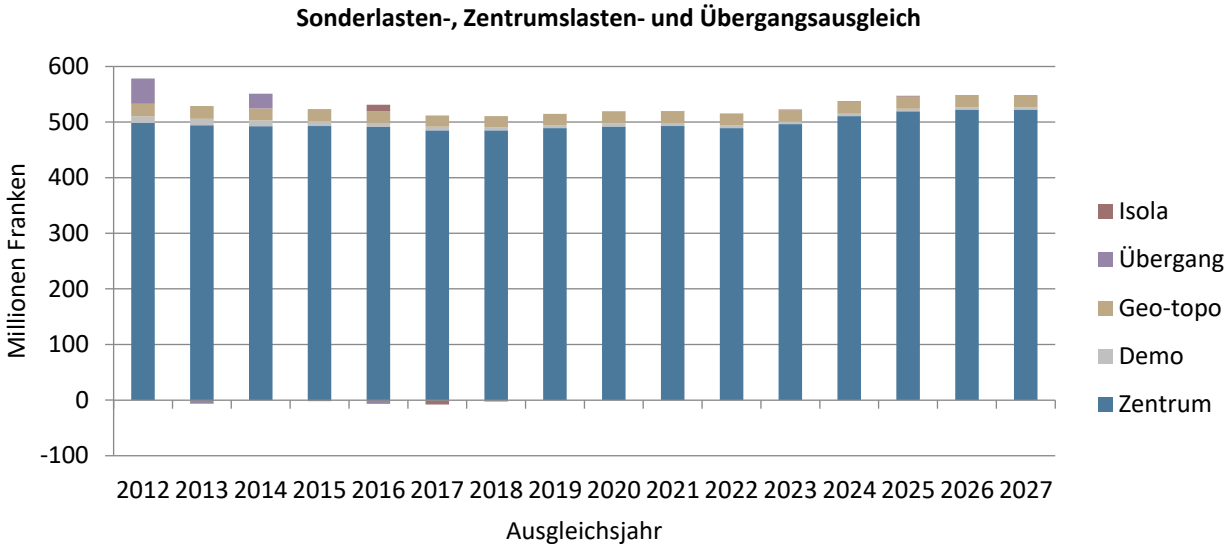
Ressourcenausgleich



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 2027 aufgrund Werte 2025). Für 2025 werden ohne Stadt Zürich 666 Mio. Franken abgeschöpft und eine Milliarde Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen um 24 Mio. Franken zurückgegangen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 22 Mio. Franken abgenommen. Die Stadt Zürich verzeichnet eine gegenüber 2026 um über 100 Mio. Franken höhere Abschöpfung von 545 Mio. Franken.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



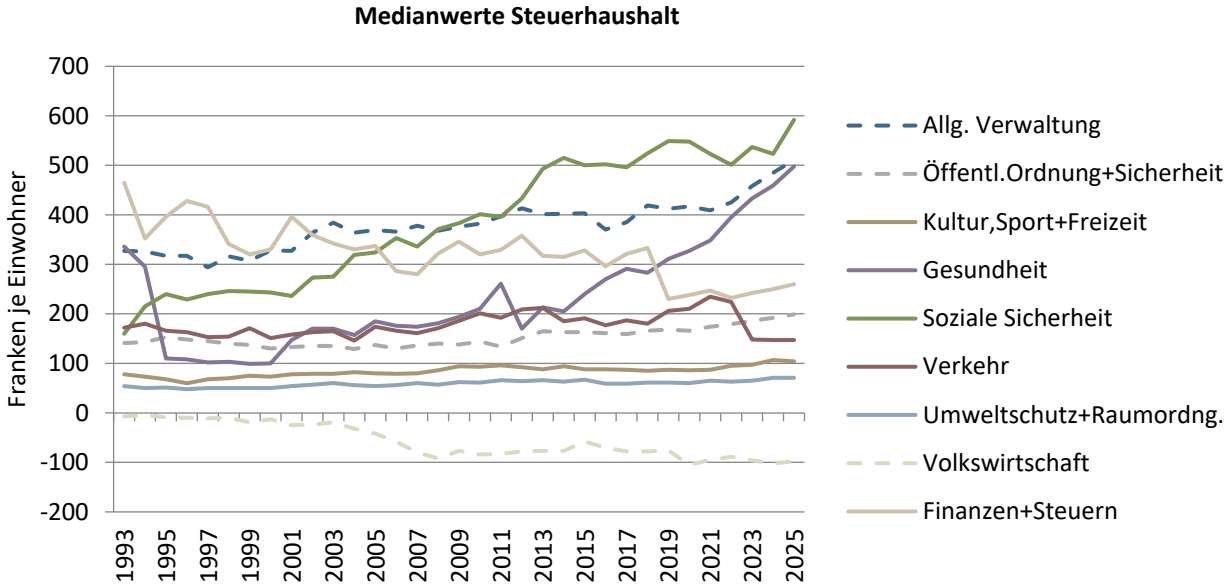
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2025

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). Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurden 2025 lediglich 1,5 Mio. Franken ausbezahlt. Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) wurden 2025 keine ausgerichtet. Die vorübergehende Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) lief 2024 aus.

Aufwand (spezifische Werte)

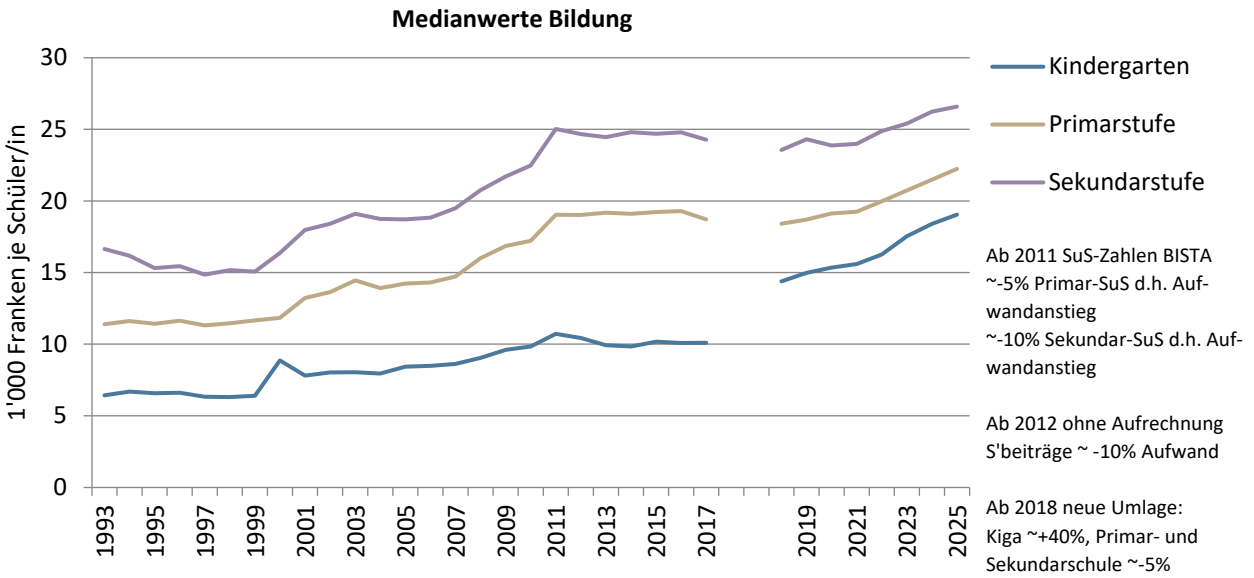
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 sowie 2025 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 (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch gestiegene Beiträge ZKB. Anstieg Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung Steuerbezugsentschädigung nach HRM2, seit 2022 starker Kostenanstieg. 2019 Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen), seit 2020 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, ZVV), 2023 Rückgang dank Beiträgen aus Strassenfonds.

Medianwerte Bildung



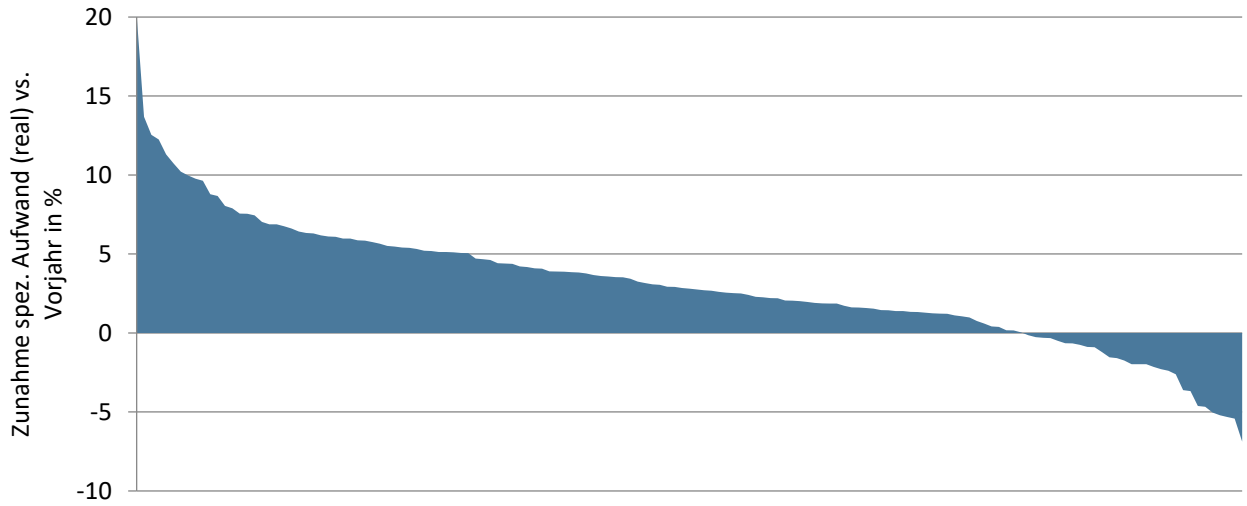
Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 bis 2025 mit deutlichen Zunahmen auf allen Schulstufen, 2023 höhere Löhne beim Kindergarten.

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:

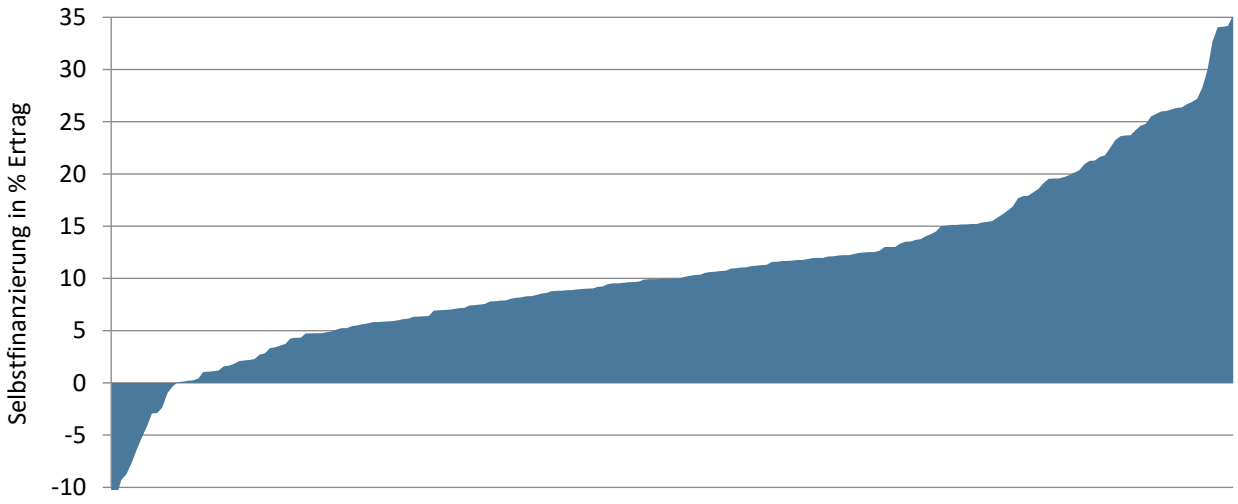
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 +2,8 % liegt die Ausgabenbeherrschung 0,7 Prozentpunkte tiefer als im Vorjahr (real, d.h. ohne Teuerung) und damit nach wie vor auf höherem Niveau als im langjährigen Durchschnitt (+2,3 %). Weiterhin zeigt sich die Aufwandseite dynamisch. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule), Verwaltung, Gesundheit (Pflegefinanzierung) und Soziale Sicherheit. Vier Fünftel der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei 30 % der Haushalte 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

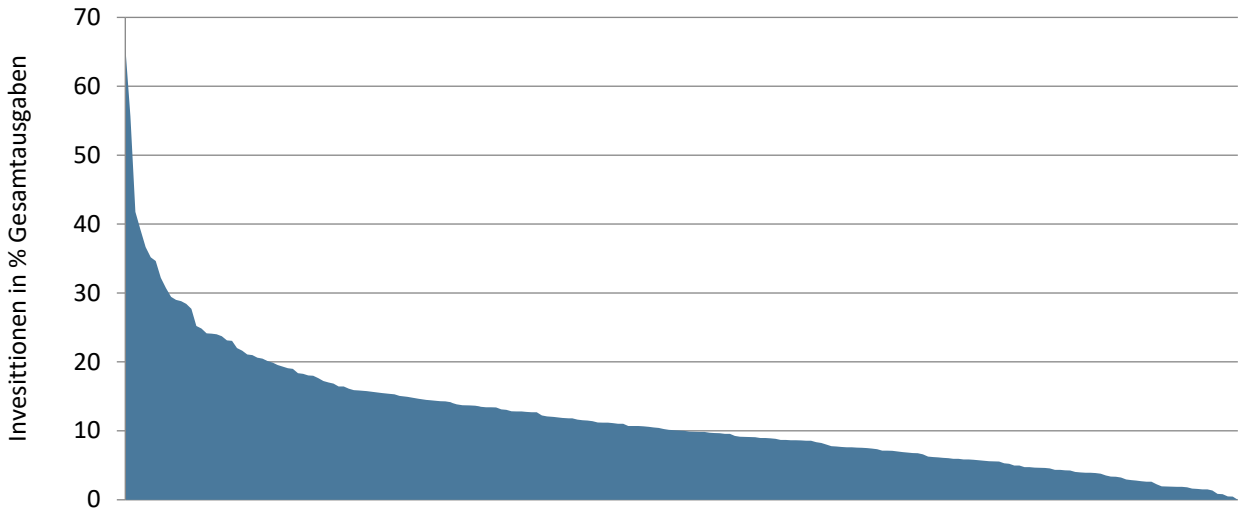
Datenquelle: swissplan.ch

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 Aussenfinanzierung (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 10,0 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr um 0,9 Prozentpunkte erneut spürbar zurückgegangen. Bereits in den Jahren 2023 und 2024 musste ein Rückgang verzeichnet werden. Trotz vergleichsweise stark gestiegener Steuerkraft konnte die Selbstfinanzierung aufgrund weiter gestiegener Aufwendungen nicht ganz mithalten. Mit 10,0 % wird eine im Zeitvergleich leicht unterdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert seit 1990 = 11,3 %). Die Hälfte der Haushalte weist eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Sechs Prozent der Haushalte - etwas mehr als im Vorjahr - zeigen negative Werte (Cash Drain). Etwas 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

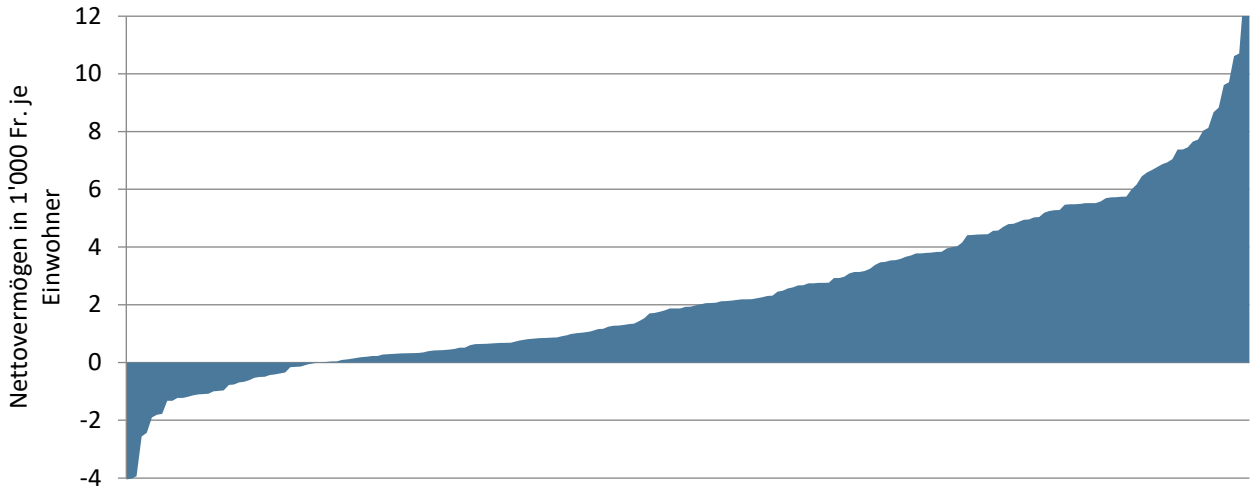
Datenquelle: swissplan.ch

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.

Im Jahr 2025 ist jeder zehnte Franken, der ausgegeben wird, in der Investitionsrechnung verbucht. Mit 10,0 % liegt der Investitionsanteil 0,7 Prozentpunkte tiefer als im Vorjahr und damit unter dem langjährigen Mittelwert von 10,6 % (seit 1990). Der Rückgang dürfte insbesondere auf die gestiegenen Aufwendungen in der Erfolgsrechnung zurückzuführen sein, die damit einen grösseren Anteil an den Gesamtausgaben beanspruchen. 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. Nur ein Haushalt verbuchte keine Investitionsausgaben (Wert 0 %). Dabei handelt es sich um eine Primarschulgemeinde.

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 exante 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 Steuerprozente zu unbefriedigenden Resultaten führen. Trotz Einhaltung dieser (an sich als maximale Obergrenze geltenden) Zielsetzung entspricht die Planaussage im letzten Jahr der Planperiode oft nicht dem wünschenswerten Zustand. Das Nettovermögensziel muss durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

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

Das Gemeindegesetz ermöglicht es den Gemeinden seit 2019, den Ressourcenausgleich (Zuschuss oder Abschöpfungen) periodengerecht abzugrenzen. Aufgrund der zwei Jahre zurückliegenden Bemessung (t-2) müssen Gemeinden, welche sich für die Abgrenzung entscheiden, zwei volle 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 nach Einführung von HRM2 periodengerecht ab. Mittlerweile haben mehrere Gemeinden die Methode gewechselt, meistens grenzen Gemeinden mit Methodenwechsel künftig ab. Über alle analysierten Abschlüsse 2025 lag der Anteil der Gemeinden mit Abgrenzung bei 45 %.

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 Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 259 auf 1’930 Fr./E gestiegen, was aufgrund des nur knapp über 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrades nicht in diesem Ausmass zu erwarten war. Weil viele Einzelabschlüsse Werte um den (lagebestimmten) Median zeigen, kommt es hin und wieder zu solchen Verschiebungen. Ausserdem haben mehrere Gemeinden die periodische Neubewertung des Finanzvermögens im Abschluss 2025 vorgenommen, was teilweise zu markanten Veränderungen – oft Erhöhungen – führte. Bei den Mittelwerten mit und ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich zeigte sich hingegen ein leichter Rückgang. Die Hälfte der Haushalte zeigte einen Zuwachs gegenüber dem Vorjahr.

Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden mit über 8'000 Fr./E (Winterthur) bzw. über 12'000 Fr./E (Zürich) aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die drittthöchste 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 Steuersenkungen 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	1’930
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2’250
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'276
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3’529

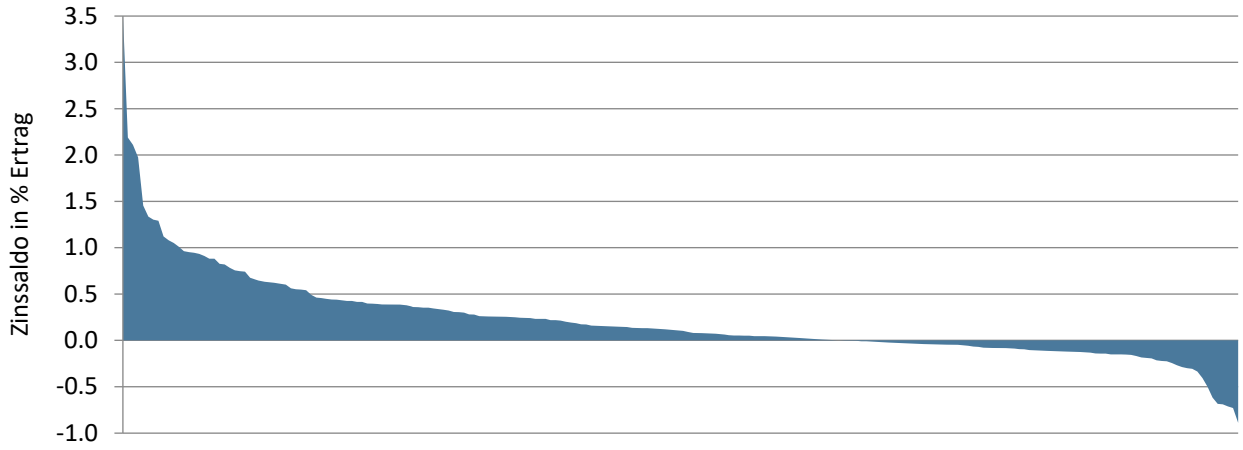
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3’529 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung ca. 75 % bzw. ca. 970 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Diese Differenz hat sich gegenüber dem Vorjahr weiter 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.

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



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

Datenquelle: swissplan.ch

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

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

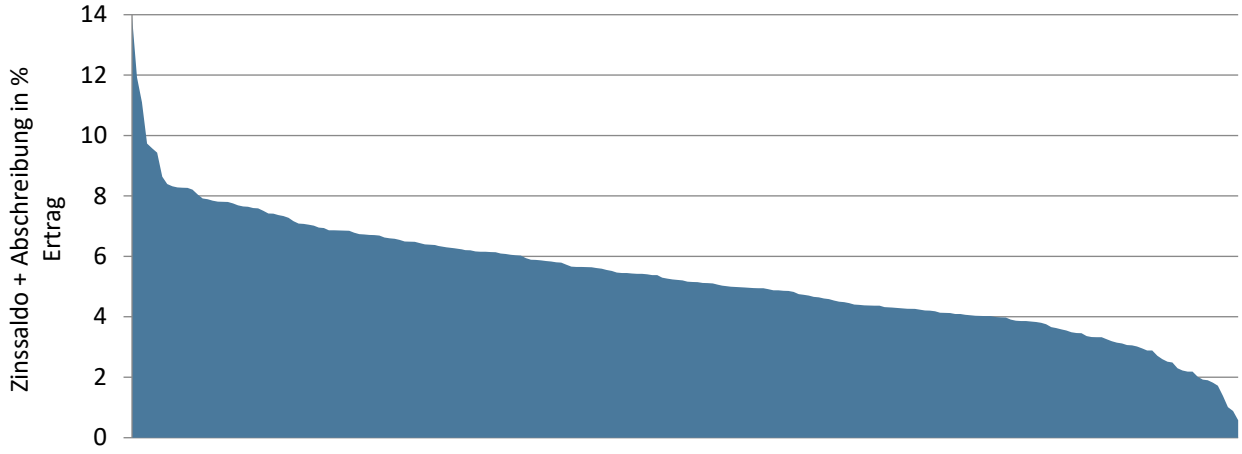
Der Medianwert liegt mit 0,1 % auf gleichem Niveau wie im Vorjahr. Vor dem (leichten) Zinsanstieg im Jahr 2022 lagen die Werte teilweise noch tiefer. 36 % aller Haushalte (Vorjahr 41 %) zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Zwölf Haushalte (Vorjahr vierzehn Haushalte) befinden sich über 1 %, drei davon liegen zwischen der 2 und 4 %-Marke.

Mit dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg hatte 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 15) betreffen auch den Kapitaldienstanteil.



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

Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt, wie viel 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.

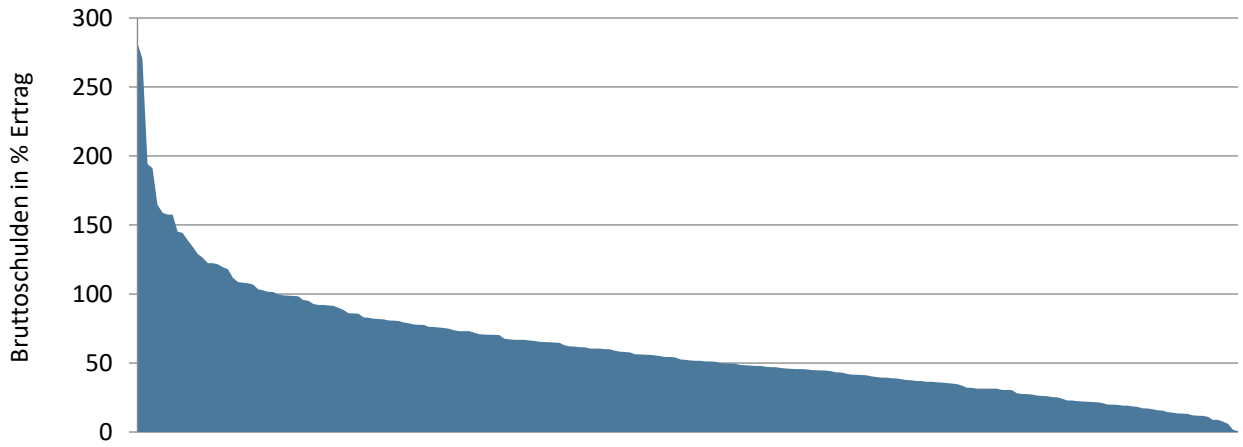
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf 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 5,2 % (Vorjahr 5,1 %). Damit ist der Median bei gleichbleibendem Zinsbelastungsanteil leicht angestiegen, was auf höhere Abschreibungen zurückzuführen ist. Lediglich drei Haushalte (alles Schulgemeinden) zeigen Werte über 10 %, rund ein Zehntel der Haushalte liegt 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 Bruttobetrachtung 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.

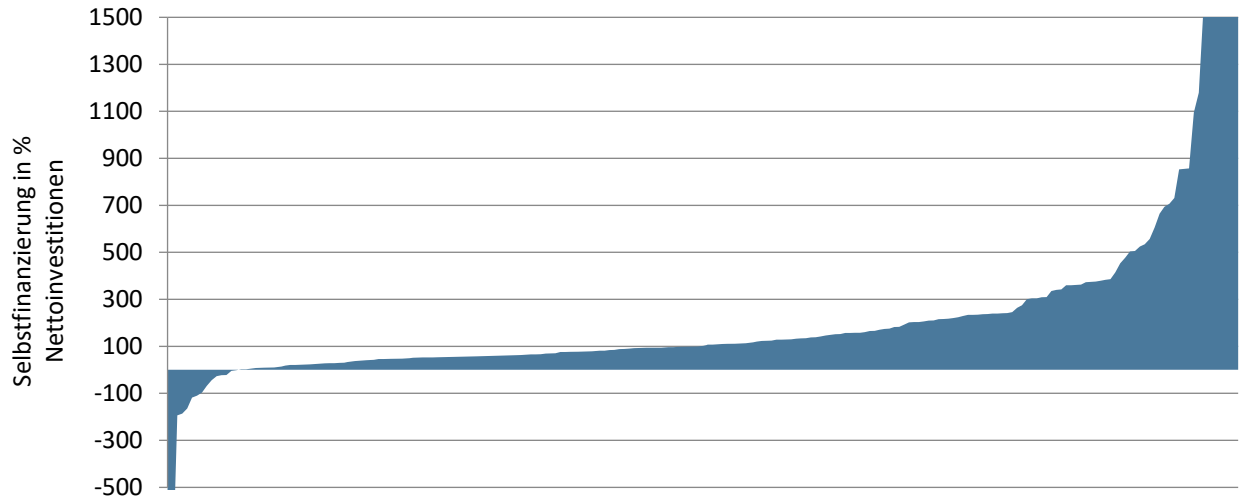
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung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

Der Medianwert liegt bei 52 %, drei Prozentpunkte mehr als im Vorjahr, nachdem dieser in den Jahren davor jeweils zurückgegangen ist. Bei rund 60 % der Haushalte hat der Bruttoverschuldungsanteil zugenommen. Ein Fünftel der Haushalte weist einen Wert von weniger als 30 % und lediglich vier (wie im Vorjahr) Prozent einen von über 150 % auf. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) fallen vor allem zwei Haushalte mit Werten von fast 300 % auf, die beide über ein Nettovermögen verfügen. Die Verschuldung ist in diesen Fällen somit auf einen hohen Bestand an Finanzvermögen (insbesondere Sachanlagen) zurückzuführen. In seltenen Fällen können auch Kontokorrente mit anderen Gütern der Grund sein.

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 Zinsausgaben 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, wie viel 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 %. In den Jahren 2017 bis 2024 resultierten stets höhere Werte. Mit 101 % im Jahr 2025 wird erstmals seit längerer Zeit wieder ein leicht unterdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 114 % auf 101 % erneut abgenommen. Der Rückgang um 13 Prozentpunkte ist deutlich. Die Abschlüsse weisen auch für das Jahr 2025 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 einer Schulgemeinde lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weisen mittlerweile mehr als ein Drittel Werte unter 70 % aus (Vorjahr rund ein Drittel); exakt die Hälfte der Gemeinden hat aber einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Der Rückgang bei der Selbstfinanzierung führte im Mittel zu einem tieferen Selbstfinanzierungsgrad. Die Investitionen, gemessen am Investitionsanteil, gingen demgegenüber leicht zurück.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2025	> 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 2025	**Einzelabschlüsse**			**Konsolidierung**
	unteres Quartil	**Median**	**oberes Quartil**	**Median**
Ausgabenbeherrschung (real)	5,4 %	2,8 %	1,0 %	2,8 %
Bruttoverschuldungsanteil	78 %	52 %	33 %	51 %
Investitionsanteil	15,0 %	10,0 %	5,9 %	10,7 %
Kapitaldienstanteil	6,5 %	5,2 %	4,1 %	4,9 %
Nettovermögen je Einwohner	320 Fr.	1’930 Fr.	4’413 Fr.	3’529 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	5,9 %	10,0 %	15,1 %	9,9 %
Selbstfinanzierungsgrad[1]	53 %	101 %	234 %	96 %
Zinsbelastungsanteil	0,4 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

[1] nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

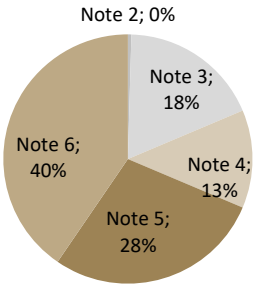
Kritische Kennzahlen

Vom Statistischen Amt des Kantons Zürich wurde im Statistik-Info 2011/09 ein Gesamtkonzept zur Beurteilung öffentlicher Haushalte vorgestellt. Für fünf wichtige Kennzahlen sind Grenzwerte definiert worden. Je nach Kennzahl gilt ein Wert unter bzw. über dem Grenzwert als kritisch.

Kennzahl	kritisch, falls…
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 2025 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,9. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,1 Punkte erneut abgenommen. Wie in den Vorjahren erreichen knapp 70 % der Haushalte mindestens Note 5. Stark zugenommen hat die Anzahl Gemeinden mit Note 2 oder 3. Fast 19 % der Gemeinden zeigen neu eine ungenügende Note. Im Vorjahr waren es lediglich 13 %. Für die Veränderung war in den meisten Fällen ein negatives Rechnungsergebnis verantwortlich. Note 6 erreichen immerhin 40 % der Gemeinden (Vorjahr 46 %), 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 ist häufig eine zu tiefe Selbstfinanzierung – insbesondere beim Selbstfinanzierungsgrad – ausschlaggebend für das Verfehlen der Bestnote. Seltener liegt der Grund in einer zu hohen Bruttoverschuldung. Die Gruppe mit Note 4 erreichte in der Regel den geforderten Selbstfinanzierungsanteil nicht und die Gruppe mit Note 3 zeigte oft ein negatives Rechnungsergebnis. Bei dem einen Haushalt mit Note 2 liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeitigen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 2 und 3 haben immerhin mehr als vier Fünftel ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Gegenüber früheren Erhebungen zeigen mehr Haushalte vergleichsweise schwache Werte im Finanzhaushalt.

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2025

SELBSTFINANZIERUNGSANTEIL	NETTOVERMÖGEN: tief unter 700 Fr/E	mittel 700 bis 3'300 Fr/E	hoch über 3'300 Fr/E
hoch über 13 %	über 100 % Selbst-finanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 8 bis 13 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögens-abbau ist möglich
tief unter 8 %	enger finanzieller Spielraum, Verbes-serungen sind angezeigt	grössere Investi-tionen bringen die Gemeinde in Bedräng-nis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2025

SELBSTFINANZIERUNGSGRAD	ZINSBELASTUNGSANTEIL: hoch über 0,3 %	mittel 0,0 bis 0,3 %	tief unter 0,0 %
hoch über 170 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 65 bis 170 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 65 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbes-serungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neu-investitionen empfind-lich

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 Selbstzweck 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 aufgenommen. 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 gemeinde-individuelle 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 101 % als Median ebenfalls Werte nahe am postulierten Zielwert gezeigt. Im langjährigen Mittel lag der Selbstfinanzierungsgrad mit 104 % etwas höher. 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 ist die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils nach wie vor eingeschränkt. Einige Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2026- 2030

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

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

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

Im Jahr 2025 wurden die Kundengemeinden (mit Ausnahme von Kirchgemeinden) auf einen neuen Release 4.0 umgestellt. Die Kirchgemeinden folgten 2026. 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
- 2026: Anpassung Definition Kennzahlen gemäss neuer Gemeindeverordnung

Finanzcockpit www.swissplan.ch

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

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

Seit 2026 können die einzelnen Gebührenhaushalte im Dashboard separat angezeigt werden.

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2027) angepasst. 2026 wurde nach Beginn der neuen Legislatur im Juli 2026 ein Passwortwechsel vorgenommen.

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 Haushaltelemente 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	Aufwertungen von Verwaltungsvermögen sind kein "ordentlicher" Ertrag	Weniger Ertrag (im seltenen Fall von verbuchten Aufwertungen im VV)	X			X	X		X

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)

Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.

Finanzaufwand

Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.

Finanzertrag

Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.

Ao Aufwand/Ertrag

Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.

Kostendeckungsgrad

Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.

Nettovermögen/ Nettoschuld (-)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).

Finanzvermögen

Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.

Fremdkapital

Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.

Nettovermögen je Einwohner

Nettovermögen in Franken je Einwohner.

Medianwert:	1‘930 Fr.
Oberes Quartil:	4‘413 Fr.
Unteres Quartil:	320 Fr.

Selbstfinanzierungsanteil

Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge.

Medianwert:	10,0 %
Oberes Quartil:	15,1 %
Unteres Quartil:	5,9 %

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.

Medianwert:	101 %
Oberes Quartil:	234 %
Unteres Quartil:	53 %

Zinsbelastungsanteil

Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages.

Medianwert:	0,1 %
Oberes Quartil:	0,0 %
Unteres Quartil:	0,4 %