Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Aesch

Politische Gemeinde
Primarschulgemeinde



swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

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

Kontakt

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

swissplan.ch

Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 7

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Register F

Seiten F 1 - F 38

Analyse vergangene Jahre 2020 - 2024

Register V

Seiten V 1 - V 30

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 22

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

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

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

20.11.2025

Zusammenfassung

Die Schweizer Wirtschaft ist 2025 von globalen Unsicherheiten geprägt. In diesem Umfeld ist die Aussagekraft von Wirtschaftsprognosen eingeschränkt. Im Vergleich zum letzten Jahr zeigen sich die aktuellen Aussichten etwas günstiger. Mittelfristig darf weiterhin mit einem Anstieg der Erträge gerechnet werden. **Zunahmen auf der Aufwandseite** belasten demgegenüber den Haushalt. Mit total 7,6 Mio. Franken ist ein **durchschnittliches Investitionsvolumen** vorgesehen (v.a. Schule, Infrastruktur, Strassen etc.). Durch hohe Grundstückgewinnsteuererträge in den beiden Jahren 2027 und 2028 schliesst die Rechnung mit hohen Ertragsüberschüssen ab, in den übrigen Perioden werden hingegen **Defizite bis gegen 0,5 Mio. Franken** erwartet. Ohne besondere Effekte besteht bei der Politischen Gemeinde ein strukturelles Defizit, dementgegen zeigt der Verlauf der Schulgemeinde eine Verbesserung der finanziellen Situation auf. Mit einer Selbstfinanzierung von 6,3 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein **Haushaltdefizit von 1,8 Mio. Franken** (inkl. Überführung Netzwerke in Steuerhaushalt). Neue **verzinsliche Schulden** müssen voraussichtlich nicht aufgenommen werden. Geplant wird derweil mit einem **stabilen Steuerfuss** von 70 %. Bei der Politischen Gemeinde ist aufgrund struktureller Herausforderungen und geplanter Investitionen ein höherer Steuerfuss zu erwarten.

Der Gebührenhaushalt Abwasser kommt zur Vermeidung eines Bilanzfehlbetrages im 2027 nicht um eine Gebührenerhöhung herum. Wasser und Abfall weisen derzeit keinen unmittelbaren Handlungsbedarf auf und behalten stabile Tarife bei. Die als Eigenwirtschaftsbetrieb betriebenen Netzwerke werden nach Beschluss der Gemeindeversammlung aufgelöst und in den Steuerhaushalt überführt.

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

Massnahmen

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

Feststellungen	Massnahmen
Die Erfolgsrechnung kann lediglich ausgeglichen werden, sofern grosse ausserordentliche Erträge aus der Grundstückgewinnsteuer eingehen. Dasselbe gilt für die Selbstfinanzierung, diese erreicht in den übrigen Perioden nur unterdurchschnittliche Werte bis hin, dass ein strukturelles Defizit resultiert. Betrachtet man die Entwicklung beider Güter dürfte jedoch der prognostizierte Bevölkerungszuwachs mit «positiven» Konjunkturaussichten zu einer Verbesserung der finanziellen Lage führen. Entscheidend dafür ist die Zusammensetzung der neu zuziehenden Bevölkerung und folglich die Entwicklung der SuS- sowie Klassenzahlen.	• straffer Haushaltvollzug • Ausgabenwachstum begrenzen, Leistungsüberprüfung und -verzicht • Höhere Erträge (GGSt) • Erhöhung Steuerfuss (zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen im Steuerhaushalt rund 3 Prozentpunkte) • Für den Ausgleich des strukturellen Defizits bei der Politischen Gemeinde fehlen rund 2-3 Prozentpunkte; bei lediglich 0,5 Mio. Franken GGSt pro Jahr
Die Nettoschuld der Primarschule erreicht 2026 nach Fertigstellung des Schulraumpavillons mit über 8 Mio. Franken ihren Höchstwert. In den Folgejahren ist ein Schuldenabbau möglich. Das Nettovermögen der Gemeinde liegt ab 2028 innerhalb der festgelegten Bandbreite.	• Eintreffen der Annahmen im Finanzplan • Verbesserung Selbstfinanzierung • konsequente Priorisierung der Investitionen (Projekte kritisch auf Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt hinterfragen)

Falls sich die Konjunkturaussichten abschwächen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

Finanzpolitische Ziele

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

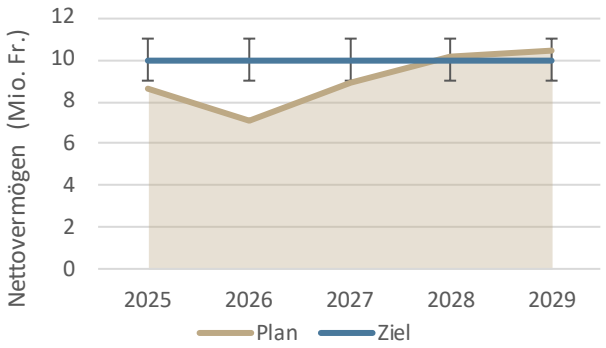
Mittelfristig stabiles Nettovermögen – Politische Gemeinde

Zur Erhaltung der finanziellen Handlungsfähigkeit und eines gesunden Finanzhaushaltes soll das aktuelle hohe Nettovermögen bei rund 10 Mio. Franken (5'500 Franken je Einwohner) beibehalten werden. Bis zur Realisierung einer Grossinvestition wird eine Bandbreite zwischen 9 und 11 Mio. Franken angestrebt. Bei Vorliegen eines konkreten Projektes (z.B. Mehrzweckgebäude) ist die Bandbreite neu festzulegen.

Messgrösse:

Nettovermögen bei der Politischen Gemeinde inkl. Gebührenhaushalte in einer Brandbreite zwischen 9 und 11 Mio. Franken

Politische Gemeinde inkl. Gebühren



Gegen Ende des Planungszeitraums liegt das Nettovermögen innerhalb der festgelegten Zielbandbreite. Ausserhalb des Horizonts stehen Investitionen von 12 Mio. Franken für den Neubau eines Mehrzweckgebäudes und den Umbau des Gemeindehauses in der Schwebe.

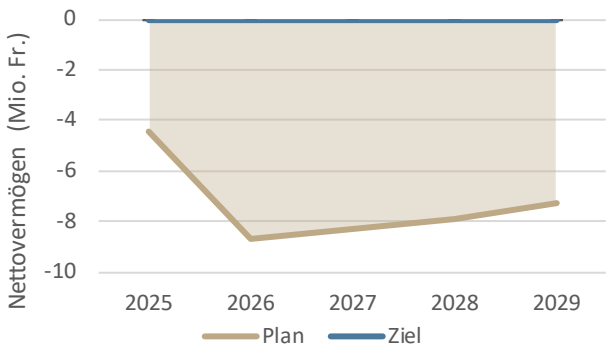
Kontinuierlicher Abbau Nettoschulden - Primarschule

Damit der Haushalt auch zukünftige Investitionen nachhaltig finanzieren kann, soll die aktuelle Nettoschuld kontinuierlich abgebaut werden. Nach dem möglichen Bau einer neuen Turnhalle/MGZ (Ersatz bestehendes MZG) ist für einen Schuldenabbau wieder ein Selbstfinanzierungsgrad über 100 % nötig. Ist die Erhaltung des Eigenkapitals oder Abbau der Nettoschuld während einer längeren Zeit nicht möglich, sind Steuerfussanpassungen angezeigt.

Messgrösse:

Nettoschuld sinkend

Primarschulgemeinde



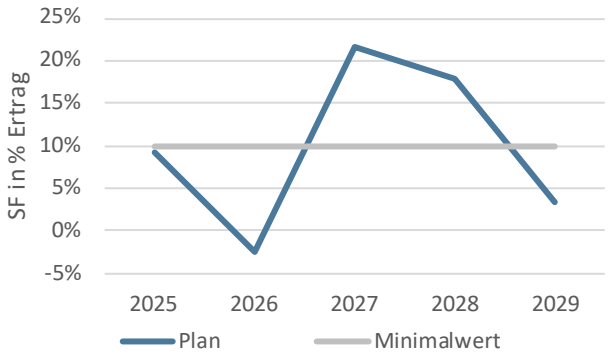
Sobald der modulare Neubau des Schulraumpavillons abgeschlossen ist und keine grösseren, unvorhergesehenen Investitionsprojekte anstehen, kann von einem Abbau der hohen Nettoschuld ausgegangen werden.

Angemessene Selbstfinanzierung

Um die üblicherweise anfallenden Investitionen zu decken und die Amortisation der Schulden zu ermöglichen, soll die Selbstfinanzierung im Steuerhaushalt in der Regel mindestens 10 % der Erträge ausmachen.

Messgrösse:
Mindestens 10 % Selbstfinanzierungsanteil

Steuerhaushalt



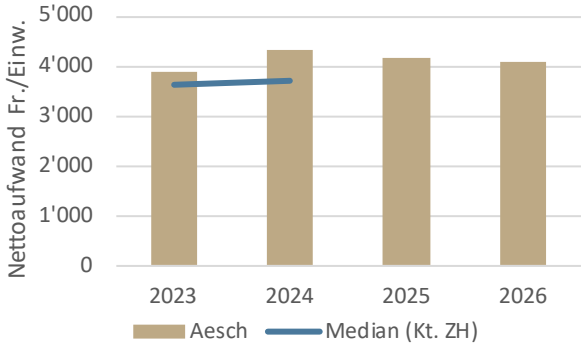
Hohe Einnahmen aus der GGSt führen zu Schwankungen, bleiben solche Erträge aus, tritt eine ungenügende Selbstfinanzierung ein.

Wirtschaftlichkeitsnachweis der laufenden Aufwendungen

In den einzelnen Bereichen sollen die Aufwendungen ohne Begründung nicht über dem kantonalen Mittelwert liegen.

Messgrösse:
Nettokosten vs. Median Kanton Zürich

Steuerhaushalt



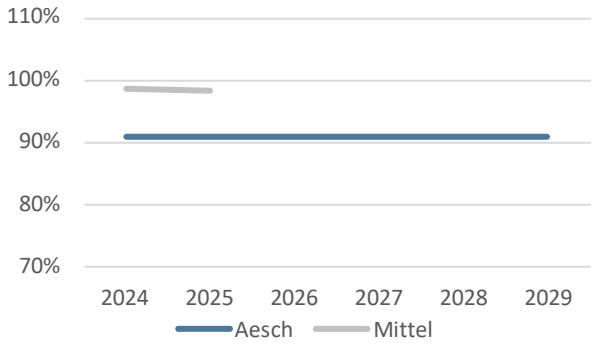
Die Nettokosten pro Einwohner haben das Niveau des mittleren zürcherischen Haushalts überschritten. In den Jahren 2025 und 2026 ist eine Stabilisierung festzustellen.

Attraktiver Gesamtsteuerfuss

Um im Standortwettbewerb über gute Voraussetzungen zu verfügen, wird ein stabiler und möglichst attraktiver, unter dem kantonalen Mittelwert liegender, Steuerfuss angestrebt.

Messgrösse:
Steuerfuss unter kant. Mittelwert

Gesamtsteuerfuss



Strukturelle Herausforderungen und geplante Investitionen erfordern mittelfristig einen höheren Steuerfuss.

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	6'314
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-8'055
Veränderung Nettovermögen	**-1'741**
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-85
Haushaltüberschuss/-defizit	**-1'826**

Kennzahlen	
Nettovermögen (31.12.2029) Fr./Einw.	1'601
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)	78%

Mit **steigender Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern). Die **Grundstückgewinnsteuern** bleiben eine stützende Ertragsquelle. Der Haushalt wird wegen **steigender Kosten**, insbesondere in den Bereichen Verwaltung sowie Soziale Sicherheit (u.a. Asylwesen, Familie und Jugend) belastet, dafür ist eine Stabilisierung im Bereich Gesundheit festzustellen. Die Anzahl Schüler/innen steigt in der Primarstufe, weshalb mit einem weiteren Anstieg der **Bildungsausgaben** gerechnet wird. Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 0,3 Mio. Franken. Durch zwischenzeitlich hohe Ertragsüberschüsse erhöht sich das Eigenkapital auf 18,7 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 6,3 Mio. Franken, womit die Investitionen von 8,1 Mio. Franken (inkl. Überführung des Restbuchwertes der Netzwerke) zu 78 % gedeckt werden können. Das Nettovermögen wird vorübergehend vollständig abgebaut, weist am Planende allerdings einen positiven Wert von 3,3 Mio. Franken auf, was einer durchschnittlichen Substanz entspricht.

Grosse Investitionsvorhaben

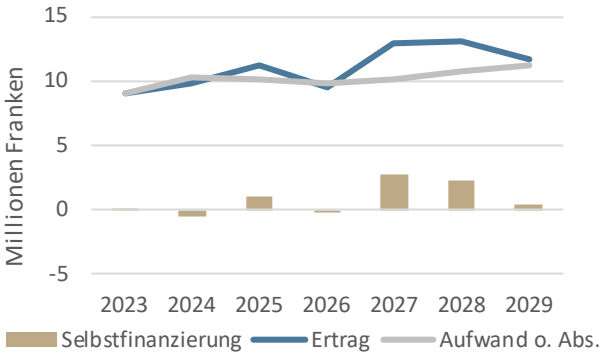
Verwaltungsvermögen

- Modularer Schulraumpavillon
- Sanierung/Erneuerung Scheibenstand
- Neugestaltung Dorfstrasse/Dorfplatz
- Diverse Sanierungen Gemeindestrassen

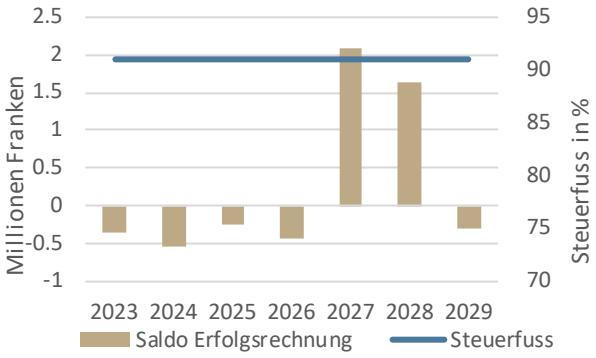
Finanzvermögen

- Sanierung Türmlihuus
- Anteil QP-Feinerschliessung

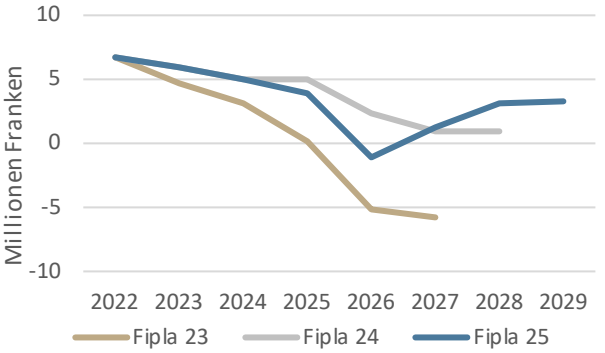
Erfolgsrechnung



Ergebnis und Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung präsentiert sich ab dem Jahr 2027 ein höheres Nettovermögen. Für die Veränderung ist in erster Linie das tiefere Investitionsvolumen (-4 Mio. Franken) bei der Schule verantwortlich.

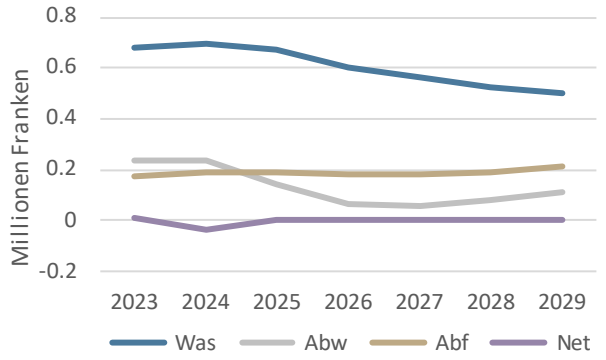
Im Gegensatz zum Vorjahr bildet die vorliegende Planung keine Steuerfusserhöhung um 5 Prozentpunkte ab, weshalb tiefere Steuererträge eingehen. Die Selbstfinanzierung erreicht infolgedessen einen schwächeren Wert, obwohl die Nettoaufwendungen gesunken sind.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2025 - 2029)	1'000 Fr.	Was	Abw	Abf	Net
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		-64	-107	43	84
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-583	46	-146	1'132
Haushaltüberschuss/-defizit		-647	-61	-103	1'216

Kennzahlen		Was	Abw	Abf	Net
Spezialfinanzierung (31.12.2029)	1'000 Fr.	499	111	210	0
Kostendeckungsgrad (2029)		94%	111%	108%	
Selbstfinanzierungsgrad (2025 - 2029)		-11%	233%	30%	-7%
Gebührenertrag (2029)	Fr./Einw.	148	142	132	-

Entwicklung Spezialfinanzierung



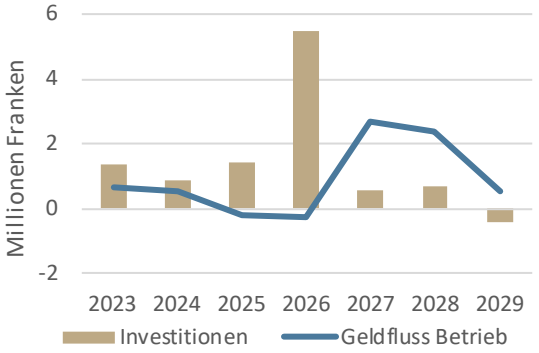
Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	-
Abwasser	Erhöhung	Tariferhöhung im 2027 - Vermeidung Bilanzfehlbetrag
Abfall	stabil	

Netzwerke werden im 2026 in den Steuerhaushalt überführt

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung			1'000 Fr.
Liquide Mittel (1.1.2025)			4'479
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		5'106	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-7'606		
- Finanzvermögen	-85	-7'691	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-6'500		
- Neuaufnahme Schulden	6'500		
- Veränderung Anlagen	-	-	
Veränderung Liquide Mittel			-2'585
Liquide Mittel (31.12.2029)			1'894
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2029			-8
Schulden inkl. KK per 31.12.2029		**1.2%**	**8'565**

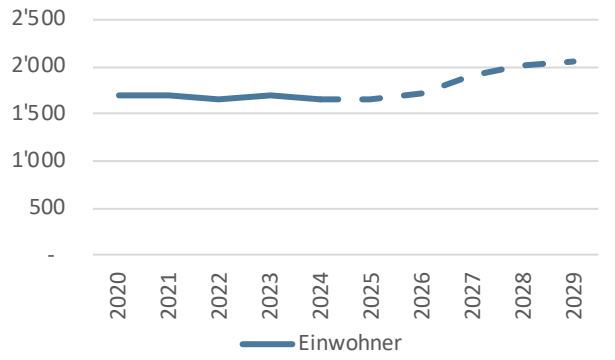


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss (Steuer- und Gebührenhaushalte) von 5,1 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 7,7 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 2,6 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht aus der bestehenden Liquidität. Der Bestand an verzinslichen Schulden dürfte unverändert bleiben und sich am Ende der Planung auf 8,6 Mio. Franken belaufen.

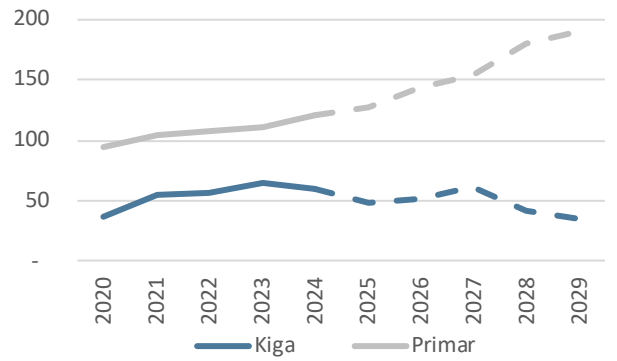
Planungsgrundlagen

Die konjunkturellen Aussichten der Schweiz haben sich im Herbst 2025 eingetrübt. Die jüngsten US-Zölle treffen die exportorientierte Industrie hart und verstärken die bestehende Unsicherheit. Besonders die Maschinen- und Uhrenindustrie verlieren an Dynamik, während die Pharmabranche zwar stabilisiert, ihre Gewinne in den USA jedoch unter Preisdruck stehen. Kurzfristig stützt die tiefe Inflation, doch der globale Gegenwind dämpft das Vertrauen. Das Schweizer BIP dürfte 2025 noch leicht wachsen, 2026 verlangsamt sich das Wachstum, ehe 2027 wieder eine Erholung einsetzt. Die Investitionstätigkeit bleibt schwach: Bauprojekte werden zurückgestellt und Ausrüstungsinvestitionen stagnieren. Der private Konsum trägt dank Kaufkraftgewinnen weiterhin, verliert aber durch den abkühlenden Arbeitsmarkt an Schwung. Die Arbeitslosigkeit steigt bis 2026 spürbar und bleibt erhöht. Die Inflation bleibt bis 2026 sehr tief, die Zinsen verharren bei null. Prognoserisiken bestehen darin, dass sich die US-Handelspolitik nicht verändert und dadurch vermehrt die Produktion ins Ausland verlagert würde. Chancen ergeben sich aus erfolgreichen Verhandlungen im Handelsstreit und einer Entspannung der internationalen Konflikte (Ukraine, Naher Osten etc.). Dieses Szenario zusammen mit fiskalischen Programmen könnte zusätzliche Wachstumsimpulse mit sich bringen.

Einwohnerprognose



Schülerprognose



Im Plan wird mit einer Klasse weniger im Kindergarten und zwei zusätzlichen Klassen bei der Primarstufe gerechnet.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft bei ca. 123 % vom kant. Mittel sind über den gesamten Planungshorizont betrachtet Zahlungen an den Ressourcenausgleich zu leisten (ab 110 %).

Die Anspruchsgrenze für demografischen Sonderlastenausgleich dürfte nur knapp unterschritten bleiben. Es ist davon auszugehen, dass im Planhorizont keine Beiträge eingehen. Anspruch auf geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

Realisierungsquote Investitionen

In der Investitionsplanung sind die Realisierungsquoten wie folgt berücksichtigt:

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

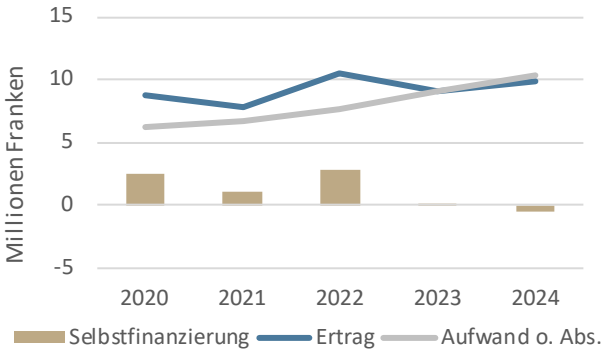
Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Primarschulpflege unter Beizug des externen Finanzberatungsbüros swissplan.ch im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess umfasst drei Phasen: Analyse der vergangenen Jahre, Finanzpolitisches Ziel und Blick in die Zukunft (Prognosen, Investitionsprogramm nach Prioritäten, Steuerplan, Aufgabenplan, Planerfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

Die vergangenen Jahre (2020 - 2024)

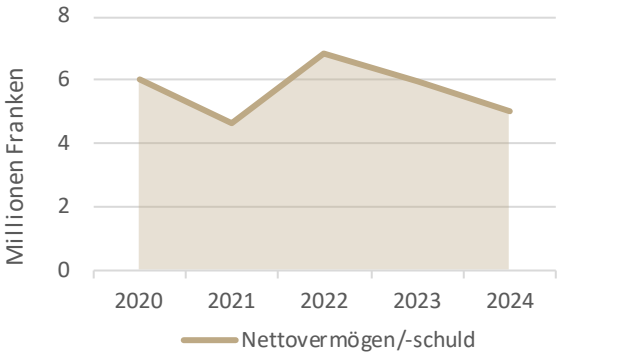
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die sich in den letzten Jahren kontinuierlich verschärfende finanzielle Situation spiegelt sich im Verlauf von Aufwand und Erträgen wider. Während bis 2022 ausserordentlich hohe Einnahmen aus der Grundstückgewinnsteuer wesentlich zur Finanzierung der laufenden Kosten und Investitionen beitrugen, blieben in den beiden darauffolgenden Jahren grössere Beiträge aus dieser für den Haushalt bedeutenden Quelle aus. Trotz stagnierender Einwohnerzahlen wuchs die Steuerkraft überproportional an, demgegenüber stieg aber auch das Ausgabenniveau (v.a. Bildung, Gesundheit, Soziale Sicherheit) um über 60 % an.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im konsolidierten Steuerhaushalt den eher hohen Nettoinvestitionen von 5,0 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 5,9 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 119 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (-0,3 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 1,2 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2024 5,0 Mio. Franken, was im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein hoher Wert für die Substanz ist. Die Primarschulgemeinde weist eine Nettoschuld von 4,2 Mio. Franken auf. Die Gesamtsteuerbelastung hat insgesamt um vier Prozentpunkte zugenommen. Verglichen mit anderen Gemeinden fallen im Referenzjahr 2024 ein überdurchschnittlich[1] hoher Aufwand an für: Allgemeine Dienste, Kultur, Exekutive sowie Asylwesen.

Im Vergleich zum Vorjahr fiel die Selbstfinanzierung im Abschluss 2024 um 0,7 Mio. Franken tiefer aus, wodurch ein Cashdrain von 0,6 Mio. Franken resultierte. Wesentliche Veränderungen sind in den folgenden Bereichen auszumachen: Nettoaufwand -0,6 Mio. (v.a. Bildung, 900-Jahre Jubiläum, Pflegefinanzierung Heime und Verwaltungsliegenschaften), Finanzergebnis -0,5 Mio. (Neubewertung FV im 2023) sowie höherer Beitrag an den Ressourcenausgleich -0,2 Mio. Der hingegen bessere Steuerabschluss +0,4 Mio. und die Mehreinnahmen aus der Grundstückgewinnsteuer +0,2 Mio. konnten zu keiner substanziellen Verbesserung beitragen.

Mit einer Steuerkraft von aktuell 128 % vom Mittelwert sind weiterhin Beiträge an den Ressourcenausgleich zu leisten (ab 110 % vom Mittelwert).

Nachdem der Bilanzfehlbetrag beim Gebührenhaushalt Netzwerke ausgeglichen worden war, rutschte dessen Spezialfinanzierung erneut ins Negative. Wasser, Abwasser und Abfall weisen allesamt ein Nettovermögen auf.

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)	1'000 Fr.	**Steuern**	**Gebühren**	**Total**
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung		5'906	713	6'620
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-4'983	-805	-5'788
Veränderung Nettovermögen		923	-91	831
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		327	-	327
Haushaltüberschuss/-defizit		1'250	-91	1'158

Kennzahlen		**Steuern**	**Gebühren**	**Total**
Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	3'047	-338	2'710
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		119%	89%	114%

[1] Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner bzw. 1'000 Franken/SuS höher als Median

Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite F
Prognosewerte	
Gemeindeentwicklung (Bevölkerung, Schülerzahl)	1
Regionalisierte Bevölkerungsprognose	1
Konjunkturelle Entwicklung (BIP, Teuerung, Zinsen)	1
Eckwerte und besondere Einflüsse	1
Übersichten	
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Primarschulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Netzwerke	9
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	10
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	11
Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)	
Selbstfinanzierung und Geldflussrechnung	12
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	13
Detailprognosen	
Investitionsprogramm mit Prioritäten	14
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	21
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	23
Aufgabenplan	25
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	27
Erfolgsrechnung alle Planjahre	28
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	30
Planbilanz	32
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	34
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	37
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	38

Gemeindeentwicklung		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	1)						
Aesch		1'655	1'660	1'729	1'915	2'008	2'063
Schülerinnen und Schüler (SuS)	2)						
- Kindergarten (PS 1-2)		59	48	52	61	41	35
- Primarstufe (PS 3-8)		120	127	143	153	180	190
Total SuS		179	175	195	214	221	225

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 356%

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

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2024

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

3) Veränderung gegenüber Vorjahr, Sportevent-bereinigt
4) Jahresdurchschnitt
Quelle: - 2027 Konjunkturprognose KOF, 24. September 2025; ab 2028: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittel 25/29
Nominelles BIP	2.1%	1.7%	1.4%	2.2%	2.3%	2.4%	2.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-2.4%	0.3%	4.2%	10.8%	4.9%	2.7%	4.5%
Bevölkerung und Teuerung	-1.3%	0.5%	4.7%	11.4%	5.7%	3.7%	5.1%
Bevölkerung und nominelles BIP	-0.3%	2.0%	5.6%	13.0%	7.2%	5.1%	6.5%

Realisierungsquote Investitionen 100% für sämtliche Planjahre

Besondere Einflüsse keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar

Startsitzung Planungsprozess Dienstag, 6. Mai 2025

Steuerhaushalt		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'024	-234	2'796	2'343	384	6'314
Nettoinvestitionen VV		-2'087	-4'836	-412	-530	-190	-8'055
Veränderung Nettovermögen		-1'063	-5'070	2'384	1'813	194	-1'741
Nettoinvestitionen FV		-40	-	-	-45	-	-85
Haushaltüberschuss/-defizit		**-1'103**	**-5'070**	**2'384**	**1'768**	**194**	**-1'826**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		9'173	2'179	8'739	1'497	9'060	1'618	9'681	1'753	10'186	1'899	2.7%	-3.4%
Fiskalbereich		3	6'523	4	6'742	5	7'626	6	8'195	6	8'628	22.6%	7.2%
Grundstückgewinnsteuern			500		700		3'000		2'500		500		0.0%
Direkter Finanzausgleich	2)	670		682		594		655		710		1.5%	
Abschreibungen VV		495		787		718		706		689		8.6%	
Interne Verrechnungen		891	891	853	853	855	855	856	856	856	856	-1.0%	-1.0%
Finanzaufwand/-ertrag		302	1'970	400	651	451	663	430	667	409	668	7.9%	-23.7%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		786			573								
Total		12'318	12'062	11'463	11'016	11'683	13'762	12'333	13'970	12'856	12'552	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-256		-447		2'079		1'637		-305		2'708	
Abschreibungen		495		787		718		706		689		3'394	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		786		-573		-		-		-		213	
Selbstfinanzierung	1)	**1'024**		**-234**		**2'796**		**2'343**		**384**		**6'314**	
Steuerfuss		70%		70%		70%		70%		70%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'243		8'400		9'589		10'236		10'752		6.9%	

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'139	-1'271	1'866	1'401	-564	293
Ergebnis aus Finanzierung	1'668	251	212	236	259	2'627
Ausserordentliches Ergebnis	-786	573	-	-	-	-213
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-256**	**-447**	**2'079**	**1'637**	**-305**	**2'708**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**2'087**	**4'836**	**412**	**530**	**190**	**8'055**
Finanzvermögen (FV)	40	-	-	45	-	85

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	17'793		18'051		18'676		18'928		18'411		3%
Verwaltungsvermögen	12'312		16'361		16'055		15'880		15'381		25%
Fremdkapital		13'813		19'140		17'381		15'820		15'109	9%
Eigenkapital		**16'292**		**15'272**		**17'350**		**18'987**		**18'683**	**15%**
Total	30'105	30'105	34'412	34'412	34'731	34'731	34'807	34'807	33'791	33'791	12%
Nettovermögen/-schuld	**3'980**		**-1'089**		**1'295**		**3'108**		**3'302**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**9.2%**	**-2.4%**	**21.7%**	**17.9%**	**3.3%**	↘	9.9%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	49%	-5%	679%	442%	202%	↗	**78%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.9%	1.6%	1.6%	1.4%	1.4%	→	1.4%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**2'398**	**-630**	**676**	**1'548**	**1'601**	↗	1'118	ø	

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'052	-180	2'412	1'894	-196	4'982
Nettoinvestitionen VV		-1'842	-651	-412	-530	-190	-3'625
Veränderung Nettovermögen		-790	-831	2'000	1'364	-386	1'357
Nettoinvestitionen FV		-40	-	-	-45	-	-85
Haushaltüberschuss/-defizit		**-830**	**-831**	**2'000**	**1'319**	**-386**	**1'272**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		5'019	1'534	5'118	1'464	5'348	1'581	5'721	1'712	6'122	1'853	5.1%	4.8%
Fiskalbereich		3	2'632	3	2'726	4	3'082	4	3'311	4	3'485	15.5%	7.3%
Grundstückgewinnsteuern			500		700		3'000		2'500		500		0.0%
Direkter Finanzausgleich	2)	268		273		237		262		284		1.5%	
Abschreibungen VV		257		393		330		354		354		8.4%	
Interne Verrechnungen		891	891	819	819	822	822	822	822	823	823	-2.0%	-2.0%
Finanzaufwand/-ertrag		232	1'908	285	611	285	623	268	626	252	628	2.2%	-24.3%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		786			573								
Total		7'454	7'464	6'892	6'892	7'025	9'108	7'431	8'971	7'840	7'289	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		10		-		2'083		1'540		-551		3'082	
Abschreibungen		257		393		330		354		354		1'688	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		786		-573		-		-		-		213	
Selbstfinanzierung	1)	**1'052**		**-180**		**2'412**		**1'894**		**-196**		**4'982**	
Steuerfuss		28%		28%		28%		28%		28%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'243		8'400		9'589		10'236		10'752		6.9%	

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	-881	-898	1'744	1'182	-926	221
Ergebnis aus Finanzierung	1'676	326	338	358	376	3'074
Ausserordentliches Ergebnis	-786	573	-	-	-	-213
Rechnungsergebnis	**10**	**-**	**2'083**	**1'540**	**-551**	**3'082**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'842**	**651**	**412**	**530**	**190**	**3'625**
Finanzvermögen (FV)	40	-	-	45	-	85

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	20'364		24'841		25'135		24'923		23'756		17%
Verwaltungsvermögen	7'156		7'414		7'496		7'672		7'508		5%
Fremdkapital		11'912		17'220		15'513		13'937		13'156	10%
Eigenkapital		**15'609**		**15'036**		**17'118**		**18'658**		**18'108**	**16%**
Total	27'521	27'521	32'256	32'256	32'632	32'632	32'596	32'596	31'264	31'264	14%
Nettovermögen/-schuld	**8'452**		**7'622**		**9'622**		**10'986**		**10'600**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**16.0%**	**-3.3%**	**29.1%**	**23.3%**	**-3.0%**	→	12.4%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	57%	-28%	585%	357%	-103%	↗	**137%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.9%	0.6%	0.4%	0.2%	↑	0.5%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**5'092**	**4'408**	**5'024**	**5'471**	**5'138**	↗	5'027	ø	

Primarschulgemeinde		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-28	-54	384	448	581	1'332
Nettoinvestitionen VV		-245	-4'185	-	-	-	-4'430
Veränderung Nettovermögen		-273	-4'239	384	448	581	-3'098
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-273**	**-4'239**	**384**	**448**	**581**	**-3'098**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		4'154	645	3'620	33	3'713	37	3'960	41	4'064	45	-0.5%	-48.5%
Fiskalbereich			3'891	0	4'016	1	4'543	1	4'884	1	5'143		7.2%
Direkter Finanzausgleich	2)	402		409		356		393		426		1.4%	
Abschreibungen VV		238		393		388		352		335		8.9%	
Interne Verrechnungen				34	34	34	34	34	34	34	34		
Finanzaufwand/-ertrag		70	62	115	41	166	41	162	41	157	41	22.3%	-10.2%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		4'864	4'598	4'571	4'124	4'658	4'654	4'902	4'999	5'016	5'262	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-266		-447		-4		97		246		-374	
Abschreibungen		238		393		388		352		335		1'706	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	**-28**		**-54**		**384**		**448**		**581**		**1'332**	
Steuerfuss		42%		42%		42%		42%		42%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'243		8'402		9'592		10'239		10'754		6.9%	

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-258	-373	122	219	362	72
Ergebnis aus Finanzierung	-8	-75	-126	-122	-116	-446
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**-266**	**-447**	**-4**	**97**	**246**	**-374**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**245**	**4'185**	**-**	**-**	**-**	**4'430**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	471		471		471		471		471		0%
Verwaltungsvermögen	5'155		8'947		8'559		8'207		7'872		53%
Fremdkapital		4'943		9'182		8'798		8'349		7'768	57%
Eigenkapital		**683**		**236**		**232**		**329**		**575**	**-16%**
Total	5'626	5'626	9'418	9'418	9'030	9'030	8'678	8'678	8'343	8'343	48%
Nettovermögen/-schuld	**-4'472**		**-8'711**		**-8'327**		**-7'878**		**-7'297**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-0.6%**	**-1.3%**	**8.3%**	**9.0%**	**11.1%**	↘	5.3%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	-11%	-1%	k.A.	k.A.	k.A.	↓	**30%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	1.1%	2.6%	3.4%	3.1%	2.9%	↘	2.6%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-2'694**	**-5'038**	**-4'348**	**-3'923**	**-3'537**	↓	-3'908	ø	

Gebührenhaushalte	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-12	-77	-16	24	37	-44
Nettoinvestitionen VV	707	-628	-155	-110	635	449
Haushaltüberschuss/-defizit	**696**	**-705**	**-171**	**-86**	**672**	**405**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	936	932	910	828	934	925	926	958	946	993	0.3%	1.6%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	25	17	10	15	17	10	19	10	19	9	-5.8%	-13.4%
Abschreibungen VV	69		74		30		31		15		-32.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung	34	115		152		46	31	39	50	28		
Total	1'064	1'064	995	995	981	981	1'007	1'007	1'030	1'030	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	69		74		30		31		15		219	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-81		-152		-46		-7		22		-263	
Selbstfinanzierung	**-12**		**-77**		**-16**		**24**		**37**		**-44**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**92%**	**85%**	**95%**	**99%**	**102%**	**95%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	60%	52%	49%	84%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	555	1'262	728	100	325	170	330	220	35	670	
Nettoinvestitionen VV	**-707**		**628**		**155**		**110**		**-635**		**-449**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		865		1'419		1'544		1'623		974		13%
Fremdkapital	1)		-136		569		740		826		154	-213%
Spezialfinanzierung			**1'002**		**850**		**804**		**797**		**820**	**-18%**
Total		865	865	1'419	1'419	1'544	1'544	1'623	1'623	974	974	13%
Nettovermögen/-schuld		**136**		**-569**		**-740**		**-826**		**-154**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-1.2%**	**-9.2%**	**-1.7%**	**2.4%**	**3.7%**	↓	-1.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	2%	-12%	-10%	21%	-6%	↑	**10%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.8%	-0.5%	0.7%	0.9%	1.0%	→	0.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**82**	**-329**	**-386**	**-411**	**-75**	→	-224	ø

Wasserwerk	**2025**		**2026**		**2027**		**2028**		**2029**			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	-3		-13		-17		-17		-15		-64	
Nettoinvestitionen VV	-285		-364		-225		-74		365		-583	
Haushaltüberschuss/-defizit	**-288**		**-377**		**-242**		**-91**		**350**		**-647**	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	244	101	248	99	250	104	252	110	254	116	0.7%	5.6%
Entschädigung an GWVA	134		142		152		164		175		7.3%	
Mengengebühr		130		125		128		131		134		0.7%
Grundgebühr		138		150		157		164		171		5.5%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	4	11	7	10	10	7	13	7	13	6	31.6%	-12.3%
Abschreibungen VV	15		59		21		22		13		-4.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		18		73		38		39		28		
Total	398	398	457	457	434	434	450	450	455	455	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	15		59		21		22		13		130	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-18		-73		-38		-39		-28		-195	
Selbstfinanzierung	**-3**		**-13**		**-17**		**-17**		**-15**		**-64**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**95%**	**84%**	**91%**	**91%**	**94%**	**91%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	71%	54%	48%	68%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.35%	1.22%	1.21%	1.19%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	130	125	128	131	134	2.3%	4.5%
Gebührensatz (Fr./m³ < 500 m³ p.a.)	**1.00**	**1.00**	**1.00**	**1.00**	**1.00**	M	
Gebäudeversicherungssumme (Mio. Fr.)	552	600	627	655	685	4.5%	
Gebührensatz (‰/GVZ-Wert)	**0.25**	**0.25**	**0.25**	**0.25**	**0.25**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	335	50	414	50	325	100	204	130	35	400	
Nettoinvestitionen VV	**285**		**364**		**225**		**74**		**-365**		**583**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		546		851		1'054		1'107		729		34%
Fremdkapital	1)		-130		248		489		580		230	-277%
Spezialfinanzierung			**675**		**603**		**565**		**527**		**499**	-26%
Total		546	546	851	851	1'054	1'054	1'107	1'107	729	729	34%
Nettovermögen/-schuld		**130**		**-248**		**-489**		**-580**		**-230**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-0.7%**	**-3.5%**	**-4.2%**	**-4.1%**	**-3.5%**	🡻	-3.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-4%	-7%	-23%	4%	🡹	**-11%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.6%	-0.8%	0.8%	1.4%	1.6%	🡺	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**78**	**-143**	**-255**	**-289**	**-111**	🡽	-144	ø

Abwasserbeseitigung	**2025**		**2026**		**2027**		**2028**		**2029**			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	-94		-62		-4		26		27		-107	
Nettoinvestitionen VV	-140		-118		70		-36		270		46	
Haushaltüberschuss/-defizit	**-234**		**-180**		**66**		**-10**		**297**		**-61**	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	78		58		59		59		59		0.7%	
Entschädigung an ZV Kläranlage	237		212		221		198		203		6.3%	
Klärgebühren		220		210		280		286		293		7.4%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	3	4	3	2	5	1	4	1	5	1	16.4%	-29.9%
Abschreibungen VV	3		10		4		4		-3			
Veränderung Spezialfinanzierung		97		72		8	22		30			
Total	321	321	284	284	289	289	287	287	294	294	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	3		10		4		4		-3		19	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-97		-72		-8		22		30		-126	
Selbstfinanzierung	**-94**		**-62**		**-4**		**26**		**27**		**-107**	

Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**70%**		**75%**		**97%**		**108%**		**111%**		**91%**	
Eigenfinanzierungsgrad	44%		16%		17%		21%		94%			
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%		1.35%		1.22%		1.21%		1.19%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	96		91		93		95		98		2.3%	4.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	**2.30**		**2.30**		**3.00**		**3.00**		**3.00**		M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	190	50	168	50	-	70	126	90	-	270	
Nettoinvestitionen VV	**140**		**118**		**-70**		**36**		**-270**		**-46**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		319		427		353		385		118		-63%
Fremdkapital	1)		180		360		294		304		7	-96%
Spezialfinanzierung			**139**		**67**		**60**		**81**		**111**	-21%
Total		319	319	427	427	353	353	385	385	118	118	-63%
Nettovermögen/-schuld		**-180**		**-360**		**-294**		**-304**		**-7**		

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

Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-41.8%**		**-29.1%**		**-1.5%**		**8.9%**		**9.2%**		↓	-10.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-67%		-52%		6%		71%		-10%		↑	**233%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.7%		0.8%		1.6%		1.2%		1.2%		→	0.8%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-108**		**-208**		**-153**		**-152**		**-4**		↑	-125	ø

Abfallwirtschaft	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1	-2	5	15	25	43
Nettoinvestitionen VV	-	-146	-	-	-	-146
Haushaltüberschuss/-defizit	**1**	**-148**	**5**	**15**	**25**	**-103**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	237	7	250	7	251	7	253	7	255	8	0.7%	5.6%
Abfallgrundgebühren		155		160		167		175		183		4.2%
Kehrichtsackgebühren		72		78		82		85		89		5.4%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		3		3	2	2	2	2	2	2		-6.9%
Abschreibungen VV			5		5		5		5			
Veränderung Spezialfinanzierung	1			7		0	10		20			
Total	237	237	254	254	258	258	269	269	282	282	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		5		5		5		5		20	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	1		-7		-0		10		20		24	
Selbstfinanzierung	**1**		**-2**		**5**		**15**		**25**		**43**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**100%**	**97%**	**100%**	**104%**	**108%**	**102%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.35%	1.22%	1.21%	1.19%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH	574	593	619	647	676	4.5%	4.5%
Gebührensatz (Fr./EFH)	**270.00**	**270.00**	**270.00**	**270.00**	**270.00**	M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	46	50	52	54	57	4.5%	
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	-	-	146	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	**-**		**146**		**-**		**-**		**-**		**146**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		141		136		131		127		
Fremdkapital 1)		-187		-39		-43		-58		-83	-55%
Spezialfinanzierung		**187**		**180**		**180**		**189**		**210**	12%
Total	-	-	141	141	136	136	131	131	127	127	
Nettovermögen/-schuld	**187**		**39**		**43**		**58**		**83**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**0.3%**	**-0.8%**	**1.9%**	**5.4%**	**8.9%**	↓	3.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-1%	k.A.	k.A.	k.A.	↑	**30%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.3%	-1.1%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	↑	-0.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**112**	**22**	**23**	**29**	**40**	↗	45	ø

Netzwerke	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	84	-	-	-	-	84
Nettoinvestitionen VV	1'132	-	-	-	-	1'132
Haushaltüberschuss/-defizit	**1'216**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1'216**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	6	39									0.7%	
Abgeltung von Rechten bzw. RZ Gde.												
Pachtzinsertrag		69										>-50%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	18	-1									>-50%	>-50%
Abschreibungen VV	50										>-50%	
Veränderung Spezialfinanzierung	34											
Total	108	108	-	-	-	-	-	-	-	-	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	50		-		-		-		-		50	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	34		-		-		-		-		34	
Selbstfinanzierung	**84**		**-**		**-**		**-**		**-**		**84**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**145%**					**145%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	0%	0%	0%	0%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	relevant	E/p.a.
Einheit	1	-	-	-	-	4.5%	
Pachtzinsertrag	**69.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	30	1'162	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	**-1'132**		**-**		**-**		**-**		**-**		**-1'132**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		0		0		0		0		0		0%
Fremdkapital	1)		-		0		0		0		0	
Spezialfinanzierung			**0**		**0**		**0**		**0**		**0**	0%
Total		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20400%
Nettovermögen/-schuld		**-**		**-0**		**-0**		**-0**		**-0**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**78.0%**					↑	78.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-7%					↑	**-7%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	17.1%					↑	17.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-**					↓	-	ø

Gesamthaushalt		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'013	-311	2'781	2'366	422	6'270
Nettoinvestitionen VV		-1'380	-5'464	-567	-640	445	-7'606
Veränderung Nettovermögen		-367	-5'775	2'214	1'726	867	-1'336
Nettoinvestitionen FV		-40	-	-	-45	-	-85
Haushaltüberschuss/-defizit		**-407**	**-5'775**	**2'214**	**1'681**	**867**	**-1'421**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	10'781	10'133	10'334	9'768	10'593	13'168	11'267	13'406	11'848	12'020	2.4%	4.4%
Abschreibungen VV	564		861		748		736		704		5.7%	
Interne Verrechnungen	891	891	853	853	855	855	856	856	856	856	-1.0%	-1.0%
Finanzaufwand/-ertrag	326	1'987	411	666	468	674	449	676	428	678	7.1%	-23.6%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	34	115		152		46	31	39	50	28		
Ao Aufwand/Ertrag	786			573								
Total	13'382	13'126	12'458	12'011	12'664	14'742	13'340	14'977	13'887	13'582	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-256		-447		2'079		1'637		-305		2'708	
Abschreibungen	564		861		748		736		704		3'613	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	705		-725		-46		-7		22		-50	
Selbstfinanzierung 1)	**1'013**		**-311**		**2'781**		**2'366**		**422**		**6'270**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'131	-1'276	1'873	1'410	-554	322
Ergebnis aus Finanzierung	1'661	255	205	227	250	2'598
Ausserordentliches Ergebnis	-786	573	-	-	-	-213
Rechnungsergebnis	**-256**	**-447**	**2'079**	**1'637**	**-305**	**2'708**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'380**	**5'464**	**567**	**640**	**-445**	**7'606**
Finanzvermögen (FV)	40	-	-	45	-	85

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-237	-279	2'692	2'392	538	5'106
Geldfluss aus Investitionen	-1'420	-5'464	-567	-685	445	-7'691
Geldfluss aus Finanzierungen	-1'500	6'000	-1'500	-1'500	-1'500	-
Veränderung flüssige Mittel	**-3'157**	**257**	**625**	**207**	**-517**	**-2'585**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	17'793		18'051		18'676		18'928		18'411		3%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*1'313*		*1'570*		*2'195*		*2'402*		*1'886*		44%
Verwaltungsvermögen (VV)	13'177		17'780		17'599		17'503		16'354		24%
Fremdkapital		13'677		19'709		18'120		16'646		15'263	12%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		*7'065*		*13'065*		*11'565*		*10'065*		*8'565*	21%
Eigenkapital		**17'294**		**16'122**		**18'155**		**19'785**		**19'502**	**13%**
Total	30'970	30'970	35'831	35'831	36'275	36'275	36'431	36'431	34'765	34'765	12%
Nettovermögen/-schuld	**4'117**		**-1'658**		**555**		**2'282**		**3'148**		

Kennzahlen								Periode
Gesamtsteuerfuss	2)	91%	91%	91%	91%	91%		
Selbstfinanzierungsanteil		**8.4%**	**-3.0%**	**20.1%**	**16.8%**	**3.3%**	↘	9.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		73%	-6%	490%	370%	-95%	↗	**82%** 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.9%	1.4%	1.5%	1.4%	1.4%	→	1.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**2'480**	**-959**	**290**	**1'136**	**1'526**	↗	895 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'040	-257	2'396	1'918	-159	4'938
Nettoinvestitionen VV		-1'135	-1'279	-567	-640	445	-3'176
Veränderung Nettovermögen		-95	-1'536	1'829	1'278	286	1'762
Nettoinvestitionen FV		-40	-	-	-45	-	-85
Haushaltüberschuss/-defizit		**-135**	**-1'536**	**1'829**	**1'233**	**286**	**1'677**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	6'225	5'597	6'305	5'718	6'523	8'588	6'913	8'481	7'357	6'832	4.3%	5.1%
Abschreibungen VV	326		468		359		385		369		3.1%	
Interne Verrechnungen	891	891	819	819	822	822	822	822	823	823	-2.0%	-2.0%
Finanzaufwand/-ertrag	256	1'924	296	625	302	633	287	636	271	637	1.5%	-24.1%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	34	115		152		46	31	39	50	28		
Ao Aufwand/Ertrag	786			573								
Total	8'518	8'527	7'887	7'887	8'006	10'088	8'438	9'978	8'870	8'320	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	10		-		2'083		1'540		-551		3'082	
Abschreibungen	326		468		359		385		369		1'907	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	705		-725		-46		-7		22		-50	
Selbstfinanzierung 1)	**1'040**		**-257**		**2'396**		**1'918**		**-159**		**4'938**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-873	-903	1'751	1'191	-917	250
Ergebnis aus Finanzierung	1'668	330	331	349	366	3'044
Ausserordentliches Ergebnis	-786	573	-	-	-	-213
Rechnungsergebnis	**10**	**-**	**2'083**	**1'540**	**-551**	**3'082**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'135**	**1'279**	**567**	**640**	**-445**	**3'176**
Finanzvermögen (FV)	40	-	-	45	-	85

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	20'364		24'841		25'135		24'923		23'756		17%
Verwaltungsvermögen	8'022		8'833		9'040		9'296		8'482		6%
Fremdkapital		11'775		17'789		16'253		14'763		13'310	13%
Eigenkapital		**16'610**		**15'886**		**17'923**		**19'455**		**18'927**	**14%**
Total	28'386	28'386	33'674	33'674	34'176	34'176	34'219	34'219	32'237	32'237	14%
Nettovermögen/-schuld	**8'589**		**7'053**		**8'882**		**10'160**		**10'446**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**13.8%**	**-4.1%**	**26.0%**	**21.1%**	**-2.1%**	→	10.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	92%	-20%	423%	300%	36%	↗	**155%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.7%	0.6%	0.4%	0.3%	↑	0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**5'174**	**4'079**	**4'638**	**5'060**	**5'063**	↗	4'803	ø

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	1)					
Gesamthaushalt		2024	2025	2026	2026	2026
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Approx	Budget	vs. Rg.	vs. Budget
Nettokosten Gemeinde		-3'586	-3'580	-3'649	-63	-68
Nettokosten Schule		-3'595	-3'356	-3'417	179	-60
Nettokosten Finanzen und Steuern		-353	-402	-750	-398	-348
Total Aufwand (netto)		**-7'533**	**-7'339**	**-7'815**	**-282**	**-477**
Direkte Gemeindesteuern		6'377	6'520	6'739	362	218
Grundstückgewinnsteuern		792	500	700	-92	200
Direkter Finanzausgleich		-662	-670	-682	-20	-12
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		474	732	611	138	-121
Total Ertrag (netto)		**6'980**	**7'083**	**7'368**	**388**	**286**
Ergebnis Erfolgsrechnung		-553	-256	-447	106	-191
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		476	564	861	385	297
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	-446	705	-725	-279	-1'429
Selbstfinanzierung		**-523**	**1'013**	**-311**	**212**	**-1'323**
Überträge in Investitionsbereich		-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)	338	-1'475	-	-338	1'475
Veränderung übriges Fremdkapital		695	225	32	-663	-193
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**510**	**-237**	**-279**	**-789**	**-41**
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)		-811	-1'380	-5'464	-4'653	-4'084
Finanzvermögen (FV)		-	-40	-	-	40
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	-41	-	-	41	-
Geldfluss aus Investitionen		**-853**	**-1'420**	**-5'464**	**-4'611**	**-4'044**
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	2'500	-1'500	6'000	3'500	7'500
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		59	-	-	-59	-
Veränderung Finanzanlagen	5)	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**2'559**	**-1'500**	**6'000**	**3'441**	**7'500**
Veränderung Flüssige Mittel		**2'217**	**-3'157**	**257**	**-1'959**	**3'415**

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)	2024 Rechnung	2025 Approx	2026 Budget	2025 vs. Rg.	2026 vs. Rg.	2026 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	133	128	136	-3%	2%	6%
- Allgemeine Dienste	650	431	550	-34%	-15%	28%
- Verwaltungsliegenschaften	66	44	54	-34%	-19%	23%
- Übriges	43	41	49	-5%	12%	18%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	10	10	25	-1%	146% !	148%
- Allgemeines Rechtswesen	107	183	144	71%	35% !!	-21%
- Feuerwehr	47	76	59	62%	26% !	-23%
- Übriges	13	23	21	79%	64%	-9%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	17'983	18'906	16'872	5%	-6%	-11%
- Primarstufe (Franken je SuS)	21'118	19'282	17'757	-9%	-16%	-8%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	156	131	122	-16%	-22%	-7%
- Sport und Freizeit	17	43	30	156%	76% !	-31%
- Übriges	17	27	38	56%	121% !	41%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	261	266	208	2%	-20%	-22%
- Pflegefinanzierung Spitex	159	181	116	14%	-27%	-36%
- Übriges	21	38	24	85%	15%	-38%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	43	44	43	2%	-1%	-3%
- Familie und Jugend	119	152	170	28%	43% !!	12%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	25	51	57	104%	125% !!	11%
- Asylwesen	119	111	88	-7%	-26%	-21%
- Fürsorge, Übriges	-2	32	62	-1626%	-3069% !!	95%
- Übriges	24	25	34	3%	43% !	38%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	60	27	-15	-56%	-125%	-156%
- Netzwerke (brutto)	90	65		-28%	-100%	-100%
- Übriges	88	114	69	28%	-22%	-40%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	229	240	264	4%	15% !!	10%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	135	193	164	44%	22% !!	-15%
- Abfallwirtschaft (brutto)	141	143	147	2%	5%	3%
- Übriges	81	64	106	-21%	31% !!	67%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	21	24	27	16%	31%	13%
- Übriges	-112	-110	-105	-3%	-6%	-4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-26	-65	-29	151%	13%	-55%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-12	9	8	-182%	-172% !	-12%
- Planmässige Abschreibungen VV	251	298	455	19%	82% !!	53%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	**2'166**	**2'157**	**2'110**	**0%**	**-3%**	**-2%**
Nettokosten Kindergarten	641	547	507	-15%	-21%	-7%
Nettokosten Primarstufe	1'531	1'475	1'469	-4%	-4%	0%
Total Nettokosten Schule(n)	**2'172**	**2'022**	**1'976**	**-7%**	**-9%**	**-2%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S	**4'339**	**4'179**	**4'086**	**-4%**	**-6%**	**-2%**
Nettokosten Finanzen und Steuern	213	242	434	14%	104%	79%
Gesamttotal Steuerhaushalt	**4'552**	**4'421**	**4'520**	**-3%**	**-1%**	**2%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	**594**	**641**	**575**	**8%**	**-3%**	**-10%**
Total Kosten	5'146	5'062	5'096	-2%	-1%	1%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	1'655	1'660	1'729	0%	4%	4%
Anzahl SuS Kindergarten	59	48	52	-19%	-12%	8%
Anzahl SuS Primarstufe	120	127	143	6%	19%	13%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	179	175	195	-2%	9%	11%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	1.1%	0.2%	0.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	1.5%	0.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	2.1%	1.7%	1.4%			

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

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

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	1'507	-24	-8	-10	-10	-44	1'411
2 = Nachhol-/Entwicklung	335	675	420	540	200	13'920	16'090
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'842	651	412	530	190	13'876	17'501

Wasserwerk	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	45	41	5	-25	-365	-20	-319
2 = Nachhol-/Entwicklung	240	323	220	99	-	1'419	2'301
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	285	364	225	74	-365	1'399	1'982

Abwasserbeseitigung	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	-50	-50	-70	-90	-270	-80	-610
2 = Nachhol-/Entwicklung	190	168	-	126	-	1'524	2'008
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	140	118	-70	36	-270	1'444	1'398

Abfallwirtschaft	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	146	-	-	-	-	146
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	146	-	-	-	-	146

Netzwerke	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	-1'132	-	-	-	-	-	-1'132
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-1'132	-	-	-	-	-	-1'132

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	40	-	-	45	-	-	85
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	40	-	-	45	-	-	85

Gesamttotal Polit. Gemeinde	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
Total	1'175	1'279	567	685	-445	16'719	19'980

#	Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
	Allgemeine Verwaltung				**22**	**9**	**10**	**6**	**4**			**51**
1	Projekt Züri-Central	1	GDE	5	22	9	10	6	4			51
	Öffentliche Ordnung u. Sicherheit					**10**						**10**
2	Darlehen an ZV Feuerwehr 2025	1	GDE	0		10						10
	Liegenschaften VV				**84**	**360**	**150**				**12'000**	**12'594**
3	Mehrzweckgebäude, Neubau	2	GDE	33	39		100				10'000	10'139
4	Umbau Gemeindehaus	2	GDE	20							2'000	2'000
5	Solaranlage Werkgebäude	1	GDE	20	45	60						105
6	Sanierung/Erneuerung Scheibenstand	1	GDE	20		300						300
7	Planung Entwicklung Gemeinderäumlichkeiten	2	GDE	10			50					50
	Liegenschaften FV					**40**			**45**			**85**
8	Anteil Pol. Gemeinde an QP-Feinerschl.	2	FV	0					45			45
9	Sanierung Türmlihuus	2	FV	0		40						40
	Freizeit						**33**					**33**
10	Sanierung Spielplatz Werkhof	2	GDE	30			33					33
	Kabelnetz (ab 2026 kein EWB mehr)						**-30**	**-10**	**-10**	**-10**	**-40**	**-100**
11	Ausbau Kommunikationsnetz	1	NET	50		30						30
12	Ausbau Kommunikationsnetz	1	GDE	50				30				30
13	Ausbau Kommunikationsnetz	1	GDE	50					30			30
14	Ausbau Kommunikationsnetz	1	GDE	50						30		30
15	Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	NET	40		-30						-30
16	Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	GDE	40			-30					-30
17	Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	GDE	40				-40				-40
18	Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	GDE	40					-40			-40
19	Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	GDE	40						-40		-40
20	Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	GDE	40							-40	-40
21	Übertrag RBW Überführung in Steuerhaushalt	1	NET	0		-1'132						-1'132
22	Übertrag RBW Überführung in Steuerhaushalt	1	GDE	0		1'132						1'132

#	Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
	Verkehr / Strassen					**330**	**552**	**480**	**600**	**200**	**1'980**	**4'142**
23	Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	GDE	10		60						60
24	Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	GDE	10			60					60
25	Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	GDE	10				60				60
26	Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	GDE	10					60			60
27	Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	GDE	10							60	60
28	Dorfstrasse/Dorfplatz, Neugestaltung	2	GDE	40				200	200	200		600
29	Tempo 30, flankierende Massnahmen	2	GDE	40			100					100
30	Kandelaber, Ersatz	2	GDE	40			77					77
31	Sanierung Brunnacherstrasse	2	GDE	40		270						270
32	Sanierung Püntstrasse	2	GDE	40			175					175
33	Sanierung Feldstrasse	2	GDE	40			140					140
34	Sanierung Lielistrasse	2	GDE	40				220				220
35	Sanierung Haldenstrasse 2.Etappe	2	GDE	40					142			142
36	Sanierung Haldenstrasse 3.Etappe	2	GDE	40					198			198
37	Strassenbauprojekte ab 2029 - 2037	2	GDE	40							1'920	1'920
	Wasserversorgung					**285**	**364**	**225**	**74**	**-365**	**1'399**	**1'982**
38	Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	WAS	50		70						70
39	Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	WAS	50			70					70
40	Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	WAS	50				70				70
41	Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	WAS	50					70			70
42	Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	WAS	50							70	70
43	Sanierung Brunnacherstrasse	2	WAS	50		240						240
44	Sanierung Püntstrasse	2	WAS	50			99					99
45	Sanierung Feldstrasse	2	WAS	50			88					88
46	KS Röhrlen, Leitungsersatz (O-A-I)	2	WAS	50			90					90
47	Ritop-Leitsystem Upgrade	2	WAS	8			46					46
48	Sanierung Lielistrasse	2	WAS	50				120				120
49	Sanierung WL Dorfstrasse	2	WAS	50				100				100
50	Sanierung Haldenstrasse 2.Etappe	2	WAS	50					99			99
51	Wasserleitungsprojekte ab 2029 - 2037	2	WAS	50							1'419	1'419
52	GWA: Div. Investitionen	1	WAS	50		25						25
53	GWA: Div. Investitionen	1	WAS	50			21					21
54	GWA: Div. Investitionen	1	WAS	50				35				35
55	GWA: Div. Investitionen	1	WAS	50					35			35
56	GWA: Div. Investitionen	1	WAS	50						35		35

#	Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
57	GWA: Div. Investitionen	1	WAS	50							35	35
58	Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	WAS	40		-50						-50
59	Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	WAS	40			-50					-50
60	Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	WAS	40				-100				-100
61	Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	WAS	40					-130			-130
62	Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	WAS	40						-400		-400
63	Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	WAS	40							-125	-125
	Kanalisation					**140**	**118**	**-70**	**36**	**-270**	**1'444**	**1'398**
64	Meteorleitung Brunnacherstrasse	2	ABW	50		190						190
65	Meteorleitung Feldstrasse	2	ABW	50			168					168
66	Meteorleitung Haldenstrasse 2. Etappe	2	ABW	50					126			126
67	Abwasserleitungsprojekte ab 2029-2037	2	ABW	50							1'524	1'524
68	Anschlussgebühren Kanalisation	1	ABW	40		-50						-50
69	Anschlussgebühren Kanalisation	1	ABW	40			-50					-50
70	Anschlussgebühren Kanalisation	1	ABW	40				-70				-70
71	Anschlussgebühren Kanalisation	1	ABW	40					-90			-90
72	Anschlussgebühren Kanalisation	1	ABW	40						-270		-270
73	Anschlussgebühren Kanalisation	1	ABW	40							-80	-80
	Abfallbeseitigung						**146**					**146**
74	Unterflurcontainer	2	ABF	30			146					146
	Fahrzeuge					**65**						**65**
75	Neues Gemeindefahrzeug	2	GDE	8		65						65
	Altersheime					**-64**	**-64**	**-64**	**-64**		**-64**	**-320**
76	Rückzahlung Darlehen AZAB	1	GDE	0		-64	-64	-64	-64		-64	-320
	Anlagen im Bau ohne Zuweisung				**77**							**77**
77	Kugelfang,Altlastensanier.-31.12.24	1	GDE	20	14							14
78	Revision BZO (2018) def.	1	GDE	10	27							27
79	Genereller Wasserversorgungsplan	1	WAS	10	36							36

Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)

Primarschulgemeinde	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	245	4'055	-	-	-	-	4'300
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	130	-	-	-	-	130
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	245	4'185	-	-	-	-	4'430

Finanzvermögen (FV)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Primarschulgemeinde	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**> 2029**	**Total**
Total	245	4'185	-	-	-	-	4'430

#	Text	Priorität	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	> 2029	Total
1	Modularer Schulraumpavillon, Neubau	1	SCH	33		135	4'000					4'135
2	ICT 2025	1	SCH	3		110						110
3	ICT 2026	2	SCH	3			50					50
4	Schulmobiliar Primarstufe	1	SCH	8			55					55
5	Umbau Nassenmatt 2 (Sitzungszimmer, Gang)	2	SCH	20			80					80

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029							
Veränderungen Steuergesetz/-tarif																	
- Natürliche Personen						0.0%	-0.4%	0.0%	-0.3%	0.0%							
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung						
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2026 in % Ø3y	
Natürliche Personen	*6'297*	*6'115*	*6'623*	*7'190*	*7'606*	*8'017*	*8'175*	*9'361*	*10'003*	*10'513*						115%	
- Einkommen	5'305	5'262	5'613	6'168	6'595	6'914	7'050	8'003	8'551	8'987	x	x	x			115%	
- Vermögen	992	853	1'010	1'022	1'011	1'103	1'125	1'358	1'452	1'526	x	x	x			111%	
Juristische Personen	*298*	*218*	*149*	*238*	*233*	*227*	*225*	*228*	*233*	*239*						109%	
- Gewinn	278	200	121	210	206	202	200	203	207	212	x	x				112%	
- Kapital	20	18	28	28	27	24	25	25	26	27	x	x				90%	
Total	**6'595**	**6'333**	**6'772**	**7'428**	**7'839**	**8'243**	**8'400**	**9'589**	**10'236**	**10'752**						**114%**	
Steuerfuss Rechnungsjahr	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**							
Steuern Rechnungsjahr	1'847	1'773	1'896	2'080	2'195	2'308	2'352	2'685	2'866	3'010						114%	
Steuererträge aus früheren Jahren	101	184	380	297	360	294	359	379	428	459	x	x	x	x		104%	
Nachsteuern	6	3	1	8	7	5	6	5	5	5					x	112%	
Aktive Steuerausscheidungen	10	46	10	14	18	13	14	15	17	18	x	x	x	x		104%	
Passive Steuerausscheidungen	-130	-133	-117	-74	-72	-71	-77	-81	-92	-98	x	x	x	x		88%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-1	-3	-21	-4	-19	-10	-9	-9	-9					x	108%	
Quellensteuern	16	69	3	74	34	58	35	37	42	45	x	x	x			95%	
Personalsteuern	34	32	32	33	32	30	32	35	37	38			x			99%	
Total Ertrag Gemeindesteuern	**1'879**	**1'972**	**2'203**	**2'410**	**2'570**	**2'618**	**2'711**	**3'066**	**3'294**	**3'468**						**113%**	
Tatsächliche Forderungsverluste	-1	0	1	2	-0		0	1	1	1					x	35%	
Wertberichtigungen Forderungen											x	x	x	x			
Total Aufwand Gemeindesteuern	**-1**	**0**	**1**	**2**	**-0**	**-**	**0**	**1**	**1**	**1**						**35%**	
Grundstückgewinnsteuern	2'879	1'535	3'468	563	792	500	700	3'000	2'500	500	Manuelle Festlegung					44%	
Hundesteuern	12	12	13	13	15	14	15	16	17	17			x			107%	
Total Ertrag Sondersteuern	**2'891**	**1'548**	**3'481**	**577**	**806**	**514**	**715**	**3'016**	**2'517**	**517**						**44%**	
Tatsächliche Forderungsverluste															x		
Kantonsanteil an Hundesteuern	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	Verhältnis zu Ertrag					99%	
Total Aufwand Sondersteuern	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**4**						**99%**	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	58	60	51	58	59	55	55	58	62	66	wie allg. Dienste					98%	
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	141	142	115	125	132	120	120	128	136	144	wie allg. Dienste					97%	
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	25	6	7	3	13	17	10	10	10	10	wie letztes Budgetjahr					126%	
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	**3'859**	**4'095**	**4'663**	**5'002**	**5'477**	**5'568**	**5'534**	**5'651**	**5'791**	**5'936**						**110%**	

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung BIP	T	E	STF	Ø3y	2026 in % Ø3y
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)																
Natürliche Personen	*6'297*	*6'115*	*6'623*	*7'190*	*7'606*	*8'017*	*8'176*	*9'363*	*10'004*	*10'515*						115%
- Einkommen	5'305	5'262	5'613	6'168	6'595	6'914	7'050	8'003	8'551	8'987	x	x	x			115%
- Vermögen	992	853	1'010	1'022	1'011	1'103	1'126	1'360	1'453	1'527	x	x	x			111%
Juristische Personen	*298*	*218*	*149*	*238*	*233*	*227*	*226*	*229*	*234*	*240*						109%
- Gewinn	278	200	121	210	206	202	200	203	207	212	x	x				112%
- Kapital	20	18	28	28	27	24	26	27	27	28	x	x				94%
Total	**6'595**	**6'333**	**6'772**	**7'428**	**7'839**	**8'243**	**8'402**	**9'592**	**10'239**	**10'754**						**114%**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**38%**	**38%**	**40%**	**42%**	**42%**	**42%**	**42%**	**42%**	**42%**	**42%**						
Steuern Rechnungsjahr	2'506	2'406	2'709	3'120	3'292	3'462	3'529	4'029	4'300	4'517						116%
Steuererträge aus früheren Jahren	136	249	515	410	523	450	535	565	640	686	x	x	x	x		111%
Nachsteuern	7	3	2	10	10	6	8	7	7	7					x	110%
Aktive Steuerausscheidungen	13	63	13	19	25	19	22	24	27	29	x	x	x	x		119%
Passive Steuerausscheidungen	-177	-180	-158	-100	-100	-104	-116	-123	-139	-149	x	x	x	x		97%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-7	-2	-4	-32	-6	-29	-14	-14	-14	-14					x	101%
Quellensteuern	22	93	4	110	51	87	52	55	62	67	x	x	x			94%
Total Ertrag Gemeindesteuern	**2'502**	**2'633**	**3'081**	**3'537**	**3'795**	**3'891**	**4'016**	**4'543**	**4'884**	**5'143**						**116%**
Tatsächliche Forderungsverluste	-1	0	1	3	0		0	1	1	1					x	33%
Wertberichtigungen Forderungen											x	x	x	x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	**-1**	**0**	**1**	**3**	**0**	**-**	**0**	**1**	**1**	**1**						**33%**
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	75	86	68	76	80	78	81	86	91	97	wie Schulverwaltung					108%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	8	5	4	4	7	15	5	5	5	5	wie letztes Budgetjahr					104%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030	Bemessung: 2029 Auszahlung: 2031
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	5'002	5'477	5'568	5'534	5'651	5'791	5'936
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	4'096	4'301	1) 4'350	1) 4'400	4'600	4'700	4'800
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		122%	127%	128%	126%	123%	123%	124%
Ausgleichsgrenze		110%	110%	110%	110%	110%	110%	110%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	347	522	548	485	413	435	459
Einwohnerzahl	Anzahl	1'696	1'655	1'660	1'729	1'915	2'008	2'063
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	589	864	910	839	792	874	947
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		91%	91%	91%	91%	91%	91%	91%
Steuerfussindex		0.9817	0.9772	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	**579**	**844**	**887**	**818**	**772**	**851**	**923**
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	**178**	**260**	**273**	**252**	**237**	**262**	**284**
- Steuerfuss		28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	**267**	**390**	**409**	**378**	**356**	**393**	**426**
- Steuerfuss		42%	42%	42%	42%	42%	42%	42%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	**134**	**195**	**205**	**189**	**178**	**196**	**213**
- 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: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030	Bemessung: 2029 Auszahlung: 2031
Einwohnerzahl	Anzahl	1'696	1'655	1'660	1'729	1'915	2'008	2'063
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	378	365	365	383	420	441	455
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.288%	22.054%	21.994%	22.172%	21.907%	21.971%	22.035%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.551%	22.417%	22.336%	22.256%	22.176%	22.096%	22.017%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.018%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-4	-6	-6	-1	-5	-3	0
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'507	12'587	12'613	12'676	12'752	12'854	12'982
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	5
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-3
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	1'696	1'655	1'660	1'729	1'915	2'008	2'063
Fläche in Quadratkilometer	manuell	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23
Bevölkerungsdichte	E/km2	324.1	316.2	317.2	330.4	365.9	383.7	394.2
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	785						
Steigungsindex	manuell	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		104.2	104.9	105.1	105.6	106.3	107.1	108.2
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Polit. Gemeinde	Plan		Veränderung		
Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.7%	0.7%	2027: +15' Entfall Auslagen für Anlässe gem. Erläuterungen
- Allgemeine Dienste	E	E	6.3%	6.3%	
- Verwaltungsliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	2027: +32' Entfall einmaliger Unterhalt gem. Erläuterungen
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	2027: +13' Entfall Drucksachen Wahlen gem. Erläuterungen
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	6.3%	6.3%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	8.3%	8.3%	2027: +15' Entfall amtl. Vermessungen u. Nachführung gem. Erläuterungen
- Feuerwehr	E	E	6.3%	6.3%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	6.3%	6.3%	
- Sport und Freizeit	E	E	6.3%	6.3%	2027: +24' Entfall Sanierung Spielplatz gem. Erläuterungen
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E5	E5	11.3%	11.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E5	E5	11.3%	11.3%	
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Familie und Jugend	E	E	6.3%	6.3%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Asylwesen	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.7%	0.7%	
- Netzwerke	X	X	X	X	2026: Aufhebung Gebührenhaushalt
- Übriges	E2	E2	8.3%	8.3%	ab 2026 inkl. Netwerke (Steuerhaushalt)
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2025-29: Beiträge gem. Fipla-ZV / 2027: +70' Ergebnisverbesserung neg. Spezialf.
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	2027: +25' Entfall Dienstleistung Erarbeitung Inventar gem. Erläuterungen
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten, FV Übriges	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	0.3%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	

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

Primarschulgemeinde	Plan		Veränderung		
Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Aufw	Ertrag	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.7%	0.7%	
Bildung					
- Kindergarten (PS 1-2)	T	T	0.7%	0.7%	2029: +150 -1 Klasse
- Primarstufe (PS 3-8)	T	T	0.7%	0.7%	2028/29: -150 je +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Sonderschulen	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Übriges	ES	ES	6.3%	6.3%	
Gesundheit	ES	ES	6.3%	6.3%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten, FV Übriges	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	0.3%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	

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

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	23
Ergebnis gemäss Hochrechnung	10
Veränderung	-13

Einzelpositionen	-13	**Bemerkung**
Verkehr Übriges	-39	Aufhebung negative Spezialfinanzierung Netzwerke
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	87	Anpassung an aktuelle Fakturierung
Ressourcenausgleich	-89	Korrektur Abgrenzung 2025 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	5	Korrektur Abgrenzung 2024 (definitive Bemessung)
Zinsen	-2	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	25	Aktuelle Kalkulation

Primarschulgemeinde
Hochrechnung 2025 (1'000 Fr.)

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-269
Ergebnis gemäss Hochrechnung	-266
Veränderung	3

Einzelpositionen	3	**Bemerkung**
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	131	Anpassung an aktuelle Fakturierung Gemeinde
Ressourcenausgleich	-133	Korrektur Abgrenzung 2025 (mutmasslich)
Ressourcenausgleich	7	Korrektur Abgrenzung 2024 (definitive Bemessung)
Planmässige Abschreibungen	-2	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde	2025 Approx		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	*1'802*	*863*	*1'939*	*707*	*1'974*	*747*	*2'074*	*789*	*2'181*	*834*	4.9%	-0.9%
- Exekutive	213		235		221		223		224		1.3%	
- Allgemeine Dienste	1'372	776	1'451	620	1'543	659	1'640	700	1'744	745	6.2%	-1.0%
- Verwaltungsliegenschaften	159	87	180	87	149	88	150	88	151	89	-1.3%	0.5%
- Übriges	58		73		60		61		61		1.5%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	*525*	*41*	*476*	*45*	*494*	*48*	*528*	*51*	*565*	*54*	1.8%	7.3%
- Öffentliche Sicherheit	17	0	48	4	50	5	54	5	57	5	35.4%	>50%
- Allgemeines Rechtswesen	334	31	280	31	288	33	312	36	338	39	0.3%	6.2%
- Feuerwehr	125		101		108		114		122		-0.8%	
- Übriges	49	10	47	10	47	10	48	10	48	10	-0.5%	0.5%
Bildung	*10*	-	*9*	-	*10*	-	*10*	-	*11*	-	2.8%	
- Übriges	10		9		10		10		11		2.8%	
Kultur, Sport und Freizeit	*339*	*15*	*311*	*14*	*307*	*15*	*326*	*15*	*347*	*16*	0.6%	2.0%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	226	9	219	9	233	10	248	10	264	11	3.9%	4.7%
- Sport und Freizeit	72		51		30		32		34		-16.8%	
- Übriges	41	6	41	5	44	5	46	5	49	5	4.7%	-2.6%
Gesundheit	*784*	-	*576*	-	*640*	-	*712*	-	*791*	-	0.2%	
- Pflegefinanzierung Heime	442		360		401		446		496		2.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	301		200		223		248		276		-2.1%	
- Übriges	41		15		16		17		18		-18.1%	
Soziale Sicherheit	*1'399*	*709*	*1'494*	*710*	*1'607*	*766*	*1'728*	*827*	*1'858*	*893*	7.3%	5.9%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	244	171	246	172	266	187	289	202	313	219	6.4%	6.4%
- Familie und Jugend	254	1	295	1	314	1	333	1	354	1	8.7%	4.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	89	4	147	49	159	53	172	58	187	62	20.4%	>50%
- Asylwesen	501	316	517	365	560	395	606	428	657	464	7.0%	10.1%
- Fürsorge, Übriges	63	9	108		115		122		130		20.0%	>-50%
- Übriges	249	208	181	122	193	130	205	138	218	147	-3.3%	-8.3%
Verkehr	*716*	*483*	*625*	*532*	*645*	*542*	*667*	*554*	*690*	*566*	-0.9%	4.0%
- Gemeindestrassen	418	374	418	444	421	447	424	450	427	453	0.6%	4.9%
- Netzwerke	108	108									>-50%	>-50%
- Übriges	191	2	207	88	224	96	243	104	263	112	8.4%	>50%
Umweltschutz und Raumordnung	*1'064*	*958*	*1'181*	*997*	*1'143*	*983*	*1'170*	*1'009*	*1'195*	*1'033*	2.9%	1.9%
- Wasserwerk	398	398	457	457	434	434	450	450	455	455	3.4%	3.4%
- Abwasserbeseitigung	321	321	284	284	289	289	287	287	294	294	-2.2%	-2.2%
- Abfallwirtschaft	237	237	254	254	258	258	269	269	282	282	4.4%	4.4%
- Übriges	108	3	186	2	162	2	164	2	165	2	11.0%	-2.6%
Volkswirtschaft	*67*	*209*	*74*	*209*	*76*	*222*	*79*	*236*	*81*	*251*	4.7%	4.7%
- Forstwirtschaft	40		47		48		48		48		4.8%	
- Übriges	27	209	27	209	29	222	31	236	32	251	4.5%	4.7%
Finanzen und Steuern	*2'389*	*5'827*	*2'046*	*5'519*	*1'997*	*7'652*	*1'962*	*7'315*	*1'922*	*5'444*	-5.3%	-1.7%
- Steuern	3	3'132	3	3'426	4	6'082	4	5'811	4	3'985	15.5%	6.2%
- Ressourcenausgleich, Bildung	268		273		237		262		284		1.5%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		178		260		273		252		237		7.5%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	579	401	844	585	887	614	818	566	772	534	7.5%	7.5%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	148	306	176	335	182	341	167	343	152	343	0.7%	2.9%
- Emmissionskosten, FV Übriges			2		2		2		2			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	350	334	353	339	353	340	353	341	353	342	0.3%	0.6%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV		1'475										
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		2		2		2		2		2		2.0%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	257		393		330		354		354		8.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	1		1		1		1		1			
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftenfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	786			573								
Total	9'096	9'106	8'732	8'732	8'892	10'975	9'256	10'796	9'642	9'091	1.5%	-0.0%
Ergebnis	10		-		2'083		1'540		-551			

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

Primarschulgemeinde	2025 Approx		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	10		11		11		11		11		2.2%	
Bildung	*4'091*	*667*	*3'532*	*45*	*3'618*	*45*	*3'858*	*45*	*3'954*	*45*	-0.9%	-48.9%
- Kindergarten (PS 1-2)	535		511		515		519		373		-8.6%	
- Primarstufe (PS 3-8)	1'485	23	1'544	11	1'555	11	1'716	11	1'879	11	6.1%	-16.4%
- Musikschulen	138		147		156		166		176		6.3%	
- Schulliegenschaften	421	22	403	34	406	34	409	34	412	34	-0.6%	11.2%
- Tagesbetreuung	650	620	25		27		28		30		>-50%	>-50%
- Schulleitung und Schulverwaltung	495		504		536		570		606		5.2%	
- Volksschule, Sonstiges	219		237		252		268		285		6.8%	
- Sonderschulen	148	2	161		171		182		193		6.8%	>-50%
- Übriges	0		0		0		0		0		4.7%	
Kultur, Sport und Freizeit	30	20	85	56	90	59	95	63	102	67	36.2%	35.1%
Gesundheit	23		26		27		29		31		7.9%	
Finanzen und Steuern	*977*	*4'178*	*1'307*	*4'413*	*1'321*	*4'960*	*1'286*	*5'268*	*1'275*	*5'506*	6.9%	7.1%
- Steuern		3'891	0	4'016	1	4'543	1	4'884	1	5'143		7.2%
- Ressourcenausgleich, Bildung	402		409		356		393		426		1.4%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		267		390		409		378		356		7.5%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	267		390		409		378		356		7.5%	
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	70	20	115	7	166	7	162	7	157	7	22.3%	-23.1%
- Emmissionskosten, FV Übriges												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		0		0		0		0		0		0.5%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	238		393		388		352		335		8.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftenfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	5'131	4'865	4'961	4'513	5'067	5'063	5'279	5'376	5'372	5'619	1.2%	3.7%
Ergebnis	-266		-447		-4		97		246			

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

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		*-3'529*	*-3'650*	*-3'643*	*-3'865*	*-4'131*	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		2'632	2'726	3'082	3'311	3'485	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		*-898*	*-924*	*-561*	*-554*	*-646*	
Zinssaldo		-37	-33	-43	-29	-14	
Deckungsbeitrag I		*-935*	*-957*	*-604*	*-582*	*-659*	
Grundstückgewinnsteuern		500	700	3'000	2'500	500	
Deckungsbeitrag II		*-435*	*-257*	*2'396*	*1'918*	*-159*	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)						
Veränderung übriges Fremdkapital	1)	90	13	-35	10	47	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**-345**	**-244**	**2'361**	**1'928**	**-113**	**3'588**
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-1'135	-1'279	-567	-640	445	
Investitionen Sachanlagen FV		-40			-45		
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Veränderung Fonds im Eigenkapital							
Geldfluss aus Investitionen		**-1'175**	**-1'279**	**-567**	**-685**	**445**	**-3'261**
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden		-500 0.57%	-1'500 1.25%	-1'500 1.37%	-1'500 1.15%	-1'000 1.60%	
Zunahme langfristige Schulden			6'500 1.00%				
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)	-1'500 1.44%	-500 0.57%	-1'500 1.25%	-1'500 1.37%	-1'500 1.15%	
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)	500 0.57%	1'500 1.25%	1'500 1.37%	1'500 1.15%	1'000 1.60%	
Veränderung interne Kontokorrente		-138 1.37%	-4'220 1.22%	331 1.21%	464 1.19%	651 1.20%	
Veränderung externe Kontokorrente							
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		**-1'638**	**1'780**	**-1'169**	**-1'036**	**-849**	**-2'912**
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		**-3'157**	**257**	**625**	**207**	**-517**	**-2'585**
Endbestand flüssige Mittel		**1'322**	**1'579**	**2'204**	**2'411**	**1'894**	
Zielliquidität	3)	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	
Endbestand verzinsliche Schulden	4)	7'000	13'000	11'500	10'000	8'500	
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)	1.37%	1.22%	1.21%	1.19%	1.20%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2025	1'500	1.44%	-	-
2026	500	0.57%	-	-
2027	1'500	1.25%	-	-
2028	1'500	1.37%	-	-
2029	1'500	1.15%	-	-
2030	1'000	1.60%	-	-
2031	1'000	2.08%	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	8'500	1.39%	-	
Zinsbindung (Jahre)		3.4		

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		*-3'884*	*-3'968*	*-4'004*	*-4'285*	*-4'417*	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		3'891	4'016	4'543	4'884	5'143	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		*7*	*49*	*539*	*599*	*726*	
Zinssaldo		-35	-103	-154	-150	-145	
Deckungsbeitrag		*-28*	*-54*	*384*	*448*	*581*	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)						
Veränderung übriges Fremdkapital	1)	135	19	-53	15	70	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**107**	**-35**	**331**	**464**	**651**	**1'518**
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-245	-4'185				
Investitionen Sachanlagen FV							
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Veränderung Fonds im Eigenkapital							
Geldfluss aus Investitionen		**-245**	**-4'185**	**-**	**-**	**-**	**-4'430**
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden							
Zunahme langfristige Schulden							
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)						
Veränderung interne Kontokorrente		138 1.37%	4'220 1.22%	-331 1.21%	-464 1.19%	-651 1.20%	
Veränderung externe Kontokorrente							
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		**138**	**4'220**	**-331**	**-464**	**-651**	**2'912**
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Endbestand flüssige Mittel		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
Zielliquidität	3)						
Endbestand verzinsliche Schulden	4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)						

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

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

Polit. Gemeinde		2025		2026		2027		2028		2029		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		1'322		1'579		2'204		2'411		1'894		43%
- Interne Kontokorrente	1)	3'042		7'262		6'931		6'467		5'816		91%
- Externe Kontokorrente		-8		-8		-8		-8		-8		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen		70		70		70		70		70		0%
- Sachanlagen		13'721		13'721		13'721		13'766		13'766		0%
- Anteil IR (TA etc.)		42		42		42		42		42		0%
- Übriges Finanzvermögen		2'176		2'176		2'176		2'176		2'176		0%
Total Finanzvermögen		*20'364*		*24'841*		*25'135*		*24'923*		*23'756*		17%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		8'022		8'833		9'040		9'296		8'482		6%
Total Verwaltungsvermögen		*8'022*		*8'833*		*9'040*		*9'296*		*8'482*		6%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			61		61		61		61		61	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'883		2'883		2'883		2'883		2'883	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		500		1'500		1'500		1'500		1'000	100%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			6'500		11'500		10'000		8'500		7'500	15%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			4		4		4		4		4	0%
- Übriges Fremdkapital			1'827		1'841		1'805		1'815		1'862	2%
Total Fremdkapital			*11'775*		*17'789*		*16'253*		*14'763*		*13'310*	13%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		1'002		850		804		797		820	-18%
- Fonds	6)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)		5'243		4'670		4'670		4'670		4'670	-11%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**10'365**		**10'365**		**12'448**		**13'988**		**13'437**	**30%**
Total Eigenkapital			*16'610*		*15'886*		*17'923*		*19'455*		*18'927*	14%
Total		28'386	28'386	33'674	33'674	34'176	34'176	34'219	34'219	32'237	32'237	

1) intern = innerhalb Finanzplanung
2) Festgelder etc.
3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
5) Gebührenhaushalte
6) inkl. Globalbudgets und Mehrwertausgleichsfonds
7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG
N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
TA = Transitorische Aktiven
VV = Verwaltungsvermögen
IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Primarschulgemeinde		2025		2026		2027		2028		2029		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)		0		0		0		0		0		
- Übriges Finanzvermögen		471		471		471		471		471		0%
Total Finanzvermögen		*471*		*471*		*471*		*471*		*471*		0%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		5'155		8'947		8'559		8'207		7'872		53%
Total Verwaltungsvermögen		*5'155*		*8'947*		*8'559*		*8'207*		*7'872*		53%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		3'042		7'262		6'931		6'467		5'816	91%
- Externe Kontokorrente			4		4		4		4		4	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'060		1'060		1'060		1'060		1'060	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			838		857		804		819		889	6%
Total Fremdkapital			*4'943*		*9'182*		*8'798*		*8'349*		*7'768*	57%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**683**		**236**		**232**		**329**		**575**	**-16%**
Total Eigenkapital			*683*		*236*		*232*		*329*		*575*	-16%
Total		5'626	5'626	9'418	9'418	9'030	9'030	8'678	8'678	8'343	8'343	

1) intern = innerhalb Finanzplanung
2) Festgelder etc.
3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
5) inkl. Globalbudgets und Mehrwertausgleichsfonds
6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG
N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
TA = Transitorische Aktiven
VV = Verwaltungsvermögen
IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde		2025	2026	2027	2028	2029		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		1'660	1'729	1'915	2'008	2'063		
Steuerfuss		28%	28%	28%	28%	28%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		13.8%	-4.1%	26.0%	21.1%	-2.1% →	10.9%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-2.6%	-3.3%	-6.5%	0.1%	2.5% ↑	-2.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		92%	-20%	423%	300%	36% ↗	155%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.7%	0.7%	0.6%	0.4%	0.3% ↑	0.5%	ø
Kapitaldienstanteil		5.1%	8.1%	4.5%	4.6%	5.3% ↗	5.5%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		130%	246%	156%	142%	153% ↘	165%	ø
Nettovermögensquotient	4)	328%	260%	290%	308%	301% ↗	297%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	5'174	4'079	4'638	5'060	5'063 ↗	4'803	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		6	3	5	6	2	5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		57%	46%	51%	56%	58% ↑	54%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	-0.7%	3.0%	1.2%	0.4%	-0.5% ↑	0.7%	ø
Investitionsanteil		27.6%	18.3%	11.0%	11.8%	3.4% →	14.4%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					33 ↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	-1'861	-1'079	1'629	3'226	3'601 *		
Selbstfinanzierungsquotient	8)	45.6%	-7.6%	89.8%	66.1%	-6.5% ↑	37.7%	ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Primarschulgemeinde		2025	2026	2027	2028	2029		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		1'660	1'729	1'915	2'008	2'063		
Steuerfuss		42%	42%	42%	42%	42%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-0.6%	-1.3%	8.3%	9.0%	11.1% ↘	5.3%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-0.7%	-16.8%	-8.0%	0.9%	-1.1% ↑	-5.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		-11%	-1%	k.A.	k.A.	k.A. ↓	30%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		1.1%	2.6%	3.4%	3.1%	2.9% ↘	2.6%	ø
Kapitaldienstanteil		6.3%	12.3%	11.9%	10.2%	9.3% →	10.0%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		89%	204%	173%	152%	132% →	150%	ø
Nettovermögensquotient	4)	-115%	-217%	-183%	-161%	-142% ↘	-164%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	-2'694	-5'038	-4'348	-3'923	-3'537 ↓	-3'908	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	2	3	4	6	3	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		12%	3%	3%	4%	7% ↓	6%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	2.9%	8.7%	7.3%	6.4%	5.4% ↓	6.1%	ø
Investitionsanteil		5.0%	50.2%	0.0%	0.0%	0.0% →	11.1%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	3	1	59		↑		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	-1'488	-1'912	-1'980	-1'767	-1'322 *		
Selbstfinanzierungsquotient	8)	-0.8%	-1.5%	9.5%	10.4%	12.9% ↑	6.7%	ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt		2025	2026	2027	2028	2029		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		1'660	1'729	1'915	2'008	2'063		
Gesamtsteuerfuss	4)	91%	91%	91%	91%	91%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		8.4%	-3.0%	20.1%	16.8%	3.3% ↘	9.1%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-1.8%	-8.9%	-7.1%	0.4%	1.2% ↑	-3.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		73%	-6%	490%	370%	-95% ↗	82%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.9%	1.4%	1.5%	1.4%	1.4% →	1.3%	ø
Kapitaldienstanteil		5.5%	9.7%	6.9%	6.6%	6.9% ↗	7.1%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		90%	161%	112%	99%	98% ↗	112%	ø
Nettovermögensquotient	5)	63%	-25%	7%	28%	37% ↗	22%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	2'480	-959	290	1'136	1'526 ↗	895	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	2	6	6	4	5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		55%	44%	49%	53%	55% ↑	51%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.6%	5.2%	3.3%	2.5%	1.9% ↑	2.7%	ø
Investitionsanteil		19.6%	34.5%	7.1%	7.6%	2.1% →	14.2%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	64	34			61 ↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	-3'348	-2'991	-351	1'459	2'278 *		
Selbstfinanzierungsquotient	9)	17.7%	-4.0%	41.7%	32.7%	5.1% ↑	19.1%	ø

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

Spezifische Werte (Franken je Einwohner)								
Steuerkraft (kalkulatorisch)		5'568	5'534	5'651	5'791	5'936		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	610	-180	1'452	1'178	204	653	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-831	-3'160	-296	-319	216	-878	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-24	-	-	-22	-	-9	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-245	-3'340	1'156	837	420	-234	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		9'815	8'833	9'060	9'456	9'056		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		603	492	420	397	397		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

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

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

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2025

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2025 erfüllt der Finanzausgleich aus Sicht des Regierungsrates nach wie vor seine gesetzlichen Vorgaben. Entgegen der Einschätzung des Fachbeirats sieht der Regierungsrat im Ressourcenausgleich keine Hinweise darauf, dass der Einbezug des Steuerfusses bei den Ressourcenzuschüssen zu Fehlanreizen führt. Der Fachbeirat regt hingegen an, den Steuerfuss bei den Ressourcenzuschüssen nicht mehr oder zumindest weniger stark einzubeziehen. Der Regierungsrat ist offen, die Kritik des Fachbeirats bei einer Überarbeitung des Finanzausgleichs zu berücksichtigen. Bezüglich Sonderlastenausgleich teilt der Regierungsrat die Einschätzung des Fachbeirats, künftig bei spezialgesetzlichen Änderungen darauf zu achten, welche Lasten bereits durch den Finanzausgleich kompensiert werden. Eine solche Doppelkompensation wurde vom Fachbeirat z.B. im Bereich der Gemeindestrassen im Zusammenhang mit den Beiträgen aus dem Strassenfonds ausgemacht. Eine weitere Doppelkompensation wird beim demografischen Sonderlastenausgleich beim Kinder- und Jugendheimgesetz im Bereich Bildung genannt. Der Regierungsrat hält es aufgrund der Stellungnahme des Fachbeirats sowie des Anliegens im Postulat KR-Nr. 171/2024 „Braucht der innerkantonale Finanzausgleich eine Auffrischung?“ für angezeigt, den Finanzausgleich zu überprüfen.

Bildung

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

Pflegefinanzierung

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

Zürcher Verkehrsverbund

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

Katalog möglicher Korrekturmassnahmen

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne Budgettechniken anwenden (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandskontrolle und ökonomische Materialbewirtschaftung
- Überprüfung der 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 2020 - 2024

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

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

Steuerhaushalt		**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	2'551	1'043	2'763	104	-555	5'906
Nettoinvestitionen VV		-634	-2'450	-580	-971	-348	-4'983
Veränderung Nettovermögen		1'918	-1'407	2'183	-866	-904	923
Nettoinvestitionen FV		-	327	-	-	-	327
Haushaltüberschuss/-defizit		**1'918**	**-1'080**	**2'183**	**-866**	**-904**	**1'250**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	6'016	1'070	6'539	1'204	7'284	1'266	8'359	1'724	9'361	2'143	11.7%	19.0%
Fiskalbereich	1	4'393	3	4'617	4	5'297	8	5'961	3	6'380	24.0%	9.8%
Grundstückgewinnsteuern		2'879		1'535		3'468		563		792		-27.6%
Direkter Finanzausgleich 2)					248		415		662			
Abschreibungen VV	324		2'166		376		402		415		6.3%	
Interne Verrechnungen	300	300	298	298	298	298	518	518	505	505	13.9%	13.9%
Finanzaufwand/-ertrag	190	418	201	429	162	431	240	878	317	474	13.6%	3.1%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	0		0	-0								
Ao Aufwand/Ertrag	2'400				1'900		75			417		
Total	9'233	9'060	9'208	8'084	10'272	10'759	10'016	9'644	11'263	10'710	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-173		-1'124		486		-372		-553		-1'735	
Abschreibungen	324		2'166		376		402		415		3'684	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2'400		0		1'900		75		-417		3'958	
Selbstfinanzierung 1)	**2'551**		**1'043**		**2'763**		**104**		**-555**		**5'906**	
Steuerfuss	66%		66%		68%		70%		70%			
Einfacher Staatssteuerertrag	6'595		6'333		6'772		7'428		7'839		4.4%	

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'999	-1'352	2'118	-936	-1'126	703
Ergebnis aus Finanzierung	228	228	269	638	156	1'520
Ausserordentliches Ergebnis	-2'400	-	-1'900	-75	417	-3'958
Rechnungsergebnis	**-173**	**-1'124**	**486**	**-372**	**-553**	**-1'735**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**634**	**2'450**	**580**	**971**	**348**	**4'983**
Finanzvermögen (FV)	-	-327	-	-	-	-327

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	16'287		15'754		16'980		17'583		19'436		19%
Verwaltungsvermögen	9'729		10'012		10'217		10'786		10'719		10%
Fremdkapital		10'248		11'123		10'167		11'636		14'392	40%
Eigenkapital		**15'767**		**14'644**		**17'030**		**16'733**		**15'763**	**0%**
Total	26'016	26'016	25'767	25'767	27'197	27'197	28'369	28'369	30'155	30'155	16%
Nettovermögen/-schuld	**6'039**		**4'631**		**6'814**		**5'947**		**5'043**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**29.1%**	**13.5%**	**26.4%**	**1.1%**	**-5.7%**	→	12.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	403%	43%	476%	11%	-159%	↗	**119%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.1%	0.2%	0.7%	1.2%	→	0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**3'537**	**2'737**	**4'100**	**3'507**	**3'047**	↗	3'386	ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	2'485	1'060	2'725	90	-204	6'157
Nettoinvestitionen VV		-541	-1'448	-176	-971	-348	-3'484
Veränderung Nettovermögen		1'944	-388	2'549	-881	-552	2'672
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**1'944**	**-388**	**2'549**	**-881**	**-552**	**2'672**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		3'370	857	3'670	970	4'111	1'000	4'750	1'370	5'200	1'709	11.5%	18.8%
Fiskalbereich		2	1'891	3	1'984	4	2'215	5	2'423	3	2'585	10.6%	8.1%
Grundstückgewinnsteuern			2'879		1'535		3'468		563		792		-27.6%
Direkter Finanzausgleich	2)					102		166		265			
Abschreibungen VV		142		1'985		155		180		213		10.8%	
Interne Verrechnungen		299	299	297	297	298	298	518	518	505	505	14.0%	14.0%
Finanzaufwand/-ertrag		153	384	158	402	138	397	182	837	252	431	13.3%	2.9%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		0		0	-0								
Ao Aufwand/Ertrag		2'400				1'900		75			417		
Total		6'365	6'309	6'113	5'188	6'707	7'377	5'876	5'711	6'438	6'438	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-56		-925		670		-164		-		-476	
Abschreibungen		142		1'985		155		180		213		2'675	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		2'400		0		1'900		75		-417		3'958	
Selbstfinanzierung	1)	**2'485**		**1'060**		**2'725**		**90**		**-204**		**6'157**	
Steuerfuss		28%		28%		28%		28%		28%			
Einfacher Staatssteuerertrag		6'595		6'333		6'772		7'428		7'839		4.4%	

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	2'113	-1'169	2'312	-744	-596	1'916
Ergebnis aus Finanzierung	231	244	258	655	179	1'566
Ausserordentliches Ergebnis	-2'400	-	-1'900	-75	417	-3'958
Rechnungsergebnis	**-56**	**-925**	**670**	**-164**	**-**	**-476**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**541**	**1'448**	**176**	**971**	**348**	**3'484**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	18'353		18'542		20'128		20'023		21'869		19%
Verwaltungsvermögen	5'161		4'623		4'645		5'436		5'571		8%
Fremdkapital		9'839		10'415		9'453		10'229		12'627	28%
Eigenkapital		**13'675**		**12'750**		**15'320**		**15'231**		**14'814**	**8%**
Total	23'514	23'514	23'165	23'165	24'773	24'773	25'459	25'459	27'440	27'440	17%
Nettovermögen/-schuld	**8'514**		**8'127**		**10'675**		**9'795**		**9'242**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**41.4%**	**21.9%**	**38.5%**	**1.7%**	**-3.7%**	↗	20.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	459%	73%	1548%	9%	-58%	↗	**177%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	-0.2%	0.0%	0.2%	1.2%	→	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**4'988**	**4'803**	**6'423**	**5'775**	**5'585**	↗	5'515	ø

Primarschulgemeinde		**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	66	-17	38	14	-352	-251
Nettoinvestitionen VV		-93	-1'002	-404	-	-	-1'499
Veränderung Nettovermögen		-26	-1'020	-366	14	-352	-1'749
Nettoinvestitionen FV		-	327	-	-	-	327
Haushaltüberschuss/-defizit		**-26**	**-693**	**-366**	**14**	**-352**	**-1'422**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		2'647	213	2'869	234	3'173	266	3'609	354	4'161	434	12.0%	19.5%
Fiskalbereich		-1	2'502	0	2'633	1	3'081	3	3'537	0	3'795		11.0%
Direkter Finanzausgleich	2)					146		249		397			
Abschreibungen VV		183		181		222		222		201		2.5%	
Interne Verrechnungen		2	2	2	2							>-50%	>-50%
Finanzaufwand/-ertrag		38	35	43	27	24	34	58	41	66	43	14.9%	5.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		2'868	2'751	3'095	2'896	3'565	3'381	4'141	3'933	4'825	4'272	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-116		-199		-184		-208		-553		-1'260	
Abschreibungen		183		181		222		222		201		1'009	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	**66**		**-17**		**38**		**14**		**-352**		**-251**	
Steuerfuss		38%		38%		40%		42%		42%			
Einfacher Staatssteuerertrag		6'595		6'333		6'772		7'428		7'839		4.4%	

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-114	-183	-194	-191	-530	-1'213
Ergebnis aus Finanzierung	-3	-16	11	-16	-23	-47
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**-116**	**-199**	**-184**	**-208**	**-553**	**-1'260**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**93**	**1'002**	**404**	**-**	**-**	**1'499**
Finanzvermögen (FV)	-	-327	-	-	-	-327

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	648		427		369		627		471		-27%
Verwaltungsvermögen	4'568		5'389		5'572		5'350		5'148		13%
Fremdkapital		3'124		3'922		4'231		4'475		4'670	49%
Eigenkapital		**2'092**		**1'894**		**1'710**		**1'502**		**949**	**-55%**
Total	5'216	5'216	5'816	5'816	5'941	5'941	5'977	5'977	5'619	5'619	8%
Nettovermögen/-schuld	**-2'476**		**-3'495**		**-3'862**		**-3'847**		**-4'199**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**2.4%**	**-0.6%**	**1.1%**	**0.4%**	**-8.2%**	↓	-1.0%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	72%	-2%	9%	k.A.	k.A.	↓	**-17%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.6%	0.5%	1.3%	1.3%	→	0.9%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-1'450**	**-2'066**	**-2'323**	**-2'269**	**-2'537**	↓	-2'129	ø	

Gebührenhaushalte	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	148	174	75	284	33	713
Nettoinvestitionen VV	448	-86	-316	-388	-463	-805
Haushaltüberschuss/-defizit	**597**	**88**	**-242**	**-104**	**-431**	**-91**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	752	903	774	948	846	919	807	1'091	883	917	4.1%	0.4%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	5	3	3	4	3	4	4	4	15	14	30.4%	46.7%
Abschreibungen VV	43		37		45		50		61		9.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung	111	6	173	36	46	16	234		24	53		
Total	911	911	988	988	940	940	1'095	1'095	983	983	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	43		37		45		50		61		236	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	106		137		30		234		-29		477	
Selbstfinanzierung	**148**		**174**		**75**		**284**		**33**		**713**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**113%**	**117%**	**103%**	**127%**	**97%**	**111%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	97%	90%	66%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'019	1'467	218	132	411	95	620	233	457	-6	
Nettoinvestitionen VV	**-448**		**86**		**316**		**388**		**463**		**805**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		572		621		892		1'230		1'641		187%
Fremdkapital	1)		-129		-217		25		129		559	-533%
Spezialfinanzierung			**701**		**838**		**867**		**1'101**		**1'082**	**54%**
Total		572	572	621	621	892	892	1'230	1'230	1'641	1'641	187%
Nettovermögen/-schuld		**129**		**217**		**-25**		**-129**		**-559**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**16.4%**	**18.3%**	**8.1%**	**25.9%**	**3.5%**	→	14.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-33%	202%	24%	73%	7%	→	**89%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.2%	↑	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**76**	**128**	**-15**	**-76**	**-338**	→	-45	ø

Wasserwerk	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	70	100	9	81	24	284
Nettoinvestitionen VV	197	-45	-169	-201	-456	-675
Haushaltüberschuss/-defizit	**267**	**55**	**-160**	**-120**	**-432**	**-391**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	132	73	124	83	199	86	156	95	229	96	14.7%	6.9%
Entschädigung an GWVA	119		121		132		134		129		2.0%	
Gebührenertrag		244		256		248		271		276		3.1%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	-2	2	-3	2	-3	3	-2	3	-2	8	1.9%	42.4%
Abschreibungen VV	2		-5		-2		-1		10		42.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung	68		105		11		82		14			
Total	319	319	341	341	337	337	369	369	380	380	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	2		-5		-2		-1		10		4	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	68		105		11		82		14		280	
Selbstfinanzierung	**70**		**100**		**9**		**81**		**24**		**284**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**127%**	**145%**	**103%**	**129%**	**104%**	**119%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	1.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	233	430	60	15	185	16	316	115	445	-11	
Nettoinvestitionen VV	**-197**		**45**		**169**		**201**		**456**		**675**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-594		-543		-372		-170		276		-146%
Fremdkapital 1)		-1'075		-1'129		-969		-850		-417	-61%
Spezialfinanzierung		**481**		**586**		**597**		**679**		**694**	**44%**
Total	-594	-594	-543	-543	-372	-372	-170	-170	276	276	-146%
Nettovermögen/-schuld	**1'075**		**1'129**		**969**		**850**		**417**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**21.9%**	**29.2%**	**2.6%**	**22.0%**	**6.3%**	↗	16.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-36%	220%	5%	40%	5%	↗	**42%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.3%	-1.6%	-1.7%	-1.3%	-2.8%	↗	-1.7%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**630**	**668**	**583**	**501**	**252**	↗	527	ø

Abwasserbeseitigung	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	27	42	18	33	1	122
Nettoinvestitionen VV	126	10	-94	-165	-14	-137
Haushaltüberschuss/-defizit	**153**	**52**	**-76**	**-131**	**-13**	**-16**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	24		20		33		19	1	26	1	1.7%	
Entschädigung an ZV Kläranlage	158		173		165		180		194		5.2%	
Gebührenertrag		209		234		215		231		219		1.2%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	0	1	-0	1	-0	1	0	1	2	3	>50%	>50%
Abschreibungen VV	-4		-4		-2		1		1			
Veränderung Spezialfinanzierung	31		47		21		33		0			
Total	209	209	235	235	216	216	233	233	223	223	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-4		-4		-2		1		1		-9	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	31		47		21		33		0		131	
Selbstfinanzierung	**27**		**42**		**18**		**33**		**1**		**122**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**117%**	**125%**	**111%**	**116%**	**100%**	**113%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	1.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	151	277	-	10	105	10	242	77	7	-7	
Nettoinvestitionen VV	**-126**		**-10**		**94**		**165**		**14**		**137**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-86		-91		5		170		183		-313%
Fremdkapital 1)		-222		-274		-198		-67		-54	-76%
Spezialfinanzierung		**136**		**183**		**203**		**236**		**236**	**74%**
Total	-86	-86	-91	-91	5	5	170	170	183	183	-313%
Nettovermögen/-schuld	**222**		**274**		**198**		**67**		**54**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**12.7%**	**18.0%**	**8.5%**	**14.4%**	**0.4%**	→	10.8%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-21%	-434%	19%	20%	7%	↑	**89%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.5%	-0.6%	-0.4%	-0.4%	↑	-0.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**130**	**162**	**119**	**39**	**32**	↑	97	ø

Abfallwirtschaft	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	13	21	14	12	10	71
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**13**	**21**	**14**	**12**	**10**	**71**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	218	7	211	13	225	15	223	7	223	6	0.6%	-1.0%
Gebührenertrag		223		219		224		227		224		0.1%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		1		1		1		1		2		39.8%
Abschreibungen VV												
Veränderung Spezialfinanzierung	13		21		14		12		10			
Total	231	231	232	232	240	240	235	235	233	233	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	13		21		14		12		10		71	
Selbstfinanzierung	**13**		**21**		**14**		**12**		**10**		**71**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**106%**	**110%**	**106%**	**105%**	**104%**	**106%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	1.25%	

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)		-128		-150		-164		-176		-186	45%
Spezialfinanzierung			**128**		**150**		**164**		**176**		**186**	**45%**
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		**128**		**150**		**164**		**176**		**186**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**5.7%**	**9.2%**	**6.0%**	**5.1%**	**4.2%**	↘	6.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	**k.A.**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.9%	↗	-0.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**75**	**89**	**99**	**104**	**112**	↑	96	ø

Netzwerke	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	39	11	33	157	-2	237
Nettoinvestitionen VV	125	-51	-53	-22	7	7
Haushaltüberschuss/-defizit	**164**	**-40**	**-20**	**135**	**5**	**244**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	61	2	89	8	61	5	70	150	82	3	8.0%	7.4%
Abgeltung von Rechten	40		37		30		25				>-50%	
Gebührenertrag		144		135		126		109		93		-10.4%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	7	-0	6	-0	6	-0	6	-0	15	0	21.3%	
Abschreibungen VV	44		47		49		50		51		3.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		6		36		16	107			53		
Total	152	152	179	179	147	147	258	258	148	148	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	44		47		49		50		51		242	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-6		-36		-16		107		-53		-5	
Selbstfinanzierung	**39**		**11**		**33**		**157**		**-2**		**237**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**96%**	**80%**	**89%**	**171%**	**64%**	**99%**
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	1%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	1.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	635	760	158	107	121	68	63	41	5	12	
Nettoinvestitionen VV	**-125**		**51**		**53**		**22**		**-7**		**-7**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'252		1'255		1'259		1'230		1'183		-6%
Fremdkapital 1)		1'296		1'336		1'356		1'221		1'216	-6%
Spezialfinanzierung		**-45**		**-81**		**-97**		**9**		**-34**	**-25%**
Total	1'252	1'252	1'255	1'255	1'259	1'259	1'230	1'230	1'183	1'183	-6%
Nettovermögen/-schuld	**-1'296**		**-1'336**		**-1'356**		**-1'221**		**-1'216**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**26.5%**	**7.4%**	**25.2%**	**60.9%**	**-2.3%**	↑	23.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-31%	21%	62%	728%	31%	↓	**-3405%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	5.0%	4.5%	5.1%	2.6%	16.0%	↓	6.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-759**	**-790**	**-816**	**-720**	**-735**	↘	-764	ø

Gesamthaushalt		**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	2'700	1'217	2'837	388	-523	6'620
Nettoinvestitionen VV		-186	-2'536	-897	-1'359	-811	-5'788
Veränderung Nettovermögen		2'514	-1'319	1'941	-970	-1'334	831
Nettoinvestitionen FV		-	327	-	-	-	327
Haushaltüberschuss/-defizit		**2'514**	**-992**	**1'941**	**-970**	**-1'334**	**1'158**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	6'769	9'244	7'316	8'304	8'382	10'949	9'589	9'339	10'908	10'231	12.7%	2.6%
Abschreibungen VV	367		2'204		421		452		476		6.7%	
Interne Verrechnungen	300	300	298	298	298	298	518	518	505	505	13.9%	13.9%
Finanzaufwand/-ertrag	196	421	204	433	165	435	244	883	333	487	14.2%	3.7%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	111	6	173	36	46	16	234		24	53		
Ao Aufwand/Ertrag	2'400				1'900		75			417		
Total	10'144	9'971	10'195	9'072	11'212	11'698	11'111	10'739	12'246	11'693	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-173		-1'124		486		-372		-553		-1'735	
Abschreibungen	367		2'204		421		452		476		3'920	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2'506		137		1'930		309		-446		4'435	
Selbstfinanzierung	1) **2'700**		**1'217**		**2'837**		**388**		**-523**		**6'620**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'002	-1'352	2'116	-936	-1'125	705
Ergebnis aus Finanzierung	226	229	270	638	155	1'517
Ausserordentliches Ergebnis	-2'400	-	-1'900	-75	417	-3'958
Rechnungsergebnis	**-173**	**-1'124**	**486**	**-372**	**-553**	**-1'735**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**186**	**2'536**	**897**	**1'359**	**811**	**5'788**
Finanzvermögen (FV)	-	-327	-	-	-	-327

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-2'319	3'574	840	660	510	3'266
Geldfluss aus Investitionen	-234	-2'160	-897	-1'356	-853	-5'499
Geldfluss aus Finanzierungen	1'990	-1'473	944	428	2'559	4'447
Veränderung flüssige Mittel	**-563**	**-59**	**887**	**-267**	**2'217**	**2'214**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	16'287		15'754		16'980		17'583		19'436		19%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*1'716*		*1'655*		*2'541*		*2'322*		*4'471*		161%
Verwaltungsvermögen	10'301		10'633		11'109		12'016		12'361		20%
Fremdkapital		10'119		10'906		10'191		11'765		14'952	48%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		*6'130*		*4'655*		*5'598*		*6'074*		*8'565*	40%
Eigenkapital		**16'468**		**15'482**		**17'898**		**17'834**		**16'845**	**2%**
Total	26'588	26'588	26'387	26'387	28'089	28'089	29'599	29'599	31'797	31'797	20%
Nettovermögen/-schuld	**6'168**		**4'849**		**6'789**		**5'819**		**4'484**		

Kennzahlen								Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	87%	87%	89%	91%	91%			
Selbstfinanzierungsanteil		**27.9%**	**14.0%**	**24.9%**	**3.8%**	**-4.9%**	→	13.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		1454%	48%	316%	29%	-64%	↗	**114%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%	0.1%	0.1%	0.6%	1.2%	→	0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**3'613**	**2'866**	**4'085**	**3'431**	**2'710**	↗	3'341	ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde		**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	2'634	1'234	2'799	374	-171	6'870
Nettoinvestitionen VV		-93	-1'534	-492	-1'359	-811	-4'289
Veränderung Nettovermögen		2'541	-300	2'307	-984	-983	2'581
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**2'541**	**-300**	**2'307**	**-984**	**-983**	**2'581**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	4'124	6'529	4'447	5'437	5'063	7'602	5'728	5'448	6'351	6'002	11.4%	-2.1%
Abschreibungen VV	184		2'023		199		230		275		10.5%	
Interne Verrechnungen	299	299	297	297	298	298	518	518	505	505	14.0%	14.0%
Finanzaufwand/-ertrag	158	387	161	405	142	401	186	841	267	444	14.0%	3.5%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	111	6	173	36	46	16	234		24	53		
Ao Aufwand/Ertrag	2'400				1'900		75			417		
Total	7'276	7'220	7'101	6'175	7'647	8'317	6'971	6'806	7'421	7'421	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-56		-925		670		-164		-		-476	
Abschreibungen	184		2'023		199		230		275		2'911	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2'506		137		1'930		309		-446		4'435	
Selbstfinanzierung 1)	**2'634**		**1'234**		**2'799**		**374**		**-171**		**6'870**	
Steuerfuss	28%		28%		28%		28%		28%			

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'115	-1'169	2'311	-744	-594	1'918
Ergebnis aus Finanzierung	229	244	259	655	177	1'564
Ausserordentliches Ergebnis	-2'400	-	-1'900	-75	417	-3'958
Rechnungsergebnis	**-56**	**-925**	**670**	**-164**	**-**	**-476**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**93**	**1'534**	**492**	**1'359**	**811**	**4'289**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	18'353		18'542		20'128		20'023		21'869		19%
Verwaltungsvermögen	5'732		5'244		5'537		6'666		7'213		26%
Fremdkapital		9'710		10'198		9'477		10'357		13'186	36%
Eigenkapital		**14'376**		**13'588**		**16'188**		**16'332**		**15'896**	**11%**
Total	24'085	24'085	23'786	23'786	25'665	25'665	26'689	26'689	29'082	29'082	21%
Nettovermögen/-schuld	**8'644**		**8'344**		**10'650**		**9'666**		**8'683**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**38.1%**	**21.3%**	**35.0%**	**5.9%**	**-2.7%**	↗	19.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	2828%	80%	569%	28%	-21%	↗	**160%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	-0.2%	0.0%	0.2%	1.0%	→	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**5'064**	**4'931**	**6'408**	**5'699**	**5'247**	↗	5'470	ø

Geldflussrechnung 2024 (1'000 Fr.)

Gesamthaushalt	1)	2024			Rg. 2024 vs.	
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Fipla	Budget	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde		-3'586	-3'341	-3'445	-244	-140
Nettokosten Schule		-3'595	-3'191	-3'191	-404	-404
Nettokosten Finanzen und Steuern		-353	-335	-335	-17	-18
Total Aufwand (netto)		**-7'533**	**-6'868**	**-6'971**	**-666**	**-562**
Direkte Gemeindesteuern		6'377	6'229	5'479	148	898
Grundstückgewinnsteuer		792	675	500	117	292
Direkter Finanzausgleich		-662	-550	-0	-112	-662
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen		474	387	749	87	-275
Total Ertrag (netto)		**6'980**	**6'741**	**6'727**	**240**	**253**
Ergebnis Erfolgsrechnung		-553	-127	-244	-426	-309
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		476	522	502	-46	-26
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2)	-446	-327	-685	-119	240
Selbstfinanzierung		**-523**	**68**	**-427**	**-591**	**-96**
Überträge in Investitionsbereich		-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	3)	338	-	-	338	338
Veränderung Übriges Fremdkapital		695	332	-218	363	914
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**510**	**400**	**-645**	**110**	**1'156**
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)		-811	-1'896	-1'648	1'085	837
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4)	-41	-	-	-41	-41
Geldfluss aus Investitionen		**-853**	**-1'896**	**-1'648**	**1'043**	**795**
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	5)	2'500	1'000	2'500	1'500	-
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		59	-	-	59	59
Veränderung Finanzanlagen	5)	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**2'559**	**1'000**	**2'500**	**1'559**	**59**
Veränderung Flüssige Mittel		**2'217**	**-496**	**207**	**2'712**	**2'010**

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

Einwohner	**1'655**	**1'705**	**1'725**

Spezifische Kosten	2020	2021	2022	2023	2024	% p.a.
(Franken je Einwohner/SuS)						
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	78	85	130	126	133	14.4%
- Allgemeine Dienste	530	545	529	639	650	5.3%
- Verwaltungsliegenschaften			66	17	66	k.A.
- Übriges	48	46	48	37	43	-2.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	9	10	10	10	10	2.1%
- Allgemeines Rechtswesen	87	86	88	95	107	5.2%
- Feuerwehr	37	51	44	53	47	6.2%
- Übriges	25	18	20	16	13	-15.0%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	15'130	13'054	13'960	14'199	17'983	4.4%
- Primarstufe (Franken je SuS)	19'164	18'015	19'041	20'055	21'118	2.5%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	79	101	104	101	156	18.6%
- Sport und Freizeit	15	10	14	10	17	2.9%
- Übriges	10	11	10	20	17	13.1%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	133	182	157	222	261	18.3%
- Pflegefinanzierung Spitex	73	104	134	165	159	21.6%
- Übriges	11	10	16	20	21	18.3%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	63	60	23	52	43	-9.2%
- Familie und Jugend	11	14	108	131	119	81.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	41	44	35	27	25	-11.7%
- Asylwesen					119	k.A.
- Fürsorge, Übriges	25	21	23	19	-2	k.A.
- Übriges	26	19	72	126	24	-2.4%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	119	138	159	31	60	-15.8%
- Netzwerke (brutto)	89	106	88	152	90	0.2%
- Übriges	88	89	109	166	88	0.2%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	187	202	203	218	229	5.2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	123	139	130	138	135	2.3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	135	137	144	139	141	1.0%
- Übriges	43	56	52	44	81	16.9%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	17	21	19	21	21	5.9%
- Übriges	-80	-110	-96	-103	-112	8.9%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-15	-32	-25	1	-26	15.5%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-65	-50	-78	-81	-12	-35.1%
- Planmässige Abschreibungen VV	190	195	227	237	251	7.2%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	**1'488**	**1'610**	**1'876**	**2'045**	**2'166**	**9.8%**
Nettokosten Kindergarten	328	417	479	544	641	18.2%
Nettokosten Primarstufe	1'067	1'107	1'237	1'301	1'531	9.5%
Total Kosten Schule(n)	**1'394**	**1'524**	**1'716**	**1'845**	**2'172**	**11.7%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S	**2'883**	**3'134**	**3'592**	**3'890**	**4'339**	**10.8%**
Nettokosten Finanzen und Steuern	111	112	123	157	213	17.8%
Gesamttotal Steuerhaushalt	**2'993**	**3'246**	**3'715**	**4'046**	**4'552**	**11.0%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	**534**	**584**	**565**	**646**	**594**	**2.7%**
Total Kosten	3'527	3'830	4'280	4'692	5'146	9.9%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	1'707	1'692	1'662	1'696	1'655	-0.8%
Anzahl SuS Kindergarten	37	54	57	65	59	12.4%
Anzahl SuS Primarstufe	95	104	108	110	120	6.0%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	132	158	165	175	179	7.9%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-0.7%	0.6%	2.8%	2.1%	1.1%	1.2%
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.1%	5.2%	2.9%	1.1%	1.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	-2.8%	5.8%	5.7%	3.2%	2.1%	2.8%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2024 Aesch	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.	in %
Nettoaufwand Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	**2'115**	**1'937**	**393**	**19**	**785**	**3'376**	**158**	**2'166**	**229**	**12**
Kosten Kindergarten	373	376	60	16	235	647	158	641	265	71
Kosten Primarschule	1'335	1'372	181	14	983	2'268	158	1'531	159	12
Kosten Sekundarschule	622	640	98	16	392	899	158	619	-21	-3
Kosten Schule(n)	**2'331**	**2'409**	**244**	**10**	**1'782**	**3'349**	**158**	**2'792**	**383**	**16**
Steuerhaushalt ohne F+S	**4'446**	**4'374**	**446**	**10**	**3'500**	**6'177**	**158**	**4'958**	**584**	**13**
Finanzen und Steuern	279	251	185	66	-901	605	158	213	-38	-15
Steuerhaushalt gesamthaft	**4'725**	**4'602**	**467**	**10**	**3'573**	**6'700**	**158**	**5'171**	**569**	**12**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	746	480	515	69	185	3'369	157	594	114	24
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	**5'471**	**5'164**	**719**	**13**	**4'045**	**7'979**	**158**	**5'765**	**601**	**12**

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

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

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

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

Detailanalyse 2024 **Aesch**	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	473							893				
- Exekutive	51	64	49	98	-2	352	158	133	68	106	113'340	!!
- Allgemeine Dienste	364	366	157	43	155	1'126	158	650	284	78	470'000	!!
- Verwaltungsliegenschaften	39	36	56	143	-151	239	158	66	30	84	49'827	!
- Übriges	20	19	17	85	6	166	158	43	25	132	40'790	!
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	209							177				
- Öffentliche Sicherheit	52	23	27	51	-33	119	157	10	-13	-56	-21'513	
- Allgemeines Rechtswesen	86	93	34	40	11	194	158	107	14	15	23'379	
- Feuerwehr	49	55	19	38	16	119	158	47	-9	-16	-14'356	
- Übriges	22	21	10	45	-30	61	158	13	-8	-38	-13'408	
Kultur, Sport und Freizeit	153							190				
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	45	40	24	54	2	156	158	156	116	292	192'053	!!
- Sport und Freizeit	94	53	62	66	-64	311	158	17	-36	-68	-59'586	
- Übriges	13	14	27	203	0	304	146	17	4	26	5'934	
Gesundheit	492							441				
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	303	277	87	29	107	477	157	261	-16	-6	-26'098	
- Pflegefinanzierung Spitex	159	156	62	39	48	554	157	159	3	2	4'858	
- Übriges	31	26	44	143	-230	268	158	21	-5	-20	-8'743	
Soziale Sicherheit	622							328				
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	161	123	61	38	16	431	158	43	-79	-65	-131'514	
- Familie und Jugend	140	167	152	109	-839	351	158	119	-49	-29	-80'892	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	128	87	67	52	-103	305	158	25	-62	-71	-102'872	
- Asylwesen	57	57	50	87	-73	191	158	119	62	109	103'238	!!
- Fürsorge, Übriges	102	72	56	55	-55	284	158	-2	-74	-103	-122'564	
- Übriges	34	17	25	73	-87	118	158	24	7	43	11'891	
Verkehr	180							149				
- Gemeindestrassen	71	51	67	95	-196	245	158	60	9	17	14'726	
- Übriges	109	96	23	21	60	184	158	88	-7	-8	-12'270	
Umweltschutz und Raumordnung	77							81				
- Übriges	77	71	34	44	-35	183	158	81	10	15	17'185	
Volkswirtschaft	-95							-92				
- Forstwirtschaft	9	9	29	315	-53	217	158	21	12	123	19'058	
- Übriges	-104	-111	61	-58	-758	48	158	-112	-2	2	-3'023	
Bildung												
- Kindergarten (je SuS)	18'341	18'391	2'374	13	13'109	26'287	144	17'983	-408	-2	-24'099	
- Primarschule (je SuS)	21'629	21'476	2'234	10	17'679	28'116	144	21'118	-358	-2	-42'984	
- Sekundarschule (je SuS)	26'473	26'226	3'923	15	19'847	39'748	100					
Finanzen und Steuern	279							213				
- Zinsen	-44	-22	56	-128	-398	102	158	-26	-4	18	-6'711	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-29	-17	122	-417	-981	117	158	-12	6	-33	9'342	
- Planmässige Abschreibungen VV	352	289	139	40	69	907	158	251	-38	-13	-62'902	
Gebührenhaushalte	746							594				
- Wasserwerk (brutto)	136	181	80	59	11	671	137	229	48	27	79'821	
- Abwasserbeseitigung (brutto)	206	190	71	35	102	542	157	135	-55	-29	-91'359	
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	24	25	41	162	157	141	44	46	72'865	
- Netzwerke (brutto)	7	79	130	1'860	53	490	9	90	11	14	17'897	
- Elektrizitätswerk (brutto)	193	1'428	371	192	747	2'083	12					
- Gasversorgung (brutto)	96	490	228	238	258	1'020	10					
- Fernwärme (brutto)	13	110	82	622	5	315	22					
Einwohnerzahl	6'715	4'903	6'811	101	382	36'457	158	1'655				
Anzahl SuS Kindergarten	150	107	135	90	8	714	144	59				
Anzahl Sus Primarstufe	455	336	400	88	35	2'216	144	120				
Anzahl SuS Sekundarstufe	251	198	180	72	20	941	100					

Vergleich Nettoaufwendungen Bildungsbereich

Gemeinde/Schulgemeinde: Aesch

Kindergarten	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard-abweichung	Variations-koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	**Eigene Gde. Fr./SuS**	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Kindergarten	9'918	9'875	1'940	20	4'218	15'035	144	8'347	-1'528	-15
Musikschule	442	383	228	52	97	1'475	139	630	247	65
Schulliegenschaften	2'395	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'780	391	16
Tagesbetreuung	519	358	384	74	-47	2'334	141	1'421	1'063	297
Schulleitung und Schulverwaltung	1'837	1'952	797	43	602	5'495	144	2'386	434	22
Volksschule, Sonstiges	1'043	1'023	481	46	45	3'423	143	1'434	411	40
Sonderschulen	2'130	1'764	1'042	49	34	5'115	144	930	-834	-47
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	55	2	4
Nettoaufwand bereinigt	**18'341**	**18'391**	**2'374**	**13**	**13'109**	**26'287**	**144**	**17'983**	**-408**	**-2**
Abschreibungen	1'510	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'125	-188	-14
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	19'851	19'629	2'549	13	14'133	28'150	144	19'108	-521	-3

Primarstufe	Durchschnitt Fr./SuS	Median Fr./SuS	Standard-abweichung	Variations-koeffizient	Minimum Fr./SuS	Maximum Fr./SuS	Anzahl	**Eigene Gde. Fr./SuS**	Differenz zu Median	
									Fr./SuS	in %
Primarstufe	13'209	13'241	1'784	14	7'973	17'927	144	11'482	-1'759	-13
Musikschule	449	383	228	51	97	1'475	139	630	247	65
Schulliegenschaften	2'396	2'388	711	30	1'013	5'438	144	2'780	391	16
Tagesbetreuung	524	358	384	73	-47	2'334	141	1'421	1'063	297
Schulleitung und Schulverwaltung	1'840	1'952	797	43	602	5'495	144	2'386	434	22
Volksschule, Sonstiges	1'044	1'023	481	46	45	3'423	143	1'434	411	40
Sonderschulen	2'110	1'764	1'042	49	34	5'115	144	930	-834	-47
Bildung, Übriges	57	53	88	154	-17	473	101	55	2	4
Nettoaufwand bereinigt	**21'629**	**21'476**	**2'234**	**10**	**17'679**	**28'116**	**144**	**21'118**	**-358**	**-2**
Abschreibungen	1'516	1'313	641	42	-227	3'929	144	1'125	-188	-14
Nettoaufwand inkl. Abschreibungen	23'145	22'808	2'409	10	18'098	32'046	144	22'243	-565	-2

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2024 Aesch	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard-abweichung	Variations-koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	**Eigene Gemeinde**	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							91			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	134	134	79	59%	-441	273		**158**	24	18%
Kostendeckungsgrad	112%	105%	55%	49%	54%	574%		**104%**	-1%	-1%
Kapitalkostenintensität	17%	20%	28%	164%	-211%	58%		**0%**	-20%	-102%
Elektrizität							9			
Kostendeckungsgrad	108%	109%	6%	5%	95%	115%				
Kapitalkostenintensität	8%	7%	5%	65%	1%	22%				
Gas							7			
Kostendeckungsgrad	97%	96%	16%	16%	69%	120%				
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	125%	-1%	6%				
Fernwärme							11			
Kostendeckungsgrad	110%	104%	23%	21%	82%	172%				
Kapitalkostenintensität	24%	26%	14%	58%	-3%	44%				
Netzwerke							8			
Kostendeckungsgrad	74%	70%	35%	47%	8%	135%		**64%**	-5%	-7%
Kapitalkostenintensität	26%	16%	22%	84%	3%	60%		**45%**	29%	178%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							104			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	161	155	50	31%	78	372		**132**	-23	-15%
Kostendeckungsgrad	105%	100%	30%	29%	41%	230%		**100%**	0%	0%
Kapitalkostenintensität	9%	7%	15%	172%	-48%	64%		**0%**	-7%	-100%
Abfallwirtschaft							104			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	83	84	24	29%	21	135		**129**	45	54%
Kostendeckungsgrad	100%	99%	15%	15%	62%	186%		**104%**	5%	5%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	348%	-16%	17%		**-1%**	-1%	-428%

Aufwand = Aufwand der Erfolgsrechnung ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen abzüglich Zinserträge und ao Erträge
Kostendeckungsgrad = Ertrag (ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen) in Prozent des Aufwandes (ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen)
Kapitalkostenintensität = Zins und Abschreibungen in Prozent des Aufwandes (ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen)

Kosten-/Aufwandvergleich 2024

Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die 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 2025 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2024) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 382 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 36'457 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons** im Kostenvergleich berücksichtigt.

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

Vorgehen

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

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

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

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

Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des 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 wird ermittelt, für welche Aufgaben die eigene Gemeinde höhere bzw. tiefere Aufwendungen ausweist. Die Summe der mit der Bezugsgrösse (Einwohner oder SuS) multiplizierten Abweichung ergibt für die Gesamt-Mehrkosten bzw. die Gesamt-Minderkosten gegenüber dem Mittelwert (Median) der Datenbank. Dies wird für jede Gemeinde individuell ausgewertet.

Schema Kostenvergleich

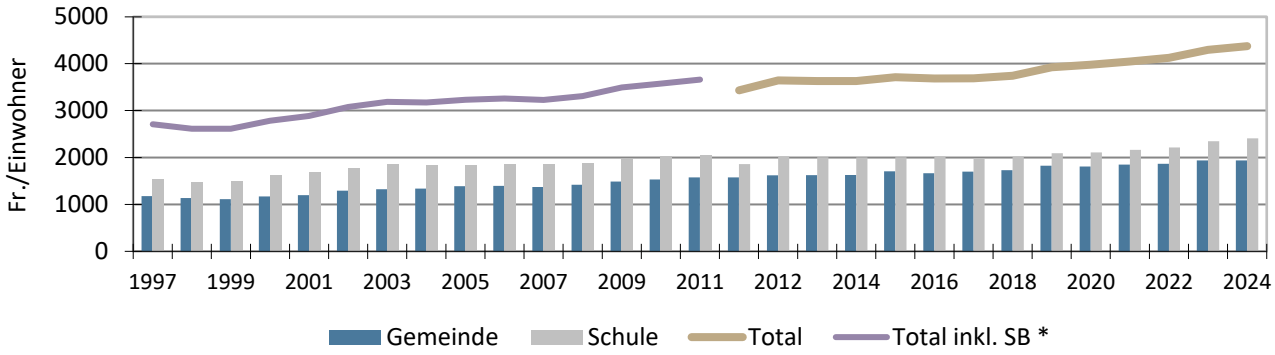
Gemeinderechnung nach **funktionaler Gliederung** Steuerhaushalt netto und Gebührenhaushalte brutto	→	**Kennzahlendatenbank** (158 Gemeinden) - Arithmetisches Mittel + Median - Verteilung (Standardabweichung und Variationskoeffizient) - tiefster/höchster Wert - Anzahl Werte

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 2024 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 80 auf 4‘374 Franken je Einwohner weiter zugenommen. Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Wachstum jedoch verlangsamt. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+60 Fr./E bzw. +3 %), Allgemeine Dienste (+22 Fr./E bzw. +6 %) sowie Pflegefinanzierung Spitex (+21 Fr./E bzw. +16 %) zu verzeichnen. Moderatere Zunahmen zeigten sich für Verwaltungsliegenschaften, Ergänzungsleistungen IV und AHV, Fürsorge Übriges sowie Umweltschutz und Raumordnung. Deutlich zurückgegangen sind die Nettoaufwendungen im Bereich Familie und Jugend aufgrund einmaliger Rückerstattungen von Versorgertaxen (-28 Fr./E bzw. -14 %). Ebenfalls (leicht) tiefere Nettoaufwendungen fallen bei Volkswirtschaft an (höhere ZKB-Gewinnausschüttung). Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,9 % stärker zugenommen als die Teuerung (+1,1 %), jedoch weniger stark als im Vorjahr, als die Zunahme 4,1 % betrug.

Polit. Gemeinde	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	*1'502*	*532*	*1'514*	*521*	*1'615*	*455*	*1'822*	*568*	*1'850*	*516*	5.3%	-0.8%
- Exekutive	133		143		216		214		220		13.5%	
- Allgemeine Dienste	1'209	446	1'196	417	1'128	364	1'434	476	1'370	425	3.2%	-1.2%
- Verwaltungsliegenschaften					201	91	121	92	201	91		
- Übriges	161	86	175	104	71		54		59		-22.0%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	*304*	*33*	*351*	*72*	*318*	*48*	*327*	*32*	*321*	*28*	1.4%	-4.1%
- Öffentliche Sicherheit	17	1	17	0	17	0	17	1	17	0	0.5%	-30.7%
- Allgemeines Rechtswesen	175	26	167	22	177	31	192	30	202	25	3.7%	-0.7%
- Feuerwehr	66	4	90	4	81	8	91		77	0	3.9%	-45.4%
- Übriges	46	3	77	46	43	9	28	1	24	3	-14.7%	-3.6%
Bildung	*69*		*69*		*68*		*11*		*10*		-38.8%	
- Übriges	69		69		68		11		10		-38.8%	
Kultur, Sport und Freizeit	*194*	*16*	*226*	*20*	*227*	*14*	*242*	*20*	*512*	*198*	27.5%	>50%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	144	10	184	14	181	8	186	14	452	194	33.1%	>50%
- Sport und Freizeit	26		18		23		17		28		2.1%	
- Übriges	24	6	25	6	23	6	39	6	33	4	8.0%	-8.7%
Gesundheit	*354*	-	*490*	-	*491*	-	*676*	-	*715*	-	19.3%	
- Pflegefinanzierung Heime	227		308		260		377		432		17.4%	
- Pflegefinanzierung Spitex	124		176		222		280		263		20.7%	
- Übriges	2		6		8		20		20		>50%	
Soziale Sicherheit	*527*	*242*	*519*	*252*	*858*	*423*	*1'239*	*637*	*1'278*	*735*	24.8%	32.0%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	197	89	226	124	136	97	293	205	258	187	7.0%	20.5%
- Familie und Jugend	20	2	25	2	183	4	234	12	305	109	>50%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	169	98	165	92	124	65	62	17	98	57	-12.7%	-12.9%
- Asylwesen									421	224		
- Fürsorge, Übriges	43	1	36	1	44	6	49	17	48	52	2.7%	>50%
- Übriges	97	53	66	34	371	251	600	387	148	108	11.0%	19.8%
Verkehr	*652*	*299*	*705*	*321*	*739*	*293*	*992*	*656*	*771*	*525*	4.3%	15.2%
- Gemeindestrassen	336	133	357	124	387	123	430	377	464	365	8.4%	28.8%
- Netzwerke	152	152	179	179	147	147	258	258	148	148	-0.6%	-0.6%
- Übriges	164	14	168	17	204	22	304	22	159	12	-0.7%	-2.9%
Umweltschutz und Raumordnung	*837*	*762*	*912*	*818*	*882*	*796*	*914*	*839*	*971*	*837*	3.8%	2.3%
- Wasserwerk	319	319	341	341	337	337	369	369	380	380	4.4%	4.4%
- Abwasserbeseitigung	209	209	235	235	216	216	233	233	223	223	1.6%	1.6%
- Abfallwirtschaft	231	231	232	232	240	240	235	235	233	233	0.2%	0.2%
- Übriges	77	3	104	10	89	3	76	1	136	2	15.2%	-14.8%
Volkswirtschaft	*47*	*155*	*74*	*224*	*55*	*182*	*60*	*200*	*57*	*209*	5.0%	7.7%
- Forstwirtschaft	28		35		32		37	2	35		5.0%	
- Übriges	19	155	39	224	22	182	23	198	23	209	5.0%	7.7%
Finanzen und Steuern	*2'792*	*5'180*	*2'241*	*3'948*	*2'616*	*6'329*	*1'063*	*4'228*	*1'531*	*4'968*	-13.9%	-1.0%
- Steuern	2	4'770	3	3'520	4	5'683	5	2'987	3	3'377	10.6%	-8.3%
- Ressourcenausgleich					324	222	540	374	861	596		
- Zinsen	51	88	32	100	33	92	75	126	146	247	30.3%	29.5%
- Emmissionskosten, FV Übriges												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	197	322	220	327	201	331	189	326	307	326	11.7%	0.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges	-0	1	-0	1		1		1		2	>-50%	18.1%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	142		148		155		180		213		10.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV			1'837									
- WB Finanzvermögen 2)								414				
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital 3)	0		0		0		0		1	4		
- Fonds im Eigenkapital 1)	0		0	-0								
- Liegenschaftenfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	2'400				1'900		75			417		
Total 4)	7'276	7'220	7'101	6'175	7'869	8'539	7'344	7'180	8'017	8'017	2.5%	2.7%
Ergebnis	-56		-925		670		-164		-			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten
2) Liegenschaften, Sachanlagen etc.
3) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.
4) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Primarschulgemeinde		2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		7		8		9		10		12		14.0%	
Bildung		*2'623*	*236*	*2'851*	*256*	*3'145*	*293*	*3'585*	*390*	*4'134*	*468*	12.0%	18.7%
- Kindergarten (PS 1-2)		244		315	2	352		402	8	508	16	20.2%	
- Primarstufe (PS 3-8)		1'033	23	1'119		1'228	13	1'332	22	1'391	13	7.7%	-13.4%
- Musikschulen		99	4	97	3	110	3	108	2	116	3	3.9%	-7.5%
- Schulliegenschaften		299	24	307	21	347	27	402	37	533	35	15.5%	10.4%
- Tagesbetreuung		307	185	332	227	313	248	397	310	654	399	20.8%	21.2%
- Schulleitung und Schulverwaltung		344	0	377	0	428	0	497	0	507	0	10.2%	-6.9%
- Volksschule, Sonstiges		170	0	165	2	138		134	7	257		10.9%	>-50%
- Sonderschulen		126		138		230	1	312	3	168	2	7.5%	
- Übriges		0		0		0		0		0		6.1%	
Gesundheit		16		10		18		14		14		-2.7%	
Finanzen und Steuern		*221*	*2'515*	*226*	*2'641*	*392*	*3'088*	*532*	*3'543*	*664*	*3'804*	31.6%	10.9%
- Steuern		-1	2'502	0	2'633	1	3'081	3	3'537	0	3'795		11.0%
- Ressourcenausgleich						146		249		397			
- Zinsen		23	11	22	8	24	7	58	5	66	8	30.0%	-7.3%
- Emmissionskosten, FV Übriges													
- Liegenschaften des Finanzvermögens		16	2	22								>-50%	>-50%
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			0		0		1		0		1		16.0%
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	183		181		222		222		201		2.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen	2)												
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital	3)												
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftenfonds													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total	4)	2'868	2'751	3'095	2'896	3'565	3'381	4'141	3'933	4'825	4'272	13.9%	11.6%
Ergebnis		-116		-199		-184		-208		-553			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten
2) Liegenschaften, Sachanlagen etc.
3) Legate, Stiftungen etc.
4) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde												
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	1)	2020		2021		2022		2023		2024		in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit													
Personalaufwand		-1'202		-1'210		-1'365		-1'475		-1'597		33%	
Sachaufwand		-1'284		-1'364		-1'469		-1'619		-1'931		50%	
Finanzaufwand		-136		-139		-120		-120		-149		10%	
Regalien, Konzessionen		1		3		1		1		1		13%	
Entgelte		1'065		1'091		1'013		1'090		1'138		7%	
Finanzertrag		364		368		372		370		379		4%	
Deckungslücke I			*-1'193*		*-1'251*		*-1'569*		*-1'752*		*-2'160*	81%	*-7'926*
Transferaufwand	2)	-1'634		-1'828		-2'442		-3'008		-3'417		109%	
Durchlaufende Beiträge		-2		-45		-8						-100%	
Ausserordentlicher Aufwand													
Interne Verrechnungen		-299		-297		-298		-518		-505		69%	
Übrige Erträge		5										-100%	
Transferertrag	2)	687		779		1'120		1'743		2'079		203%	
Durchlaufende Beiträge		2		45		8						-100%	
Ausserordentlicher Ertrag													
Interne Verrechnungen		299		297		298		518		505		69%	
Transfersaldo			*-943*		*-1'049*		*-1'322*		*-1'265*		*-1'338*	42%	*-5'917*
Deckungslücke II			*-2'136*		*-2'300*		*-2'892*		*-3'018*		*-3'498*	64%	*-13'843*
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern			1'891		1'984		2'215		2'423		2'585		11'099
Ordentlicher Deckungsbeitrag			*-245*		*-316*		*-676*		*-594*		*-913*	273%	*-2'744*
Zinsaufwand		-22		-22		-21		-66		-118		440%	
Zinsertrag		22		37		29		57		65		192%	
Zinssaldo			*0*		*15*		*7*		*-9*		*-53*		*-39*
Deckungsbeitrag I			*-244*		*-301*		*-669*		*-603*		*-966*	295%	*-2'782*
Grundstückgewinnsteuern			2'879		1'535		3'468		563		792		9'237
Deckungsbeitrag II			*2'634*		*1'235*		*2'799*		*-40*		*-174*	-107%	*6'455*
Abschreibungen Finanzvermögen													-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)		-189		202		-397		-150		181		-354
Veränderung übriges Fremdkapital	4)		-4'728		1'970		-1'655		393		333		-3'687
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			**-2'284**		**3'407**		**747**		**204**		**340**		**2'414**
II. Investitionstätigkeit													
Investitionen Verwaltungsvermögen		-93		-1'534		-492		-1'359		-811			
Investitionen Finanzvermögen													
Buchgewinne/-verluste													
Veränderung Abgrenzungen etc.	5)	-48		48				3		-41			
Geldfluss aus Investitionen			**-142**		**-1'485**		**-492**		**-1'356**		**-852**		**-4'327**
III. Finanzierungstätigkeit													
Veränderung verzinsliche Schulden	6)	2'000		-1'500		1'000		500		2'500			
Veränderung interne Kontokorrente		-128		-500		-302		450		163			
Veränderung externe Kontokorrente		-10		19		-67		-65		65			
Veränderung Finanzanlagen	7)					3							
Geldfluss aus Finanzierungen			**1'862**		**-1'981**		**633**		**885**		**2'729**		**4'128**
IV. Zusammenfassung													
Veränderung flüssige Mittel			**-563**		**-59**		**887**		**-267**		**2'217**		**2'214**
Endbestand flüssige Mittel			**1'702**		**1'642**		**2'530**		**2'262**		**4'479**		
Bestand verzinsliche Schulden	8)		**6'000**		**4'500**		**5'500**		**6'000**		**8'500**		
Durchschnittssatz Zinsen			**0.32%**		**0.45%**		**0.38%**		**1.21%**		**1.39%**		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)			**3.50**		**2.83**		**2.41**		**3.75**		**3.44**		

1) direkte Ermittlung Geldfluss aus betriebl. Tätigkeit, keine Bewegungsbilanz wie HRM2 Standard
2) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen
3) inkl. übrige Finanzanlagen
4) übrige laufende und kurzfristige Verbindlichkeiten, übriges Fremdkapital (inkl. FK-Fonds)
5) TA, TP, Rückstellungen etc.
6) kurz- und langfristige Schulden, Finanzintermediäre, Derivative Finanzinstrumente
7) kurz- und langfristige Finanzanlagen
8) kurz- und langfristige Schulden

Primarschulgemeinde **Geldflussrechnung (1'000 Fr.)**	1)	2020		2021		2022		2023		2024		in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit													
Personalaufwand		-730		-776		-875		-1'016		-1'308		79%	
Sachaufwand		-470		-443		-500		-619		-804		71%	
Finanzaufwand		-23		-26		-4		-4		-7		-70%	
Regalien, Konzessionen													
Entgelte		213		234		265		344		416		96%	
Finanzertrag		26		21		27		36		35		37%	
Deckungslücke I			*-984*		*-989*		*-1'086*		*-1'258*		*-1'667*	69%	*-5'983*
Transferaufwand	2)	-1'446		-1'650		-1'945		-2'226		-2'446		69%	
Durchlaufende Beiträge													
Ausserordentlicher Aufwand													
Interne Verrechnungen		-2		-2								-100%	
Übrige Erträge													
Transferertrag	2)	0		0		1		10		17		6224%	
Durchlaufende Beiträge													
Ausserordentlicher Ertrag													
Interne Verrechnungen		2		2								-100%	
Transfersaldo			*-1'446*		*-1'650*		*-1'944*		*-2'217*		*-2'429*	68%	*-9'686*
Deckungslücke II			*-2'430*		*-2'639*		*-3'030*		*-3'474*		*-4'096*	69%	*-15'669*
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern			2'502		2'633		3'081		3'537		3'795		15'548
Ordentlicher Deckungsbeitrag			*72*		*-6*		*51*		*63*		*-301*	-519%	*-121*
Zinsaufwand		-15		-17		-20		-54		-59		295%	
Zinsertrag		9		6		7		5		8		-13%	
Zinssaldo			*-6*		*-11*		*-13*		*-49*		*-51*		*-130*
Deckungsbeitrag I			*66*		*-17*		*38*		*14*		*-352*	-631%	*-251*
Abschreibungen Finanzvermögen													-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3)		-49		-106		58		-258		157		-198
Veränderung übriges Fremdkapital	4)		-53		291		-2		701		365		1'302
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			**-35**		**167**		**93**		**457**		**170**		**852**
II. Investitionstätigkeit													
Investitionen Verwaltungsvermögen		-93		-1'002		-404							
Investitionen Finanzvermögen				327									
Buchgewinne/-verluste													
Veränderung Abgrenzungen etc.	5)									-0			
Geldfluss aus Investitionen			**-93**		**-675**		**-404**				**-0**		**-1'172**
III. Finanzierungstätigkeit													
Veränderung verzinsliche Schulden	6)												
Veränderung interne Kontokorrente		128		500		302		-450		-163			
Veränderung externe Kontokorrente		-0		8		8		-7		-7			
Veränderung Finanzanlagen	7)												
Geldfluss aus Finanzierungen			**128**		**508**		**311**		**-457**		**-170**		**320**
IV. Zusammenfassung													
Veränderung flüssige Mittel			**0**		**-0**		**-0**				**-0**		**-0**
Endbestand flüssige Mittel													
Bestand verzinsliche Schulden	8)												
Durchschnittssatz Zinsen			**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)			**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		

1) direkte Ermittlung Geldfluss aus betriebl. Tätigkeit, keine Bewegungsbilanz wie HRM2 Standard
2) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen
3) inkl. übrige Finanzanlagen
4) übrige laufende und kurzfristige Verbindlichkeiten, übriges Fremdkapital (inkl. FK-Fonds)
5) TA, TP, Rückstellungen etc.
6) kurz- und langfristige Schulden, Finanzintermediäre, Derivative Finanzinstrumente
7) kurz- und langfristige Finanzanlagen
8) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	190		1'299				590		93		2'173	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	14				23	19	24		12		74	19
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit						30						30
Gesundheit		64	120	64		64		64		64	120	320
Soziale Sicherheit					3						3	
Verkehr	378				256		408		304		1'346	
Umweltschutz und Raumordnung	23		93		29	23	13		3		160	23
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	**605**	**64**	**1'512**	**64**	**311**	**135**	**1'035**	**64**	**412**	**64**	**3'876**	**391**
Wasserwerk	233	430	60	15	185	16	316	115	445	-11	1'239	565
Abwasserbeseitigung	151	277		10	105	10	242	77	7	-7	504	367
Abfallwirtschaft												
Netzwerke	635	760	158	107	121	68	63	41	5	12	982	989
Subtotal Gebührenhaushalte	**1'019**	**1'467**	**218**	**132**	**411**	**95**	**620**	**233**	**457**	**-6**	**2'725**	**1'920**
Total	1'624	1'531	1'729	196	722	230	1'655	297	870	58	6'601	2'312
Nettoinvestitionen VV	**93**		**1'534**		**492**		**1'359**		**811**		**4'289**	
Finanzvermögen												
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen FV	**-**		**-**		**-**		**-**		**-**		**-**	
Total Nettoinvestitionen	93		1'534		492		1'359		811		4'289	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Primarschulgemeinde	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	93		1'002		404		-		-		1'499	-
Nettoinvestitionen VV	**93**		**1'002**		**404**		**-**		**-**		**1'499**	
Finanzvermögen												
Total				327							-	327
Nettoinvestitionen FV	**-**		**-327**		**-**		**-**		**-**		**-327**	
Total Nettoinvestitionen	93		675		404		-		-		1'172	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2020		2021		2022		2023		2024		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		1'702		1'642		2'530		2'262		4'479		163%
- Interne Kontokorrente	1)	2'714		3'215		3'517		3'067		2'904		7%
- Externe Kontokorrente		11		10		11		60		-8		-175%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)	3		3								-100%
- Übrige Finanzanlagen		70		70		70		70		70		0%
- Sachanlagen		11'792		11'792		11'792		12'206		12'206		4%
- Anteil IR (TA etc.)		48								42		-14%
- Übriges Finanzvermögen		2'012		1'810		2'207		2'357		2'176		8%
Total Finanzvermögen		*18'353*		*18'542*		*20'128*		*20'023*		*21'869*		19%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		5'161		4'623		4'645		5'436		5'571		8%
- Wasserwerk		-594		-543		-372		-170		276		-146%
- Abwasserbeseitigung		-86		-91		5		170		183		-313%
- Abfallwirtschaft												
- Netzwerke		1'252		1'255		1'259		1'230		1'183		-6%
Total Verwaltungsvermögen		*5'732*		*5'244*		*5'537*		*6'666*		*7'213*		26%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			128		146		80		64		61	-52%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'844		4'732		3'300		3'236		2'883	1%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		2'000		1'000		2'500		500		1'500	-25%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			4'000		3'500		3'000		5'500		7'000	75%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)									3		4	
- Übriges Fremdkapital			738		821		597		1'055		1'738	136%
Total Fremdkapital			*9'710*		*10'198*		*9'477*		*10'357*		*13'186*	36%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			481		586		597		679		694	44%
- Abwasserbeseitigung			136		183		203		236		236	74%
- Abfallwirtschaft			128		150		164		176		186	45%
- Netzwerke			-45		-81		-97		9		-34	-25%
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)		2'900		2'900		4'800		4'875		4'458	54%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**10'775**		**9'850**		**10'520**		**10'356**		**10'356**	**-4%**
Total Eigenkapital			*14'376*		*13'588*		*16'188*		*16'332*		*15'896*	11%
Total		24'085	24'085	23'786	23'786	25'665	25'665	26'689	26'689	29'082	29'082	

Veränderung NV mit Neubewertung EB -

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung
2) Festgelder etc.
3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
5) inkl. Globalbudget und Mehrwertausgleichsfonds
6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
TA = Transitorische Aktiven
VV = Verwaltungsvermögen
IR = Investitionsrechnung
NV = Nettovermögen
EB = Eingangsbilanz

Primarschulgemeinde		2020		2021		2022		2023		2024		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		327										-100%
- Anteil IR (TA etc.)										0		
- Übriges Finanzvermögen		321		427		369		627		471		47%
Total Finanzvermögen		*648*		*427*		*369*		*627*		*471*		-27%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		4'568		5'389		5'572		5'350		5'148		13%
Total Verwaltungsvermögen		*4'568*		*5'389*		*5'572*		*5'350*		*5'148*		13%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		2'714		3'215		3'517		3'067		2'904	7%
- Externe Kontokorrente			2		9		18		10		4	125%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			405		695		542		935		1'060	162%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			4		3		155		462		702	19668%
Total Fremdkapital			*3'124*		*3'922*		*4'231*		*4'475*		*4'670*	49%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds, Spezialfinanzierungen	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**2'092**		**1'894**		**1'710**		**1'502**		**949**	**-55%**
Total Eigenkapital			*2'092*		*1'894*		*1'710*		*1'502*		*949*	-55%
Total		5'216	5'216	5'816	5'816	5'941	5'941	5'977	5'977	5'619	5'619	

Veränderung NV mit Neubewertung EB -

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung
2) Festgelder etc.
3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
5) inkl. Globalbudget und Mehrwertausgleichsfonds
6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
TA = Transitorische Aktiven
VV = Verwaltungsvermögen
IR = Investitionsrechnung
NV = Nettovermögen
EB = Eingangsbilanz

Polit. Gemeinde		2020	2021	2022	2023	2024			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		1'707	1'692	1'662	1'696	1'655			
Steuerfuss		28%	28%	28%	28%	28%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		38.1%	21.3%	35.0%	5.9%	-2.7%	↗	19.5%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-0.8%	8.2%	10.8%	7.8%	11.1%	↓	7.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		2828%	80%	569%	28%	-21%	→	160%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%	-0.2%	0.0%	0.2%	1.0%	→	0.3%	ø
Kapitaldienstanteil		3.0%	34.7%	2.5%	3.8%	5.3%	↗	9.9%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		1.9%	1.9%	1.8%	4.0%	1.8%	k.A.	2.3%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		130%	162%	111%	148%	178%	↘	146%	ø
Nettovermögensquotient	4)	460%	423%	484%	401%	338%	↗	421%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	5'064	4'931	6'408	5'699	5'247	↗	5'470	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		5	4	6	3	3		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		58%	56%	62%	60%	53%	↑	58%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	-0.6%	-2.3%	-1.0%	-1.3%	0.6%	↑	-0.9%	ø
Investitionsanteil		27.5%	27.5%	12.2%	21.9%	11.6%	↘	20.1%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	>100	14		93		↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	1'117	324	1'094	1'085	164			
Selbstfinanzierungsquotient	8)	134.6%	59.8%	143.7%	4.3%	-9.3%	↑	62.9%	ø

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

Primarschulgemeinde		2020	2021	2022	2023	2024			
Kennzahlen	1,2,3)								
Total Einwohner, zivilrechtlich		1'707	1'692	1'662	1'696	1'655			
Steuerfuss		38%	38%	40%	42%	42%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		2.4%	-0.6%	1.1%	0.4%	-8.2%	↓	-1.0%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		6.3%	8.8%	9.8%	9.4%	17.1%	↓	10.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		72%	-2%	9%	k.A.	k.A.	↓	-17%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%	0.6%	0.5%	1.3%	1.3%	→	0.9%	ø
Kapitaldienstanteil		7.1%	6.8%	7.1%	7.0%	6.1%	↗	6.8%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		1.7%	1.4%	1.8%	0.8%	1.7%	k.A.	1.5%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		113%	135%	121%	102%	93%	↗	113%	ø
Nettovermögensquotient	4)	-99%	-133%	-125%	-109%	-111%	↘	-115%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	-1'450	-2'066	-2'323	-2'269	-2'537	↓	-2'129	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	3	3	4	4		3	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		40%	33%	29%	25%	17%	↓	29%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	4.5%	5.3%	5.0%	3.8%	3.2%	↑	4.4%	ø
Investitionsanteil		3.3%	25.6%	10.8%	0.0%	0.0%	→	7.9%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	18	10	9	7	2	↓		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	-88	-472	-194	154	-1'622			
Selbstfinanzierungsquotient	8)	2.6%	-0.7%	1.4%	0.5%	-10.7%	↑	-1.8%	ø

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

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		1'707	1'692	1'662	1'696	1'655			
Gesamtsteuerfuss		87%	87%	89%	91%	91%			
Maximum Kanton		130%	129%	130%	130%	130%			
Minimum Kanton		72%	72%	72%	72%	72%			
Mittelwert Kanton		100%	100%	100%	99%	99%			
Mittelwert Bezirk		108%	108%	108%	109%	108%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		27.9%	14.0%	24.9%	3.8%	-4.9%	→	13.2%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		1.8%	8.4%	10.4%	8.4%	13.4%	↓	8.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		1454%	48%	316%	29%	-64%	↗	114%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%	0.1%	0.1%	0.6%	1.2%	→	0.5%	ø
Kapitaldienstanteil		4.2%	25.4%	3.8%	5.1%	5.6%	↗	8.8%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		2.2%	2.3%	2.1%	4.5%	2.0%	k.A.	2.6%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		97%	116%	83%	100%	117%	→	103%	ø
Nettovermögensquotient	4)	141%	105%	128%	98%	70%	↗	109%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	3'613	2'866	4'085	3'431	2'710	↗	3'341	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		5	4	6	3	3		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		61%	57%	63%	59%	51%	↑	58%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	-0.5%	-1.6%	-0.8%	-0.8%	0.3%	↑	-0.7%	ø
Investitionsanteil		19.8%	26.8%	11.7%	14.4%	7.2%	↘	16.0%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	91	13		45	29	↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	1'029	-148	901	1'240	-1'457			
Selbstfinanzierungsquotient	8)	58.6%	24.9%	60.0%	2.0%	-10.1%	↑	24.8%	ø

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

Spezifische Werte		2020	2021	2022	2023	2024		
(Franken je Einwohner)								
Steuerkraft		3'859	4'095	4'663	5'002	5'477	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	9)	1'582	719	1'707	229	-316	784	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	9)	-109	-1'499	-539	-801	-490	-688	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	9)	-	193	-	-	-	39	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	9)	1'473	-586	1'168	-572	-806	135	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		9'237	8'655	10'247	9'866	9'524	9'506	ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		411	495	522	649	654	546	ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
Natürliche Personen	*6'297*	*6'115*	*6'623*	*7'190*	*7'606*
- Einkommen	5'305	5'262	5'613	6'168	6'595
- Vermögen	992	853	1'010	1'022	1'011
Juristische Personen	*298*	*218*	*149*	*238*	*233*
- Gewinn	278	200	121	210	206
- Kapital	20	18	28	28	27
Total	**6'595**	**6'333**	**6'772**	**7'428**	**7'839**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**	**28%**
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	1'763	1'712	1'854	2'013	2'130
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	84	61	42	67	65
Steuererträge aus früheren Jahren	101	184	380	297	360
Nachsteuern	6	3	1	8	7
Aktive Steuerausscheidungen	10	46	10	14	18
Passive Steuerausscheidungen	-130	-133	-117	-74	-72
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-1	-3	-21	-4
Quellensteuern	16	69	3	74	34
Personalsteuern	34	32	32	33	32
Total Ertrag Gemeindesteuern	**1'879**	**1'972**	**2'203**	**2'410**	**2'570**
Tatsächliche Forderungsverluste	-1	0	1	2	-0
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	**-1**	**0**	**1**	**2**	**-0**
Grundstückgewinnsteuern	2'879	1'535	3'468	563	792
Hundesteuern	12	12	13	13	15
Total Ertrag Sondersteuern	**2'891**	**1'548**	**3'481**	**577**	**806**
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	3	3	3	3	3
Total Aufwand Sondersteuern	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	**3'859**	**4'095**	**4'663**	**5'002**	**5'477**
Korrekturfaktor	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kalkulatorischer Wert	3'861	4'096	4'663	5'002	5'477
Kant. Mittel	3'770	3'941	4'014	4'096	4'301

Basisperiode 12.09.2025

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
Natürliche Personen	*6'297*	*6'115*	*6'623*	*7'190*	*7'606*
- Einkommen	5'305	5'262	5'613	6'168	6'595
- Vermögen	992	853	1'010	1'022	1'011
Juristische Personen	*298*	*218*	*149*	*238*	*233*
- Gewinn	278	200	121	210	206
- Kapital	20	18	28	28	27
Total	**6'595**	**6'333**	**6'772**	**7'428**	**7'839**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**38%**	**38%**	**40%**	**42%**	**42%**
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	2'393	2'324	2'649	3'020	3'194
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	113	83	60	100	98
Steuererträge aus früheren Jahren	136	249	515	410	523
Nachsteuern	7	3	2	10	10
Aktive Steuerausscheidungen	13	63	13	19	25
Passive Steuerausscheidungen	-177	-180	-158	-100	-100
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-7	-2	-4	-32	-6
Quellensteuern	22	93	4	110	51
Total Ertrag Gemeindesteuern	**2'502**	**2'633**	**3'081**	**3'537**	**3'795**
Tatsächliche Forderungsverluste	-1	0	1	3	0
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	**-1**	**0**	**1**	**3**	**0**

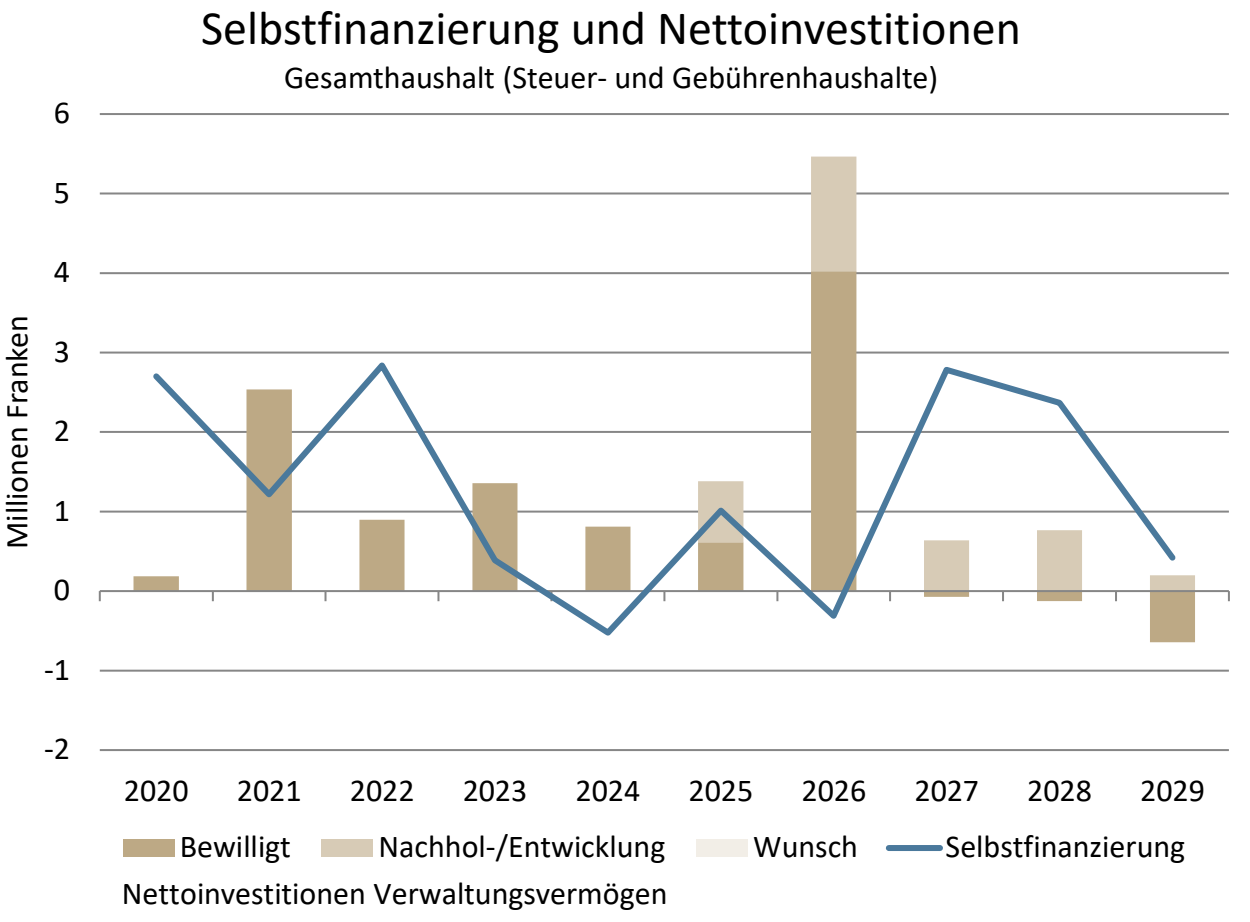
Grafische Darstellungen

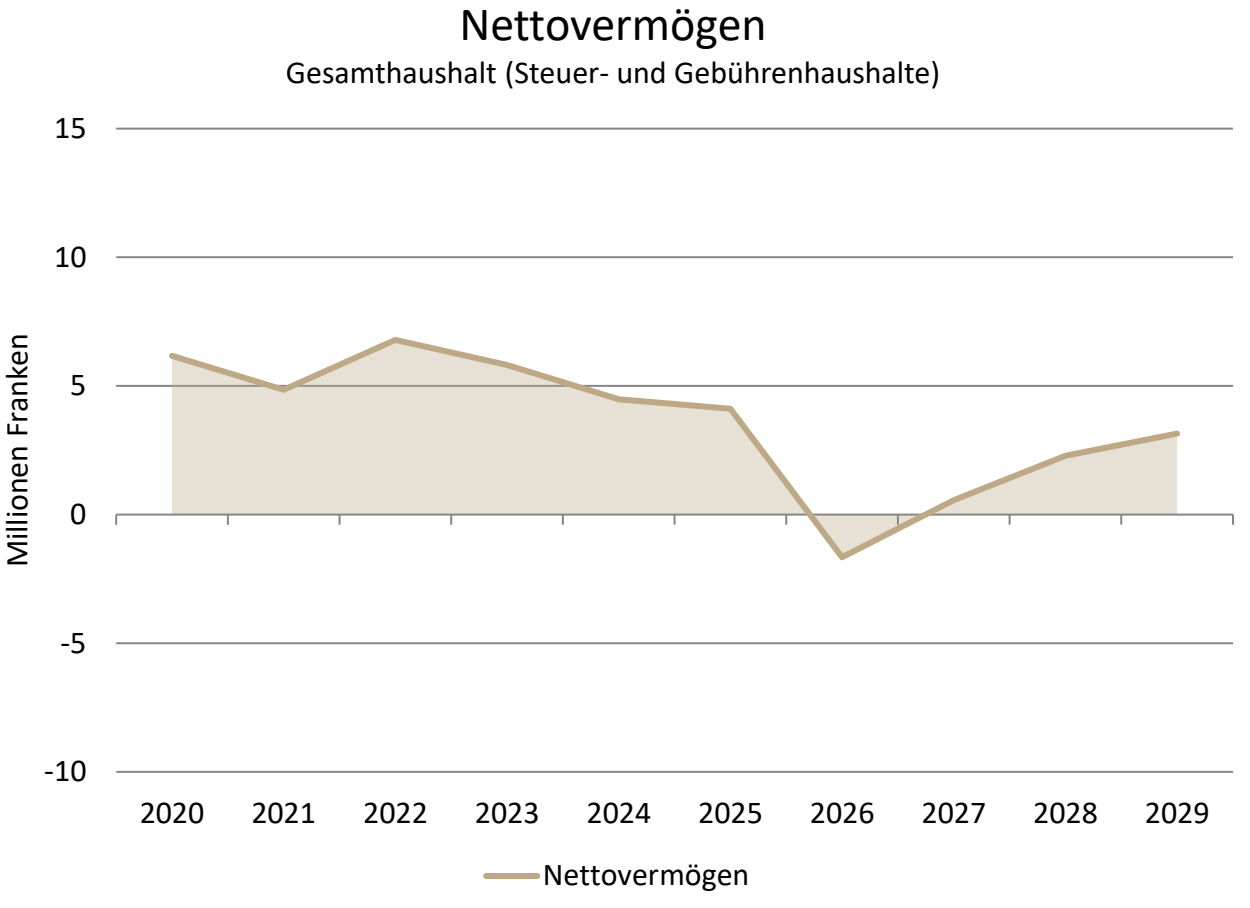
Politische Gemeinde

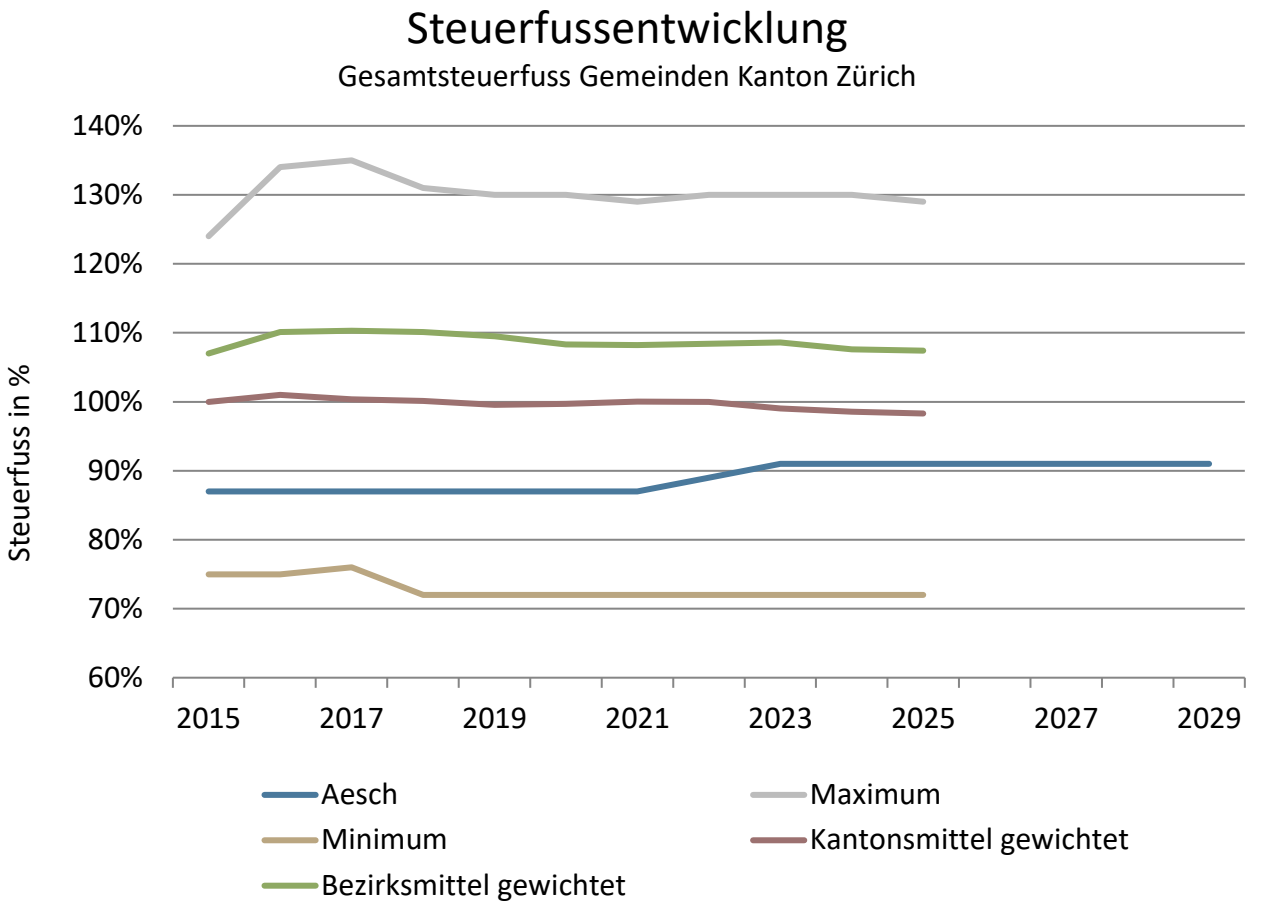
Primarschulgemeinde

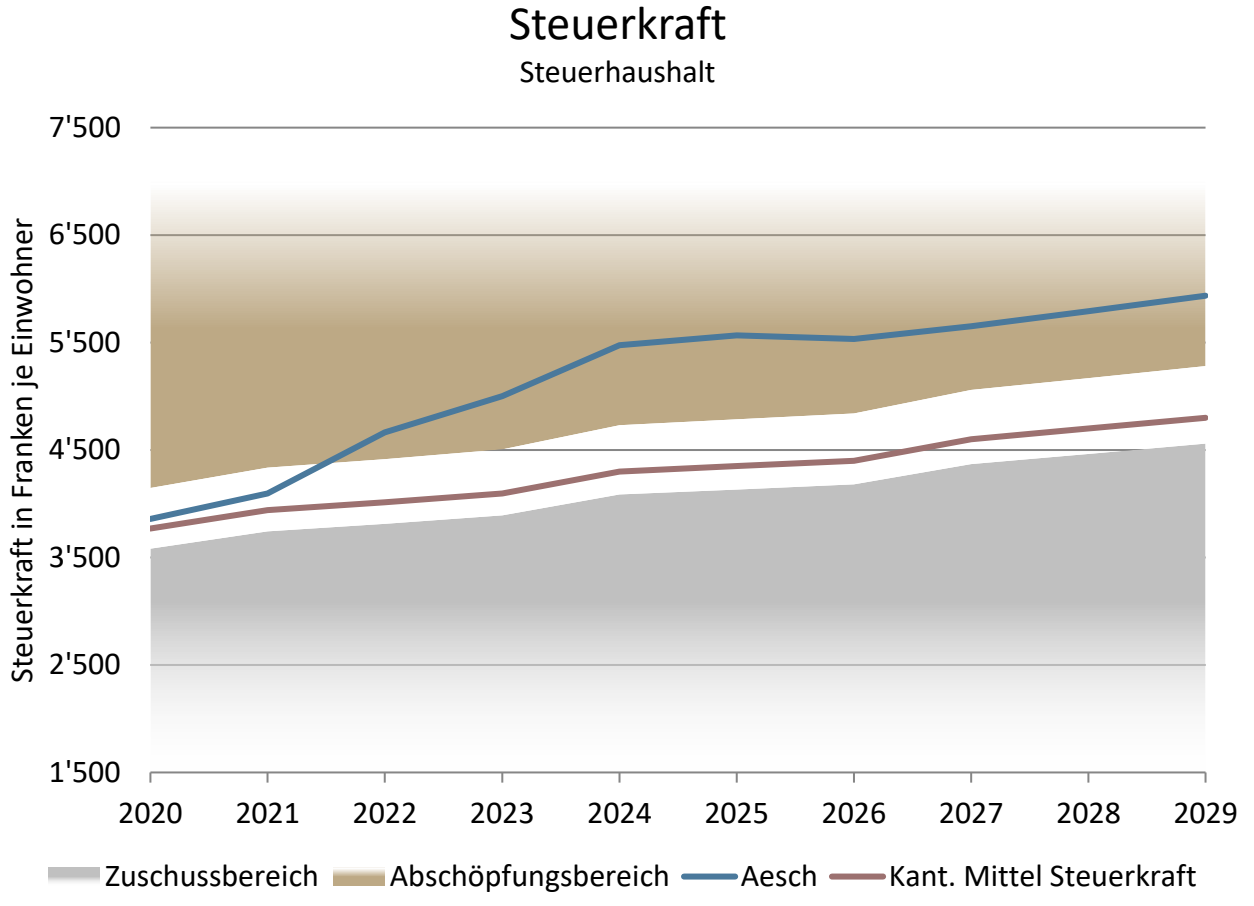
Gesamthaushalt

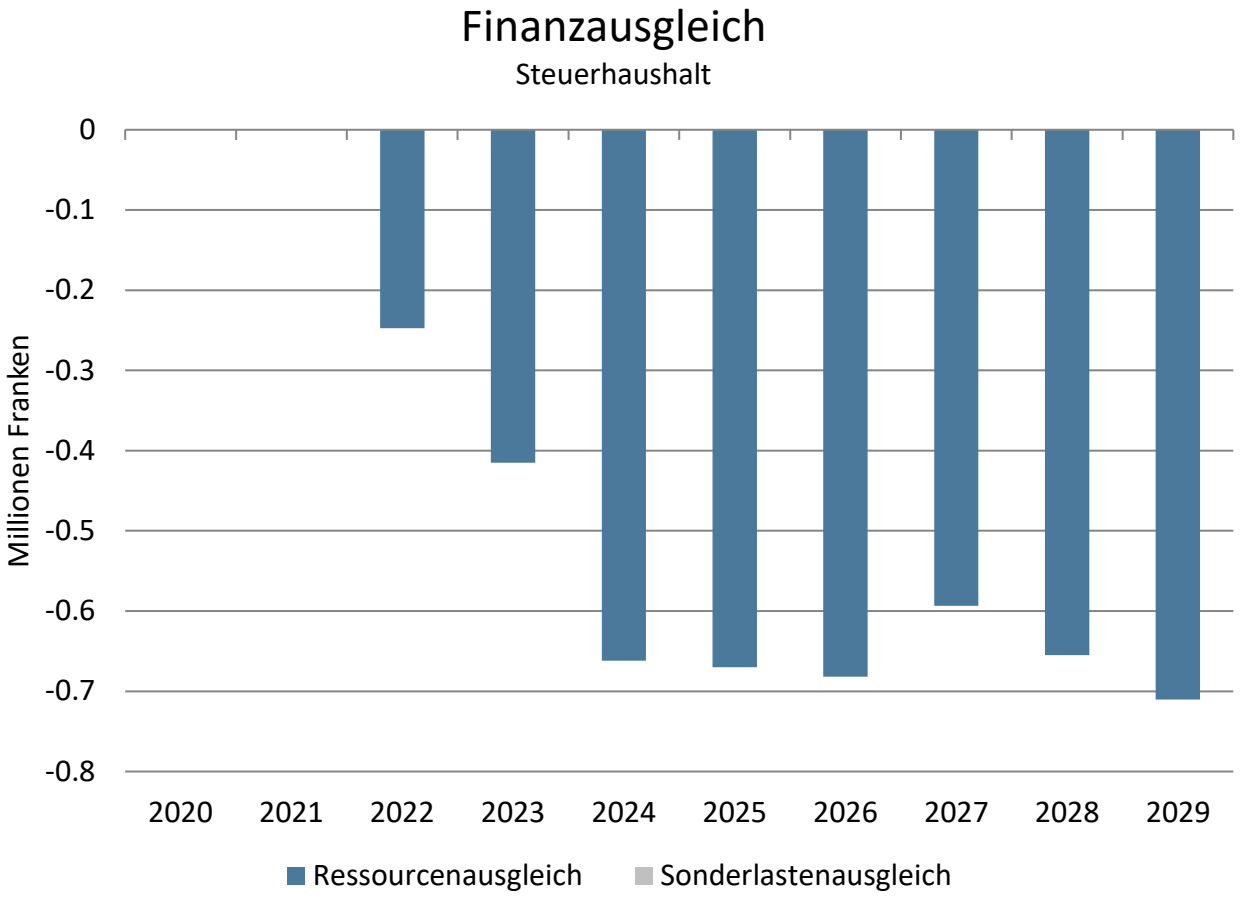
	Seite G
Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)	
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen	1
Nettovermögen	1
Steuerfuss seit zehn Jahren (inkl. Minimum, Maximum, Mittel und Bezirk)	2
Steuerkraft	2
Finanzausgleich	3
Spezifischer Aufwand	3
Rechnungsausgleich Steuerhaushalt	4
Fremdverschuldung und Liquidität	4
Vergleich vergangene Finanzpläne	
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5
Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)	
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	6
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	7
Primarschulgemeinde	8
Gebührenhaushalte	9

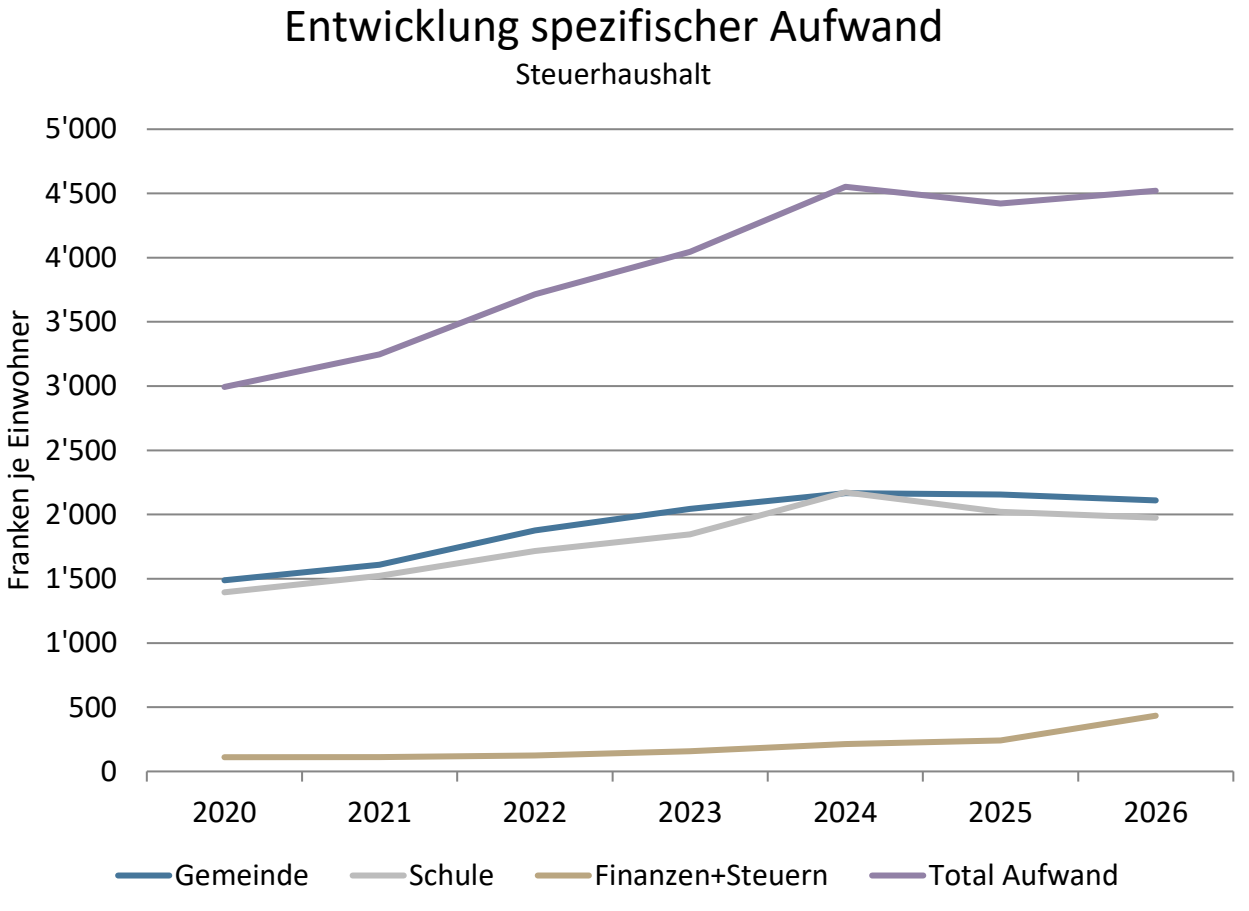

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
6
5
4
3
2
1
0
-1
-2
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen

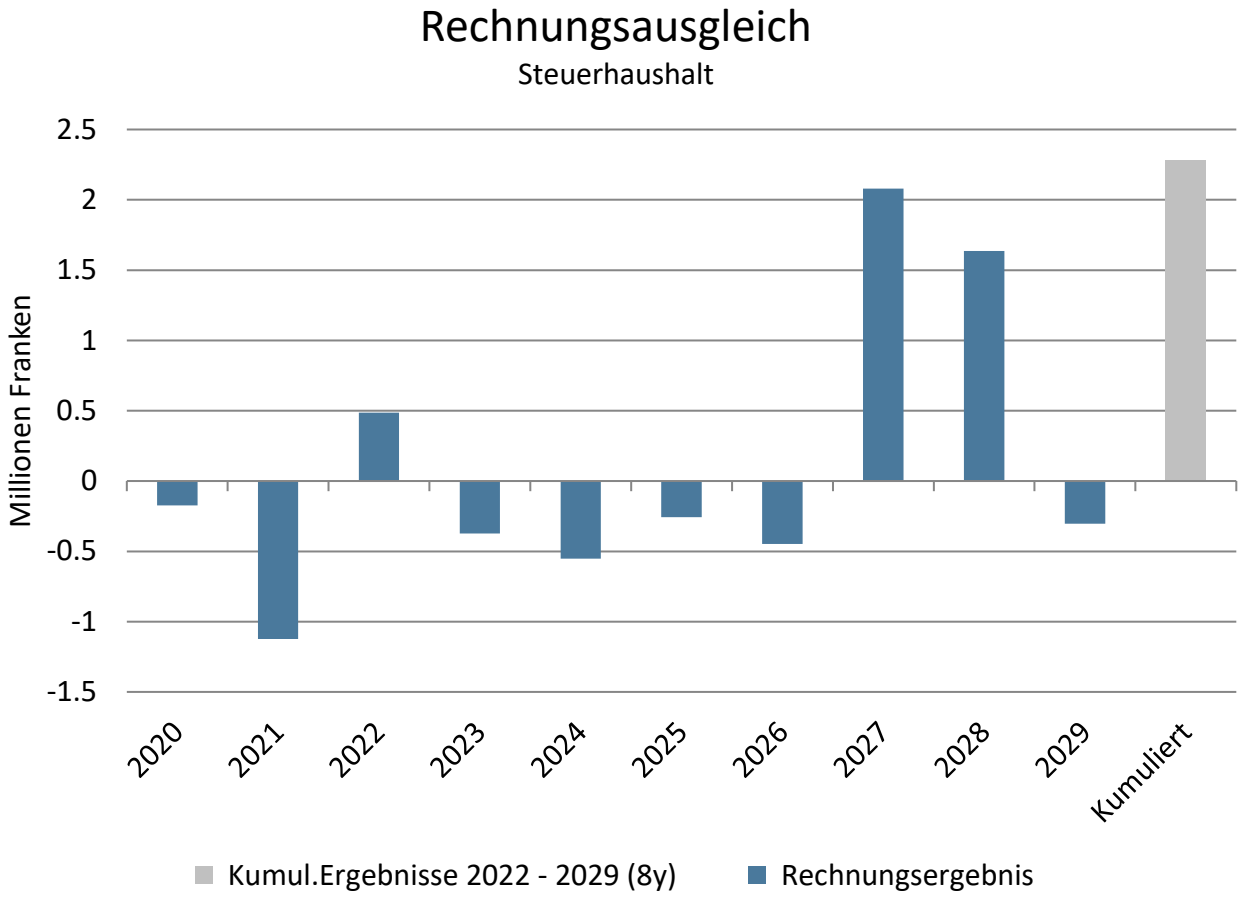

Nettovermögen
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
15
10
5
0
-5
-10
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Nettovermögen

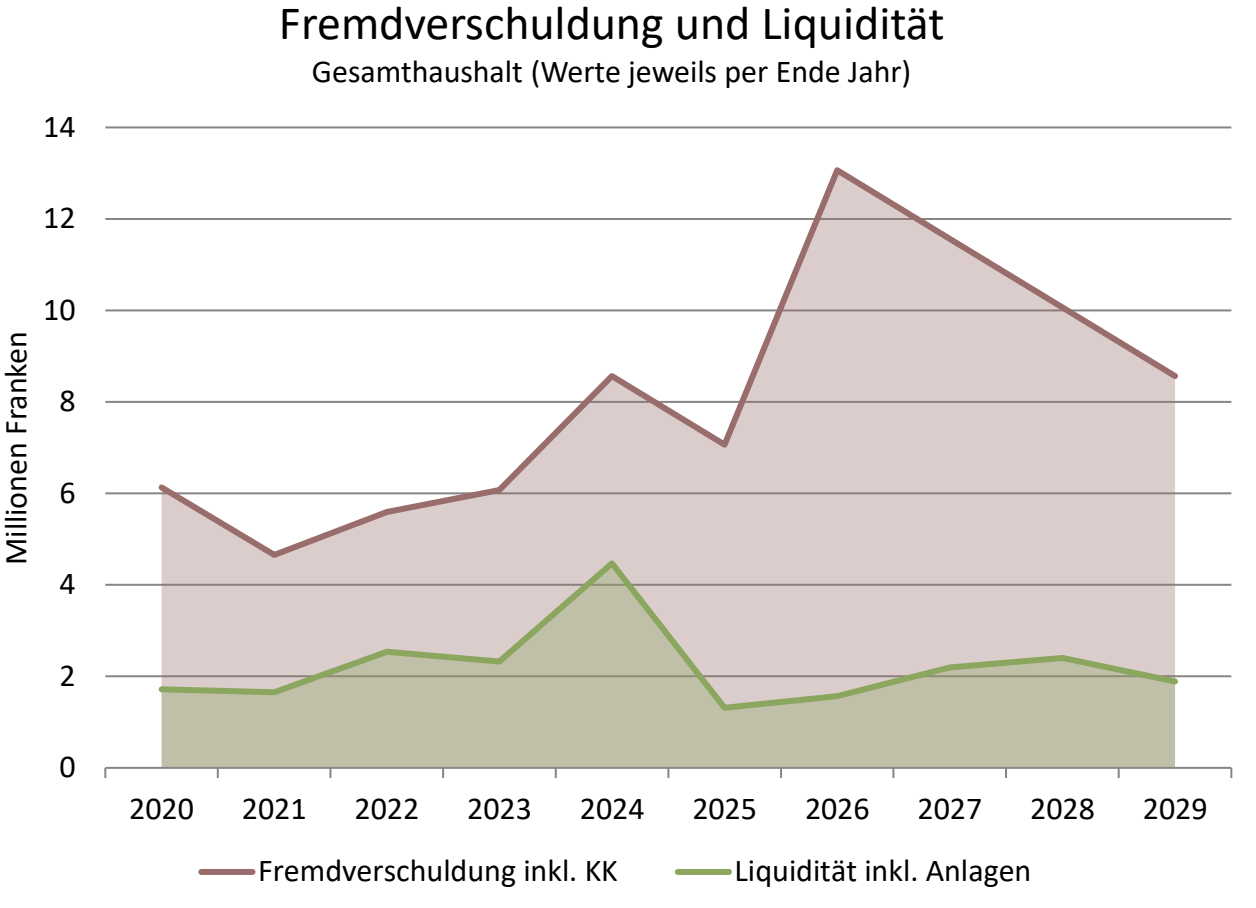

Steuerfussentwicklung
Gesamtsteuerfuss Gemeinden Kanton Zürich
Steuerfuss in %
140%
130%
120%
110%
100%
90%
80%
70%
60%
2015
2017
2019
2021
2023
2025
2027
2029
Aesch
Maximum
Minimum
Kantonsmittel gewichtet
Bezirksmittel gewichtet


Steuerkraft
Steuerhaushalt
Steuerkraft in Franken je Einwohner
7'500
6'500
5'500
4'500
3'500
2'500
1'500
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Zuschussbereich
Abschöpfungsbereich
Aesch
Kant. Mittel Steuerkraft


Finanzausgleich
Steuerhaushalt
Millionen Franken
0
-0.1
-0.2
-0.3
-0.4
-0.5
-0.6
-0.7
-0.8
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Ressourcenausgleich
Sonderlastenausgleich

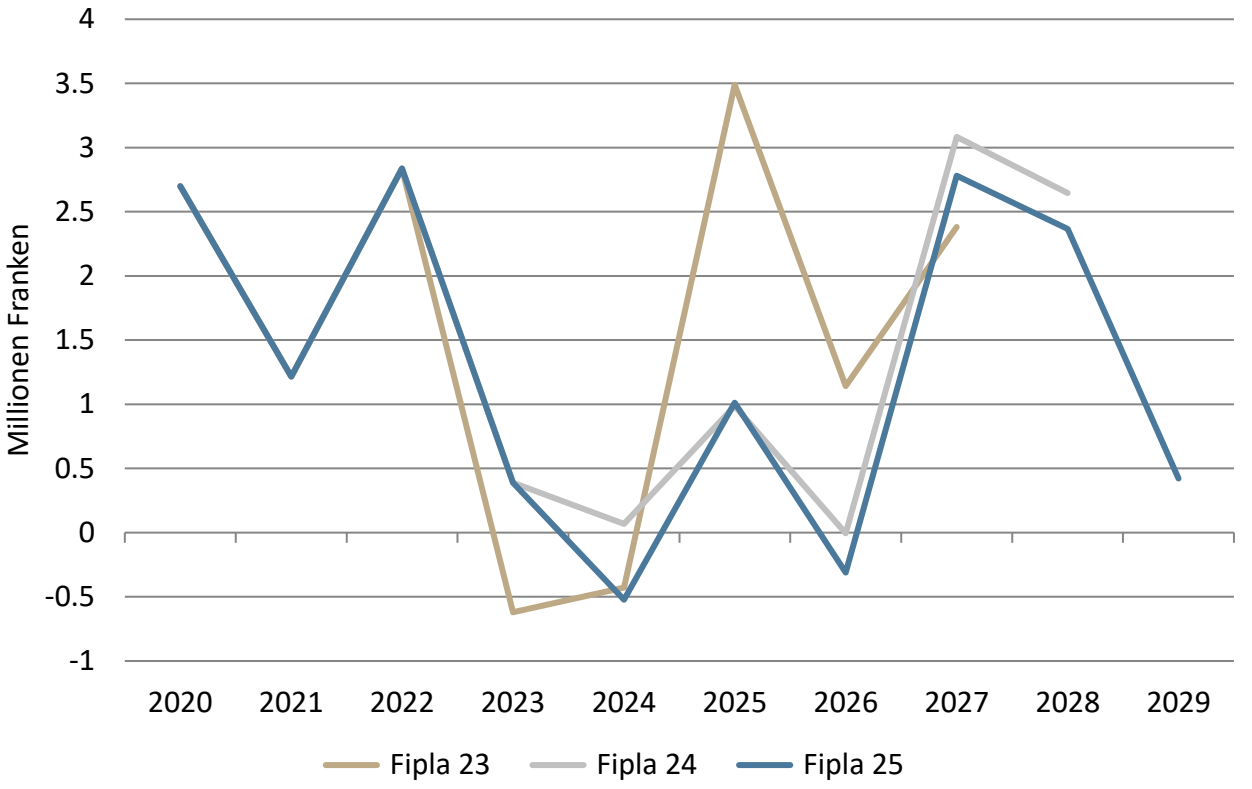

Entwicklung spezifischer Aufwand
Steuerhaushalt
Franken je Einwohner
5'000
4'500
4'000
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
1'000
500
0
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
Gemeinde
Schule
Finanzen+Steuern
Total Aufwand


Rechnungsausgleich
Steuerhaushalt
Millionen Franken
2.5
2
1.5
1
0.5
0
-0.5
-1
-1.5
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Kumuliert
Kumul.Ergebnisse 2022 - 2029 (8y)
Rechnungsergebnis


Fremdverschuldung und Liquidität
Gesamthaushalt (Werte jeweils per Ende Jahr)
Millionen Franken
14
12
10
8
6
4
2
0
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Fremdverschuldung inkl. KK
Liquidität inkl. Anlagen

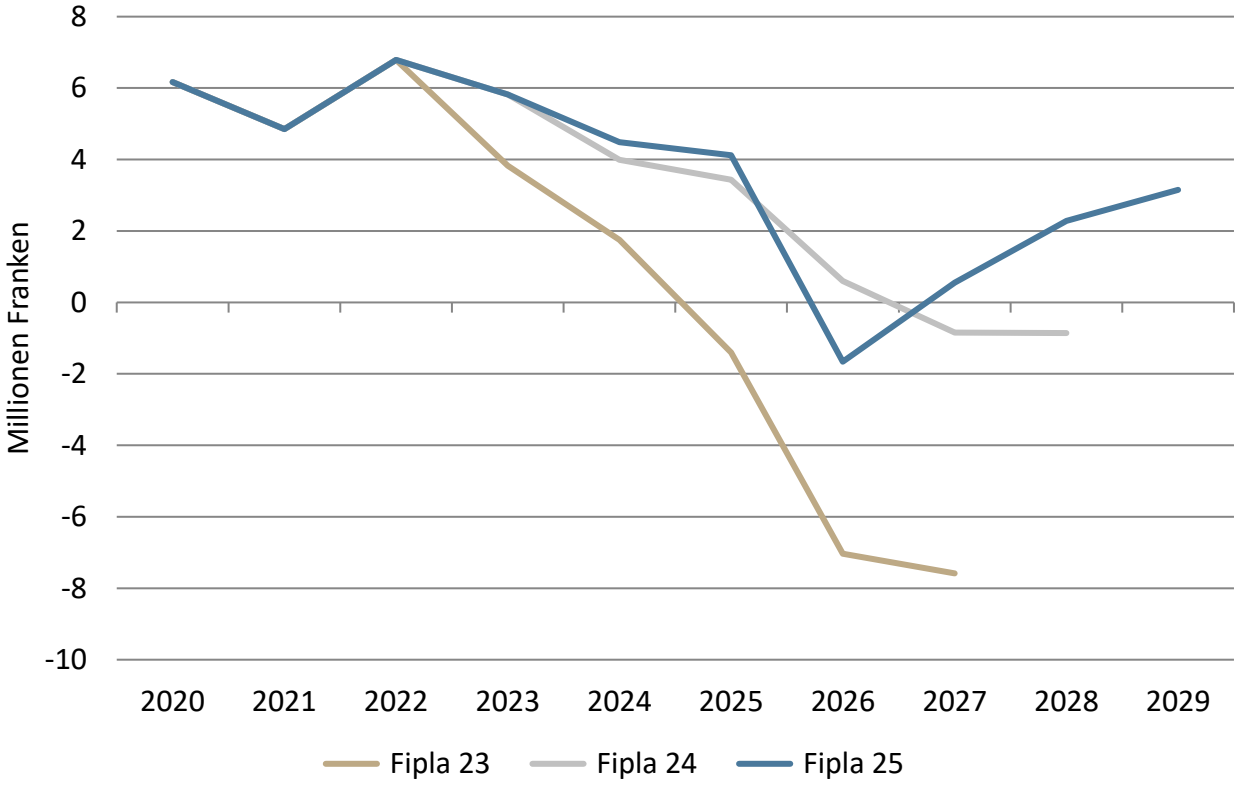
Entwicklung Selbstfinanzierung

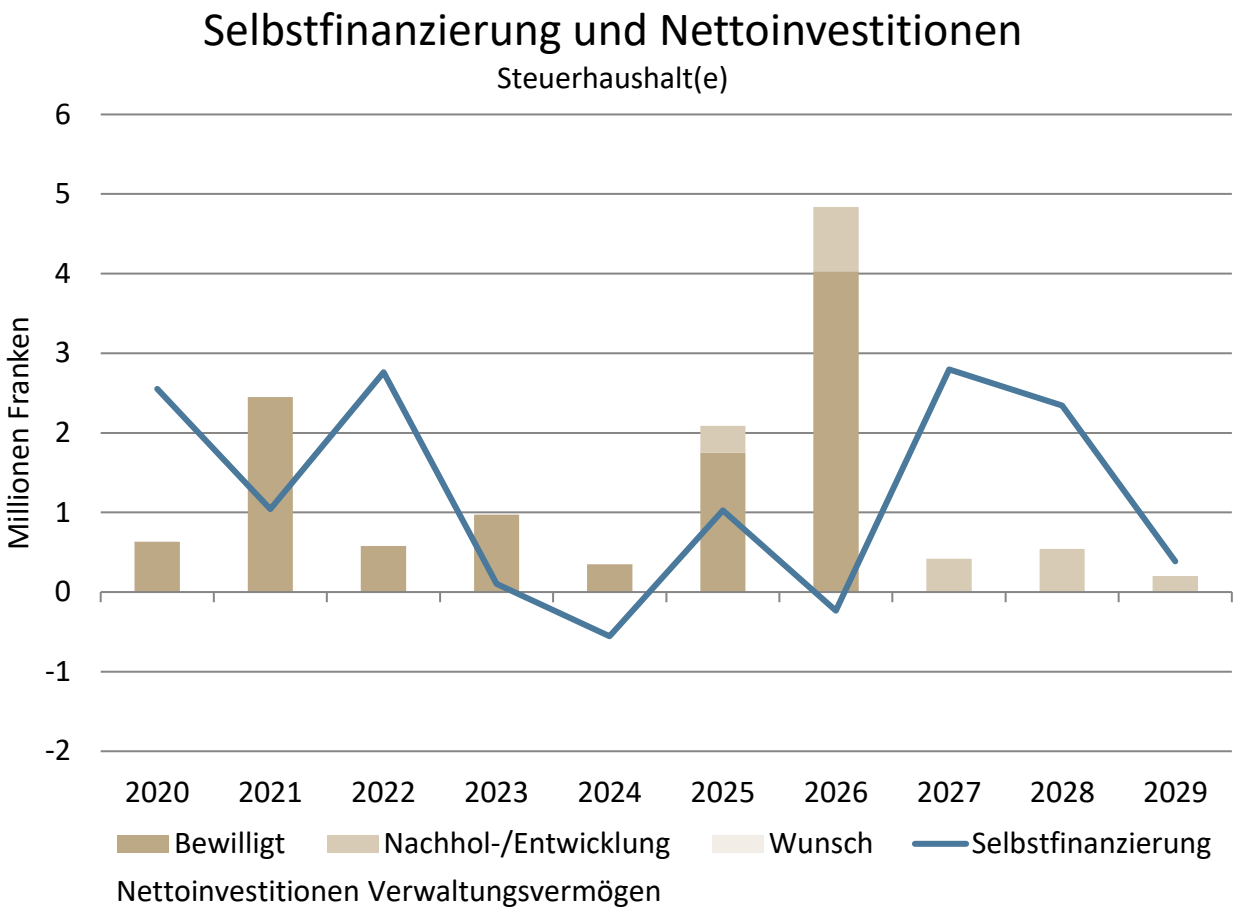
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

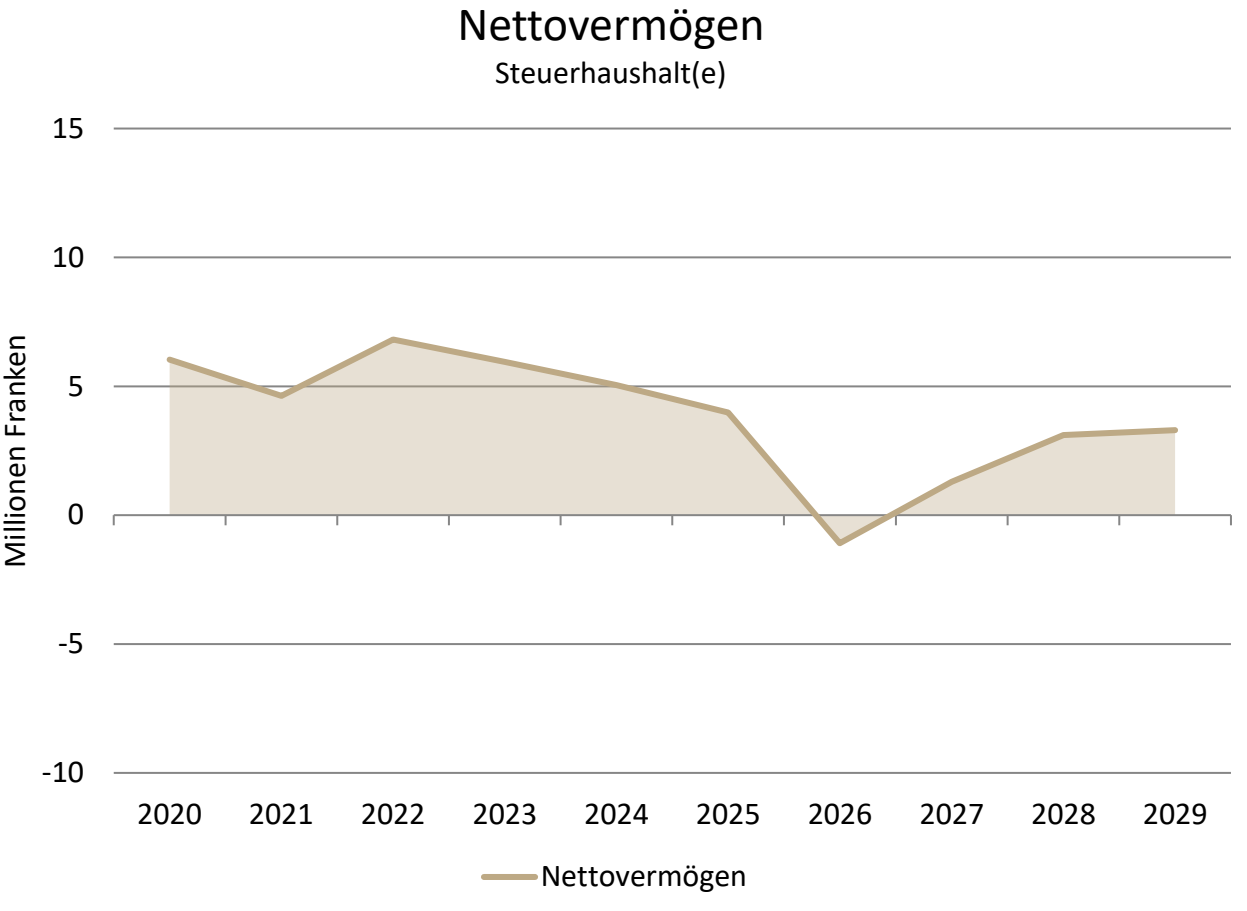


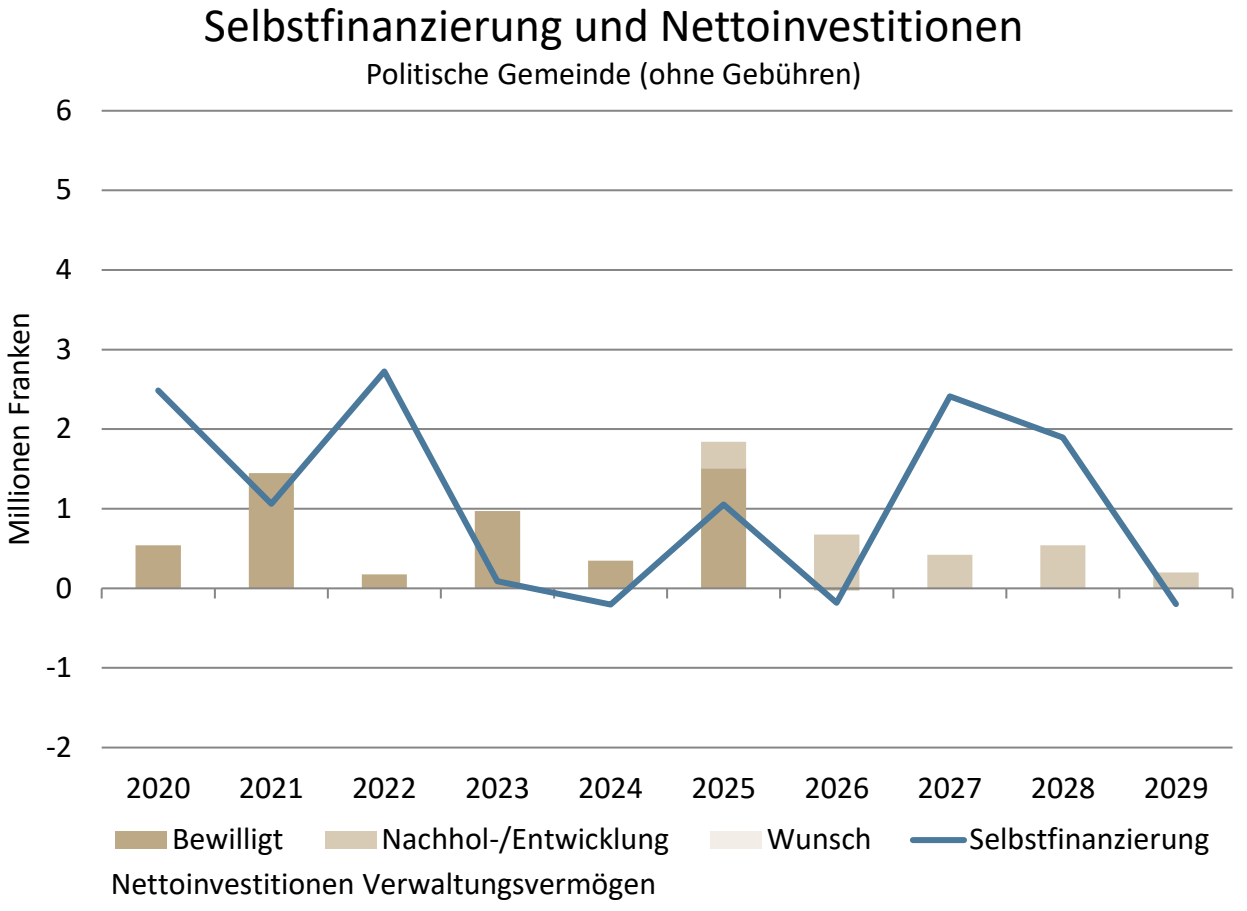
Entwicklung Nettovermögen

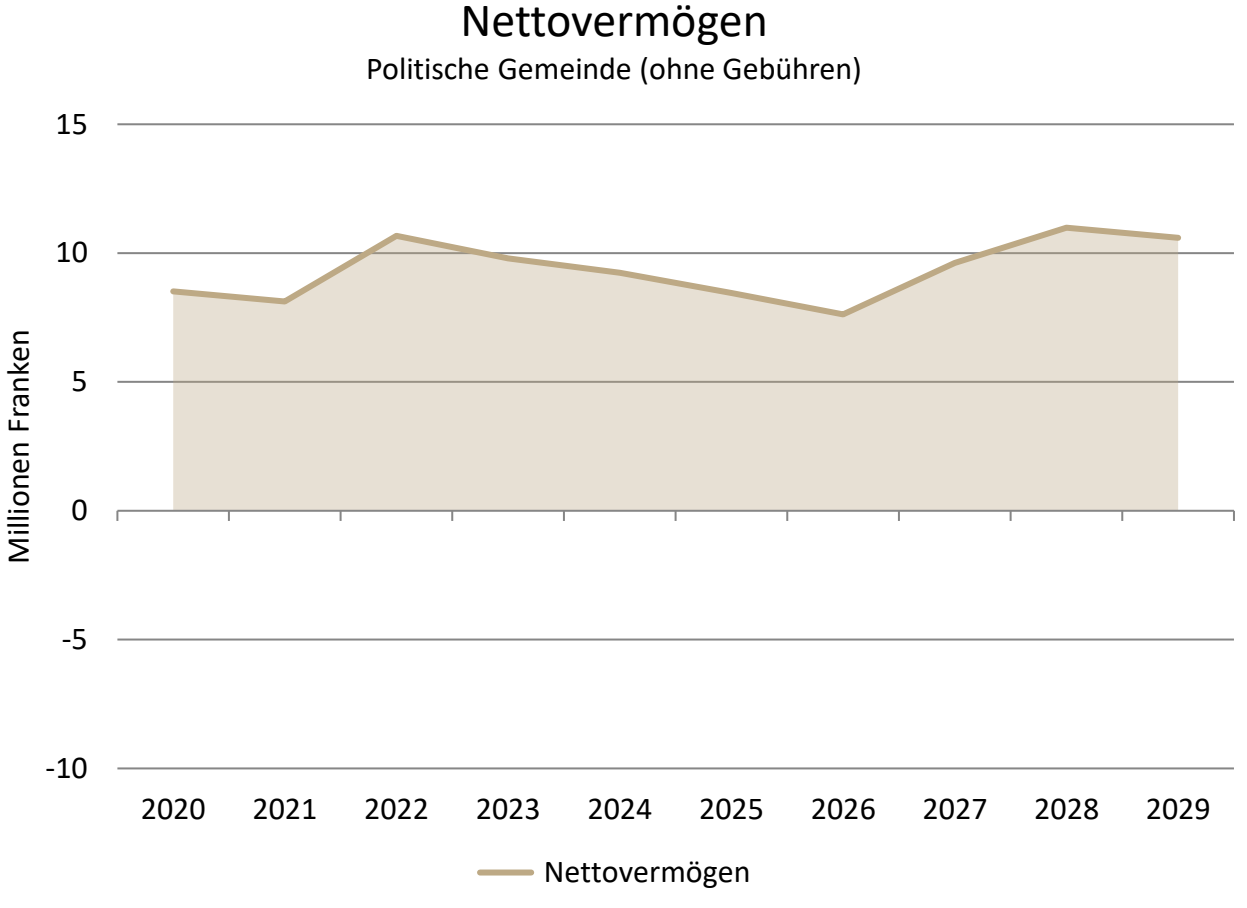
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

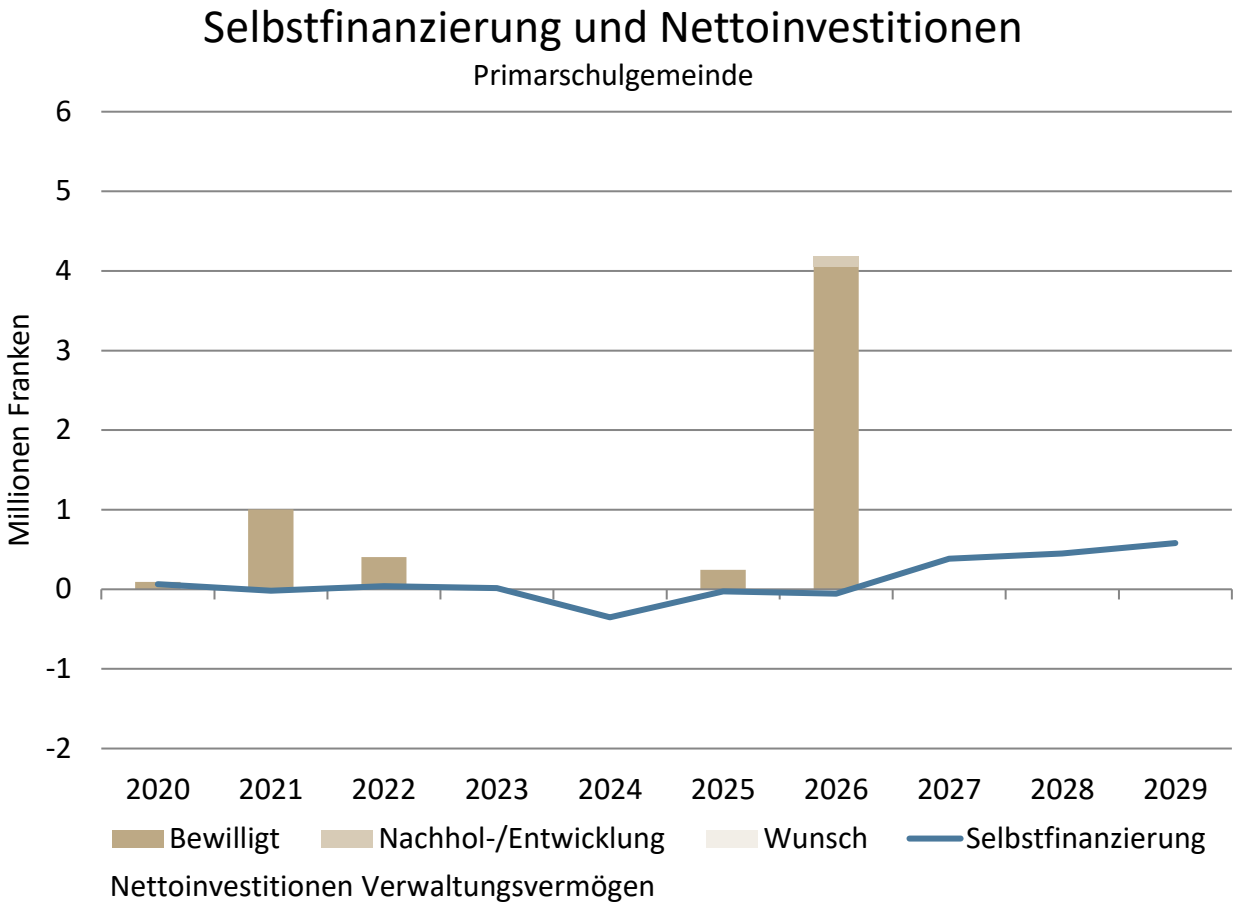


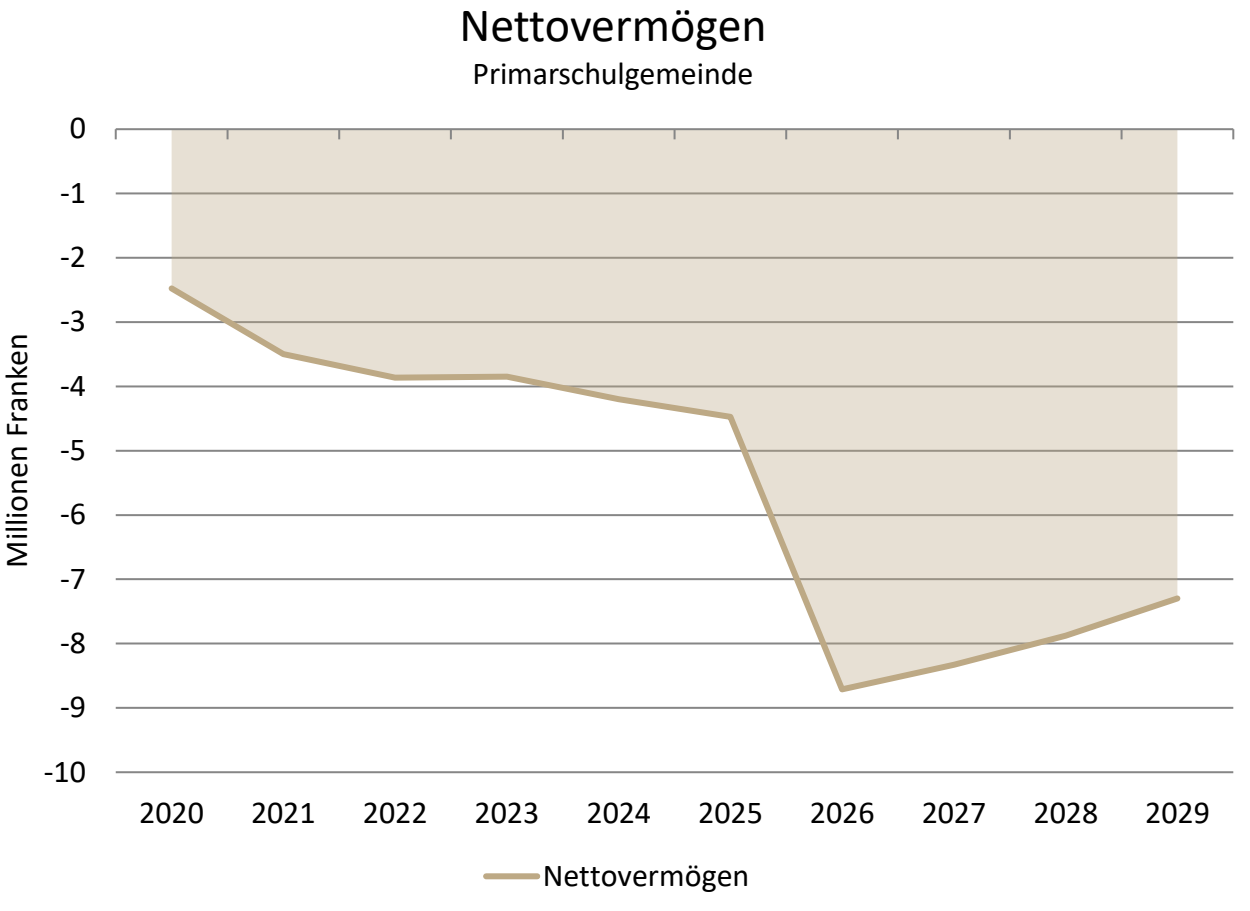

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Steuerhaushalt(e)
Millionen Franken
6
5
4
3
2
1
0
-1
-2
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen

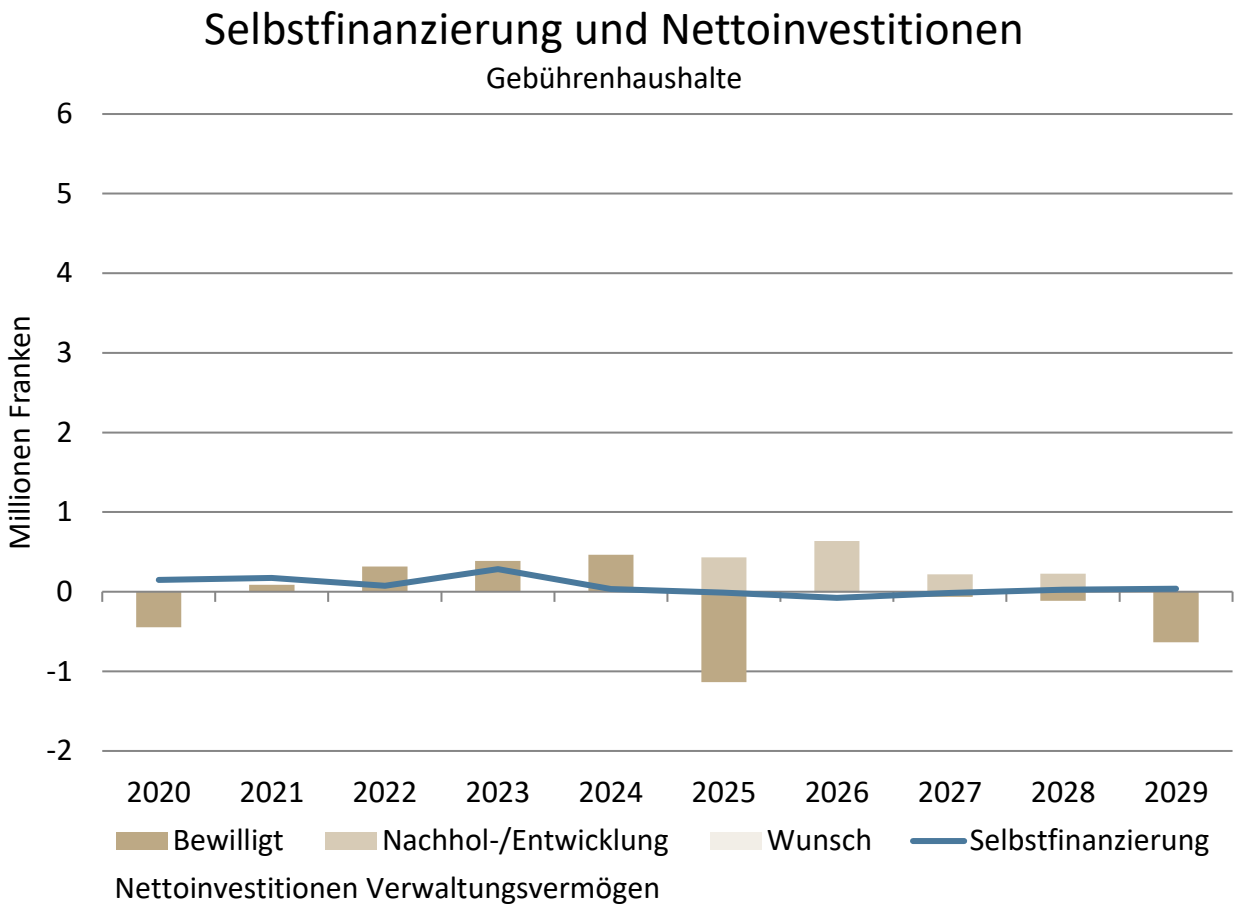

Nettovermögen
Steuerhaushalt(e)
Millionen Franken
15
10
5
0
-5
-10
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Nettovermögen

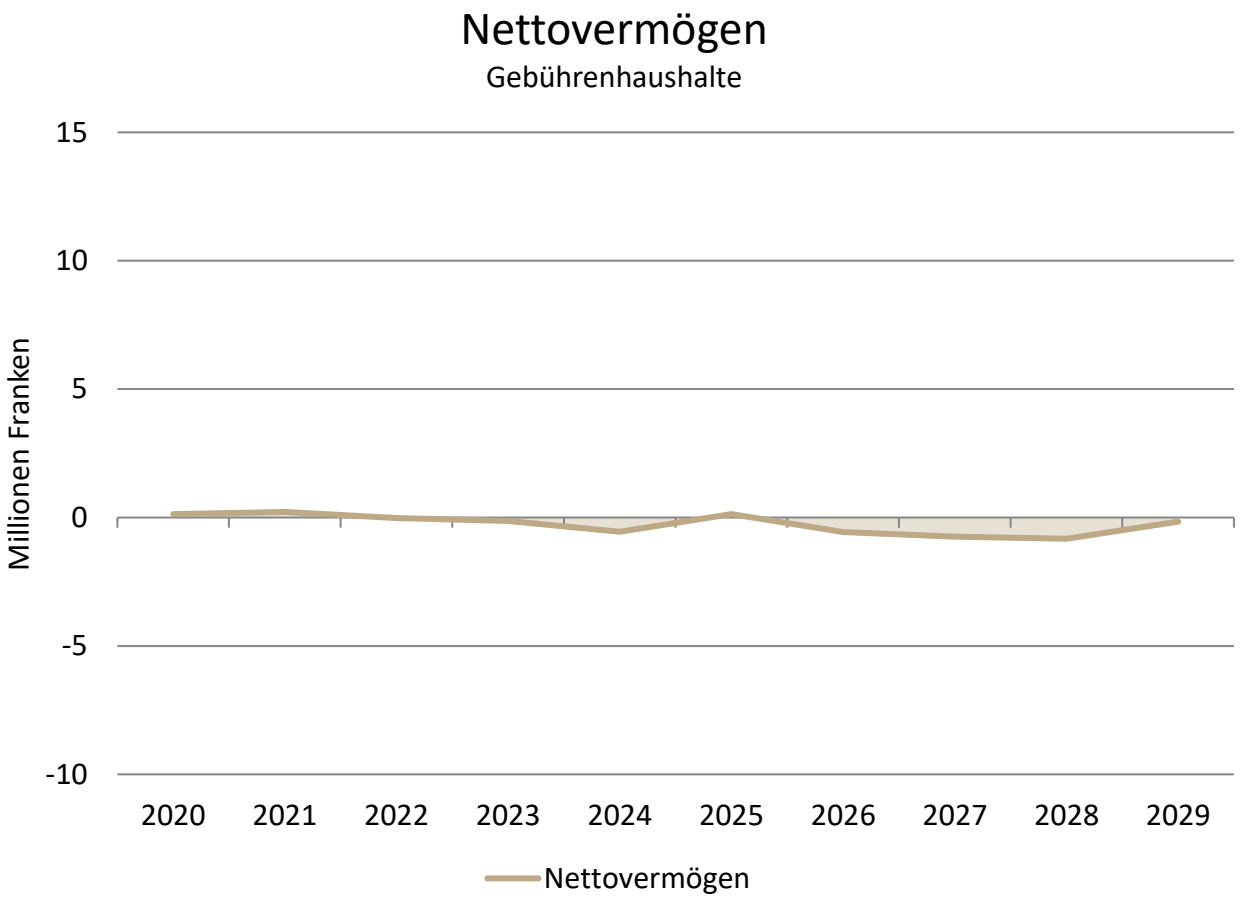

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Politische Gemeinde (ohne Gebühren)
Millionen Franken
6
5
4
3
2
1
0
-1
-2
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen


Nettovermögen
Politische Gemeinde (ohne Gebühren)
Millionen Franken
15
10
5
0
-5
-10
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Nettovermögen


Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Primarschulgemeinde
Millionen Franken
6
5
4
3
2
1
0
-1
-2
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen


Nettovermögen
Primarschulgemeinde
Millionen Franken
0
-1
-2
-3
-4
-5
-6
-7
-8
-9
-10
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Nettovermögen


Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Gebührenhaushalte
Millionen Franken
6
5
4
3
2
1
0
-1
-2
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen


Nettovermögen
Gebührenhaushalte
Millionen Franken
15
10
5
0
-5
-10
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
Nettovermögen

Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite W
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	18
Konzept "0 - 0 - 100"	19
Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2025 - 2029	20
Erklärung wichtiger Fachausdrücke	21

Das Wichtigste in Kürze

Robuste Gemeindefinanzen trotz Herausforderungen

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

Ertragsentwicklung und Steuerkraft

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

Aufwandsentwicklung

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

Entwicklung zentraler Kennzahlen

Der Selbstfinanzierungsanteil sinkt auf 10,9 % (– 0,7 Prozentpunkte) und befindet sich damit leicht unter dem langjährigen Mittel (11,4 %). Der Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 114 % (Vorjahr 116 %) und übertrifft weiterhin den Zielwert von 100 %. Der Investitionsanteil steigt leicht auf 10,7 %, liegt damit im historischen Mittel. Das Nettovermögen pro Einwohner geht marginal auf 1'671 Fr. zurück, bleibt jedoch komfortabel; über 80 % der Haushalte weisen einen positiven Wert aus. Der Bruttoverschuldungsanteil sinkt auf 49 %, der Zinsbelastungsanteil steigt aufgrund der seit 2022 etwas höheren Zinsen leicht auf 0,1 %, bleibt jedoch weit unter kritischen Werten. Die Gesamtnote der kritischen Kennzahlen sinkt leicht um 0,04 Punkte auf 5,00. Rund 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5, die Bestnote 6 sogar 46 %.

Verschuldung und Substanz

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

Bewertung und Ausblick

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

Fazit

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

Einleitung

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

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

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

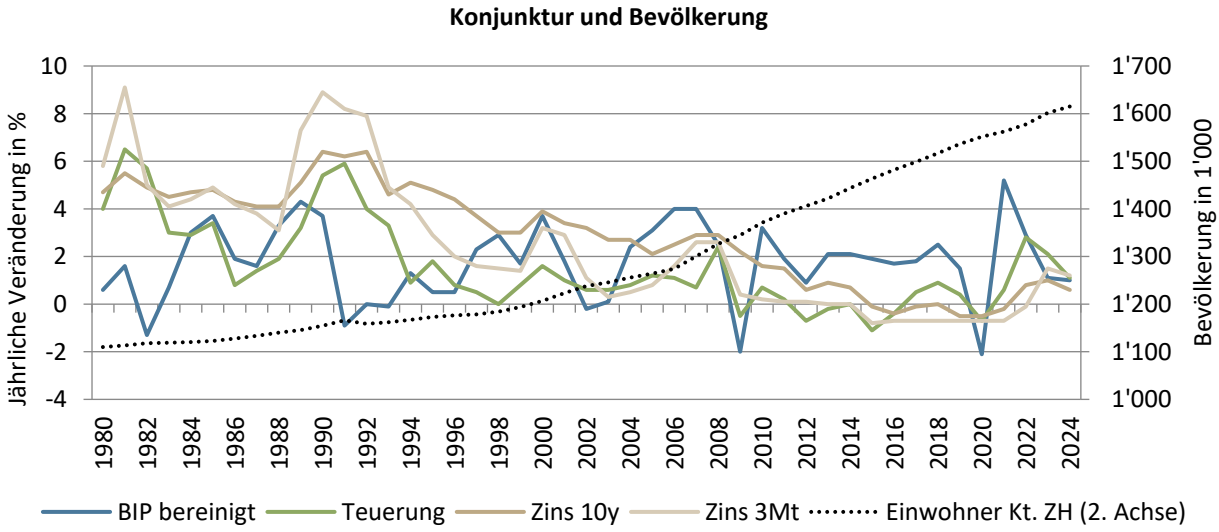
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Den Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen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

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

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

Eckwerte im Zeitvergleich

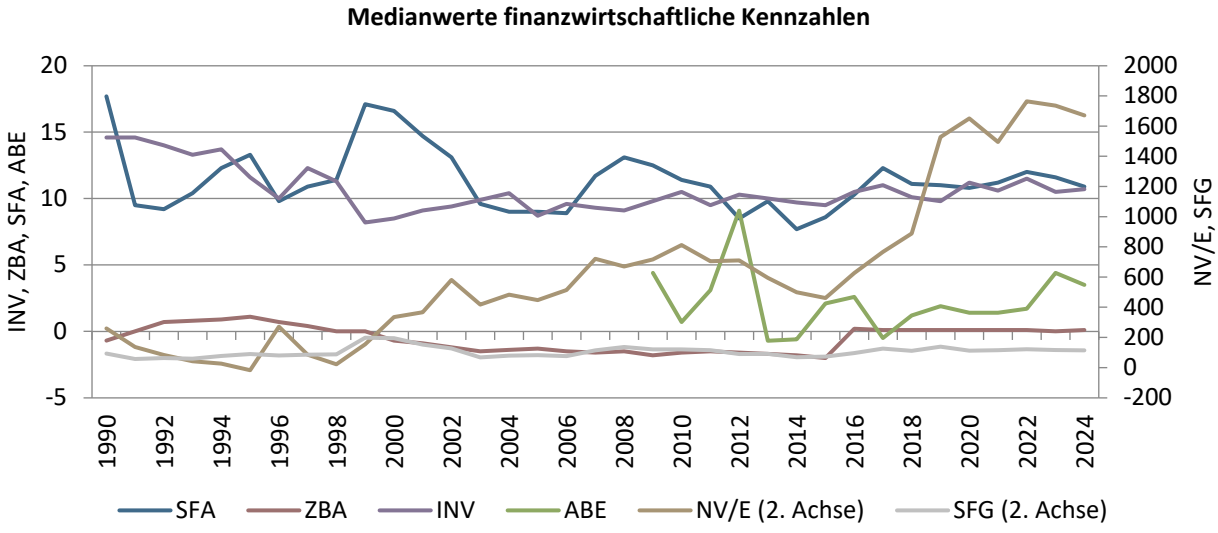
Konjunktur und Bevölkerung



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

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

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



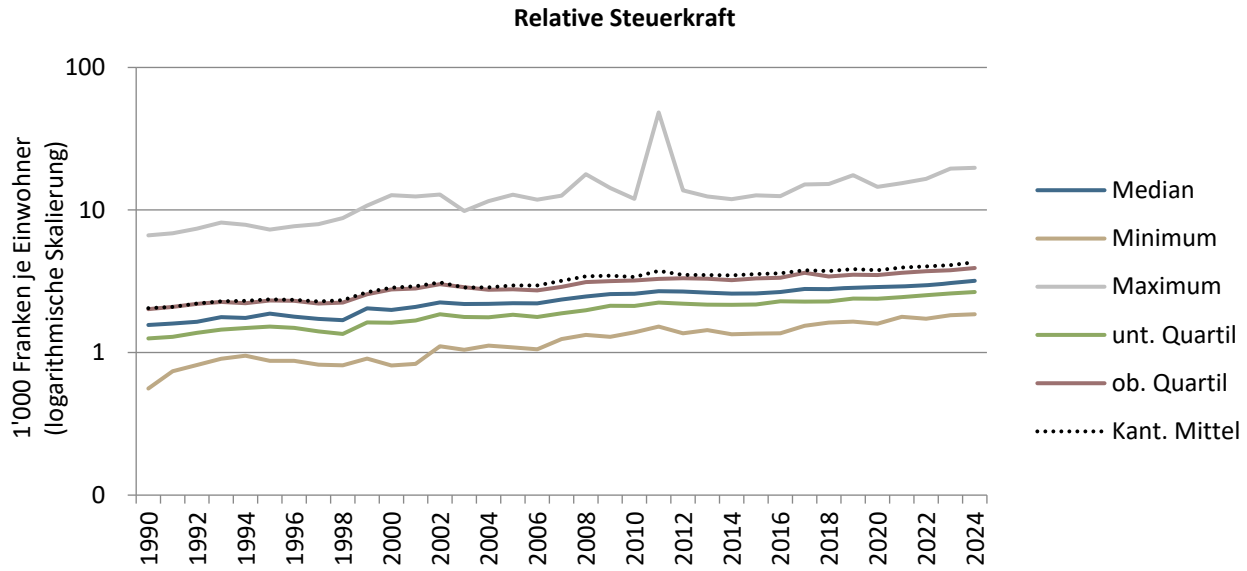
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

Datenquelle: swissplan.ch

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

Ertrag

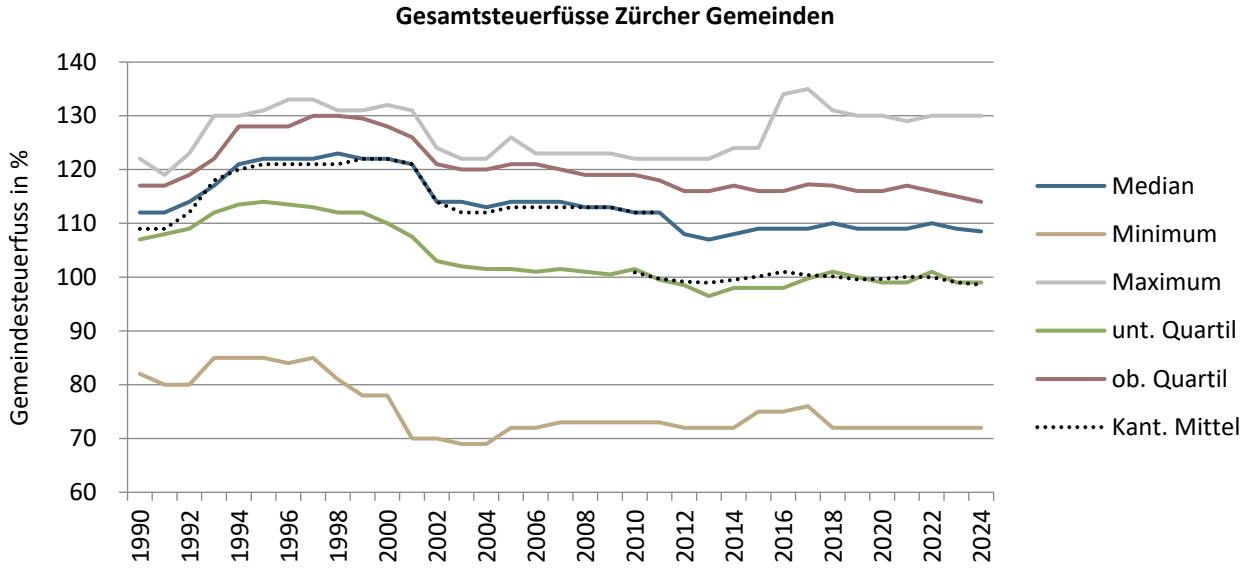
Relative Steuerkraft



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Gesamtsteuerfüsse

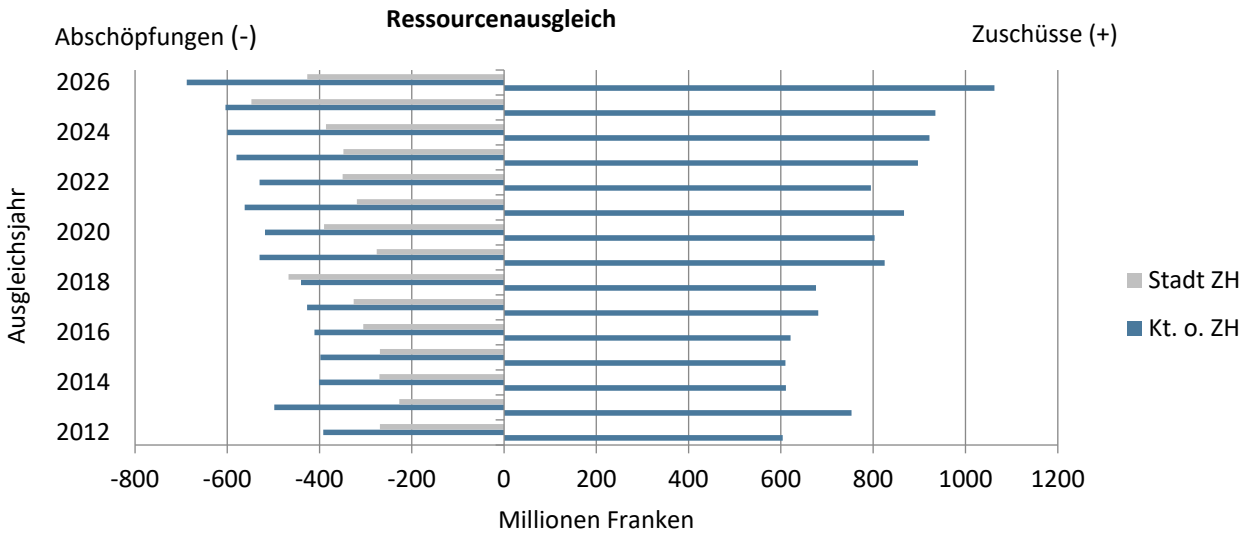


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Finanzausgleich

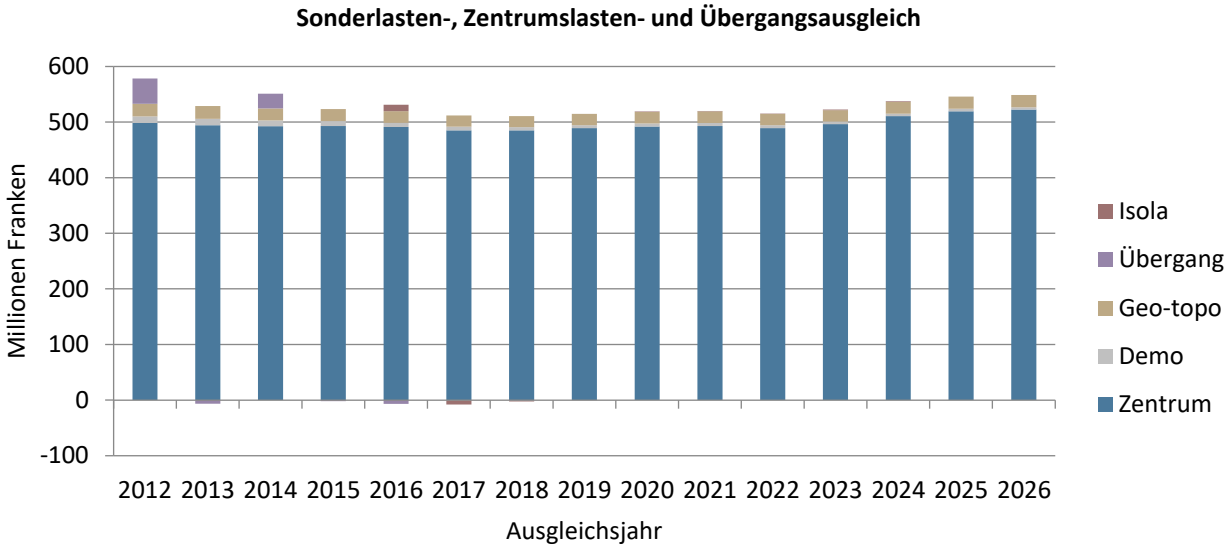
Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



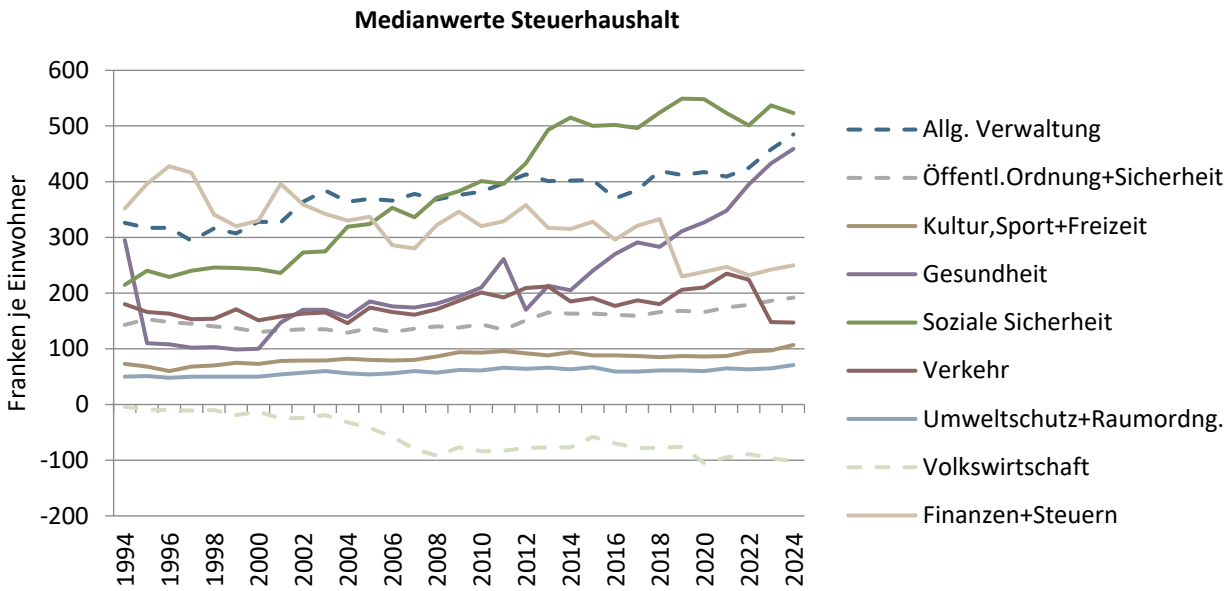
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2023

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Aufwand (spezifische Werte)

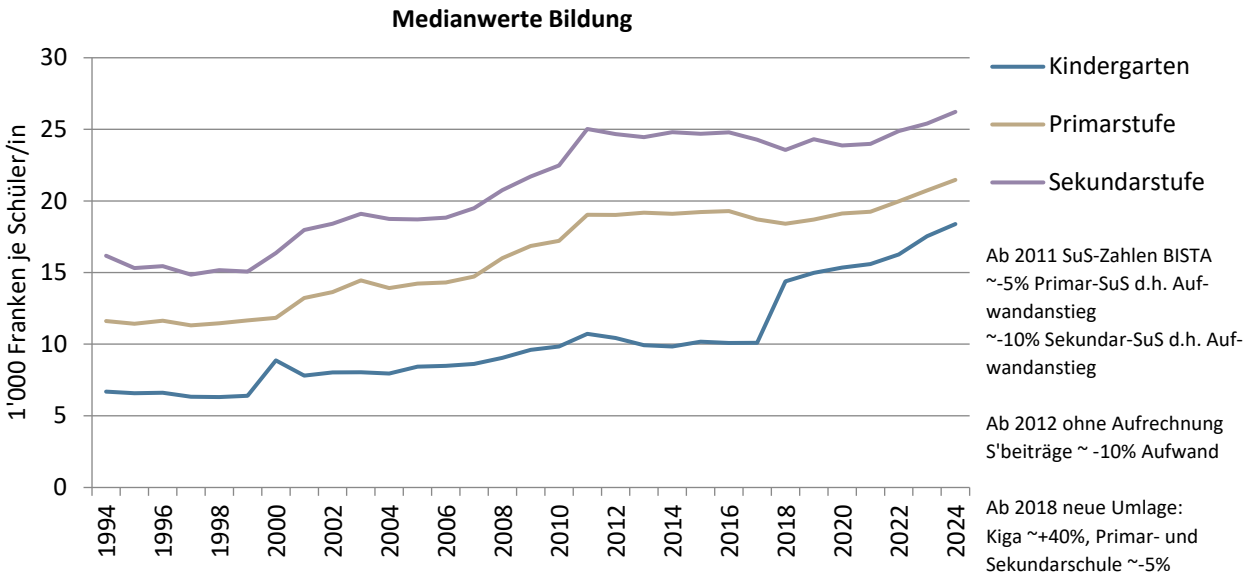
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021/22 Rückgang dank Staatsbeiträgen (ZL) und weniger Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, KJG-Solidarbeitrag neu ab 2022 deutlich steigend, 2024 Rückgang dank (einmaliger) Rückerstattung Versorgertaxen. Gesundheit seit 2014 mit sehr starker Zunahme (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



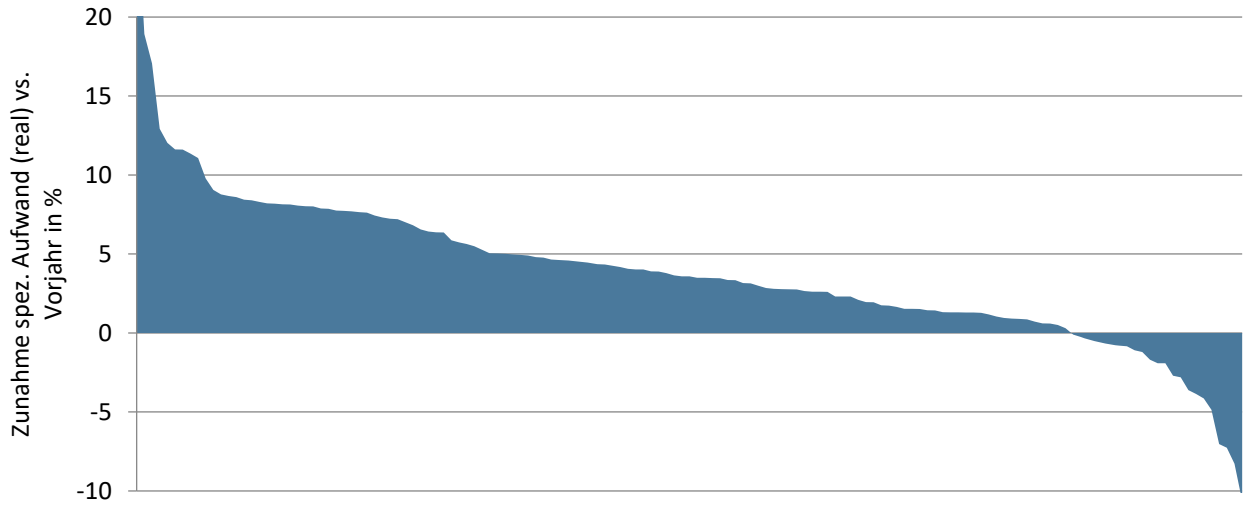
Datenquelle: swissplan.ch

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 2024 mit deutlichen Zunahmen auf allen Schulstufen, seit 2023 beschleunigtes Wachstum.

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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



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

Datenquelle: swissplan.ch

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

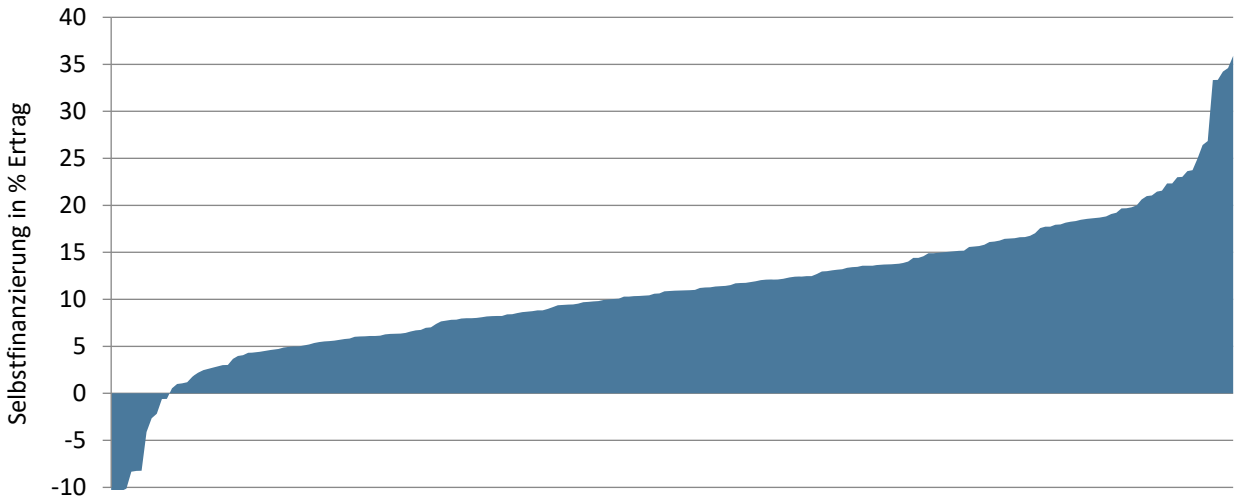
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

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

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



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

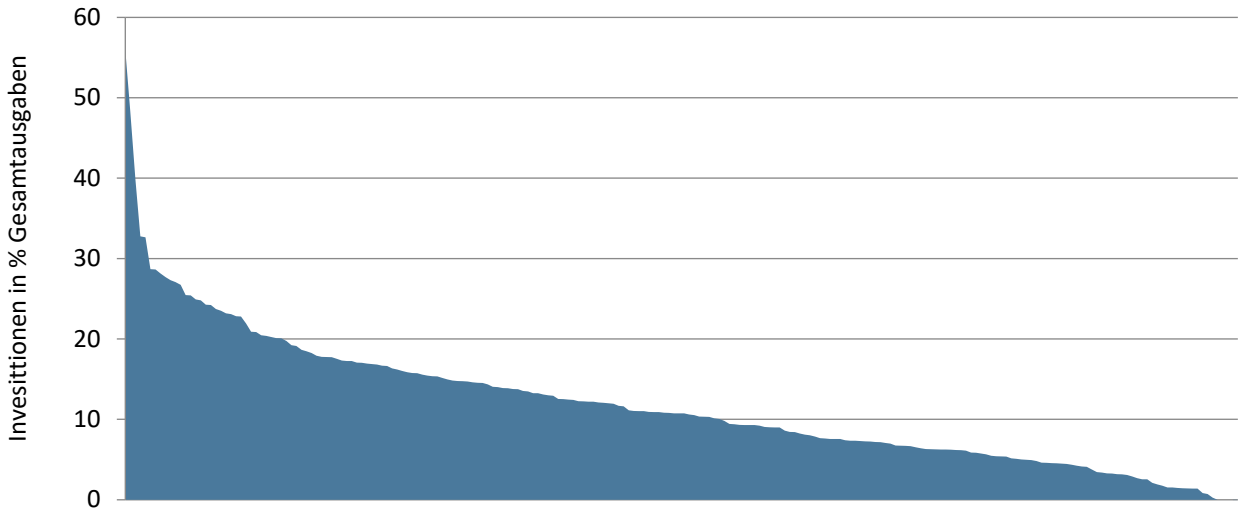
Datenquelle: swissplan.ch

Die Selbstfinanzierung wird im öffentlichen Bereich und in der Privatwirtschaft unterschiedlich definiert. In der Privatwirtschaft zählen bloss die zurückbehaltenen Gewinne zur Selbstfinanzierung. Gemäss öffentlich-rechtlicher Definition umfasst sie die gesamte Innenfinanzierung mit Verflüssigungsfinanzierung (Abschreibungen des Verwaltungsvermögens) und effektiver Selbstfinanzierung (Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung und Einlagen in Reserven, Vor- und Spezialfinanzierungen). Ein Minuszeichen bei dieser Kennzahl deutet auf einen Cash Drain hin, was bedeutet, dass der laufende Aufwand nicht mit laufendem Ertrag finanziert werden konnte und somit Konsumaufwand über 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 10,9 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr um 0,7 Prozentpunkte spürbar zurückgegangen und liegt damit bei den Werte von 2019/20. Bereits im Vorjahr musste ein Rückgang verzeichnet werden. Trotz vergleichsweise stark gestiegener Steuerkraft konnte die Selbstfinanzierung aufgrund weiter gestiegener Aufwendungen nicht ganz mithalten. Mit 10,9 % wird eine im Zeitvergleich leicht unterdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert seit 1990 = 11,4 %). Mehr als die Hälfte der Haushalte weist eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Fünf Prozent der Haushalte - etwas mehr als im Vorjahr - zeigen negative Werte (Cash Drain). Mehr als die Hälfte davon sind (Kreis)Schulgemeinden.

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



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

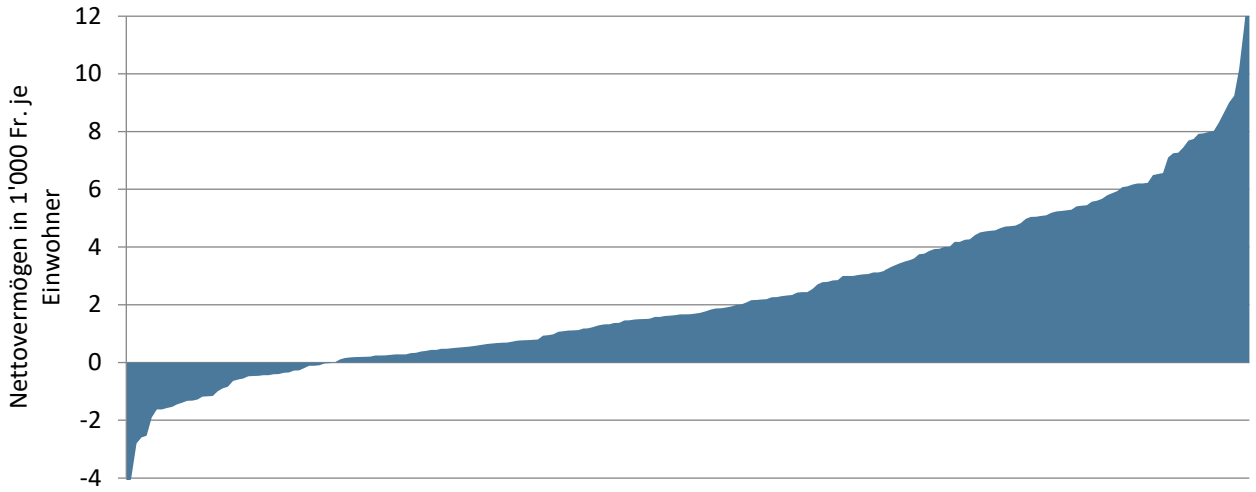
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



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

Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im 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 periodengerecht ab.

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

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

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

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

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über 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	1’671
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2’323
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'457
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3’301

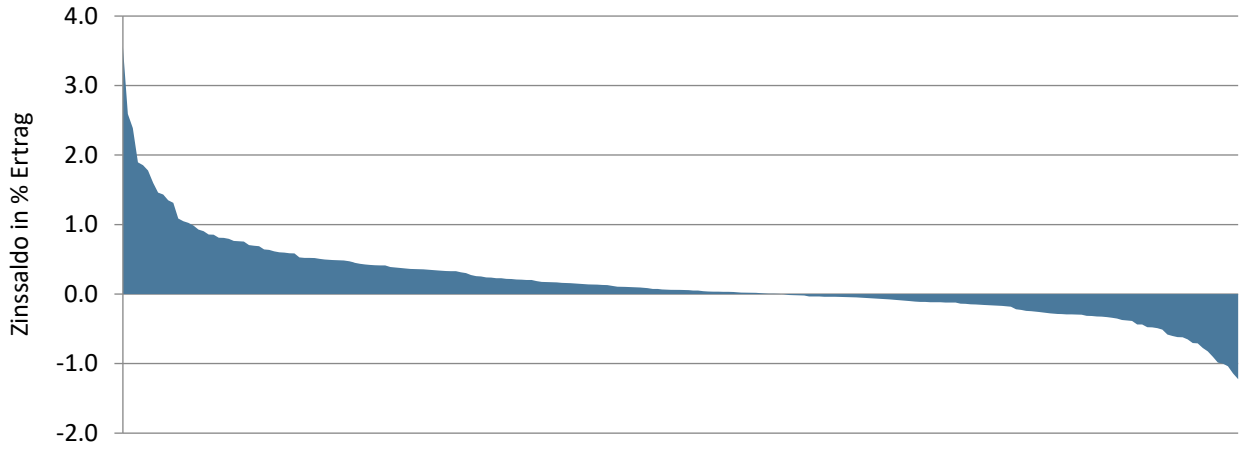
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3’301 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund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

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

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



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

Datenquelle: swissplan.ch

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

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

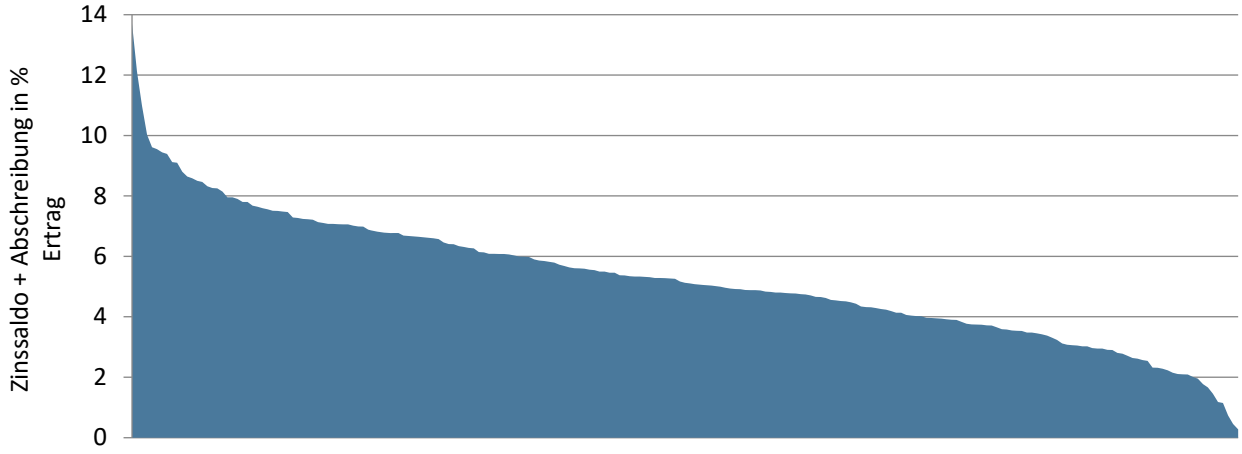
Der Medianwert liegt mit 0,1 % um 0,1 Prozentpunkte höher als im Vorjahr. Da die Zinsen im Jahr 2022 angezogen haben, schlägt dies nun verzögert auf die Gemeinderechnungen durch. Noch 41 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen (Vorjahr 45 %). Vierzehn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

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

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

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



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

Datenquelle: swissplan.ch

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

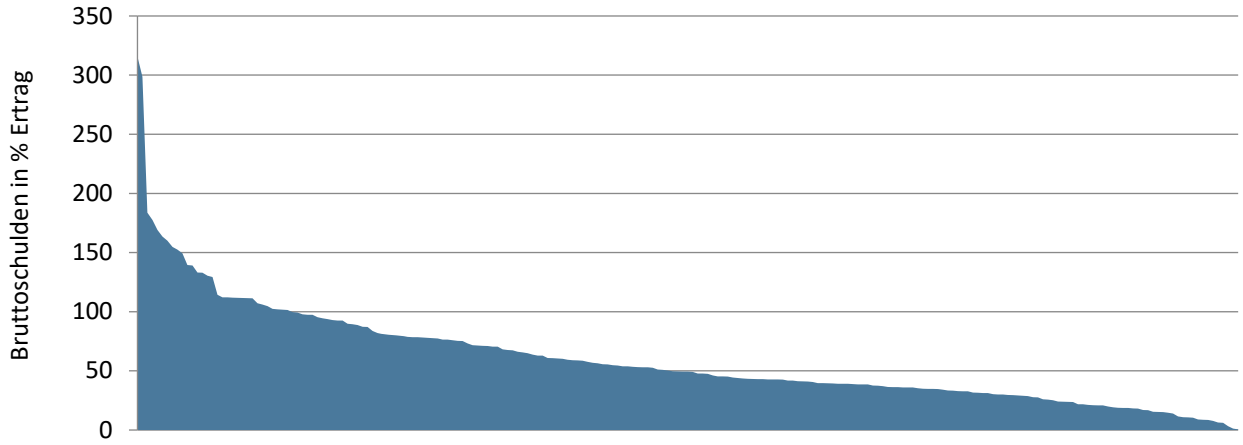
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

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

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



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

Datenquelle: swissplan.ch

Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, zum Teil deutlich zu relativieren ist. Bei dieser 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.

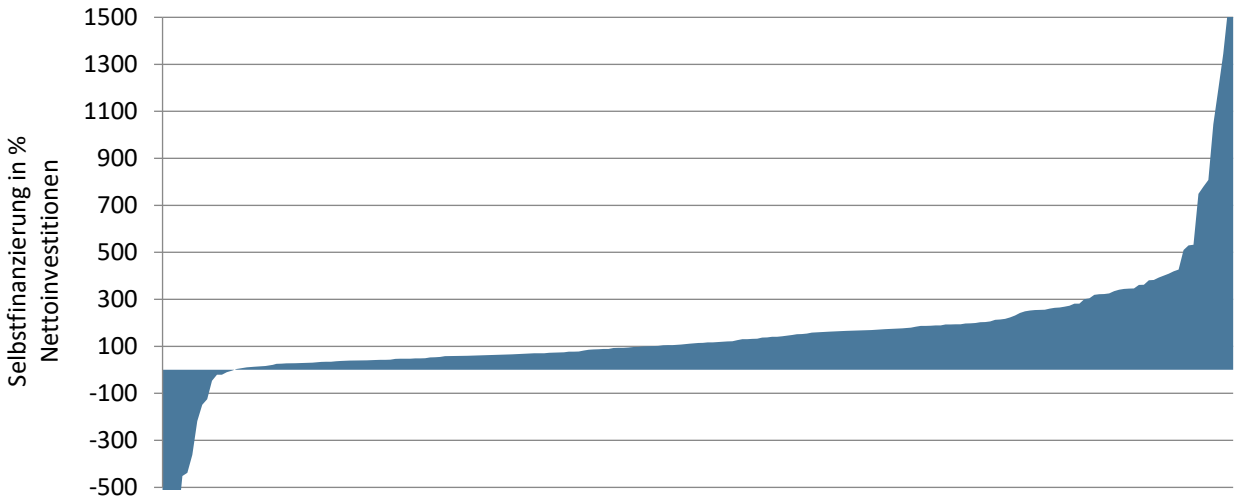
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung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

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

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

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



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

Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

Durchschnittshaushalt

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

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

[1] nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

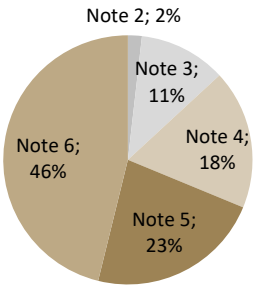
Kritische Kennzahlen

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

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 2024 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

Portfolio-Matrix

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2024

SELBSTFINANZIERUNGSANTEIL	NETTOVERMÖGEN: tief unter 700 Fr/E	mittel 700 bis 3'000 Fr/E	hoch über 3'000 Fr/E
hoch **über 14 %**	über 100 % Selbst-finanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel **8 bis 14 %**	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 2024

SELBSTFINANZIERUNGSGRAD	ZINSBELASTUNGSANTEIL: hoch über 0,2 %	mittel -0,1 bis 0,2 %	tief unter -0,1 %
hoch **über 170 %**	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel **70 bis 170 %**	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief **unter 70 %**	kaum finanzieller Spielraum, 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 aus Selbstzweck Zielgrösse sein. Sie macht nur in Phasen hoher (allenfalls unmittelbar bevorstehender) Investitionen oder beim Schuldenabbau Sinn.

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

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

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2025- 2029

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

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

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

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

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

Finanzcockpit www.swissplan.ch

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

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

Kundenportal www.swissplan.ch

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

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

Sachverhalt	**Begründung/ Anpassung**	**Korrektur betrifft…**	**Betroffene Kennzahl**						
			SFA	INV	SFG	ZBA	KAP	NV	BVA
Trennung Steuer- und Gebührenhaushalt	Zur richtigen Beurteilung müssen die 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	Entnahmen aus EK-Fonds sind kein "ordentlicher" Ertrag (GAZ passt Definition per 2026 an, so dass künftig keine Differenzen mehr bestehen)	Weniger Ertrag	X			X	X	X	X

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)

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

Finanzaufwand

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

Finanzertrag

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

Ao Aufwand/Ertrag

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

Kostendeckungsgrad

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

Nettovermögen/ Nettoschuld (-)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).

Finanzvermögen

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

Fremdkapital

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

Nettovermögen je Einwohner

Nettovermögen in Franken je Einwohner.

Medianwert:	1'671 Fr.
Oberes Quartil:	4'263 Fr.
Unteres Quartil:	293 Fr.

Selbstfinanzierungsanteil

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

Medianwert:	10,9 %
Oberes Quartil:	15,1 %
Unteres Quartil:	6,3 %

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.

Medianwert:	114 %
Oberes Quartil:	197 %
Unteres Quartil:	53 %

Zinsbelastungsanteil

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

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