

# Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027



## Dietlikon

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2023 - 2027

## 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: Matthias Lehmann

Projektmitarbeit:  
Leandra Birrer  
Heiko Gembrys  
Michael Honegger  
Eric Hostettler  
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



# Zusammenfassung

---

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

# Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

---

Register F

Seiten F 1 - F 45

# Analyse vergangene Jahre 2018 - 2022

---

Register V

Seiten V 1 - V 34

# Grafische Darstellungen

---

Register G

Seiten G 1 - G 9

# Weitere Informationen

---

Register W

Seiten W 1 - W 20

# Persönliche Notizen/Unterlagen

# Zusammenfassung

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

Z

## **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess**

Zusammenfassung

1

Finanzpolitische Ziele, Massnahmen

2

Planungsgrundlagen, Planungsgremium

3

Aussichten bis 2027

- Steuerhaushalt

4

- Gebührenhaushalte

5

- Finanzierung Gesamthaushalt

5

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

6

# Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

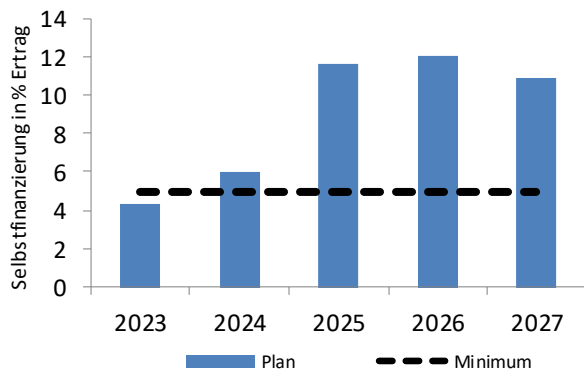
## Zusammenfassung

Die Konjunkturaussichten sind intakt, auch wenn mit neuen Unsicherheiten (z.B. Energie, Immobilien/Banken) sowie dem Ukrainekrieg weiterhin Abwärtsrisiken vorhanden sind. Es wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken die vorübergehend höhere Teuerung sowie die höheren Kapitalfolgekosten. Mit 37 Mio. Franken ist ein vergleichsweise hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. Infrastruktur, Schule etc.). Ab 2024 wird mit einer dreiprozentigen Steuerfusserhöhung gerechnet und ab 2025 fallen jährlich Buchgewinne von 1 – 2 Mio. Franken an. So kann die Erfolgsrechnung gut ausgeglichen werden. Mit einer Selbstfinanzierung von 24 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 13 Mio. Franken. Das Nettovermögen weicht bis zum Ende der Planung einer Nettoschuld von 6 Mio. Franken, was einer eher hohen Verschuldung entspricht. Unter Berücksichtigung der Veräusserungen von Finanzvermögen und der hohen Investitionen der Gebührenhaushalte nehmen die verzinslichen Schulden um ca. 25 Mio. Franken zu. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich im Strom, Alterszentrum, Abwasser, Kabelnetz und Wasser höhere Tarife ab, Abfall bleibt stabil.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), tieferen Grundstückgewinnsteuern, stärkeren Aufwandzunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

### Angemessene Selbstfinanzierung

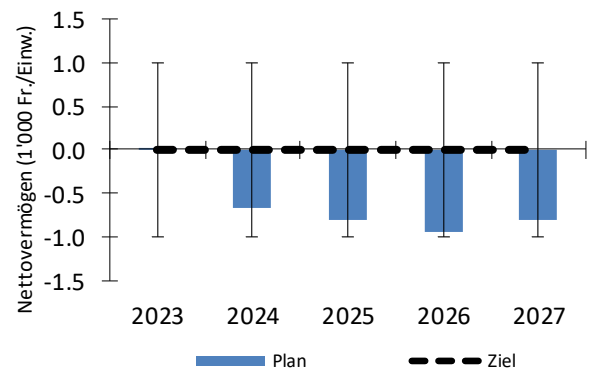
Steuerhaushalt



Mit dem höheren Steuerfuss liegt die Selbstfinanzierung ab 2024 über dem Minimum (5 % Ertrag). Mit den danach erwarteten Buchgewinnen steigt sie weiter an.

### Begrenzung Verschuldung

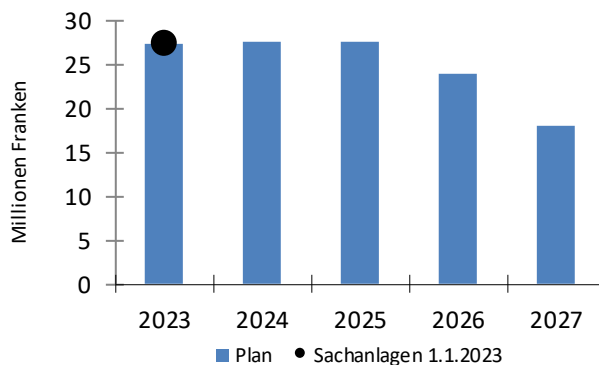
Steuerhaushalt



Durch hohe Investitionen und erst ab 2025 höherer Selbstfinanzierung steigen die Schulden vorerst noch rasch an. Sie liegen am Ende der Planung im unteren Bereich der Bandbreite.

### Veräusserung von Finanzvermögen

Gesamthaushalt



In der aktuellen Planung sind verschiedene Veräusserungen eingesetzt. Die Sachanlagen im Finanzvermögen reduzieren sich dadurch deutlich.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Angemessene Selbstfinanzierung

Mit den jährlich wiederkehrenden Erträgen sollen stets mindestens die jährlich wiederkehrenden Aufwendungen gedeckt werden können. Somit bildet für den Steuerhaushalt eine Selbstfinanzierung von 0 die absolute Untergrenze für die Erfolgsrechnung; angestrebt werden Werte von mindestens 5 % des Ertrages.

### Messgrösse

Selbstfinanzierung > 5%

### Begrenzung Verschuldung

Der Finanzhaushalt soll sich mittel- und langfristig im Gleichgewicht befinden. Phasen mit Überschüssen (Selbstfinanzierungsgrad > 100 %) sollen solche mit Substanzabbau folgen. Die Verschuldung soll nicht über Gebühr ansteigen. Als Indikator dient das Nettovermögen je Einwohner im Steuerhaushalt. Es soll sich in einer Bandbreite von plus/minus 1'000 Franken je Einwohner bewegen.

### Messgrösse

Nettovermögen je Einwohner +/- 1'000 Fr.

### Veräusserung von Finanzvermögen

Zur Reduktion der Verschuldung soll Finanzvermögen veräussert werden.

### Messgrösse

Abnahme Sachanlagen  
Finanzvermögen

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.

## Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele erfüllt. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden:

Die Erfolgsrechnung kann am Ende der Planung mit einem Buchgewinn von 1 Mio. Franken gut ausgeglichen werden. So wird auch eine durchschnittlich hohe Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil ~10 %) erzielt. Mit der dreiprozentigen Steuerfusserhöhung ist es möglich die Erfolgsrechnung mittelfristig auch ohne ausserordentliche Erträge auszugleichen. Voraussetzung dafür bleibt ein sparsamer Umgang mit den jährlich wiederkehrenden Aufwendungen und ein straffer Ausgabenvollzug.

Das Nettovermögen liegt am Ende der Planung im unteren Bereich der Bandbreite. Somit sind die Investitionen grundsätzlich verkraftbar.

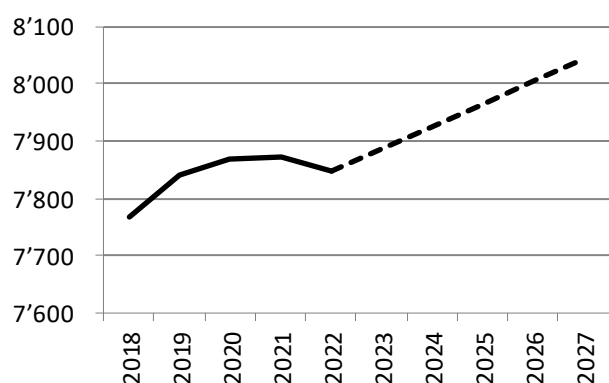
Vor dem Hintergrund der bereits bestehenden Schulden und der Unsicherheit bezüglich künftiger Zinsentwicklung sollte die weitere Zunahme der Verschuldung abgebremst werden. Dazu bietet sich eine Streckung der nicht unbedingt notwendigen Investitionen an. Wichtig ist auch die zeitnahe Umsetzung der Tarifierpassungen.

Falls sich die Konjunkturaussichten merklich abkühlen würden, sind weitere Massnahmen vorzusehen.

## Planungsgrundlagen

Der Einmarsch russischer Streitkräfte in der Ukraine bzw. die dadurch ausgelösten Wirtschaftssanktionen gegenüber Russland schicken die Weltwirtschaft erneut in den Krisenmodus. Der Aufschwung der Wirtschaft im Zuge der gelockerten oder ganz aufgehobenen Massnahmen zur Eindämmung des Corona-Virus wird durch neue negative Schocks belastet. Die Wirtschaft spürt die Auswirkungen des Krieges in den markant gestiegenen Energie- und Rohstoffpreisen. Die Schweiz mit vielen im Rohstoffhandel tätigen Firmen ist besonders exponiert. Wenn die Krise nicht weiter eskaliert, hat die Schweizer Volkswirtschaft trotzdem intakte Aussichten. Auf dem Arbeitsmarkt wurden so viele Stellen geschaffen wie schon lange nicht mehr. Die Teuerung dürfte ansteigen und wahrscheinlich ist auch bei den Zinsen die Wende eingetreten. Wegen der Unsicherheiten wird nicht mit einer stark restriktiven Geldpolitik gerechnet. Die grössten Risiken liegen in einer länger anhaltenden drastischen Eskalation des Ukraine-Krieges, neuen Varianten des Coronavirus, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung sowie den Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.).

### Einwohnerprognose



Aufgrund der Einwohnerprognose und der Analyse der Altersstruktur wird im Plan von einer ungefähr stabilen Schüler- und Klassenzahl ausgegangen.

### Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 90 % vom Mittelwert können Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht. Durch den seinerzeit noch hohen Anteil juristischer Personen geht bis 2023 ein kleiner Unterstützungsbeitrag STAF (ca. 0,1 Mio.) ein. Weil ab 2024 der Anteil juristischer Personen unter 20 % liegt, fällt dieser Beitrag weg.

### Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich abzugrenzen.

## Planungsgremium

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

## Aussichten Steuerhaushalt

### Mittelflussrechnung (2023 - 2027)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	24'374
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-36'890
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-12'516
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	9'294
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-3'222

### Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2027)	Fr./Einw.	-806
Eigenkapital (31.12.2027)	Fr./Einw.	11'499
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		66%

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

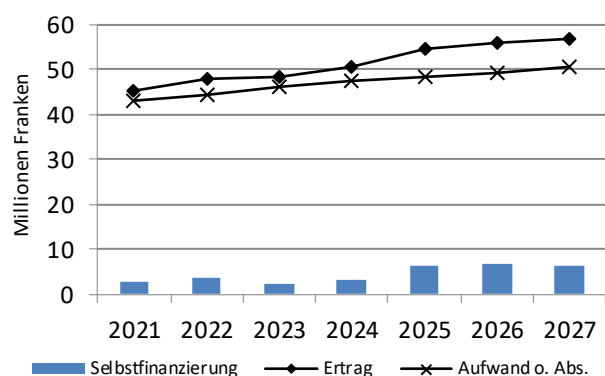
- Sanierung Strassen und Hochbauten (inkl. Schule)
- Erweiterung Schulhaus Fadacher

#### Finanzvermögen

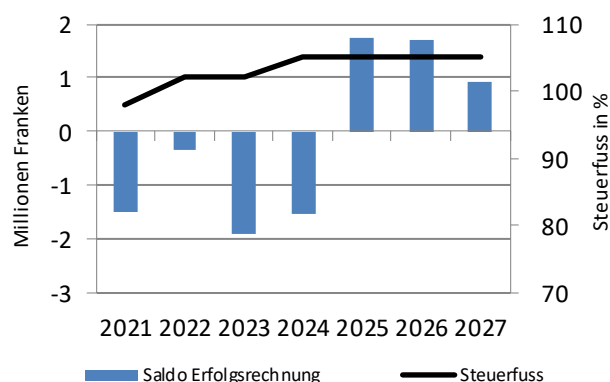
- Veräusserungen: Chaletweg 2, Bahnhofstrasse 33/35/37

Die nach wie vor ansprechende Konjunktorentwicklung führt zusammen mit der steigenden Bevölkerungszahl zu einer Zunahme der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich). Die Grundstückgewinnsteuern leisten auch in der Planperiode einen wichtigen Beitrag an den Haushalt. Belastend wirken die vorübergehend höhere Teuerung sowie die Kapitalfolgekosten der geplanten Investitionen. Anpassungen der Steuergesetzgebung führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Verglichen mit anderen Haushalten steigen die Kosten im Budget 2024, vor allem bei der Gemeinde, eher unterproportional. Die Schule erhöht den Steuerfuss um drei Prozentpunkte. Wenn ab 2025 mit Buchgewinnen aus Veräusserungen von jährlich 1 – 2 Mio. Franken gerechnet wird, resultieren Ertragsüberschüsse. Das Eigenkapital erhöht sich auf 93 Mio. Franken; die Eigenkapitalquote sinkt aber von 58 auf 52 %. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 24 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 37 Mio. Franken zu 66 % selbst finanziert werden können. Das Nettovermögen wird vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 6 Mio. Franken, was einer eher hohen Verschuldung entspricht.

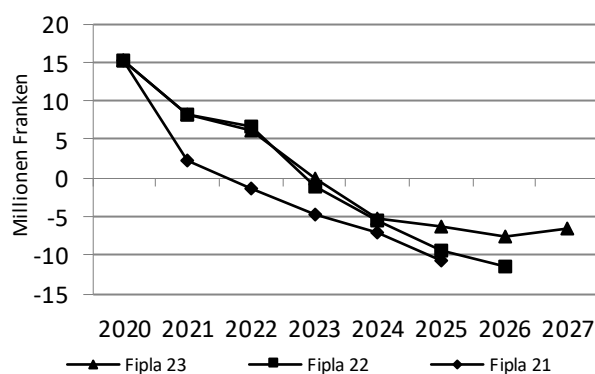
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



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

In der Erfolgsrechnung stehen Buchgewinnen, mehr Ressourcenausgleich und Steuern sowie geringeren Aufwendungen (Sonderschulung, Soziales) höhere Aufwendungen für Schulbetrieb und gestiegene Kapitalfolgekosten (Abschreibungen und Zinsen) gegenüber. Gegen Ende der Planung ist die Selbstfinanzierung, auch ohne Buchgewinn, fast doppelt so hoch wie in der letzten Planung.

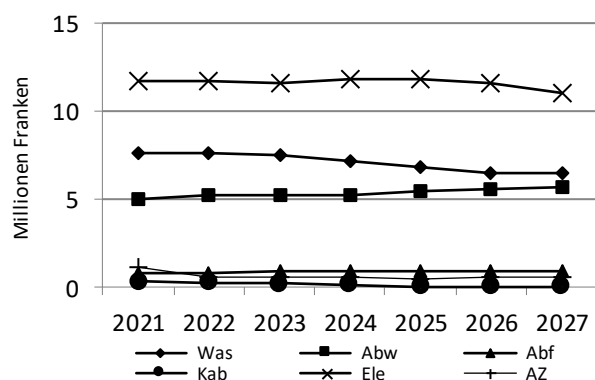
Obschon das Investitionsvolumen zugenommen hat, zeigt sich ab 2025 eine geringere Nettoschuld.



## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Was	Abw	Abf	Kab	Ele	AZ
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	-23	1'385	84	891	5'942	213
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-5'200	-9'848	-	-2'510	-15'187	-226
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-5'223	-8'463	84	-1'619	-9'245	-13
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2027)	1'000 Fr.	6'474	5'645	926	69	11'010	537
Kostendeckungsgrad (2027)		101%	102%	101%	100%	97%	100%
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		0%	14%	k.A.	36%	39%	95%
Gebührenertrag (2027)	Fr./Einw.	204	260	84	71	1'807	877

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Stark steigende Schulden
Abwasser	Erhöhung	do.
Abfall	Stabil	-
Kabelnetz	Erhöhung	Negative Spezialfinanzierung
Elektrizität	Erhöhung	Unsicherheit Energieeinkauf
AZ	Erhöhung	Steigender Aufwand

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

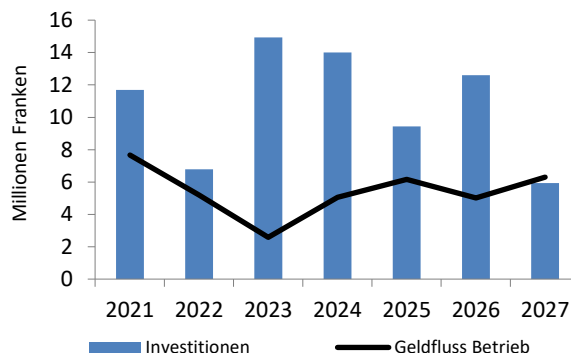
Liquide Mittel (1.1.2023)			11'099
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		25'130	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-69'860		
- Finanzvermögen	12'923	-56'937	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-25'042		
- Neuaufnahme Schulden	51'000		
- Veränderung Anlagen	-	25'958	
Veränderung Liquide Mittel			-5'849
Liquide Mittel (31.12.2027)			5'250

KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2027

156

Schulden inkl. KK per 31.12.2027

1.1% 65'074

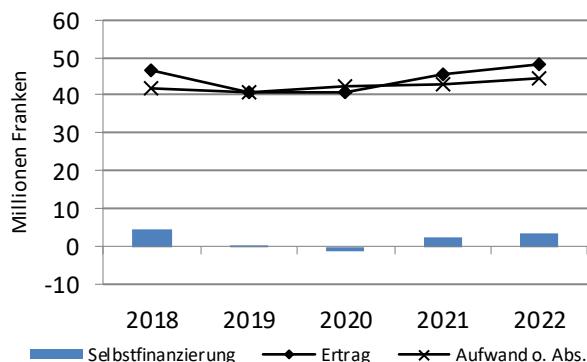


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 25 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 57 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 32 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinen Teil aus der bestehenden Liquidität. Zudem müssen die verzinslichen Schulden um netto 26 Mio. Franken erhöht werden. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 65 Mio. Franken. Mit der Zinswende hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Dieser Trend dürfte weiter anhalten.

## Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

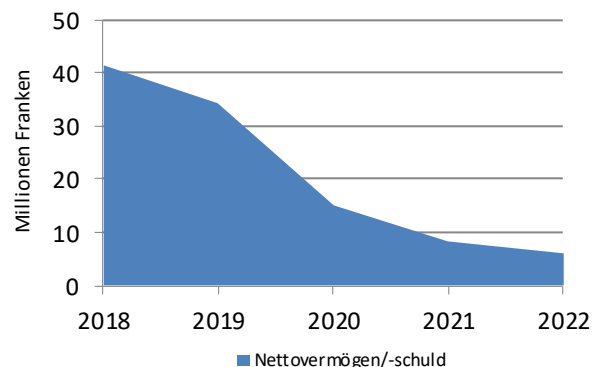
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die seit dem Einbruch auf 2019 unterdurchschnittliche Steuerkraft, bei leicht überdurchschnittlichem Aufwandniveau und bis 2021 tiefem Steuerfuss führten zu einer strukturell knappen Erfolgsrechnung. Die im Gegensatz zu zahlreichen anderen Gemeinden «nur» geringe Zunahme der Bevölkerungszahl und steigende Bildungsaufwendungen erschwerten die Verbesserung. Mit deutlich höherem Steuerfuss und mehr Grundstückgewinnsteuern gelang seit zwei Jahren ein Fortschritt. Im 2022 konnte die Erfolgsrechnung, erstmals seit vier Jahren, wieder knapp ausgeglichen werden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den sehr hohen Nettoinvestitionen von 41 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 9 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 22 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (6 Mio.) resultierte ein Haushaltsdefizit von 38 Mio. Franken. Entsprechend nahmen die Schulden auf 39 Mio. Franken zu. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2022 noch 6 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein eher tiefer Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um sieben Prozentpunkte zugenommen (Mittelwert stabil). Bei den jährlich wiederkehrenden Aufwendungen zeigen sich für 2022 hohe Werte<sup>1</sup> für: Elektrizitätswerk, Planmässige Abschreibungen VV, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Sport und Freizeit, Allgemeine Dienste sowie Abwasserbeseitigung.




Mit 4 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2022 1 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit mehr Finanzausgleich, höherem Steuerfuss, höheren Beiträgen an die Zusatzleistungen und mehr Steuernachträgen konnten verschiedene Aufwandsteigerungen (Bildung, Familie und Jugend, Sozialhilfe, Pflegefinanzierung etc.), weniger Steuerabscheidungen sowie tiefere Grundstückgewinnsteuern wettgemacht werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (7,4 %) liegt auf unterdurchschnittlichem Niveau. Dass die Selbstfinanzierung noch unter den Grundstückgewinnsteuern liegt, unterstreicht die in der Erfolgsrechnung weiterhin knappe Situation. 2022 beträgt die Steuerkraft 91 % vom kant. Mittelwert. Seit 2019 besteht somit ein regelmässiger Anspruch auf Zuschüsse aus dem Ressourcenausgleich (bis 95 % Steuerkraft vom kant. Mittelwert).

Mittelflussrechnung (2018 - 2022)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	8'918	9'256	18'174
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-41'223	-3'594	-44'817
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-32'305	5'661	-26'644
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-5'712	-	-5'712
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-38'017	5'661	-32'356
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2022)	Fr./Einw.	769	-1'100	-331
Eigenkapital (31.12.2022)	Fr./Einw.	11'673	3'334	15'007
Selbstfinanzierungsgrad (2018 - 2022)		22%	258%	41%

<sup>1</sup> Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner bzw. 1'000 Franken/Schüler höher als Mittelwert

Planung vom 15.12.2023

Definitive Variante

		Seite	
PDF-Files		<b>Prognosen</b>	
		Bevölkerung, Schülerzahl, Konjunktur etc.	2
		<b>Übersichten</b>	
		Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	3
		Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	4
		Schulgemeinde	5
		Gebührenhaushalte	6
		Wasserwerk	7
		Abwasserbeseitigung	8
		Abfallwirtschaft	9
		Alterszentrum	10
		Kabelnetz	11
		Elektrizitätswerk	12
		Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	13
Polit. Gemeinde (inkl. Gebühren)	14		
plan_zz_tt.mm		<b>Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)</b>	
		Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	15
		Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung und Konjunktur)	16
plan_det_tt.mm (nur im Portal)		<b>Detailprognosen</b>	
		Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	17
		Finanzausgleich	19
		Aufgabenplan	22
		Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	24
		Erfolgsrechnung alle Planjahre	25
		Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten und Neuaufnahmen)	27
		Planbilanz	29
		Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	31
		Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	34
		<b>Grafische Darstellungen (Basis- und Planungsperiode)</b>	
		<b>Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt</b>	
		Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen; Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil	35
Steuerfuss; Steuerkraft und Finanzausgleich	36		
Spezifischer Aufwand; Steuer- und Gebührenbelastung	37		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich; Fremdverschuldung und Liquidität	38		
Vergleich vergangene Finanzpläne (Selbstfinanzierung und Nettovermögen)	39		
<b>Übersicht Entwicklung Teilhaushalte</b>			
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	40		
Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	41		
Schulgemeinde	42		
Gebührenhaushalte	43		

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung	1)					
Dietlikon	7'846	7'885	7'925	7'964	8'004	8'044
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	150	165	156	157	145	162
- Primarschule	510	503	499	493	485	488
- Sekundarschule	190	199	215	220	221	217
Total	850	867	870	870	851	867

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

2) Beginn Schuljahr, gem. Bista, ohne externe Schüler

Quelle: Bevölkerung = Input Gemeinde, Schülerzahlen = Hochrechnung swissplan.ch

### Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt

58%

Prognosen für den Bezirk Bülach Bevölkerungsentwicklung	2021 - 2026		2021 - 2036	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.3%	0.9%	14.4%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	2.7%	0.5%	2.0%	0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.3%	-0.5%	-6.0%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	5.5%	1.1%	20.4%	1.4%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2022

<b>Konjunkturelle Entwicklung</b>	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 2.6%	0.7%	1.7%	1.4%	1.5%	1.6%	1.4%
Teuerung	4) 2.8%	2.1%	1.7%	1.0%	1.2%	1.3%	1.4%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.8%	1.1%	1.0%	1.1%	1.3%	1.4%	1.2%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) -0.1%	1.5%	1.7%	1.3%	1.5%	1.6%	1.5%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 13. Dezember 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast

<b>Eckwerte</b>	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Nominales BIP	5.4%	2.8%	3.4%	2.4%	2.7%	2.9%	2.8%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-0.3%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
Bevölkerung und Teuerung	2.5%	2.6%	2.2%	1.5%	1.6%	1.8%	1.9%
Bevölkerung und nominales BIP	5.1%	3.3%	3.9%	2.9%	3.1%	3.4%	3.3%

### Besondere Einflüsse

Planerische Entscheide	keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar
Lokale Industrie	do.
Bedeutende Steuerzahler	do.

### Startsitzung Planungsprozess

Dienstag, 11. April 2023

Steuerhaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	2'090	3'041	6'350	6'717	6'177	24'375
Nettoinvestitionen VV		-8'068	-8'465	-7'390	-7'923	-5'043	-36'890
Veränderung Nettovermögen		-5'978	-5'424	-1'040	-1'206	1'134	-12'515
Nettoinvestitionen FV		-50	-123	-5	3'472	6'000	9'294
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-6'028</b>	<b>-5'547</b>	<b>-1'045</b>	<b>2'266</b>	<b>7'134</b>	<b>-3'221</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		45'774	10'490	47'026	10'657	47'558	12'265	48'525	11'522	49'667	11'843			2.1%	3.1%
Fiskalbereich		62	29'784	92	31'519	92	32'436	92	32'769	92	33'823			10.4%	3.2%
Grundstückgewinnsteuern			3'700		4'730		3'700		3'700		3'700				0.0%
Direkter Finanzausgleich		2)	1'620		956		2'633		3'318		3'294				19.4%
Abschreibungen VV			3'997		4'567		4'620		5'019		5'256				7.1%
Interne Verrechnungen			4'053	4'053	4'908	4'908	4'708	4'708	4'708	4'708	4'792	4'792			4.3%
Finanzaufwand/-ertrag			371	2'702	429	2'726	580	2'767	611	2'786	610	2'887			13.3%
Buchgewinne/-verluste							779				1'850	1'000			1.7%
EK-Fonds, Aufwertungen VV															
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		54'256	52'349	57'022	55'496	57'558	59'288	58'955	60'653	60'418	61'339				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis			-1'907		-1'526		1'730		1'698		921				916
Abschreibungen			3'997		4'567		4'620		5'019		5'256				23'459
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			-		-		-		-		-				-
Selbstfinanzierung		1)	<b>2'090</b>		<b>3'041</b>		<b>6'350</b>		<b>6'717</b>		<b>6'177</b>				<b>24'375</b>
Steuerfuss			102%		105%		105%		105%		105%				
Einfacher Staatssteuerertrag			24'878		24'695		25'257		25'372		26'152				1.3%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-4'238	-3'823	-1'236	-2'326	-2'356	-13'979
Ergebnis aus Finanzierung		2'331	2'297	2'966	4'024	3'276	14'894
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		<b>-1'907</b>	<b>-1'526</b>	<b>1'730</b>	<b>1'698</b>	<b>921</b>	<b>916</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>8'068</b>	<b>8'465</b>	<b>7'390</b>	<b>7'923</b>	<b>5'043</b>	<b>36'890</b>
Finanzvermögen (FV)		50	123	5	-3'472	-6'000	-9'294

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		50'611		51'413		53'161		51'074		45'965				-9%
Verwaltungsvermögen		89'619		93'518		96'287		99'191		98'978				10%
Fremdkapital			50'554		56'780		59'567		58'686		52'444			4%
Eigenkapital			<b>89'677</b>		<b>88'151</b>		<b>89'881</b>		<b>91'579</b>		<b>92'500</b>			<b>3%</b>
Total		140'230	140'230	144'931	144'931	149'448	149'448	150'265	150'265	144'944	144'944			3%
Nettovermögen/-schuld		<b>58</b>		<b>-5'366</b>		<b>-6'406</b>		<b>-7'612</b>		<b>-6'479</b>				

Kennzahlen		Periode					Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>4.3%</b>	<b>6.0%</b>	<b>11.6%</b>	<b>12.0%</b>	<b>10.9%</b>	↘ 9.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		26%	36%	86%	85%	122%	↘ <b>66%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%	0.5%	0.7%	0.8%	0.8%	→ 0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>7</b>	<b>-677</b>	<b>-804</b>	<b>-951</b>	<b>-805</b>	↘ -646 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>														
Selbstfinanzierung	1)	1'635	2'512	4'415	4'294	3'445		16'301						
Nettoinvestitionen VV		-7'174	-7'872	-3'983	-1'002	-4'104		-24'135						
Veränderung Nettovermögen		-5'539	-5'360	432	3'292	-659		-7'833						
Nettoinvestitionen FV		-50	-123	-5	3'472	6'000		9'294						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-5'589</b>	<b>-5'483</b>	<b>427</b>	<b>6'764</b>	<b>5'341</b>		<b>1'461</b>						
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		27'217	10'076	27'479	10'215	27'842	11'813	28'673	11'060	29'529	11'371	2.1%	3.1%	
Fiskalbereich		30	12'151	42	12'491	42	12'866	42	12'980	42	13'374	9.3%	2.4%	
Grundstückgewinnsteuern			3'700		4'730		3'700		3'700		3'700		0.0%	
Direkter Finanzausgleich		2)	651		373		1'028		1'296		1'286		18.5%	
Abschreibungen VV			2'746		3'027		3'150		3'330		3'583		6.9%	
Interne Verrechnungen			3'965		3'965		4'611		4'611		4'696		4.3%	
Finanzaufwand/-ertrag			306		2'609		302		2'527		454		2'567	4.3%
Buchgewinne/-verluste							779				1'850		1'000	7.1%
EK-Fonds, Aufwertungen VV														0.7%
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		34'264	33'153	35'662	35'147	36'099	37'364	37'119	38'083	38'253	38'114			5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis			-1'111		-515		1'266		964		-139			464
Abschreibungen			2'746		3'027		3'150		3'330		3'583			15'837
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'635</b>		<b>2'512</b>		<b>4'415</b>		<b>4'294</b>		<b>3'445</b>			<b>16'301</b>
Steuerfuss			41%		41%		41%		41%		41%			
Einfacher Staatssteuerertrag			24'878		24'695		25'257		25'372		26'152			1.3%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto														
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			-3'414		-2'739		-1'627		-3'010		-3'423			-14'214
Ergebnis aus Finanzierung			2'303		2'224		2'892		3'974		3'284			14'679
Ausserordentliches Ergebnis			-		-		-		-		-			-
Rechnungsergebnis			<b>-1'111</b>		<b>-515</b>		<b>1'266</b>		<b>964</b>		<b>-139</b>			<b>464</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)			<b>7'174</b>		<b>7'872</b>		<b>3'983</b>		<b>1'002</b>		<b>4'104</b>			<b>24'135</b>
Finanzvermögen (FV)			50		123		5		-3'472		-6'000			-9'294
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen			51'180		52'046		55'266		57'677		50'776			-1%
Verwaltungsvermögen			69'775		74'620		75'454		73'125		73'645			6%
Fremdkapital				47'258		53'484		56'272		55'391		49'149		4%
Eigenkapital				<b>73'697</b>		<b>73'182</b>		<b>74'448</b>		<b>75'412</b>		<b>75'273</b>		<b>2%</b>
Total			120'955	120'955	126'666	126'666	130'719	130'719	130'802	130'802	124'421	124'421		3%
Nettovermögen/-schuld			<b>3'922</b>		<b>-1'438</b>		<b>-1'006</b>		<b>2'286</b>		<b>1'627</b>			
<b>Kennzahlen</b>													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil			<b>5.6%</b>		<b>8.3%</b>		<b>13.5%</b>		<b>12.8%</b>		<b>10.3%</b>		→ 10.1% ø	
Selbstfinanzierungsgrad			23%		32%		111%		429%		84%		↗ <b>68%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil			0.5%		0.9%		1.3%		1.3%		1.1%		→ 1.0% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>497</b>		<b>-181</b>		<b>-126</b>		<b>286</b>		<b>202</b>		↗ 136 ø	

Schulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung 1)	455	529	1'935	2'423	2'732	8'073
Nettoinvestitionen VV	-894	-593	-3'407	-6'922	-940	-12'755
Veränderung Nettovermögen	-439	-64	-1'472	-4'499	1'793	-4'681
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-439</b>	<b>-64</b>	<b>-1'472</b>	<b>-4'499</b>	<b>1'793</b>	<b>-4'681</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	18'556	414	19'547	443	19'716	452	19'851	462	20'138	472			2.1%	3.3%
Fiskalbereich	33	17'633	50	19'028	50	19'570	50	19'789	50	20'449			11.3%	3.8%
Direkter Finanzausgleich 2)		969		583		1'605		2'023		2'008				20.0%
Abschreibungen VV	1'251		1'539		1'471		1'689		1'673					7.5%
Interne Verrechnungen	88	88	97	97	97	97	97	97	97	97			2.4%	2.4%
Finanzaufwand/-ertrag	65	93	127	200	126	200	150	200	208	200			33.7%	21.2%
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
<b>Total</b>	<b>19'992</b>	<b>19'196</b>	<b>21'360</b>	<b>20'349</b>	<b>21'460</b>	<b>21'924</b>	<b>21'836</b>	<b>22'570</b>	<b>22'165</b>	<b>23'225</b>				
Rechnungsergebnis	-796		-1'011		464		734		1'059					451
Abschreibungen	1'251		1'539		1'471		1'689		1'673					7'622
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-					-
Selbstfinanzierung 1)	<b>455</b>		<b>529</b>		<b>1'935</b>		<b>2'423</b>		<b>2'732</b>					<b>8'073</b>
Steuerfuss	61%		64%		64%		64%		64%					
Einfacher Staatssteuerertrag	24'878		24'695		25'257		25'372		26'152					1.3%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-823	-1'083	391	684	1'067	236
Ergebnis aus Finanzierung	28	73	73	50	-8	215
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-796</b>	<b>-1'011</b>	<b>464</b>	<b>734</b>	<b>1'059</b>	<b>451</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>894</b>	<b>593</b>	<b>3'407</b>	<b>6'922</b>	<b>940</b>	<b>12'755</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
	N												
Finanzvermögen		4'597	4'470		5'189		6'092		6'495				41%
Verwaltungsvermögen		19'844	18'898		20'834		26'066		25'333				28%
Fremdkapital			8'461		8'398		10'589		15'991		14'601		73%
Eigenkapital			<b>15'980</b>		<b>14'969</b>		<b>15'433</b>		<b>16'168</b>		<b>17'227</b>		<b>8%</b>
Total		24'441	24'441		23'368	23'368	26'023	26'023	32'159	32'159	31'828	31'828	30%
Nettovermögen/-schuld		<b>-3'864</b>	<b>-3'928</b>		<b>-5'400</b>	<b>-5'400</b>	<b>-9'899</b>	<b>-9'899</b>	<b>-8'106</b>				

Kennzahlen	Periode					Veränderung 5 Jahre
	2023	2024	2025	2026	2027	
Selbstfinanzierungsanteil	2.4%	2.6%	8.9%	10.8%	11.8%	↘ 7.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	51%	89%	57%	35%	291%	↘ <b>63%</b>
Zinsbelastungsanteil	0.1%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.3%	↗ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-490</b>	<b>-496</b>	<b>-678</b>	<b>-1'237</b>	<b>-1'008</b>	↘ -782 ø

Gebührenhaushalte		2023	2024	2025	2026	2027							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		1'534	1'786	1'743	1'638	1'791	8'492						
Nettoinvestitionen VV		-6'811	-5'427	-2'822	-10'011	-7'900	-32'971						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-5'277</b>	<b>-3'640</b>	<b>-1'079</b>	<b>-8'373</b>	<b>-6'109</b>	<b>-24'478</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		21'205	22'781	25'080	27'023	25'473	27'405	25'874	27'710	26'280	28'362	5.5%	5.6%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		173	130	551	394	466	278	471	273	559	269	34.2%	19.9%
Abschreibungen VV		1'776		1'878		1'951		2'142		2'243		6.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		25	267	313	405	240	449	173	676	79	531		
Total		23'178	23'178	27'822	27'822	28'131	28'131	28'659	28'659	29'162	29'162	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		1'776		1'878		1'951		2'142		2'243		9'989	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-242		-92		-209		-503		-452		-1'497	
Selbstfinanzierung		<b>1'534</b>		<b>1'786</b>		<b>1'743</b>		<b>1'638</b>		<b>1'791</b>		<b>8'492</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>99%</b>		<b>100%</b>		<b>99%</b>		<b>98%</b>		<b>98%</b>		<b>99%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		65%		60%		58%		48%		43%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		7'001	190	5'617	190	3'012	190	10'201	190	8'090	190		
Nettoinvestitionen VV		<b>6'811</b>		<b>5'427</b>		<b>2'822</b>		<b>10'011</b>		<b>7'900</b>		<b>32'971</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>												Veränderung 5 J.	
	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Verwaltungsvermögen (VV)		39'827		43'375		44'246		52'116		57'772		45%	
Fremdkapital	1)		13'911		17'551		18'631		27'004		33'112	138%	
Spezialfinanzierung			<b>25'916</b>		<b>25'824</b>		<b>25'615</b>		<b>25'112</b>		<b>24'660</b>	<b>-5%</b>	
Total		39'827	39'827	43'375	43'375	44'246	44'246	52'116	52'116	57'772	57'772	45%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-13'911</b>		<b>-17'551</b>		<b>-18'631</b>		<b>-27'004</b>		<b>-33'112</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>6.7%</b>		<b>6.5%</b>		<b>6.3%</b>		<b>5.9%</b>		<b>6.3%</b>		↘	6.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		23%		33%		62%		16%		23%		↓	<b>26%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.6%		0.7%		0.7%		1.0%		→	0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-1'764</b>		<b>-2'215</b>		<b>-2'339</b>		<b>-3'374</b>		<b>-4'116</b>		↓	-2'762 ø



Wasserwerk	2023	2024	2025	2026	2027	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	80	-89	-135	-166	287	-23
Nettoinvestitionen VV	-1'120	-1'370	-500	-1'240	-970	-5'200
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'040</b>	<b>-1'459</b>	<b>-635</b>	<b>-1'406</b>	<b>-683</b>	<b>-5'223</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	666	131	745	147	754	147	764	148	774	149	1.3% 0.5%
Wasserankauf	559		639		657		676		694		2.8%
Wasserverkauf		879		854		856		858		1'229	8.7%
Grundgebühr		288		283		285		286		411	9.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	33	40	101	113	89	77	91	73	103	69	33.2% 15.0%
Abschreibungen VV	182		202		215		241		260		9.2%
Veränderung Spezialfinanzierung		102		291		350		406		27	
<b>Total</b>	<b>1'440</b>	<b>1'440</b>	<b>1'687</b>	<b>1'687</b>	<b>1'716</b>	<b>1'716</b>	<b>1'771</b>	<b>1'771</b>	<b>1'857</b>	<b>1'857</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	182		202		215		241		260		1'100
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-102		-291		-350		-406		27		-1'123
Selbstfinanzierung	<b>80</b>		<b>-89</b>		<b>-135</b>		<b>-166</b>		<b>287</b>		<b>-23</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>93%</b>	<b>83%</b>	<b>80%</b>	<b>77%</b>	<b>101%</b>	<b>87%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	87%	80%	67%	63%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	1.50%	1.07%	1.07%	1.07%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	837	813	815	817	819	0.2% 0.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	<b>1.05</b>	<b>1.05</b>	<b>1.05</b>	<b>1.05</b>	<b>1.50</b>	M
Kalkulatorische Menge (W'messer)	2'056	2'023	2'033	2'043	2'053	0.5%
Gebührensatz (Fr./Messer 20-32mm)	<b>140.00</b>	<b>140.00</b>	<b>140.00</b>	<b>140.00</b>	<b>200.00</b>	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'150	30	1'400	30	530	30	1'270	30	1'000	30	
Nettoinvestitionen VV	<b>1'120</b>		<b>1'370</b>		<b>500</b>		<b>1'240</b>		<b>970</b>		<b>5'200</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		7'105		8'273		8'558		9'557		10'268		45%
Fremdkapital	1)		-390		1'069		1'705		3'110		3'794	-1074%
Spezialfinanzierung			<b>7'495</b>		<b>7'204</b>		<b>6'853</b>		<b>6'447</b>		<b>6'474</b>	-14%
<b>Total</b>		<b>7'105</b>	<b>7'105</b>	<b>8'273</b>	<b>8'273</b>	<b>8'558</b>	<b>8'558</b>	<b>9'557</b>	<b>9'557</b>	<b>10'268</b>	<b>10'268</b>	45%
Nettovermögen/-schuld			<b>390</b>		<b>-1'069</b>		<b>-1'705</b>		<b>-3'110</b>		<b>-3'794</b>	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.0%</b>	<b>-6.4%</b>	<b>-9.9%</b>	<b>-12.1%</b>	<b>15.4%</b>	↓ -1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	7%	-6%	-27%	-13%	30%	↓ <b>0%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.5%	-0.8%	0.8%	1.3%	1.8%	→ 0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>49</b>	<b>-135</b>	<b>-214</b>	<b>-389</b>	<b>-472</b>	↘ -232 ø

<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2023</b>		<b>2024</b>		<b>2025</b>		<b>2026</b>		<b>2027</b>		
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	127		207		382		356		312		1'385
Nettoinvestitionen VV	-1'813		-2'190		-945		-2'450		-2'450		-9'848
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'686</b>		<b>-1'983</b>		<b>-563</b>		<b>-2'094</b>		<b>-2'138</b>		<b>-8'463</b>

<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	437	38	403	27	408	27	413	27	419	27	419	27	1.3%	0.5%				
Entschädigung ARA Neugut	1'299		1'245		1'267		1'289		1'313		1'313		1.8%					
Mengegebühr		1'142		1'154		1'297		1'300		1'303		1'303	3.4%					
Grundgebühr		686		690		777		781		785		785	3.5%					
Aufwertungen VV																		
Zinsaufwand/-ertrag	27	25	94	78	101	57	108	58	133	60	133	60	49.2%	24.3%				
Abschreibungen VV	115		160		175		226		275		275		24.5%					
Veränderung Spezialfinanzierung	13		48		208		130		37		37							
<b>Total</b>	<b>1'891</b>	<b>1'891</b>	<b>1'949</b>	<b>1'949</b>	<b>2'158</b>	<b>2'158</b>	<b>2'167</b>	<b>2'167</b>	<b>2'176</b>	<b>2'176</b>	<b>2'176</b>	<b>2'176</b>	5-Jahres-Total					
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-		-					
Abschreibungen/Aufwertungen	115		160		175		226		275		275		950					
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	13		48		208		130		37		37		435					
Selbstfinanzierung	<b>127</b>		<b>207</b>		<b>382</b>		<b>356</b>		<b>312</b>		<b>312</b>		<b>1'385</b>					

<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	<b>101%</b>	<b>103%</b>	<b>111%</b>	<b>106%</b>	<b>102%</b>	<b>104%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad	71%	56%	54%	45%	39%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	1.50%	1.07%	1.07%	1.07%		relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )	692	699	701	703	705	0.2%	0.5%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )	<b>1.65</b>	<b>1.65</b>	<b>1.85</b>	<b>1.85</b>	<b>1.85</b>	M	
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>2</sup> )	5'193	5'227	5'253	5'279	5'305	0.5%	
Gebührensatz (Fr./m <sup>2</sup> )	<b>0.132</b>	<b>0.132</b>	<b>0.148</b>	<b>0.148</b>	<b>0.148</b>	M	

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV	1'863	50	2'240	50	995	50	2'500	50	2'500	50	2'500	50		
Nettoinvestitionen VV	<b>1'813</b>		<b>2'190</b>		<b>945</b>		<b>2'450</b>		<b>2'450</b>		<b>2'450</b>		<b>9'848</b>	

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			7'365		9'395		10'166		12'390		14'565		14'565		98%					
Fremdkapital	1)			2'143		4'125		4'688		6'782		8'920		8'920	316%					
Spezialfinanzierung				<b>5'222</b>		<b>5'270</b>		<b>5'478</b>		<b>5'608</b>		<b>5'645</b>		<b>5'645</b>	8%					
<b>Total</b>			<b>7'365</b>	<b>7'365</b>	<b>9'395</b>	<b>9'395</b>	<b>10'166</b>	<b>10'166</b>	<b>12'390</b>	<b>12'390</b>	<b>14'565</b>	<b>14'565</b>	<b>14'565</b>	<b>14'565</b>	98%					
Nettovermögen/-schuld			<b>-2'143</b>		<b>-4'125</b>		<b>-4'688</b>		<b>-6'782</b>		<b>-8'920</b>		<b>-8'920</b>							

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

<b>Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.7%</b>	<b>10.6%</b>	<b>17.7%</b>	<b>16.4%</b>	<b>14.3%</b>	→	13.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	7%	9%	40%	15%	13%	↓	<b>14%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.8%	2.1%	2.3%	3.3%	↘	1.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-272</b>	<b>-521</b>	<b>-589</b>	<b>-847</b>	<b>-1'109</b>	↓	-667 ø

Abfallwirtschaft		2023	2024	2025	2026	2027							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		17	28	19	13	7	84						
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>17</b>	<b>28</b>	<b>19</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>84</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		726	60	724	75	734	75	743	76	753	76	1.3%	0.5%
Grundgebühr			415		405		407		409		411		-0.2%
Mengengebühr			264		260		261		262		263		-0.0%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		1	5	1	13	0	10	0	10	0	10	-12.6%	17.4%
Abschreibungen VV		4		4		2		2		2		-19.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		13		24		17		11		6			
Total		744	744	753	753	753	753	756	756	760	760	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		4		4		2		2		2		14	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		13		24		17		11		6		70	
Selbstfinanzierung		<b>17</b>		<b>28</b>		<b>19</b>		<b>13</b>		<b>7</b>		<b>84</b>	

Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>102%</b>	<b>103%</b>	<b>102%</b>	<b>102%</b>	<b>101%</b>	<b>102%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%	1.50%	1.07%	1.07%	1.07%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		4'257	4'170	4'191	4'211	4'233	0.5%	0.5%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)		<b>97.49</b>	<b>97.13</b>	<b>97.13</b>	<b>97.13</b>	<b>97.13</b>	M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)		172	171	172	172	173	0.5%	
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)		<b>1.53</b>	<b>1.52</b>	<b>1.52</b>	<b>1.52</b>	<b>1.52</b>	M	

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

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			35		31		29		27		25		-27%	
Fremdkapital	1)			-834		-861		-880		-893		-900	8%	
Spezialfinanzierung				<b>868</b>		<b>892</b>		<b>909</b>		<b>920</b>		<b>926</b>	7%	
Total			35	35	31	31	29	29	27	27	25	25	-27%	
Nettovermögen/-schuld			<b>834</b>		<b>861</b>		<b>880</b>		<b>893</b>		<b>900</b>			

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.3%</b>	<b>3.7%</b>	<b>2.5%</b>	<b>1.7%</b>	<b>1.0%</b>	↓	2.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	<b>k.A.</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.6%	-1.7%	-1.2%	-1.2%	-1.3%	↗	-1.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>106</b>	<b>109</b>	<b>110</b>	<b>112</b>	<b>112</b>	↗	110 ø

Alterszentrum	2023		2024		2025		2026		2027				
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											5-Jahres-Total		
Selbstfinanzierung	-19		54		53		59		65		213		
Nettoinvestitionen VV	-220		-6		-		-		-		-226		
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-239</b>		<b>49</b>		<b>53</b>		<b>59</b>		<b>65</b>		<b>-12</b>		
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge	7'108	512	7'298	568	7'392	576	7'487	583	7'584	590	1.3%	1.3%	
Ertrag Alterswohnungen		6'576		6'773		6'867		6'961		7'055		1.8%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		2		11	4	6	3	6	2	6		39.4%	
Abschreibungen VV	35		67		60		58		56		12.1%		
Veränderung Spezialfinanzierung		54		12		8		2		10			
Total	7'143	7'143	7'365	7'365	7'456	7'456	7'550	7'550	7'651	7'651	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen	35		67		60		58		56		276		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-54		-12		-8		2		10		-63		
Selbstfinanzierung	<b>-19</b>		<b>54</b>		<b>53</b>		<b>59</b>		<b>65</b>		<b>213</b>		
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>											5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	<b>99%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>		
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%		100%				
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		1.50%		1.07%		1.07%		1.07%		relevant		
Kalk. Anzahl Bewohnertage (in 1'000)	128		129		129		129		129		0.0%		
Tagesansatz Einzelzimmer (Fr./Tag)	<b>141.00</b>		<b>144.00</b>		<b>146.00</b>		<b>148.00</b>		<b>150.00</b>		M		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV	220	-	6	-	-	-	-	-	-	-			
Nettoinvestitionen VV	<b>220</b>		<b>6</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>226</b>		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		397		335		275		217		162		-59%	
Fremdkapital	1)		-149		-198		-251		-310		-375	152%	
Spezialfinanzierung			<b>546</b>		<b>534</b>		<b>526</b>		<b>527</b>		<b>537</b>	-2%	
Total		397	397	335	335	275	275	217	217	162	162	-59%	
Nettovermögen/-schuld		<b>149</b>		<b>198</b>		<b>251</b>		<b>310</b>		<b>375</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-0.3%</b>		<b>0.7%</b>		<b>0.7%</b>		<b>0.8%</b>		<b>0.9%</b>		↓	0.6% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	-8%		989%		k.A.		k.A.		k.A.		↑	<b>95%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.0%		-0.2%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	-0.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>19</b>		<b>25</b>		<b>31</b>		<b>39</b>		<b>47</b>		↗	32 ø	

Kabelnetz	2023		2024		2025		2026		2027				
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	186		105		109		252		239			891	
Nettoinvestitionen VV	-335		10		-87		-1'108		-990			-2'510	
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-149</b>		<b>115</b>		<b>22</b>		<b>-856</b>		<b>-751</b>			<b>-1'619</b>	
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge	452	195	486	204	492	205	499	206	505	207	1.3%	0.5%	
Netznutzung (4240)		455		418		419		567		568		5.7%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag	12	2	35	4	24	1	22	0	32	1	27.7%	-16.5%	
Abschreibungen VV	200		207		200		222		243			5.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		13		102		91		30		4			
Total	664	664	727	727	716	716	773	773	780	780	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			-	
Abschreibungen/Aufwertungen	200		207		200		222		243			1'071	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-13		-102		-91		30		-4			-180	
Selbstfinanzierung	<b>186</b>		<b>105</b>		<b>109</b>		<b>252</b>		<b>239</b>			<b>891</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	<b>98%</b>		<b>86%</b>		<b>87%</b>		<b>104%</b>		<b>100%</b>			<b>95%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad	10%		6%		2%		2%		2%				
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		1.50%		1.07%		1.07%		1.07%		relevant	E/p.a.	
Jährlicher Ertrag	455		418		419		420		421		0.2%	0.5%	
Index 2023 bzw. 2024	<b>100.0</b>		<b>100.0</b>		<b>100.0</b>		<b>135.0</b>		<b>135.0</b>			M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV	345	10	-	10	97	10	1'118	10	1'000	10			
Nettoinvestitionen VV	<b>335</b>		<b>-10</b>		<b>87</b>		<b>1'108</b>		<b>990</b>			<b>2'510</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'440		2'223		2'110		2'996		3'743			53%
Fremdkapital	1)		2'204		2'090		2'068		2'923		3'674		67%
Spezialfinanzierung			<b>235</b>		<b>133</b>		<b>43</b>		<b>72</b>		<b>69</b>		-71%
Total		2'440	2'440	2'223	2'223	2'110	2'110	2'996	2'996	3'743	3'743		53%
Nettovermögen/-schuld		<b>-2'204</b>		<b>-2'090</b>		<b>-2'068</b>		<b>-2'923</b>		<b>-3'674</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>28.6%</b>		<b>16.7%</b>		<b>17.5%</b>		<b>32.6%</b>		<b>30.8%</b>		↑	25.2% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	56%		-1046%		125%		23%		24%		↓	<b>36%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	1.6%		5.0%		3.6%		2.8%		4.0%		↘	3.4% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-280</b>		<b>-264</b>		<b>-260</b>		<b>-365</b>		<b>-457</b>		↓	-325 ø	

Elektrizitätswerk		2023	2024	2025	2026	2027								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		1'141	1'481	1'315	1'123	881	5'942							
Nettoinvestitionen VV		-3'323	-1'871	-1'290	-5'213	-3'490	-15'187							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'182</b>	<b>-390</b>	<b>25</b>	<b>-4'090</b>	<b>-2'609</b>	<b>-9'245</b>							
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		2'294	610	2'510	738	2'543	742	2'575	745	2'608	749	1.3%	0.5%	
Einkauf Energie inkl. Netznutzung		7'664		11'029		11'226		11'427		11'631		1.8%		
Gebührenertrag			10'533		14'428		14'464		14'500		14'537		8.4%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		101	57	320	174	248	127	246	126	289	124	30.2%	21.2%	
Abschreibungen VV		1'239		1'239		1'299		1'393		1'408		3.3%		
Veränderung Spezialfinanzierung			97	242		16			270		527			
Total		11'297	11'297	15'341	15'341	15'333	15'333	15'641	15'641	15'937	15'937	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		1'239		1'239		1'299		1'393		1'408		6'578		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-97		242		16		-270		-527		-636		
Selbstfinanzierung		<b>1'141</b>		<b>1'481</b>		<b>1'315</b>		<b>1'123</b>		<b>881</b>		<b>5'942</b>		
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>							5 Jahre							
Kostendeckungsgrad		<b>99%</b>	<b>102%</b>	<b>100%</b>	<b>98%</b>	<b>97%</b>	<b>99%</b>							
Eigenfinanzierungsgrad		51%	51%	51%	43%	38%								
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%	1.50%	1.07%	1.07%	1.07%	relevant	E/p.a.						
Kalkulatorische Menge (MWh)		36'207	41'700	41'804	41'908	42'013	0.2%	0.5%						
Gebührensatz (Fr./KWh) HT HH Basic		<b>0.2909</b>	<b>0.3460</b>	<b>0.3460</b>	<b>0.3460</b>	<b>0.3460</b>	M							
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total				
Investitionen VV		3'423	100	1'971	100	1'390	100	5'313	100	3'590	100			
Nettoinvestitionen VV		<b>3'323</b>		<b>1'871</b>		<b>1'290</b>		<b>5'213</b>		<b>3'490</b>		<b>15'187</b>		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			22'486		23'117		23'108		26'928		29'010		29%	
Fremdkapital	1)			10'936		11'326		11'301		15'391		18'000	65%	
Spezialfinanzierung			<b>11'549</b>		<b>11'791</b>		<b>11'807</b>		<b>11'537</b>		<b>11'010</b>		-5%	
Total			22'486	22'486	23'117	23'117	23'108	23'108	26'928	26'928	29'010	29'010	29%	
Nettovermögen/-schuld			<b>-10'936</b>		<b>-11'326</b>		<b>-11'301</b>		<b>-15'391</b>		<b>-18'000</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
<b>Kennzahlen</b>							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>10.2%</b>	<b>9.7%</b>	<b>8.6%</b>	<b>7.3%</b>	<b>5.7%</b>	↘	8.3%	∅					
Selbstfinanzierungsgrad		34%	79%	102%	22%	25%	↘	<b>39%</b>	5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.4%	0.9%	0.8%	0.8%	1.1%	→	0.8%	∅					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-1'387</b>	<b>-1'429</b>	<b>-1'419</b>	<b>-1'923</b>	<b>-2'238</b>	↘	-1'679	∅					

Gesamthaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	3'624	4'827	8'092	8'355	7'968		32'867					
Nettoinvestitionen VV		-14'879	-13'892	-10'212	-17'934	-12'943		-69'860					
Veränderung Nettovermögen		-11'256	-9'065	-2'119	-9'579	-4'975		-36'993					
Nettoinvestitionen FV		-50	-123	-5	3'472	6'000		9'294					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-11'306</b>	<b>-9'188</b>	<b>-2'124</b>	<b>-6'107</b>	<b>1'025</b>		<b>-27'699</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		67'041	68'376	72'198	74'885	73'124	78'439	74'490	79'019	76'039	81'021	3.2%	4.3%
Abschreibungen VV		5'773		6'445		6'571		7'160		7'500		6.8%	
Interne Verrechnungen		4'053	4'053	4'908	4'908	4'708	4'708	4'708	4'708	4'792	4'792	4.3%	4.3%
Finanzaufwand/-ertrag		544	2'832	980	3'120	1'046	3'044	1'083	3'059	1'169	3'156	21.1%	2.7%
Buchgewinne/-verluste							779		1'850		1'000		
EK-Fonds, Aufwertungen VV		25	267	313	405	240	449	173	676	79	531		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		77'435	75'528	84'843	83'318	85'689	87'419	87'614	89'312	89'580	90'500		
Rechnungsergebnis		-1'907		-1'526		1'730		1'698		921			916
Abschreibungen		5'773		6'445		6'571		7'160		7'500			33'449
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-242		-92		-209		-503		-452			-1'497
Selbstfinanzierung	1)	<b>3'624</b>		<b>4'827</b>		<b>8'092</b>		<b>8'355</b>		<b>7'968</b>			<b>32'867</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-4'196	-3'666	-1'047	-2'128	-2'066	-13'103						
Ergebnis aus Finanzierung		2'288	2'140	2'777	3'826	2'987	14'018						
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis		<b>-1'907</b>	<b>-1'526</b>	<b>1'730</b>	<b>1'698</b>	<b>921</b>	<b>916</b>						
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>14'879</b>	<b>13'892</b>	<b>10'212</b>	<b>17'934</b>	<b>12'943</b>	<b>69'860</b>						
Finanzvermögen (FV)		50	123	5	-3'472	-6'000	-9'294						
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'579	5'058	6'162	5'024	6'308	25'130						
Geldfluss aus Investitionen		-14'929	-14'015	-9'438	-12'612	-5'943	-56'937						
Geldfluss aus Finanzierungen		4'867	9'867	3'867	7'492	-133	25'958						
Veränderung flüssige Mittel		<b>-7'484</b>	<b>910</b>	<b>591</b>	<b>-97</b>	<b>231</b>	<b>-5'849</b>						
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		50'611	51'413	53'161	51'074	45'965	-9%						
davon Liquidität, KK + Anlagen		3'771	4'681	5'272	5'175	5'406	43%						
Verwaltungsvermögen (VV)		129'446	136'893	140'533	151'307	156'751	21%						
Fremdkapital			64'465	74'331	78'198	85'690	33%						
davon Fremdverschuldung + ext. KK			43'983	53'849	57'716	65'208	48%						
Eigenkapital			<b>115'593</b>	<b>113'975</b>	<b>115'496</b>	<b>116'691</b>	<b>1%</b>						
Total		180'057	180'057	188'306	188'306	193'694	193'694	202'381	202'381	202'716	202'716	13%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-13'853</b>	<b>-22'918</b>	<b>-25'037</b>	<b>-34'616</b>	<b>-39'591</b>							
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	102%	105%	105%	105%	105%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>5.1%</b>	<b>6.2%</b>	<b>9.8%</b>	<b>10.0%</b>	<b>9.4%</b>	↗	8.1%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad		24%	35%	79%	47%	62%	↘	<b>47%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.5%	0.7%	0.8%	0.8%	→	0.6%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-1'757</b>	<b>-2'892</b>	<b>-3'144</b>	<b>-4'325</b>	<b>-4'922</b>	↘	-3'408	∅				
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2023		2024		2025		2026		2027					
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total		
Selbstfinanzierung	1)	3'169	4'298	6'158	5'932	5'236	24'793					24'793		
Nettoinvestitionen VV		-13'985	-13'299	-6'805	-11'013	-12'004	-57'105					-57'105		
Veränderung Nettovermögen		-10'816	-9'000	-647	-5'080	-6'768	-32'312					-32'312		
Nettoinvestitionen FV		-50	-123	-5	3'472	6'000	9'294					9'294		
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-10'866</b>	<b>-9'123</b>	<b>-652</b>	<b>-1'608</b>	<b>-768</b>	<b>-23'018</b>					<b>-23'018</b>		
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	48'452	49'360	52'600	54'832	53'358	56'812	54'589	56'745	55'851	58'093	3.6%	4.2%		
Abschreibungen VV	4'522		4'905		5'101		5'472		5'827		6.5%			
Interne Verrechnungen	3'965	3'965	4'812	4'812	4'611	4'611	4'611	4'611	4'696	4'696	4.3%	4.3%		
Finanzaufwand/-ertrag	479	2'739	853	2'920	920	2'845	933	2'859	962	2'956	19.1%	1.9%		
Buchgewinne/-verluste						779		1'850		1'000				
EK-Fonds, Aufwertungen VV	25	267	313	405	240	449	173	676	79	531				
Ao Aufwand/Ertrag														
Total	57'442	56'331	63'483	62'968	64'230	65'495	65'778	66'742	67'415	67'276	5-Jahres-Total			
Rechnungsergebnis	-1'111		-515		1'266		964		-139		464			
Abschreibungen	4'522		4'905		5'101		5'472		5'827		25'826			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-242		-92		-209		-503		-452		-1'497			
Selbstfinanzierung	1)	<b>3'169</b>	<b>4'298</b>	<b>6'158</b>	<b>5'932</b>	<b>5'236</b>	<b>24'793</b>					<b>24'793</b>		
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'372		-2'582		-1'438		-2'812		-3'133		-13'338			
Ergebnis aus Finanzierung	2'261		2'067		2'704		3'776		2'995		13'803			
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-			
Rechnungsergebnis	<b>-1'111</b>		<b>-515</b>		<b>1'266</b>		<b>964</b>		<b>-139</b>		<b>464</b>			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>13'985</b>		<b>13'299</b>		<b>6'805</b>		<b>11'013</b>		<b>12'004</b>		<b>57'105</b>			
Finanzvermögen (FV)	50		123		5		-3'472		-6'000		-9'294			
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		51'180		52'046		55'266		57'677		50'776		-1%		
Verwaltungsvermögen		109'602		117'995		119'700		125'241		131'418		20%		
Fremdkapital			61'169		71'036		74'902		82'394		82'261	34%		
Eigenkapital			<b>99'613</b>		<b>99'006</b>		<b>100'063</b>		<b>100'524</b>		<b>99'933</b>	<b>0%</b>		
Total		160'782	160'782	170'042	170'042	174'965	174'965	182'918	182'918	182'194	182'194	13%		
Nettovermögen/-schuld		<b>-9'989</b>		<b>-18'989</b>		<b>-19'637</b>		<b>-24'717</b>		<b>-31'485</b>				
<b>Kennzahlen</b>												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>6.1%</b>	<b>7.4%</b>	<b>10.2%</b>	<b>9.7%</b>	<b>8.4%</b>	↘	8.4%	ø					
Selbstfinanzierungsgrad		23%	32%	90%	54%	44%	↓	<b>43%</b>	5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.4%	0.8%	1.0%	1.0%	1.0%	→	0.8%	ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-1'267</b>	<b>-2'396</b>	<b>-2'466</b>	<b>-3'088</b>	<b>-3'914</b>	↓	-2'626	ø					



Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
Selbstfinanzierung	4'924	3'624	4'827	628	460	609
Nettoinvestitionen VV	-7'408	-14'879	-13'892	-944	-1'887	-1'753
Veränderung Nettovermögen	<b>-2'484</b>	<b>-11'256</b>	<b>-9'065</b>	<b>-317</b>	<b>-1'427</b>	<b>-1'144</b>
Nettoinvestitionen FV	-	-50	-123	-	-6	-16
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'484</b>	<b>-11'306</b>	<b>-9'188</b>	<b>-317</b>	<b>-1'434</b>	<b>-1'159</b>

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-14'924	-15'629	-15'777	-1'902	-1'982	-1'991
Nettokosten Schule	-16'961	-17'540	-18'452	-2'162	-2'224	-2'328
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'438	-3'641	-4'264	-437	-462	-538
Total Aufwand (netto)	<b>-35'323</b>	<b>-36'810</b>	<b>-38'493</b>	<b>-4'501</b>	<b>-4'668</b>	<b>-4'857</b>
Direkte Gemeindesteuern	29'260	29'722	31'427	3'729	3'769	3'966
Grundstückgewinnsteuern	4'175	3'700	4'730	532	469	597
Direkter Finanzausgleich	1'358	1'620	956	173	206	121
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	172	-139	-146	22	-18	-18
Total Ertrag (netto)	<b>34'965</b>	<b>34'903</b>	<b>36'967</b>	<b>4'456</b>	<b>4'426</b>	<b>4'665</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	-359	-1'907	-1'526	-45	-242	-193
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'538	5'773	6'445	706	732	813
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -255	-242	-92	-33	-31	-12
Selbstfinanzierung	<b>4'924</b>	<b>3'624</b>	<b>4'827</b>	<b>629</b>	<b>460</b>	<b>609</b>
Überträge in Investitionsbereich	-28	-	-	-4	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -1'501	-1'045	231	-191	-132	29
Veränderung übriges Fremdkapital	1'791	-	-	228	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>5'186</b>	<b>2'579</b>	<b>5'058</b>	<b>662</b>	<b>327</b>	<b>638</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-7'408	-14'879	-13'892	-944	-1'887	-1'753
Finanzvermögen (FV)	-	-50	-123	-	-6	-16
Überträge aus betrieblichem Bereich	28	-	-	4	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 590	-	-	75	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-6'791</b>	<b>-14'929</b>	<b>-14'015</b>	<b>-866</b>	<b>-1'893</b>	<b>-1'769</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 781	4'867	9'867	99	617	1'245
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	37	-	-	5	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>817</b>	<b>4'867</b>	<b>9'867</b>	<b>104</b>	<b>617</b>	<b>1'245</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-787</b>	<b>-7'484</b>	<b>910</b>	<b>-99</b>	<b>-949</b>	<b>115</b>

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)</b>	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2023 vs. Rg.	2024 vs. Rg.	2024 vs. Approx
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (je Schüler)	16'703	17'244	17'818	3%	7% !!	3%
- Primarschule (je Schüler)	19'383	19'802	21'121	2%	9% !!	7%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'051	23'792	23'876	-1%	-1%	0%
<b>Verkehr</b>						
- Netzwerke (brutto)	86	84	92	-2%	7%	9%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	166	183	213	10%	28% !!	17%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	243	240	246	-1%	1%	3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	93	94	95	1%	2%	1%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'221	1'433	1'936	17%	59% !!	35%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-22	-5	-1	-79%	-97% !	-88%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-36	-41	-38	14%	6%	-7%
- Planmässige Abschreibungen VV	495	507	576	2%	16% !!	14%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'902</b>	<b>1'982</b>	<b>1'991</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>0%</b>
Nettokosten Kindergarten	319	361	351	13%	10%	-3%
Nettokosten Primarschule	1'260	1'263	1'330	0%	6%	5%
Nettokosten Sekundarschule	582	600	648	3%	11%	8%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>2'162</b>	<b>2'224</b>	<b>2'328</b>	<b>3%</b>	<b>8%</b>	<b>5%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>4'064</b>	<b>4'207</b>	<b>4'319</b>	<b>4%</b>	<b>6%</b>	<b>3%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	437	462	538	6%	23%	17%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'501</b>	<b>4'668</b>	<b>4'857</b>	<b>4%</b>	<b>8%</b>	<b>4%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>2'697</b>	<b>3'024</b>	<b>3'603</b>	<b>12%</b>	<b>34%</b>	<b>19%</b>
Total Kosten	7'198	7'692	8'460	7%	18%	10%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'846	7'885	7'925	0%	1%	0%
Kindergartenschüler	150	165	156	10%	4%	-5%
Primarschüler	510	503	499	-1%	-2%	-1%
Sekundarschüler	190	199	215	5%	13%	8%
Gesamtschülerzahl	850	867	870	2%	2%	0%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	2.8%	2.1%	1.7%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.6%	0.7%	1.7%			
Summe (nominelles Wachstum)	5.4%	2.8%	3.4%			

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 13. Dezember 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027			
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>													
- Natürliche Personen						0.0%	-1.1%	0.0%	-1.1%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-7.5%	-7.5%	0.0%			
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>													
<i>Natürliche Personen</i>	25'522	17'960	18'042	18'365	18'475	20'063	19'802	20'578	20'939	21'601		108%	
- Einkommen	25'522	15'753	15'861	16'000	15'926	17'480	17'070	17'739	18'050	18'621	x x x	107%	
- Vermögen		2'208	2'181	2'365	2'549	2'583	2'732	2'839	2'889	2'980	x x x	116%	
<i>Juristische Personen</i>		8'267	7'260	4'604	4'612	4'816	4'893	4'680	4'433	4'550		89%	
- Gewinn		7'608	6'591	4'141	4'213	4'331	4'470	4'276	4'050	4'157	x x	90%	
- Kapital		659	669	463	398	484	422	404	383	393	x x	83%	
<b>Total</b>	<b>25'522</b>	<b>26'227</b>	<b>25'301</b>	<b>22'969</b>	<b>23'087</b>	<b>24'878</b>	<b>24'695</b>	<b>25'257</b>	<b>25'372</b>	<b>26'152</b>		<b>104%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	9'443	9'704	9'362	8'498	9'465	10'200	10'125	10'356	10'402	10'722		111%	
Steuererträge aus früheren Jahren	596	1'068	338	855	1'149	613	939	1'009	1'038	1'070	x x x x	120%	
Nachsteuern	41	157	75	10	51	81	47	45	45	45		x	104%
Aktive Steuerauscheidungen	896	995	1'315	1'224	994	1'223	1'147	1'231	1'267	1'307	x x x x	97%	
Passive Steuerauscheidungen	-257	-3'545	-1'068	-191	-301	-453	-315	-338	-348	-359	x x x x	61%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-7	-6	-16	-5	-10	-10	-9	-9	-9		x	112%
Quellensteuern	333	314	104	440	323	276	347	360	370	382	x x x	120%	
Personalsteuern	167	173	168	151	154	170	158	159	160	161		x	100%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>11'214</b>	<b>8'859</b>	<b>10'288</b>	<b>10'973</b>	<b>11'829</b>	<b>12'100</b>	<b>12'438</b>	<b>12'813</b>	<b>12'926</b>	<b>13'320</b>		<b>113%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	51	40	30	21	48	21	33	33	33	33		x	100%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>51</b>	<b>40</b>	<b>30</b>	<b>21</b>	<b>48</b>	<b>21</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>33</b>		<b>100%</b>	
Grundstückgewinnsteuern	3'214	3'768	2'671	4'513	4'175	3'700	4'730	3'700	3'700	3'700		Manuelle Festlegung	125%
Hundesteuern	36	50	48	51	53	51	53	53	53	54		x	104%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>3'250</b>	<b>3'818</b>	<b>2'719</b>	<b>4'564</b>	<b>4'228</b>	<b>3'751</b>	<b>4'783</b>	<b>3'753</b>	<b>3'753</b>	<b>3'754</b>			<b>125%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste													x
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	9	8	9	9	9	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag	105%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>			<b>105%</b>
Steuerbezug für Kanton (1300.4611.00)	315	303	317	304	299	304	296	302	307	313		wie allg. Dienste	97%
Steuerbezug für Gemeinden (1300.4612.01)	215	323	249	241	309	318	325	331	337	343		wie allg. Dienste	122%
Vergütungszinsen (1201.3499.10)	31	54	25	28	13	27	51	51	51	51		wie letztes Budgetjahr	231%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>3'822</b>	<b>2'993</b>	<b>3'462</b>	<b>3'681</b>	<b>3'665</b>	<b>3'711</b>	<b>3'769</b>	<b>3'865</b>	<b>3'880</b>	<b>3'980</b>			<b>105%</b>

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung								
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2024 in %	Ø3y		
<i>Natürliche Personen</i>	25'521	17'960	18'042	18'363	18'475	20'063	19'802	20'578	20'939	21'601								108%	
- Einkommen	25'521	15'753	15'861	15'998	15'926	17'480	17'070	17'739	18'050	18'621	x	x	x					107%	
- Vermögen		2'208	2'181	2'364	2'549	2'583	2'732	2'839	2'889	2'980	x	x	x					116%	
<i>Juristische Personen</i>		8'267	7'260	4'604	4'612	4'816	4'893	4'680	4'433	4'550								89%	
- Gewinn		7'608	6'591	4'141	4'213	4'331	4'470	4'276	4'050	4'157	x	x						90%	
- Kapital		659	669	463	398	484	422	404	383	393	x	x						83%	
<b>Total</b>	<b>25'521</b>	<b>26'227</b>	<b>25'301</b>	<b>22'966</b>	<b>23'087</b>	<b>24'878</b>	<b>24'695</b>	<b>25'257</b>	<b>25'372</b>	<b>26'152</b>								<b>104%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>58%</b>	<b>55%</b>	<b>55%</b>	<b>61%</b>	<b>61%</b>	<b>61%</b>	<b>64%</b>	<b>64%</b>	<b>64%</b>	<b>64%</b>									
Steuern Rechnungsjahr	14'802	14'425	13'916	14'010	14'083	15'176	15'805	16'165	16'238	16'737								113%	
Steuererträge aus früheren Jahren	992	1'728	525	1'272	1'828	932	1'459	1'541	1'612	1'689	x	x	x	x				121%	
Nachsteuern	40	124	94	15	83	78	59	64	64	64						x		92%	
Aktive Steuerauscheidungen	1'445	1'557	2'052	1'947	1'493	1'859	1'767	1'866	1'951	2'045	x	x	x	x				96%	
Passive Steuerauscheidungen	-422	-5'462	-1'642	-269	-451	-708	-476	-503	-526	-551	x	x	x	x				60%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-10	-9	-26	-8	-26	-20	-14	-14	-14						x		139%	
Quellensteuern	455	432	75	504	478	322	435	452	465	480	x	x	x					123%	
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>17'304</b>	<b>12'794</b>	<b>15'010</b>	<b>17'452</b>	<b>17'507</b>	<b>17'633</b>	<b>19'028</b>	<b>19'570</b>	<b>19'789</b>	<b>20'449</b>								<b>114%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	78	58	45	33	72	33	50	50	50	50						x		100%	
Wertberichtigungen Forderungen																	x		
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>78</b>	<b>58</b>	<b>45</b>	<b>33</b>	<b>72</b>	<b>33</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>								<b>100%</b>	
Steuerbezugskosten (6101.3612.01)	181	147	147	164	171	266	273	278	283	288								wie Schulverwaltung	170%
Vergütungszinsen (6102.3499.10)	37	71	35	36	15	36	62	62	62	62								wie letztes Budgetjahr	214%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'681	3'665	3'711	3'769	3'865	3'880	3'980
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'941	4'014	1) 4'100	1) 4'200	4'400	4'500	4'600
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		93%	91%	91%	90%	88%	86%	87%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	63	148	184	221	315	395	390
Einwohnerzahl	Anzahl	7'873	7'846	7'885	7'925	7'964	8'004	8'044
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	496	1'164	1'452	1'749	2'508	3'160	3'137
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		98%	102%	102%	105%	105%	105%	105%
Steuerfussindex		0.9917	0.9912	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	<b>486</b>	<b>1'187</b>	<b>1'481</b>	<b>1'837</b>	<b>2'633</b>	<b>3'318</b>	<b>3'294</b>
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>183</b>	<b>477</b>	<b>595</b>	<b>717</b>	<b>1'028</b>	<b>1'296</b>	<b>1'286</b>
- Steuerfuss		37%	41%	41%	41%	41%	41%	41%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>302</b>	<b>710</b>	<b>886</b>	<b>1'120</b>	<b>1'605</b>	<b>2'023</b>	<b>2'008</b>
- Steuerfuss		61%	61%	61%	64%	64%	64%	64%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Einwohnerzahl	Anzahl	7'873	7'846	7'885	7'925	7'964	8'004	8'044
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'623	1'593	1'610	1'626	1'643	1'661	1'678
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.615%	20.303%	20.413%	20.524%	20.636%	20.747%	20.860%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.658%	22.558%	22.600%	22.643%	22.685%	22.728%	22.771%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-161	-177	-172	-168	-163	-159	-154
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'954	12'299	12'558	12'771	12'899	13'047	13'217
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	7'873	7'846	7'885	7'925	7'964	8'004	8'044
Fläche in Quadratkilometer	manuell	4.23	4.23	4.23	4.23	4.23	4.23	4.23
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'860.0	1'853.6	1'862.9	1'872.2	1'881.5	1'891.0	1'900.4
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	635						
Steigungsindex	manuell	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		99.6	102.5	104.6	106.4	107.5	108.7	110.1
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
<b>Individueller Sonderlastenausgleich</b>								
<b>Politische Gemeinde (1'000 Franken)</b>								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	36	-	-				
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	<b>36</b>	-	-	-	-	-	-
<b>(Primar)schulgemeinde (1'000 Franken)</b>								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	54		-				
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	<b>54</b>	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Präsidentiales					
- Präsidentiales allgemein	T	T	1.3%	1.3%	2025: +61 Entfall ao Ausgaben (1x)
- Exekutive	E	E	1.8%	1.8%	
- Kultur und Freizeit	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	2025: +400 Entfall ao Ausgaben (1x)
IT	E	E	1.8%	1.8%	
Finanzen und Steuern					
- Finanzen allgemein	E	E	1.8%	1.8%	
- Zinsen	X	X	X	X	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Steuern	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Sicherheit					
- Feuerwehr	E	E	1.8%	1.8%	
- Gemeindepolizei	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Einwohnerdienste	E	E	1.8%	1.8%	
Raum, Umwelt + Verkehr					
- Allgemein	E	E	1.8%	1.8%	
- Abfallbeseitigung	X	X	X	X	
- Öffentlicher Verkehr	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Soziales					
- Krankenkassenbeiträge	E	E	1.8%	1.8%	
- Ergänzungsleistungen AHV	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Ergänzungsleistungen IV	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Asylwesen	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Vormundtschaftswesen	E	E	1.8%	1.8%	
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	E	E	1.8%	1.8%	2025: +1'136 RZ Heimkosten (1x)
- Übriges	E2	E2	3.8%	3.8%	
Gesellschaft					
- Pflegefinanzierung stationär	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	2025: +30 Entfall ao Ausgaben (1x)
Alterszentrum Hofwiesen	E2	E2	3.8%	3.8%	2025ff.: jährliche Erhöhung Tagesansatz Fr. 2.--
Unterhaltsdienst					
- Allgemein	T	T	1.3%	1.3%	
- Gemeindestrassen	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Gemeindewerke					
- Allgemein	E	E	1.8%	1.8%	
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	X	X	X	X	2025: +145 Ergebnisverbesserung
- Wasserwerk	X	X	X	X	2027: +500 Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2025: +230 Ergebnisverbesserung
- Elektrizitätswerk	X	X	X	X	
Liegenschaften					
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	T	T	1.3%	1.3%	
- Liegenschaften Finanzvermögen	T	V	1.3%	1.3%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung



**Schulgemeinde**

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

	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Bildung					
- Schulverwaltung + Exekutive	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Schulleitungen	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	
- Primarschulen	T	T	1.3%	1.3%	2026: +150 -1 Klasse
- Oberstufenschule	T	T	1.3%	1.3%	
- Sonderschulung	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Gemeindebibliothek	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Übriges	ES	ES	1.8%	1.8%	

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 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'081
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-1'111</u>
Veränderung	-31

**Einzelpositionen**

Einzelpositionen	-31	Bemerkung
Präsidiales Übriges	35	Lohnsteuerung 3,5%
Zinsen	-	Int. Verzinsung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	-42	Aktuelle Kalkulation
Ressourcenausgleich	20	Abgrenzung Zahlung 2024
Ressourcenausgleich	-155	Abgrenzung Zahlung 2025
Sonderlastenausgleich	-5	Unterstützungsbeitrag SV17
Finanzen und Steuern Übriges	220	ZKB Gewinnausschüttung
Ergänzungsleistungen AHV	240	Anpassung an 2022 Ist
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-300	Anpassung an 2022 Ist
Gemeindestrassen	-44	Kant. Unterhaltsbeitrag definitiv

**Schulgemeinde****Hochrechnung 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-889
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-796</u>
Veränderung	94

**Einzelpositionen**

Einzelpositionen	94	Bemerkung
Planmässige Abschreibungen	301	Aktuelle Kalkulation
Ressourcenausgleich	29	Abgrenzung Zahlung 2024
Ressourcenausgleich	-229	Abgrenzung Zahlung 2025
Sonderlastenausgleich	-7	Unterstützungsbeitrag SV17

Polit. Gemeinde	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>												
Präsidiales	3'543	101	3'725	188	3'326	192	3'382	195	3'439	199	-0.7%	18.4%
- Präsidiales allgemein	726	11	731	10	680	10	689	11	697	11	-1.0%	0.5%
- Exekutive	335	35	355	36	362	37	368	38	375	38	2.8%	2.0%
- Kultur und Freizeit	1'932	37	1'471	22	1'498	22	1'524	23	1'552	23	-5.3%	-10.9%
- Übriges	551	19	1'166	120	787	122	801	124	816	126	10.3%	>50%
<b>IT</b>	<b>625</b>		<b>685</b>		<b>697</b>		<b>710</b>		<b>722</b>		<b>3.7%</b>	
Finanzen und Steuern	4'911	19'960	6'454	22'170	6'881	23'202	7'444	25'057	8'537	25'519	14.8%	6.3%
- Finanzen allgemein	567	15	528	11	537	11	547	11	556	11	-0.5%	-6.7%
- Buchgewinne/-verluste realisiert						779		1'850		1'000		
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Zinsen	422	491	1'033	1'038	1'095	953	1'103	958	1'127	1'046	27.8%	20.8%
- Emmissionskosten	2		14		14		14		14		>50%	
- Planmässige Abschreibungen VV	2'746		3'027		3'150		3'330		3'583		6.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV1)												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital	87		72									
- Fonds im Eigenkapital												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Steuern	475	622	478	622	487	633	495	644	504	656	1.5%	1.3%
- Gemeindesteuern	30	15'851	42	17'221	42	16'566	42	16'680	42	17'074	9.3%	1.9%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		615		373		1'028		1'296		1'286		20.2%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	183		477		595		717		1'028		>50%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	302	486	710	1'187	886	1'481	1'120	1'837	1'605	2'633	>50%	>50%
- Sonderlastenausgleich	54	90									>50%	>50%
- Übriges	43	1'790	73	1'719	74	1'750	76	1'781	77	1'813	16.0%	0.3%
Sicherheit	1'267	568	1'455	775	1'481	789	1'507	803	1'534	817	4.9%	9.5%
- Feuerwehr	414	93	440	96	448	97	456	99	464	101	2.9%	2.1%
- Gemeindepolizei	684	123	830	358	845	365	860	371	875	378	6.4%	32.3%
- Übriges	169	352	185	321	189	327	192	332	195	338	3.7%	-1.0%
Einwohnerdienste	307	135	254	136	259	138	264	140	268	143	-3.3%	1.5%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'629	1'028	2'458	1'027	2'509	1'032	2'564	1'041	2'622	1'050	-0.1%	0.5%
- Allgemein	466	216	466	262	475	266	483	271	492	276	1.4%	6.3%
- Abfallbeseitigung	744	744	753	753	753	753	756	756	760	760	0.6%	0.6%
- Öffentlicher Verkehr	1'117	68	984	12	1'021	13	1'060	13	1'100	14	-0.4%	-33.2%
- Übriges	302		256		260		265		270		-2.8%	
Soziales	13'012	6'680	12'757	6'632	13'176	7'998	13'609	7'101	14'057	7'348	1.9%	2.4%
- Krankenkassenbeiträge	1'018	1'018	1'018	1'018	1'036	1'036	1'054	1'054	1'073	1'073	1.3%	1.3%
- Ergänzungsleistungen AHV	2'614	1'873	2'828	1'944	2'936	2'018	3'047	2'094	3'162	2'174	4.9%	3.8%
- Ergänzungsleistungen IV	1'385	1'011	1'367	970	1'419	1'006	1'472	1'045	1'528	1'084	2.5%	1.8%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	4'187	2'228	3'555	2'068	3'689	2'146	3'829	2'228	3'974	2'312	-1.3%	0.9%
- Asylwesen	802	378	911	444	945	461	981	478	1'018	496	6.2%	7.0%
- Vormundschaftswesen	532	26	584	30	595	31	605	31	616	32	3.7%	5.0%
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	1'465	1	1'639	2	1'668	1'138	1'698	2	1'728	2	4.2%	43.3%
- Übriges	1'011	146	856	157	888	163	922	169	957	176	-1.4%	4.8%
Gesellschaft	3'615		3'724	20	3'828	20	3'966	21	4'109	21	3.2%	
- Pflegefinanzierung stationär	2'141		2'151		2'232		2'317		2'405		2.9%	
- Pflegefinanzierung ambulant	1'166		1'201		1'246		1'294		1'343		3.6%	
- Übriges	308		372	20	349	20	355	21	361	21	4.1%	
Alterszentrum Hofwiesen	7'143	7'143	7'365	7'365	7'456	7'456	7'550	7'550	7'651	7'651	1.7%	1.7%
Unterhaltungsdienst	1'335	465	1'420	459	1'438	465	1'457	471	1'476	477	2.5%	0.6%
- Allgemein	658	155	713	162	722	164	731	166	741	168	3.0%	2.0%
- Gemeindestrassen	592	301	639	297	647	300	656	304	664	308	2.9%	0.6%
- Übriges	84	8	68	0	69	0	70	0	71	0	-4.4%	>-50%
Gemeindewerke	17'201	17'228	21'683	21'704	21'936	21'958	22'403	22'425	22'836	22'859	7.3%	7.3%
- Allgemein	1'910	1'936	1'979	2'000	2'014	2'036	2'050	2'072	2'086	2'109	2.2%	2.2%
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	664	664	727	727	716	716	773	773	780	780	4.1%	4.1%
- Wasserwerk	1'440	1'440	1'687	1'687	1'716	1'716	1'771	1'771	1'857	1'857	6.6%	6.6%
- Abwasserbeseitigung	1'891	1'891	1'949	1'949	2'158	2'158	2'167	2'167	2'176	2'176	3.6%	3.6%
- Elektrizitätswerk	11'297	11'297	15'341	15'341	15'333	15'333	15'641	15'641	15'937	15'937	9.0%	9.0%
Liegenschaften	2'393	3'563	2'690	3'680	2'725	3'728	2'760	3'776	2'795	3'825	4.0%	1.8%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'379	2'668	1'650	2'800	1'671	2'836	1'692	2'872	1'714	2'909	5.6%	2.2%
- Liegenschaften Finanzvermögen	373	693	391	689	396	698	401	707	406	717	2.1%	0.8%
- Übriges	641	202	650	191	658	194	667	196	675	199	1.3%	-0.4%
<b>Total</b>	<b>57'982</b>	<b>56'871</b>	<b>64'670</b>	<b>64'155</b>	<b>65'711</b>	<b>66'977</b>	<b>67'615</b>	<b>68'579</b>	<b>70'048</b>	<b>69'909</b>	<b>4.8%</b>	<b>5.3%</b>
<b>Ergebnis</b>	<b>-1'111</b>		<b>-515</b>		<b>1'266</b>		<b>964</b>		<b>-139</b>			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>												
Bildung	20'295	19'499	22'070	21'059	22'345	22'810	22'956	23'690	23'770	24'830	4.0%	6.2%
- Schulverwaltung + Exekutive	1'219		1'249		1'271		1'294		1'317		2.0%	
- Schulleitungen	819		866		881		897		913		2.7%	
- Steuern	33	17'633	50	19'028	50	19'570	50	19'789	50	20'449	11.3%	3.8%
- Zinsen	71	39	142	142	141	142	165	142	223	142	33.0%	38.5%
- Emissionskosten												
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'251		1'539		1'471		1'689		1'673		7.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	103		112									
- Fonds im Eigenkapital												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		915		583		1'605		2'023		2'008		21.7%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	302		710		886		1'120		1'605		>50%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		302		710		886		1'120		1'605		>50%
- Sonderlastenausgleich		54										>-50%
- Kindergarten	1'296		1'593		1'613		1'634		1'655		6.3%	
- Primarschulen	5'274	37	6'779	36	6'866	36	6'805	37	6'892	37	6.9%	0.0%
- Oberstufenschule	2'910	44	3'544	46	3'589	46	3'635	47	3'682	48	6.1%	2.0%
- Sonderschulung	3'505	33	1'690	33	1'720	33	1'751	34	1'782	34	-15.6%	1.3%
- Schulliegenschaften	1'660	138	1'699	142	1'720	143	1'743	145	1'765	147	1.5%	1.6%
- Gemeindebibliothek	345	172	369	174	376	177	383	180	389	183	3.1%	1.6%
- Übriges	1'507	132	1'729	167	1'760	170	1'792	173	1'824	176	4.9%	7.5%
<b>Total</b>	<b>20'295</b>	<b>19'499</b>	<b>22'070</b>	<b>21'059</b>	<b>22'345</b>	<b>22'810</b>	<b>22'956</b>	<b>23'690</b>	<b>23'770</b>	<b>24'830</b>	<b>4.0%</b>	<b>6.2%</b>
<b>Ergebnis</b>	<b>-796</b>		<b>-1'011</b>		<b>464</b>		<b>734</b>		<b>1'059</b>			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

**Polit. Gemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-12'517	-12'539	-10'474	-11'871	-12'084	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	12'151	12'491	12'866	12'980	13'374	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-365	-49	2'392	1'109	1'289	
Zinssaldo	-166	-383	-714	-726	-753	
Deckungsbeitrag I	-531	-432	1'679	382	536	
Grundstückgewinnsteuern	3'700	4'730	3'700	3'700	3'700	
Deckungsbeitrag II	3'169	4'298	5'379	4'082	4'236	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-432	104	-433	-579	-258	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2'737</b>	<b>4'402</b>	<b>4'946</b>	<b>3'504</b>	<b>3'978</b>	<b>19'567</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-13'985	-13'299	-6'805	-11'013	-12'004	
Investitionen Sachanlagen FV	-50	-123	-5	3'472	6'000	
Überträge aus betrieblichem Bereich			779	1'850	1'000	
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-14'035</b>	<b>-13'422</b>	<b>-6'031</b>	<b>-5'691</b>	<b>-5'004</b>	<b>-44'182</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden	-10'133 0.22%	-4'133 1.26%	-4'508 1.45%	-1'133 0.81%	-7'000 1.40%	
Zunahme langfristige Schulden	10'000 1.10%	20'000 1.00%	8'000 1.10%	12'000 1.25%	1'000 1.40%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-5'133 1.10%	-10'133 0.22%	-4'133 1.26%	-4'508 1.45%	-1'133 0.81%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	10'133 0.22%	4'133 1.26%	4'508 1.45%	1'133 0.81%	7'000 1.40%	
Veränderung interne Kontokorrente	-1'052 0.91%	63 1.07%	-2'191 1.07%	-5'402 1.07%	1'390 1.08%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>3'815</b>	<b>9'929</b>	<b>1'676</b>	<b>2'090</b>	<b>1'257</b>	<b>18'767</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-7'484	910	591	-97	231	-5'849
Endbestand flüssige Mittel	3'613	4'523	5'114	5'017	5'248	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	42'975	52'842	56'708	64'200	64'067	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.91%	1.07%	1.07%	1.07%	1.08%	

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
2023	5'133	1.10%	-	-
2024	10'133	0.22%	-	-
2025	4'133	1.26%	-	-
2026	4'508	1.45%	-	-
2027	1'133	0.81%	-	-
2028	7'000	1.40%	-	-
2029	3'000	0.32%	-	-
2030	1'000	0.12%	-	-
2031	1'000	1.96%	-	-
2032	-	-	-	-
später	1'067	0.30%	-	-
<b>Total</b>	<b>38'108</b>	<b>0.88%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zinsbindung (Jahre)		3.6		

**Schulgemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-17'187	-18'576	-17'713	-17'421	-17'713	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	17'633	19'028	19'570	19'789	20'449	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	446	452	1'857	2'369	2'736	
Zinssaldo	9	77	77	54	-4	
Deckungsbeitrag	455	529	1'935	2'423	2'732	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-613	127	-719	-903	-403	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-158	656	1'216	1'520	2'330	5'563
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-894	-593	-3'407	-6'922	-940	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-894	-593	-3'407	-6'922	-940	-12'755
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	1'052 0.91%	-63 1.07%	2'191 1.07%	5'402 1.07%	-1'390 1.08%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	1'052	-63	2'191	5'402	-1'390	7'192
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	2	2	2	2	2	
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
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde	N	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>												
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel		3'613		4'523		5'114		5'017		5'248		45%
- Interne Kontokorrente	1)	5'166		5'103		7'294		12'696		11'306		119%
- Externe Kontokorrente		156		156		156		156		156		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		27'295		27'418		27'423		23'951		17'951		-34%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>14'951</u>		<u>14'847</u>		<u>15'280</u>		<u>15'858</u>		<u>16'116</u>		8%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>51'180</b>		<b>52'046</b>		<b>55'266</b>		<b>57'677</b>		<b>50'776</b>		-1%
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		<u>109'602</u>		<u>117'995</u>		<u>119'700</u>		<u>125'241</u>		<u>131'418</u>		20%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>109'602</b>		<b>117'995</b>		<b>119'700</b>		<b>125'241</b>		<b>131'418</b>		20%
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			1'008	1'008		1'008		1'008		1'008		0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		10'559		10'559		10'559		10'559		10'559		0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)	10'133		4'133		4'508		1'133		7'000		-31%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden		32'842		48'708		52'200		63'067		57'067		74%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)		590		590		590		590		590		0%
- Übriges Fremdkapital		<u>6'037</u>		<u>6'037</u>		<u>6'037</u>		<u>6'037</u>		<u>6'037</u>		0%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>61'169</b>		<b>71'036</b>		<b>74'902</b>		<b>82'394</b>		<b>82'261</b>		34%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Spezialfinanzierungen	5)	25'916		25'824		25'615		25'112		24'660		-5%
- Fonds	6)	145		145		145		145		145		0%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>73'552</b>		<b>73'037</b>		<b>74'303</b>		<b>75'267</b>		<b>75'128</b>		<b>2%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>99'613</b>		<b>99'006</b>		<b>100'063</b>		<b>100'524</b>		<b>99'933</b>		0%
<b>Total</b>		<b>160'782</b>	<b>160'782</b>	<b>170'042</b>	<b>170'042</b>	<b>174'965</b>	<b>174'965</b>	<b>182'918</b>	<b>182'918</b>	<b>182'194</b>	<b>182'194</b>	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	N	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel		2		2		2		2		2		0%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		4'595		4'468		5'187		6'090		6'493		41%
<b>Total Finanzvermögen</b>		4'597		4'470		5'189		6'092		6'495		41%
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		19'844		18'898		20'834		26'066		25'333		28%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		19'844		18'898		20'834		26'066		25'333		28%
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)		5'166		5'103		7'294		12'696		11'306	119%
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'561		2'561		2'561		2'561		2'561	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			734		734		734		734		734	0%
<b>Total Fremdkapital</b>			8'461		8'398		10'589		15'991		14'601	73%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			15'980		14'969		15'433		16'168		17'227	8%
<b>Total Eigenkapital</b>			15'980		14'969		15'433		16'168		17'227	8%
<b>Total</b>		24'441	24'441	23'368	23'368	26'023	26'023	32'159	32'159	31'828	31'828	

- 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
- 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	2023	2024	2025	2026	2027	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'885	7'925	7'964	8'004	8'044		
Steuerfuss	41%	41%	41%	41%	41%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	6.1%	7.4%	10.2%	9.7%	8.4%	↘	8.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.4%	6.3%	-0.1%	0.7%	0.5%	→	2.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	23%	32%	90%	54%	44%	↓	43% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.8%	1.0%	1.0%	1.0%	→	0.8% ø
Kapitaldienstanteil	9.0%	9.2%	9.5%	9.9%	10.4%	↘	9.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	104%	111%	112%	122%	121%	→	114% ø
Nettovermögensquotient	4) -83%	-153%	-153%	-191%	-236%	↓	-163% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -1'267	-2'396	-2'466	-3'088	-3'914	↓	-2'626 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	6	4	3		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	55%	51%	50%	48%	48%	↑	50% ø
Zinsbelastungsquote	5) 2.7%	3.1%	3.4%	3.9%	3.7%	↑	3.4% ø
Investitionsanteil	22.6%	21.7%	11.9%	16.9%	17.8%	↘	18.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 66	>100			>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 2'373	1'207	-3'341	-4'118	-2'952	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 16.0%	24.8%	42.6%	41.3%	32.1%	↑	31.5% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'885	7'925	7'964	8'004	8'044		
Steuerfuss	61%	64%	64%	64%	64%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.4%	2.6%	8.9%	10.8%	11.8%	↘	7.3% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.1%	3.1%	-0.6%	-1.0%	-0.4%	↗	0.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	51%	89%	57%	35%	291%	↘	63% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.3%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	6.7%	7.5%	6.7%	7.5%	7.5%	→	7.2% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	40%	38%	45%	68%	60%	↗	50% ∅
Nettovermögensquotient	4) -22%	-21%	-28%	-50%	-40%	→	-32% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -490	-496	-678	-1'237	-1'008	↓	-782 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	4	4	5	6		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	65%	64%	59%	50%	54%	↑	59% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 1.1%	0.6%	1.0%	2.2%	1.8%	↑	1.4% ∅
Investitionsanteil	4.6%	2.9%	14.7%	25.7%	4.4%	→	10.5% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 20	15				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -5'167	-6'638	-7'739	-7'185	-3'461	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 3.0%	3.3%	12.0%	14.9%	16.3%	↑	10.1% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>		2023	2024	2025	2026	2027		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		7'885	7'925	7'964	8'004	8'044		
Gesamtsteuerfuss	4)	102%	105%	105%	105%	105%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>								Periode
Selbstfinanzierungsanteil		5.1%	6.2%	9.8%	10.0%	9.4%	↘	8.1% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		4.2%	5.4%	-0.2%	0.2%	0.3%	↗	2.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		24%	35%	79%	47%	62%	↓	47% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.5%	0.7%	0.8%	0.8%	→	0.6% ∅
Kapitaldienstanteil		8.4%	8.8%	8.7%	9.3%	9.6%	→	9.0% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		80%	85%	86%	93%	91%	↗	87% ∅
Nettovermögensquotient	5)	-47%	-73%	-77%	-106%	-117%	↘	-84% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	-1'757	-2'892	-3'144	-4'325	-4'922	↓	-3'408 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	3	5	4	4		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote		58%	54%	53%	52%	52%	↑	54% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	2.3%	2.4%	2.8%	3.5%	3.2%	↑	2.8% ∅
Investitionsanteil		18.4%	17.4%	12.7%	19.4%	14.6%	↘	16.5% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	47	58				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	-2'794	-5'432	-11'080	-11'303	-6'414	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	8.2%	11.7%	23.9%	25.2%	22.5%	↑	18.5% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

### Spezifische Werte

#### (Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)		3'711	3'769	3'865	3'880	3'980		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	460	609	1'016	1'044	991	824	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'887	-1'753	-1'282	-2'241	-1'609	-1'754	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-6	-16	-1	434	746	231	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-1'434	-1'159	-267	-763	127	-699	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		11'373	11'124	11'286	11'442	11'499		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		3'287	3'259	3'216	3'137	3'066		

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

## Wichtige Änderungen im Umfeld

### Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2021 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat auf 2025 geplant. Auf 2024 und 2026 dürfte zudem der Steuertarif für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst werden (Ausgleich der kalten Progression).

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug etc.) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt. Ebenso ist die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer noch offen.

### Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

### Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

Die Auslastung des ZVV ist durch die Pandemie stark gesunken, entsprechend hat sich das Defizit deutlich erhöht. Es sind hohe Nachzahlungen zu leisten. Nach der Pandemie hat die Nachfrage wieder zugenommen. Weil mittelfristig mit einem allgemeinen Ausbau gerechnet wird und die Vorteilsanrechnung auf 2026 wegfällt, wird trotzdem mit keinem deutlichen Rückgang der Gemeindebeiträge gerechnet.

### ME flex / VZE Finanzierungspauschale

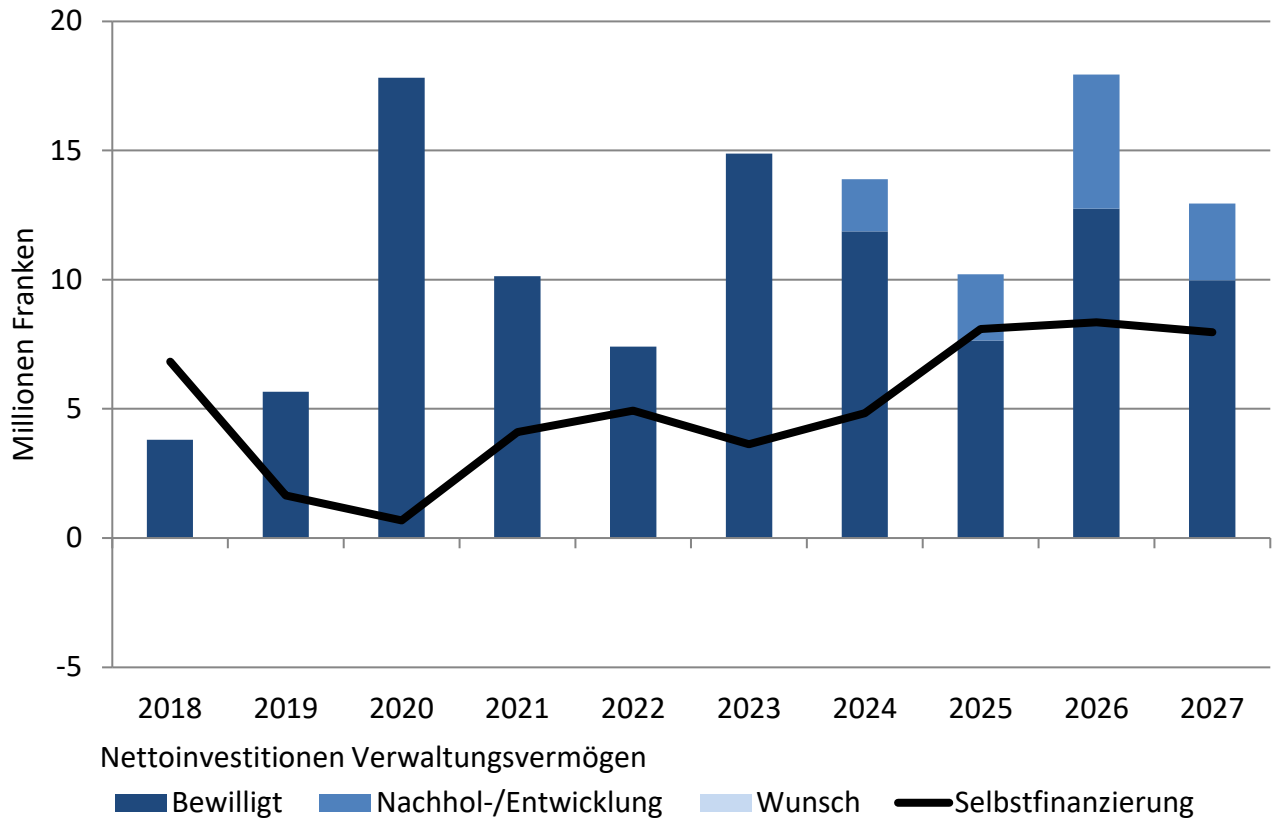
Die Bildungsdirektion will die Mittelzuteilung flexibilisieren und vereinfachen. Das "ME flex" genannte Projekt wird frühestens ab 2026 die Finanzflüsse verändern. Bereits früher (evtl. ab 2024) soll die monatliche Gemeinderrechnung pauschalisiert werden. Insgesamt sollen den Schulen dadurch keine Mittel entzogen werden. Im Übergang profitieren Schulen mit einem jungen Lehrkörper, während Schulen mit älteren LehrerInnen etwas teurer werden.

### Mehrwertausgleich

Das Bundesgericht hat 2022 entschieden, dass Gemeinden nicht auf einen Mehrwertausgleich bei Auf- und Umzönungen verzichten dürften. Darauf hat der Ständerat reagiert und eine Änderung des Gesetzestextes beantragt, damit künftig Kantone über den Ausgleich entscheiden dürfen. Solange die Gesetzgebung auf Bundesebene nicht abgeschlossen ist, genehmigt der Kanton Zürich keine kommunalen Regelungen, die keinen angemessenen Abgabesatz (mindestens 20 %) vorsehen.

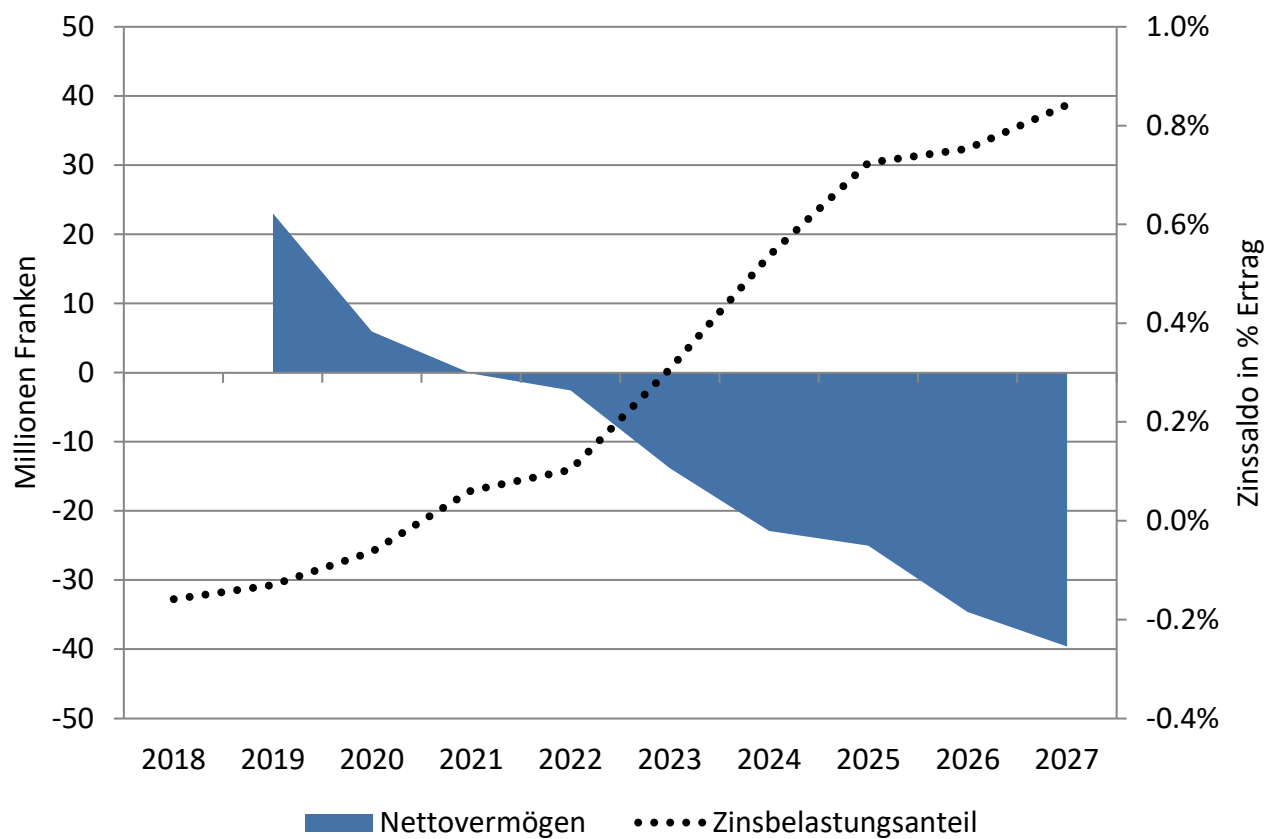
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



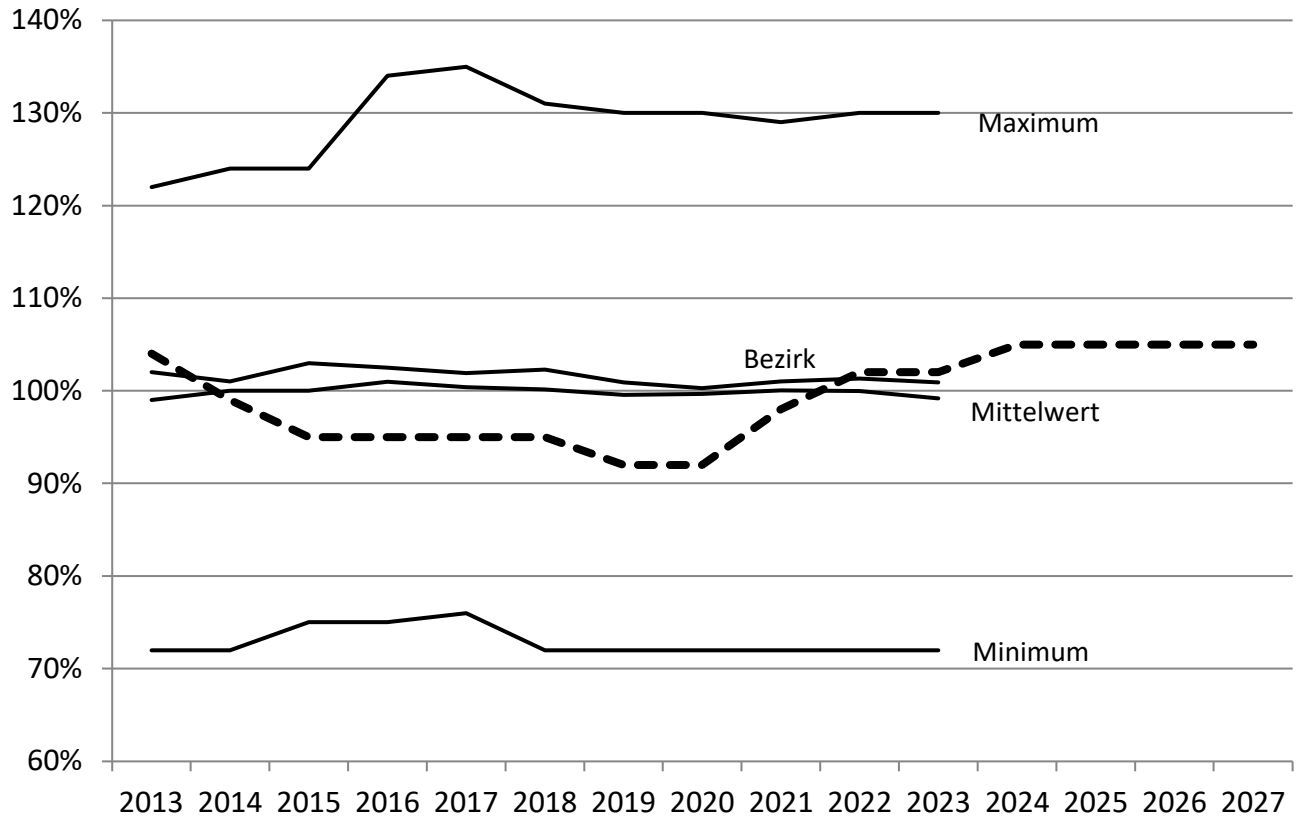
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



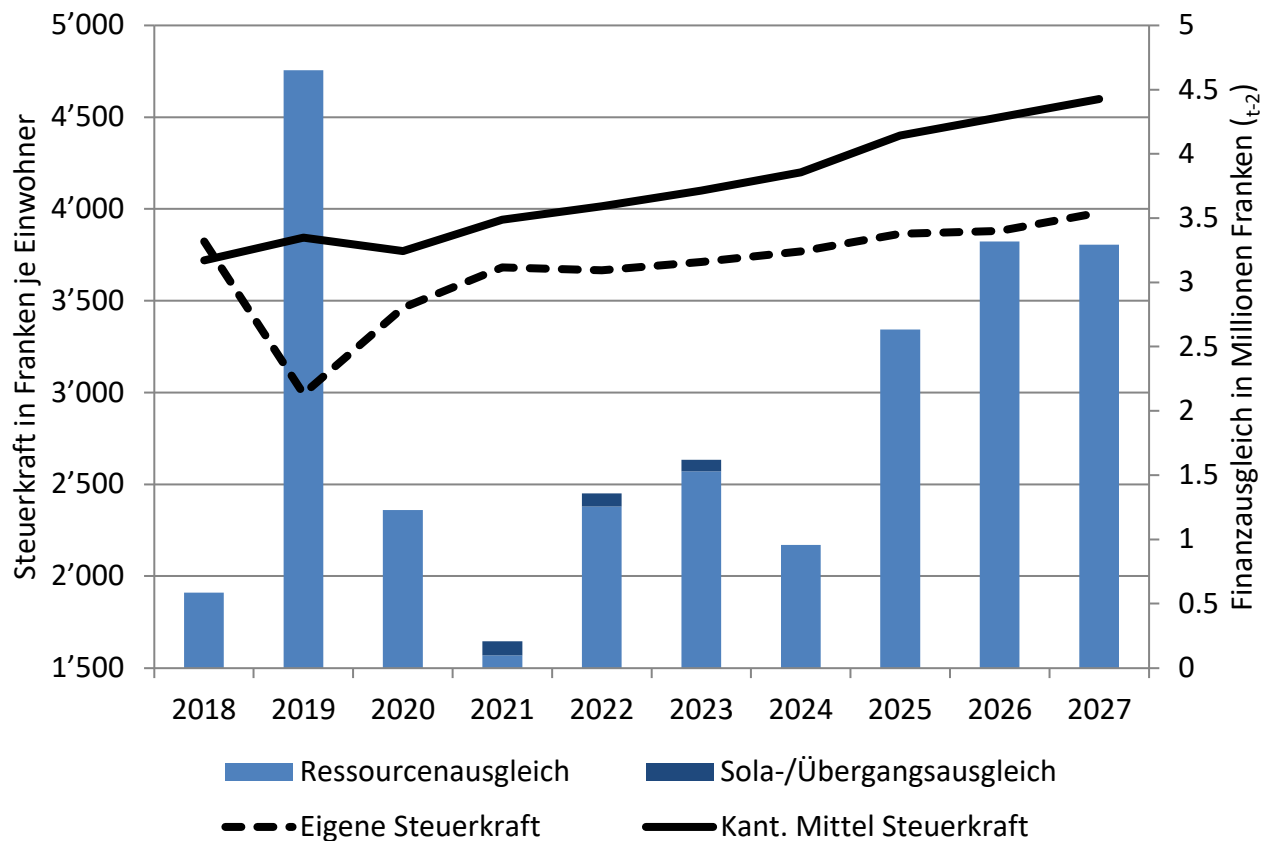
## Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



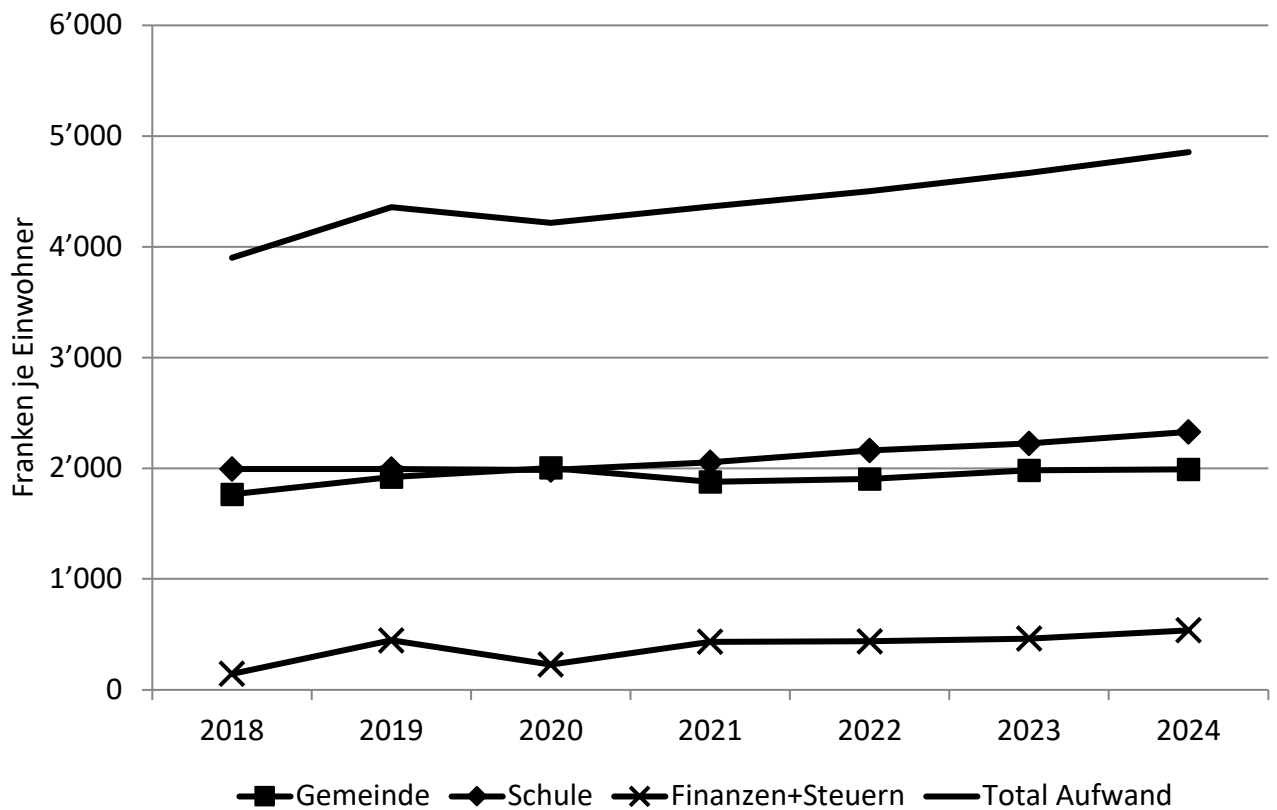
## Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



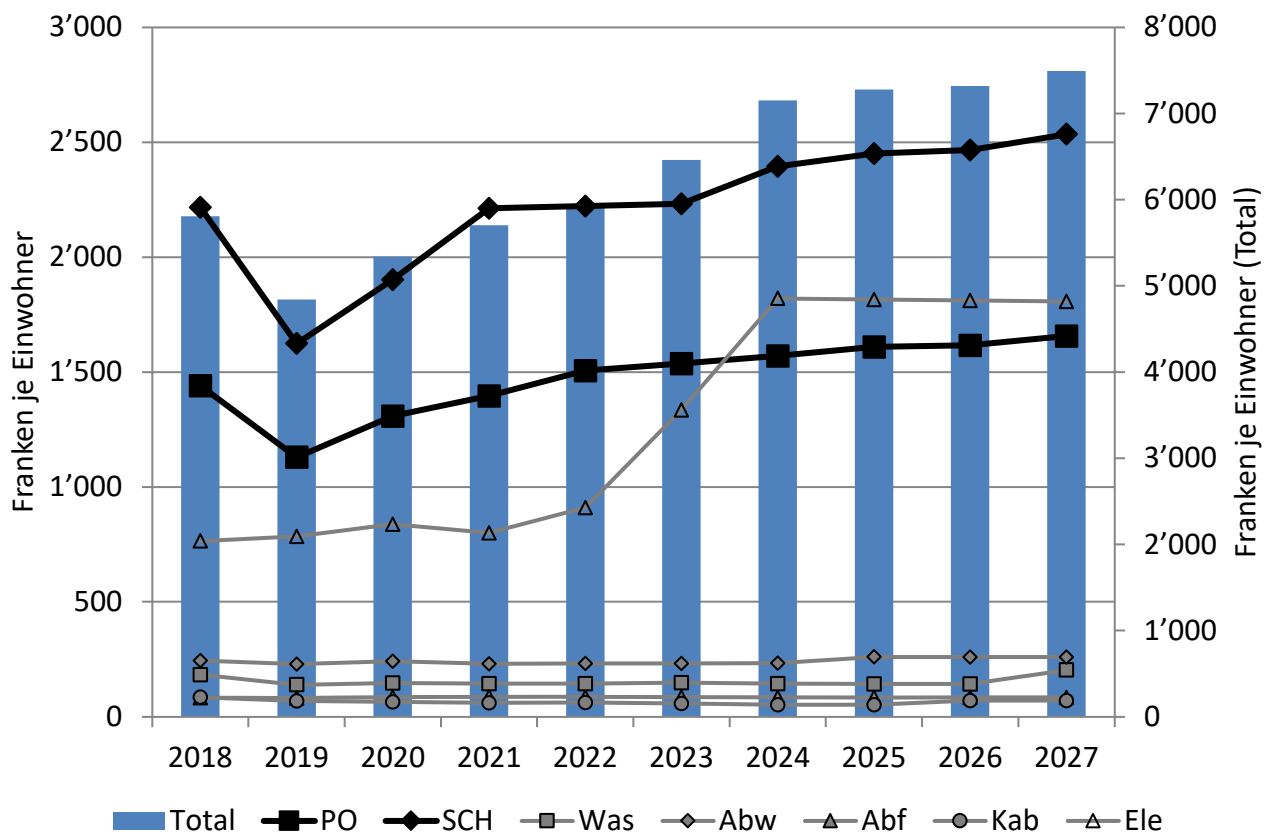
## Entwicklung spezifischer Aufwand

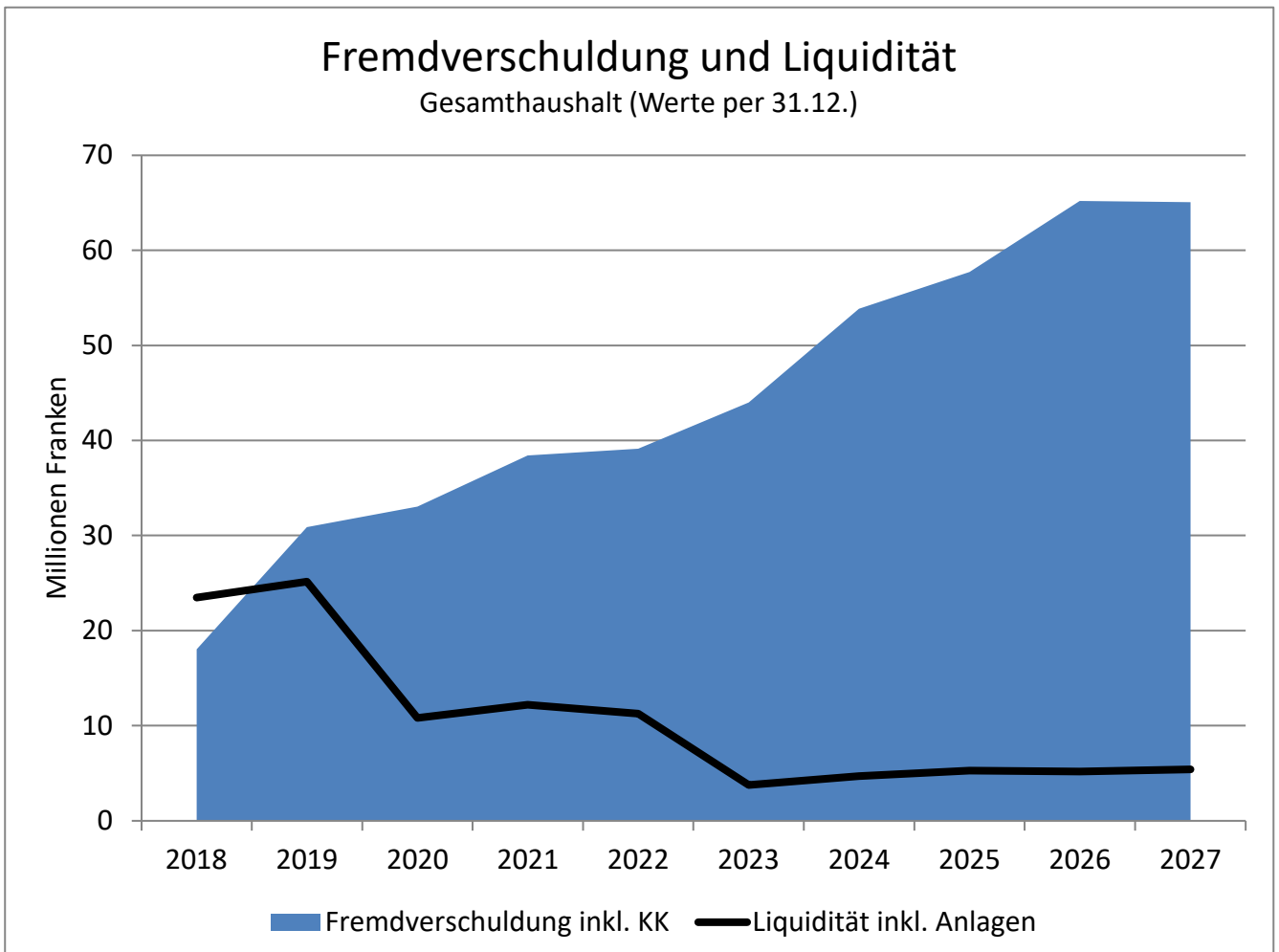
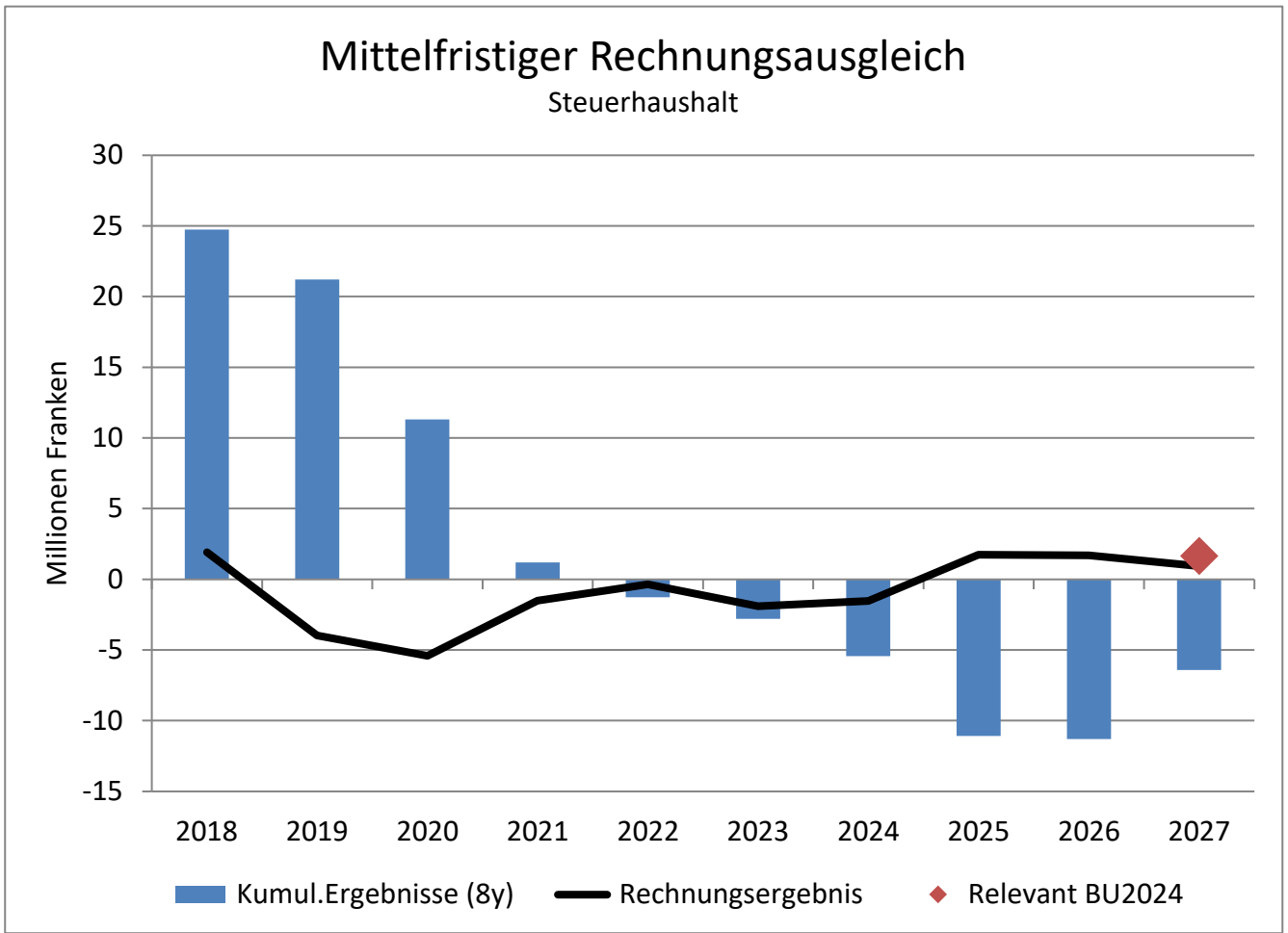
Steuerhaushalt



## Steuer- und Gebührenbelastung

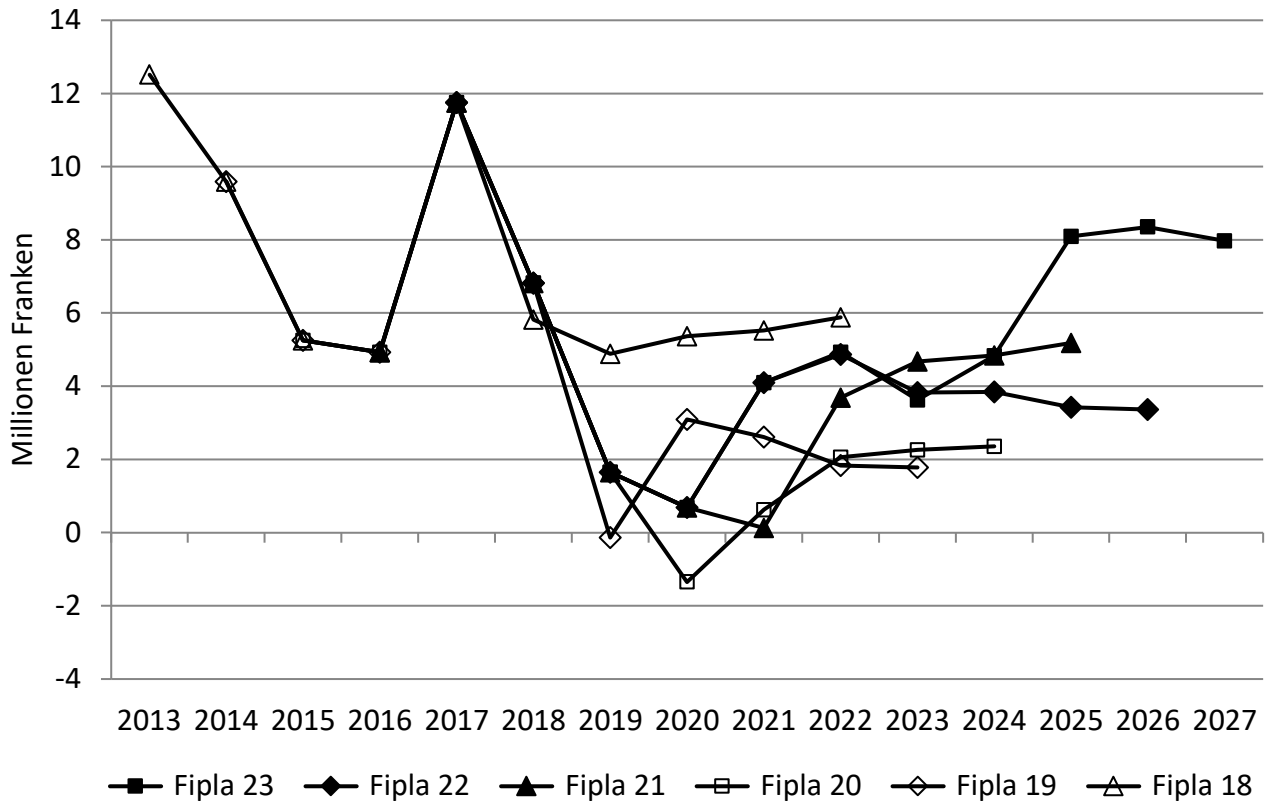
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



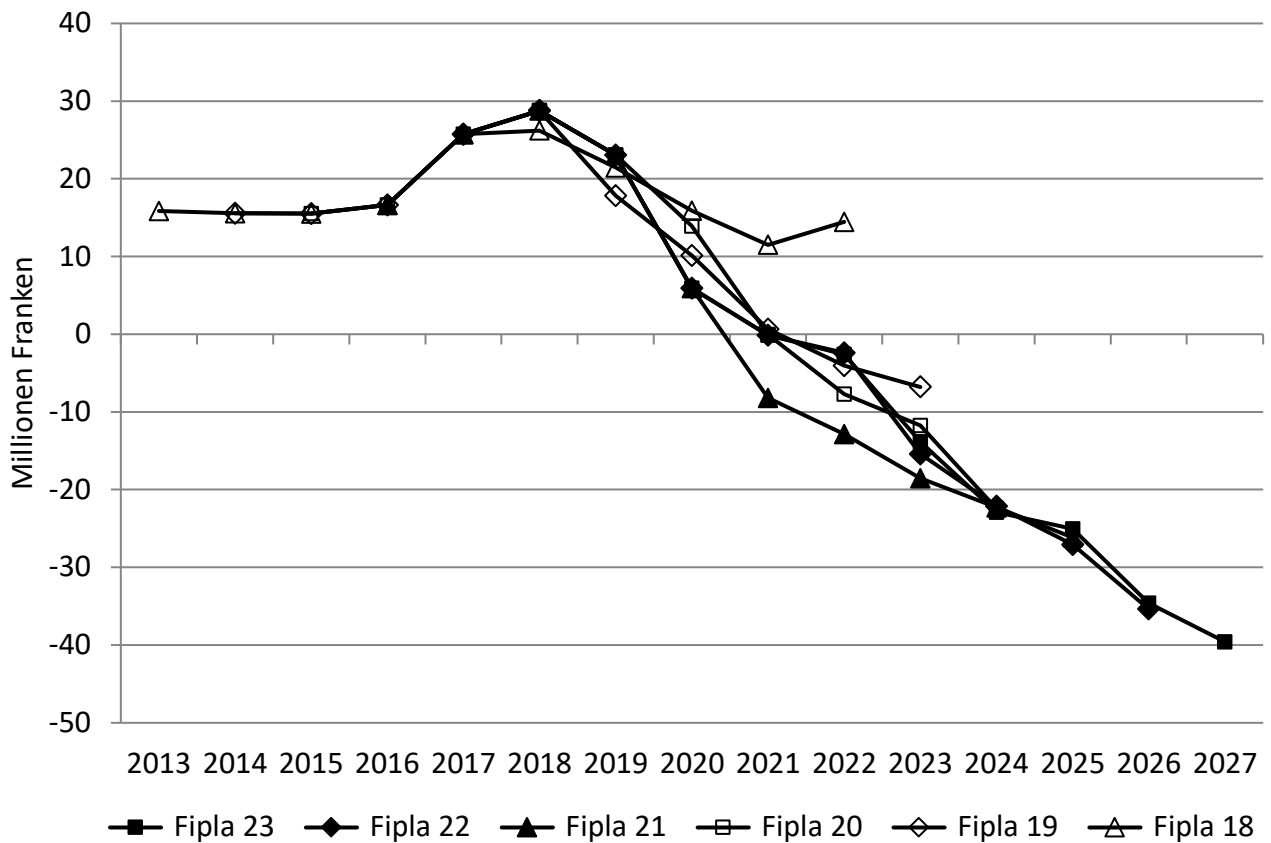




## Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

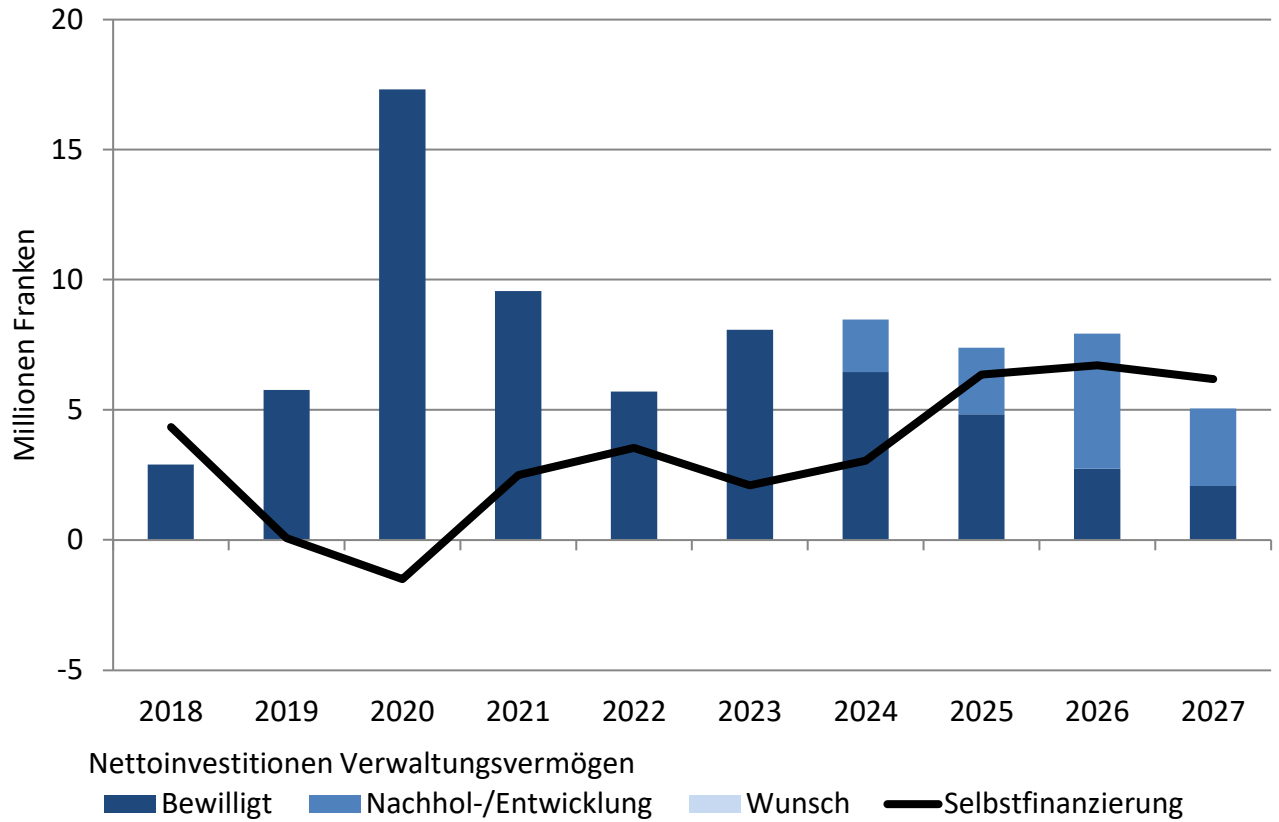


## Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



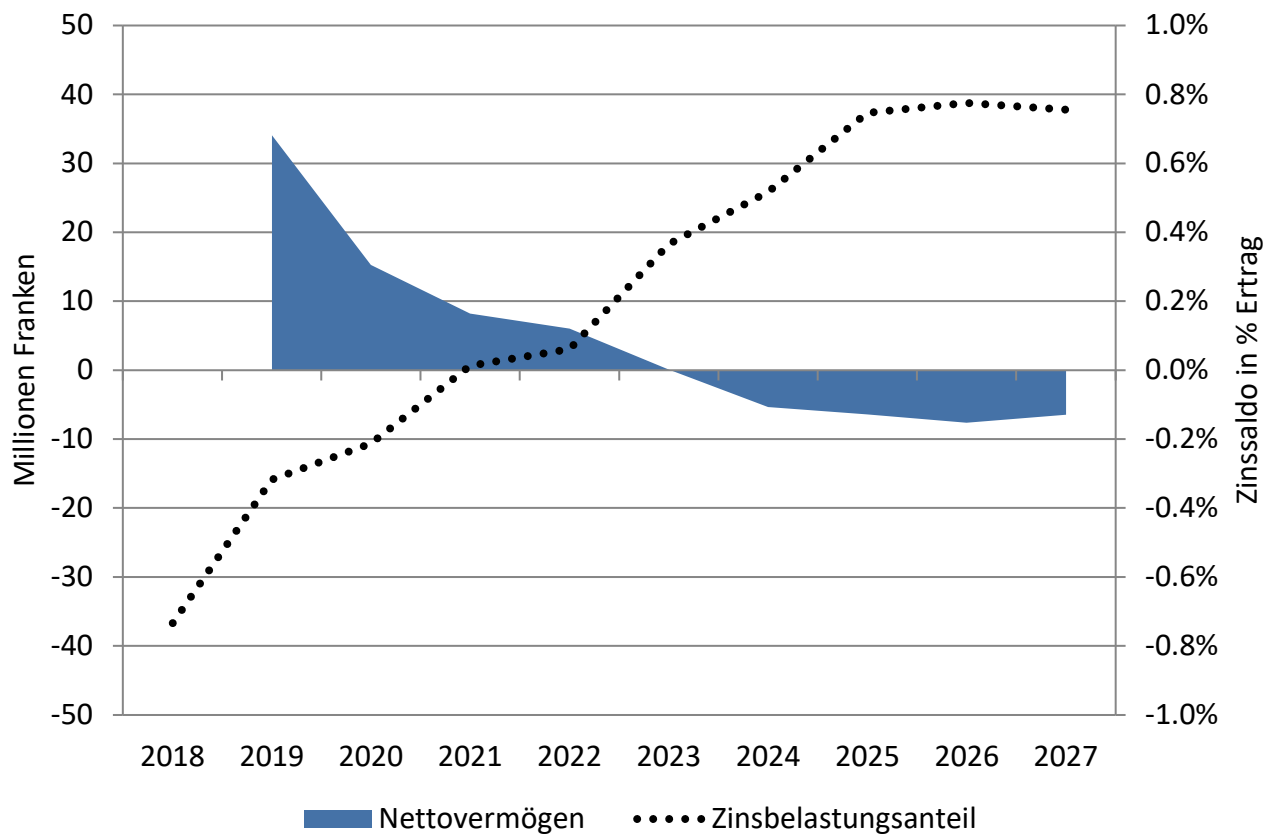
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



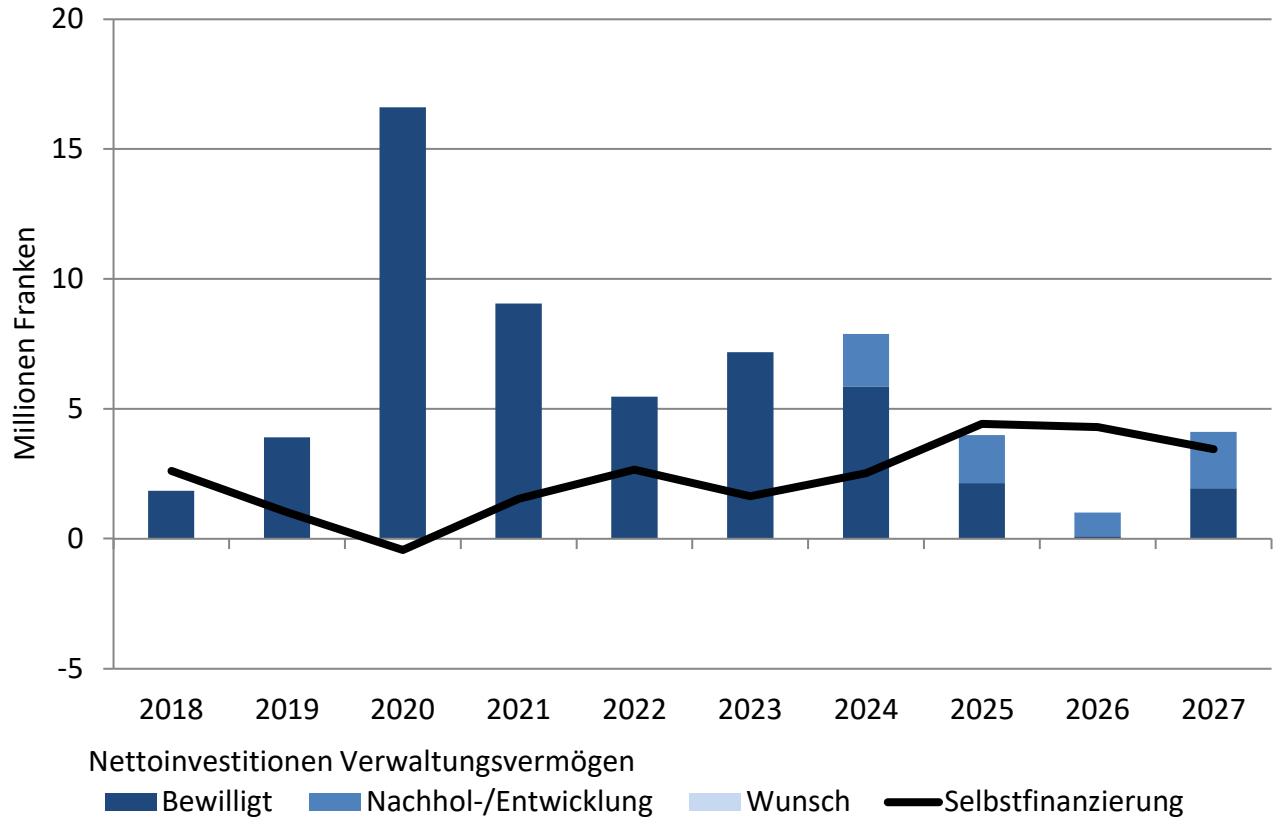
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



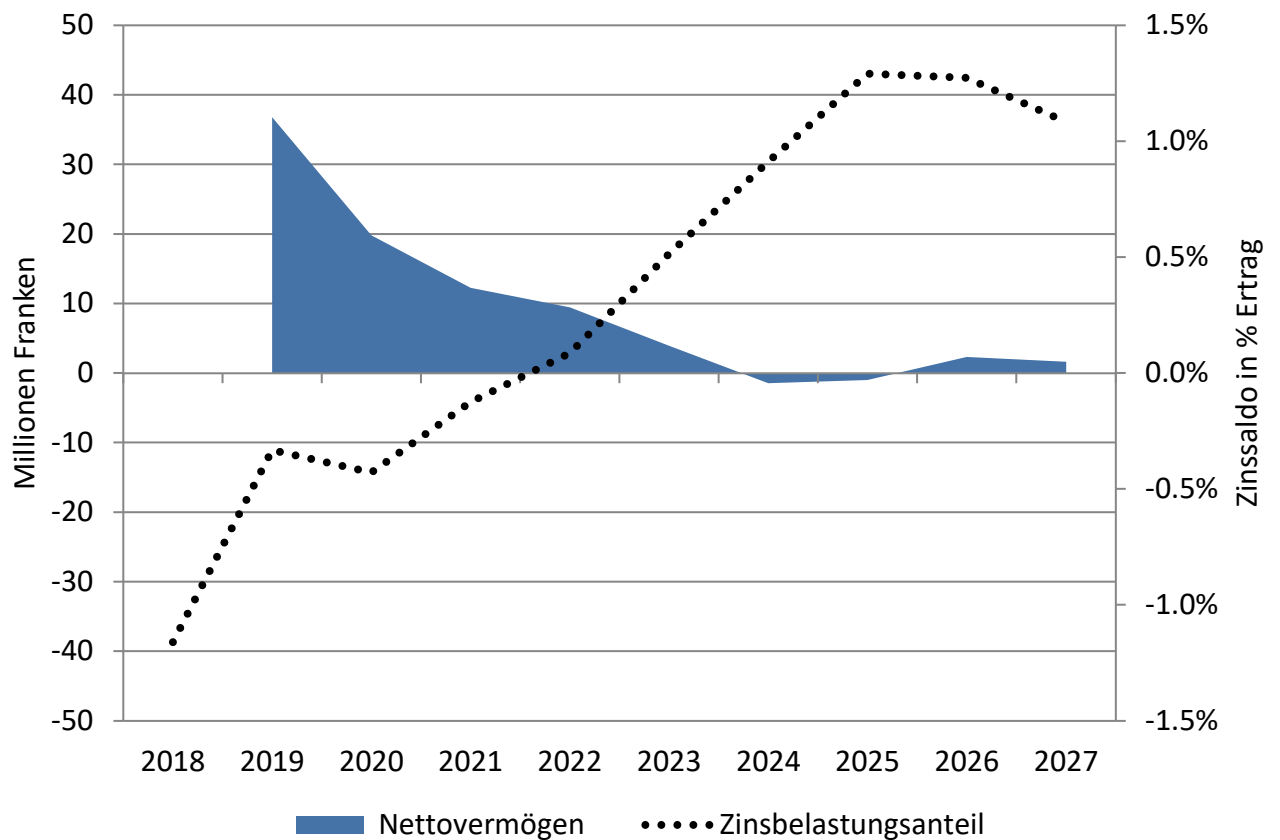
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



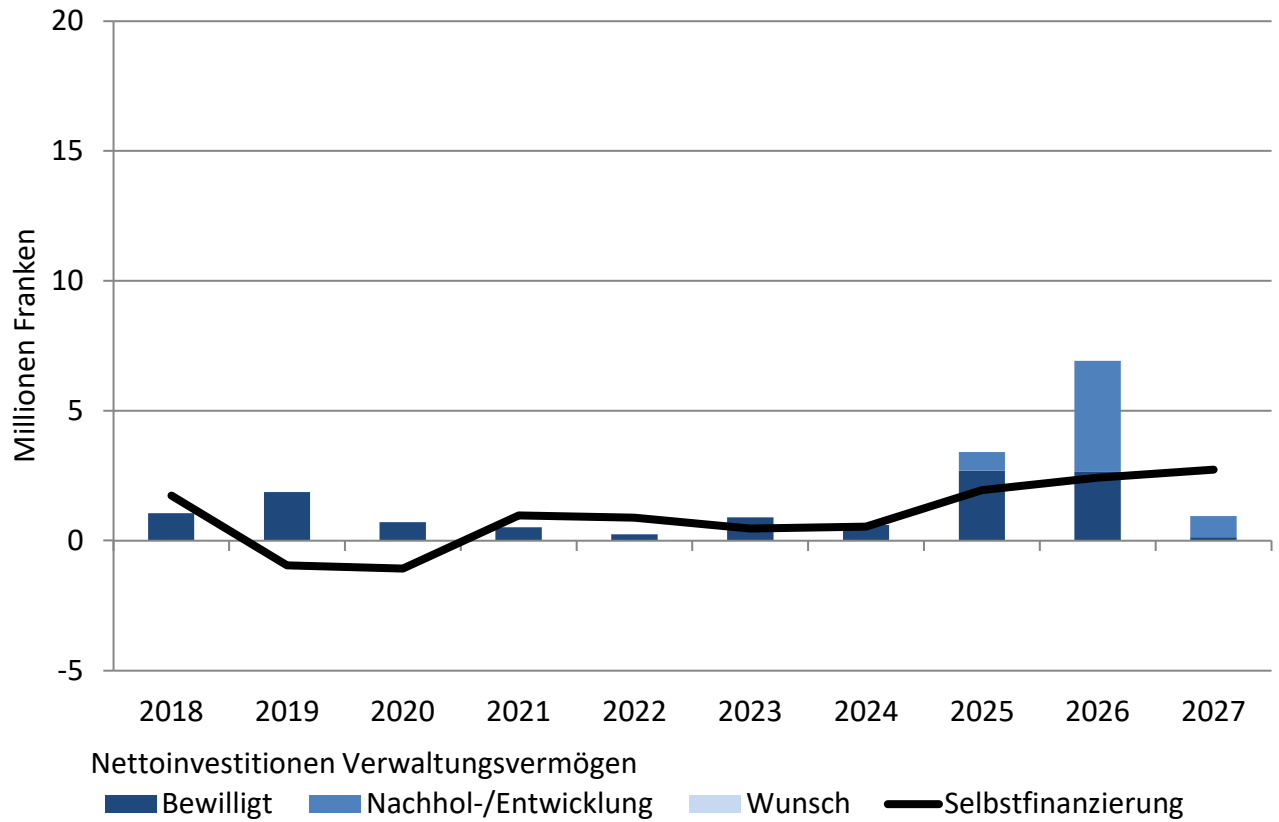
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



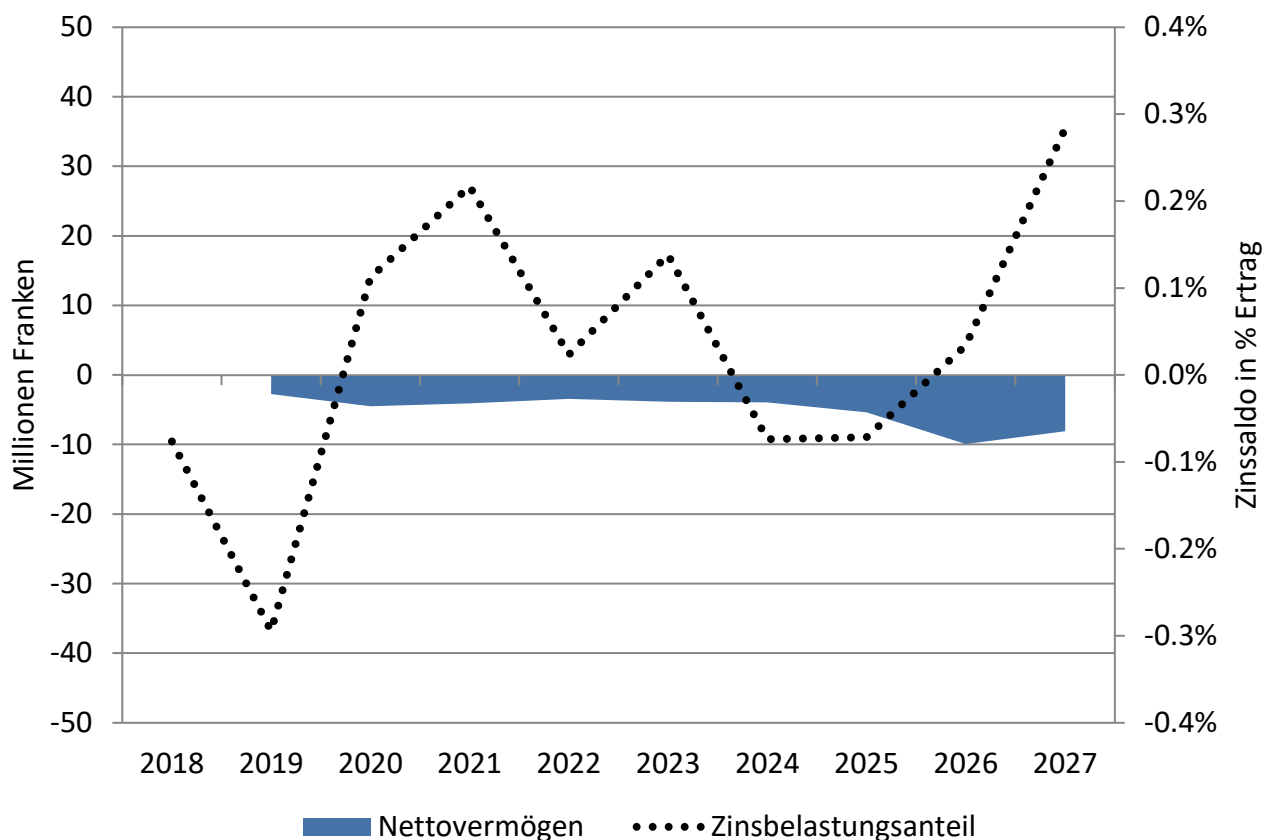
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



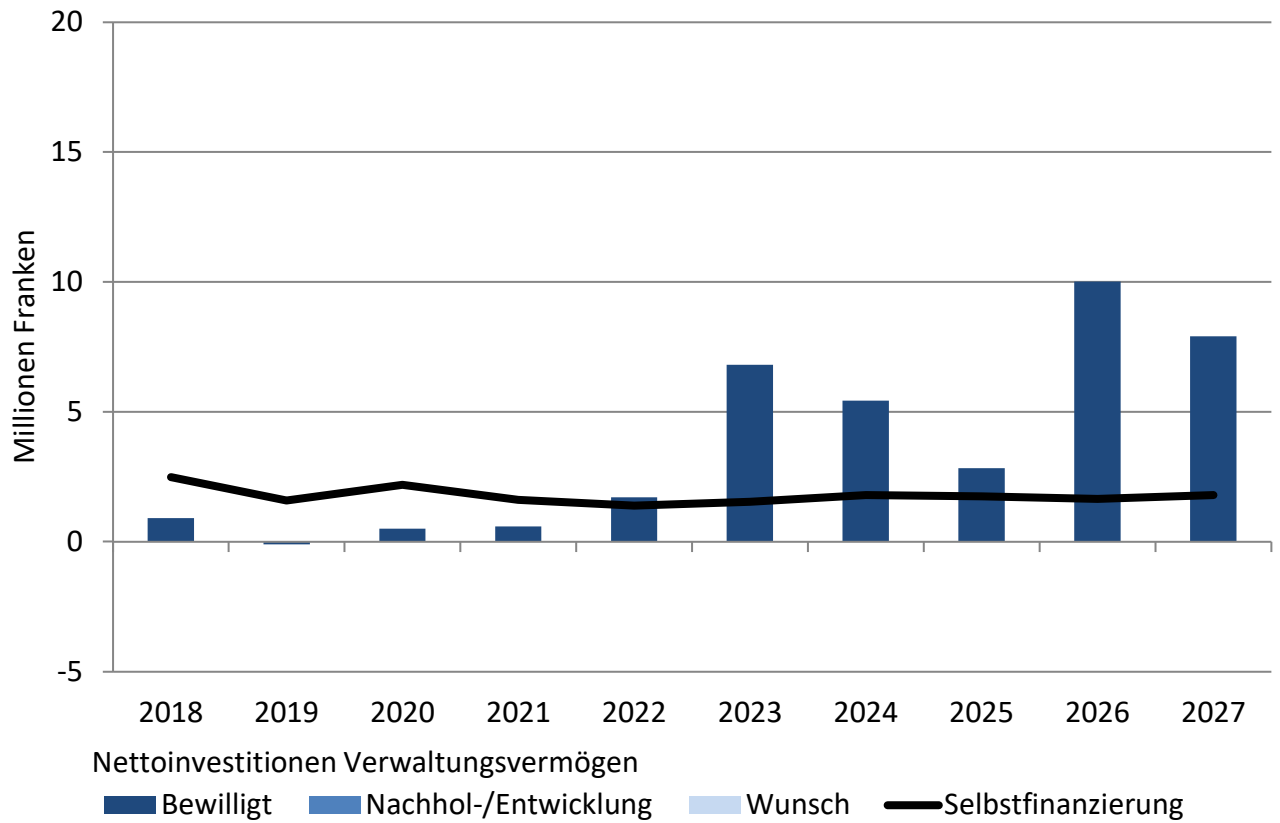
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte

