



Politische Gemeinde Winkel
8185 Winkel

Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2027

erstellt im Oktober 2023

Inhaltsverzeichnis	Seite
Zusammenfassung	3
Ist-Situation	4
Budget 2024	4
Zahlenüberblick	5
Finanz- und Aufgabenplan	6
Einflussfaktoren	6
Finanzpolitische Ziele (Stand: Mai 2023)	7
Steuern	8
Erfolgsrechnung	8
Investitionsrechnung	9
Bilanz	10
Aufgabenentwicklung	10
Finanzausgleich	11
Kennzahlen	12
Ausblick	13
Finanzierung des Haushaltes	13
Eigenwirtschaftsbetriebe	13
Benchmark	15
Fazit	18
Anhang	19
Investitionsplan	19
Funktionen 0110 - 4900	21
Funktionen 0110 - 4900	22
Funktionen 5000 - 9951	23
Funktionen 5000 - 9951	24
Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan	25

Zusammenfassung

Finanzielle Ausgangslage

Die Gemeinde verfügt über einen kantonsweit sehr tiefen Steuerfuss und hat ein überdurchschnittliches Steueraufkommen, welches durch den kantonalen Finanzausgleich teilweise abgeschöpft wird. Aktuell hat die Gemeinde keine langfristigen Finanzverbindlichkeiten und das Verwaltungsvermögen wird vollständig durch Eigenkapital gedeckt. Die Gemeinde verzeichnete im Jahr 2022 einen Aufwandüberschuss von Fr. 0.9 Mio. und weist ein zweckfreies Eigenkapital von rund Fr. 59.7 Mio. aus. Eigenkapital stellt aber keine flüssigen Mittel dar, sondern ist teilweise gebunden in den Anlagen. Der Geldbedarf 2022 wurde durch die Auflösung von Finanzanlagen von Fr. 5.0 Mio. gedeckt. Die Gemeinde verfügte per Ende 2022 trotz Aufwandüberschuss über eine sehr solide finanzielle Basis.

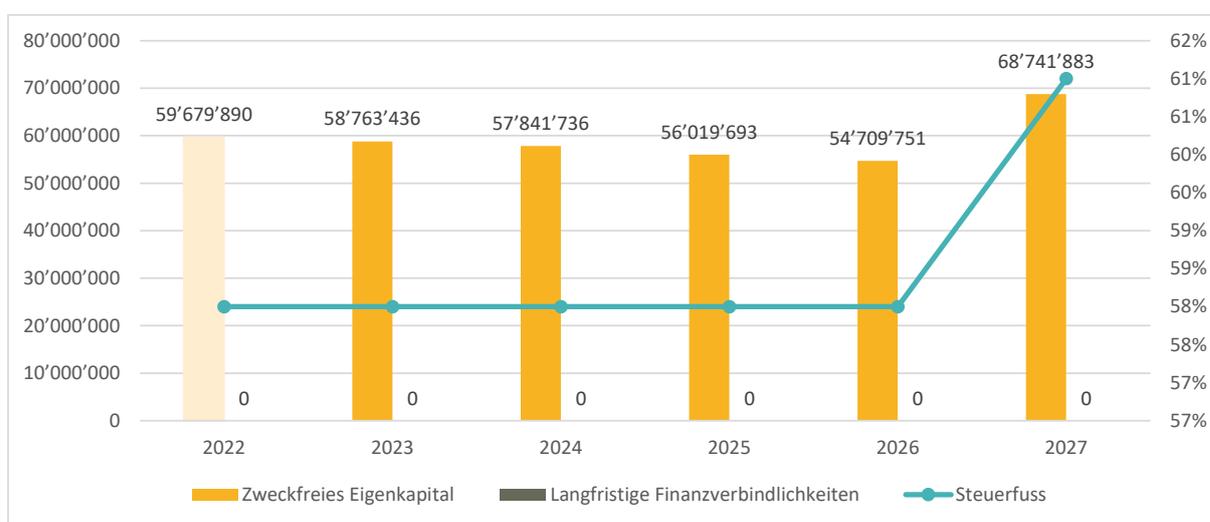


Abbildung 1: Entwicklung des zweckfreien Eigenkapitals, der langfristigen Finanzverbindlichkeiten und des Steuerfusses

Entwicklung

Es ist geplant, das vorhandene hohe Eigenkapital massvoll durch geplante Aufwandüberschüsse bis 2026 abzubauen. Der Verkauf des Grundstückes «Loo» sowie eine geplante Steuerfusserhöhung um 3 % ab 2027 sollen wieder zu einer Stärkung des Eigenkapitals ab 2027 führen.

Finanzierung

Das Investitionsvolumen schwankt in der Planperiode stark. Die eigene Finanzierungskraft reicht nicht aus, die jährlichen Investitionen vollständig aus eigener Kraft zu finanzieren. Die langfristigen Finanzanlagen wurden daher in kurzfristige umgewandelt und sollen bis Ende 2026 zur Finanzierung des Haushaltes gebraucht werden. Ab 2027 soll der Verkauf des Grundstückes «Loo» sowie eine Steuerfusserhöhung die Finanzierung der Grossbauprojekte sicherstellen.

Investitionen

Zur Erhaltung und teilweisen Erneuerung der Infrastruktur sind in der Investitionsplanung im Jahresdurchschnitt Fr. 8.2 Mio. vorgesehen. In der Planung 2023 bis 2026 ging man noch von rund Fr. 5 Mio. aus. Die Hauptausgaben fallen im Werk- und Schulbereich, beim Strassenbau und bei der Erneuerung von Wasser- und zum Ende der Planperiode von Abwasserleitungen an.

Ist-Situation

einzelne Kenngrößen	Ergebnis	Steuerfuss	zweckfreies Eigenkapital	Investitionen	Finanzierung	Schulden	Steuerertrag
Stand 31.12.2022	-911'543	76%	59'679'890	3'861'040	4'676'575	0	19'072'249

Mit einer Ausnahme können nur Gemeinden in der Region Zürichsee den aktuellen Steuerfuss der Gemeinde Winkel anbieten. Das vorhandene zweckfreie Eigenkapital ist hoch und die Gemeinde verfügt dadurch über eine hohe finanzielle Widerstandskraft, sollten sich die finanziellen Verhältnisse verschlechtern. Die Investitionen von rund Fr. 3.8 Mio. liegen im historischen Vergleich im oberen Bereich und sollen für den Unterhalt und die zeitgemässe Anpassung der Infrastruktur sorgen. Der Investitionsanteil liegt in der Folge über dem Normwert (vgl. S. 46 Jahresrechnung 22). Das Investitionsvolumen konnte nicht aus der eigenen jährlichen Finanzkraft getragen werden. Die Gemeinde löste verzinsliche Finanzanlagen im Umfang von Fr. 5 Mio. auf. Sie verfügt aber nach wie vor über unmittelbare Finanzmittel von Fr. 12.0 Mio. Auf die Aufnahme von Schulden konnte bisher verzichtet werden. Der Steuerertrag 2022 profitierte von hohen Grundstückgewinnsteuern im Umfang von rund Fr. 2.6 Mio. Die ordentlichen Steuern lagen im budgetierten Bereich von rund Fr. 16.4 Mio.

Budget 2024

Im Vergleich mit der Jahresrechnung 2022 zeigen sich folgende grössere Abweichungen:

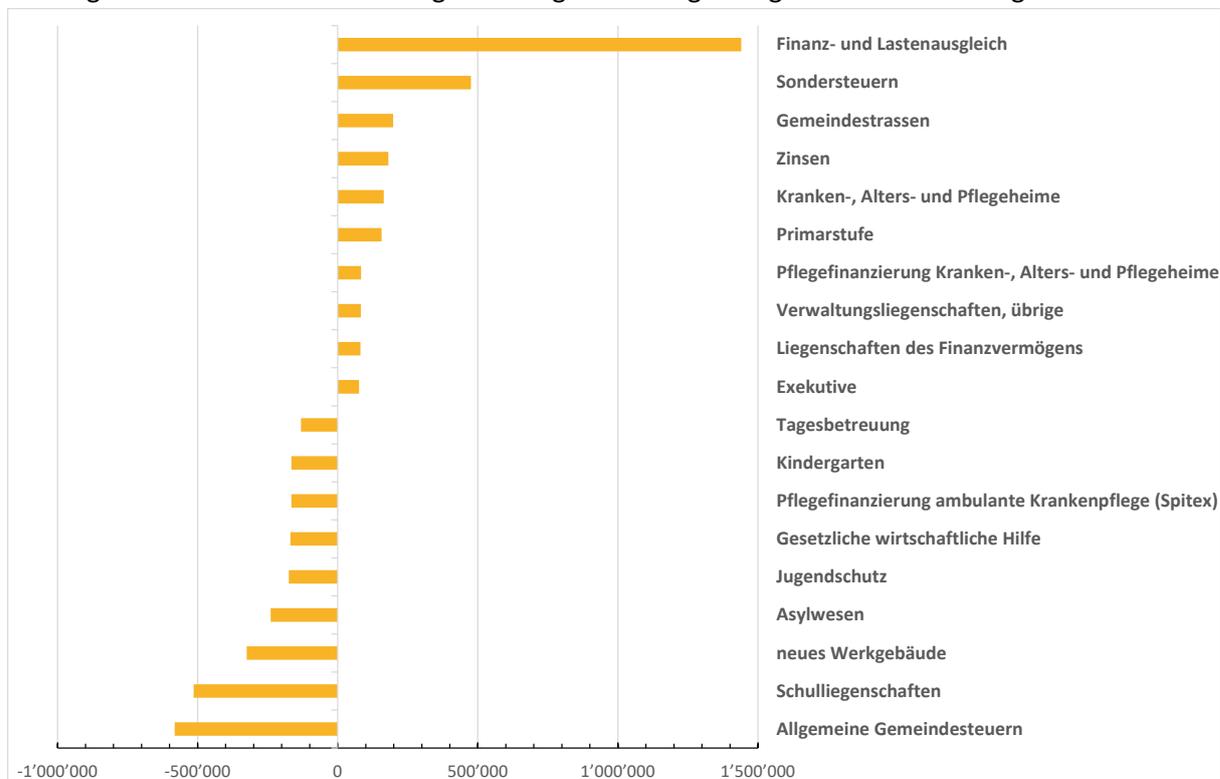


Abbildung 2: Funktionenvergleich RE 2022 mit BU 2024: je 10 ausgewählte Funktionen; Minuswerte = Verschlechterung

Im Budget 2024 wird mit geringeren ordentlichen Steuern gerechnet. Dies führt auch zu einem geringeren Finanzausgleichsbetrag im Umfang von rund Fr. 1.4 Mio. (netto). Die Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern) entwickeln sich weiterhin positiv und sind um Fr. 0.5 Mio. höher als in der Rechnung 2022 berücksichtigt (Budget 24 Fr. 3.1. Mio.). Machbarkeitsstudien für das Schulhaus Rüti und Schulhaus Grossacher führen im Wesentlichen zum Mehraufwand bei den Schulliegenschaften gegenüber der Rechnung 2022.

Zahlenüberblick

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Investitionsplanung						
Nettoinvestitionen	3'861'040	2'047'400	2'972'800	10'485'000	6'270'000	12'840'000
Planerfolgsrechnung						
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-911'543	-769'900	-921'700	-1'822'044	-1'309'942	14'032'132
Zweckfreies Eigenkapital	59'679'890	58'763'436	57'841'736	56'019'693	54'709'751	68'741'883
Planbilanz						
10 Finanzvermögen	47'922'952	46'587'152	44'096'852	33'576'643	27'853'393	30'465'949
14 Verwaltungsvermögen	37'304'588	37'563'334	38'696'534	46'914'665	50'813'693	61'267'452
Total	85'227'540	84'150'486	82'793'386	80'491'308	78'667'086	91'733'402
20 Fremdkapital (ohne 206)	16'532'380	16'523'580	16'523'580	16'523'580	16'523'580	16'523'580
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29 Eigenkapital	68'695'160	67'626'906	66'269'806	63'967'728	62'143'506	75'209'822
Total	85'227'540	84'150'486	82'793'386	80'491'308	78'667'086	91'733'402
Gesamtsteuerfuss						
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%	79%
Steuerfuss						
Steuerfuss	58%	58%	58%	58%	58%	61%
Steuerertrag						
Steuerertrag	19'072'249	16'745'400	18'888'600	18'294'001	19'034'001	20'234'001
Finanzausgleich						
(-Abschöpfung/+Zuschuss)	-4'552'556	-1'240'000	-2'665'000	-2'880'000	-2'930'000	-2'840'000
Relative Steuerkraft	5'745	4'908	5'285	5'331	5'392	5'379
Abschöpfungsgrenze	4'415	4'488	4'510	4'532	4'587	4'598
Differenz (Steuerkraft/Abschöpfung)	1'330	420	775	799	805	781

Finanz- und Aufgabenplan

Einflussfaktoren

In der zweiten Jahreshälfte 2023 sind teilweise markante Preissteigerungen (u.a. Bau, Strom und Benzin) und Lieferengpässe (u.a. Holz) aufgetreten. Ursachen dafür sind der anhaltende Krieg in der Ukraine, Zinserhöhungsschritte der Nationalbank sowie die angespannte Lage am Arbeitsmarkt (Mangel an Fachkräften). Aktuell betroffen sind die Gemeinden insbesondere beim Mangel an Lehrpersonen. Aber auch im Verwaltungsbereich macht sich der Mangel zunehmend bemerkbar. Bei vielen Gütern sind Preissteigerungen vorhanden und dies führt zu einer anhaltenden Inflation von aktuell rund 1.6 %. Die Schweizer Nationalbank belies unlängst den Leitzins unverändert bei 1,75%. Die Wachstumsaussichten für die Weltwirtschaft für die kommenden Quartale bleiben verhalten. Gleichzeitig dürfte die Inflation global vorläufig erhöht bleiben. Mittelfristig sollte sie aber wieder auf moderatere Niveaus zurückkehren. In der Schweiz stagnierte das Bruttoinlandprodukt (BIP) im zweiten Quartal 2023. Der Dienstleistungssektor wuchs erneut solide, während die Wertschöpfung in der Industrie deutlich schrumpfte. Der Arbeitsmarkt blieb robust, und die gesamtwirtschaftlichen Produktionskapazitäten waren nach wie vor überdurchschnittlich ausgelastet. Im weiteren Jahresverlauf dürfte das Wachstum schwach bleiben. Dämpfend wirken die verhaltene Nachfrage aus dem Ausland, die teuerungsbedingten Kaufkraftverluste und die restriktiveren Finanzierungsbedingungen. Insgesamt dürfte das BIP in der Schweiz dieses Jahr um rund 1% wachsen.

Die Klimaveränderung (häufigere Überschwemmungen, Dürreperioden, Waldbrände) führt zusätzlich zu Unsicherheiten und kann eine Gemeinde (aktuell Schwanden GL) punktuell hart – auch finanziell – treffen.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Einflussfaktoren						
Bevölkerungsentwicklung	4'855	5'050	5'100	5'150	5'200	5'300
Teuerung	0.6%	0.9%	1.9%	1.5%	1.0%	1.0%
Zinsumfeld	-0.1%	0.6%	2.0%	2.0%	2.0%	2.0%
Schülerzahlen	375	373	386	389	388	395

Aufgrund der Bautätigkeit und hohen Attraktivität der Gemeinde am Wohnungsmarkt wird mit weiterhin steigender Einwohnerzahl gerechnet. Die Teuerung wird aller Voraussicht nach bis Ende 2024 weiterhin anziehen und den Gemeindehaushalt insbesondere beim Personalaufwand und bei den Investitionen vermehrt belasten. Das Zinsumfeld trifft die Gemeinde Winkel jedoch nur sekundär, da keine Verschuldung geplant ist. Das Ende der Negativzinsen erlaubt es der Gemeinde, aktuell auf ihren Geldanlagen wieder einen geringen Zinsertrag zu erzielen. Aufgrund der vorhandenen Bauprojekte wird erwartet, dass weiterhin auch viele Familien in die Gemeinde ziehen und entsprechend die Schülerzahlen bis Ende 2024 ansteigen werden.

Finanzpolitische Ziele (Stand: Mai 2023)

Attraktiver Steuerfuss

Winkel will auch steuerlich eine attraktive Gemeinde bleiben. Der Steuerfuss soll möglichst tief liegen und eine konstante Entwicklung aufweisen. Der Gesamtsteuerfuss soll bis 2026 bei 76 % bleiben. Er soll mit Beginn der grossen Investitionen frühestens 2027 moderat (ca. 3 - 5 Steuerprozent) erhöht werden.

Finanzierung des laufenden Aufwandes und der Investitionen

Der laufende Aufwand (sog. Konsumaufwendungen) soll möglichst über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Ein Substanzabbau soll nur für Investitionen erfolgen. Der Gemeinderat prüft die Finanzierung der Investitionen durch eine angemessene Veräusserung von Teilen des Finanzvermögens, einer Steuerfusserhöhung, einer Fremdverschuldung oder eine Kombination daraus.

Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Die Gebühren der Eigenwirtschaftsbetriebe (Wasser, Abwasser, Abfall) sollen so angesetzt werden, dass sie dem Grundsatz des Verursacherprinzips entsprechen und langfristig kostendeckend sind.

Verschuldung

In der Planperiode ist voraussichtlich noch keine Fremdverschuldung nötig. Es ist frühzeitig zu klären, ob der Geldabfluss infolge der hohen Investitionen durch die Veräusserung von Baulandreserven, die Erhöhung des Steuerfusses oder durch eine kurzfristige Fremdverschuldung zu decken ist. Bis ins Jahr 2027 sind alle Ausgaben der Erfolgs- und Investitionsrechnung durch eigene Mittel zu decken.

Planungsgrundlagen (Auszug)

Bevölkerungsentwicklung

Durch die Bautätigkeit wird die Einwohnerzahl steigen. Planungsgrösse sind im Jahr 2027 5'300 Einwohner. Aufgrund der Einwohnerprognose wird mit höheren Schülerzahlen gerechnet; die laufend zu überprüfen und den effektiven Gegebenheiten anzupassen sind.

Demografische Entwicklung

Die demografische Entwicklung respektive die Altersstruktur der Gemeinde Winkel liegt deutlich über dem kantonalen Mittel. Die damit zusammenhängenden steigenden Ausgaben im Sozialbereich (Zusatzleistungen) und im Gesundheitsbereich (Pflegefiananzierung) sind nach dem Vorsichtsprinzip angemessen zu berücksichtigen.

Investitionsplanung

Es stehen hohe Investitionen, vor allem für neuen Schulraum und das Werkgebäude, an. Die Projekte sollen bewusst priorisiert und aufeinander abgestimmt werden. Nicht unbedingt notwendige Vorhaben sind zeitlich zu verschieben. Es sollen nur so viele Projekte in Angriff genommen werden, die mit den vorhandenen Ressourcen auch ausgeführt werden können. Die Projekte sollen kostengetreu (ohne Reserven) budgetiert werden.

Steuern

Der letztmals beschlossene Gesamtsteuerfuss 2023 setzt sich aus dem Steuerfuss der Politischen Winkel – Einheitsgemeinde (58 %) und demjenigen der Sekundarschule Bülach (18 %) zusammen. Mit 76 % hält die Gemeinde seit einigen Jahren im Zürcher Unterland den tiefsten Steuerfuss. Beim Steuerertrag gilt es insbesondere zwischen den ordentlichen Steuern und den Grundstückgewinnsteuern zu unterscheiden. Die ordentlichen Steuern fliessen in den kantonalen Finanzausgleich ein. Dadurch wird die Entwicklung der eigenen Steuern durch die kantonale Entwicklung übersteuert bzw. jeweils ausgeglichen. Die Grundsteuern fliessen dagegen nicht in den kantonalen Finanzausgleich ein und verbleiben vollumfänglich bei der Gemeinde.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%	79%
Steuerfuss	58%	58%	58%	58%	58%	61%
Steuerertrag	19'072'249	16'745'400	18'888'600	18'294'001	19'034'001	20'234'001

Für die Planperiode wird bis 2026 mit einem konstanten Steuerfuss von 58 % gerechnet. Zur Bewältigung der geplanten Bauvorhaben wird 2027 eine Steuerfusserhöhung um 3 % eingeplant. Stand November 2023 wird der Steuerertrag 2023 aller Voraussicht nach, den budgetierten Wert erreichen. Die Grundstückgewinnsteuern dürften wiederum leicht höher als vorgesehen ausfallen. Das Bevölkerungswachstum wird absolut betrachtet zu höheren Steuererträgen führen. Für die Planung gehen wir auf dem Niveau 2022 von wieder leicht steigenden ordentlichen Steuererträgen aus.

Erfolgsrechnung

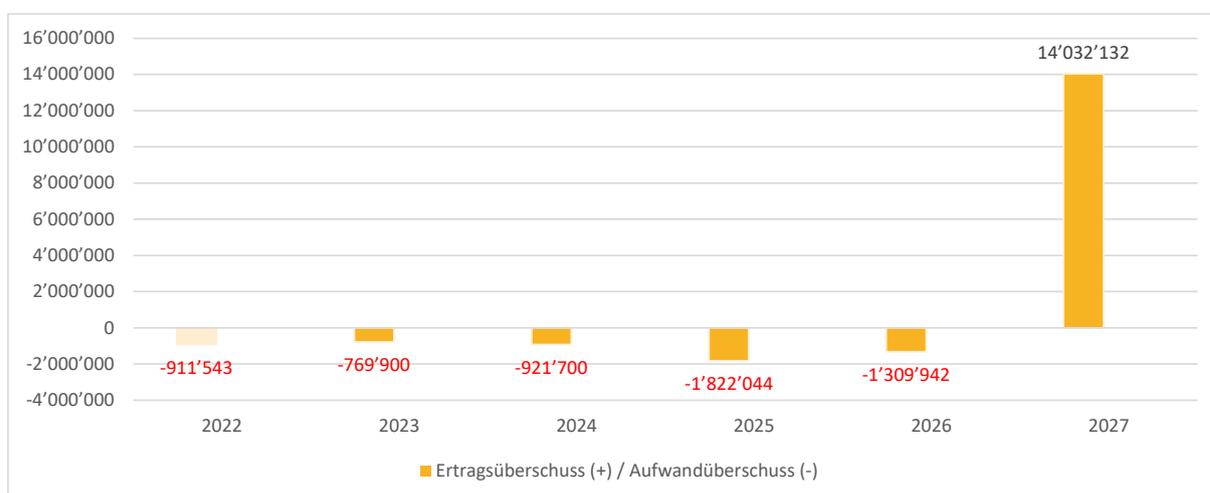


Abbildung 3: Jahresergebnisse über die Planperiode

Die Planung rechnet nach dem negativen Jahresergebnis 2022 weiterhin mit Aufwandüberschüssen in der Grössenordnung von jährlich rund Fr. 1.3 Mio. bis 2026. Im Planjahr 2027 wird mit dem Verkauf des Grundstückes «Loo» gerechnet und ein Buchgewinn von rund Fr. 14 Mio. berücksichtigt. Die Steuerfusserhöhung 2027 bewirkt ohne den Buchgewinn ein etwa ausgeglichenes Ergebnis.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Sachgruppen						
Personalaufwand	4'917'930	4'858'000	5'519'200	5'586'152	5'631'446	5'677'198
Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'308'399	6'308'000	7'196'800	6'889'733	6'901'866	6'914'118
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'822'925	1'580'900	1'839'000	2'095'669	2'159'772	2'325'041
Finanzaufwand	240'563	131'100	84'000	84'000	84'000	84'000
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	144'261	18'400	0	0	0	0
Transferaufwand	15'694'025	12'626'200	14'453'100	14'928'830	15'161'286	15'329'213
Durchlaufende Beiträge	102'850	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	737'630	881'000	998'500	836'800	836'800	836'800
Total Aufwand	29'968'584	26'443'600	30'130'600	30'461'184	30'815'170	31'206'370
Fiskalertrag	19'072'249	16'745'400	18'888'600	18'294'001	19'034'001	20'234'001
Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0
Entgelte	3'840'370	3'681'600	3'807'600	3'821'600	3'831'600	3'845'600
Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0
Finanzertrag	606'565	637'500	743'500	743'500	743'500	14'743'500
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	418'163	179'000	435'400	480'034	514'280	965'817
Transferertrag	4'279'214	3'509'200	4'295'300	4'423'205	4'505'047	4'572'784
Durchlaufende Beiträge	102'850	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	737'630	881'000	998'500	836'800	836'800	836'800
Total Ertrag	29'057'041	25'673'700	29'208'900	28'639'140	29'505'228	45'238'502
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-911'543	-769'900	-921'700	-1'822'044	-1'309'942	14'032'132

Der höhere Personalbedarf und die Teuerung führen zu einem Anstieg des Personalaufwands. Beim Sach- und Betriebsaufwand fallen die höheren Planungsausgaben (Machbarkeitsstudien) und Schulhausbauten ins Gewicht. Infolge der regen Investitionstätigkeit erhöhen sich die jährlichen Abschreibungen. Der Transferbereich ist geprägt von höheren Beiträgen an die Lehrerbesoldungen und Beiträgen im Gesundheits- und Sozialbereich. Der Steuerertrag entwickelt sich auf hohem Niveau konstant. Bei den Entgelten wird von einer konstanten Gebührenhöhe und Verbrauchsentwicklung ausgegangen (Änderungen siehe Eigenwirtschaftsbetriebe).

Investitionsrechnung

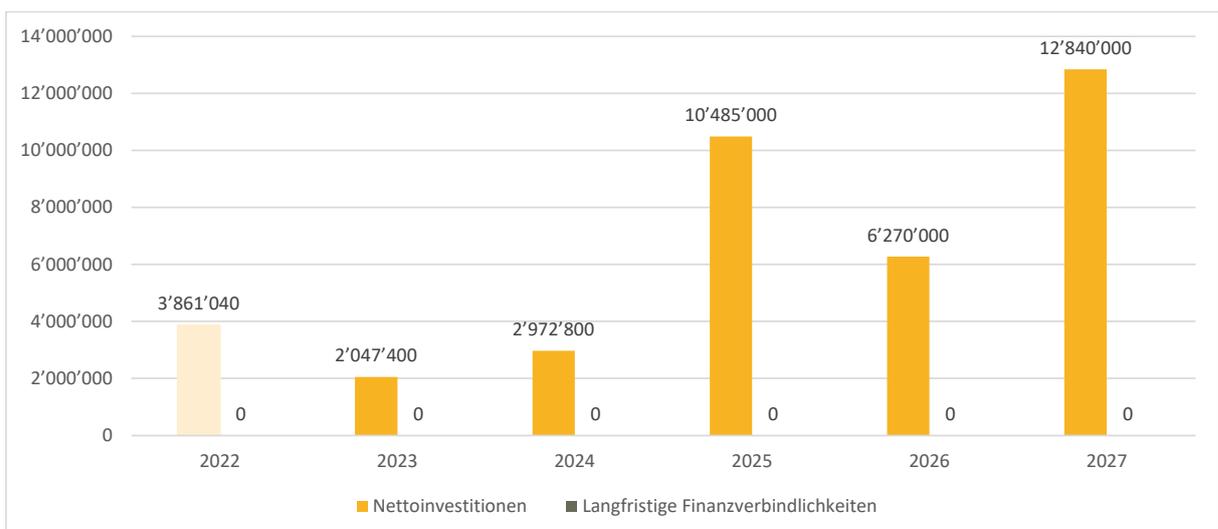


Abbildung 4: Verlauf der Investitionen – 0 = keine langfristigen Finanzverbindlichkeiten

Die Investitionen werden nach einem geplanten Rückgang im Jahr 2023 insbesondere im Zusammenhang mit Schul-, Strassen-, Wasser- und Abwasserleitungsvorhaben bis ins Jahr 2027 ansteigen. Langfristige Finanzverbindlichkeiten müssen keine aufgenommen werden.

Bilanz

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Planbilanz						
10 Finanzvermögen	47'922'952	46'587'152	44'096'852	33'576'643	27'853'393	30'465'949
14 Verwaltungsvermögen	37'304'588	37'563'334	38'696'534	46'914'665	50'813'693	61'267'452
Total	85'227'540	84'150'486	82'793'386	80'491'308	78'667'086	91'733'402
20 Fremdkapital (ohne 206)	16'532'380	16'523'580	16'523'580	16'523'580	16'523'580	16'523'580
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29 Eigenkapital	68'695'160	67'626'906	66'269'806	63'967'728	62'143'506	75'209'822
Total	85'227'540	84'150'486	82'793'386	80'491'308	78'667'086	91'733'402

Das Verwaltungsvermögen beträgt Ende 2022 rund Fr. 37 Mio., während das Eigenkapital fast Fr. 69 Mio. umfasst. Die rege Investitionstätigkeit gepaart mit jährlichen Finanzierungsfehlbeträgen bewirkt innerhalb der Aktiven eine Verschiebung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen. Der Verkauf des Grundstückes «Loo» im Jahr 2027 stärkt das Finanzvermögen. Das Finanzvermögen wird sich dennoch um rund Fr. 17 Mio. verringern, während das Verwaltungsvermögen um rund Fr. 24 Mio. ansteigt. Das Eigenkapital verringert sich durch die geplanten jährlichen Defizite bis 2026 um rund Fr. 6.5 Mio. Ende 2027 wird sich das Eigenkapital auf rund Fr. 75 Mio. durch den Landverkauf erhöhen.

Aufgabenentwicklung

Die Grafik zeigt auf der X-Achse den Nettoaufwand der Aufgabenbereiche und auf der Y-Achse die Wachstumsrate 2022 bis 2027.

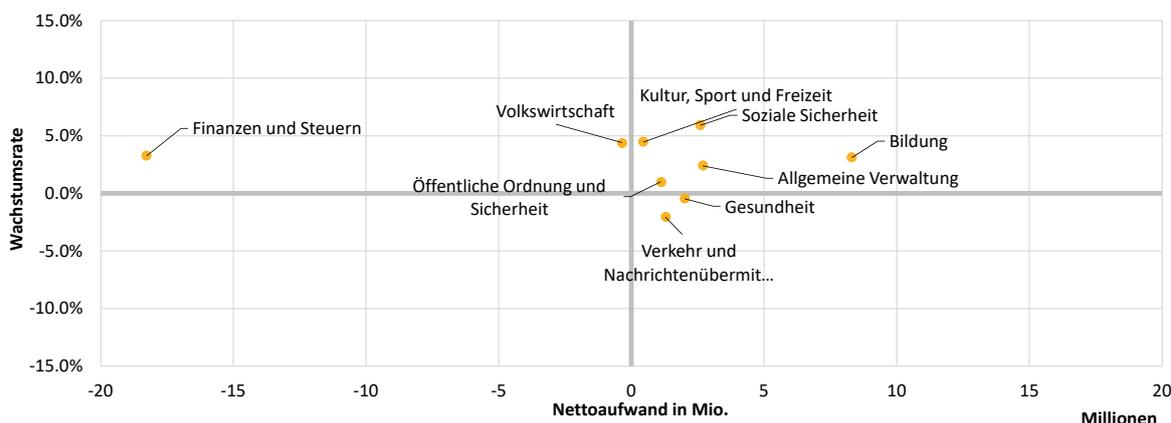


Abbildung 5: Jährliche Wachstumsrate RE 2022 zu PJ 2027 ohne Berücksichtigung Buchgewinn 2027

Die Aufgabenbereiche Finanzen und Steuern sowie der Bildungsbereich weisen den grössten Nettoertrag bzw. -aufwand aus. Der Bildungsbereich verzeichnet aufgrund nochmals steigender und in der Folge konstanter Schülerzahlentwicklung ein jährliches Ausgabenwachstum aus. Zusätzlich wird das Wachstum durch geplante Investitionen angetrieben (plus 3.1 % Rate) Es wird damit gerechnet, dass der Bedarf an Pflegeplätzen sowohl im ambulanten als auch stationären Bereich konstant gehalten

werden kann und die Pflegfinanzierungsbeiträge entsprechend stagnieren. Im Sozialbereich wird angenommen, dass sich die Ergänzungsleistungen längerfristig dem allgemein steigenden Trend nicht entziehen können und weiter ansteigen werden. Ausserdem wird mit keinem raschen Ende der Ukraine Krise bzw. einer Rückkehr der Geflüchteten gerechnet. Der Sozialbereich weist daher ein Kostenwachstum aus (plus 4.9 %). Im Steuerbereich wird unter Berücksichtigung des Finanzausgleichs mit einer weiterhin positiven Entwicklung auf hohem Niveau gerechnet (plus 2.4 %).

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Aufgabenbereiche						
Allgemeine Verwaltung	2'392'312	2'432'000	2'819'800	2'646'353	2'674'558	2'695'080
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'067'462	1'149'000	1'092'400	1'106'632	1'113'826	1'121'092
Bildung	7'116'142	7'168'400	7'951'700	8'159'404	8'215'349	8'303'669
Kultur, Sport und Freizeit	357'738	419'900	442'700	443'918	444'741	445'572
Gesundheit	2'051'267	1'834'500	1'964'400	1'981'263	1'996'491	2'006'722
Soziale Sicherheit	1'946'222	2'280'000	2'482'700	2'514'288	2'566'851	2'596'438
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'434'436	1'200'800	1'200'500	1'242'602	1'267'625	1'294'034
Umweltschutz und Raumordnung	386'952	446'500	452'600	481'205	482'976	139'455
Volkswirtschaft	-284'998	-217'000	-362'200	-358'859	-355'968	-353'048
Finanzen und Steuern	-15'555'989	-15'944'200	-17'122'900	-16'394'762	-17'096'507	-32'281'146

Finanzausgleich

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Finanzausgleich						
(-Abschöpfung/+Zuschuss)	-4'552'556	-1'240'000	-2'665'000	-2'880'000	-2'930'000	-2'840'000
Relative Steuerkraft	5'745	4'908	5'285	5'331	5'392	5'379
Abschöpfungsgrenze	4'415	4'488	4'510	4'532	4'587	4'598
Differenz (Steuerkraft/Abschöpfung)	1'330	420	775	799	805	781

Für das Budgetjahr 2024 rechnete die Gemeinde mit höheren Steuereinnahmen und entsprechend höherem Ressourcenausgleichsbeitrag. In den letzten Jahren sind die Ausschläge der Steuerkraft relativ hoch. Für die Planperiode wird mit einem rund Fr. 0.2 Mio. höheren Finanzausgleichsbeitrag als im Budget 2024 gerechnet. Die Differenz zwischen der Steuerkraft der Gemeinde und derjenigen des Kantonsmittels wird entsprechend leicht ansteigen.¹

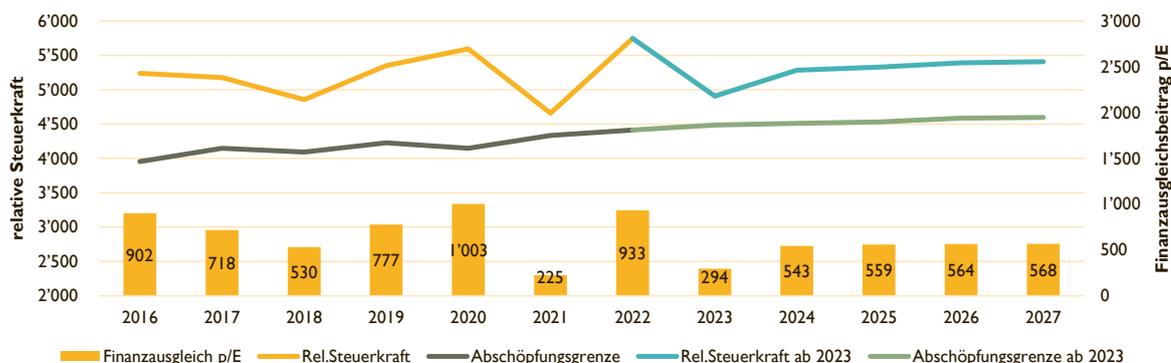


Abbildung 6: Finanzausgleichsentwicklung bis 2027

¹ Der Finanzausgleich in der Rechnung und im Budget wird jeweils zeitlich abgegrenzt. In der Planung nicht.

Kennzahlen

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Kennzahlen						
Zinsbelastungsquote	-1%	-1%	-1%	-2%	-1%	-1%
Eigenkapitalquote	78%	78%	78%	77%	77%	97%
Investitionsanteil	26%	23%	12%	28%	19%	98%
Selbstfinanzierungsgrad	18%	35%	16%	-1%	6%	120%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	-1%	-1%	-1%	0%
Nettoverschuldungsquotient	-192%	-207%	-176%	-106%	-69%	-81%
Nettoschuld I pro Kopf	-6'466	-5'953	-5'407	-3'311	-2'179	-2'681

Die Eigenkapitalquote kann auf hohem Niveau stabil gehalten werden und wird im Planjahr 2027 durch den Grundstückverkauf gestärkt. Die Planung sieht bis 2026 den Abbau des Nettovermögens vor. Die Zinsbelastung weist einen Minuswert aus, da die Gemeinde aufgrund von Finanzanlagen und fehlender Verschuldung einen Zinsertrag erzielen kann. Beim Investitionsanteil wird nach einem tieferen Wert 2024 wieder mit einem Anstieg der Investitionen geplant. Die bestehende Infrastruktur soll dadurch unterhalten bleiben und die Gebrauchsfähigkeit sichergestellt werden. Zusätzlich wird der erhöhte Investitionsbedarf im Schulbereich berücksichtigt. Der Investitionsanteil 2027 ist vom einmaligen Verkauf des Grundstückes «Loo» beeinflusst. Der Grad der Selbstfinanzierung ist bis 2026 sehr tief und wird zu einem bereits erwähnten Abbau der vorhandenen Mittel führen, bis 2027 die Steuerfusserhöhung und der Grundstückverkauf Gegensteuer geben.

Ausblick

Finanzierung des Haushaltes

	Rechnung 2022	Budget aktual. 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	2'230'129	711'600	482'500	-145'209	396'750	1'452'556
Geldfluss aus Investionstätigkeit	-3'860'548	-2'047'400	-2'972'800	-10'375'000	-6'120'000	-12'840'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	6'028'800	10'000'000	0	0	0	20'500'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	278'194	0	0	0	0	0
Veränderung fl.Mittel	4'676'575	8'664'200	-2'490'300	-10'520'209	-5'723'250	9'112'556
Stand fl.Mittel per 1.1.	7'333'409	12'009'984	20'674'184	18'183'884	7'663'675	1'940'426
Stand fl.Mittel per 31.12	12'009'984	20'674'184	18'183'884	7'663'675	1'940'426	11'052'982
Zunahme(+)/Abnahme (-)	4'676'575	8'664'200	-2'490'300	-10'520'209	-5'723'250	9'112'556

Die geplanten negativen Rechnungsergebnisse schlagen sich in einem tiefen Cashflow nieder. Dieser reicht nicht dazu aus, die Investitionen selber zu tragen. Daher wurden bereits 2023 die langfristigen Anlagen (Fr. 10. Mio.) in kurzfristige Anlagen umgeschichtet. Am Ende der Planung führt der Verkauf des Grundstückes «Loo» zu einem Mittelzufluss von rund Fr. 20.5 Mio. Dadurch kann die Aufnahme von Schulden vermieden werden.

Eigenwirtschaftsbetriebe

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Wasserwerk (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	1'615'979	1'334'100	1'663'600	1'641'876	1'686'022	1'794'086
Ertrag	1'279'852	1'352'500	1'333'200	1'331'400	1'341'400	1'351'400
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-336'127	18'400	-330'400	-310'476	-344'622	-442'686
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	2'336'725	2'355'125	2'024'725	1'714'249	1'369'627	926'941
Investitionen	956'960	310'000	331'100	4'060'000	1'330'000	1'525'000
Gebühr	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3

Der aktuelle Bestand der Reserve wird über die Planperiode um rund Fr. 1.4 Mio. abgebaut. Aufgrund erhöhter Unterhalts- und Investitionsausgaben (Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV) ist das Gleichgewicht des Haushaltes nicht gegeben. Aufgrund der geplanten hohen Investitionen ab dem Jahr 2024 werden die Aufwandüberschüsse merklich zunehmen und für einen Abbau der Reserven sorgen. Durch die Zunahme der Einwohner ist eine Erhöhung des Verbrauchs eingeplant. Vorausgesetzt die Investitionen werden umgesetzt, ist eine Gebührenerhöhung vorzunehmen.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	601'275	697'300	700'200	728'367	727'594	726'276
Ertrag	745'536	632'800	669'300	637'500	637'500	641'500
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	144'261	-64'500	-30'900	-90'867	-90'094	-84'776
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	5'833'834	5'769'334	5'738'434	5'647'567	5'557'473	5'114'787
Investitionen	-701'316	-250'000	-234'300	-215'000	-220'000	1'455'000
Gebühr	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3

Der aktuelle Bestand der Reserve ist hoch. Geplant sind ab 2027 zwar höhere Investitionen, allerdings werden sich diese erst später durch höhere Abschreibungen bemerkbar machen. Bis 2024 sind fast ausgeglichene Jahresergebnisse geplant. Aufgrund des hohen Reservebestandes wäre in Kombination mit einer Erhöhung beim Wasser, eine Gebührensenkung beim Abwasser zu prüfen.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	560'048	593'400	567'300	568'491	569'364	570'245
Ertrag	478'012	487'700	493'200	489'800	489'800	489'800
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-82'036	-105'700	-74'100	-78'691	-79'564	-80'445
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	795'211	689'511	615'411	536'720	457'156	376'711
Investitionen	0	0	0	0	0	0
Gebühr	Fr. 1.53/Sack 35l	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack

Der aktuelle Bestand der Reserve wird sich bis zum Planungsende auf rund Fr. 0.4 Mio. verringern. Dafür verantwortlich sind nicht die Investitionen. Vielmehr ist von einem strukturellen Defizit auszugehen. Während das Abfuhrwesen kostendeckend betrieben wird, zeigt sich, dass die Grundgebühr zu tief festgelegt ist. Eine Erhöhung der Grundgebühr um rund Fr. 60.00 pro Haushalt würde das strukturelle Defizit auflösen.

Benchmark

Aufgabenbereiche²

Jahr 2022

Gemeinde bzw. Funktion	0 Nettoaufw:	1 Nettoaufw:	2 Nettoaufw:	3 Nettoaufw:	4 Nettoaufw:	5 Nettoaufw:	6 Nettoaufw:
Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel	111%	115%	97%	43%	95%	62%	96%
N	97%	88%	112%	43%	81%	76%	83%
N	111%	72%	103%	57%	59%	33%	102%
B	106%	107%	103%	36%	110%	126%	69%
W	81%	126%	99%	24%	96%	103%	73%
R	129%	116%	101%	151%	77%	61%	90%
N	87%	95%	91%	60%	122%	71%	102%
W	55%	108%	123%	86%	81%	61%	105%
Bülach, Bezirk	101%	97%	96%	110%	94%	103%	98%

³Sechs von sieben Bereichen weisen einen höheren Prozentwert im Vergleich mit dem Kantonswert seit 2020 aus. Nur der Bildungsbereich weist einen geringeren Wert aus.

Der Nettoaufwand in der allgemeinen Verwaltung ist im Vergleich zum Kantonsmittel ohne Städte Zürich und Winterthur von 78 % auf 111 % angestiegen. Grund dafür sind u.a. erhöhte Lohnaufwendungen. Der Bereich 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit ist geprägt von Beiträgen an Zweckverbänden oder kantonale Einrichtungen. Die Entwicklung ist daher stark fremdgesteuert. Die Beiträge an die ambulante und stationäre Pflege sind seit 2020 gestiegen.

Jahr 2020

Gemeinde bzw. Funktion	0 Nettoaufw:	1 Nettoaufw:	2 Nettoaufw:	3 Nettoaufw:	4 Nettoaufw:	5 Nettoaufw:	6 Nettoaufw:
KT03 Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel	78%	107%	102%	42%	79%	58%	90%
N	80%	74%	109%	53%	64%	27%	101%
B	107%	105%	103%	36%	107%	116%	71%
E	49%	88%	110%	81%	65%	59%	133%
R	118%	120%	104%	166%	81%	64%	90%
N	99%	88%	97%	54%	108%	77%	100%
P	69%	96%	103%	63%	54%	86%	83%
L	91%	64%	111%	15%	54%	29%	72%
U	129%	121%	93%	98%	101%	97%	117%
U	112%	91%	99%	183%	160%	59%	182%

⁴Die Gemeinde weist in vielen Bereichen einen unterdurchschnittlichen Nettoaufwand aus. Erfreulich ist dies insbesondere im Gesundheits- und Sozialbereich.

² Für 2022 wurden leicht andere Gemeinden in den Vergleich miteinbezogen

³ Legende: 0 allg. Verwaltung, 1 Ordnung und Sicherheit, 2 Bildung, 3 Kultur, Sport, 4 Gesundheit, 5 Soz. Wohlfahrt, 6 Verkehr

⁴ Gemäss Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 26

Ausgewählte Funktionen

Jahr 2022

Gemeinde bzw. Funktion	022 Allgemei	140 Allgemei	211 Eingangs	212 Primarst	213 Sekunda	219 Obligato	220 Sonderse
Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel	68%	139%	89%	87%	114%	103%	103%
N	109%	68%	68%	110%	139%	136%	82%
N	97%	84%	67%	87%	158%	137%	54%
B	76%	112%	137%	104%	90%	117%	118%
W	60%	158%	140%	137%	96%	80%	50%
R	112%	178%	125%	97%	102%	129%	76%
N	44%	95%	106%	92%	82%	85%	71%
W	56%	154%	119%	125%	111%	134%	48%
Bülach, Bezirk	98%	112%	101%	97%	93%	89%	117%

Vier von sieben Bereichen weisen einen höheren Prozentwert im Vergleich mit dem Kantonswert seit 2020 aus. Im Bereich 219 «Schule übriges» ist ein starker Rückgang gegenüber 2020 erkennbar. Grund dafür ist der Wegfall der internen Leistungsverrechnung für die Buchführung seit Einführung der Einheitsgemeinde.

Jahr 2020

Gemeinde bzw. Funktion	022 Allgemei	140 Allgemei	211 Eingangs	212 Primarst	213 Sekunda	219 Obligato	220 Sonderse
Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel	61%	133%	100%	79%	115%	142%	84%
N	98%	66%	61%	82%	145%	171%	80%
B	92%	134%	149%	98%	89%	142%	82%
E	41%	93%	114%	124%	106%	128%	90%
R	107%	192%	131%	100%	113%	126%	78%
N	62%	80%	118%	97%	83%	100%	73%
P	58%	93%	107%	110%	105%	103%	76%
L	78%	78%	125%	111%	105%	150%	71%
U	141%	97%	99%	97%	95%	116%	62%
U	112%	107%	86%	86%	82%	189%	52%

Die allgemeine Verwaltung ist im Vergleich günstig. Das allg. Rechtswesen (Einwohnerkontrolle, Zivilstandsamt etc.) weist einen überdurchschnittlichen Aufwand aus. Der aufwandstarke Schulbereich zeigt bei der Schulleitung/Schulverwaltung einen überdurchschnittlich hohen Wert. Dieser ist auf eine interne Verrechnung der Buchhaltungskosten an die Politische Gemeinde begründet.

Ausgewählte Funktionen

Jahr 2022

Gemeinde bzw. Funktion	412 Kranken-	421 Ambular	522 Ergänzur	572 Wirtscha	615 Gemeind
Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel	108%	70%	74%	45%	102%
N	77%	99%	62%	54%	95%
N	53%	69%	28%	14%	123%
B	90%	149%	111%	166%	77%
W	97%	106%	140%	100%	60%
R	85%	56%	112%	51%	95%
N	132%	105%	92%	20%	115%
W	70%	107%	55%	4%	89%
Bülach, Bezirk	87%	114%	94%	122%	91%

Vier von fünf Bereichen weisen einen höheren Prozentwert im Vergleich mit den Kantonswert seit 2020 aus. Es mussten seit 2020 höhere Beiträge an die stationäre und ambulante Pflege geleistet werden, wobei im Vergleich zum Kantonswert der ambulante Bereich immer noch kostengünstig ist. Die umsatzstarken Ergänzungsleistungen zur AHV und IV konnten konstant bzw. sogar leicht sinkend gehalten werden. Erhöhte Rückerstattungen konnten erzielt werden. Die Gemeinde profitiert ausserdem in diesem Bereich vom seit 2022 erhöhten Staatsbeitrag.

Jahr 2020

Gemeinde bzw. Funktion	412 Kranken-	421 Ambular	522 Ergänzur	572 Wirtscha	615 Gemeind
KT03 Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel	84%	67%	110%	27%	90%
N	68%	52%	35%	6%	121%
B	103%	110%	103%	132%	79%
E	57%	69%	70%	25%	146%
R	95%	51%	98%	61%	92%
N	125%	78%	45%	80%	122%
P	45%	71%	104%	69%	96%
L	69%	19%	25%	27%	60%
U	111%	77%	56%	132%	129%
U	140%	203%	43%	32%	133%

Die ambulante Pflege ist erfreulicherweise günstig, während die Ergänzungsleistungen einen überdurchschnittlichen Aufwand ausweisen. Die Gesetzliche Wirtschaftliche Hilfe ist im Vergleich sehr tief.

72	Werte	Werte	Werte	Werte	Jahre	Jahre
Winkel, Konsolidierte Gemeinde	2019	2020	2021	2022	19/22	19/22
0 Nettoaufwand allgemeine Verwaltung [Fr./Einw.]	372	330	336	493	121	33%
1 Nettoaufwand öffentliche Ordnung und Sicherheit [Fr./Einw.]	196	199	198	220	24	12%
2 Nettoaufwand Bildung [Fr./Einw.]	2154	2214	2187	2221	67	3%
3 Nettoaufwand Kultur, Sport und Freizeit [Fr./Einw.]	80	70	71	74	-6	-8%
4 Nettoaufwand Gesundheit [Fr./Einw.]	268	297	325	424	156	58%
5 Nettoaufwand soziale Sicherheit [Fr./Einw.]	404	430	409	401	-3	-1%
6 Nettoaufwand Verkehr und Nachrichtenübermittlung [Fr./Einw.]	279	266	285	295	16	6%
Total	3753	3806	3811	4128	375	10%

Mit Ausnahme der sozialen Sicherheit verzeichnen alle untersuchten Aufgabenbereiche eine Nettoaufwandsteigerung. In der allgemeinen Verwaltung wurde der Stellenplan seit 2019 ausgebaut. Grund für die Aufwandsteigerung im Gesundheitsbereich sind gemäss Jahresrechnung 2022 die höheren Kosten für die stationäre Pflege

Fazit

Die finanzielle Ausgangslage ist sehr solid. Der Steuerfuss kann bis 2026 bei 76 % gehalten werden. Nach einer Phase des Abbaus von vorhandenen Mitteln bis 2026 soll eine Steuerfusserhöhung um 3 % ab 2027 für einen ausgeglichenen Haushalt sorgen. Die flüssigen Mittel sollen zusätzlich durch den Verkauf des Grundstückes «Loo» gestärkt werden.

Die Gemeinde wird insbesondere durch folgende Entwicklungen stark beeinflusst:

- Bewältigung von einzelnen Grossbauprojekten (Werkhof, Schulhäuser, Strassen- und Leitungsbauten)
- Schwankendes ordentliches Steueraufkommen, das durch den Finanzausgleich teilweise ausgewogen wird
- Hohe Abhängigkeit von weiterhin fliessenden Grundstückgewinnsteuern im Umfang von rund Fr. 2.5 Mio.
- Sollte sich die unterschiedliche Entwicklung in den Gebührenhaushalten 2023 bestätigen, wären Tarifierpassungen notwendig.

Anhang

Investitionsplan

Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben		Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen								
	Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts		3'605'396	1'987'400	2'876'000	6'530'000	5'010'000	9'860'000
	Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe		255'644	60'000	96'800	3'845'000	1'110'000	2'980'000
	Für Planung massgebende Investitionssummen		3'861'040	2'047'400	2'972'800	10'375'000	6'120'000	12'840'000
Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben						
0220	5060.02	Server	65'704					
0290	5010.00	Umgebung Gestaltung Dorfzentrum		50'000	80'000	1'200'000		
0290	5040.00	Fudamentsanierung Dorfstr. 2				170'000		
0290	5040.04	Neubau Tiefgarage Dorfzentrum, Projekt			500'000	2'200'000		
0290	5040.07	Rückbau Schlachtlokal, Tiefkühlanlage, Tüfwisstr. 1			93'500			
0290	5040.08	Provisorium Schlachtlokal, Tiefkühlanlage			60'000			
0291	5040.01	Umbau/Sanierung Büro Finanzen/	7'710	100'000				
0291	5040.02	Photovoltaikanlage Überbauung Breiti			275'600			
0291	6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund			-63'000			
0291	5040.00	Pflastersteinboden erneuern					70'000	
0292	5040.00	Umbau Büro Postgebäude	62'330					
0293	5040.00	Neuer Werkhof (Planerbeschaffung, Projektierung, 1 Bauetappe)				300'000	500'000	2'500'000
1500	5420.00	Darlehen an Sicherheitszweckverband						
1500	5520.00	Beteiligungen an Gemeinden und	15'052		25'000			
1500	6420.00	Rückzahlung von Darlehen an Sicherheitszweckverband						
1500	6620.00	Rückzahlung von Investitionsbeitr	-15'052		-3'000			
1620	5420.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände		25'000				
2120	5060.02	Erneuerung ICT Infrastruktur	69'020					
2120	5060.03	Elektronische Wandtafeln Grossac	55'748	50'000				
2120	5060.04	Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti		120'000	80'000			
2170	5040.03	Sanierung Grossacher A	1'534'577					
2170	5040.04	Liftsanierung Grossacher B	70'897					
2170	5040.05	Machbarkeitsstudie/Projektierung Schulraum 202		380'000				
2170	5040.06	Sanierung altes Schulhaus Rüti, Projekt			50'000	100'000	900'000	
2170	5040.09	Sanierung Rüti Neubau Schulhaus und Tagesstruktur				400'000	800'000	4'000'000
2170	5040.11	Sanierung Grossacher, Neubau Doppeltturnhalle und Tagesstruktur					400'000	500'000
2170	5040.07	Photovoltaikanlage KiGa Tüfwis			135'000			
2170	5040.08	Photovoltaikanlage KiGa Rüti			187'000			
2170	5040.10	Photovoltaikanlage Schulhaus Grossacher			172'400			
2170	6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund			-88'900			
2192	5060.01	Schulbus			50'000			
2200	6420.00	Rückzahlung von Darlehen an Ger	-21'500					
4120	5060.00	Pflegewohnungen Tüfwis, Betrieb	289'625					
4120	5540.00	Beteiligungen an öffentliche Unte	72'358	72'400	72'400			
6150	5010.23	Sanierung Dorfstrasse	772'453	260'000				
6150	5010.27	Neubau Altredenstrasse - QP Büel	233	25'000				
6150	5010.31	Sanierung Spichergasse	2'899					
6150	5010.34	Umgestaltung Seebnerstrasse (Vorprojekt und Prc		50'000	45'000			
6150	5010.34	Seebnerstrasse (vor Gdehaus)					650'000	
6150	5010.37	Sanierung alte Landstrasse (Projekt)		30'000	5'000			
6150	5010.38	Sanierung Wilenbachstrasse	31'659	700'000				

Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Rechnung		Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
		2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
6150	5010.39				700'000			
6150	5010.40				40'000	20'000	780'000	
6150	5010.41					120'000		
6150	5010.42						30'000	520'000
6151	5010.43							80'000
6152	5010.44						50'000	
6153	5010.45							930'000
6154	5010.46						30'000	
6155	5010.47							430'000
6150	5060.01			75'000				
6150	6350.00	-127'302						
6210	5040.02			40'000	290'000			
6210	5040.03				10'000	120'000		
7101	5030.23				27'600	380'000		
7101	5030.24	553'872	20'000					
7101	5030.30	900'485						
7101	5030.31	1'059						
7101	5030.34		30'000				170'000	
7101	5030.36	55'353	60'000	18'500	1'800'000	400'000		
7101	5030.38	17'642	470'000					
7101	5030.39		30'000	46'000	400'000			
7101	5030.40			36'800			640'000	
7101	5030.41			294'000				
7101	5030.42			36'800	280'000			
7101	5030.43			92'000	650'000			
7101	5030.44				470'000			
7101	5030.45				35'000	75'000	1'300'000	
7101	5030.46					120'000		
7101	5030.47							500'000
7101	5060.04						200'000	
7101	5060.05				55'100	320'000		
7101	6370.00	-571'450						
7101	6370.01		-300'000					
7101	6370.02			-275'700				
7101	6370.03				-275'000			
7101	6370.04					-275'000		
7101	6370.05							-275'000
7201	5030.20					30'000		
7201	5030.24	5'361						
7201	5030.31	3'175						
7201	5030.38		50'000					
7201	5030.39			41'400				
7201	5030.40						30'000	1'250'000
7201	5030.41							440'000
7201	5030.42					30'000	25'000	40'000
7201	6370.00	-709'853						
7201	6370.01		-300'000					
7201	6370.02			-275'700				
7201	6370.03				-275'000			
7201	6370.04					-275'000		
7201	6370.05							-275'000
7410	5020.01							350'000
7410	5020.08	669'789						
7410	5020.09	7'030						
7410	5020.10	42'166	10'000			850'000		
7410	5020.11			30'000			600'000	
7401	5020.12					250'000		
7401	5020.13					550'000	200'000	
7401	5020.14					140'000		
7401	5020.30					110'000		
7401	5020.02							400'000
7401	5020.03							150'000
7710	5520.00	322'600						
7710	6620.00	-322'600						
8200	5060.03				130'000			

Funktionen 0110 - 4900

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	29'968'584	29'057'041	26'443'600	25'673'700	30'130'600	29'208'900
	Ertrags-/Aufw:		911'543		769'900		921'700
0110	Legislative	96'426	-	113'600	-	97'900	-
0120	Exekutive	413'743	-	383'800	-	337'600	-
0210	Finanz- und St	873'739	427'344	900'500	448'900	990'700	428'900
0220	Allgemeine Di	1'575'700	778'072	1'555'300	873'100	1'690'300	814'200
0290	Verwaltungslic	213'299	35'220	200'800	140'300	241'300	145'900
0291	Dorfzentrum E	379'392	39'850	535'400	40'100	411'800	39'900
0292	Gemeindehau	122'993	2'494	146'200	1'200	155'300	1'200
0293	neues Werkge	-	-	100'000	-	325'000	-
1110	Polizei	101'084	6'159	100'900	6'400	98'900	7'300
1120	Verkehrssiche	-	2'959	-	3'000	-	3'000
1200	Rechtsprechur	16'521	4'900	20'600	5'300	20'900	5'300
1400	Allgemeines R	596'475	84'235	636'600	86'300	610'000	88'100
1500	Feuerwehr	274'156	850	281'900	1'000	293'600	1'000
1610	Militärische Ve	79'429	18'505	107'100	19'600	74'900	19'600
1620	Zivilschutz	208'601	108'925	158'100	56'100	146'400	47'300
1621	Ziviler Gemein	17'730	-	21'500	-	19'300	-
2110	Kindergarten	765'021	-	855'300	-	930'100	-
2120	Primarstufe	3'210'326	17'356	2'902'500	20'600	3'059'200	23'000
2140	Musikschulen	60'596	-	90'000	-	90'000	-
2170	Schulliegensch	1'649'943	151'778	1'765'900	128'400	2'156'800	144'800
2180	Tagesbetreuer	555'432	519'833	448'500	349'000	606'900	440'000
2190	Schulleitung	434'426	-	422'300	-	477'300	-
2191	Schulverwaltu	261'875	-	269'900	-	303'600	-
2192	Volksschule Sc	309'594	1'928	288'300	-	342'600	-
2200	Sonderschuler	598'794	40'471	603'400	13'200	625'400	65'900
2990	Bildung, Übrig	1'500	-	33'500	-	33'500	-
3210	Bibliotheken	76'957	8'741	88'100	8'600	87'300	8'900
3220	Musik und The	5'100	-	8'900	-	8'900	-
3290	Kultur, Übrige	56'914	5'246	54'700	5'400	104'900	5'300
3320	Massenmedien	98'821	18'367	95'700	21'300	100'300	20'700
3410	Sport	135'729	-	141'200	-	141'700	-
3420	Freizeit	16'571	-	66'600	-	34'500	-
4120	Kranken-, Alte	428'206	211'980	219'100	210'000	261'500	210'000
4125	Pflegefinanzie	1'295'225	1'800	1'301'000	2'200	1'212'300	1'900
4210	Ambulante Kr	4'770	-	5'000	-	5'000	-
4215	Pflegefinanzie	436'154	-	471'000	50'000	601'500	-
4220	Rettungsdien	19'448	-	19'500	-	19'800	-
4310	Alkohol- und C	37'437	-	37'400	-	32'700	-
4320	Krankheitsbek	2'409	-	2'400	-	2'400	-
4330	Schulgesundhe	31'345	-	30'600	-	30'600	-
4340	Lebensmittelk	396	-	700	-	500	-
4900	Gesundheitsw	9'656	-	10'000	-	10'000	-

Funktionen 0110 - 4900

Fkt.	Bezeichnung	Planjahr 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	30'461'184	28'639'140	30'815'170	29'505'228	31'206'370	45'238'502
	Ertrags-/Aufw:		1'822'044		1'309'942	14'032'132	
0110	Legislative	98'244	-	98'476	-	98'711	-
0120	Exekutive	339'210	-	340'299	-	341'399	-
0210	Finanz- und St	999'231	428'900	1'005'003	428'900	1'010'833	428'900
0220	Allgemeine Di	1'716'547	814'200	1'725'415	814'200	1'734'371	814'200
0290	Verwaltungslie	343'148	145'900	354'722	145'900	356'326	145'900
0291	Dorfzentrum E	424'879	39'900	425'478	39'900	428'203	39'900
0292	Gemeindehau	155'194	1'200	155'265	1'200	155'337	1'200
0293	neues Werkge	-	-	-	-	-	-
1110	Polizei	99'950	7'300	100'661	7'300	101'379	7'300
1120	Verkehrssiche	-	3'000	-	3'000	-	3'000
1200	Rechtsprechur	21'128	5'300	21'282	5'300	21'438	5'300
1400	Allgemeines R	613'971	88'100	616'658	88'100	619'372	88'100
1500	Feuerwehr	297'319	1'000	299'835	1'000	302'377	1'000
1610	Militärische Ve	78'749	19'600	78'918	19'600	79'088	19'600
1620	Zivilschutz	147'626	47'300	148'455	47'300	149'292	47'300
1621	Ziviler Gemein	19'489	-	19'617	-	19'746	-
2110	Kindergarten	942'790	-	951'377	-	960'049	-
2120	Primarstufe	3'166'617	23'000	3'193'119	23'000	3'219'884	23'000
2140	Musikschulen	90'000	-	90'000	-	90'000	-
2170	Schulliegensch	2'218'124	144'800	2'225'228	144'800	2'264'221	144'800
2180	Tagesbetreuer	612'450	440'000	616'206	440'000	619'999	440'000
2190	Schulleitung	482'953	-	486'778	-	490'641	-
2191	Schulverwaltu	306'630	-	308'680	-	310'751	-
2192	Volksschule Sc	351'805	-	354'007	-	356'232	-
2200	Sonderschuler	628'235	65'900	630'154	65'900	632'092	65'900
2990	Bildung, Übrig	33'500	-	33'500	-	33'500	-
3210	Bibliotheken	88'080	8'900	88'608	8'900	89'141	8'900
3220	Musik und The	8'900	-	8'900	-	8'900	-
3290	Kultur, Übrige:	104'947	5'300	104'978	5'300	105'010	5'300
3320	Massenmedie	100'426	20'700	100'511	20'700	100'597	20'700
3410	Sport	141'700	-	141'700	-	141'700	-
3420	Freizeit	34'765	-	34'944	-	35'124	-
4120	Kranken-, Alte	278'325	210'000	278'528	210'000	278'733	210'000
4125	Pflegefinanzie	1'212'300	1'900	1'222'300	1'900	1'227'300	1'900
4210	Ambulante Kr:	5'000	-	5'000	-	5'000	-
4215	Pflegefinanzie	601'500	-	606'500	-	611'500	-
4220	Rettungsdien	19'800	-	19'800	-	19'800	-
4310	Alkohol- und C	32'700	-	32'700	-	32'700	-
4320	Krankheitsbek	2'400	-	2'400	-	2'400	-
4330	Schulgesundhe	30'630	-	30'650	-	30'671	-
4340	Lebensmittelk	508	-	513	-	518	-
4900	Gesundheitsw	10'000	-	10'000	-	10'000	-

Funktionen 5000 - 9951

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung		Budget		Budget		Aufwand	Ertrag
		2022	2022	2023	2023	2024	2024		
5120	Prämienverbill	243'336	246'236	265'500	265'500	265'500	265'500	363'200	363'700
5220	Ergänzungsleis	860'294	628'207	908'000	629'000	908'000	629'000	872'500	604'500
5230	Invalidenheim	18'000	-	18'000	-	18'000	-	23'000	-
5310	Alters- und Hir	15'841	6'473	11'800	6'500	11'800	6'500	10'400	4'000
5320	Ergänzungsleis	656'181	453'002	653'000	456'500	653'000	456'500	687'000	478'000
5330	Leistungen an	27'689	-	7'200	-	7'200	-	-	-
5350	Leistungen an	17'609	-	29'000	-	29'000	-	34'000	-
5430	Alimentenbev	58'353	32'714	46'000	10'000	46'000	10'000	75'200	30'000
5440	Jugendschutz	588'459	-	630'200	-	630'200	-	763'100	-
5451	Kindertagesstä	60'202	-	22'600	500	22'600	500	31'500	1'500
5710	Beihilfen / Zus	86'178	52'995	93'000	54'000	93'000	54'000	87'000	50'500
5720	Gesetzliche wi	619'362	315'734	747'000	182'500	747'000	182'500	585'800	113'200
5730	Asylwesen	448'452	229'104	464'200	204'900	464'200	204'900	855'700	397'300
5790	Fürsorge, Übr	252'973	52'241	188'000	4'100	188'000	4'100	193'200	61'200
5920	Hilfsaktionen i	-	-	5'000	-	5'000	-	-	-
5930	Hilfsaktionen i	10'000	-	5'000	-	5'000	-	5'000	-
6150	Gemeindestra	1'090'033	180'882	1'107'800	469'500	1'104'689	469'500	1'251'400	540'100
6180	Privatstrassen	70'774	25'264	52'800	15'000	52'800	15'000	63'900	15'000
6210	Öffentliche Ve	178'998	-	188'100	-	188'100	-	205'200	-
6220	Regional- und	296'476	5'400	336'600	-	336'600	-	235'100	-
6320	Luft- und Raur	9'700	-	-	-	-	-	-	-
7100	Wasserversorg	38'790	-	37'900	-	37'900	-	38'800	-
7101	Wasserwerk (C	1'615'979	1'615'979	1'352'500	1'352'500	1'352'500	1'352'500	1'663'600	1'663'600
7201	Abwasserbese	745'536	745'536	697'300	697'300	697'300	697'300	700'200	700'200
7300	Abfallwirtscha	11'926	3'997	12'500	4'000	12'500	4'000	12'500	4'000
7301	Abfallwirtscha	560'048	560'048	593'400	593'400	593'400	593'400	567'300	567'300
7410	Gewässerverb	85'700	-	81'800	-	109'197	-	104'000	-
7500	Arten- und Lar	3'519	-	-	-	-	-	2'300	-
7690	Übrige Bekäm	1'945	-	3'500	-	3'500	-	2'000	-
7710	Friedhof und E	135'952	-	131'500	-	131'500	-	131'500	-
7900	Raumordnung	113'116	-	183'300	-	183'300	-	185'500	20'000
8120	Landwirtschaft	94'198	34'930	38'300	-	38'300	-	17'700	-
8200	Forstwirtschaft	549'832	394'450	598'900	418'900	598'900	418'900	619'400	434'600
8204	Forstliche Neb	7'518	398	8'200	500	8'200	500	7'300	-
8205	Forstliche Neb	-	-	1'700	-	1'700	-	1'600	-
8209	Gemeinwirtscl	271	-	-	-	-	-	-	-
8300	Jagd und Fisch	-	924	-	900	-	900	-	900
8500	Industrie, Gew	9'000	-	9'000	-	9'000	-	9'000	-
8600	Banken und Ve	-	435'678	-	372'300	-	372'300	-	500'000
8710	Elektrizität (all	400	79'838	500	81'000	500	81'000	500	82'200
9100	Allgemeine Ge	92'107	16'367'143	12'000	14'491'900	12'000	14'491'900	15'000	15'708'100
9101	Sondersteuerr	9'540	2'705'107	9'700	2'253'500	9'700	2'253'500	9'600	3'180'500
9300	Finanz- und La	4'552'556	1'078'237	1'240'000	293'700	1'240'000	293'700	2'665'000	631'200
9610	Zinsen	40'722	47'071	36'300	62'600	36'300	62'600	85'000	271'900
9630	Liegenschaft	219'084	240'607	122'700	262'100	122'700	262'100	157'400	260'200
9690	Finanzvermö	-	28'800	-	-	-	-	-	-
9710	Rückverteilung	-	3'034	-	1'100	-	1'100	-	3'000
9639	Gewinne und V	-	-	-	-	-	-	-	-

Funktionen 5000 - 9951

Fkt.	Bezeichnung	Planjahr 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120	Prämienverbill	363'200	363'700	363'200	363'700	363'200	363'700
5220	Ergänzungsleis	922'763	639'500	972'941	674'500	1'023'120	709'500
5230	Invalidenheim	23'000	-	23'000	-	23'000	-
5310	Alters- und Hir	10'400	4'000	10'400	4'000	10'400	4'000
5320	Ergänzungsleis	747'255	520'000	797'428	555'000	837'602	583'000
5330	Leistungen an	-	-	-	-	-	-
5350	Leistungen an	34'036	-	34'060	-	34'085	-
5430	Alimentenbev	75'200	30'000	75'200	30'000	75'200	30'000
5440	Jugendschutz	763'512	-	763'790	-	764'071	-
5451	Kindertagesstä	31'500	1'500	31'500	1'500	31'500	1'500
5710	Beihilfen / Zus	87'255	50'500	87'428	50'500	87'602	50'500
5720	Gesetzliche wi	605'800	113'200	625'800	113'200	625'800	113'200
5730	Asylwesen	830'856	397'300	831'097	397'300	831'340	397'300
5790	Fürsorge, Übr	195'411	61'200	196'907	61'200	198'418	61'200
5920	Hilfsaktionen i	-	-	-	-	-	-
5930	Hilfsaktionen i	5'000	-	5'000	-	5'000	-
6150	Gemeindestra	1'288'269	540'100	1'312'823	540'100	1'338'758	540'100
6180	Privatstrassen	64'502	15'000	64'909	15'000	65'320	15'000
6210	Öffentliche Ve	209'831	-	209'893	-	209'956	-
6220	Regional- und	235'100	-	235'100	-	235'100	-
6320	Luft- und Raur	-	-	-	-	-	-
7100	Wasserversorg	38'800	-	38'800	-	38'800	-
7101	Wasserwerk (C	1'641'876	1'641'876	1'686'022	1'686'022	1'794'086	1'794'086
7201	Abwasserbese	728'367	728'367	727'594	727'594	726'276	1'084'186
7300	Abfallwirtscha	12'500	4'000	12'500	4'000	12'500	4'000
7301	Abfallwirtscha	568'491	568'491	569'364	569'364	570'245	570'245
7410	Gewässerverb	130'448	-	130'760	-	143'675	-
7500	Arten- und Lar	2'335	-	2'358	-	2'382	-
7690	Übrige Bekäm	2'000	-	2'000	-	2'000	-
7710	Friedhof und E	133'467	-	134'798	-	136'142	-
7900	Raumordnung	185'655	20'000	185'760	20'000	185'866	20'000
8120	Landwirtschaft	17'948	-	18'116	-	18'286	-
8200	Forstwirtschaft	622'477	434'600	625'190	434'600	627'930	434'600
8204	Forstliche Neb	7'300	-	7'300	-	7'300	-
8205	Forstliche Neb	1'616	-	1'626	-	1'636	-
8209	Gemeinwirtscl	-	-	-	-	-	-
8300	Jagd und Fisch	-	900	-	900	-	900
8500	Industrie, Gew	9'000	-	9'000	-	9'000	-
8600	Banken und Ve	-	500'000	-	500'000	-	500'000
8710	Elektrizität (all	500	82'200	500	82'200	500	82'200
9100	Allgemeine Ge	15'000	16'038'501	15'000	16'378'501	15'000	17'178'501
9101	Sondersteuerr	9'744	2'255'500	9'841	2'655'500	9'939	3'055'500
9300	Finanz- und La	2'880'000	682'105	2'930'000	693'947	2'950'000	698'684
9610	Zinsen	34'000	161'200	34'000	161'200	34'000	161'200
9630	Liegenschaft	67'000	260'200	67'000	260'200	67'000	260'200
9690	Finanzvermö	-	-	-	-	-	-
9710	Rückverteilun	-	3'000	-	3'000	-	3'000
9639	Gewinne und \	-	-	-	-	-	14'000'000

Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan

B. Finanz- und Aufgabenplan

§ 95. ¹ Der Finanz- und Aufgabenplan dient der mittelfristigen **Zweck und**
Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben. **Inhalt**

² Er wird jährlich für mindestens die folgenden vier Jahre festgelegt. Das erste Planjahr entspricht der Budgetvorlage.

³ Er enthält insbesondere:

- a. die finanz- und wirtschaftspolitischen Eckdaten,
- b. die Investitionsplanung,
- c. die Planerfolgsrechnung,
- d. die Planbilanz,
- e. die Plangeldflussrechnung.

⁴ Zur Steuerung der Aufgaben ist eine funktional oder institutionell gegliederte Rechnung über die Planjahre zu erstellen.

§ 96. ¹ Der Gemeindevorstand beschliesst den Finanz- und Auf- **Zuständigkeit**
gabenplan.

² Er bringt ihn der Gemeindeversammlung oder dem Gemeindeparlament gleichzeitig mit der Budgetvorlage zur Kenntnis.

³ Der Finanz- und Aufgabenplan wird öffentlich aufgelegt.