



**Politische Gemeinde Winkel**  
**8185 Winkel**

**Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2028**

erstellt im Oktober 2024

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
<b>Zusammenfassung</b>	<b>3</b>
<b>Ist-Situation</b>	<b>4</b>
<b>Budget 2025</b>	<b>4</b>
<b>Zahlenüberblick</b>	<b>5</b>
<b>Finanz- und Aufgabenplan</b>	<b>6</b>
Einflussfaktoren	6
Finanzpolitische Ziele (Stand: Mai 2024)	6
Steuern	8
Erfolgsrechnung	8
Investitionsrechnung	10
Bilanz	10
Aufgabenentwicklung	11
Finanzausgleich	12
Kennzahlen	13
<b>Ausblick</b>	<b>14</b>
Finanzierung des Haushaltes	14
Eigenwirtschaftsbetriebe	14
Benchmark	16
<b>Fazit</b>	<b>20</b>
<b>Anhang</b>	<b>21</b>
Investitionsplan	21
Funktionen 0110 - 4900	24
Funktionen 0110 - 4900	25
Funktionen 5000 - 9951	26
Funktionen 5000 - 9951	27
Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan	28

## 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 2023 einen Aufwandüberschuss von Fr. 0.35 Mio. und weist ein zweckfreies Eigenkapital von rund Fr. 59.3 Mio. aus. Eigenkapital stellt aber keine flüssigen Mittel dar, sondern ist teilweise gebunden in den Anlagen. Der Geldbedarf wurde durch die Auflösung von langfristigen Finanzanlagen von Fr. 10.6 Mio. gedeckt. Die Gemeinde verfügte per Ende 2023 trotz Aufwandüberschuss über eine sehr solide finanzielle Basis.

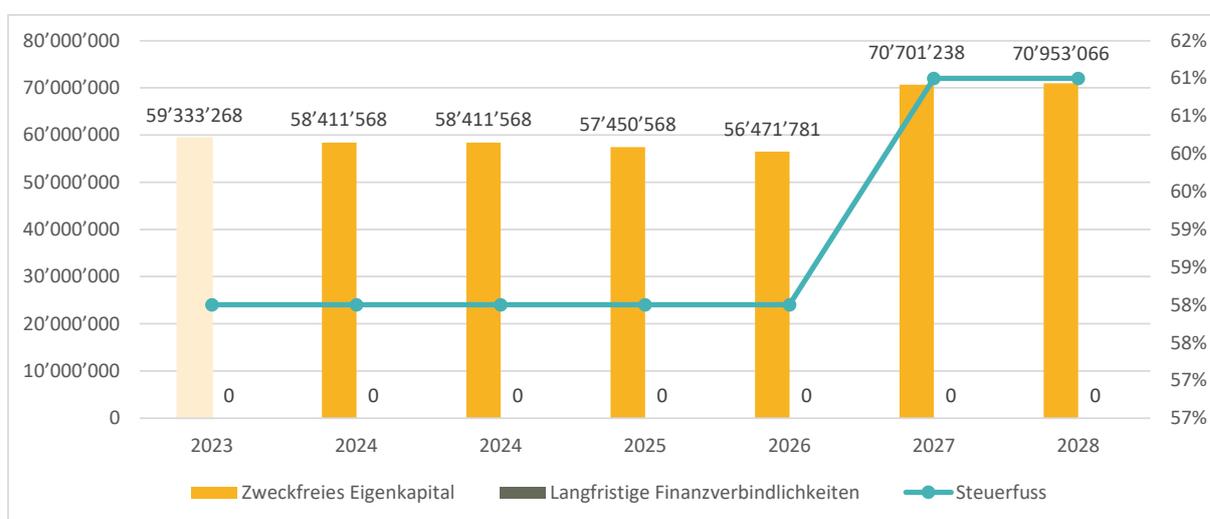


Abbildung 1: Entwicklung des zweckfreien Eigenkapitals, der langfristigen Finanzverbindlichkeiten und des Steuerfusses

### Entwicklung

Es ist geplant, das vorhandene hohe zweckfreie Eigenkapital massvoll durch geplante Aufwandüberschüsse bis 2026 abzubauen. Der Verkauf von Bauland im Gemeindebesitz ab 2027 sowie eine geplante Steuerfusserhöhung um voraussichtlich 3 % für 2027 sollen wieder zu einer Stärkung des Eigenkapitals und Stärkung der flüssigen Mittel 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 von Bauland im Gemeindebesitz sowie die Steuerfusserhöhung die Finanzierung der Grossbauprojekte sicherstellen.

### Investitionen

Zur Erhaltung und teilweisen Erneuerung der Infrastruktur sind in der Investitionsplanung im Jahresdurchschnitt netto Fr. 10.5 Mio. vorgesehen. In der Planung 2024 bis 2027 ging man noch von rund Fr. 8.2 Mio. aus. Erste konkretere Kostenschätzungen bei den Grossbauprojekten für neuen Schulraum, das Werkgebäude und das Dorfzentrum führen zu den Änderungen.

## Ist-Situation

einzelne Kenngrößen	Ergebnis	Steuerfuss	zweckfreies Eigenkapital	Investitionen	Finanzierung	Schulden	Steuerertrag
Stand 31.12.2023	-346'623	76%	59'333'268	2'914'194	2'226'806	0	19'198'576

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. 2.9 Mio. liegen im historischen Vergleich im mittleren Bereich. In den letzten Jahren wurde jeweils mehr als 2023 investiert. Das Investitionsvolumen konnte nicht vollständig aus der eigenen jährlichen Finanzkraft getragen werden. Die Gemeinde löste langfristige verzinsliche Finanzanlagen im Umfang von Fr. 10.6 Mio. auf und staffelte diese in kurzfristige Fälligkeiten. Die Gemeinde verfügt nach wie vor über beträchtliche Finanzmittel von Fr. 21.2 Mio. per Ende 2023. Der Steuerertrag 2023 profitierte insbesondere von gegenüber dem Budget höheren Grundstückgewinnsteuern (+Fr. 0.4 Mio.) sowie höheren Steuern aus Vorjahren bei den natürlichen Personen (+Fr. 1.7 Mio.).

## Budget 2025

Im Vergleich mit der Jahresrechnung 2023 zeigen sich folgende grössere Abweichungen:

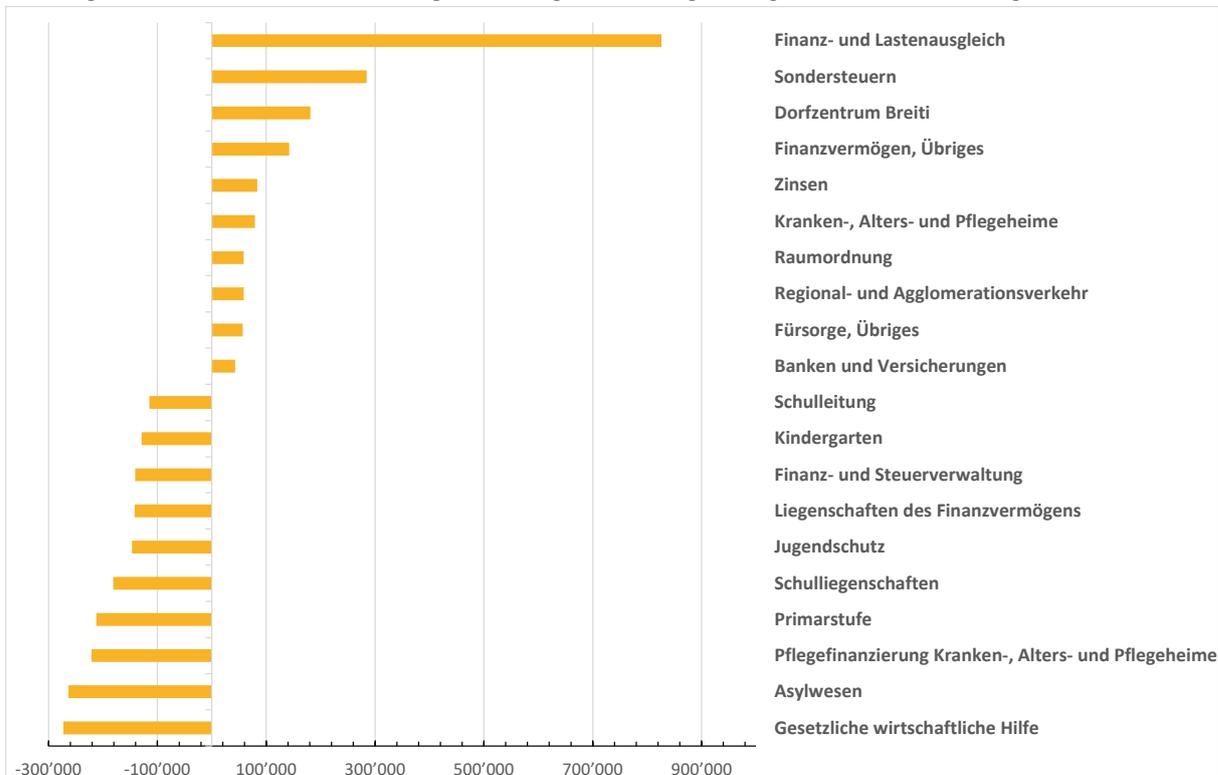


Abbildung 2: Funktionenvergleich RE 2023 mit BU 2025: je 10 ausgewählte Funktionen; Minuswerte = Verschlechterung

### Verbesserungen:

Im Budget 2025 wird mit einem im Vergleich zur Jahresrechnung 2023 wieder «normalen» Höhe des Ressourcenausgleichs gerechnet (Verbesserung: Fr. 0.8 Mio.). Die Grundsteuern sollen sich um Fr. 285'000 erhöhen. Beim Dorfzentrum Breiti fällt der ausserordentliche Unterhalt 2023 für 2025 weg.

### Verschlechterungen:

Bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe fällt der ausserordentliche Rückerstattungsertrag 2023 für 2025 weg. Die erneute Erhöhung der zu erfüllenden Flüchtlingsquote wirkt sich mit Mehrkosten im Asylwesen aus. Während die Ausgaben für die ambulante Pflege weiter ansteigen, dürften die stationären Pflegekosten stabil bleiben. Die steigenden Schülerzahlen und die Zunahme an Schulkinder mit Bedarf an integrativer Sonderschulung wirken sich vor allem auf die Besoldungen im Schulbereich aus.

## Zahlenüberblick

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Investitionsplanung</b>						
Nettoinvestitionen	2'914'194	2'972'800	6'449'100	7'225'000	15'057'000	20'615'000
<b>Planerfolgsrechnung</b>						
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-346'623	-921'700	-961'000	-978'787	14'229'457	251'828
Zweckfreies Eigenkapital	59'333'268	58'411'568	57'450'568	56'471'781	70'701'238	70'953'066
<b>Plangeldflussrechnung</b>						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'758'576	482'500	577'000	739'508	1'919'661	2'117'054
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'914'194	-2'972'800	-6'449'100	-7'225'000	-15'057'000	-20'615'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	3'412'758	0	0	3'000'000	20'500'000	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-30'334	0	0	0	0	0
Veränderung fl.Mittel	2'226'806	-2'490'300	-5'872'100	-3'485'492	7'362'661	-18'497'946
Stand fl.Mittel per 1.1.	12'009'984	14'236'790	11'746'490	5'874'390	2'388'898	9'751'559
Stand fl.Mittel per 31.12	14'236'790	11'746'490	5'874'390	2'388'898	9'751'559	-8'746'386
<b>Zunahme(+)/Abnahme (-)</b>	<b>2'226'806</b>	<b>-2'490'300</b>	<b>-5'872'100</b>	<b>-3'485'492</b>	<b>7'362'661</b>	<b>-18'497'946</b>
<b>Planbilanz</b>						
10 Finanzvermögen	49'258'124	46'767'824	40'895'724	34'410'231	35'272'893	16'774'947
14 Verwaltungsvermögen	38'410'722	39'543'922	44'121'122	49'267'010	62'189'969	80'474'221
<b>Total</b>	<b>87'668'846</b>	<b>86'311'746</b>	<b>85'016'846</b>	<b>83'677'241</b>	<b>97'462'862</b>	<b>97'249'168</b>
20 Fremdkapital (ohne 206)	19'455'383	19'455'383	19'455'383	19'455'383	19'455'383	19'455'383
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29 Eigenkapital	68'213'463	66'856'363	65'561'463	64'221'859	78'007'479	77'793'785
<b>Total</b>	<b>87'668'846</b>	<b>86'311'746</b>	<b>85'016'846</b>	<b>83'677'241</b>	<b>97'462'862</b>	<b>97'249'168</b>

## Finanz- und Aufgabenplan

### Einflussfaktoren

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Einflussfaktoren						
Bevölkerungsentwicklung	4'923	5'050	5'100	5'150	5'250	5'270
Teuerung	2.1%	1.5%	1.2%	1.1%	1.0%	1.0%
Zinsumfeld	1.8%	1.0%	0.8%	0.5%	1.0%	1.0%
Schülerzahlen	395	401	415	404	407	421

Aufgrund der Bautätigkeit und hohen Attraktivität der Gemeinde am Wohnungsmarkt wird mit weiterhin steigender Einwohnerzahl gerechnet. Die Konjunkturforschungsstelle der ETH Zürich (KOF) prognostiziert in ihrem «Konjunkturbericht Sommer 2024» für das laufende Jahr eine Inflationsrate von 1.3 % und für 2025 von 1.0 %. Das Gemeindeamt hat im Orientierungsschreiben ebenfalls Zahlen zur Teuerung herausgegeben, welche fast den Zahlen des KOF entsprechen. In die Planung wurden die Annahmen des Gemeindeamtes übernommen. Es wird angenommen, dass sich die Teuerung bis Ende 2025 weiterhin abschwächen und danach auf einem Niveau von rund 1 % verharren wird. Bei den teuerungssensitiven Bereichen Personal und Bau wurde entsprechend die Teuerung berücksichtigt.

Die SNB hat im März 2024, im Juni 2024 und Ende September 2024 ihren Leitzinssatz um insgesamt 0.75 % auf 1 % gesenkt. Wir gehen davon aus, dass weitere Zinsschritte bis 2026 auf 0.5 % folgen werden, bevor der Leitzins wieder leicht ansteigen wird. Das Zinsumfeld trifft die Gemeinde Winkel jedoch nur sekundär, da keine Verschuldung geplant ist. Die erhöhten Zinsen 2023 und 2024 erlaubten 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 2025 ansteigen werden.

### Finanzpolitische Ziele (Stand: Mai 2024)

#### 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 ab 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. Eine Prüfung der Gebührenhöhe (Wasser, Abwasser, Abfall) ist in Arbeit.

### Verschuldung

Ab 2026 sind hohe Investitionen vorgesehen, die spätestens 2027 nicht mehr mit den vorhandenen Eigenmitteln gedeckt werden können. Deshalb werden Baulandreserven im Gemeindebesitz ab 2027 veräussert. Eine kurzfristige Fremdverschuldung wird zur Sicherstellung der Liquidität nicht ausgeschlossen. Bis ins Jahr 2026 sind jedoch alle Ausgaben der Erfolgs- und Investitionsrechnung durch eigene Mittel zu decken.

## Planungsgrundlagen (Auszug Gemeinderat)

### Bevölkerungsentwicklung

Durch die Bautätigkeit wird die Einwohnerzahl steigen. Planungsgrösse sind im Jahr 2028 5'330 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 (Pflegefinanzierung) sind nach dem Vorsichtsprinzip angemessen zu berücksichtigen.

### Investitionsplanung

Es stehen hohe Investitionen, vor allem für neuen Schulraum, das Werkgebäude und das neue Dorfzentrum an.

## Steuern

Der letztmals beschlossene Gesamtsteuerfuss 2024 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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	76%	76%	79%	79%
Steuerfuss	58%	58%	58%	58%	61%	61%
Steuerertrag	19'198'576	18'888'600	19'437'000	19'866'500	21'001'499	21'151'500

Für die Planperiode wird bis 2026 mit einem konstanten Steuerfuss von 58 % gerechnet. Zur Bewältigung der geplanten Bauvorhaben wird 2027 eine Steuerfusserhöhung voraussichtlich um 3 % eingeplant.

Stand November 2024 wird der Steuerertrag 2024 aller Voraussicht nach, den budgetierten Wert um rund Fr. 0.3 Mio. übertreffen. Die Grundstückgewinnsteuern dürften ebenfalls höher (+Fr. 1.3 Mio.) als vorgesehen ausfallen. Das Bevölkerungswachstum wird absolut betrachtet zu höheren Steuererträgen führen. Zusätzlich wirken sich die höheren Steuerwerte für Liegenschaften positiv aus. Für 2027 ist durch die geplante Steuerfusserhöhung ein entsprechender Anstieg eingeplant.

## Erfolgsrechnung

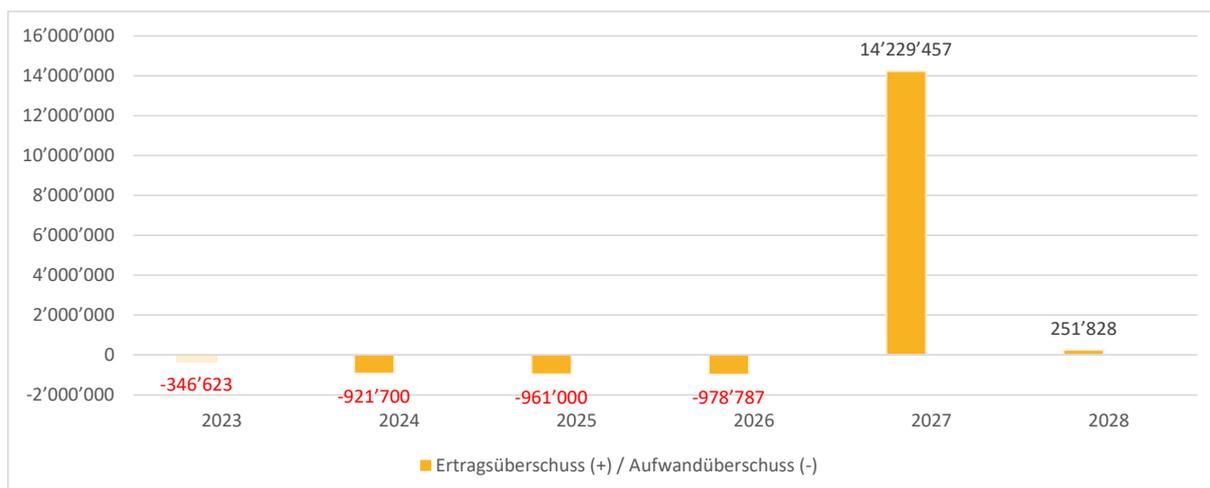


Abbildung 3: Jahresergebnisse über die Planperiode

Die Planung rechnet nach dem negativen Jahresergebnis 2023 weiterhin mit Aufwandüberschüssen bis 2026 in der Grössenordnung von jährlich rund Fr. 0.9 Mio. Ab dem Planjahr 2027 wird mit dem Verkauf einer Baulandreserve gerechnet. Der Verkauf soll einen Buchgewinn von rund Fr. 14.0 Mio. einbringen. Die Steuerfusserhöhung ab 2027 bewirkt ohne den Buchgewinn ein in etwa ausgeglichenes Ergebnis.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Sachgruppen</b>						
Personalaufwand	5'242'633	5'519'200	5'966'600	6'045'308	6'106'330	6'168'073
Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'293'923	7'196'800	6'445'600	6'456'086	6'476'663	6'487'348
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'802'339	1'839'000	1'871'300	2'078'512	2'133'441	2'330'148
Finanzaufwand	244'330	84'000	63'100	63'100	63'100	63'100
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	89'000	52'281	22'536	3'019
Transferaufwand	15'772'708	14'453'100	16'343'300	16'573'793	16'378'092	16'184'122
Durchlaufende Beiträge	14'400	40'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	893'918	998'500	1'180'000	1'144'600	1'045'200	968'700
<b>Total Aufwand</b>	<b>30'264'251</b>	<b>30'130'600</b>	<b>31'978'900</b>	<b>32'433'680</b>	<b>32'245'362</b>	<b>32'224'510</b>
Fiskalertrag	19'198'576	18'888'600	19'437'000	19'866'500	21'001'499	21'151'500
Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0
Entgelte	3'991'292	3'807'600	4'034'300	4'053'300	4'067'300	4'083'300
Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0
Finanzertrag	802'616	743'500	736'800	696'800	14'656'800	656'800
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	143'335	435'400	422'900	413'098	466'373	468'541
Transferertrag	4'873'492	4'295'300	5'186'900	5'260'595	5'217'647	5'127'497
Durchlaufende Beiträge	14'400	40'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	893'918	998'500	1'180'000	1'144'600	1'045'200	968'700
<b>Total Ertrag</b>	<b>29'917'629</b>	<b>29'208'900</b>	<b>31'017'900</b>	<b>31'454'893</b>	<b>46'474'819</b>	<b>32'476'338</b>
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-346'623</b>	<b>-921'700</b>	<b>-961'000</b>	<b>-978'787</b>	14'229'457	251'828

Der höhere Personalbedarf und die Teuerung führen zu einem Anstieg des Personalaufwands. Beim Sach- und Betriebsaufwand fallen die Planungsausgaben für die Machbarkeitsstudien und Schulhausbauten auf 2025 weg. Infolge der regen Investitionstätigkeit erhöhen sich die jährlichen Abschreibungen. Der Transferbereich ist geprägt von Beiträgen an die Lehrerbesoldungen, Beiträgen im Gesundheits- und Sozialbereich und dem Beitrag an den Finanzausgleich. Während die Beiträge an die Lehrerbesoldungen steigen dürften, wird mit leicht rückläufigen Beiträgen für den Finanzausgleich gerechnet. Für die Planung gehen wir auf dem Niveau 2025 von steigenden ordentlichen Steuererträgen aus, dies u.a. aufgrund der neuen Steuerwerte für Liegenschaften. Für 2027 ist durch die geplante Steuerfusserhöhung ein entsprechender Anstieg eingeplant. Bei den Entgelten wird noch von einer konstanten Gebührenhöhe und Verbrauchsentwicklung ausgegangen, obwohl eine Überprüfung der Gebühren im Gange ist.

## Investitionsrechnung

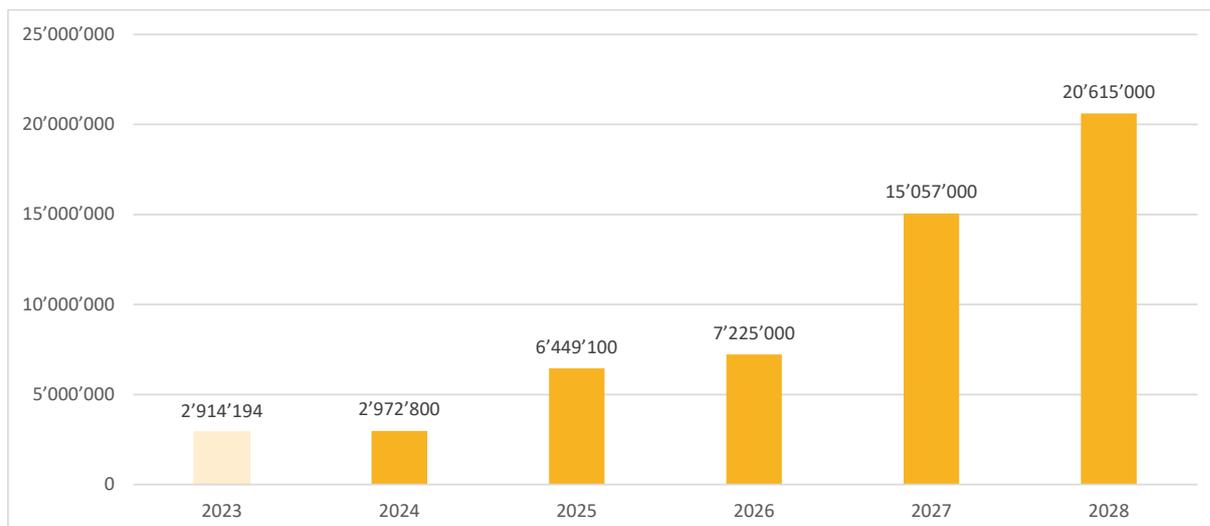


Abbildung 4: Verlauf der Investitionen

Die Investitionen werden nach dem Jahr 2024 insbesondere im Zusammenhang mit neuem Schulraum, dem Werkgebäude sowie dem neuen Dorfzentrum in der Planperiode ansteigen.

## Bilanz

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Planbilanz</b>						
10 Finanzvermögen	49'258'124	46'767'824	40'895'724	34'410'231	35'272'893	16'774'947
14 Verwaltungsvermögen	38'410'722	39'543'922	44'121'122	49'267'010	62'189'969	80'474'221
<b>Total</b>	<b>87'668'846</b>	<b>86'311'746</b>	<b>85'016'846</b>	<b>83'677'241</b>	<b>97'462'862</b>	<b>97'249'168</b>
20 Fremdkapital (ohne 206)	19'455'383	19'455'383	19'455'383	19'455'383	19'455'383	19'455'383
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29 Eigenkapital	68'213'463	66'856'363	65'561'463	64'221'859	78'007'479	77'793'785
<b>Total</b>	<b>87'668'846</b>	<b>86'311'746</b>	<b>85'016'846</b>	<b>83'677'241</b>	<b>97'462'862</b>	<b>97'249'168</b>

Das Verwaltungsvermögen beträgt Ende 2023 rund Fr. 38 Mio., während das Eigenkapital rund Fr. 68 Mio. umfasst. Die rege Investitionstätigkeit gepaart mit jährlichen Finanzierungsfehlbeträgen bewirkt bis 2026 innerhalb der Aktiven eine Verschiebung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen. Der Verkauf einer Baulandreserve stärkt das Eigenkapital aufgrund des Buchgewinnes und erhöht die liquiden Mittel. Das Finanzvermögen wird sich dennoch bis 2028 auf rund Fr. 17 Mio. verringern, während das Verwaltungsvermögen durch die Investitionstätigkeit deutlich ansteigt. Das Eigenkapital verringert sich durch die geplanten jährlichen Defizite bis 2026 und wird 2027 durch den Verkauf einer Baulandreserve wieder gestärkt.

## Aufgabenentwicklung

Die Grafik zeigt auf der X-Achse den Nettoaufwand der Aufgabenbereiche und auf der Y-Achse die Wachstumsrate 2023 bis 2028.

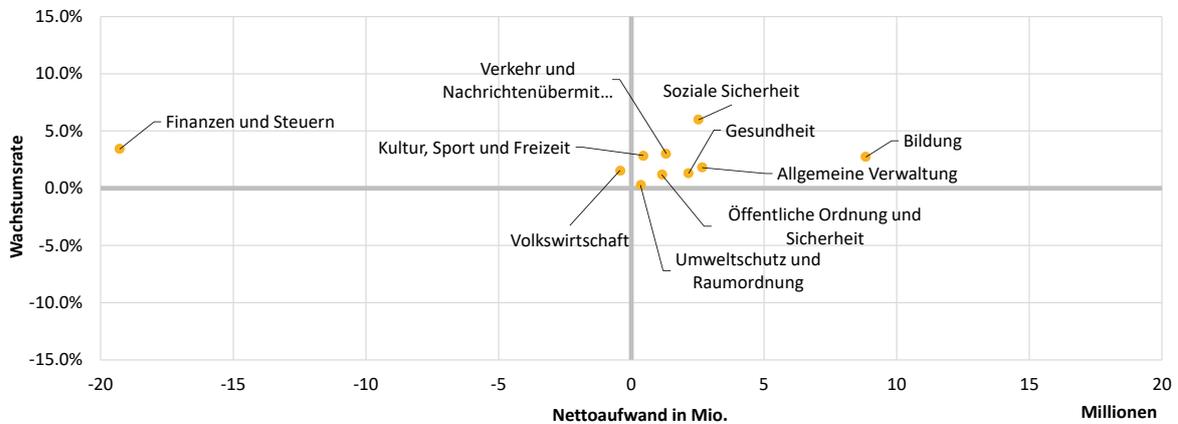


Abbildung 5: Jährliche Wachstumsrate RE 2023 zu PJ 2028

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 2.8 % Rate; Vorjahr 3.1%) 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 der Jugendschutz weiter verteuern wird. Ausserdem wird mit keinem raschen Ende der Ukraine Krise bzw. einer Rückkehr der Geflüchteten gerechnet. Der Sozialbereich weist daher ein Kostenwachstum aus (plus 6.0 %, Vorjahr 4.9%). Im Steuerbereich wird unter Berücksichtigung des Finanzausgleichs mit einer weiterhin positiven Entwicklung auf hohem Niveau gerechnet (plus 2.4 %). Positiv wirkt sich ausserdem der Grundstückverkauf (2027) sowie die geplante Steuerfusserhöhung für 2027 aus.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Aufgabenbereiche</b>						
Allgemeine Verwaltung	2'436'597	2'819'800	2'448'700	2'498'508	2'527'003	2'668'140
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'091'732	1'092'400	1'117'500	1'143'615	1'151'067	1'158'593
Bildung	7'709'652	7'951'700	8'472'100	8'624'561	8'726'681	8'830'715
Kultur, Sport und Freizeit	394'738	442'700	450'000	451'658	452'778	453'911
Gesundheit	2'010'248	1'964'400	2'186'300	2'186'649	2'166'884	2'147'122
Soziale Sicherheit	1'886'436	2'482'700	2'629'200	2'510'446	2'502'082	2'524'743
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'123'595	1'200'500	1'196'000	1'235'937	1'251'171	1'303'178
Umweltschutz und Raumordnung	356'836	452'600	321'500	338'288	339'835	362'082
Volkswirtschaft	-380'942	-362'200	-429'800	-416'930	-414'064	-411'170
Finanzen und Steuern	-16'282'269	-17'122'900	-17'430'500	-17'593'945	-32'932'894	-19'289'142

## Finanzausgleich

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Finanzausgleich						
(-Abschöpfung/+Zuschuss)	-4'030'882	-2'665'000	-2'948'000	-3'290'000	-2'890'000	-2'570'000
Relative Steuerkraft	5'746	5'324	5'530	5'622	5'627	5'593
Abschöpfungsgrenze	4'506	4'565	4'653	4'708	4'840	4'895
Differenz (Steuerkraft/Abschöpfung 100%)	1'240	759	877	914	787	698

Für das Budgetjahr 2025 rechnet die Gemeinde mit höheren Steuereinnahmen und entsprechend höherem Ressourcenausgleichsbeitrag gegenüber 2024. Die Steuerkraft 2022 und 2023 blieb gleich bei 5'745 (2022) bzw. 5'746 (2023) während die kantonale Steuerkraft um Fr. 84.00 anstieg. Für die Planperiode wird zunächst mit einem rund Fr. 0.3 Mio. höheren Finanzausgleichsbeitrag als im Budget 2025 gerechnet. In der Folge verringert sich jedoch die Differenz zwischen der Steuerkraft der Gemeinde wieder und entsprechend sinkt der Ressourcenausgleichsbeitrag.<sup>1</sup>

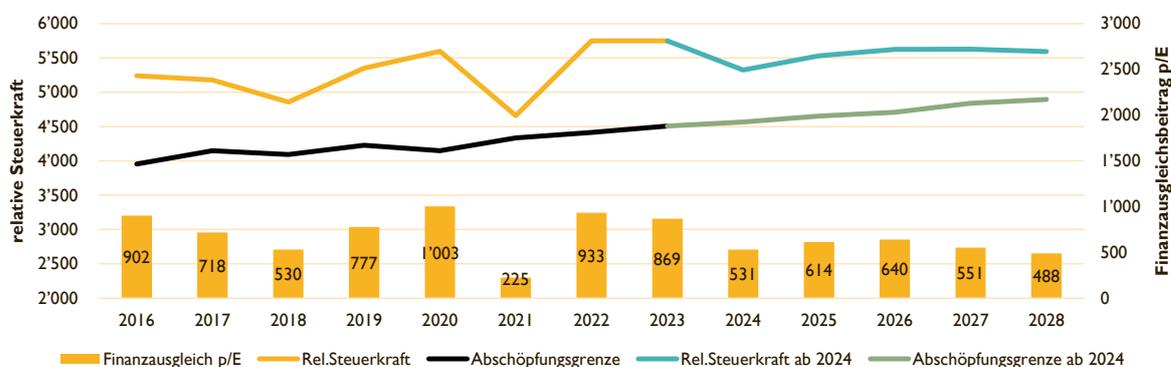


Abbildung 6: Finanzausgleichsentwicklung bis 2028

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

## Kennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Kennzahlen						
Zinsbelastungsquote	-2%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Eigenkapitalquote	75%	75%	75%	74%	78%	79%
Investitionsanteil	11%	12%	20%	21%	35%	154%
Selbstfinanzierungsgrad	45%	16%	9%	10%	106%	10%
Zinsbelastungsanteil	-1%	-1%	0%	0%	0%	0%
Nettoverschuldungsquotient	-180%	-174%	-130%	-88%	-88%	15%
Nettoschuld I pro Kopf	-6'054	-5'408	-4'204	-2'904	-3'013	509

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. Allerdings wird dieser Zinsertrag aufgrund des sinkenden Zinsniveaus mittelfristig gegen Null tendieren. 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 Investitionsbedarf im Schulbereich, für das Werkgebäude sowie des Dorfzentrums berücksichtigt. Der Selbstfinanzierungsgrad 2027 wird vom einmaligen Verkauf einer Baulandreserve positiv beeinflusst. Ansonsten ist der Selbstfinanzierung sehr tief und wird zu einem bereits erwähnten Abbau der vorhandenen flüssigen Mittel führen. Eine kurzfristige Fremdverschuldung zur Sicherstellung der Liquidität kann ab 2028 nicht ausgeschlossen werden.

## Ausblick

### Finanzierung des Haushaltes

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Plangeldflussrechnung</b>						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'758'576	482'500	577'000	739'508	1'919'661	2'117'054
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'914'194	-2'972'800	-6'449'100	-7'225'000	-15'057'000	-20'615'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	3'412'758	0	0	3'000'000	20'500'000	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-30'334	0	0	0	0	0
Veränderung fl.Mittel	2'226'806	-2'490'300	-5'872'100	-3'485'492	7'362'661	-18'497'946
Stand fl.Mittel per 1.1.	12'009'984	14'236'790	11'746'490	5'874'390	2'388'898	9'751'559
Stand fl.Mittel per 31.12	14'236'790	11'746'490	5'874'390	2'388'898	9'751'559	-8'746'386
<b>Zunahme(+)/Abnahme (-)</b>	<b>2'226'806</b>	<b>-2'490'300</b>	<b>-5'872'100</b>	<b>-3'485'492</b>	<b>7'362'661</b>	<b>-18'497'946</b>

Die geplanten negativen Rechnungsergebnisse schlagen sich in einem tiefen Cashflow nieder. Dieser reicht nicht dazu aus, die Investitionen selbst zu tragen. Die langfristigen Anlagen (-Fr. 10.6 Mio.) wurden in kurzfristige Anlagen (+Fr. 7.0) umgeschichtet. Ende 2023 verfügte die Gemeinde über flüssige Mittel von Fr. 14.2 Mio. und über kurzfristige Anlagen von Fr. 7.0 Mio. Gesamthaft standen daher Mittel von Fr. 21.2 Mio. zur Verfügung. Anfang 2024 wurde das Grundstück im Grossacher für Fr. 7.8 Mio. gekauft. Die Auflösung der restlichen Finanzanlagen von Fr. 3.0 Mio. ist für 2026 geplant. Für 2027 ist der Verkauf einer Baulandreserve (+20.5 Mio.) berücksichtigt. Dadurch kann die Aufnahme von Schulden bis 2027 noch vermieden werden. Mit der fortschreitenden Investitionstätigkeit kann jedoch eine Fremdverschuldung ab 2028 zur Sicherstellung der Liquidität nicht ausgeschlossen werden.

### Eigenwirtschaftsbetriebe

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>						
Aufwand	1'304'096	1'663'600	1'693'200	1'692'939	1'746'366	1'753'179
Ertrag	1'257'022	1'333'200	1'346'500	1'356'900	1'356'900	1'361'900
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-47'075	-330'400	-346'700	-336'039	-389'466	-391'279
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	2'289'649	1'959'249	1'612'549	1'276'510	887'044	495'765
Investitionen	552'647	331'100	2'160'000	1'885'000	2'507'000	1'935'000
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 Haushalts nicht gegeben. Durch die geplanten hohen Investitionen ab dem Jahr 2025 werden die Aufwandüberschüsse merklich zunehmen und für einen Abbau der Reserven sorgen. Eine Überprüfung der Gebührenhöhe ist daher im Gange.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>						
Aufwand	603'091	700'200	628'300	670'219	674'964	678'481
Ertrag	587'445	669'300	717'300	722'500	697'500	681'500
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-15'646	-30'900	89'000	52'281	22'536	3'019
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	5'818'187	5'787'287	5'876'287	5'928'568	5'951'104	5'954'123
Investitionen	-118'703	-234'300	-200'000	30'000	-150'000	-120'000
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 2028 sind fast ausgeglichene Jahresergebnisse geplant. Aufgrund des hohen Reservebestandes wird in Kombination mit einer Erhöhung beim Wasser, eine Gebührensenkung beim Abwasser geprüft.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>						
Aufwand	580'749	567'300	561'400	567'259	568'107	568'962
Ertrag	508'396	493'200	485'200	490'200	491'200	491'700
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-72'353	-74'100	-76'200	-77'059	-76'907	-77'262
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	722'857	648'757	572'557	495'498	418'591	341'329
Investitionen	0	0	300'000	50'000	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. 0.35 Mio. verringern. Jährlich fehlen rund Fr. 75 000. Die Sackgebühr deckt in etwa die Abfuhrkosten, leistet darüber hinaus aber keinen Beitrag z.B. an das Grüngut. Die Sackgebühr wird in der IG KSG jeweils festgelegt. Der Gemeinderat hat daher nur die Möglichkeit die Grundgebühr anzupassen, was er letztmals im Jahr 2020 tat (Reduktion von Fr. 70.00 auf Fr. 60.00). Eine Gebührenerhöhung ist mittelfristig angezeigt.

## Benchmark

### Aufgabenbereiche

2023

Gemeinde	0	1	2	3	4	5	6	Nettoaufw:
Zürich, ganzer Kanton ohr	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	106%	109%	99%	44%	84%	57%	92%	
W	73%	147%	99%	23%	69%	85%	82%	
N	118%	91%	106%	52%	99%	74%	85%	
N	108%	73%	111%	52%	78%	53%	72%	
B	102%	85%	106%	37%	94%	125%	72%	
R	107%	113%	107%	154%	91%	67%	0%	
N	94%	100%	91%	72%	137%	85%	85%	
W	63%	125%	127%	85%	71%	67%	123%	
Bülach, Bezirk	102%	94%	97%	119%	97%	97%	85%	

<sup>2</sup>Das Gesamtbild hat sich 2022 zu 2023 wenig verändert. Die Gemeinde liegt in zwei Bereichen über dem Kantonsmittel.

Der Nettoaufwand in der allgemeinen Verwaltung ist im Vergleich leicht gesunken (von 111% auf 106%), liegt aber noch immer über dem Kantonsmittel. Der Bereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit ist geprägt von Beiträgen an Zweckverbände oder kantonale Einrichtungen und daher stark fremdgesteuert.

Die Gemeinde weist in den anderen Bereichen einen unterdurchschnittlichen Nettoaufwand aus. Erfreulich ist dies insbesondere in den kostenintensiven Gesundheits- und Sozialbereichen.

2022

Gemeinde	0	1	2	3	4	5	6	Nettoaufw:
Zürich, ganzer Kanton ohr	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	111%	115%	97%	43%	95%	62%	96%	
W	81%	126%	99%	24%	96%	103%	73%	
N	97%	88%	112%	43%	81%	76%	83%	
N	111%	72%	103%	57%	59%	33%	102%	
B	106%	107%	103%	36%	110%	126%	69%	
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%	

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

## Ausgewählte Funktionen

2023

Gemeinde	022 Allgemei	140 Allgemei	211 Eingangs	212 Primarst	213 Sekunda	219 Obligato	220 Sondersc
Zürich, ganzer Kanton ohr	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	63%	130%	97%	80%	119%	103%	117%
W	53%	170%	138%	130%	98%	77%	85%
N	124%	80%	72%	109%	134%	108%	71%
N	86%	90%	71%	91%	159%	148%	70%
B	71%	99%	125%	104%	95%	133%	137%
R	96%	166%	125%	100%	100%	148%	64%
N	57%	99%	100%	91%	88%	94%	50%
W	67%	194%	115%	129%	118%	133%	76%
Bülach, Bezirk	99%	112%	100%	97%	96%	89%	119%

Vier von sieben Bereichen weisen einen höheren Prozentwert im Vergleich mit dem Kantonswert aus. Im Bereich 140 sind höhere Beiträge an die Zweckverbände Betriebsamt und KESB ausgewiesen. Während die Primarschule (211, 212) unter dem Kantonsmittel liegt, weist die Sekundarschule (213) einen höheren Wert aus. Die Gemeinde ist bei der separaten Sekundarschule Bülach angeschlossen. Sparmassnahmen müssten dort eingebracht werden. Die Sonderschulkosten (220) werden seit 2022 kantonal pro Einwohner verrechnet, was für die Gemeinde Winkel zu deutlich höheren Kosten führt (rund Fr. 100'000.--).

2022

Gemeinde	022 Allgemei	140 Allgemei	211 Eingangs	212 Primarst	213 Sekunda	219 Obligato	220 Sondersc
Zürich, ganzer Kanton ohr	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	68%	139%	89%	87%	114%	103%	103%
W	60%	158%	140%	137%	96%	80%	50%
N	109%	68%	68%	110%	139%	136%	82%
N	97%	84%	67%	87%	158%	137%	54%
B	76%	112%	137%	104%	90%	117%	118%
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%

## Ausgewählte Funktionen

2023

Gemeinde	412 Kranken-	421 Ambulan	522 Ergänzur	532 Ergänzur	572 Wirtscha	615 Gemeinc
Zürich, ganzer Kanton	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	87%	79%	95%	57%	8%	95%
W	69%	73%	150%	71%	76%	69%
N	103%	93%	78%	66%	70%	92%
N	84%	63%	25%	29%	35%	78%
B	89%	95%	116%	103%	189%	82%
R	103%	62%	108%	81%	38%	75%
N	158%	100%	45%	57%	97%	88%
W	62%	90%	106%	37%	0%	103%
Bülach, Bezirk	89%	113%	92%	97%	120%	90%

Alle sechs Bereiche liegen erfreulicherweise unter dem Kantonsmittel. Im stationären Pflegebereich (412) sind die Kosten um rund Fr. 160 000 von 2022 auf 2023 gesunken. Die ambulante Pflege (421) ist auf tiefem Niveau angestiegen. Die umsatzstarken Ergänzungsleistungen zur AHV und IV (522, 532) sind beide um rund Fr. 70 000 bzw. Fr. 50 000 angestiegen. Die wirtschaftliche Hilfe (572) wurde 2023 durch eine einmalige Rückerstattung entlastet. Durch den milden Winter war der Aufwand im Gemeindestrassenbereich (615) entsprechend geringer.

2022

Gemeinde	412 Kranken-	421 Ambulan	522 Ergänzur	532 Ergänzur	572 Wirtscha	615 Gemeinc
Zürich, ganzer Kanton	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	108%	70%	74%	48%	45%	102%
W	97%	106%	140%	93%	100%	60%
N	77%	99%	62%	76%	54%	95%
N	53%	69%	28%	25%	14%	123%
B	90%	149%	111%	110%	166%	77%
R	85%	56%	112%	66%	51%	95%
N	132%	105%	92%	67%	20%	115%
W	70%	107%	55%	39%	4%	89%
Bülach, Bezirk	87%	114%	94%	97%	122%	91%

72	Werte	Werte	Werte	Werte	Werte	Jahre	Jahre
Winkel, Konsolidierte Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	19/23	19/23
0 Nettoaufwand allgemeine Verwaltung [Fr./Einw.]	372	330	336	493	496	124	33%
1 Nettoaufwand öffentliche Ordnung und Sicherheit [Fr./Einw.]	196	199	198	220	222	26	13%
2 Nettoaufwand Bildung [Fr./Einw.]	2154	2214	2187	2221	2402	248	12%
3 Nettoaufwand Kultur, Sport und Freizeit [Fr./Einw.]	80	70	71	74	80	0	0%
4 Nettoaufwand Gesundheit [Fr./Einw.]	268	297	325	424	410	142	53%
5 Nettoaufwand soziale Sicherheit [Fr./Einw.]	404	430	409	401	383	-21	-5%
6 Nettoaufwand Verkehr und Nachrichtenübermittlung [Fr./Einw.]	279	266	285	295	228	-51	-18%
Total	3753	3806	3811	4128	4221	468	12%

Sowohl im Sozialbereich als auch beim Verkehr ist der Aufwand erfreulicherweise gesunken. Bei den Strassen ist dies auf einen seit 2022 geleisteten Beitrag von rund Fr. 300 000 aus dem Strassenfonds zurückzuführen. Im Sozialen entwickelte sich die gesetzliche Wirtschaftliche Hilfe positiv. Die restlichen Aufgabenbereiche weisen eine Nettoaufwandsteigerung aus. In der allgemeinen Verwaltung wurde der Stellenplan insbesondere in den letzten Jahren ausgebaut. Grund für die Aufwandsteigerung im Gesundheitsbereich sind gemäss Jahresrechnung 2023 die höheren Kosten für die ambulante Pflege. Im Schulbereich macht sich insbesondere der 2023 ausbezahlte kantonale Teuerungsausgleich von 3.5 % bemerkbar.

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%

## Fazit

---

Die finanzielle Ausgangslage ist sehr solid. Die Planung zeigt, dass der aktuelle Steuerfuss bis 2026 bei 76 % gehalten werden kann, ohne dass Schulden aufgenommen werden müssen. Ab 2027 soll eine voraussichtliche Steuerfusserhöhung um 3 % sowie ein Grundstückverkauf für die Finanzierung der Grossbauprojekte sorgen. Mit der fortschreitenden Investitionstätigkeit ab 2028 kann jedoch eine Fremdverschuldung zur Sicherstellung der Liquidität nicht ausgeschlossen werden.

Die Gemeinde wird insbesondere durch folgende Entwicklungen stark beeinflusst:

- Bewältigung der Grossbauprojekte (Schulraum, Werkgebäude sowie Dorfzentrum) über die Planperiode 2028 hinaus
- Bewältigung der Entwicklung in den kostenintensiven Bereichen Schule, Gesundheit und Soziale Sicherheit durch vielfach kantonale Vorgaben
- Anpassung der Gebühren bei den Eigenwirtschaftsbetrieben
- Hohe Abhängigkeit von weiterhin fliessenden Grundstückgewinnsteuern im Umfang von rund Fr. 2.9 Mio.

# Anhang

## Investitionsplan

Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>							
	Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts	2'480'250	2'876'000	4'189'100	5'260'000	12'700'000	18'800'000
	Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe	433'944	96'800	2'260'000	1'965'000	2'357'000	1'815'000
	<b>Für Planung massgebende Investitionssummen</b>	<b>2'914'194</b>	<b>2'972'800</b>	<b>6'449'100</b>	<b>7'225'000</b>	<b>15'057'000</b>	<b>20'615'000</b>
Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben					
0290	5010.00	Umgebung Gestaltung Dorfzentrum					
			80'000	154'000	200'000	1'450'000	100'000
0290	5040.00	Fundamentsanierung Dorfstr. 2					
0290	5040.04	Neubau Tiefgarage Dorfzentrum, Vorprojekt					
			500'000	20'000	500'000	1'600'000	100'000
0290	5040.07	Rückbau Schlachtlöcher, Tiefkühlanlage, Tüfvisstr.					
			93'500	93'500	20'000	5'000	
0290	5040.08	Provisorium Schlachtlöcher, Tiefkühlanlage					
			60'000	30'000	10'000		
0290	5040.09	Erschliessungskosten Kat.Nr. 3477					
		135'126					
0291	5040.01	Umbau/Sanierung Büro Finanzen/Steuern					
0291	5040.02	Photovoltaikanlage Überbauung Breiti					
			275'600	220'500			
0291	6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund					
			-63'000	-62'000			
0291	5040.00	Pflastersteinboden erneuern					
0292	5040.00	Umbau Büro Postgebäude					
0293	5040.00	Neuer Werkhof (Planerbeschaffung, Projektierung, 1. Bauetappe)					
				100'000	1'036'000	3'120'000	7'820'000
1500	5420.00	Darlehen an Sicherheitszweckverband					
			25'000				
1500	5520.00	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden					
1500	6420.00	Rückzahlung von Darlehen an Sicherheitszweckverband					
1500	6620.00	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen an Gemein					
			-3'000				
1620	5420.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände					
2120	5060.02	Erneuerung ICT Infrastruktur					
2120	5060.03	Elektronische Wandtafeln Grossac					
		67'795					
2120	5060.04	Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti					
		133'795					
2120	5060.04	Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti					
			80'000				
2120	5060.04	Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti					
				60'000			
2170	5040.03	Sanierung Grossacher A					
		11'675					
2170	5040.04	Liftsanierung Grossacher B					
2170	5040.05	Machbarkeitsstudie/Projektierung Schulraum 2028					
2170	5040.06	Sanierung altes Schulhaus Rüti, Projekt					
2170	5040.07	Photovoltaikanlage KiGa Tüfvis					
			135'000	108'000			
2170	5040.08	Photovoltaikanlage KiGa Rüti					
			187'000	149'600			
2170	5040.09	Sanierung Rüti Neubau Schulhaus und Tagesstruktur					
2170	5040.10	Photovoltaikanlage Schulhaus Grossacher					
			172'400	137'900			
2170	5040.11	Sanierung Grossacher, Neubau Doppelturnhalle und Tagesstruktur					
2170	5040.11	Waldstube Schule					
		30'000					
2170	5040.12	Schulanlage Rüti					
			50'000	300'000	392'000	1'970'000	4'810'000
2170	5040.13	Schulanlage Grossacher					
				200'000	1'172'000	1'950'000	4'390'000
2170	6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund					
			-88'900	-59'800			
2192	5060.01	Schulbus					
			50'000				
2200	6420.00	Rückzahlung von Darlehen an Ger					
		-21'500					
4120	5060.00	Pfliegewohnungen Tüfvis, Betriebsausstattung					
4120	5540.00	Beteiligungen an öffentliche Unte					
		72'358	72'400	72'400			
5730	5040.02	Asylbewerberbauten 2023					
		856'845					
5730	5040.03	Ersatzbau Asylbewerberunterkunft Seebnerstrasse 6					
				886'000			
6150	5010.23	Sanierung Dorfstrasse					
		249'037					
6150	5010.27	Neubau Altrebenstrasse - QP Büel					
		56'861					
6150	5010.31	Sanierung Spichergasse					
6150	5010.34	Umgestaltung Seebnerstrasse (Vo					
		3'824	45'000	50'000	85'000	595'000	50'000
6150	5010.36	Umsetzung Tempo 30 Konzept					
				200'000			
6150	5010.37	Sanierung alte Landstrasse (Proje					
		12'422	5'000	5'000			

Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben		Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
6150	5010.38	Sanierung Wilenbachstrasse	704'155		180'000			
6150	5010.39	Sanierung Mülibachstrasse (Projekt und Ausführu		700'000				
6150	5010.40	Sanierung Lochwis-/Hofacherstrasse (Projekt)		40'000	70'000	1'020'000		
6150	5010.41	alte Landstrasse			320'000	150'000		
6150	5010.42	Projekt Hungerbüelstrasse (Grossacher-Tüfwis)						100'000
6150	5010.43	Projekt Hungerbüelstrasse (Grossacher-Heuberg)					100'000	1'200'000
6150	5010.44	Projekt Embracherstrasse oben			550'000			
6150	5010.45	Sanierung Tüfwisstrasse (Vorprojekt)			10'000	70'000	730'000	30'000
6150	5010.46	Projekt Embracherstrasse unten						
6150	5010.47	Tüfwisstrasse						
6150	5060.01	Ersatz Gemeindefahrzeug Werke	79'698					
6150	5060.02	Allradtraktor John Deere 3046 R			140'000			
6150	5060.03	Hackengerät, Streuer und Mulden zu Muli Kommunalfahrzeug			93'000			
6150	6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						
6210	5040.02	behindertengerechter Ausbau Bus	4'308	290'000				
6210	5040.03	Neubau Buswartehäuser Seebüel, Projekt		10'000				
6210	5040.04	Umgestaltung Buswartehäuser Dorfzentrum (Vorprojekt)			5'000	25'000	200'000	20'000
7101	5030.23	WL Zürichstrasse (Seehalden - Bre		27'600	230'000			
7101	5030.24	WL Dorfstrasse	-63'444					
7101	5030.27	WL Altbenstrasse (QP Büelrebei	10'999					
7101	5030.30	Neubau Reservoir Lätten	13					
7101	5030.31	Fülleleitung Vogswinkel				140'000	1'470'000	
7101	5030.34	WL Seebnerstrasse (Projekt)	4'088		10'000	20'000	180'000	
7101	5030.36	Neubau Pumpwerk Breiti (Projekt	111	18'500	700'000	800'000		
7101	5030.37	Sanierung Reservoir Loo			160'000			
7101	5030.38	WL Wilenbachstrasse	689'068		120'000			
7101	5030.39	WL Hell (Projekt)		46'000				
7101	5030.40	WL Lochwis-/Hofacherstrasse, Prc		36'800	30'000	200'000		
7101	5030.41	WL Lufingerstrasse, Durchmesser		294'000				
7101	5030.42	Quellfassung Breiti, Projekt		36'800	50'000			
7101	5030.43	Wasserleitung PW Breiti - Gemein	1'087	92'000	800'000	900'000		
7101	5030.44	Lägerweg Hauptleitung			250'000		82'000	730'000
7101	5030.45	Diverses			30'000		50'000	
7101	5030.46	Tüfwisstrasse				50'000	400'000	
7101	5030.47	Oberglättnerstrasse				50'000	490'000	
7101	5030.48	Hungerbüelstrasse (untere Druckz.)					50'000	730'000
7101	5030.49	Hungerbüelstrasse (obere Druckz.)					50'000	620'000
7101	5030.50	Notverbindungsschacht					10'000	70'000
7101	5030.51	Grossacher						30'000
7101	5060.04	Fernwirk- und Leitsystem	142'860					
7101	5060.05	Steuerkabelteilersatz PW Breiti - F		55'100				
7101	5060.06	Hauswasserschieber						30'000
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren	-232'135					
7101	6370.01	Wasseranschlussgebühren		-275'700				
7101	6370.02	Wasseranschlussgebühren			-220'000			
7101	6370.03	Wasseranschlussgebühren				-275'000		
7101	6370.04	Wasseranschlussgebühren					-275'000	
7101	6370.05	Wasseranschlussgebühren						-275'000
7201	5030.20	GEP				20'000	10'000	10'000
7201	5030.24	Kanalisation Dorfstrasse	1'198					
7201	5030.31	Kanalisation Lochwisstrass				210'000		
7201	5030.38	Kanalisation Wilenbachstrasse	71'157					
7201	5030.39	Kanalisation Mülibachstrasse		41'400				
7201	5030.40	Kanalisation Seebnerstrasse					30'000	
7201	5030.41	Kanal Tüfwisstrass					10'000	
7201	5030.42	Hungerbüelstrasse						50'000
7201	5030.42	Diverses						20'000
7201	5030.44	Kanalisation Embracherstrasse, Dorfstr. - Brütterstr.			20'000			
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren	-191'058					
7201	6370.01	Kanalisationsanschlussgebühren		-275'700				
7201	6370.02	Kanalisationsanschlussgebühren			-220'000			
7201	6370.03	Kanalisationsanschlussgebühren				-200'000		
7201	6370.04	Kanalisationsanschlussgebühren					-200'000	
7201	6370.05	Kanalisationsanschlussgebühren						-200'000

Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
7301	5030.00			300'000	50'000		
7410	5020.01					30'000	80'000
7410	5020.08	76'699					
7410	5020.09	2'934					
7410	5020.10	4'218		10'000	20'000	950'000	50'000
7410	5020.11		30'000		560'000		
7401	5020.12						
7401	5020.13						50'000
7401	5020.14						
7401	5020.30						
7401	5020.02						
7401	5020.03						
7710	5520.00						
7710	6620.00						
8200	5060.03		130'000				
8200	5060.04			146'000			

## Funktionen 0110 - 4900

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	30'264'251	29'917'629	30'130'600	29'208'900	31'978'900	31'017'900
	Ertrags-/Aufw:		<b>346'623</b>		<b>921'700</b>		<b>961'000</b>
0110	Legislative	91'484	-	97'900	-	110'200	-
0120	Exekutive	397'400	-	337'600	-	362'200	-
0210	Finanz- und St	835'306	432'333	990'700	428'900	966'600	422'800
0220	Allgemeine Di	1'702'398	873'421	1'690'300	814'200	1'742'900	808'000
0290	Verwaltungslic	176'178	116'053	241'300	145'900	161'200	117'300
0291	Dorfzentrum E	518'391	39'850	411'800	39'900	373'100	75'400
0292	Gemeindehau	152'543	1'240	155'300	1'200	157'200	1'200
0293	neues Werkge	25'794	-	325'000	-	-	-
1110	Polizei	107'191	4'975	98'900	7'300	101'200	8'100
1120	Verkehrssiche	-	1'360	-	3'000	-	2'000
1200	Rechtsprechur	19'291	4'025	20'900	5'300	19'300	4'200
1400	Allgemeines R	607'163	78'127	610'000	88'100	648'700	81'700
1500	Feuerwehr	275'000	1'000	293'600	1'000	275'700	1'000
1610	Militärische Ve	101'478	20'365	74'900	19'600	73'300	21'600
1620	Zivilschutz	107'288	30'139	146'400	47'300	126'100	27'500
1621	Ziviler Gemein	14'312	-	19'300	-	19'300	-
2110	Kindergarten	931'931	-	930'100	-	1'061'100	-
2120	Primarstufe	3'130'302	21'062	3'059'200	23'000	3'344'700	23'000
2140	Musikschulen	100'406	401	90'000	-	115'000	-
2170	Schulliegensch	1'827'397	151'664	2'156'800	144'800	2'038'200	181'400
2180	Tagesbetreuer	690'816	496'192	606'900	440'000	727'200	495'000
2190	Schulleitung	446'068	-	477'300	-	565'500	4'500
2191	Schulverwaltu	275'448	-	303'600	-	309'200	-
2192	Volksschule Sc	295'452	-	342'600	-	328'500	-
2200	Sonderschuler	715'317	37'536	625'400	65'900	783'700	101'300
2300	Berufliche Gru	1'868	-	-	-	1'900	-
2990	Bildung, Übrig	1'500	-	33'500	-	2'300	-
3210	Bibliotheken	94'162	9'390	87'300	8'900	98'700	9'100
3220	Musik und The	6'900	-	8'900	-	8'900	-
3290	Kultur, Übrige:	70'692	5'246	104'900	5'300	63'600	5'300
3320	Massenmedien	101'192	16'259	100'300	20'700	104'300	17'700
3410	Sport	137'525	-	141'700	-	141'700	-
3420	Freizeit	15'162	-	34'500	-	64'900	-
4120	Kranken-, Alte	343'122	212'640	261'500	210'000	273'600	222'100
4125	Pflegefinanzie	1'220'540	1'800	1'212'300	1'900	1'441'700	1'900
4210	Ambulante Kr	3'795	-	5'000	-	5'000	-
4215	Pflegefinanzie	561'457	-	601'500	-	591'600	-
4220	Rettungsdien	20'087	-	19'800	-	20'400	-
4310	Alkohol- und C	32'529	-	32'700	-	33'400	-
4320	Krankheitsbek	2'385	-	2'400	-	2'400	-
4330	Schulgesundhe	30'908	-	30'600	-	31'300	-
4340	Lebensmittelk	865	-	500	-	900	-
4900	Gesundheitsw	9'002	-	10'000	-	10'000	-

## Funktionen 0110 - 4900

Fkt.	Bezeichnung	Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		32'433'680	31'454'893	32'245'362	46'474'819	32'224'510	32'476'338
			<b>978'787</b>	<b>14'229'457</b>		<b>251'828</b>	
0110	Legislative	110'550	-	110'787	-	111'026	-
0120	Exekutive	363'972	-	365'171	-	366'382	-
0210	Finanz- und St	975'356	422'800	986'704	422'800	998'276	422'800
0220	Allgemeine Die	1'756'355	808'000	1'765'460	808'000	1'774'656	808'000
0290	Verwaltungslic	175'135	117'300	181'474	117'300	300'123	117'300
0291	Dorfzentrum E	384'535	75'400	384'731	75'400	384'929	75'400
0292	Gemeindehau:	157'305	1'200	157'376	1'200	157'448	1'200
0293	neues Werkge	-	-	-	-	-	-
1110	Polizei	102'271	8'100	102'996	8'100	103'728	8'100
1120	Verkehrssiche	-	2'000	-	2'000	-	2'000
1200	Rechtsprechur	19'545	4'200	19'710	4'200	19'877	4'200
1400	Allgemeines R	653'091	81'700	656'062	81'700	659'062	81'700
1500	Feuerwehr	294'574	1'000	297'059	1'000	299'570	1'000
1610	Militärische Ve	73'482	21'600	73'673	21'600	73'866	21'600
1620	Zivilschutz	127'263	27'500	128'050	27'500	128'844	27'500
1621	Ziviler Gemein	19'489	-	19'617	-	19'746	-
2110	Kindergarten	1'085'370	-	1'105'161	-	1'125'291	-
2120	Primarstufe	3'416'699	23'000	3'475'147	23'000	3'534'931	23'000
2140	Musikschulen	115'000	-	115'000	-	115'000	-
2170	Schulliegensch	2'070'892	181'400	2'078'872	181'400	2'086'932	181'400
2180	Tagesbetreuer	734'093	495'000	738'757	495'000	743'468	495'000
2190	Schulleitung	572'315	4'500	576'926	4'500	581'583	4'500
2191	Schulverwaltu	312'320	-	314'431	-	316'563	-
2192	Volksschule Sc	331'467	-	333'475	-	335'503	-
2200	Sonderschuler	787'405	101'300	789'912	101'300	792'444	101'300
2300	Berufliche Gru	1'900	-	1'900	-	1'900	-
2990	Bildung, Übrig	2'300	-	2'300	-	2'300	-
3210	Bibliotheken	99'540	9'100	100'108	9'100	100'682	9'100
3220	Musik und The	8'900	-	8'900	-	8'900	-
3290	Kultur, Übrige	63'615	5'300	63'625	5'300	63'635	5'300
3320	Massenmedien	104'413	17'700	104'489	17'700	104'566	17'700
3410	Sport	141'700	-	141'700	-	141'700	-
3420	Freizeit	65'590	-	66'056	-	66'528	-
4120	Kranken-, Alte	273'900	222'100	274'103	222'100	274'308	222'100
4125	Pflegefinanzier	1'441'700	1'900	1'421'700	1'900	1'401'700	1'900
4210	Ambulante Kr	5'000	-	5'000	-	5'000	-
4215	Pflegefinanzier	591'600	-	591'600	-	591'600	-
4220	Rettungsdiens	20'400	-	20'400	-	20'400	-
4310	Alkohol- und C	33'400	-	33'400	-	33'400	-
4320	Krankheitsbek	2'400	-	2'400	-	2'400	-
4330	Schulgesundhe	31'335	-	31'358	-	31'382	-
4340	Lebensmittelk	914	-	923	-	932	-
4900	Gesundheitsw	10'000	-	10'000	-	10'000	-

## Funktionen 5000 - 9951

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung		Budget		Budget	
		2023		2024		2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120	Prämienverbill	236'603	236'603	363'200	363'700	558'000	558'000
5220	Ergänzungsleis	997'202	696'328	872'500	604'500	979'500	679'400
5230	Invalidenheim	18'250	-	23'000	-	16'900	-
5240	Leistungen an	500	-	-	-	500	-
5310	Alters- und Hir	11'797	6'401	10'400	4'000	8'000	7'200
5320	Ergänzungsleis	823'513	572'417	687'000	478'000	916'000	638'300
5330	Leistungen an	9'438	-	-	-	-	-
5350	Leistungen an	34'895	-	34'000	-	44'200	-
5430	Alimentenbev	70'224	6'250	75'200	30'000	87'800	30'300
5440	Jugendschutz	710'410	107'846	763'100	-	749'100	-
5451	Kindertagesstä	7'433	1'508	31'500	1'500	102'000	1'500
5710	Beihilfen / Zus	94'828	55'505	87'000	50'500	106'000	63'800
5720	Gesetzliche wi	448'907	393'781	585'800	113'200	500'200	172'100
5721	Freiwillige wirt	-	-	-	-	600	-
5730	Asylwesen	586'377	297'653	855'700	397'300	1'212'100	659'600
5790	Fürsorge, Übri	271'670	61'320	193'200	61'200	214'800	61'300
5920	Hilfsaktionen i	-	-	-	-	2'500	-
5930	Hilfsaktionen i	-	-	5'000	-	2'500	-
6150	Gemeindestra	1'175'713	568'965	1'251'400	540'100	1'236'400	526'900
6180	Privatstrassen	42'258	9'396	63'900	15'000	52'300	15'000
6210	Öffentliche Ve	182'068	-	205'200	-	196'200	-
6220	Regional- und	311'618	-	235'100	-	253'000	-
6320	Luft- und Raur	-	9'700	-	-	-	-
7100	Wasserversorç	38'790	-	38'800	-	38'800	-
7101	Wasserwerk (C	1'304'096	1'304'096	1'663'600	1'663'600	1'693'200	1'693'200
7201	Abwasserbese	603'091	603'091	700'200	700'200	717'300	717'300
7300	Abfallwirtscha	12'511	3'812	12'500	4'000	12'500	4'000
7301	Abfallwirtscha	580'749	580'749	567'300	567'300	561'400	561'400
7410	Gewässerverb	75'624	-	104'000	-	85'400	-
7500	Arten- und Lar	2'337	-	2'300	-	2'300	-
7690	Übrige Bekäm	1'942	-	2'000	-	2'000	-
7710	Friedhof und E	110'277	-	131'500	-	124'000	-
7900	Raumordnung	201'749	82'582	185'500	20'000	80'500	20'000
8120	Landwirtschaf	6'079	-	17'700	-	15'600	-
8200	Forstwirtschaf	752'821	577'034	619'400	434'600	739'000	581'300
8204	Forstliche Neb	2'637	-	7'300	-	3'300	-
8205	Forstliche Neb	111	-	1'600	-	1'600	-
8300	Jagd und Fisch	-	924	-	900	-	900
8500	Industrie, Gew	9'636	-	9'000	-	9'900	-
8600	Banken und Ve	-	492'435	-	500'000	-	535'300
8710	Elektrizität (all	400	82'233	500	82'200	500	82'200
9100	Allgemeine Ge	19'563	16'524'956	15'000	15'708'100	20'000	16'479'000
9101	Sondersteuerr	9'960	2'673'620	9'600	3'180'500	10'000	2'958'000
9300	Finanz- und La	4'030'882	954'683	2'665'000	631'200	2'948'000	698'200
9610	Zinsen	22'338	188'685	85'000	271'900	130'900	380'700
9630	Liegenschaft	96'911	267'615	157'400	260'200	229'700	258'500
9690	Finanzvermöç	150'000	-	-	-	7'700	-
9710	Rückverteilunç	-	2'364	-	3'000	-	2'400
9639	Gewinne und '	-	-	-	-	-	-

## Funktionen 5000 - 9951

Fkt.	Bezeichnung	Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120	Prämienverbill	558'000	558'000	558'000	558'000	558'000	558'000
5220	Ergänzungsleis	929'763	679'400	929'941	679'400	930'120	679'400
5230	Invalidenheim	16'900	-	16'900	-	16'900	-
5240	Leistungen an	500	-	500	-	500	-
5310	Alters- und Hir	8'000	7'200	8'000	7'200	8'000	7'200
5320	Ergänzungsleis	896'255	652'300	866'428	673'300	866'602	673'300
5330	Leistungen an	-	-	-	-	-	-
5350	Leistungen an	44'242	-	44'270	-	44'299	-
5430	Alimentenbev	87'800	30'300	87'800	30'300	87'800	30'300
5440	Jugendschutz	769'521	-	789'805	-	810'092	-
5451	Kindertagesstä	102'000	1'500	102'000	1'500	102'000	1'500
5710	Beihilfen / Zus	106'255	63'800	106'428	63'800	106'602	63'800
5720	Gesetzliche wi	520'200	172'100	540'200	172'100	540'200	172'100
5721	Freiwillige wirt	600	-	600	-	600	-
5730	Asylwesen	1'133'902	659'600	1'134'208	659'600	1'134'517	659'600
5790	Fürsorge, Übri	217'008	61'300	218'502	61'300	220'011	61'300
5920	Hilfsaktionen i	2'500	-	2'500	-	2'500	-
5930	Hilfsaktionen i	2'500	-	2'500	-	2'500	-
6150	Gemeindestra	1'265'564	526'900	1'280'343	526'900	1'326'891	526'900
6180	Privatstrassen	52'905	15'000	53'314	15'000	53'727	15'000
6210	Öffentliche Ve	206'368	-	206'414	-	211'460	-
6220	Regional- und	253'000	-	253'000	-	253'000	-
6320	Luft- und Raur	-	-	-	-	-	-
7100	Wasserversorø	38'800	-	38'800	-	38'800	-
7101	Wasserwerk (C	1'692'939	1'692'939	1'746'366	1'746'366	1'753'179	1'753'179
7201	Abwasserbese	722'500	722'500	697'500	697'500	681'500	681'500
7300	Abfallwirtscha	12'500	4'000	12'500	4'000	12'500	4'000
7301	Abfallwirtscha	567'259	567'259	568'107	568'107	568'962	568'962
7410	Gewässerverb	100'141	-	100'303	-	121'151	-
7500	Arten- und Lar	2'335	-	2'358	-	2'382	-
7690	Übrige Bekäm	2'000	-	2'000	-	2'000	-
7710	Friedhof und E	125'857	-	127'114	-	128'383	-
7900	Raumordnung	80'655	20'000	80'760	20'000	80'866	20'000
8120	Landwirtschaft	15'811	-	15'954	-	16'098	-
8200	Forstwirtschaft	751'643	581'300	754'356	581'300	757'096	581'300
8204	Forstliche Neb	3'300	-	3'300	-	3'300	-
8205	Forstliche Neb	1'616	-	1'626	-	1'636	-
8300	Jagd und Fisch	-	900	-	900	-	900
8500	Industrie, Gew	9'900	-	9'900	-	9'900	-
8600	Banken und Ve	-	535'300	-	535'300	-	535'300
8710	Elektrizität (all	500	82'200	500	82'200	500	82'200
9100	Allgemeine Ge	15'000	16'908'500	15'000	18'043'499	15'000	18'093'500
9101	Sondersteuerr	10'150	2'958'000	10'252	2'958'000	10'355	3'058'000
9300	Finanz- und La	3'200'000	757'895	2'930'000	693'947	2'650'000	603'797
9610	Zinsen	132'500	303'700	94'500	202'300	68'000	152'300
9630	Liegenschaft	229'700	258'500	168'300	258'500	128'300	258'500
9690	Finanzvermöø	7'700	-	7'700	-	7'700	-
9710	Rückverteilung	-	2'400	-	2'400	-	2'400
9639	Gewinne und \	-	-	-	14'000'000	-	-

## Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan

### **B. Finanz- und Aufgabenplan**

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

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

<sup>3</sup> Er enthält insbesondere:

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

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

§ 96. <sup>1</sup> Der Gemeindevorstand beschliesst den Finanz- und Auf- **Zuständigkeit**  
gabenplan.

<sup>2</sup> Er bringt ihn der Gemeindeversammlung oder dem Gemeindeparlament gleichzeitig mit der Budgetvorlage zur Kenntnis.

<sup>3</sup> Der Finanz- und Aufgabenplan wird öffentlich aufgelegt.

---

Abbildung 7: Auszug aus dem Gemeindegesetz (LS-Nr. 131.1)

---