



Politische Gemeinde Winkel
8185 Winkel

Finanz- und Aufgabenplan 2026 - 2029

erstellt im Oktober 2025

| | |
|--|--------------|
| Inhaltsverzeichnis | Seite |
| Zusammenfassung | 3 |
| Ist-Situation | 4 |
| Budget 2026 | 4 |
| Zahlenüberblick | 6 |
| Finanz- und Aufgabenplan | 7 |
| Einflussfaktoren | 7 |
| Steuern | 9 |
| Erfolgsrechnung | 10 |
| Investitionsrechnung | 13 |
| Bilanz | 14 |
| Aufgabenentwicklung | 15 |
| Finanzausgleich | 16 |
| Kennzahlen | 17 |
| Ausblick | 18 |
| Finanzierung des Haushaltes | 18 |
| Eigenwirtschaftsbetriebe | 18 |
| Benchmark | 20 |
| Anhang | 24 |
| Investitionsplan | 24 |
| Sachgruppen Entwicklung | 28 |
| Funktionen 0110 - 4900 | 29 |
| Funktionen 0110 - 4900 | 30 |
| Funktionen 5000 - 9951 | 31 |
| Funktionen 5000 - 9951 | 32 |
| Finanzpolitische Ziele (Stand: Mai 2024) | 33 |
| Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan | 34 |

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 2024 einen Ertragsüberschuss von Fr. 1.67 Mio. und weist ein zweckfreies Eigenkapital von rund Fr. 61.0 Mio. aus. Eigenkapital stellt aber keine flüssigen Mittel dar, sondern ist mehrheitlich gebunden in den Anlagen. Der Geldbedarf wurde durch die Verringerung der flüssigen Mittel und Auflösung von kurzfristigen Anlagen von Fr. 2.0 Mio. gedeckt. Die Gemeinde verfügte per Ende 2024 über eine solide finanzielle Basis und über flüssige Mittel von Fr. 8.2 Mio. und Fr. 5.0 Mio. Finanzanlagen.

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget aktual. 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|--|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Plangeldflussrechnung | | | | | | | |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow) | 1'491'291 | 577'000 | 577'000 | 578'700 | -182'451 | 84'532 | 295'939 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -1'766'153 | -6'449'100 | -3'658'100 | -4'493'500 | -4'877'000 | -8'835'000 | -14'375'000 |
| Geldfluss aus Anlagentätigkeit | -5'812'409 | 0 | 0 | 0 | 4'000'000 | 5'200'000 | 22'100'000 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 34'331 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Veränderung fl.Mittel | -6'052'940 | -5'872'100 | -3'081'100 | -3'914'800 | -1'059'451 | -3'550'468 | 8'020'939 |
| Stand fl.Mittel per 1.1. | 14'236'790 | 8'183'850 | 8'183'850 | 5'102'750 | 1'187'950 | 128'499 | -3'421'969 |
| Stand fl.Mittel per 31.12 | 8'183'850 | 2'311'750 | 5'102'750 | 1'187'950 | 128'499 | -3'421'969 | 4'598'970 |
| Zunahme(+)/Abnahme (-) | -6'052'940 | -5'872'100 | -3'081'100 | -3'914'800 | -1'059'451 | -3'550'468 | 8'020'939 |

Abbildung 1: Plangeldflussrechnung 2026 bis 2029

Finanzierung

Das Investitionsvolumen 2025 von rund Fr. 6.5 Mio. wird 2025 nicht ausgeschöpft werden. Daher wird per Ende 2025 mit rund Fr. 5 Mio. anstelle von Fr. 2.3 Mio. an flüssigen Mitteln gerechnet. Das Investitionsvolumen hat gegenüber der Planperiode 2025 bis 2028 um rund Fr. 13.3 Mio. abgenommen und beläuft sich neu auf rund Fr. 39.0 Mio. Die eigene Finanzierungskraft reicht nicht aus, die jährlichen Investitionen vollständig aus eigener Kraft zu tragen. Die vorhandenen Finanzanlagen im Umfang von Fr. 9.2 Mio. müssen daher in der Planperiode aufgelöst werden. Für 2029 wurde der Verkauf einer Baulandreserve für Fr. 22.1 Mio. berücksichtigt, damit die Investitionen finanziert werden können.

Ist-Situation

| einzelne Kenngrössen | Ergebnis | Steuerfuss | zweckfreies Eigenkapital | Investitionen | Finanzierung | Schulden | Steuerertrag |
|----------------------|-----------|------------|--------------------------|---------------|--------------|----------|--------------|
| Stand 31.12.2024 | 1'672'658 | 76% | 61'005'926 | 1'802'967 | 1'491'291 | 0 | 20'999'720 |

Mit einer Ausnahme können nur Gemeinden in der Region Zürichsee den aktuellen Steuerfuss der Gemeinde Winkel anbieten. Das vorhandene zweckfreie Eigenkapital ist hoch, jedoch zum grössten Teil in nicht verwertbaren Anlagen gebunden. Die Gemeinde verfügt dadurch über eine hohe finanzielle Widerstandskraft, sollten sich die finanziellen Verhältnisse verschlechtern. Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen von rund Fr. 1.8 Mio. liegen im historischen Vergleich im unteren Bereich. In den letzten Jahren wurde jeweils mehr als 2024 investiert. Das Investitionsvolumen konnte im 2024 fast vollständig aus der eigenen jährlichen Finanzierungskraft getragen werden. Die Gemeinde kaufte daneben das Land im Grossacher und löste dafür langfristige verzinsliche Finanzanlagen auf. Die Gemeinde verfügte nach wie vor über Finanzmittel von Fr. 13.2 Mio. per Ende 2024. Der Steuerertrag 2024 profitierte insbesondere von gegenüber dem Budget höheren Grundstückgewinnsteuern (+ Fr. 1.4 Mio.) sowie höheren Steuern aus Vorjahren bei den natürlichen Personen (+ Fr. 0.3 Mio.).

Budget 2026

Im Vergleich mit der Jahresrechnung 2024 zeigen sich folgende grössere Abweichungen:

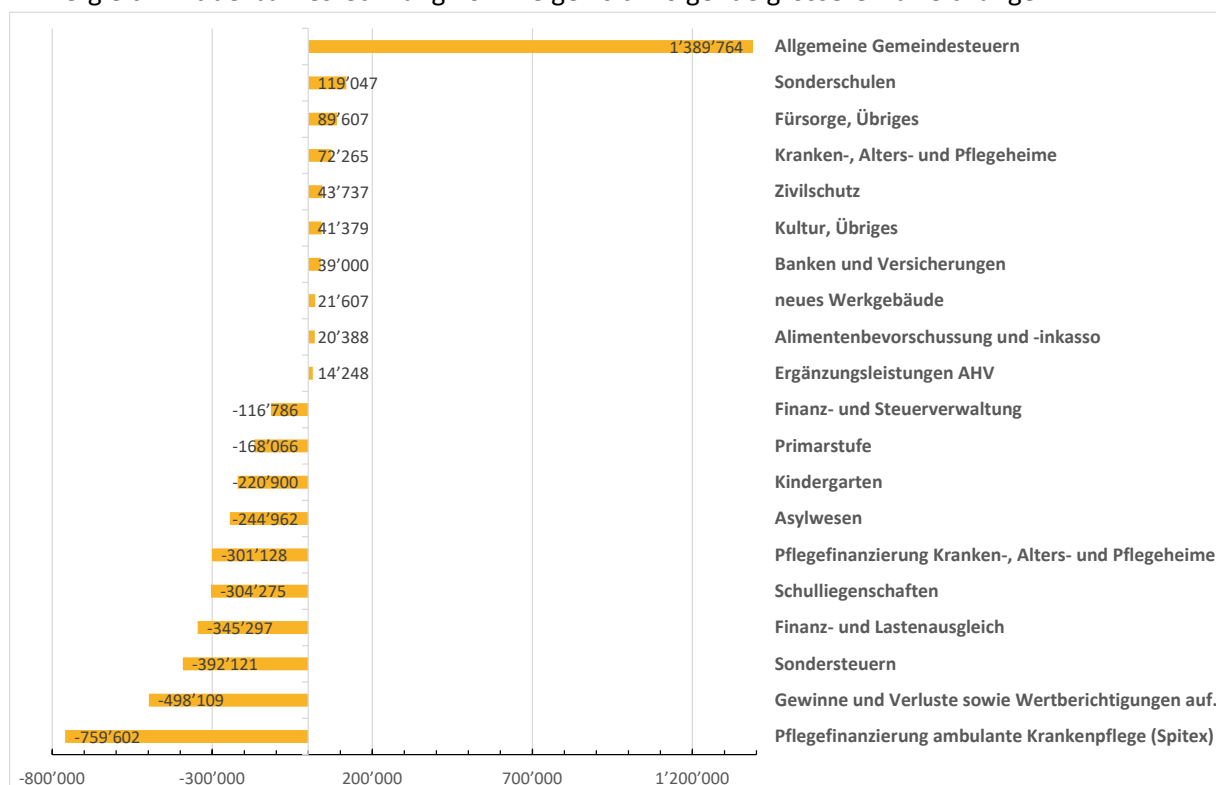


Abbildung 2: Funktionenvergleich RE 2024 mit BU 2026: je 10 ausgewählte Funktionen; Minuswerte = Verschlechterung

Verbesserungen:

Im Budget 2026 wird mit einem im Vergleich zur Jahresrechnung 2024 höheren Steuerertrag aus dem Rechnungsjahr gerechnet (Verbesserung rund Fr. 1.4 Mio.). Die Beiträge an die Sonderschulen (pro Kopf Einwohnerbeitrag) sollen sich etwas verringern und ein leicht höherer Staatsbeitrag wird erwartet (gesamthaft Verbesserung um Fr. 120 000). Bei der «Fürsorge übriges» fallen die Kosten für externe Dienstleistungen weg.

Verschlechterungen:

Bei der ambulanten Pflege wird mit rund Fr. 760 000 höheren Finanzierungskosten gerechnet. Bei der stationären Pflege wird mit Fr. 300 000 höheren Kosten gerechnet. Die Neubewertung der Liegenschaften wird nur alle vier Jahre durchgeführt. Die 2024 erzielten Neubewertungsgewinne von rund Fr. 500 000 fallen weg. Gegenüber dem Rechnungsergebnis 2024 wird mit rund Fr. 400 000 tieferen Grundstückgewinnsteuern (Sondersteuern) gerechnet. Der Beitrag an den Finanzausgleich (Ressourcenabschöpfung) ist aufgrund der höheren ordentlichen Steuern um rund Fr. 400 000 höher.

Zahlenüberblick

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Investitionsplanung | | | | | | |
| Nettoinvestitionen | 1'802'967 | 6'449'100 | 4'493'500 | 4'877'000 | 8'835'000 | 14'375'000 |
| Planerfolgsrechnung | | | | | | |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | 1'672'658 | -961'000 | -861'000 | -1'754'525 | 27'837'895 | -512'981 |
| Zweckfreies Eigenkapital | 61'005'926 | 59'012'167 | 58'151'167 | 56'396'642 | 84'234'537 | 83'721'556 |
| Planbilanz | | | | | | |
| 10 Finanzvermögen | 48'508'077 | 42'635'977 | 38'721'177 | 33'661'726 | 54'111'258 | 41'432'197 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 38'286'037 | 41'777'678 | 44'405'078 | 47'340'718 | 54'263'071 | 65'988'263 |
| Total | 86'794'114 | 84'413'655 | 83'126'255 | 81'002'444 | 108'374'329 | 107'420'460 |
| 20 Fremdkapital (ohne 206) | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 Eigenkapital | 69'654'761 | 67'274'302 | 65'986'902 | 63'863'091 | 91'234'976 | 90'281'107 |
| Total | 86'794'114 | 84'413'655 | 83'126'255 | 81'002'444 | 108'374'329 | 107'420'460 |
| Sachgruppen | | | | | | |
| Personalaufwand | 5'697'875 | 5'966'600 | 6'890'700 | 6'924'259 | 6'997'176 | 7'129'031 |
| Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6'391'613 | 6'445'600 | 6'807'800 | 6'873'265 | 6'888'366 | 6'903'678 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'840'895 | 1'871'300 | 1'863'100 | 1'939'135 | 1'910'422 | 2'647'583 |
| Finanzaufwand | 172'832 | 63'100 | 91'000 | 91'000 | 91'000 | 91'000 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 37'138 | 89'000 | 51'500 | 0 | 0 | 0 |
| Transferaufwand | 15'746'393 | 16'343'300 | 17'272'400 | 17'565'651 | 16'905'651 | 16'723'078 |
| Durchlaufende Beiträge | 15'200 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interne Verrechnungen | 1'041'902 | 1'180'000 | 1'225'400 | 998'463 | 998'463 | 998'463 |
| Total Aufwand | 30'943'849 | 31'978'900 | 34'221'900 | 34'411'773 | 33'811'078 | 34'512'833 |
| Fiskalertrag | 20'999'720 | 19'437'000 | 21'998'800 | 21'482'999 | 21'333'000 | 21'499'001 |
| Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Entgelte | 4'237'448 | 4'034'300 | 4'028'800 | 4'138'800 | 4'140'800 | 4'185'800 |
| Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finanzertrag | 1'406'333 | 736'800 | 730'900 | 730'900 | 29'930'900 | 2'130'900 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung | 274'208 | 422'900 | 477'900 | 369'286 | 466'010 | 440'888 |
| Transferertrag | 4'643'296 | 5'186'900 | 4'879'100 | 4'916'800 | 4'759'800 | 4'724'800 |
| Durchlaufende Beiträge | 13'600 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interne Verrechnungen | 1'041'902 | 1'180'000 | 1'225'400 | 998'463 | 998'463 | 998'463 |
| Total Ertrag | 32'616'507 | 31'017'900 | 33'360'900 | 32'657'248 | 61'648'973 | 33'999'852 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | 1'672'658 | -961'000 | -861'000 | -1'754'525 | 27'837'895 | -512'981 |

Finanz- und Aufgabenplan

Einflussfaktoren

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Einflussfaktoren | | | | | | |
| Bevölkerungsentwicklung | 5'117 | 5'100 | 5'200 | 5'250 | 5'300 | 5'350 |
| Teuerung | 1.5% | 1.1% | 0.3% | 0.7% | 1.0% | 1.0% |
| Zinsumfeld | 1.0% | 0.0% | 0.5% | 1.0% | 1.0% | 1.0% |
| Schülerzahlen | 401 | 415 | 425 | 418 | 412 | 403 |

Es wird mit einem leichten Anstieg der Einwohnerzahl gerechnet. Die Konjunkturforschungsstelle der ETH Zürich (KOF) prognostiziert in ihrem «Konjunkturbericht Sommer 2025» für das laufende Jahr eine Inflationsrate von 0.2 % und für 2025 von 0.5 %. 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 Juni 2025 ihren Leitzinssatz auf 0 % gesenkt. Wir gehen davon aus, dass die 0 % Marke längerfristig Bestand hat und rechnen erst gegen Ende 2026 mit einem leicht höheren Zinssatz. Das Zinsumfeld trifft die Gemeinde Winkel jedoch nur sekundär, da bisher keine Verschuldung vorhanden ist. Die erhöhten Zinsen 2024 erlaubten es der Gemeinde, aktuell auf ihren Geldanlagen einen geringen Zinsertrag zu erzielen. Nach vielen Jahren steigender Schülerzahlen zeichnet sich nun eine Stagnation und in der Folge eine leicht sinkende Anzahl ab.

Aktuelle Planungsgrundlagen (Entwicklung seit Mai 2025)

Durch die Ablehnung des Rahmenkredites für die Neugestaltung des Dorfzentrums wird in der Investitionsrechnung für die Umgestaltung nur noch Fr. 0.4 Mio. in den Jahren 2027 und 2028 vorgesehen. Sobald durch die weitere Detailplanung auch in Abstimmung mit der Landi neue Erkenntnisse vorhanden sind, wird die Investitionsrechnung diesbezüglich aktualisiert. Die neuen Schülerzahlenerhebungen zeigen einen stagnierenden bis leicht negativen Trend, dadurch wird mit einem deutlich tieferen Investitionsvolumen gerechnet. Für die Schulanlagen Rüti und Grossacher werden für 2027 die Machbarkeitsstudien vorgesehen. Das Investitionsvolumen wurde für beide Schulhäuser mit je Fr. 5.0 Mio. berücksichtigt. Für die Doppelturnhalle wird mit Kosten von Fr. 9.7 Mio. gerechnet. Der Neubau des Werkhofes wird mit Fr. 5.0 Mio. veranschlagt.

| | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|--------------------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Dorfzentrum Umgestaltung Wiese | 100 000 | 300 000 | | |
| Doppelturnhalle | | 200 000 | 3 000 000 | 6 500 000 |
| Werkhof Grossacher | | 1 000 000 | 4 000 000 | |
| Schulanlage Rüti | Machbarkeit | 1 000 000 | 4 000 000 | |
| Schulanlage Grossacher | Machbarkeit | | 1 000 000 | 4 000 000 |
| Total | 100 000 | 2 500 000 | 12 000 000 | 10 500 000 |

Alte Planungsgrundlagen vor Abstimmung und Umfrage (Auszug Gemeinderat Mai 2025)

Bevölkerungsentwicklung

Durch die Bautätigkeit wird die Einwohnerzahl steigen. Planungsgrösse sind im Jahr 2029 5'300 Einwohnende. 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 die Zentrumsgestaltung an. Die Verwaltung darf nur so viele Projekte auslösen, wie sie mit den vorhandenen Ressourcen begleiten und realisieren kann. Die Gemeinde soll sich aktuell auf die Grossvorhaben konzentrieren. Der Gemeinderat priorisiert allfällige weitere Vorhaben. Nicht zwingend notwendige Vorhaben dürfen aufgrund des bereits hohen Volumens nicht eingereicht werden. Der Investitionsverlauf und der Geldbedarf sind aus fachlicher Sicht genau zu planen und ohne Reserven anzugeben. Die Realisierungsquote soll mindestens 80 % betragen. Die Realisierungsquote 2024 betrug 60,6 %, dies vor allem aufgrund der Projekte im Zentrum und der Photovoltaikanlagen, die sich verzögert haben. Der richtige Zeitpunkt der Geldaufnahme(n) durch die Finanzverwaltung hängt massgeblich von der genauen Investitionsplanung ab. Es sollen keine unnötigen Zinsen bezahlt werden müssen.

Wirtschaftliche Entwicklung und Steuersubstrat

Die SNB hat im vergangenen Jahr ihren Leitzins um insgesamt 0.75 % auf 1 % gesenkt. Es ist davon auszugehen, dass weitere Zinsschritte bis 2026 auf 0.5 % folgen werden. Das Zinsumfeld trifft die Gemeinde Winkel insofern, da auf den Anlagen kein Ertrag mehr zu erwirtschaften ist. Wie sich die Weltwirtschaft entwickeln wird, ist mit dem momentanen Zollstreit nicht absehbar. Die Flüchtlingssituation ist nach wie vor ungewiss, es wird nicht mit einem raschen Ende der Ukraine Krise bzw. einer Rückkehr der Geflüchteten gerechnet. Es ist davon auszugehen, dass die Pflegefinanzierungsbeiträge im ambulanten und stationären Bereich konstant gehalten werden können. Im Sozialbereich wird angenommen, dass sich der Jugendschutz weiter verteuern wird. Durch das leichte Bevölkerungswachstum wird im Steuerbereich mit einer weiterhin positiven Entwicklung auf hohem Niveau gerechnet. Durch die sinkenden Zinsen wird sich der Grundsteuerertrag eher noch weiter erhöhen.

Ressourcenausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 130 % des Mittelwertes müssen Zahlungen an den Ressourcenausgleich geleistet werden. Der Steuerertrag wird durch die Abschöpfung an den Kanton Zürich ausgeglichen.

Steuern

Der letztmals beschlossene Gesamtsteuerfuss 2025 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 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|--------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Gesamtsteuerfuss | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% |
| Steuerfuss | 58% | 58% | 58% | 58% | 58% | 58% |
| Steuerertrag | 20'999'720 | 19'437'000 | 21'998'800 | 21'482'999 | 21'333'000 | 21'499'001 |
| davon Grundsteuern | 4'492'788 | 2'900'000 | 4'100'000 | 3'400'000 | 3'300'000 | 3'300'000 |

Für die Planperiode wird mit einem konstanten Steuerfuss von 58 % gerechnet. Stand November 2025 wird der Steuerertrag 2025 in etwa den Budgetwert erreichen. Die Grundstückgewinnsteuern dürften ebenfalls den Budgetwert von Fr. 2.9 Mio. erreichen. Grundsätzlich wird mit dem Bevölkerungswachstum auch mit einem Wachstum der Steuereinnahmen gerechnet. Durch die Abschaffung des Eigenmietwertes rechnen wir in der Planperiode ab 2028 mit einem Rückgang der Steuereinnahmen, der nicht durch das Bevölkerungswachstum ausgeglichen werden kann. Für die Planperiode wird mit einem anhaltend hohen Steuerertragsniveau gerechnet. Bei den Grundsteuern wird mit einem Rückgang gegenüber 2026 gerechnet.

Erfolgsrechnung

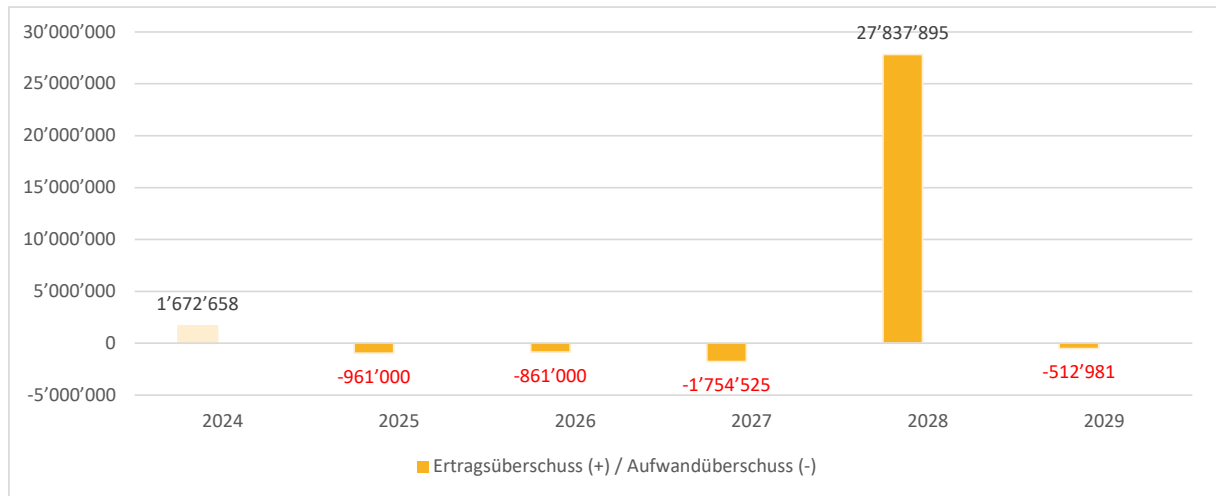


Abbildung 3: Jahresergebnisse über die Planperiode

Nach dem guten Rechnungsergebnis 2024 und den budgetierten Ergebnissen für 2025 und 2026 wird im Jahr 2027 mit einem höheren Aufwandüberschuss gerechnet. Im Jahr 2028 führt die gesetzlich vorgeschriebene Neubewertung der Liegenschaften – die alle vier Jahre erfolgt – wegen steigender Grundstückswerte zu einem Gewinn. Ohne diese Neubewertung wäre das Ergebnis mit rund Fr. 1.4 Mio. negativ. Im Jahr 2029 verbessert ein geschätzter Verkaufsgewinn von Fr. 1.4 Mio. das Ergebnis. Es verbleibt aber nach wie vor ein Aufwandüberschuss in der Höhe von Fr. 0.5 Mio. Grundsätzlich weist der Haushalt ohne Spezialfälle ein strukturelles Defizit in der Höhe von rund Fr. 1.3 Mio. aus. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht werden eingehalten.

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sachgruppen | | | | | | |
| Personalaufwand | 5'697'875 | 5'966'600 | 6'890'700 | 6'924'259 | 6'997'176 | 7'129'031 |
| Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6'391'613 | 6'445'600 | 6'807'800 | 6'873'265 | 6'888'366 | 6'903'678 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'840'895 | 1'871'300 | 1'863'100 | 1'939'135 | 1'910'422 | 2'647'583 |
| Finanzaufwand | 172'832 | 63'100 | 91'000 | 91'000 | 91'000 | 91'000 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 37'138 | 89'000 | 51'500 | 0 | 0 | 0 |
| Transferaufwand | 15'746'393 | 16'343'300 | 17'272'400 | 17'565'651 | 16'905'651 | 16'723'078 |
| Durchlaufende Beiträge | 15'200 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interne Verrechnungen | 1'041'902 | 1'180'000 | 1'225'400 | 998'463 | 998'463 | 998'463 |
| Total Aufwand | 30'943'849 | 31'978'900 | 34'221'900 | 34'411'773 | 33'811'078 | 34'512'833 |
| Fiskalertrag | 20'999'720 | 19'437'000 | 21'998'800 | 21'482'999 | 21'333'000 | 21'499'001 |
| Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Entgelte | 4'237'448 | 4'034'300 | 4'028'800 | 4'138'800 | 4'140'800 | 4'185'800 |
| Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finanzertrag | 1'406'333 | 736'800 | 730'900 | 730'900 | 29'930'900 | 2'130'900 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung | 274'208 | 422'900 | 477'900 | 369'286 | 466'010 | 440'888 |
| Transferertrag | 4'643'296 | 5'186'900 | 4'879'100 | 4'916'800 | 4'759'800 | 4'724'800 |
| Durchlaufende Beiträge | 13'600 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interne Verrechnungen | 1'041'902 | 1'180'000 | 1'225'400 | 998'463 | 998'463 | 998'463 |
| Total Ertrag | 32'616'507 | 31'017'900 | 33'360'900 | 32'657'248 | 61'648'973 | 33'999'852 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | 1'672'658 | -961'000 | -861'000 | -1'754'525 | 27'837'895 | -512'981 |

Personalaufwand

Im Jahr 2024 betrug der Personalaufwand Fr. 5.7 Mio. Die Zunahme des Personalaufwands von 2024 bis 2026 beträgt rund 21 %. Ein ähnlicher Anstieg ist für die Planperiode nicht vorgesehen bzw. würde den Aufwandüberschuss / Defizit weiter erhöhen.

Sach- und Betriebsaufwand

In diesem Bereich fallen die Kosten für IT sowie die Unterhaltsarbeiten und kleinere Anschaffungen an. Wir rechnen mit einer konstanten Entwicklung auf dem erhöhten Niveau 2026.

Abschreibungen

Die Abschreibungen bleiben bis 2028 relativ konstant. Aufgrund der erhöhten Investitionen für 2029 steigen sie in der Folge aber vergleichsweise stark an.

Transferaufwand

Der Transferaufwand ist geprägt von Beiträgen an die Lehrerbesoldungen, Beiträgen im Gesundheits- und Sozialbereich und dem Beitrag an den Finanzausgleich. Die grossen Bereiche im Transferaufwand (Schulbesoldungen, Pflegefinanzierungsbeiträge, Sozialbeiträge und Ressourcenausgleich) erreichen im Budget 2026 mit Fr. 17.3 Mio. seit 2022 einen Höchstwert. Wir gehen davon aus, dass dieser Bereich den Plafonds vorerst erreicht hat. Bisher war der Transferaufwand in der Rechnung jeweils bei rund Fr. 15.8 Mio. Für 2028 und 2029 wird mit leicht rückläufigen Beiträgen für den Finanzausgleich gerechnet. Dies deshalb, weil der Kanton mit einem stärkeren Anstieg der kantonalen Steuerkraft rechnet, als wir für die Gemeindesteuerkraft vorsehen (siehe Kapitel Finanzausgleich).

Fiskalertrag

Wir erwarten, dass die Steuereinnahmen, entsprechend dem Bevölkerungswachstum, leicht steigen. Durch die Abschaffung des Eigenmietwertes werden die Steuererträge ab 2028 aber abnehmen und nicht mehr mit dem Mehrertrag aus dem Bevölkerungswachstum aufgefangen werden können. Die Grundsteuern liegen weiterhin auf einem hohen Niveau von rund Fr. 3.3 bis Fr. 3.4 Mio. Die gesamten Steuererträge werden mit etwa Fr. 17.9 bis Fr. 18.2 Mio. eingeschätzt.

Entgelte

Bei den Entgelten wird ab 2027 von einer Erhöhung der Wassergebühren (Fr. 216 000) und einer Minderung der Abwassergebühren (Fr. 136 000) ausgegangen.

Finanzertrag

Das Planjahr 2028 wird durch die alle vier Jahre stattfindende Liegenschaftenneubewertung beeinflusst. Das kantonale Steueramt hat in der Weisung 2026 die Bodenwerte gegenüber 2009 stark erhöht. Diese bilden die Grundlage für die Bewertung der Finanzliegenschaften und führen bei der Gemeinde zu einem voraussichtlichen Buchgewinn von Fr. 29.2 Mio. Die Weisung 2026 soll für die Vermögenswerte per 1. Januar 2026 nach wie vor in Kraft treten.¹ Aus der geplanten Veräusserung der Baulandreserve im Loo wird für 2029 mit einem Gewinn von rund Fr. 1.4 Mio. gerechnet.

Fazit

Sowohl der Personal- als auch Transferaufwand zeigt von der Rechnung 2024 auf das Budget 2026 einen überdurchschnittlichen Anstieg. Eine gleiche Entwicklung kann sich für die Planjahre im Personalbereich nicht weiterziehen. Das Haushaltsungleichgewicht würde ansonsten noch grösser. Der Transferaufwand ist stark fremdgesteuert. Wir gehen aber davon aus, dass die negativen Annahmen im Budget 2026 sich zuerst auch in der Rechnung zeigen müssen und rechnen daher mit einer konstanten Weiterentwicklung.

Beim Fiskalertrag wird keine Steuerfusserhöhung eingerechnet. Im Budget 2026 wird mit einem neuen Höchstwert an Steuern gerechnet. Wir gehen auch hier davon aus, dass dieser Wert sich zuerst in der Rechnung bewahrheiten muss, sehen aber keine Anzeichen dafür, dass allgemein die Steuereinnahmen rückläufig wären, abgesehen vom voraussichtlichen Steuerausfall durch die Abschaffung des Eigenmietwerts.

Ohne die Liegenschaftenneubewertung 2028 würde der Haushalt ein strukturelles Defizit von rund Fr. 1.3 Mio. ausweisen. Allerdings waren seit 2022 die Jahresergebnisse jeweils rund Fr. 0.4 Mio. bis Fr. 2.6 Mio. besser als budgetiert.

¹ Auszug Medienmitteilung Finanzdirektion Kanton Zürich 28.09.2025. Nach der Abstimmung über die Abschaffung des Eigenmietwerts

Investitionsrechnung

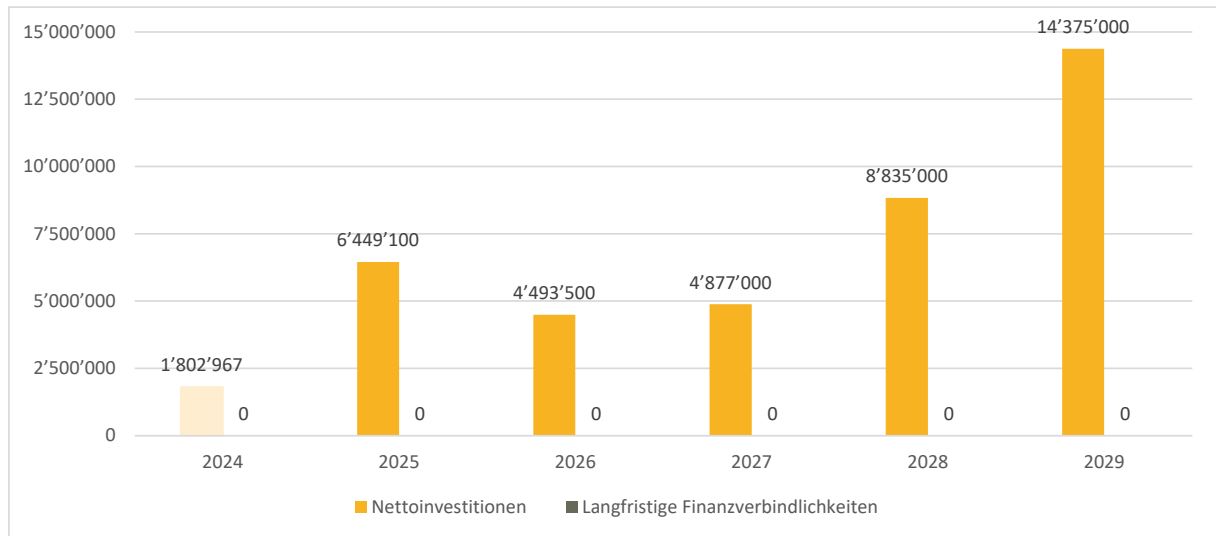


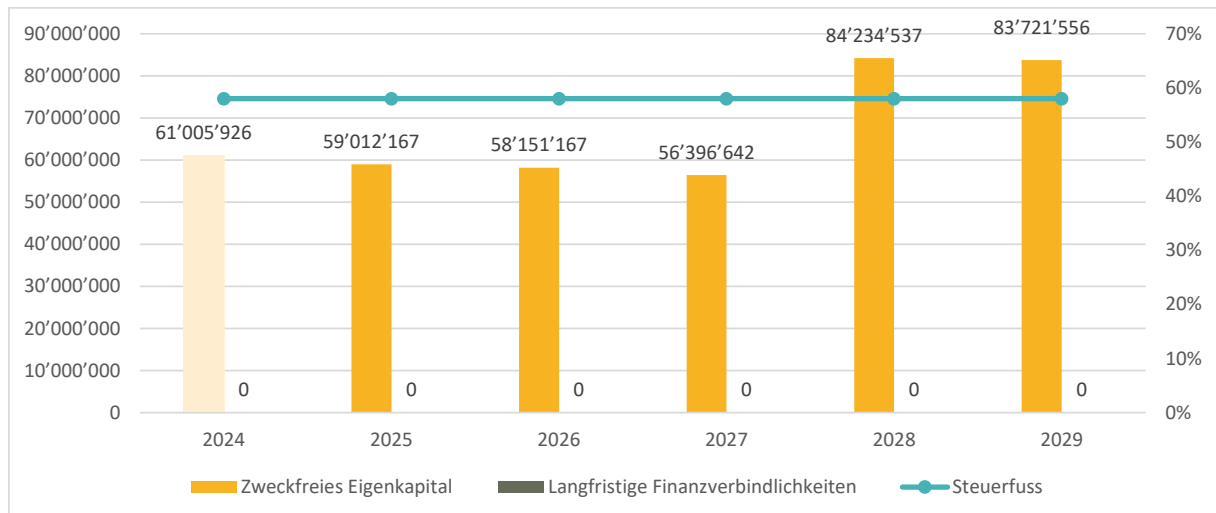
Abbildung 4: Verlauf der Investitionen gemäss Planung 2026 bis 2029

Neben den üblichen Investitionen in den Strassen- und Leitungsbau sind Investitionen für die Doppelturnhalle, den Werkhof sowie die Schulanlagen Rüti und Grossacher vorgesehen (siehe Kapitel Aktuelle Planungsgrundlagen).

Bilanz

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Planbilanz | | | | | | |
| 10 Finanzvermögen | 48'508'077 | 42'635'977 | 38'721'177 | 33'661'726 | 54'111'258 | 41'432'197 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 38'286'037 | 41'777'678 | 44'405'078 | 47'340'718 | 54'263'071 | 65'988'263 |
| Total | 86'794'114 | 84'413'655 | 83'126'255 | 81'002'444 | 108'374'329 | 107'420'460 |
| 20 Fremdkapital (ohne 206) | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 | 17'139'353 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 Eigenkapital | 69'654'761 | 67'274'302 | 65'986'902 | 63'863'091 | 91'234'976 | 90'281'107 |
| Total | 86'794'114 | 84'413'655 | 83'126'255 | 81'002'444 | 108'374'329 | 107'420'460 |

Das Verwaltungsvermögen beträgt Ende 2024 rund Fr. 38.3 Mio., während das Eigenkapital rund Fr. 69.7 Mio. umfasst. Die Investitionstätigkeit gepaart mit jährlichen Finanzierungsfehlbeträgen bewirkt bis 2027 innerhalb der Aktiven eine Verschiebung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen. Die Liegenschaftenneubewertung 2028 stärkt das Finanzvermögen und das Eigenkapital aufgrund des Buchgewinnes.



Entwicklung

Es ist geplant, das vorhandene zweckfreie Eigenkapital massvoll durch geplante Aufwandüberschüsse bis 2027 abzubauen. Die Liegenschaftenneubewertung 2028 wird zu einem Buchgewinn und zur Stärkung des Eigenkapitals führen.

Aufgabenentwicklung

Die Grafik zeigt auf der X-Achse den Nettoaufwand der Aufgabenbereiche und auf der Y-Achse die Wachstumsrate 2024 bis 2029.

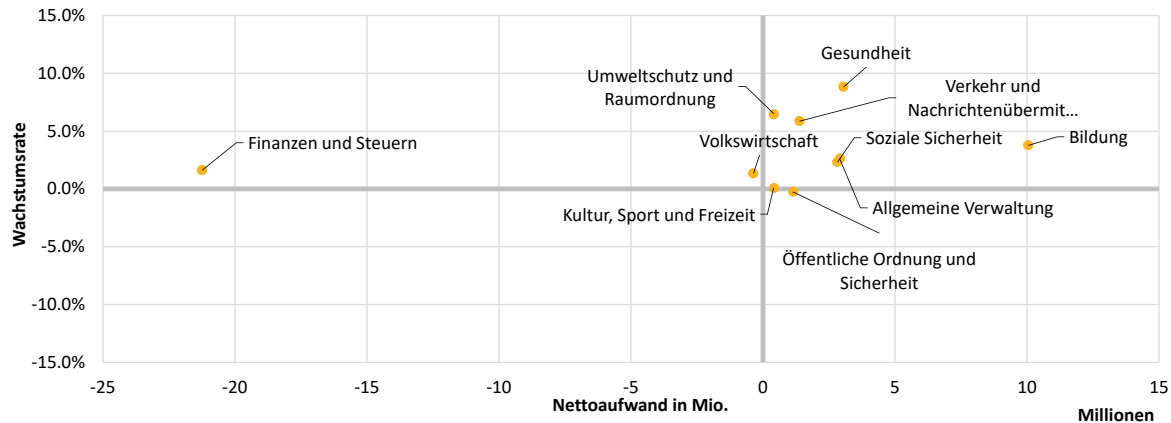


Abbildung 5: Jährliche Wachstumsrate RE 2024 zu PJ 2029

Die Aufgabenbereiche Finanzen und Steuern sowie der Bildungsbereich weisen den grössten Nettoertrag bzw. -aufwand aus. Der Bildungsbereich weist aufgrund nochmals steigender und in der Folge konstanter Schülerzahlentwicklung sowie anstehender Investitionen ein jährliches Ausgabenwachstum aus. (plus 3.8 % Rate; Vorjahr 2.8%). Im Budget 2026 wird mit einem Anstieg der Gesundheitskosten (Pflegefinanzierung) gerechnet. Für die Planjahre wird das Niveau 2026 übernommen. Es wird damit gerechnet, dass der Bedarf an Pflegeplätzen sowohl im ambulanten als auch stationären Bereich in der Folge konstant gehalten werden kann und die Pflegefinanzierungsbeiträge entsprechend stagnieren (plus 8.9 % Rate; Vorjahr Rate 1.3 %). Im Sozialbereich wird angenommen, dass der Jugendschutz sich zwar weiter verteuert, aber nicht mehr mit dem gleichen Wachstum. Ausserdem wird mit keinem raschen Ende der Ukraine Krise bzw. einer Rückkehr der Geflüchteten gerechnet. Der Sozialbereich weist daher weiterhin ein Kostenwachstum aus (plus 2.3 %, Vorjahr 6.0%). Im Steuerbereich wird unter Berücksichtigung des Finanzausgleichs und der Änderung des Steuergesetzes (Abschaffung des Eigenmietwertes) mit einer konstanten Entwicklung auf hohem Niveau gerechnet (plus 1.6 %). Positiv wirkt sich ausserdem die Neubewertung der Grundstücke (2028) aus.

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Aufgabenbereiche | | | | | | |
| Allgemeine Verwaltung | 2'557'756 | 2'448'700 | 2'875'500 | 2'852'539 | 2'702'164 | 2'914'184 |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 1'150'877 | 1'117'500 | 1'117'200 | 1'127'360 | 1'127'749 | 1'138'208 |
| Bildung | 8'332'232 | 8'472'100 | 9'088'900 | 9'211'398 | 9'270'505 | 10'042'047 |
| Kultur, Sport und Freizeit | 413'847 | 450'000 | 413'700 | 414'217 | 414'755 | 415'642 |
| Gesundheit | 1'993'852 | 2'186'300 | 2'987'300 | 3'027'314 | 3'057'329 | 3'046'900 |
| Soziale Sicherheit | 2'501'489 | 2'629'200 | 2'774'100 | 2'808'384 | 2'825'341 | 2'809'432 |
| Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 1'032'123 | 1'196'000 | 1'228'600 | 1'298'596 | 1'348'895 | 1'374'414 |
| Umweltschutz und Raumordnung | 296'164 | 321'500 | 363'400 | 367'717 | 389'145 | 405'155 |
| Volkswirtschaft | -352'925 | -429'800 | -378'100 | -376'351 | -374'128 | -377'502 |
| Finanzen und Steuern | -19'598'072 | -17'430'500 | -19'609'600 | -18'976'649 | -48'599'650 | -21'255'499 |

Finanzausgleich

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Finanzausgleich | | | | | | |
| (-Abschöpfung/+Zuschuss) | -2'888'528 | -2'948'000 | -3'341'000 | -3'500'000 | -2'750'000 | -2'370'000 |
| Relative Steuerkraft | 5'504 | 5'530 | 5'872 | 5'880 | 5'808 | 5'807 |
| Abschöpfungsgrenze | 4'731 | 4'785 | 4'785 | 4'895 | 5'060 | 5'170 |
| Differenz (Steuerkraft/Abschöpfung) | 773 | 745 | 1'087 | 985 | 748 | 637 |

Für das Budgetjahr 2026 rechnet die Gemeinde mit höheren Steuereinnahmen und entsprechend höherem Ressourcenausgleichsbeitrag gegenüber 2025. Die Steuerkraft 2024 war mit Fr. 5 504 gegenüber den Vorjahren 2022 (Fr. 5 745) bzw. 2023 (Fr. 5 746) geringer, während die kantonale Steuerkraft um Fr. 205 anstieg. Für die Planperiode wird zunächst mit einem nur leicht höheren Finanzausgleichsbeitrag als im Budget 2026 gerechnet. In der Folge verringert sich jedoch die Differenz zwischen der Steuerkraft der Gemeinde und derjenigen des Kantons wieder und entsprechend sinkt der Ressourcenausgleichsbeitrag.²

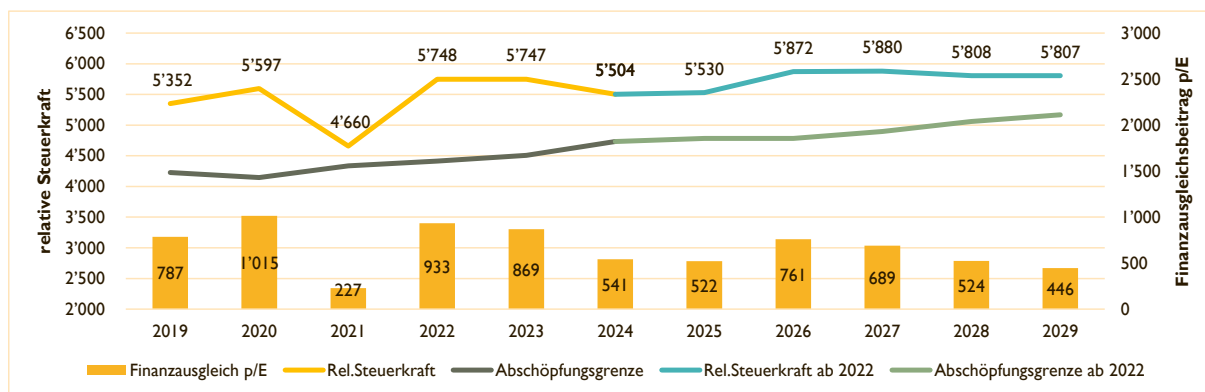


Abbildung 6: Finanzausgleichsentwicklung bis 2029

² Der Finanzausgleich in der Rechnung und im Budget wird jeweils zeitlich abgegrenzt. In der Planung nicht.

Kennzahlen

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|----------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Kennzahlen | | | | | | |
| Zinsbelastungsquote | -1% | -1% | -1% | -1% | -1% | -1% |
| Eigenkapitalquote | 78% | 78% | 77% | 77% | 83% | 83% |
| Investitionsanteil | 7% | 20% | 13% | 14% | 23% | 107% |
| Selbstfinanzierungsgrad | 187% | 9% | 13% | -4% | 331% | 12% |
| Zinsbelastungsanteil | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Nettoverschuldungsquotient | -191% | -155% | -121% | -92% | -206% | -134% |
| Nettoschuld I pro Kopf | -6'130 | -4'999 | -4'150 | -3'147 | -6'976 | -4'541 |

Die Zinsbelastung weist einen Minuswert aus, da die Gemeinde mit Finanzanlagen inkl. Liegenschaften und gleichzeitig fehlender Verschuldung einen Finanzertrag erzielen kann. Allerdings wird dieser Zinsertrag aufgrund des sinkenden Zinsniveaus mittelfristig gegen Null tendieren. Die Eigenkapitalquote kann auf hohem Niveau stabil gehalten werden und wird im Planjahr 2028 durch den Liegenschaftenneubewertungsgewinn weiter gestärkt. Beim Investitionsanteil wird nach einem tieferen Wert 2024 wieder mit einem Anstieg der Investitionen gerechnet. Der Selbstfinanzierungsgrad 2028 wird vom Liegenschaftenneubewertungsgewinn positiv beeinflusst. Ansonsten ist die Selbstfinanzierung sehr tief (Ausnahme 2028) und wird zu einem bereits erwähnten Abbau der vorhandenen flüssigen Mittel führen.

Ausblick

Finanzierung des Haushaltes

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget aktual. 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|--|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Plangeldflussrechnung | | | | | | | |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow) | 1'491'291 | 577'000 | 577'000 | 578'700 | -182'451 | 84'532 | 295'939 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -1'766'153 | -6'449'100 | -3'658'100 | -4'493'500 | -4'877'000 | -8'835'000 | -14'375'000 |
| Geldfluss aus Anlagentätigkeit | -5'812'409 | 0 | 0 | 0 | 4'000'000 | 5'200'000 | 22'100'000 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 34'331 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Veränderung fl.Mittel | -6'052'940 | -5'872'100 | -3'081'100 | -3'914'800 | -1'059'451 | -3'550'468 | 8'020'939 |
| Stand fl.Mittel per 1.1. | 14'236'790 | 8'183'850 | 8'183'850 | 5'102'750 | 1'187'950 | 128'499 | -3'421'969 |
| Stand fl.Mittel per 31.12 | 8'183'850 | 2'311'750 | 5'102'750 | 1'187'950 | 128'499 | -3'421'969 | 4'598'970 |
| Zunahme(+)/Abnahme (-) | -6'052'940 | -5'872'100 | -3'081'100 | -3'914'800 | -1'059'451 | -3'550'468 | 8'020'939 |

Die geplanten negativen Rechnungsergebnisse schlagen sich in einem tiefen Cashflow nieder (Bewertungsgewinn 2028 hat keinen Einfluss auf den Geldbestand). Der Cashflow reicht nicht aus, die Investitionen selber zu tragen. Aktuell verfügt die Gemeinde über rund Fr. 4.0 Mio. an flüssigen Mitteln und kurzfristigen Anlagen von Fr. 9.2 Mio. 2025 wird das geplante Investitionsvolumen von Fr. 6.5 Mio. nicht realisiert. Die aktuellen Hochrechnungen gehen von Investitionen in der Grössenordnung von Fr. 3.7. Mio. aus. Gegen Ende 2025 wird mit rund Fr. 5.1 Mio. an flüssigen Mitteln gerechnet. Bis 2028 kann auf die Aufnahme von Schulden verzichtet werden. Mit der fortschreitenden Investitionstätigkeit ist zur Sicherung der Liquidität der Verkauf der Baulandreserve Loo eingeplant.

Eigenwirtschaftsbetriebe

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | | | | | | |
| Aufwand | 1'556'810 | 1'693'200 | 1'703'200 | 1'698'824 | 1'800'481 | 1'798'704 |
| Ertrag | 1'304'095 | 1'346'500 | 1'265'200 | 1'472'700 | 1'472'700 | 1'502'700 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | -252'714 | -346'700 | -438'000 | -226'124 | -327'781 | -296'004 |
| Stand Spezialfinanzierung 31.12. | 2'289'649 | 1'942'949 | 1'556'849 | 1'330'725 | 1'002'944 | 706'940 |
| Investitionen | 275'684 | 2'160'000 | 2'320'000 | 3'332'000 | 3'090'000 | -50'000 |
| Gebühr | Fr. 2.00/m3 | Fr. 2.00/m3 | Fr. 2.00/m3 | Fr. 2.80/m3 | Fr. 2.80/m3 | Fr. 2.80/m3 |
| Grundgebühr | Fr. 175.00 | Fr. 175.00 | Fr. 175.00 | Fr. 130.00 | Fr. 130.00 | Fr. 130.00 |

Die Tarifierpassungen auf den 1. Januar 2027 führen noch nicht zu einem ausgeglichenen Jahresergebnis. Mit der ibk Klotten muss weiterhin die Verhandlung für einen tieferen Preis geführt werden. Zusätzlich soll durch den höheren Verbrauchstarif dafür aber tieferer Grundgebühr der sparsame Umgang gefördert werden und damit die Möglichkeit entstehen, die Optionsmenge bei der ibk Klotten zu reduzieren. Das Ergebnis bleibt auf geringerem Niveau negativ und die Spezialfinanzierungsreserve wäre am Ende der langfristigen Planperiode bis 2035 leicht im Minus.

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb) | | | | | | |
| Aufwand | 634'791 | 628'300 | 637'700 | 631'335 | 628'067 | 649'040 |
| Ertrag | 671'929 | 717'300 | 689'200 | 510'500 | 510'500 | 525'500 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | 37'138 | 89'000 | 51'500 | -120'835 | -117'567 | -123'540 |
| Stand Spezialfinanzierung 31.12. | 5'818'187 | 5'907'187 | 5'860'387 | 5'739'552 | 5'621'985 | 5'498'445 |
| Investitionen | -53'918 | -200'000 | -65'000 | 140'000 | 10'000 | 740'000 |
| Gebühr | Fr. 1.30/m3 | Fr. 1.30/m3 | Fr. 1.30/m3 | Fr. 0.90/m3 | Fr. 0.90/m3 | Fr. 0.90/m3 |

Der aktuelle Bestand soll durch eine Herabsetzung des Verbrauchstarifs (Klärggebühr) von Fr. 1.30 auf Fr. 0.90 weiter abgebaut werden. Die Herabsetzung auf 1. Januar 2027 hätte eine Ertragsreduktion von rund Fr. 136 000 zur Folge. Gemäss neuer Planung kann diese Einnahmenreduktion ohne weiteres durch den Bestand der Spezialfinanzierungsreserve gedeckt werden. Nach einer Abbauphase muss zum Ausgleich des Haushaltes wieder eine Gebührenerhöhung erfolgen.

| | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|---|-------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb) | | | | | | |
| Aufwand | 531'006 | 561'400 | 546'500 | 555'727 | 556'062 | 556'744 |
| Ertrag | 515'222 | 485'200 | 506'600 | 533'400 | 535'400 | 535'400 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | -15'783 | -76'200 | -39'900 | -22'327 | -20'662 | -21'344 |
| Stand Spezialfinanzierung 31.12. | 722'857 | 646'657 | 600'357 | 578'030 | 557'368 | 536'024 |
| Investitionen | 0 | 300'000 | 300'000 | 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. 0.54 Mio. verringern. Jährlich fehlen rund Fr. 30 000. 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 wäre angezeigt, wenn der Spezialfinanzierungswert unter Fr. 500 000 fällt.

Benchmark

Aufgabenbereich

2024

| Gemeinde | 0 Nettoaufw: | 1 Nettoaufw: | 2 Nettoaufw: | 3 Nettoaufw: | 4 Nettoaufw: | 5 Nettoaufw: | 6 Nettoaufw: |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Zürich, ganzer Kanton ohr | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Winkel, Konsolidierte Gen | 102% | 106% | 97% | 43% | 77% | 78% | 78% |
| W | 78% | 133% | 100% | 19% | 65% | 0% | 75% |
| N | 103% | 94% | 102% | 38% | 106% | 68% | 85% |
| N | 114% | 77% | 108% | 50% | 75% | 61% | 63% |
| B | 112% | 92% | 101% | 62% | 105% | 137% | 76% |
| R | 118% | 115% | 102% | 148% | 80% | 12% | 88% |
| N | 95% | 87% | 86% | 56% | 91% | 60% | 51% |
| W | 58% | 103% | 126% | 84% | 84% | 73% | 105% |
| Bülach, Bezirk | 96% | 93% | 97% | 115% | 93% | 103% | 97% |

Aufgabenbereiche

2023

| Gemeinde | 0 Nettoaufw: | 1 Nettoaufw: | 2 Nettoaufw: | 3 Nettoaufw: | 4 Nettoaufw: | 5 Nettoaufw: | 6 Nettoaufw: |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Zürich, ganzer Kanton ohr | 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% |

³Das Gesamtbild hat sich 2023 zu 2024 wenig verändert. Die Gemeinde liegt in zwei Bereichen über dem Kantonsmittel.

Der Nettoaufwand in der allgemeinen Verwaltung ist im Vergleich leicht gesunken (von 106 % auf 102 %), 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. Allerdings verzeichnet der Sozialbereich einen Anstieg von 57 % auf 78 %.

2022

| Gemeinde | 0 Nettoaufw: | 1 Nettoaufw: | 2 Nettoaufw: | 3 Nettoaufw: | 4 Nettoaufw: | 5 Nettoaufw: | 6 Nettoaufw: |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Zürich, ganzer Kanton ohr | 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% |

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

Ausgewählte Funktionen

2024

| 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 | 70% | 131% | 97% | 81% | 115% | 104% | 102% |
| W | 66% | 170% | 143% | 129% | 99% | 85% | 84% |
| N | 104% | 79% | 93% | 100% | 138% | 108% | 78% |
| N | 81% | 109% | 79% | 101% | 153% | 132% | 69% |
| B | 80% | 102% | 123% | 99% | 94% | 125% | 125% |
| R | 116% | 178% | 127% | 105% | 104% | 122% | 78% |
| N | 62% | 94% | 96% | 94% | 70% | 88% | 59% |
| W | 66% | 152% | 101% | 129% | 126% | 143% | 67% |
| Bülach, Bezirk | 100% | 113% | 102% | 99% | 97% | 87% | 116% |

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 führte.

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

2024

| Gemeinde | 412 Kranken- | 421 Ambulan | 522 Ergänzur | 532 Ergänzur | 572 Wirtscha | 615 Gemeind |
|---------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Zürich, ganzer Kanton ohr | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Winkel, Konsolidierte Gen | 99% | 36% | 85% | 66% | 41% | 83% |
| W | 55% | 91% | 128% | 62% | 102% | 66% |
| N | 113% | 102% | 76% | 60% | 16% | 94% |
| N | 73% | 81% | 25% | 23% | 66% | 62% |
| B | 99% | 113% | 101% | 95% | 139% | 92% |
| R | 92% | 56% | 99% | 85% | 34% | 90% |
| N | 80% | 115% | 38% | 65% | 53% | 26% |
| W | 82% | 92% | 63% | 34% | 32% | 81% |
| Bülach, Bezirk | 85% | 113% | 93% | 103% | 107% | 86% |









2023









| Gemeinde | 412 Kranken- | 421 Ambulan | 522 Ergänzur | 532 Ergänzur | 572 Wirtscha | 615 Gemeind |
|---------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Zürich, ganzer Kanton ohr | 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 2024 aber um rund Fr. 250 000 höher als 2023 und nahe am Kantonsmittel. Die ambulanten Pflegekosten (421) wurden aufgrund eines einmaligen Entgeltes aus der Auflösung des Spitex Vereins (Fr. 320 775) positiv beeinflusst. Die absoluten Kosten für die Ergänzungsleistungen (522) sind fast gleich geblieben. Durch den kantonsweiten Anstieg verbesserte sich aber der Durchschnittswert der Gemeinde auf 85 %. Bei der wirtschaftlichen Hilfe (572) gab es weniger Fälle mit Kostenersatz, was den Nettoaufwand entsprechend erhöhte. Der Nettoaufwand im Gemeindestrassenbereich blieb absolut fast unverändert. Durch den kantonsweiten Anstieg verbesserte sich davber der Durchschnittswert der Gemeinde auf 83 %.








2022

| Gemeinde | 412 Kranken- | 421 Ambulan | 522 Ergänzur | 532 Ergänzur | 572 Wirtscha | 615 Gemeind |
|---------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Zürich, ganzer Kanton ohr | 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 | Werte | Jahre | Jahre |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|----------|
| Winkel, Konsolidierte Gemeinde | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 19/24 | 19/24 |
| 0 Nettoaufwand allgemeine Verwaltung [Fr./Einw.] | 372 | 330 | 336 | 493 | 496 | 506 |  | 134 36% |
| 1 Nettoaufwand öffentliche Ordnung und Sicherheit [Fr./Einw.] | 196 | 199 | 198 | 220 | 222 | 228 |  | 32 16% |
| 2 Nettoaufwand Bildung [Fr./Einw.] | 2154 | 2214 | 2187 | 2221 | 2402 | 2453 |  | 299 14% |
| 3 Nettoaufwand Kultur, Sport und Freizeit [Fr./Einw.] | 80 | 70 | 71 | 74 | 80 | 82 |  | 2 2% |
| 4 Nettoaufwand Gesundheit [Fr./Einw.] | 268 | 297 | 325 | 424 | 410 | 396 |  | 128 48% |
| 5 Nettoaufwand soziale Sicherheit [Fr./Einw.] | 404 | 430 | 409 | 401 | 383 | 495 |  | 91 23% |
| 6 Nettoaufwand Verkehr und Nachrichtenübermittlung [Fr./Einw.] | 279 | 266 | 285 | 295 | 228 | 204 |  | -75 -27% |
| Total | 3753 | 3806 | 3811 | 4128 | 4221 | 4364 |  | 611 16% |

| 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% |

Der Bildungsbereich (2) wächst absolut betrachtet mit Fr. 299 pro Einw. am stärksten, wobei dieser Bereich auch den mit Abstand grössten Nettoaufwand ausweist. Der Strassenbereich (6) weist aufgrund des seit 2022 geleisteten Beitrags von rund Fr. 300 000 aus dem Strassenfonds eine positive Kostenentwicklung auf. Der Sozialbereich (5) ist 2024 um Fr. 112 pro Einw. angestiegen. Insbesondere die höheren Ergänzungsleistungen mit Fr. 200 000 und der um rund Fr. 100 000 höhere Beitrag an das Jugendsekretariat ist dafür verantwortlich. In der allgemeinen Verwaltung (0) wurde der Stellenplan insbesondere in den letzten Jahren ausgebaut. Erfreulicherweise gingen im Gesundheitsbereich (4) die Kosten wieder leicht zurück.

| 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% |

Anhang

Investitionsplan

| Fkt. | Bezeichnung Investitionsvorhaben | | Rechnung | Budget | Budget | Planjahr | Planjahr | Planjahr |
|--|--|---|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
| | Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts | | 1'581'201 | 4'189'100 | 1'938'500 | 1'405'000 | 5'735'000 | 13'685'000 |
| | Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe | | 221'766 | 2'260'000 | 2'555'000 | 3'472'000 | 3'100'000 | 690'000 |
| Für Planung massgebende Investitionssummen | | | 1'802'967 | 6'449'100 | 4'493'500 | 4'877'000 | 8'835'000 | 14'375'000 |
| Fkt. | Sachkonto | Bezeichnung Investitionsvorhaben | | | | | | |
| 0290 | 5000.00 | Grundstück | 8'344 | | | | | |
| 0290 | 5010.00 | Umgestaltung Dorfzentrum (Wiese) | 140'980 | 154'000 | 154'000 | 100'000 | 300'000 | |
| 0290 | 5040.04 | Neubau Tiefgarage Dorfzentrum (Vorproje | 69'974 | 20'000 | 20'000 | | | |
| 0290 | 5040.07 | Rückbau Schlachtlokal, Tiefkühlanlage, Tüf | | 93'500 | | | | |
| 0290 | 5040.08 | Provisorium Schlachtlokal, Tiefkühlanlage | 76 | 30'000 | | | | |
| 0290 | 5040.09 | Erschliessungskosten Kat.Nr. 3477 | | | | | | |
| 0290 | 5040.00 | Dorfstrasse 2, diverse Unterhaltsarbeiten | | | | | | |
| 0291 | 5040.02 | Photovoltaikanlage Überbauung Breiti | 6'794 | 220'500 | | | | |
| 0291. | 5040.00 | Landgasthof Breiti, Unterhaltsarbeiten | | | | 125'000 | 125'000 | 125'000 |
| 0291 | 6300.00 | Investitionsbeiträge vom Bund | | -62'000 | | | | |
| 0291 | 5040.00 | Neubau Werkhof (Projekt&Ausführung) | | 100'000 | | | 1'000'000 | 4'000'000 |
| | | | | | | | | |
| 1500 | 5420.00 | Darlehen an Sicherheitszweckverband | 28'975 | | 48'100 | | | |
| | | | | | | | | |
| 2170 | 5060.04 | Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti | 72'133 | 60'000 | | | | |
| 2170 | 5060.04 | Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti | | | 50'000 | | | |
| 2170 | 5040.00 | Doppelturnhalle | | | | | 200'000 | 3'000'000 |
| 2170 | 5040.03 | Sanierung Grossacher A | 29'829 | | | | | |
| 2170 | 5040.06 | Sanierung altes Schulhaus Rüti Projekt | | | 50'000 | | | |
| 2170 | 5040.07 | Photovoltaikanlage KiGa Tüfwis | 6'794 | 108'000 | | | | |
| 2170 | 5040.08 | Photovoltaikanlage KiGa Rüti | 6'924 | 149'600 | | | | |
| 2170 | 5040.10 | Photovoltaikanlage Schulhaus Grossacher | 6'794 | 137'900 | | | | |
| 2170 | 5040.11 | Waldstube Schule | 70'490 | | | | | |
| 2170 | 5040.12 | Schulanlage Rüti Projekt&Ausführung | | 300'000 | | Machbarkeit | 1'000'000 | 4'000'000 |
| 2170 | 5040.13 | Schulanlage Grossacher Projekt&Ausführung | | 200'000 | | Machbarkeit | | 1'000'000 |
| 2170 | 6300.00 | Investitionsbeiträge vom Bund | | -59'800 | | | | |
| 2170 | 6340.00 | Investitionsbeiträge von öffentlichen Unte | -128'133 | | | | | |
| 2192 | 5060.01 | Schulbus | 56'685 | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 2200 | 6420.00 | Rückzahlung von Darlehen an Gemeinden | -8'600 | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 4120 | 5540.00 | Beteiligungen an öffentliche Unternehmur | 72'358 | 72'400 | 72'400 | | | |
| | | | | | | | | |
| 5730 | 5000.00 | Grundstücke | 28'470 | | | | | |
| 5730 | 5040.02 | Asylbewerberbauten 2023 | 51'187 | | | | | |
| 5730 | 5040.03 | Ersatzbau Asylbewerberunterkunft Seebnerstrasse 6 | | 886'000 | | | | |

| Fkt. | Bezeichnung Investitionsvorhaben | Rechnung | Budget | Budget | Planjahr | Planjahr | Planjahr |
|------|----------------------------------|--|---------|---------|----------|-----------|----------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Fkt. | Sachkonto | Bezeichnung Investitionsvorhaben | | | | | |
| 6150 | 5010.00 | Unterhalt div. Brücken | | | | | |
| 6150 | 5010.00 | Parkplatzkonzept | | | | 50'000 | |
| 6150 | 5010.13 | Ersatz Kandelaber | | 104'000 | | | |
| 6150 | 5010.23 | Sanierung Dorfstrasse | | | | | |
| 6150 | 5010.27 | Neubau Altrenbenstrasse - QP Büelreben (2 | | | | | |
| 6150 | 5010.34 | Umgestaltung Seebnerstrasse | 62'539 | 50'000 | 50'000 | | |
| 6150 | 5010.36 | Umsetzung Tempo 30 Konzept | | 200'000 | 20'000 | | |
| 6150 | 5010.37 | Sanierung alte Landstrasse (Projekt) | 4'187 | 5'000 | 155'000 | | |
| 6150 | 5010.38 | Sanierung Wilenbachstrasse | 30'566 | 180'000 | | | |
| 6150 | 5010.39 | Sanierung Mülibachstrasse (Projekt und Au | 792'702 | | | | |
| 6150 | 5010.40 | Sanierung Lochwis-/Hofacherstrasse (Proje | 686 | 70'000 | 20'000 | 1'000'000 | |
| 6150 | 5010.41 | Sanierung Lufingerstrasse, Zürichstr. - Huserstr. (Projekt | | 320'000 | | | |
| 6150 | 5010.44 | Sanierung Embracherstrasse, Dorfstr. - Brütterstr. (Proje | | 550'000 | 550'000 | | |
| 6150 | 5010.45 | Sanierung Tüfwisstrasse | | 10'000 | 50'000 | 730'000 | |
| 6150 | 5010.46 | Fahrbahn Hungerbüelstrasse (Grossacher - Heubergstrasse) | | | 100'000 | 1'200'000 | |
| 6150 | 5010.47 | Fahrbahn Hungerbüelstrasse (Grossacher - Tüfwisweg) | | | | 100'000 | 900'000 |
| 6150 | 5010.48 | Fahrbahn Feldtalstrasse | | | | | 50'000 |
| 6150 | 5010.49 | Fahrbahn Brütterstrasse | | | | | |
| 6150 | 5010.50 | Fahrbahn Wisentalstrasse | | | | | |
| 6150 | 5010.51 | Fahrbahn Breitstrasse (Feldtalstrasse - Zürichstrasse) | | | | | |
| 6150 | 5010.52 | Fahrbahn Im Angelrain | | | | | |
| 6150 | 5010.53 | Fahrbahn Im Chlilätten | | | | | |
| 6150 | 5010.54 | Fahrbahn Chirchbüelstrasse | | | | | |
| 6150 | 5060.01 | Fahrbahn Haldenstrasse | | | | | |
| 6150 | 5060.02 | Allradtraktor John Deere 3046 R | | 140'000 | | | |
| 6150 | 5060.03 | Hackengerät, Streuer und Mulden zu Muli Kommunalfah | | 93'000 | | | |
| 6150 | 5060.04 | Bagger | | | | 50'000 | 50'000 |
| 6150 | 5060.05 | Ersatz Toyota Hilux (Diesel) | | | | | |
| 6150 | 5060.06 | Ersatz Valtra N124 Hi Tech | | | | | |
| 6150 | 5060.07 | Einrichtung Werkhof | | | | | |
| 6150 | 5060.08 | Teleskopplader Weidemann | | | | | |
| 6150 | 5060.09 | Ersatz Mercedes (Diesel) | | | | | |
| 6150 | 5060.10 | Ersatz Seilwinde Ritter | | | | | |
| 6210 | 5010.00 | Bushaltestelle HPS | | | | | |
| 6210 | 5010.01 | Bushaltestellen Büelhof | | | | | |
| 6210 | 5040.02 | behindertengerechter Ausbau Bushalteste | 5'140 | | | | |
| 6210 | 5040.03 | Neubau Buswartehäuser Seebüel, Projekt | 3'857 | | 85'000 | | |
| 6210 | 5040.04 | Umgestaltung Buswartehäuser Dorfzentrum (Vorprojekt | | 5'000 | | | |

| Fkt. | Bezeichnung Investitionsvorhaben | Rechnung | Budget | Budget | Planjahr | Planjahr | Planjahr |
|------|----------------------------------|--|----------|----------|-----------|----------|----------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Fkt. | Sachkonto | Bezeichnung Investitionsvorhaben | | | | | |
| 7101 | 5030.23 | WL Zürichstrasse (Seehalden - Seebnerstr.) | | 230'000 | | | |
| 7101 | 5030.27 | WL Altiebenstrasse (QP Büelieben) 2. Etap | | | | | |
| 7101 | 5030.30 | Neubau Reservoir Lätten | | | | | |
| 7101 | 5030.34 | WL Seebnerstrasse | 1'022 | 10'000 | | 200'000 | |
| 7101 | 5030.36 | Neubau Pumpwerk Breiti | 53'593 | 700'000 | 800'000 | | |
| 7101 | 5030.37 | Sanierung Reservoir Loo | | 160'000 | 60'000 | | |
| 7101 | 5030.38 | WL Wilenbachstrasse | 2'229 | 120'000 | | | |
| 7101 | 5030.39 | Fülleitung Reservoir Vogswinkel | | | 1'440'000 | | |
| 7101 | 5030.40 | WL Lochwis-/Hofacherstrasse (Projekt) | 3'665 | 30'000 | 65'000 | 200'000 | |
| 7101 | 5030.41 | WL Lufingerstrasse, Durchmessererweiteru | 303'482 | | | | |
| 7101 | 5030.42 | Quellfassung Breiti | | 50'000 | | | |
| 7101 | 5030.43 | WL Pumpwerk Breiti - Gemeindegrenze | 22'460 | 800'000 | 900'000 | | |
| 7101 | 5030.44 | WL Embracherstrasse, Dorfstr. - Brütterstr. | | 250'000 | 250'000 | | |
| 7101 | 5030.45 | Sanierung Reservoir Vogswinkel | | 30'000 | | | 50'000 |
| 7101 | 5030.46 | Ausbau Oberglattnerstrasse | | | 170'000 | 50'000 | 490'000 |
| 7101 | 5030.47 | Wasserleitung Tüfwisstrasse | | | 30'000 | 50'000 | 400'000 |
| 7101 | 5030.48 | Wasserleitung Hungerbüelstrasse (untere Druckzone) | | | 105'000 | 730'000 | 730'000 |
| 7101 | 5030.49 | Wasserleitung Hungerbüelstrasse (obere Druckzone) | | | 90'000 | 620'000 | 620'000 |
| 7101 | 5030.50 | Abläufe und Verwürfe Brunnenstuben | | | | 50'000 | |
| 7101 | 5030.51 | Notverbindungsschacht Scheidweg | | | | 10'000 | 70'000 |
| 7101 | 5030.52 | Wasserleitung Lägernweg und Lochwisstrasse | | | | 82'000 | 730'000 |
| 7101 | 5030.53 | Wasserleitung Grossacher | | | | 250'000 | |
| 7101 | 5030.54 | Wasserleitung Feldtalstrasse | | | | | 50'000 |
| 7101 | 5030.55 | Wasserleitung Brütterstrasse | | | | | |
| 7101 | 5030.56 | Wasserleitung Wisentalstrasse | | | | | |
| 7101 | 5030.57 | Wasserleitung Altiebenstrasse | | | | | |
| 7101 | 5030.58 | Wasserleitung Breitistrasse | | | | | |
| 7101 | 5030.59 | Wasserleitung Büelhalden | | | | | |
| 7101 | 5030.60 | Ausgleichsteuerung Wasserversorgung | | | | | |
| 7101 | 5030.61 | Wasserleitung Im Angelrain | | | | | |
| 7101 | 5030.62 | Erneuerung Leckortungsanlage | | | | | |
| 7101 | 5030.63 | Wasserleitung Chlilättenweg | | | | | |
| 7101 | 5030.64 | Wasserleitung Chirchbüelstrasse | | | | | |
| 7101 | 5060.04 | Erneuerung TWN und GWP | | | | | |
| 7101 | 6370.00 | Wasseranschlussgebühren | -110'768 | | | | |
| 7101 | 6370.00 | Wasseranschlussgebühren | | -220'000 | | | |
| 7101 | 6370.00 | Wasseranschlussgebühren | | | -150'000 | | |

| Fkt. | Bezeichnung Investitionsvorhaben | Rechnung 2024 | Budget 2025 | Budget 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Planjahr 2029 |
|------|--|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Fkt. | Sachkonto Bezeichnung Investitionsvorhaben | | | | | | |
| 7201 | 5030.00 Kanalisation Lochwisstrasse und Hofacherstrasse | | | | 230'000 | | |
| 7201 | 5030.01 Kanalisation Seebnerstrasse und Tüfwisstrasse | | | | 10'000 | 40'000 | |
| 7201 | 5030.02 Kanalisation Hungerbühlstrasse (Grossacher - Tüfwisweg) | | | | | | 20'000 |
| 7201 | 5030.03 Kanalisation Hungerbühlstrasse (Grossacher - Heubergstrasse) | | | | | 20'000 | |
| 7201 | 5030.04 Neubau RWL F4r bis F5r (Hungerbühlstrasse) | | | | | 50'000 | 700'000 |
| 7201 | 5030.05 Kanalisation Feldtalstrasse | | | | | | 80'000 |
| 7201 | 5030.06 Regenwasserleitung Feldtalstrasse | | | | | | 40'000 |
| 7201 | 5030.07 Ausbau Regenbecken Zürichstrasse | | | | | | |
| 7201 | 5030.08 Kanalisation Wisentalstrasse | | | | | | |
| 7201 | 5030.09 Kanalisation Breitstrasse | | | | | | |
| 7201 | 5030.10 Kanalisation Im Angelrain | | | | | | |
| 7201 | 5030.11 Optimierung Sonderbauwerke Kanalisation | | | | | | |
| 7201 | 5030.24 Kanalisation Dorfstrasse | | | | | | |
| 7201 | 5030.38 Kanalisation Wilenbachstrasse | 619 | | | | | |
| 7201 | 5030.39 Kanalisation Mülibachstrasse | 38'231 | | | | | |
| 7201 | 5030.44 Kanalisation Embracherstrasse, Dorfstr. - Brütterstr. | | 20'000 | 20'000 | | | |
| 7201 | 5620.01 Invest. Beitrag Kläranlage ARA Furt | | | 65'000 | | | |
| 7201 | 6370.00 Kanalisationsanschlussgebühren | -92'768 | | | | | |
| 7201 | 6370.00 Kanalisationsanschlussgebühren | | -220'000 | | | | |
| 7201 | 6370.00 Kanalisationsanschlussgebühren | | | -150'000 | | | |
| 7301 | 5030 Unterflur-Wertstoffsammelstelle Winkel | | 300'000 | 300'000 | | | |
| 7410 | 5020.08 Eindolung Dorfstrasse | | | | | | |
| 7410 | 5020.09 Einlaufbauwerk Heubergstrasse | | | | | | |
| 7410 | 5020.10 Eindolung Dorfbach Seebnerstrasse (Vorpr | 259 | 10'000 | | | | |
| 7410 | 5020.11 Eindolung Lochwisstrasse | 30'722 | | | | | |
| 7410 | 5020.12 Eindolung Lochwisbach | | | 560'000 | | | |
| 7410 | 5020.13 Eindolung Seebnerstrasse | | | | | 850'000 | |
| 7410 | 5020.14 Schwemmholtzrechen Frankengasse und Holzverbauungen | | | | 30'000 | 80'000 | 60'000 |
| 7410 | 5020.15 Eindolung Hungerbühlstrasse | | | | | 50'000 | 500'000 |
| 7410 | 5020.16 Überfahrt Gewässer obere Lättenstrasse | | | | | | |
| 7410 | 5020.17 Abschnitt Dorfbach unterhalb Zürichstrasse | | | | | | |
| 7410 | 5020.18 Absenkung Sohle und Anpassung Schwellen Dorfbachwer | | | | | | |
| 7410 | 5020.19 Offenlegung Gebiet Weier inkl. Durchlass | | | | | | |
| 7410 | 5020.20 Durchlass Seebnerstrasse | | | | | | |
| 7410 | 5020.21 Durchlass Egetswilerstrasse | | | | | | |
| 8200 | 5060.03 Ersatz Forstraktor | 130'468 | | | | | |
| 8200 | 5060.04 Rückanhänger Gepima | | 146'000 | | | | |
| 7101 | 6370.00 Wasseranschlussgebühren | | | | -150'000 | | |
| 7101 | 6370.00 Wasseranschlussgebühren | | | | | -150'000 | |
| 7101 | 6370.00 Wasseranschlussgebühren | | | | | | -150'000 |
| 7201 | 6370.00 Kanalisationsanschlussgebühren | | | | -100'000 | | |
| 7201 | 6370.00 Kanalisationsanschlussgebühren | | | | | -100'000 | |
| 7201 | 6370.00 Kanalisationsanschlussgebühren | | | | | | -100'000 |

Sachgruppen Entwicklung

| Sachgruppen | Rechnung 24 | Rechnung 23 | Rechnung 22 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 30 Personalaufwand | 5'697'875 | 5'242'633 | 4'917'930 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6'391'613 | 6'293'923 | 6'308'399 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'840'895 | 1'802'339 | 1'822'925 |
| 34 Finanzaufwand | 172'832 | 244'330 | 240'563 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 37'138 | 0 | 144'261 |
| 36 Transferaufwand | 15'746'393 | 15'772'708 | 15'694'025 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 15'200 | 14'400 | 102'850 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | | | |
| 39 Interne Verrechnungen | 1'041'902 | 893'917 | 737'630 |
| Total Aufwand | 30'943'849 | 30'264'250 | 29'968'583 |
| 40 Fiskalertrag | 20'999'720 | 19'198'576 | 19'072'249 |
| davon Grundsteuern | 4'492'787 | 2'617'620 | 2'650'246 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 |
| 42 Entgelte | 4'237'448 | 3'991'292 | 3'840'370 |
| 43 Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 |
| 44 Finanzertrag | 1'406'333 | 802'615 | 606'565 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 274'208 | 143'334 | 418'163 |
| 46 Transferertrag | 4'643'296 | 4'873'492 | 4'279'214 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 13'600 | 14'400 | 102'850 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| 49 Interne Verrechnungen | 1'041'902 | 893'917 | 737'630 |
| Total Ertrag | 32'616'507 | 29'917'626 | 29'057'041 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | 1'672'659 | -346'624 | -911'542 |

| Sachgruppen | Budget 26 | Budget 25 | Budget 24 | Budget 23 | Budget 22 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| 30 Personalaufwand | 6'890'700 | 5'966'600 | 5'519'200 | 4'858'000 | 4'537'700 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6'807'800 | 6'445'600 | 7'196'800 | 6'308'000 | 5'813'100 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'863'100 | 1'871'300 | 1'839'000 | 1'580'900 | 1'793'500 |
| 34 Finanzaufwand | 91'000 | 63'100 | 84'000 | 131'100 | 329'300 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 51'500 | 89'000 | 0 | 18'400 | 0 |
| 36 Transferaufwand | 17'272'400 | 16'343'300 | 14'453'100 | 12'626'200 | 15'042'000 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 20'000 | 20'000 | 40'000 | 40'000 | 30'000 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | | | | | |
| 39 Interne Verrechnungen | 1'225'400 | 1'180'000 | 998'500 | 881'000 | 676'000 |
| Total Aufwand | 34'221'900 | 31'978'900 | 30'130'600 | 26'443'600 | 28'221'600 |
| 40 Fiskalertrag | 21'998'800 | 19'437'000 | 18'888'600 | 16'745'400 | 17'911'500 |
| davon Grundsteuern | 4'100'000 | 2'900'000 | 3'125'000 | 2'200'000 | 1'800'000 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42 Entgelte | 4'028'800 | 4'034'300 | 3'807'600 | 3'681'600 | 3'660'600 |
| 43 Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44 Finanzertrag | 730'900 | 736'800 | 743'500 | 637'500 | 600'000 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 477'900 | 422'900 | 435'400 | 179'000 | 178'000 |
| 46 Transferertrag | 4'879'100 | 5'186'900 | 4'295'300 | 3'509'200 | 3'803'900 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 20'000 | 20'000 | 40'000 | 40'000 | 30'000 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | | | | |
| 49 Interne Verrechnungen | 1'225'400 | 1'180'000 | 998'500 | 881'000 | 676'000 |
| Total Ertrag | 33'360'900 | 31'017'900 | 29'208'900 | 25'673'700 | 26'860'000 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | -861'000 | -961'000 | -921'700 | -769'900 | -1'361'600 |

Funktionen 0110 - 4900

| Fkt. | Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2025 | | Budget 2026 | |
|------|--------------------------------------|------------------|------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | Total | 30'943'849 | 32'616'507 | 31'978'900 | 31'017'900 | 34'221'900 | 33'360'900 |
| | Ertrags-/Aufwandüberschuss | 1'672'658 | | | 961'000 | | 861'000 |
| 0110 | Legislative | 104'863 | - | 110'200 | - | 108'100 | - |
| 0120 | Exekutive | 373'475 | - | 362'200 | - | 366'500 | - |
| 0210 | Finanz- und Steuerverwaltung | 890'937 | 427'023 | 966'600 | 422'800 | 1'010'700 | 430'000 |
| 0220 | Allgemeine Dienste, übrige | 1'667'943 | 678'864 | 1'742'900 | 808'000 | 1'850'000 | 750'300 |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften, übrige | 160'045 | 108'170 | 161'200 | 117'300 | 378'100 | 276'000 |
| 0291 | Dorfzentrum Breiti | 405'235 | 39'850 | 373'100 | 75'400 | 437'400 | 39'900 |
| 0292 | Gemeindehaus | 138'811 | 1'253 | 157'200 | 1'200 | 172'100 | 1'200 |
| 0293 | neues Werkgebäude | 71'607 | - | - | - | 50'000 | - |
| 1110 | Polizei | 104'195 | 5'382 | 101'200 | 8'100 | 104'300 | 7'400 |
| 1120 | Verkehrssicherheit | - | 1'160 | - | 2'000 | - | 2'000 |
| 1200 | Rechtsprechung | 19'370 | 6'000 | 19'300 | 4'200 | 20'300 | 4'200 |
| 1400 | Allgemeines Rechtswesen | 654'849 | 85'604 | 648'700 | 81'700 | 648'500 | 84'800 |
| 1500 | Feuerwehr | 300'848 | 1'800 | 275'700 | 1'000 | 288'900 | 1'500 |
| 1610 | Militärische Verteidigung | 63'732 | 20'288 | 73'300 | 21'600 | 102'900 | 21'600 |
| 1620 | Zivilschutz | 135'793 | 24'957 | 126'100 | 27'500 | 91'800 | 24'700 |
| 1621 | Ziviler Gemeindeführungsstab | 17'280 | - | 19'300 | - | 6'700 | - |
| 2110 | Kindergarten | 984'300 | - | 1'061'100 | - | 1'205'200 | - |
| 2120 | Primarstufe | 3'355'909 | 19'675 | 3'344'700 | 23'000 | 3'523'700 | 19'400 |
| 2140 | Musikschulen | 138'995 | - | 115'000 | - | 125'000 | - |
| 2170 | Schulliegenschaften | 1'954'036 | 176'711 | 2'038'200 | 181'400 | 2'243'900 | 162'300 |
| 2180 | Tagesbetreuung | 828'054 | 589'172 | 727'200 | 495'000 | 980'600 | 685'000 |
| 2190 | Schulleitung | 570'632 | 300 | 565'500 | 4'500 | 592'100 | 4'500 |
| 2191 | Schulverwaltung | 266'400 | - | 309'200 | - | 309'700 | - |
| 2192 | Volksschule Sonstiges | 301'751 | 3'074 | 328'500 | - | 377'800 | - |
| 2200 | Sonderschulen | 811'124 | 93'978 | 783'700 | 101'300 | 765'900 | 167'800 |
| 2300 | Berufliche Grundbildung | 1'841 | - | 1'900 | - | 1'900 | - |
| 2990 | Bildung, Übriges | 2'097 | - | 2'300 | - | 2'100 | - |
| 3210 | Bibliotheken | 95'360 | 10'892 | 98'700 | 9'100 | 96'900 | 9'800 |
| 3220 | Musik und Theater | 7'100 | - | 8'900 | - | 8'900 | - |
| 3290 | Kultur, Übriges | 113'980 | 13'501 | 63'600 | 5'300 | 64'400 | 5'300 |
| 3320 | Massenmedien | 97'407 | 19'568 | 104'300 | 17'700 | 96'100 | 19'700 |
| 3410 | Sport | 136'735 | - | 141'700 | - | 159'700 | - |
| 3420 | Freizeit | 7'226 | - | 64'900 | - | 22'500 | - |
| 4120 | Kranken-, Alters- und Pflegeheime | 325'869 | 223'104 | 273'600 | 222'100 | 254'600 | 224'100 |
| 4125 | Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- | 1'484'973 | 1'800 | 1'441'700 | 1'900 | 1'784'400 | 100 |
| 4210 | Ambulante Krankenpflege | 5'260 | - | 5'000 | - | 5'000 | - |
| 4215 | Pflegefinanzierung ambulante Krank | 615'873 | 320'775 | 591'600 | - | 1'054'700 | - |
| 4220 | Rettungsdienste | 19'876 | - | 20'400 | - | 20'400 | - |
| 4310 | Alkohol- und Drogenprävention | 32'984 | - | 33'400 | - | 33'400 | - |
| 4320 | Krankheitsbekämpfung, übrige | 2'382 | - | 2'400 | - | 2'400 | - |
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | 35'945 | - | 31'300 | - | 35'900 | - |
| 4340 | Lebensmittelkontrolle | 526 | - | 900 | - | 900 | - |
| 4900 | Gesundheitswesen, Übriges | 15'843 | - | 10'000 | - | 19'800 | - |

Funktionen 0110 - 4900

| Fkt. | Bezeichnung | Planjahr 2027 | | Planjahr 2028 | | Planjahr 2029 | |
|------|--------------------------------------|---------------|------------------|-------------------|------------|---------------|----------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | Total | 34'411'773 | 32'657'248 | 33'811'078 | 61'648'973 | 34'512'833 | 33'999'852 |
| | Ertrags-/Aufwandüberschuss | | 1'754'525 | 27'837'895 | | | 512'981 |
| 0110 | Legislative | 108'282 | - | 108'464 | - | 108'831 | - |
| 0120 | Exekutive | 367'108 | - | 367'719 | - | 368'947 | - |
| 0210 | Finanz- und Steuerverwaltung | 1'014'319 | 430'000 | 1'017'082 | 430'000 | 1'058'830 | 430'000 |
| 0220 | Allgemeine Dienste, übrige | 1'854'888 | 750'300 | 1'910'051 | 750'300 | 1'920'330 | 750'300 |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften, übrige | 611'138 | 276'000 | 401'064 | 276'000 | 403'918 | 276'000 |
| 0291 | Dorfzentrum Breiti | 198'024 | 39'900 | 198'847 | 39'900 | 354'232 | 39'900 |
| 0292 | Gemeindehaus | 146'180 | 1'200 | 146'337 | 1'200 | 146'496 | 1'200 |
| 0293 | neues Werkgebäude | 50'000 | - | 50'000 | - | 50'000 | - |
| 1110 | Polizei | 105'392 | 7'400 | 105'392 | 7'400 | 106'500 | 7'400 |
| 1120 | Verkehrssicherheit | - | 2'000 | - | 2'000 | - | 2'000 |
| 1200 | Rechtsprechung | 20'383 | 4'200 | 20'466 | 4'200 | 20'634 | 4'200 |
| 1400 | Allgemeines Rechtswesen | 652'700 | 84'800 | 652'706 | 84'800 | 656'974 | 84'800 |
| 1500 | Feuerwehr | 292'726 | 1'500 | 292'767 | 1'500 | 296'650 | 1'500 |
| 1610 | Militärische Verteidigung | 103'169 | 21'600 | 103'421 | 21'600 | 103'753 | 21'600 |
| 1620 | Zivilschutz | 92'490 | 24'700 | 92'497 | 24'700 | 93'197 | 24'700 |
| 1621 | Ziviler Gemeindeführungsstab | 6'700 | - | 6'700 | - | 6'700 | - |
| 2110 | Kindergarten | 1'218'129 | - | 1'219'816 | - | 1'234'612 | - |
| 2120 | Primarstufe | 3'561'833 | 19'400 | 3'564'417 | 19'400 | 3'699'425 | 19'400 |
| 2140 | Musikschulen | 125'000 | - | 125'000 | - | 125'000 | - |
| 2170 | Schulliegenschaften | 2'270'577 | 162'300 | 2'293'594 | 162'300 | 2'875'885 | 162'300 |
| 2180 | Tagesbetreuung | 983'832 | 685'000 | 987'080 | 685'000 | 993'594 | 685'000 |
| 2190 | Schulleitung | 597'717 | 4'500 | 598'693 | 4'500 | 605'220 | 4'500 |
| 2191 | Schulverwaltung | 310'814 | - | 311'934 | - | 314'170 | - |
| 2192 | Volksschule Sonstiges | 386'331 | - | 387'695 | - | 390'471 | - |
| 2200 | Sonderschulen | 792'165 | 167'800 | 817'276 | 167'800 | 838'670 | 167'800 |
| 2300 | Berufliche Grundbildung | 1'900 | - | 1'900 | - | 1'900 | - |
| 2990 | Bildung, Übriges | 2'100 | - | 2'100 | - | 2'100 | - |
| 3210 | Bibliotheken | 97'263 | 9'800 | 97'597 | 9'800 | 98'222 | 9'800 |
| 3220 | Musik und Theater | 8'900 | - | 8'900 | - | 8'900 | - |
| 3290 | Kultur, Übriges | 64'405 | 5'300 | 64'410 | 5'300 | 64'420 | 5'300 |
| 3320 | Massenmedien | 96'135 | 19'700 | 96'170 | 19'700 | 96'241 | 19'700 |
| 3410 | Sport | 159'700 | - | 159'700 | - | 159'700 | - |
| 3420 | Freizeit | 22'614 | - | 22'778 | - | 22'959 | - |
| 4120 | Kranken-, Alters- und Pflegeheime | 254'579 | 224'100 | 254'579 | 224'100 | 224'100 | 224'100 |
| 4125 | Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- | 1'814'400 | 100 | 1'834'400 | 100 | 1'844'400 | 100 |
| 4210 | Ambulante Krankenpflege | 5'000 | - | 5'000 | - | 5'000 | - |
| 4215 | Pflegefinanzierung ambulante Krank | 1'064'700 | - | 1'074'700 | - | 1'084'700 | - |
| 4220 | Rettungsdienste | 20'400 | - | 20'400 | - | 20'400 | - |
| 4310 | Alkohol- und Drogenprävention | 33'400 | - | 33'400 | - | 33'400 | - |
| 4320 | Krankheitsbekämpfung, übrige | 2'400 | - | 2'400 | - | 2'400 | - |
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | 35'915 | - | 35'930 | - | 35'960 | - |
| 4340 | Lebensmittelkontrolle | 914 | - | 914 | - | 928 | - |
| 4900 | Gesundheitswesen, Übriges | 19'806 | - | 19'806 | - | 19'812 | - |

Funktionen 5000 - 9951

| Fkt. | Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2025 | | Budget 2026 | |
|------|-------------------------------------|---------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 5120 | Prämienverbilligungen | 259'854 | 259'854 | 558'000 | 558'000 | 355'600 | 355'600 |
| 5220 | Ergänzungsleistungen IV | 996'514 | 704'703 | 979'500 | 679'400 | 948'000 | 657'000 |
| 5230 | Invalidenheime | 17'500 | - | 16'900 | - | 21'900 | - |
| 5240 | Leistungen an Invalide | - | - | 500 | - | 500 | - |
| 5310 | Alters- und Hinterlassenenversicher | 9'569 | 7'134 | 8'000 | 7'200 | 13'100 | 7'200 |
| 5320 | Ergänzungsleistungen AHV | 1'009'541 | 699'793 | 916'000 | 638'300 | 962'500 | 667'000 |
| 5350 | Leistungen an das Alter | 40'566 | - | 44'200 | - | 45'700 | - |
| 5430 | Alimentenbevorschussung und -ink | 72'427 | 17'339 | 87'800 | 30'300 | 65'000 | 30'300 |
| 5440 | Jugendschutz | 832'489 | -1'060 | 749'100 | - | 844'500 | - |
| 5451 | Kindertagesstätten und Kinderhorte | 45'455 | 1'870 | 102'000 | 1'500 | 72'000 | 1'500 |
| 5710 | Beihilfen / Zuschüsse | 103'697 | 65'342 | 106'000 | 63'800 | 112'500 | 68'000 |
| 5720 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | 454'395 | 192'116 | 500'200 | 172'100 | 514'400 | 162'700 |
| 5721 | Freiwillige wirtschaftliche Hilfe | 1'329 | - | 600 | - | 2'100 | - |
| 5730 | Asylwesen | 790'580 | 421'742 | 1'212'100 | 659'600 | 1'044'400 | 430'600 |
| 5790 | Fürsorge, Übriges | 341'058 | 104'651 | 214'800 | 61'300 | 275'800 | 129'000 |
| 5920 | Hilfsaktionen im Inland | - | - | 2'500 | - | 2'500 | - |
| 5930 | Hilfsaktionen im Ausland | - | - | 2'500 | - | 2'500 | - |
| 6150 | Gemeindestrassen | 1'133'945 | 524'058 | 1'236'400 | 526'900 | 1'193'600 | 511'700 |
| 6180 | Privatstrassen | 10'957 | - | 52'300 | 15'000 | 48'500 | - |
| 6210 | Öffentliche Verkehrsinfrastruktur | 176'213 | - | 196'200 | - | 192'700 | - |
| 6220 | Regional- und Agglomerationsverke | 235'066 | - | 253'000 | - | 305'500 | - |
| 7100 | Wasserversorgung (allgemein) | 38'828 | - | 38'800 | - | 38'800 | - |
| 7101 | Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | 1'556'810 | 1'556'810 | 1'693'200 | 1'693'200 | 1'703'200 | 1'703'200 |
| 7201 | Abwasserbeseitigung (Gemeindebet | 671'929 | 671'929 | 717'300 | 717'300 | 689'200 | 689'200 |
| 7300 | Abfallwirtschaft (allgemein) | 11'543 | 803 | 12'500 | 4'000 | 12'500 | 2'000 |
| 7301 | Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb) | 531'006 | 531'006 | 561'400 | 561'400 | 546'500 | 546'500 |
| 7410 | Gewässerverbauungen | 76'243 | - | 85'400 | - | 94'100 | - |
| 7500 | Arten- und Landschaftsschutz | 5'385 | - | 2'300 | - | - | - |
| 7690 | Übrige Bekämpfung von Umweltver | 1'969 | - | 2'000 | - | 2'000 | - |
| 7710 | Friedhof und Bestattung | 130'981 | - | 124'000 | - | 127'300 | - |
| 7900 | Raumordnung | 69'279 | 37'261 | 80'500 | 20'000 | 110'700 | 20'000 |
| 8120 | Landwirtschaftliche Strukturverbess | 14'009 | - | 15'600 | - | 15'600 | - |
| 8200 | Forstwirtschaft, Hauptbetrieb | 729'672 | 505'663 | 739'000 | 581'300 | 737'900 | 502'600 |
| 8204 | Forstliche Nebenbetriebe, Pflanzgär | 2'377 | - | 3'300 | - | 3'300 | - |
| 8205 | Forstliche Nebennutzungen | 634 | - | 1'600 | - | 1'900 | - |
| 8300 | Jagd und Fischerei | - | 924 | - | 900 | - | 800 |
| 8500 | Industrie, Gewerbe, Handel | 9'758 | - | 9'900 | - | 9'900 | - |
| 8600 | Banken und Versicherungen | - | 522'600 | - | 535'300 | - | 561'600 |
| 8710 | Elektrizität (allgemein) | 400 | 80'588 | 500 | 82'200 | 500 | 82'200 |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | 11'536 | 16'449'572 | 20'000 | 16'479'000 | 13'000 | 17'840'800 |
| 9101 | Sondersteuern | 10'027 | 4'550'148 | 10'000 | 2'958'000 | 10'000 | 4'158'000 |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | 2'888'528 | 684'125 | 2'948'000 | 698'200 | 3'341'000 | 791'300 |
| 9610 | Zinsen | 88'506 | 256'417 | 130'900 | 380'700 | 80'400 | 211'300 |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermöger | 113'917 | 273'644 | 229'700 | 258'500 | 232'100 | 286'200 |
| 9639 | Gewinne und Verluste sowie Wertb | 123'755 | 621'864 | - | - | - | - |
| 9690 | Finanzvermögen, Übriges | 4'140 | - | 7'700 | - | 4'500 | - |
| 9710 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | - | 2'712 | - | 2'400 | - | 3'000 |
| 9951 | Zweckgebundene Zuwendungen | - | - | - | - | - | - |

Funktionen 5000 - 9951

| Fkt. | Bezeichnung | Planjahr 2027 | | Planjahr 2028 | | Planjahr 2029 | |
|------|-------------------------------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 5120 | Prämienverbilligungen | 355'600 | 355'600 | 355'600 | 355'600 | 355'600 | 355'600 |
| 5220 | Ergänzungsleistungen IV | 958'270 | 657'000 | 968'270 | 677'000 | 978'544 | 727'000 |
| 5230 | Invalidenheime | 21'900 | - | 21'900 | - | 21'900 | - |
| 5240 | Leistungen an Invalide | 500 | - | 500 | - | 500 | - |
| 5310 | Alters- und Hinterlassenenversicher | 13'100 | 7'200 | 13'100 | 7'200 | 13'100 | 7'200 |
| 5320 | Ergänzungsleistungen AHV | 972'763 | 667'000 | 982'763 | 667'000 | 993'029 | 667'000 |
| 5350 | Leistungen an das Alter | 45'714 | - | 45'728 | - | 45'756 | - |
| 5430 | Alimentenbevorschussung und -ink | 65'000 | 30'300 | 65'000 | 30'300 | 65'000 | 30'300 |
| 5440 | Jugendschutz | 854'763 | - | 870'027 | - | 880'557 | - |
| 5451 | Kindertagesstätten und Kinderhorte | 72'000 | 1'500 | 72'000 | 1'500 | 72'000 | 1'500 |
| 5710 | Beihilfen / Zuschüsse | 112'763 | 68'000 | 112'763 | 68'000 | 113'029 | 68'000 |
| 5720 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | 514'400 | 162'700 | 514'400 | 162'700 | 514'400 | 162'700 |
| 5721 | Freiwillige wirtschaftliche Hilfe | 2'100 | - | 2'100 | - | 2'100 | - |
| 5730 | Asylwesen | 1'046'518 | 430'600 | 1'047'101 | 430'600 | 1'047'693 | 430'600 |
| 5790 | Fürsorge, Übriges | 276'893 | 129'000 | 277'989 | 129'000 | 280'124 | 129'000 |
| 5920 | Hilfsaktionen im Inland | 2'500 | - | 2'500 | - | 2'500 | - |
| 5930 | Hilfsaktionen im Ausland | 2'500 | - | 2'500 | - | 2'500 | - |
| 6150 | Gemeindestrassen | 1'266'996 | 511'700 | 1'316'683 | 511'700 | 1'345'475 | 511'700 |
| 6180 | Privatstrassen | 49'103 | - | 49'673 | - | 50'252 | - |
| 6210 | Öffentliche Verkehrsinfrastruktur | 188'697 | - | 188'739 | - | 184'887 | - |
| 6220 | Regional- und Agglomerationsverke | 305'500 | - | 305'500 | - | 305'500 | - |
| 7100 | Wasserversorgung (allgemein) | 38'800 | - | 38'800 | - | 38'800 | - |
| 7101 | Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | 1'698'824 | 1'698'824 | 1'800'481 | 1'800'481 | 1'798'704 | 1'798'704 |
| 7201 | Abwasserbeseitigung (Gemeindebet | 631'335 | 631'335 | 628'067 | 628'067 | 649'040 | 649'040 |
| 7300 | Abfallwirtschaft (allgemein) | 12'500 | 2'000 | 12'500 | 2'000 | 12'500 | 2'000 |
| 7301 | Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb) | 555'727 | 555'727 | 556'062 | 556'062 | 556'744 | 556'744 |
| 7410 | Gewässerverbauungen | 96'375 | - | 117'803 | - | 131'741 | - |
| 7500 | Arten- und Landschaftsschutz | - | - | - | - | - | - |
| 7690 | Übrige Bekämpfung von Umweltver | 2'000 | - | 2'000 | - | 2'000 | - |
| 7710 | Friedhof und Bestattung | 129'207 | - | 129'207 | - | 131'142 | - |
| 7900 | Raumordnung | 110'835 | 20'000 | 110'835 | 20'000 | 110'972 | 20'000 |
| 8120 | Landwirtschaftliche Strukturverbess | 15'800 | - | 15'963 | - | 16'147 | - |
| 8200 | Forstwirtschaft, Hauptbetrieb | 739'439 | 502'600 | 741'489 | 502'600 | 742'919 | 502'600 |
| 8204 | Forstliche Nebenbetriebe, Pflanzgär | 3'300 | - | 3'300 | - | 3'300 | - |
| 8205 | Forstliche Nebennutzungen | 1'910 | - | 1'920 | - | 1'932 | - |
| 8300 | Jagd und Fischerei | - | 800 | - | 800 | - | 800 |
| 8500 | Industrie, Gewerbe, Handel | 9'900 | - | 9'900 | - | 9'900 | - |
| 8600 | Banken und Versicherungen | - | 561'600 | - | 561'600 | - | 566'600 |
| 8710 | Elektrizität (allgemein) | 500 | 82'200 | 500 | 82'200 | 500 | 82'200 |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | 20'000 | 18'024'999 | 20'000 | 17'975'000 | 20'000 | 18'141'001 |
| 9101 | Sondersteuern | 10'150 | 3'458'000 | 10'150 | 3'358'000 | 10'302 | 3'358'000 |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | 3'500'000 | 829'000 | 2'750'000 | 652'000 | 2'370'000 | 562'000 |
| 9610 | Zinsen | 28'663 | 36'100 | 28'663 | 36'100 | 28'663 | 36'100 |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermöger | 100'000 | 286'200 | 100'000 | 286'200 | 100'000 | 286'200 |
| 9639 | Gewinne und Verluste sowie Wertb | - | - | - | 29'200'000 | - | 1'400'000 |
| 9690 | Finanzvermögen, Übriges | 4'500 | - | 4'500 | - | 4'500 | - |
| 9710 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | - | 3'000 | - | 3'000 | - | 3'000 |
| 9951 | Zweckgebundene Zuwendungen | - | 2'663 | - | 2'663 | - | 2'663 |

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 abgeschlossen und zur Entscheidungsfindung bereit.

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.

Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan

B. Finanz- und Aufgabenplan

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

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.

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