Montanari Treuhand GmbH
Buchhaltung - Steuern - Finanzplanung - Treuhand

Politische Gemeinde Winkel
8185 Winkel

Finanz- und Aufgabenplan 2027 - 2030

erstellt im November 2026

Inhaltsverzeichnis Seite

Zusammenfassung **3**

Ist-Situation **4**

Budget 2027 **4**

Zahlenüberblick **6**

Finanz- und Aufgabenplan **7**

Einflussfaktoren 7

Steuern 9

Erfolgsrechnung 9

Investitionsrechnung 12

Bilanz 13

Aufgabenentwicklung 14

Finanzausgleich 15

Kennzahlen 16

Ausblick **17**

Finanzierung des Haushaltes 17

Eigenwirtschaftsbetriebe 17

Anhang **19**

Benchmark 19

Benchmark 20

Benchmark 21

Benchmark 22

Investitionsplan 23

Investitionsplan 24

Investitionsplan 25

Investitionsplan 26

Sachgruppen Entwicklung 27

Funktionen 0110 - 4900 28

Funktionen 0110 - 4900 29

Funktionen 5000 - 9951 30

Funktionen 5000 - 9951 31

Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan 32

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 2025 einen Aufwandüberschuss von Fr. 1.53 Mio. und weist ein zweckfreies Eigenkapital von rund Fr. 59.5 Mio. aus. Eigenkapital stellt aber keine flüssigen Mittel dar, sondern ist mehrheitlich gebunden in der Infrastruktur. Der Geldbedarf wurde durch die Verringerung der flüssigen Mittel gedeckt. Die Gemeinde verfügte per Ende 2025 über eine solide finanzielle Basis und über flüssige Mittel von Fr. 4.1 Mio. und Fr. 6.5 Mio. Finanzanlagen.

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-225'857	578'700	898'200	686'277	966'337	1'090'570
Geldfluss aus Investionstätigkeit	-2'384'243	-4'493'500	-3'182'800	-4'712'000	-6'360'000	-25'940'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-1'496'545	4'500'000	2'000'000	-125'000	20'700'000	-125'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	22'452	0	0	0	0	0
Veränderung fl.Mittel	-4'084'193	585'200	-284'600	-4'150'723	15'306'337	-24'974'430
Stand fl.Mittel per 1.1.	8'183'850	4'099'657	4'684'857	4'400'257	249'534	15'555'871
Stand fl.Mittel per 31.12	4'099'657	4'684'857	4'400'257	249'534	15'555'871	-9'418'559
Zunahme(+)/Abnahme (-)	**-4'084'193**	**585'200**	**-284'600**	**-4'150'723**	**15'306'337**	**-24'974'430**

Abbildung 1: Plangeldflussrechnung 2027 bis 2030

Finanzierung

Ende 2026 wird mit flüssigen Mittel von Fr. 4.6 Mio. und Finanzanlagen von Fr. 2.0 Mio. gerechnet. Das Investitionsvolumen in der Planperiode 2027 bis 2030 von rund Fr. 40.2 Mio. ist gegenüber der Planperiode 2026 bis 2029 mit rund Fr. 39. Mio. in etwa gleichgeblieben. Der Zeitpunkt der hohen Investitionen hat sich aber ins Jahr 2030 verschoben. Die eigene Finanzierungskraft reicht nicht aus, die jährlichen Investitionen vollständig aus eigener Kraft zu tragen. Die noch vorhandenen Finanzanlagen von Fr. 2 Mio. werden Anfang 2027 aufgelöst werden müssen. Somit stehen noch flüssige Mittel von Fr. 4.6 Mio. für die Planperiode zur Verfügung. Für 2029 wurde der Verkauf einer Baulandreserve für Fr. 20.7 Mio. berücksichtigt, damit die Investitionen finanziert werden können. Zudem wird eine Steuerfusserhöhung von 4 % beantragt.

Ist-Situation

einzelne Kenngrössen	Ergebnis	Steuerfuss	Investitionen	+/- Fl. Mittel	Schulden	Steuerertrag
Stand 31.12.2025	-1'532'272	76%	2'384'243	-4'084'193	0	19'151'127

Mit einer Ausnahme können nur Gemeinden in der Region Zürichsee mit höherer Steuerkraft den aktuellen Steuerfuss der Gemeinde Winkel anbieten. Das vorhandene zweckfreie Eigenkapital ist hoch, jedoch zum grössten Teil in nicht verwertbaren Anlagen gebunden. Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen von rund Fr. 2.3 Mio. liegen im historischen Vergleich im unteren Bereich. In den letzten Jahren wurde jeweils mehr als im 2025 investiert. Das Investitionsvolumen konnte nicht aus der eigenen jährlichen Finanzierungskraft getragen werden. Die Gemeinde musste zur Finanzierung Liquidität abbauen. Die Gemeinde verfügte per 31.12.25 über Finanzmittel von Fr. 10.6 Mio. (Vorjahr Fr. 13.2 Mio.). Der Steuerertrag 2025 lag mit Fr. 19.2 Mio. etwas unter dem budgetierten Wert von Fr. 19.4.

Budget 2027

Im Vergleich mit der Jahresrechnung 2025 zeigen sich folgende grössere Abweichungen:

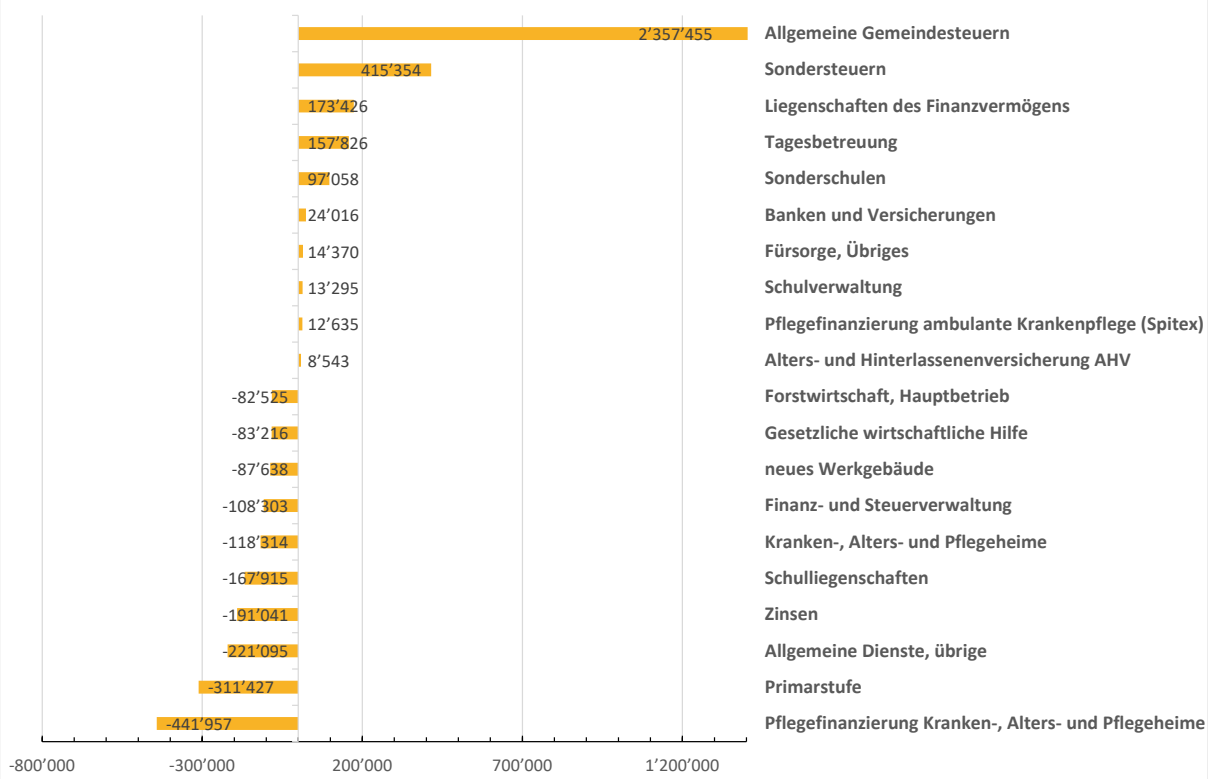


Abbildung 2: Funktionenvergleich RE 2025 mit BU 2027: je 10 ausgewählte Funktionen; Minuswerte = Verschlechterung

Verbesserungen:
Die beantragte Steuerfusserhöhung sorgt im Budget 2027 für einen höheren Ertrag für die allgemeine Gemeindesteuern. Die Grundstückgewinnsteuer wurde mit rund Fr. 415 000 höher eingeschätzt. Bei den Liegenschaften im Finanzvermögen führt der tiefere intern verrechnete Zinssatz zu einer Entlastung in dieser Funktion (interner Zinssatz von 0.5 auf 0.25 % gesenkt). Höhere Elternbeiträge führen zu einem Mehrertrag in der Tagesbetreuung.

Verschlechterungen:
Bei der stationären Pflege wird mit rund Fr. 442 000 höheren Finanzierungskosten gerechnet. Mehr ausserschulische Betreuung, mehr DAZ und generell höhere Personalaufwände führen zu einem Anstieg in der Primarschule. Die Aufstockung in der Liegenschaftenabteilung und die IT-Stelle führen zu einem erhöhten Aufwand im Bereich der allgemeinen Dienste.

Zahlenüberblick

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Investitionsplanung						
Nettoinvestitionen	2'384'243	4'493'500	3'307'800	4'837'000	6'485'000	26'065'000
Planerfolgsrechnung						
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'532'272	-861'000	-759'200	28'460'233	-442'294	-501'433
Zweckfreies Eigenkapital	59'473'654	58'597'771	57'838'571	86'298'804	85'856'510	85'355'077
Planbilanz						
10 Finanzvermögen	45'490'684	41'575'884	39'291'284	64'465'561	59'071'898	34'222'468
14 Verwaltungsvermögen	39'036'789	41'653'624	42'950'824	45'937'886	50'590'196	74'591'003
Total	**84'527'472**	**83'229'507**	**82'242'107**	**110'403'446**	**109'662'093**	**108'813'470**
20 Fremdkapital (ohne 206)	16'449'020	16'449'020	16'449'020	16'449'020	16'449'020	16'449'020
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29 Eigenkapital	68'078'453	66'780'488	65'793'088	93'954'427	93'213'074	92'364'451
Total	**84'527'472**	**83'229'507**	**82'242'107**	**110'403'446**	**109'662'093**	**108'813'470**
Sachgruppen						
Personalaufwand	6'268'282	6'890'700	7'130'200	7'214'897	7'306'392	7'440'723
Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'295'118	6'807'800	6'897'400	6'944'104	6'955'398	6'966'806
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'755'532	1'863'100	1'884'200	1'721'087	1'703'839	1'935'342
Finanzaufwand	94'835	91'000	123'100	123'100	123'100	123'100
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	135'061	51'500	0	0	0	0
Transferaufwand	15'829'616	17'272'400	16'889'100	17'575'424	17'441'424	17'551'753
Durchlaufende Beiträge	54'400	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	1'543'806	1'225'400	1'166'100	1'295'100	1'440'100	1'331'100
Total Aufwand	**31'976'650**	**34'221'900**	**34'110'100**	**34'893'712**	**34'990'253**	**35'368'824**
Fiskalertrag	19'151'127	21'998'800	21'924'000	22'471'001	22'769'000	22'943'001
Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0
Entgelte	4'052'098	4'028'800	4'346'800	4'356'800	4'398'800	4'413'800
Verschiedene Erträge	122'642	0	0	0	0	0
Finanzertrag	805'653	730'900	792'200	29'992'200	792'200	792'200
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierunge	179'097	477'900	228'200	298'894	299'059	347'190
Transferertrag	4'533'955	4'879'100	4'873'600	4'919'950	4'828'800	5'020'100
Durchlaufende Beiträge	56'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	1'543'806	1'225'400	1'166'100	1'295'100	1'440'100	1'331'100
Total Ertrag	**30'444'378**	**33'360'900**	**33'350'900**	**63'353'945**	**34'547'959**	**34'867'391**
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'532'272	-861'000	-759'200	28'460'233	-442'294	-501'433
Aufgabenbereiche						
Allgemeine Verwaltung	2'512'777	2'875'500	2'988'600	2'781'136	2'847'552	3'047'214
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'211'050	1'117'200	1'254'400	1'265'958	1'266'405	1'278'370
Bildung	8'651'214	9'088'900	9'033'900	9'161'688	9'124'417	9'324'426
Kultur, Sport und Freizeit	374'582	413'700	423'600	424'017	424'767	422'619
Gesundheit	2'774'767	2'987'300	3'338'100	3'588'116	3'827'766	4'087'886
Soziale Sicherheit	2'713'372	2'774'100	2'886'800	2'939'122	2'986'496	3'031'224
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'106'898	1'228'600	1'224'600	1'228'332	1'269'943	1'327'394
Umweltschutz und Raumordnung	352'997	363'400	413'500	444'046	479'458	482'473
Volkswirtschaft	-374'369	-378'100	-310'700	-309'447	-308'460	-309'974
Finanzen und Steuern	-17'791'015	-19'609'600	-20'493'600	-49'983'201	-21'476'050	-22'190'199

Finanz- und Aufgabenplan

Einflussfaktoren

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Einflussfaktoren						
Bevölkerungsentwicklung	5'104	5'200	5'220	5'250	5'300	5'350
Teuerung	1.5%	0.6%	0.6%	0.8%	0.8%	1.0%
Zinsumfeld	1.0%	0.0%	0.5%	1.0%	1.0%	1.0%
Schülerzahlen	396	425	410	405	402	412

Es wir mit einem leichten Anstieg der Einwohnerzahl gerechnet. Die Konjunkturforschungsstelle der ETH Zürich (KOF) prognostiziert in ihrem «Konjunkturbericht Sommer 2026» für das laufende Jahr eine Inflationsrate von 0.6 % und für 2027 von 0.6 %. Das Gemeindeamt hat im Orientierungsschreiben ebenfalls Zahlen zur Teuerung herausgegeben, welche fast den Zahlen des KOF entsprechen. In die Planung wurden mit Ausnahme von 2027 die Annahmen des Gemeindeamtes übernommen. Es wird angenommen, dass die Teuerung bis Ende 2027 weiterhin tief bleiben wird und danach auf ein Niveau von rund 1 % steigen wird. Bei den teuerungssensitiven Bereichen Personal und Bau wurde entsprechend die Teuerung berücksichtigt. Die SNB hat im Juni 2026 ihren Leitzinssatz auf 0 % belassen. Wir gehen davon aus, dass die 0 % Marke bis Ende Jahr Bestand hat und rechnen erst gegen Mitte 2027 mit einem leicht höheren Zinssatz. Das Zinsumfeld trifft die Gemeinde Winkel jedoch nur sekundär, da bisher keine Verschuldung vorhanden ist. Die erhöhten Zinsen 2025 erlaubten es der Gemeinde, aktuell auf ihren Geldanlagen einen geringen Zinsertrag zu erzielen. Nach vielen Jahren steigender Schülerzahlen zeichnet sich nun eine Stagnation ab.

Aktuelle Planungsgrundlagen (Entwicklung bis Oktober 2026)

Der Gemeinderat prüft in einem rollenden Prozess Massnahmen, um die aktuellen Kosten wo möglich zu reduzieren und die Einnahmen zu optimieren. Diese Massnahmen sind noch nicht quantifizierbar und deshalb noch nicht im Finanzplan enthalten. Die neuen Schülerzahlenerhebungen zeigen kurzfristig einen stagnierenden bis negativen Trend, dadurch wird mit einem tieferen Investitionsvolumen gerechnet. Für die Schulanlagen Rüti und Grossacher werden für das Jahr 2028 die Fortsetzung der Planungsarbeiten vorgesehen. Das Investitionsvolumen wurde für beide Schulhäuser wurde mit Fr. 9.3 Mio. berücksichtigt. Für eine neue Turnhalle wird bis 2030 mit anteiligen Kosten von Fr. 7.75 Mio. gerechnet, der Restbetrag wird ausserhalb der Planperiode anfallen. Der Neubau des Werkhofes wird mit Fr. 4.7 Mio. und die neue Heizzentrale mit Fr. 1.6 Mio. veranschlagt.

	2028	**2029**	**2030**
Sanierung Rüti	100 000	200 000	2 400 000
Sanierung Schulhaus Grossacher, Trakt A und C	100 000	400 000	6 100 000
Turnhalle	100 000	250 000	7 400 000
Werkhof	100 000	200 000	4 400 000
Heizzentrale		100 000	1 500 000
Total	**400 000**	**1 150 000**	**21 800 000**

Alte Planungsgrundlagen (Auszug Gemeinderat Mai 2026)

Bevölkerungsentwicklung
Durch die Bautätigkeit wird die Einwohnerzahl steigen. Planungsgrösse sind im Jahr 2030 5 350 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 und das Werkgebäude 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 grösseren Vorhaben konzentrieren. Der Gemeinderat priorisiert allfällige weitere Projekte. Nicht zwingend notwendige Investitionen 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 2025 betrug 38.7 % (Vorjahr: 60.6 %), dies vor allem aufgrund von Projektverzögerungen wegen veränderter Ausgangslage oder Verzicht auf Projekte (Ersatzbau Asylbewerberunterkunft), weil günstigere Lösungen gefunden wurden. 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
Der Bund senkt die Konjunkturprognose für das laufende Jahr leicht auf 1 % Wirtschaftswachstum, im 2027 soll das Wachstum wieder etwas anziehen auf 1,7 %. Der Krieg im Nahen Osten und im Mittleren Osten führt zu höheren Energiepreisen und zu einem weiteren Anstieg der Unsicherheit. Die Kosten für die Pflegefinanzierung sind im vergangenen Jahr stark gestiegen. Dies vor allem wegen der demographischen Situation in Winkel, es ist davon auszugehen, dass die Kosten noch weiter steigen werden. Die Flüchtlingssituation ist nach wie vor ungewiss, es wird nicht mit einem raschen Ende der Ukrainekrise bzw. einer Rückkehr der Geflüchteten gerechnet. Im Sozialbereich wird angenommen, dass sich die Kosten des Jugendschutzes noch weiter erhöhen werden. Wegen der demographischen Lage wird sich das Steuersubstrat trotz leichtem Bevölkerungswachstum nicht wie gewünscht erhöhen. Die Grundstückgewinnsteuern werden voraussichtlich auf hohem Niveau bleiben.

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 2026 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 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	80%	80%	80%	80%
Steuerfuss	58%	58%	62%	62%	62%	62%
Steuerertrag	19'151'127	21'998'800	21'924'000	22'471'001	22'769'000	22'943'001
davon Grundsteuern	2'887'836	4'100'000	3'300'000	3'400'000	3'500'000	3'500'000

Für die Planperiode wird gemäss Antrag im Budget 2027 mit einem neuen Steuerfuss von 62 % gerechnet. Stand November 2026 wird der Steuerertrag 2026 den Budgetwert knapp nicht erreichen. Die Grundstückgewinnsteuern dürften den Budgetwert von Fr. 4.1 Mio. erreichen. Nach der Steuerfusserhöhung wird in der Folge nur mit einem moderaten Steuerertragswachstum gerechnet. Dies vor allem wegen der Abschaffung des Eigenmietwertes und den dadurch tieferen Einnahmen. Für die Planperiode wird mit einem anhaltend hohen Steuerertragsniveau gerechnet. Bei den Grundsteuern wird mit einem Rückgang gegenüber 2026 gerechnet.

Erfolgsrechnung

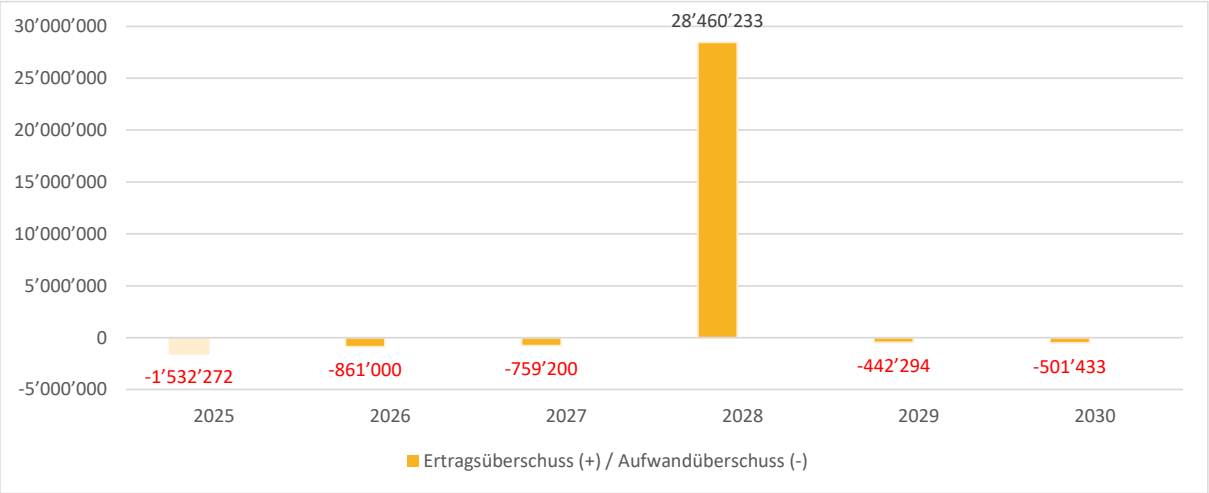


Abbildung 3: Jahresergebnisse über die Planperiode

Nach dem negativen Rechnungsergebnis 2025 und dem budgetierten Ergebnis für 2026 wird für 2027 auch unter Berücksichtigung der Steuerfusserhöhung mit einem Aufwandüberschuss gerechnet. Im Jahr 2028 führt die gesetzlich vorgeschriebene Neubewertung der Liegenschaften – die alle vier Jahre erfolgt – wegen steigender Grundstückwerte zu einem Gewinn. Ohne diese Neubewertung wäre das Ergebnis mit rund Fr. 0.8 Mio. negativ. Im Jahr 2029 ist ein Landverkauf zwar vorgesehen ein möglicher Gewinn wird aber aus Vorsicht nicht eingeplant. Es verbleibt ein Aufwandüberschuss in der

Höhe von Fr. 0.5 Mio. Grundsätzlich weist der Haushalt ohne Spezialfälle ein geplantes Defizit in der Höhe von rund Fr. 0.5 Mio. aus. Die gesetzlichen Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht werden eingehalten.

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Sachgruppen						
Personalaufwand	6'268'282	6'890'700	7'130'200	7'214'897	7'306'392	7'440'723
Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'295'118	6'807'800	6'897'400	6'944'104	6'955'398	6'966'806
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'755'532	1'863'100	1'884'200	1'721'087	1'703'839	1'935'342
Finanzaufwand	94'835	91'000	123'100	123'100	123'100	123'100
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	135'061	51'500	0	0	0	0
Transferaufwand	15'829'616	17'272'400	16'889'100	17'575'424	17'441'424	17'551'753
Durchlaufende Beiträge	54'400	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	1'543'806	1'225'400	1'166'100	1'295'100	1'440'100	1'331'100
Total Aufwand	**31'976'650**	**34'221'900**	**34'110'100**	**34'893'712**	**34'990'253**	**35'368'824**
Fiskalertrag	19'151'127	21'998'800	21'924'000	22'471'001	22'769'000	22'943'001
Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0
Entgelte	4'052'098	4'028'800	4'346'800	4'356'800	4'398'800	4'413'800
Verschiedene Erträge	122'642	0	0	0	0	0
Finanzertrag	805'653	730'900	792'200	29'992'200	792'200	792'200
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierunge	179'097	477'900	228'200	298'894	299'059	347'190
Transferertrag	4'533'955	4'879'100	4'873'600	4'919'950	4'828'800	5'020'100
Durchlaufende Beiträge	56'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	1'543'806	1'225'400	1'166'100	1'295'100	1'440'100	1'331'100
Total Ertrag	**30'444'378**	**33'360'900**	**33'350'900**	**63'353'945**	**34'547'959**	**34'867'391**
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'532'272	-861'000	-759'200	28'460'233	-442'294	-501'433

Personalaufwand

Im Jahr 2025 betrug der Personalaufwand Fr. 6.3 Mio. Die Zunahme des Personalaufwands von 2025 bis 2027 beträgt rund 14 %. 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 2027.

Abschreibungen

Die Abschreibungen bleiben bis 2029 relativ konstant. Aufgrund der erhöhten Investitionen für 2030 steigen sie in der Folge aber vergleichsweise stark an.

Finanzaufwand

Es wird mit einem höheren Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen gerechnet, welcher im Finanzaufwand abgebildet wird.

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 und Sozialbeiträge erreichen im Budget 2027 höhere Werte, während damit gerechnet wird, dass der Ressourcenausgleich in der Tendenz abnimmt. Wir gehen davon aus, dass in diesem Bereich insbesondere aufgrund erhöhter Beiträge in der Pflege mit einem erhöhten Plafonds gerechnet werden muss. Bisher war der Transferaufwand in der Rechnung

jeweils bei rund Fr. 15.8 Mio., neu wird dieser mit Fr. 17.5 Mio. geplant. Für 2028 bis 2030 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, aufgrund der beantragten Steuerfusserhöhung ansteigen. Die Abschaffung des Eigenmietwertes hat ab 2029 einen negativen Einfluss auf den Steuerertrag, so dass mit einem moderaten Anstieg in der Folge gerechnet wird. Die Grundsteuern liegen weiterhin auf einem hohen Niveau von rund Fr. 3.3 bis Fr. 3.5 Mio.

Entgelte
Bei den Entgelten sind die Gebührenanpassungen im Wasser und Abwasser ab 2027 berücksichtigt. (Senkung der Abwassergebühr von Fr. 1.30 auf Fr. 0.90, Erhöhung des Wasserzinses von Fr. 2.00 auf Fr. 2.80 und Senkung der Grundgebühr Wasser von Fr. 175.00 auf Fr. 130.00).

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 einer Baulandreserve wird für 2029 aus Vorsichtsüberlegungen kein Gewinn einberechnet.

Fazit
Sowohl der Personal- als auch Transferaufwand zeigt von der Rechnung 2025 auf das Budget 2027 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. Geplant wird mit einer weiterhin negativen Entwicklung.

Beim Fiskalertrag wird die beantragte Steuerfusserhöhung von 4 % eingerechnet. Im Budget 2027 wird dadurch mit einem erhöhten Steuerertrag gerechnet. Ohne die Liegenschaftenneubewertung 2028 würde der Haushalt ein strukturelles Defizit von rund Fr. 0.8 Mio. ausweisen. Von 2022 bis 2024 waren die Jahresergebnisse jeweils rund Fr. 0.4 Mio. bis Fr. 2.6 Mio. besser als budgetiert. 2025 war das Ergebnis um rund Fr. 0.6 Mio. schlechter als budgetiert.

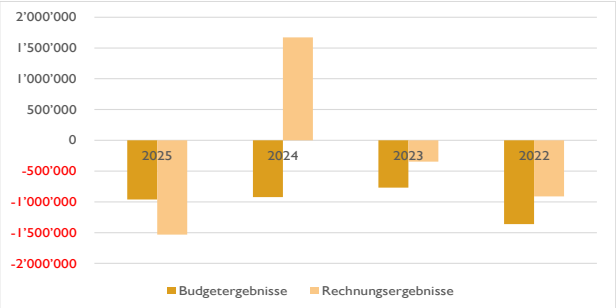


Abbildung 4: Vergleich Jahresergebnisse zu Budget 2022 bis 2025

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

Investitionsrechnung

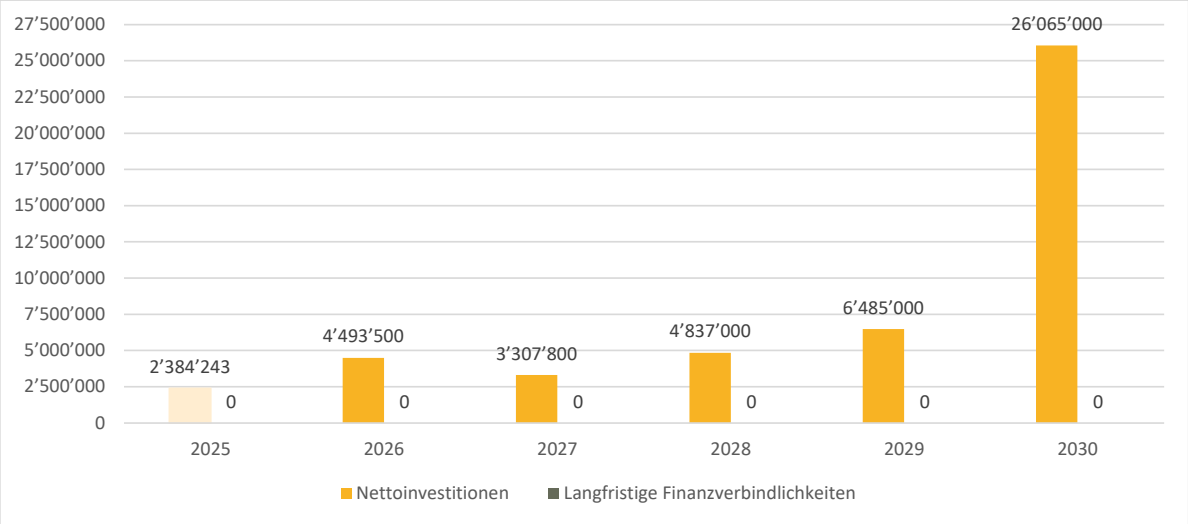


Abbildung 5: Verlauf der Investitionen gemäss Planung 2026 bis 2029

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

Bilanz

		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Planbilanz							
10	Finanzvermögen	45'490'684	41'575'884	39'291'284	64'465'561	59'071'898	34'222'468
14	Verwaltungsvermögen	39'036'789	41'653'624	42'950'824	45'937'886	50'590'196	74'591'003
	Total	**84'527'472**	**83'229'507**	**82'242'107**	**110'403'446**	**109'662'093**	**108'813'470**
20	Fremdkapital (ohne 206)	16'449'020	16'449'020	16'449'020	16'449'020	16'449'020	16'449'020
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29	Eigenkapital	68'078'453	66'780'488	65'793'088	93'954'427	93'213'074	92'364'451
	Total	**84'527'472**	**83'229'507**	**82'242'107**	**110'403'446**	**109'662'093**	**108'813'470**

Das Verwaltungsvermögen beträgt Ende 2025 rund Fr. 39.0 Mio., während das Eigenkapital rund Fr. 68.1 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.

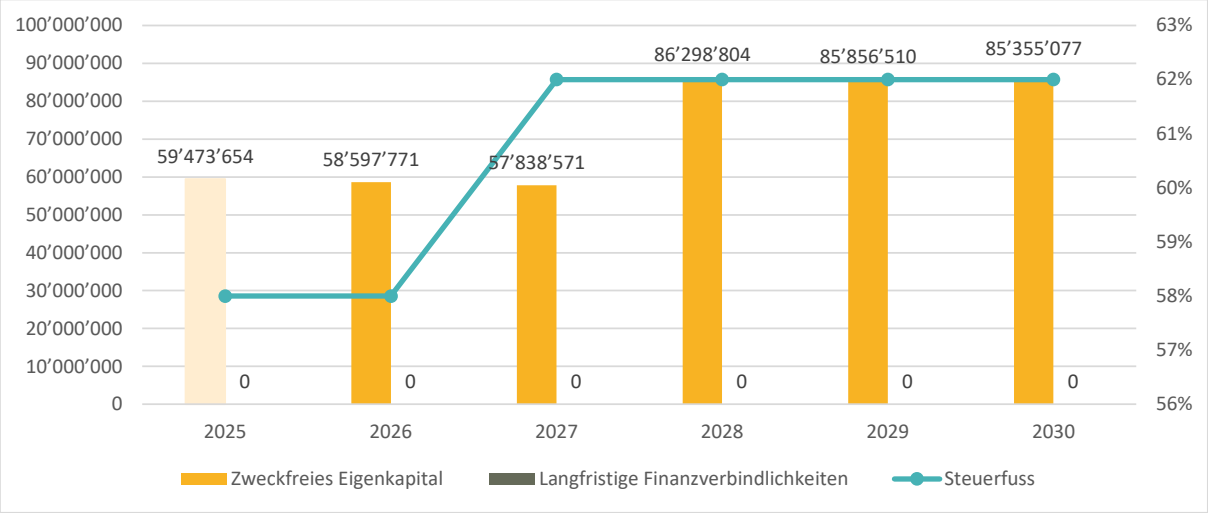


Abbildung 6: Verlauf des Eigenkapitals und des Steuerfusses in der Planperiode

Entwicklung

Die Liegenschaftenneubewertung 2028 wird zu einem Buchgewinn und zur Stärkung des Eigenkapitals führen. Die beantragte Steuerfusserhöhung soll das Haushaltsungleichgewicht verringern.

Aufgabenentwicklung

Die Grafik zeigt auf der X-Achse den Nettoaufwand der Aufgabenbereiche und auf der Y-Achse die Wachstumsrate 2025 bis 2030.

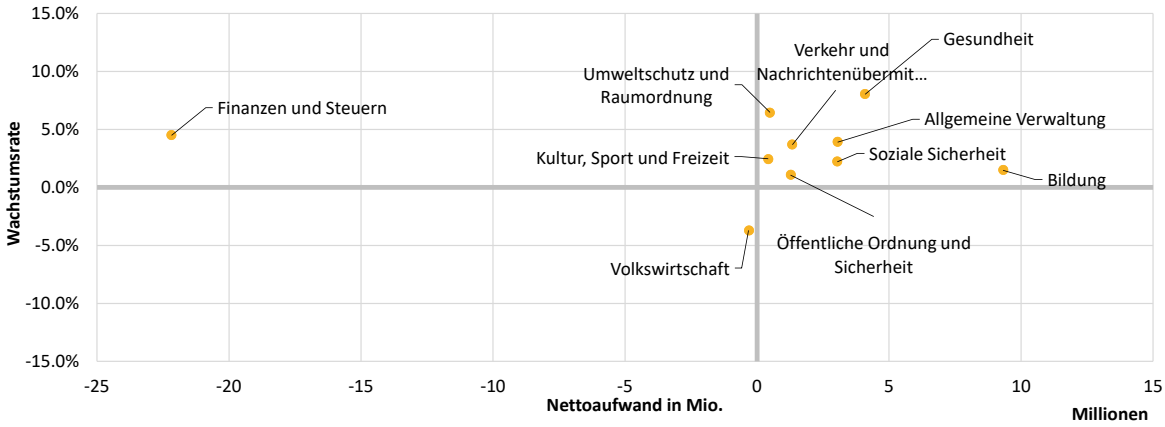


Abbildung 7: Jährliche Wachstumsrate RE 2025 zu PJ 2030

Die Aufgabenbereiche Finanzen und Steuern sowie der Bildungsbereich weisen den grössten Nettoertrag bzw. -aufwand aus. Der Bildungsbereich weist aufgrund stagnierender und leicht rückläufiger Schülerzahlentwicklung sowie verschobener Investitionen ein jährliches Ausgabenwachstum von 1.5 % aus (Vorjahr 3.8% Rate). Im Budget 2027 wird mit einem Anstieg der Gesundheitskosten (Pflegefinanzierung) gerechnet. Für die Planjahre wird mit einem weiteren Anstieg der Pflegekosten im Umfang von rund Fr. 0.25 Mio. jährlich gerechnet (plus 8.1 %; Vorjahr Rate 8.9 %). 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 Ukrainekrise bzw. einer Rückkehr der Geflüchteten gerechnet. Der Sozialbereich weist daher weiterhin ein Kostenwachstum aus (plus 2.2 %, Vorjahr 2.3%). Im Steuerbereich wird mit einem Rückgang der Ressourcenabschöpfung gerechnet. Die beantragte Steuerfusserhöhung (plus Fr. 1 100 000) führt zu höheren Erträgen, während die Änderung des Steuergesetzes (Abschaffung des Eigenmietwertes) einen negativen Einfluss haben wird. Positiv wirkt sich ausserdem die Neubewertung der Grundstücke (2028) aus. Wir rechnen mit einer Steigerung von 4.5 % (Vorjahr 1.6 %).

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Aufgabenbereiche						
Allgemeine Verwaltung	2’512’777	2’875’500	2’988’600	2’781’136	2’847’552	3’047’214
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1’211’050	1’117’200	1’254’400	1’265’958	1’266’405	1’278’370
Bildung	8’651’214	9’088’900	9’033’900	9’161’688	9’124’417	9’324’426
Kultur, Sport und Freizeit	374’582	413’700	423’600	424’017	424’767	422’619
Gesundheit	2’774’767	2’987’300	3’338’100	3’588’116	3’827’766	4’087’886
Soziale Sicherheit	2’713’372	2’774’100	2’886’800	2’939’122	2’986’496	3’031’224
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1’106’898	1’228’600	1’224’600	1’228’332	1’269’943	1’327’394
Umweltschutz und Raumordnung	352’997	363’400	413’500	444’046	479’458	482’473
Volkswirtschaft	-374’369	-378’100	-310’700	-309’447	-308’460	-309’974
Finanzen und Steuern	-17’791’015	-19’609’600	-20’493’600	-49’983’201	-21’476’050	-22’190’199

Finanzausgleich

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Finanzausgleich						
(-Abschöpfung/+Zuschuss)	-2'003'024	-3'341'000	-2'600'000	-2'386'000	-1'892'000	-1'500'000
Relative Steuerkraft	5'436	5'876	5'752	5'805	5'810	5'809
Abschöpfungsgrenze	4'926	5'060	5'170	5'280	5'390	5'500
Differenz (Steuerkraft/Abschöpfung)	510	816	582	525	420	309

Für das Budgetjahr 2027 wird aufgrund der Steuerfusserhöhung mit höheren Steuereinnahmen gerechnet, die Basis (Steuerkraft) wird aber stagnierend eingeschätzt und ist von der Steuerfusserhöhung nicht betroffen. Gleichzeitig rechnet der Kanton mit einem Anstieg der kantonalen Steuerkraft. Dies führt dazu, dass der Unterschied zwischen der Steuerkraft von Winkel und der kantonalen Steuerkraft geringer wird und in der Folge die Steuerkraftabschöpfung sinkt und der Haushalt entlastet wird.[2]

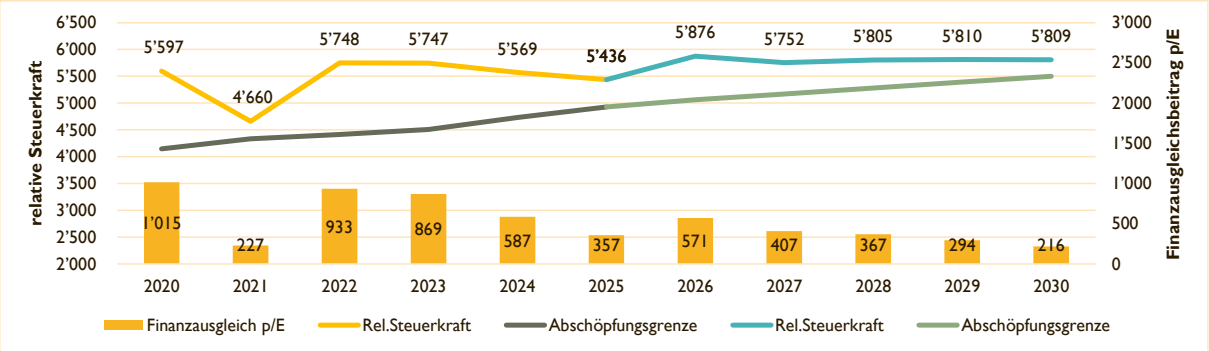


Abbildung 8: Finanzausgleichsentwicklung bis 2029

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

Kennzahlen

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Kennzahlen						
Zinsbelastungsquote	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Eigenkapitalquote	78%	78%	78%	84%	84%	83%
Investitionsanteil	7%	18%	10%	13%	17%	191%
Selbstfinanzierungsgrad	8%	13%	28%	634%	15%	4%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoverschuldungsquotient	-179%	-141%	-123%	-253%	-222%	-92%
Nettoschuld I pro Kopf	-5'690	-4'832	-4'376	-9'146	-8'042	-3'322

Die Zinsbelastung weist einen Minuswert aus, da die Gemeinde mit Finanzanlagen inkl. Liegenschaftenerträgen und gleichzeitig nicht eingeplanter Verschuldung einen Überschuss erzielen kann. Allerdings wird dieser Zinsertrag aufgrund des Finanzierungsbedarfs 2027 gegen null tendieren und nur noch die Liegenschaften im Finanzvermögen für Erträge sorgen. 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 2025 wieder mit einem Anstieg der Investitionen gerechnet. Der Selbstfinanzierungsgrad 2028 wird vom Liegenschaftenneubewertungsgewinn positiv beeinflusst. Ansonsten ist die Selbstfinanzierung tief und wird zu einem bereits erwähnten Abbau der vorhandenen flüssigen Mittel führen.

Ausblick

Finanzierung des Haushaltes

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-225'857	578'700	898'200	686'277	966'337	1'090'570
Geldfluss aus Investionstätigkeit	-2'384'243	-4'493'500	-3'182'800	-4'712'000	-6'360'000	-25'940'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-1'496'545	4'500'000	2'000'000	-125'000	20'700'000	-125'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	22'452	0	0	0	0	0
Veränderung fl.Mittel	-4'084'193	585'200	-284'600	-4'150'723	15'306'337	-24'974'430
Stand fl.Mittel per 1.1.	8'183'850	4'099'657	4'684'857	4'400'257	249'534	15'555'871
Stand fl.Mittel per 31.12	4'099'657	4'684'857	4'400'257	249'534	15'555'871	-9'418'559
Zunahme(+)/Abnahme (-)	**-4'084'193**	**585'200**	**-284'600**	**-4'150'723**	**15'306'337**	**-24'974'430**

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. 6.6 Mio. an flüssigen Mitteln und Anlagen. 2026 wird das geplante Investitionsvolumen von Fr. 4.5 Mio. nicht vollumfänglich realisiert werden. Die aktuellen Hochrechnungen gehen von Investitionen in der Grössenordnung von Fr. 2.7. Mio. aus. Gegen Ende 2026 wird mit rund Fr. 4.6 Mio. an flüssigen Mitteln und Anlagen von Fr. 2.0 Mio. gerechnet. Der Betrieb benötigt eine Liquiditätsreserve von Fr. 5.0 Mio. Eine Verschuldung soll vermieden werden. Mit einer Steuerfusserhöhung kann bis 2028 auf die dauernde Aufnahme von Schulden verzichtet werden. Mit der fortschreitenden Investitionstätigkeit ist zur Sicherung der Liquidität der Verkauf einer Baulandreserve eingeplant.

Eigenwirtschaftsbetriebe

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Wasserwerk (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	1'415'546	1'703'200	1'607'600	1'708'164	1'731'571	1'750'596
Ertrag	1'314'245	1'265'200	1'516'000	1'529'300	1'568'300	1'567'300
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-101'301	-438'000	-91'600	-178'864	-163'271	-183'296
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	1'935'634	1'497'634	1'406'034	1'227'170	1'063'899	880'603
Investitionen	802'353	2'320'000	2'400'000	2'192'000	930'000	760'000
Gebühr	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.80/m3	Fr. 2.80/m3	Fr. 2.80/m3	Fr. 2.80/m3
Grundgebühr	Fr. 175.00	Fr. 175.00	Fr. 130.00	Fr. 130.00	Fr. 130.00	Fr. 130.00

Die Tarifanpassungen auf den 1. Januar 2027 führen noch nicht zu einem ausgeglichenen Jahresergebnis. Mit der ibk Kloten 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 Kloten zu reduzieren. Die geplanten Jahresergebnisse bleiben negativ. Es ist abzuwarten, wie sich die effektiven Ergebnisse zeigen, bevor weitere Schritte angegangen werden.

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	588'970	637'700	587'100	582'925	598'172	632'570
Ertrag	724'031	689'200	507'900	526'700	524'700	531'700
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	135'061	51'500	-79'200	-56'225	-73'472	-100'870
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	5'990'386	6'041'886	5'960'920	5'904'695	5'831'223	5'730'353
Investitionen	-64'864	-65'000	192'000	250'000	790'000	1'470'000
Gebühr	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 0.90/m3	Fr. 0.90/m3	Fr. 0.90/m3	Fr. 0.90/m3

Die Tarifsenkung auf den 1. Januar 2027 von Fr. 1.30 auf Fr. 0.90 führt zu einer geschätzten Ertragsreduktion von rund Fr. 136 000. Durch den dadurch entstehenden Aufwandüberschuss soll die Spezialfinanzierungsreserve massvoll abgebaut werden. Gemäss Planung kann diese Einnahmenreduktion ohne weiteres durch den Bestand der Spezialfinanzierungsreserve gedeckt werden.

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	542'986	546'500	544'600	552'505	553'016	553'724
Ertrag	465'190	506'600	487'200	488'700	490'700	490'700
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-77'797	-39'900	-57'400	-63'805	-62'316	-63'024
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	629'278	589'378	538'062	474'257	411'941	348'917
Investitionen	0	300000	0	0	0	0
Gebühr	Fr. 1.53/Sack 35l	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack

Der aktuelle Bestand der Reserve wird sich bis zum Planungsende auf rund Fr. 0.35 Mio. verringern. Jährlich fehlen rund Fr. 60 000. 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. Aktuell beträgt die Spezialfinanzierungsreserve Fr. 629 278.

Anhang

Benchmark

Aufgabenbereich

2025

Gemeinde	0 Nettoaufw	1 Nettoaufw	2 Nettoaufw	3 Nettoaufw	4 Nettoaufw	5 Nettoaufw	6 Nettoaufw
Bülach, Bezirk	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	94%	113%	98%	33%	99%	74%	85%
W	71%	130%	105%	20%	67%	96%	87%
N	107%	102%	105%	38%	111%	78%	79%
N	110%	89%	107%	48%	73%	56%	72%
B	97%	97%	103%	35%	113%	128%	71%
R	113%	108%	108%	120%	76%	70%	90%
N	100%	98%	92%	50%	139%	74%	76%
W	59%	100%	128%	76%	82%	85%	148%

Aufgabenbereiche

2024

Gemeinde	0 Nettoaufw	1 Nettoaufw	2 Nettoaufw	3 Nettoaufw	4 Nettoaufw	5 Nettoaufw	6 Nettoaufw
Bülach, Bezirk	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	106%	113%	100%	37%	82%	76%	81%
W	82%	143%	103%	16%	70%	0%	78%
N	108%	100%	105%	33%	113%	66%	88%
N	120%	83%	112%	43%	80%	59%	65%
B	117%	99%	105%	54%	112%	133%	79%
R	124%	123%	106%	129%	85%	12%	91%
N	99%	94%	89%	48%	97%	58%	53%
W	61%	111%	131%	73%	90%	71%	109%

[3] Im 2025 liegt die Gemeinde einzig im Bereich 1 «Ordnung und Sicherheit» über dem Mittel im Bezirk. In diesem Bereich werden die Beiträge an den Feuerwehrzweckverband sowie die KESB Massnahmen abgebildet, auf die die Gemeinde nur indirekt Einfluss nehmen kann. Die Interne Verrechnung von Personalkosten für das Militär fielen 2025 höher aus als gewohnt.

Auffallend ist der Anstieg im Bereich 4 «Gesundheit». Lag die Gemeinde 2024 noch bei 82 % im Vergleich zum Bezirk betrug dieser Wert 2025 99%, was auf die Kostensteigerung in der Pflege und den Wegfall des Einmaleffekts (Ertrag aus Auflösung Spitex Verein) zurückzuführen ist.

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

Benchmark

Ausgewählte Funktionen

2025

Gemeinde	022 Allgemei	140 Allgemei	150 Feuerwe	211 Eingangs	212 Primarst	213 Sekunda	219 Obligato	220 Sondersc
Bülach, Bezirk	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	61%	117%	138%	97%	80%	115%	117%	82%
W	61%	131%	165%	146%	134%	98%	104%	78%
N	97%	71%	138%	94%	104%	145%	117%	74%
N	92%	92%	115%	62%	100%	159%	149%	57%
B	76%	94%	125%	123%	97%	96%	136%	113%
R	102%	134%	113%	122%	106%	119%	140%	61%
N	73%	85%	138%	97%	89%	91%	116%	37%
W	63%	109%	115%	91%	130%	125%	156%	72%

2024

Gemeinde	022 Allgemei	140 Allgemei	150 Feuerwe	211 Eingangs	212 Primarst	213 Sekunda	219 Obligato	220 Sondersc
Bülach, Bezirk	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	70%	116%	134%	95%	81%	119%	119%	88%
W	66%	151%	136%	140%	130%	102%	98%	73%
N	104%	70%	130%	91%	101%	142%	124%	67%
N	81%	97%	91%	78%	101%	157%	153%	59%
B	80%	91%	120%	121%	100%	97%	144%	107%
R	117%	158%	118%	124%	105%	107%	140%	67%
N	62%	84%	109%	94%	94%	72%	102%	51%
W	66%	135%	93%	99%	130%	130%	165%	58%

Vier von acht Bereichen weisen einen höheren Prozentwert im Vergleich mit dem Bezirkswert aus. In den Bereichen allgemeines Rechtswesen (140) und Feuerwehr (150) sind im Vergleich hohe Beiträge an die KESB und den Feuerwehrzweckverband 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 grundsätzlich zu deutlich höheren Kosten führte. Die absoluten Kosten sind 2024 und 2025 fast gleich hoch gewesen, auch wenn im Vergleich die Kosten auf 82% des Bezirkswertes zurückgegangen sind.

Benchmark

Ausgewählte Funktionen

2025

Gemeinde	412 Kranken-	421 Ambular	433 Schulges	522 Ergänzur	532 Ergänzur	572 Wirtscha	573 Asylwese	615 Gemeind
Bülach, Bezirk	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	111%	84%	114%	83%	62%	44%	224%	102%
W	56%	84%	57%	185%	48%	46%	108%	98%
N	133%	85%	114%	82%	57%	39%	60%	91%
N	86%	53%	157%	27%	48%	12%	51%	82%
B	127%	92%	143%	130%	91%	151%	79%	92%
R	93%	51%	157%	97%	83%	30%	-41%	106%
N	177%	97%	86%	68%	52%	56%	79%	83%
W	89%	71%	143%	65%	26%	40%	171%	139%

2024

Gemeinde	412 Kranken-	421 Ambulan	433 Schulges	522 Ergänzur	532 Ergänzur	572 Wirtscha	573 Asylwese	615 Gemeind
Bülach, Bezirk	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Winkel, Konsolidierte Gen	116%	32%	129%	92%	64%	38%	126%	98%
W	64%	80%	71%	138%	60%	96%	88%	77%
N	132%	90%	129%	83%	58%	15%	38%	110%
N	85%	71%	143%	27%	22%	62%	57%	73%
B	115%	99%	143%	110%	92%	130%	88%	107%
R	107%	50%	157%	106%	82%	31%	-5%	105%
N	94%	102%	86%	41%	63%	50%	155%	30%
W	96%	81%	129%	68%	33%	30%	195%	94%

Vier von acht Bereichen liegen über dem Bezirkswert. Im stationären Pflegebereich (412) sind die Kosten im Vergleich zwar gesunken, absolut aber nochmals angestiegen. Die ambulanten Pflegekosten (421) sind aufgrund des Wegfalls des Einmaleffekts aus der Auflösung des Spitex Vereins (Fr. 320 775) wieder auf normalem Niveau etwas unter dem Bezirkswert. Die absoluten Kosten für die Ergänzungsleistungen (522) sind fast gleich geblieben. Durch den bezirksweiten Anstieg verbesserte sich aber der Durchschnittwert der Gemeinde auf 83 %. Bei der wirtschaftlichen Hilfe (572) gab es wenig Fälle mit Kostenersatz, was den Nettoaufwand entsprechend erhöhte.
Der Asylbereich (573) verteuerte sich. Insbesondere der Beitrag des Kantons fiel deutlicher tiefer aus als budgetiert. Im Vergleich weist die Gemeinde hohe Kosten im Asylbereich aus. Der Nettoaufwand im Gemeindestrassenbereich (615) war etwas höher als 2024, was sich auch auf einen leicht höheren Prozentsatz im Bezirksvergleich 102% anstellle von 98 % auswirkt.

Benchmark

Sachbereiche

72	Werte	Werte	Werte	Werte	Werte	Werte	Werte	Jahre	Jahre
Winkel, Konsolidierte Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	19/25	19/25
0 Nettoaufwand allgemeine Verwaltung [Fr./Einw.]	372	330	336	493	496	506	493	121	33%
1 Nettoaufwand öffentliche Ordnung und Sicherheit [Fr./Einw.]	196	199	198	220	222	228	237	41	21%
2 Nettoaufwand Bildung [Fr./Einw.]	2154	2214	2187	2221	2402	2453	2508	354	16%
3 Nettoaufwand Kultur, Sport und Freizeit [Fr./Einw.]	80	70	71	74	80	82	73	-7	-9%
4 Nettoaufwand Gesundheit [Fr./Einw.]	268	297	325	424	410	396	545	277	103%
5 Nettoaufwand soziale Sicherheit [Fr./Einw.]	404	430	409	401	383	495	532	128	32%
6 Nettoaufwand Verkehr und Nachrichtenübermittlung [Fr./Einw.]	279	266	285	295	228	204	217	-62	-22%
Total	3753	3806	3811	4128	4221	4364	4605	852	23%

Der Bildungsbereich (2) wächst absolut betrachtet mit Fr. 354 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 2025 gegenüber 2024 um Fr. 37 pro Einw. angestiegen. Insbesondere die höheren Nettokosten im Asylbereich von rund Fr. 350 000 sind dafür verantwortlich (tieferer Kantonsbeitrag). Im Gesundheitsbereich (4) sind die Kosten nach dem Wegfall des Einmaleffekts 2024 (Wegfall des Entgelts aus der Vereinsauflösung Spitex) für 2025 stark angestiegen.

72	Werte	Werte	Werte	Werte	Werte	Werte	Jahre	Jahre
Winkel, Konsolidierte Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	2024	19/25	19/25
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	19/25	19/25
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%

Investitionsplan

Investitionsplan			Rechnung	Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben		2025	2026	2027	2028	2029	2030
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen								
	Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts		1’646’754	1’938’500	590’800	2’270’000	4’640’000	23’710’000
	Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe		737’489	2’555’000	2’592’000	2’442’000	1’720’000	2’230’000
Für Planung massgebende Investitionssummen			2’384’243	4’493’500	3’182’800	4’712’000	6’360’000	25’940’000
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen								
Für Planung massgebende Investitionssummen			0	0	125’000	125’000	125’000	125’000
Total Nettoinvestitionen (Finanz- und Verwaltungsvermögen)			2’384’243	4’493’500	3’307’800	4’837’000	6’485’000	26’065’000
0290	5000.00	Grundstück						
0290	5010.00	Umgestaltung Dorfzentrum (Wiese)	21’993.00	154’000				
0290	5040.04	Neubau Tiefgarage Dorfzentrum (Vorprojekt)		20’000				
0290	5040.07	Rückbau Schlachtlokal, Tiefkühlanlage, Tüfwisstr. 1						
0290	5040.08	Provisorium Schlachtlokal, Tiefkühlanlage	69’472.00					
0290	5040.09	Erschliessungskosten Kat.Nr. 3477						
0290	6350	Investitionsbeitrag von Privat	-13’908.00					
0291	5040.02	Photovoltaikanlage Überbauung Breiti	190’820.00					
0291.	5040.00	Landgasthof Breiti, Unterhaltsarbeiten						
0291	6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund	-57’285.00					
0291	5040.00	Neubau Werkhof (Projekt&Ausführung)				100’000	200’000	4’400’000
0291	5030	Heizzentrale					100’000	1’500’000
1500	5420.00	Darlehen an Sicherheitszweckverband		48’100				
1500	5420.00	Darlehen an Sicherheitszweckverband			48’400			
1500	6420.00	Rückzahlung Darl. von Sicherheitszweckverband	-3’622.00					
2120	5060.04	Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti	62’625.00	50’000	60’000			
2170	5040.00	Turnhalle				100’000	250’000	7’400’000
2170	5040.03	Sanierung Grossacher A	12’422.00					
2170	5040.06	Sanierung altes Schulhaus Rüti Projekt		50’000				
2170	5040.07	Photovoltaikanlage KiGa Tüfwis	55’522.00					
2170	5040.08	Photovoltaikanlage KiGa Rüti	110’969.00					
2170	5040.10	Photovoltaikanlage Schulhaus Grossacher	35’183.00					
2170	5040.11	Waldstube Schule						
2170	5040.12	Schulanlage Rüti Sanierung				100’000	200’000	2’400’000
2170	5040.13	Schulanlage Grossacher Projekt&Ausführung				100’000	400’000	6’100’000
2170	6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund	-59’358.00					
2170	6340.00	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen						
2192	5060.01	Schulbus						
2200	6420.00	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinden und Zweckver	-4’300.00					

Investitionsplan

Investitionsplan			Rechnung	Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben		2025	2026	2027	2028	2029	2030
4120	5540.00	Beteiligungen an öffentliche Unternehmungen	72358	72400	72400			
5730	5000.00	Grundstücke						
5730	5040.02	Asylbewerberbauten 2023						
5730	5040.03	Ersatzbau Asylbewerberunterkunft Seebnerstrasse 6	13’963					
6150	5010.00	Strassenzustände allgemein aufnehmen						
6150	5010.00	Parkplatzkonzept						
6150	5010.13	Ersatz Kandelaber		104’000				
6150	5010.23	Sanierung Dorfstrasse						
6150	5010.27	Neubau Altrebenstrasse - QP Büelreben (2. Etappe)						
6150	5010.34	Umgestaltung Seebnerstrasse	700	50’000	30’000	70’000	680’000	
6150	5010.36	Umsetzung Tempo 30 Konzept	7’908	20’000				
6150	5010.37	Sanierung alte Landstrasse (Projekt)		155’000	150’000			
6150	5010.38	Sanierung Wilenbachstrasse	230’832					
6150	5010.39	Sanierung Mülibachstrasse (Projekt und Ausführung)	11’395					
6150	5010.40	Sanierung Lochwis-/Hofacherstrasse (Projekt)	22’676	20’000	25’000	995’000		
6150	5010.41	Sanierung Lufingerstrasse, Zürichstr. - Huserstr. (Projekt	441’416					
6150	5010.44	Sanierung Embracherstrasse, Dorfstr. - Brütterstr. (Proje	25’430	550’000	200’000			
6150	5010.45	Sanierung Tüfwisstrasse						
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	750’000
6150	5010.49	Fahrbahn Brütterstrasse						80’000
6150	5010.50	Fahrbahn Wisentalstrasse						
6150	5010.51	Fahrbahn Breitistrasse (Feldtalstrasse - Zürichstrasse)						
6150	5010.52	Fahrbahn Im Angelrain						
6150	5010.53	Fahrbahn Im Chlilätten						
6150	5010.54	Fahrbahn Chirchbüelstrasse						
6150	5010.55	Fahrbahn Haldenstrasse						
6150	5060.02	Allradtraktor John Deere 3046 R	137’816					
6150	5060.03	Hackengerät, Streuer und Mulden zu Muli Kommunalfah	92’733					
6150	5060.04	Bagger					50’000	
6150	5060.05	Ersatz Toyota Hilux (Diesel)						60’000
6150	5060.06	Ersatz Valtra N124 Hi Tech						
6150	5060.07	Einrichtung Werkhof						
6150	5060.08	Teleskoplader 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 Bushaltestellen (2x Büelhof, 1x HPS)						
6210	5040.03	Neubau Buswartehäuser Seebüel, Projekt	21’660.00	85’000				
6210	5040.04	Umgestaltung Buswartehäuser Dorfzentrum (Vorprojekt)						

Investitionsplan

Investitionsplan			Rechnung	Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben		2025	2026	2027	2028	2029	2030
7101	5030.23	WL Zürichstrasse (Seehalden - Seebnerstr.)	36744					
7101	5030.27	WL Altrebenstrasse (QP Büelreben) 2. Etappe						
7101	5030.30	Neubau Reservoir Lätten						
7101	5030.34	Sanierung Reservoir Vogswinkel					50’000	430’000
7101	5030.36	Neubau Pumpwerk Breiti	406392	800000				
7101	5030.37	Sanierung Reservoir Loo	17’456	60’000	115’000			
7101	5030.38	WL Wilenbachstrasse	91’450					
7101	5030.39	Trinkwassertransitleitung Winkel-Bachenbülach-Oberglatt "Hell"			50’000	490’000		
7101	5030.40	WL Lochwis-/Hofacherstrasse (Projekt)	10’577.00	65’000	25’000	200’000		
7101	5030.41	WL Lufingerstrasse, Durchmessererweiterung	24’052					
7101	5030.42	Quellfassung Breiti	21’720					
7101	5030.43	WL Pumpwerk Breiti - Gemeindegrenze	282’397	900’000	20’000			
7101	5030.44	WL Embracherstrasse, Dorfstr. - Brütterstr.	8’762	250’000	210’000			
7101	5030.45	Nachführung Hauswasserschieber				30’000		
7101	5030.46	Füllleitung Reservoir Vogswinkel		170’000	2’080’000			
7101	5030.47	Wasserleitung Tüfwisstrasse		30’000				
7101	5030.48	Wasserleitung Hungerbüelstrasse (untere Druckzone)		105’000		730’000		
7101	5030.49	Wasserleitung Hungerbüelstrasse (obere Druckzone)		90’000		620’000		
7101	5030.50	Wasserleitung Seebnerstrasse					200’000	
7101	5030.51	Notverbindungsschacht Scheidweg				140’000		
7101	5030.52	Wasserleitung Lägernweg und Lochwisstrasse				82’000	730’000	
7101	5030.53	Wasserleitung Grossacher						
7101	5030.54	Wasserleitung Feldtalstrasse					50’000	400’000
7101	5030.55	Wasserleitung Brütterstrasse						30’000
7101	5030.56	Wasserleitung Wisentalstrasse						
7101	5030.57	Wasserleitung Altrebenstrasse						
7101	5030.58	Wasserleitung Breitistrasse						
7101	5030.59	Wasserleitung Büelhalden						
7101	5030.60	Ausgleichssteuerung Wasserversorgung						
7101	5030.61	Wasserleitung Im Angelrain						
7101	5030.62	Erneuerung Leckortsungsanlage						
7101	5030.63	Wasserleitung Chlilättenweg						
7101	5030.64	Wasserleitung Chirchbüelstrasse						
7101	5060.04	Erneurung TWN und GWP						
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren	-97’197					
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren		-150’000				
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren			-100’000			
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren				-100’000		
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren					-100’000	
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren						-100’000

Investitionsplan

Investitionsplan			Rechnung	Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben		2025	2026	2027	2028	2029	2030
7201	5030.00	Kanalisation Lochwisstrasse und Hofacherstrasse				230000		
7201	5030.01	Kanalisation Seebnerstrasse und Tüfwisstrasse				50’000		
7201	5030.02	Kanalisation Hungerbüelstrasse (Grossacher - Tüfwisweg)				20’000	20’000	
7201	5030.03	Kanalisation Oberflächenabfluss Geerenstrasse					50’000	
7201	5030.04	Neubau RWL F4r bis F5r (Hungerbüelstrasse)				50’000	700’000	
7201	5030.05	Kanalisation Feldtalstrasse					80000	1170000
7201	5030.06	Regenwasserleitung Feldtalstrasse					40’000	400000
7201	5030.07	Ausbau Regenbecken Zürichstrasse			122’000			
7201	5030.08	Kanalisation Wisentalstrasse			100’000			
7201	5030.09	Kanalisation Breitistrasse						
7201	5030.10	Kanalisation Im Angelrain						
7201	5030.11	Optimierung Sonderbauwerke Kanalisation						
7201	5030.24	Kanalisation Dorfstrasse						
7201	5030.25	Kanalaufnahmen TV						
7201	5030.38	Kanalisation Wilenbachstrasse	24’786					
7201	5030.40	Kanalisation Lochwis-/Hofacherstrasse			5’000			
7201	5030.44	Kanalisation Embracherstrasse, Dorfstr. - Brütterstr.	1’858	20’000				
7201	5620.01	Invest. Beitrag Kläranlage ARA Furt		65’000	65’000			
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren						
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren	-91’508					
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		-150’000				
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren			-100’000			
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren				-100’000		
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren					-100’000	
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren						-100’000
7301	5030	Unterflur-Wertstoffsammelstelle Winkel		300’000				
7410	5020.08	Unterhalt Durchlass Lochwisbach						20’000
7410	5020.09	Einlaufbauwerk Heubergstrasse						
7410	5020.10	Eindolung Dorfbach Seebnerstrasse (Vorprojekt)	126					
7410	5020.11	Eindolung Lochwisstrasse	2’068	560’000	5’000	575’000		
7410	5020.12	Eindolung Lochwisbach						
7410	5020.13	Eindolung Seebnerstrasse					850’000	
7410	5020.14	Schwemmholzrechen Frankengasse und Holzverbauungen				80’000	60’000	60’000
7410	5020.15	Eindolung Hungerbüelstrasse				50’000	500’000	
7410	5020.16	Überfahrt Gewässer obere Lättenstrasse						40’000
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 Forsttraktor						
8200	5060.04	Rückanhänger Gepima	145’140.00					

Sachgruppen Entwicklung

Sachgruppen		Rechnung 25	Rechnung 24	Rechnung 23	Rechnung 22
30	Personalaufwand	6'268'282	5'697'875	5'242'633	4'917'930
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'295'118	6'391'613	6'293'923	6'308'399
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'755'532	1'840'895	1'802'339	1'822'925
34	Finanzaufwand	94'835	172'832	244'330	240'563
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	135'061	37'138	0	144'261
36	Transferaufwand	15'829'616	15'746'393	15'772'708	15'694'025
37	Durchlaufende Beiträge	54'400	15'200	14'400	102'850
38	Ausserordentlicher Aufwand				
39	Interne Verrechnungen	1'543'806	1'041'902	893'917	737'630
	Total Aufwand	31'976'650	30'943'849	30'264'250	29'968'583
40	Fiskalertrag	19'151'127	20'999'720	19'198'576	19'072'249
	davon Grundsteuern	*2'887'836*	*4'492'787*	*2'617'620*	*2'650'246*
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42	Entgelte	4'052'098	4'237'448	3'991'292	3'840'370
43	Verschiedene Erträge	122'642	0	0	0
44	Finanzertrag	805'653	1'406'333	802'615	606'565
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	179'097	274'208	143'334	418'163
46	Transferertrag	4'533'955	4'643'296	4'873'492	4'279'214
47	Durchlaufende Beiträge	56'000	13'600	14'400	102'850
48	Ausserordentlicher Ertrag				
49	Interne Verrechnungen	1'543'806	1'041'902	893'917	737'630
	Total Ertrag	30'444'378	32'616'507	29'917'626	29'057'041
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'532'272	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 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
	Total	31’976’650	30’444’378	34’221’900	33’360’900	34’110’100	33’350’900
	Ertrags-/Aufwandüberschuss		**1’532’272**		**861’000**		**759’200**
0110	Legislative	78’132	-	108’100	-	87’000	-
0120	Exekutive	363’105	-	366’500	-	376’300	-
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	878’128	435’031	1’010’700	430’000	988’300	436’900
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1’726’769	748’264	1’850’000	750’300	1’981’100	781’500
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	395’028	326’503	378’100	276’000	363’700	267’600
0291	Dorfzentrum Breiti	446’950	48’534	437’400	39’900	462’400	54’900
0292	Gemeindehaus	171’903	1’267	172’100	1’200	171’900	1’200
0293	neues Werkgebäude	12’362	-	50’000	-	100’000	-
1110	Polizei	107’036	7’097	104’300	7’400	133’800	5’100
1120	Verkehrssicherheit	-	920	-	2’000	-	1’000
1200	Rechtsprechung	22’143	5’100	20’300	4’200	24’900	5’100
1400	Allgemeines Rechtswesen	713’176	78’412	648’500	84’800	718’400	86’300
1500	Feuerwehr	281’550	1’700	288’900	1’500	310’300	1’500
1610	Militärische Verteidigung	105’958	22’869	102’900	21’600	100’800	23’000
1620	Zivilschutz	148’275	62’683	91’800	24’700	105’600	24’100
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	11’694	-	6’700	-	6’700	-
2110	Kindergarten	1’055’409	-	1’205’200	-	1’117’400	-
2120	Primarstufe	3’438’234	20’262	3’523’700	19’400	3’748’500	19’100
2140	Musikschulen	129’226	-	125’000	-	141’000	-
2170	Schulliegenschaften	2’061’994	142’909	2’243’900	162’300	2’266’000	179’000
2180	Tagesbetreuung	978’496	743’270	980’600	685’000	1’030’200	952’800
2190	Schulleitung	551’609	-	592’100	4’500	597’900	5’000
2191	Schulverwaltung	327’095	-	309’700	-	313’800	-
2192	Volksschule Sonstiges	334’132	-	377’800	-	391’500	-
2200	Sonderschulen	792’786	112’828	765’900	167’800	692’100	109’200
2300	Berufliche Grundbildung	-	-	1’900	-	-	-
2990	Bildung, Übriges	1’500	-	2’100	-	600	-
3210	Bibliotheken	88’492	9’865	96’900	9’800	96’300	10’200
3220	Musik und Theater	7’300	-	8’900	-	8’900	-
3290	Kultur, Übriges	57’998	5’075	64’400	5’300	61’700	5’300
3320	Massenmedien	96’412	16’541	96’100	19’700	98’100	17’200
3410	Sport	145’160	-	159’700	-	159’700	-
3420	Freizeit	10’700	-	22’500	-	31’600	-
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	263’516	343’830	254’600	224’100	262’100	224’100
4125	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters-	1’756’531	-12	1’784’400	100	2’198’600	100
4210	Ambulante Krankenpflege	4’370	-	5’000	-	5’000	-
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krank	1’002’735	-	1’054’700	-	990’100	-
4220	Rettungsdienste	20’232	-	20’400	-	20’400	-
4310	Alkohol- und Drogenprävention	27’819	-	33’400	-	28’000	-
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	2’424	-	2’400	-	2’400	-
4330	Schulgesundheitsdienst	31’309	-	35’900	-	35’600	-
4340	Lebensmittelkontrolle	-	-	900	-	500	-
4900	Gesundheitswesen, Übriges	9’650	-	19’800	-	19’600	-

Funktionen 0110 - 4900

		Planjahr 2028		Planjahr 2029		Planjahr 2030	
Fkt.	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	34'893'712	63'353'945	34'990'253	34'547'959	35'368'824	34'867'391
	Ertrags-/Aufwandüberschuss	**28'460'233**			**442'294**		**501'433**
0110	Legislative	87'142	-	87'370	-	87'657	-
0120	Exekutive	376'916	-	377'906	-	379'153	-
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	991'795	436'900	996'075	436'900	1'037'660	436'900
0220	Allgemeine Dienste, übrige	2'036'481	781'500	2'095'538	781'500	2'106'942	781'500
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	364'189	267'600	365'431	267'600	367'521	267'600
0291	Dorfzentrum Breiti	220'822	54'900	221'316	54'900	364'239	54'900
0292	Gemeindehaus	145'891	1'200	146'016	1'200	146'142	1'200
0293	neues Werkgebäude	100'000	-	100'000	-	100'000	-
1110	Polizei	134'892	5'100	134'892	5'100	136'000	5'100
1120	Verkehrssicherheit	-	1'000	-	1'000	-	1'000
1200	Rechtsprechung	24'993	5'100	25'142	5'100	25'329	5'100
1400	Allgemeines Rechtswesen	723'616	86'300	723'625	86'300	728'923	86'300
1500	Feuerwehr	314'421	1'500	314'450	1'500	318'646	1'500
1610	Militärische Verteidigung	100'951	23'000	101'186	23'000	101'452	23'000
1620	Zivilschutz	106'485	24'100	106'510	24'100	107'420	24'100
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	6'700	-	6'700	-	6'700	-
2110	Kindergarten	1'130'088	-	1'132'111	-	1'146'259	-
2120	Primarstufe	3'832'875	19'100	3'837'785	19'100	3'975'096	19'100
2140	Musikschulen	141'000	-	141'000	-	141'000	-
2170	Schulliegenschaften	2'257'667	179'000	2'177'098	179'000	2'184'240	179'000
2180	Tagesbetreuung	1'033'708	952'800	1'039'350	952'800	1'046'456	952'800
2190	Schulleitung	603'509	5'000	604'934	5'000	611'508	5'000
2191	Schulverwaltung	314'918	-	316'716	-	318'980	-
2192	Volksschule Sonstiges	393'030	-	395'353	-	398'379	-
2200	Sonderschulen	719'393	109'200	744'570	109'200	767'008	109'200
2300	Berufliche Grundbildung	-	-	-	-	-	-
2990	Bildung, Übriges	600	-	600	-	600	-
3210	Bibliotheken	96'617	10'200	97'085	10'200	94'637	10'200
3220	Musik und Theater	8'900	-	8'900	-	8'900	-
3290	Kultur, Übriges	61'700	5'300	61'700	5'300	61'700	5'300
3320	Massenmedien	98'135	17'200	98'191	17'200	98'262	17'200
3410	Sport	159'700	-	159'700	-	159'700	-
3420	Freizeit	31'665	-	31'891	-	32'120	-
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	262'087	224'100	231'713	224'100	231'789	224'100
4125	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters-	2'438'600	100	2'688'600	100	2'938'600	100
4210	Ambulante Krankenpflege	5'000	-	5'000	-	5'000	-
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krank	1'000'100	-	1'020'100	-	1'030'100	-
4220	Rettungsdienste	20'400	-	20'400	-	20'400	-
4310	Alkohol- und Drogenprävention	28'000	-	28'000	-	28'000	-
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	2'400	-	2'400	-	2'400	-
4330	Schulgesundheitsdienst	35'615	-	35'639	-	35'669	-
4340	Lebensmittelkontrolle	508	-	508	-	516	-
4900	Gesundheitswesen, Übriges	19'606	-	19'606	-	19'612	-

Funktionen 5000 - 9951

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
Fkt.	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120	Prämienverbilligungen	264’477	262’892	355’600	355’600	439’000	439’000
5220	Ergänzungsleistungen IV	959’811	677’005	948’000	657’000	959’300	664’000
5230	Invalidenheime	13’520	-	21’900	-	13’500	-
5240	Leistungen an Invalide	-	-	500	-	500	-
5310	Alters- und Hinterlassenenversicher	22’872	4’029	13’100	7’200	13’100	2’800
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1’046’406	737’304	962’500	667’000	1’064’300	755’000
5350	Leistungen an das Alter	41’099	-	45’700	-	43’700	-
5430	Alimentenbevorschussung und -inka	60’686	16’308	65’000	30’300	55’000	15’000
5440	Jugendschutz	804’899	1’060	844’500	-	834’500	-
5451	Kindertagesstätten und Kinderhorte	86’931	-	72’000	1’500	84’000	500
5710	Beihilfen / Zuschüsse	124’592	75’424	112’500	68’000	111’300	65’900
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	448’007	122’124	514’400	162’700	582’100	173’000
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	3’188	-	2’100	-	2’100	-
5730	Asylwesen	1’189’631	467’472	1’044’400	430’600	1’250’500	449’900
5790	Fürsorge, Übriges	280’631	269’761	275’800	129’000	270’500	274’000
5920	Hilfsaktionen im Inland	-	-	2’500	-	2’500	-
5930	Hilfsaktionen im Ausland	-	-	2’500	-	-	-
6150	Gemeindestrassen	1’182’613	512’586	1’193’600	511’700	1’222’600	547’000
6180	Privatstrassen	17’442	17’643	48’500	-	49’900	2’500
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	189’190	-	192’700	-	193’600	-
6220	Regional- und Agglomerationsverke	247’882	-	305’500	-	308’000	-
7100	Wasserversorgung (allgemein)	38’828	-	38’800	-	51’300	-
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	1’415’546	1’415’546	1’703’200	1’703’200	1’607’600	1’607’600
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebet	724’031	724’031	689’200	689’200	587’100	587’100
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	12’496	1’169	12’500	2’000	12’500	2’000
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	542’986	542’986	546’500	546’500	544’600	544’600
7410	Gewässerverbauungen	83’401	-	94’100	-	111’200	-
7500	Arten- und Landschaftsschutz	4’328	-	-	-	4’000	-
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltver	3’000	-	2’000	-	3’000	-
7710	Friedhof und Bestattung	122’196	-	127’300	-	127’300	-
7900	Raumordnung	89’917	-	110’700	20’000	106’200	-
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbess	17’492	-	15’600	-	22’600	-
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	724’779	517’204	737’900	502’600	818’100	528’000
8204	Forstliche Nebenbetriebe, Pflanzgär	2’342	-	3’300	-	3’900	-
8205	Forstliche Nebennutzungen	121	-	1’900	-	1’900	-
8300	Jagd und Fischerei	-	876	-	800	-	900
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	9’938	-	9’900	-	9’900	-
8600	Banken und Versicherungen	-	532’384	-	561’600	-	556’400
8710	Elektrizität (allgemein)	400	78’976	500	82’200	400	82’200
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	15’207	16’208’251	13’000	17’840’800	15’500	18’566’000
9101	Sondersteuern	10’230	2’942’876	10’000	4’158’000	10’000	3’358’000
9300	Finanz- und Lastenausgleich	2’003’024	474’400	3’341’000	791’300	2’071’000	490’500
9610	Zinsen	164’945	413’486	80’400	211’300	81’900	139’400
9630	Liegenschaften des Finanzvermöger	346’009	292’183	232’100	286’200	166’800	286’400
9690	Finanzvermögen, Übriges	4’221	3’455	4’500	-	4’500	-
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	-	-	3’000	-	3’000
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertb	-	-	-	-	-	-

Funktionen 5000 - 9951

		Planjahr 2028		Planjahr 2029		Planjahr 2030	
Fkt.	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120	Prämienverbilligungen	439’000	439’000	439’000	439’000	439’000	439’000
5220	Ergänzungsleistungen IV	969’590	664’000	979’590	684’000	999’884	734’000
5230	Invalidenheime	13’500	-	13’500	-	13’500	-
5240	Leistungen an Invalide	500	-	500	-	500	-
5310	Alters- und Hinterlassenenversicher	13’100	2’800	13’100	2’800	13’100	2’800
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1’074’590	755’000	1’084’590	755’000	1’104’884	755’000
5350	Leistungen an das Alter	43’703	-	43’708	-	43’714	-
5430	Alimentenbevorschussung und -inka	55’000	15’000	55’000	15’000	55’000	15’000
5440	Jugendschutz	844’634	-	859’848	-	880’117	-
5451	Kindertagesstätten und Kinderhorte	84’000	500	84’000	500	84’000	500
5710	Beihilfen / Zuschüsse	111’590	65’900	111’590	65’900	111’884	65’900
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	592’100	173’000	607’100	173’000	622’100	173’000
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	2’100	-	2’100	-	2’100	-
5730	Asylwesen	1’260’811	449’900	1’276’350	449’900	1’292’893	449’900
5790	Fürsorge, Übriges	271’504	274’000	273’120	274’000	275’148	274’000
5920	Hilfsaktionen im Inland	2’500	-	2’500	-	2’500	-
5930	Hilfsaktionen im Ausland	-	-	-	-	-	-
6150	Gemeindestrassen	1’226’170	547’000	1’271’357	547’000	1’328’380	547’000
6180	Privatstrassen	50’091	2’500	50’393	2’500	50’698	2’500
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	193’571	-	189’693	-	189’816	-
6220	Regional- und Agglomerationsverke	308’000	-	308’000	-	308’000	-
7100	Wasserversorgung (allgemein)	51’300	-	51’300	-	51’300	-
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	1’708’164	1’708’164	1’731’571	1’731’571	1’750’596	1’750’596
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebet	582’925	582’925	598’172	598’172	632’570	632’570
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	12’500	2’000	12’500	2’000	12’500	2’000
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	552’505	552’505	553’016	553’016	553’724	553’724
7410	Gewässerverbauungen	139’681	-	175’053	-	175’929	-
7500	Arten- und Landschaftsschutz	4’020	-	4’060	-	4’101	-
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltver	3’000	-	3’000	-	3’000	-
7710	Friedhof und Bestattung	129’207	-	129’207	-	131’142	-
7900	Raumordnung	106’338	-	106’338	-	106’501	-
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbess	22’742	-	22’941	-	23’149	-
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	819’208	528’000	819’991	528’000	823’264	528’000
8204	Forstliche Nebenbetriebe, Pflanzgär	3’900	-	3’900	-	3’900	-
8205	Forstliche Nebennutzungen	1’903	-	1’908	-	1’913	-
8300	Jagd und Fischerei	-	900	-	900	-	900
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	9’900	-	9’900	-	9’900	-
8600	Banken und Versicherungen	-	556’400	-	556’400	-	561’400
8710	Elektrizität (allgemein)	400	82’200	400	82’200	400	82’200
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	13’000	19’013’001	13’000	19’211’000	13’000	19’385’001
9101	Sondersteuern	10’150	3’458’000	10’150	3’558’000	10’302	3’558’000
9300	Finanz- und Lastenausgleich	2’386’000	536’850	1’892’000	425’700	1’500’000	562’000
9610	Zinsen	105’500	244’800	102’500	392’800	93’500	292’800
9630	Liegenschaften des Finanzvermöger	239’700	286’400	378’700	286’400	275’700	286’400
9690	Finanzvermögen, Übriges	4’500	-	4’500	-	4’500	-
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	3’000	-	3’000	-	3’000
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertb	-	29’200’000	-	-	-	-

Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan

B. Finanz- und Aufgabenplan

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

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

[3] Er enthält insbesondere:

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

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

§ 96. [1] Der Gemeindevorstand beschliesst den Finanz- und Aufgabenplan. — Zuständigkeit

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

[3] Der Finanz- und Aufgabenplan wird öffentlich aufgelegt.

Abbildung 9: Auszug aus dem Gemeindegesetz (LS-Nr. 131.1)