



GEMEINDE LUFINGEN

EINLADUNG zur Gemeindeversammlung

Die Stimmberechtigten der Politischen Gemeinde Lufingen werden auf

Freitag, 29. November 2024, 19:00 Uhr,

in die alte Turnhalle des Primarschulhauses Gsteig zur ordentlichen Budget-Gemeindeversammlung eingeladen.

Sportlerehrung

Traktanden

- 1. Budget 2025**
Genehmigung des Budgets und Festsetzung des Steuerfusses
 - 2. Erweiterung Schulanlage Gsteig**
Genehmigung der Bauabrechnung
 - 3. Anfragen gemäss § 17 des Gemeindegesetzes**
-

Orientierung aus dem Gemeinderat

Wünsche und Anregungen

Die Akten liegen ab Freitag, 15. November 2024 während den Schalteröffnungszeiten in der Gemeindeverwaltung zur Einsichtnahme auf oder können ab diesem Datum unter www.lufingen.ch heruntergeladen werden.

Im Anschluss an die Gemeindeversammlung lädt der Gemeinderat alle Anwesenden herzlich zu einem Apéro ein.

Der Gemeinderat

Stimmberechtigung

Stimmberechtigt sind alle Schweizer Bürgerinnen und Bürger mit Wohnsitz in der Gemeinde, die das 18. Lebensjahr zurückgelegt haben und von der Ausübung der politischen Rechte auf Bundesebene nicht ausgeschlossen sind.

Wünsche und Anregungen

Der Gemeindeversammlung ist eine Fragestunde angeschlossen. Durch die Fragestunde wird eine Vertiefung der Beziehungen zwischen Behörde und Stimmberechtigten erhofft. Rein private Anfragen sind deshalb an die Ressortvorstände bzw. an die Verwaltung zu richten. In dieser Fragestunde können die Stimmberechtigten Fragen, Wünsche und Anregungen an die Behörden richten. Die Anfragen sollen sich aber nur auf Angelegenheiten beziehen, die von allgemeinem öffentlichem Interesse sind d. h. die privaten Belange sind ausser Acht zu lassen. Die Fragestunde soll zeitlich nicht übermässig ausgedehnt werden. Sie wird vom Gemeindepräsidium geleitet. Die Beantwortung der Fragen erfolgt durch den betreffenden Ressortvorstand bzw. das Präsidium. Die Beantwortung der Fragen ist grundsätzlich unverbindlich, zumal es ja nicht möglich ist, dass das antwortende Ratsmitglied verbindlich im Namen der gesamten Vorsteherschaft sprechen kann.

Fragen, die ein eingehenderes Studium erfordern, werden zur Prüfung entgegengenommen. Es besteht die Möglichkeit, solche in einer nächsten Fragestunde zu beantworten. Eine Beschlussfassung über Fragen, Wünsche und Anregungen ist nicht zulässig und die Führung eines Protokolls nicht vorgeschrieben.

Anmerkung

Die vorliegende Bekanntmachung wollen Sie bitte zur Versammlung mitnehmen.



Politische Gemeinde Lufingen

8426 Lufingen

Budget 2025

Ablieferung an Gemeindevorstand	02.10.2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	23.10.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	04.10.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	31.10.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	
Veröffentlichung	

Antrag des Gemeinderats

1 Antrag zum Budget

Der Gemeinderat hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Lufingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	15'715'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	8'894'500.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'821'200.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'202'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	130'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'072'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Lufingen zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	8'566'700.00
Steuerfuss			72%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6'821'200.00
	Steuerertrag bei 72%	Fr.	6'168'000.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-653'200.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 72% (Vorjahr 72%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8426 Lufingen, 23.10.2024

Gemeinderat Lufingen



Gemeindepräsidentin
Yvonne Dorenkamp



Gemeindeschreiber
Kurt Renk

Bericht des Gemeinderats

a. **Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung**

Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen ab 2025 jährlich zwischen 0,5 bis 0,8 Mio. Franken (v.a. steigende Aufwendungen in den Bereichen Bildung, Allgemeine Verwaltung und das Einsetzen der Kapitalfolgekosten Neubau Schulhausstrakt) und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10%) sind weitere Verbesserungen im selben Umfang erforderlich. In erster Linie sollten mittels straffem Haushaltsvollzug und weiteren Massnahmen (evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) Verbesserungen auf der Aufwandseite erzielt werden. Allenfalls fallen noch höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an. Gelingt so keine Entlastung des Haushaltes, müsste der Steuerfuss für den Rechnungsausgleich um mindestens fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden. Damit das angestrebte Selbstfinanzierungsziel erreicht wird, wäre eine weite Anhebung in gleicher Höhe erforderlich. Der obere Grenzwert der Fremdverschuldung wird am Ende der Planung um über 3,0 Mio. Franken verfehlt. Damit diese begrenzt werden kann bzw. ein Schuldenabbau möglich ist, muss die Selbstfinanzierung eine deutliche Verbesserung erfahren. Ausserdem ist eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung unabdingbar. Projekte sind kritisch auf deren Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt zu prüfen. Auch kann die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen zu Schuldenbegrenzung erwogen werden. Falls sich die Konjunkturaussichten weiter abkühlen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

b. **Stand der Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten)**

In den letzten Jahren hat die Gemeinde viel Geld in die Infrastruktur investiert (Schulhauserweiterung) und ist gezwungen, weitere Investitionen zu tätigen (Verkehr, Gewässer, Wasser und Abwasser). Dank diesen Investitionen bietet die Gemeinde eine hohe Lebensqualität.

c. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget der Vorjahres**

Die grösseren Abweichungen sind in den "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.

d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss**

Der Steuerfuss soll für das Jahr 2025 bei 72% des einfachen Staatssteuerertrages belassen werden. Künftige Steuerfusserhöhungen erscheinen derzeit unausweichlich.

Politische Gemeinde Lufingen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Lufingen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 23.10.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	15.715.700,00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	8.894.500,00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6.821.200,00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1.202.000,00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	130.000,00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1.072.000,00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Politischen Gemeinde Lufingen finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Lufingen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	8.566.700,00
Steuerfuss			72%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-6.821.200,00
	Steuerertrag bei 72%	Fr.	6.168.000,00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-653.200,00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag des Gemeinderats auf 72% (Vorjahr 72%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8426 Lufingen, 31. Oktober 2024

Rechnungsprüfungskommission Lufingen



Präsident
Daniel Popp



Aktuar
Daniel Gantenbein

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		15'715'700.00	15'217'300.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		8'894'500.00	9'002'600.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-6'821'200.00	-6'214'700.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	8'566'700.00	8'243'000.00	
Steuerfuss	72%	72%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	5'250'000.00	5'001'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	600'000.00	574'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	300'000.00	340'500.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	18'000.00	19'500.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	6'168'000.00	5'935'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		6'168'000.00	5'935'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-653'200.00	-279'700.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandüberschuss	653'200.00	653'200.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	129'100.00	-	129'100.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	77'300.00	-	77'300.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	834'500.00	783'500.00	51'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	100.00	100.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	233'200.00	130'400.00	102'800.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'072'000.00	687'000.00	385'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-838'800.00	-556'600.00	-282'200.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	22%	19%	27%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Wasserwerk Budget 2025	Abwasserbeseitigung Budget 2025	Abfallwirtschaft Budget 2025
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	129'100.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	60'800.00	16'500.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	41'200.00	9'800.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	170'300.00	-51'000.00	-16'500.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	212'000.00	173'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-41'700.00	-224'000.00	-16'500.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	80%	-29%	-

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-653'200.00
---------------------------------------	---	--------------------

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2023	16'159'276.70
./. Fremdkapital per 31.12.2023	21'312'931.00
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	-5'153'654.30

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	-5'153'654.30
---	----------------------

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	776'200.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	185'040.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	961'240.00
---	-------------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0.00

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
39%	48%	50%	42%	35%	-	-				43%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	-1%	-1%	0%	2%	-	-				0%

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
3%	9%	13%	31%	34%	10%	8%				15%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	3'820'700.00	3'466'800.00	3'281'153.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'588'900.00	2'431'400.00	2'417'876.17
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	834'500.00	820'900.00	409'370.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	129'200.00	101'500.00	150'459.49
36	Transferaufwand	7'347'100.00	7'365'000.00	7'017'338.88
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>14'720'400.00</i>	<i>14'185'600.00</i>	<i>13'276'198.49</i>
40	Fiskalertrag	8'316'300.00	7'690'500.00	7'696'009.84
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	2'009'700.00	1'960'700.00	1'879'449.64
43	Übrige Erträge	252'000.00	252'000.00	261'988.60
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	77'300.00	14'600.00	705'654.49
46	Transferertrag	3'371'700.00	4'009'600.00	2'883'705.22
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>14'027'000.00</i>	<i>13'927'400.00</i>	<i>13'426'807.79</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-693'400.00	-258'200.00	150'609.30
34	Finanzaufwand	316'600.00	389'400.00	269'143.70
44	Finanzertrag	356'800.00	367'900.00	822'545.61
	Ergebnis aus Finanzierung	40'200.00	-21'500.00	553'401.91
	Operatives Ergebnis	-653'200.00	-279'700.00	704'011.21
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-653'200.00	-279'700.00	704'011.21
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	678'700.00	642'300.00	1'052'508.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	678'700.00	642'300.00	1'052'508.00
	Total Aufwand	15'715'700.00	15'217'300.00	14'597'850.19
	Total Ertrag	15'062'500.00	14'937'600.00	15'301'861.40

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	1'093'000.00	1'500'000.00	6'510'674.11
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	75'000.00	20'000.00	92'239.90
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	34'000.00	34'000.00	34'226.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'202'000.00	1'554'000.00	6'637'140.01
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	167'284.20
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	100'000.00	541'000.00	1'043'814.50
64	Rückzahlung von Darlehen	30'000.00	0.00	29'760.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		130'000.00	541'000.00	1'240'858.70
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'202'000.00	1'554'000.00	6'637'140.01
Total Investitionseinnahmen		130'000.00	541'000.00	1'240'858.70
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'072'000.00	-1'013'000.00	-5'396'281.31

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	150'000.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	167'284.20
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	417'715.80
Total Ausgaben		0.00	150'000.00	585'000.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	585'000.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	585'000.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	150'000.00	585'000.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	585'000.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		0.00	-150'000.00	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 121 vom 21.08.2024 **1.7 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0210.3010.00	329'000.00	316'000.00	13'000.00	Teuerungsausgleich und individuelle Lohnanpassungen sowie Dienstaltersgeschenk
0210.3158.00	600.00	13'000.00	-12'400.00	Dialogsoftwaregebühren werden neu über das Kto. 0210.3133.00 verbucht
0220.3010.00	570'000.00	515'000.00	55'000.00	Wegfall unbezahlter Urlaub, 2 Monatslöhne 2 Gemeindeschreiber, Teuerungsausgleich und individuelle Lohnanpassungen und Dienstaltersgeschenk
0220.3091.00	40'000.00	0.00	40'000.00	Drittkosten Gemeindeschreibersuche
0220.3132.01	130'000.00	150'000.00	-20'000.00	Anpassung der Dienstleistungen Bauberatung, da weniger Bautätigkeit
0220.3158.00	0.00	14'000.00	-14'000.00	Dialogsoftwaregebühren werden neu über das Kto. 0220.3133.00 verbucht
0220.4210.01	125'000.00	150'000.00	-25'000.00	Anpassung der Baubewilligungsgebühren, da weniger Bautätigkeit

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit**Kurz und bündig***keine Bemerkungen*

2

Bildung**Kurz und bündig**

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110.3611.00	441'900.00	423'600.00	18'300.00	Lohnstufenanstiege Lehrpersonen durch Volksschulamt
2111.3020.00	110'100.00	93'500.00	16'600.00	Erhöhter Bedarf an Klassenassistenz aufgrund zusätzlichen ISR-Schülern
2111.3611.00	109'000.00	121'900.00	-12'900.00	Reduzierter Bedarf schulische Heilpädagogik
2120.3113.00	1'200.00	24'400.00	-23'200.00	Weniger Hardware-Anschaffungen nötig
2120.3611.00	1'655'000.00	1'612'800.00	42'200.00	Lohnstufenanstiege Lehrpersonen durch Volksschulamt und Dienstaltersgeschenke
2121.3020.00	294'800.00	216'200.00	78'600.00	Zusätzliche ISR-Schüler und Pensenerhöhungen für Betreuung Schulinsel
2140.3632.00	157'000.00	146'500.00	10'500.00	Erhöhte Personal- und Verwaltungskosten Musikschule (gemäss Budgeteingabe Musikschule Region Flughafen)
2170.3110.00	48'400.00	28'000.00	20'400.00	Ersatzbeschaffung Wandtafel mit Projektionsfläche und Schulzimmerausstattung
2170.3140.00	18'100.00	28'900.00	-10'800.00	Reduzierter Bedarf unterhalt Grundstücke
2170.3144.00	133'100.00	87'500.00	45'600.00	Periodische Elektrokontrolle inkl. Instandhaltungsarbeiten, Beleuchtungen in Klassenzimmer auf LED Umrüsten, zusätzliche Wartungsverträge Neubau
2180.3010.02	291'500.00	253'100.00	38'400.00	Pensenerhöhung Fachpersonal SEB, zusätzliche Kosten für 2 Ausbildungsplätze
2180.3105.00	90'000.00	76'000.00	14'000.00	Preissteigerung Lebensmittelkosten
2180.3637.00	17'000.00	0.00	17'000.00	Einführung Subventionen schulergänzende Betreuung
2180.4240.00	420'000.00	315'000.00	105'000.00	Erhöhter Bedarf bzw. Einnahmen schulergänzende Betreuung
2192.3099.00	16'400.00	31'300.00	-14'900.00	Einweihungsfest Neubau Kosten fallen weg
2200.3631.01	171'000.00	0.00	171'000.00	Zusätzlicher Sonderschüler in Sonderschule, neue Kontenführung (vorher 2200.3631.00)
2200.3631.02	17'400.00	0.00	17'400.00	neue Kontenführung (vorher 2200.3631.00)
2200.3635.00	102'900.00	161'500.00	-58'600.00	Wechsel eines Schülers von Privat- in Sonderschule
2200.4631.00	94'000.00	45'000.00	49'000.00	Erhöhter Beitrag für ISR Kosten
2990.3631.00	22'000.00	0.00	22'000.00	Beiträge an die Berufs-, Sutdien- und Laufbahnberatung, bisher Kto. 5440.3632.00

3

Kultur, Sport und Freizeit

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3290.3636.00	22'500.00	10'000.00	12'500.00	Kostenbeteiligung an Neubau Clubhaus (Tennis-Club Embrach)

4

Gsundheit

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
4125.3634.xx	504'000.00	565'000.00	-61'000.00	Minderkosten für die Pflegebeiträge an Heime aufgrund der aktueller Fallzahlen erwartet
4215.3636.50	121'500.00	90'000.00	31'500.00	Mehrkosten für Pflegebeiträge an den Spitex-Verein Embrachertal

5

Soziale Sicherheit

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
5220	76'500.00	94'000.00	-17'500.00	Geringere Kosten für Ergänzungsleistungen zur IV aufgrund aktueller Fallzahlen erwartet
5440.3010.01	20'000.00	6'000.00	14'000.00	Anstellung eines Jugendleiters geplant
5440.3631.01	105'000.00	0.00	105'000.00	Beiträge an kantonale Jugendhilfestellen (KJHG), bisher Kto. 5440.3632.00
5440.3632.00	0.00	125'000.00	-125'000.00	Beiträge an das Jugendsekretariat neu unter Ktos. 2990.3631.00 und 5440.3631.01
5451.3636.00	1'000.00	15'000.00	-14'000.00	siehe Kto. 5451.3637.00
5451.3637.00	25'000.00	0.00	25'000.00	Mehrkosten Subventionen an Familien für Kinder im Kinderhort, bisher Kto. 5451.3636.00
5720	202'800.00	164'400.00	38'400.00	Mehrkosten Sozialhilfe aufgrund aktueller Fallzahlen erwartet

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
6150.3300.10	180'300.00	156'900.00	23'400.00	Höhere Abschreibungslast infolge Abschluss von Investitionsprojekten
6220.3634.41	255'000.00	195'400.00	59'600.00	Höherer Beitrag an den Zürcher Verkehrsbund (ZVV)

7

Umweltschutz und Raumordnung

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
7101.3101.03	250'000.00	285'000.00	-35'000.00	Geringe Kosten beim Wasserankauf erwartet (aufgrund der letzten Jahre)
7101.3130.00	2'400.00	20'000.00	-17'600.00	Geringere Kosten bei den Nachführungen des Leitungskatasters
7101.3510.00	129'100.00	99'200.00	29'900.00	Ertragsüberschuss der Wasserrechnung zugunsten Wasserfonds
7101.4240.01	500'000.00	560'000.00	-60'000.00	Mutmasslich erwarteter Ertrag der Wasserabgabe aufgrund der letzten Jahre
7201.3130.02	2'000.00	16'500.00	-14'500.00	Geringere Kosten bei den Nachführungen des Leitungskatasters
7201.3130.03	125'000.00	42'000.00	83'000.00	Mehrkaufwand infolge Wiederaufnahme der Kontrolle der Hausanschlüsse
7201.3614.00	310'500.00	340'000.00	-29'500.00	Minderkosten AVE-Zweckverband Embrachertal aufgrund Verteilschlüssel
7201.4510.00	60'800.00	14'600.00	46'200.00	Höhere Fondsentnahme nötig infolge Mehraufwand
7301.4510.00	16'500.00	0.00	16'500.00	Höhere Fohndsentnahme nötig infolge Mehraufwand
7710.3910.00	16'300.00	6'000.00	10'300.00	Umlegung Personalaufwand auf sämtliche Funktionen nach aktuellem Stand

8

Volkswirtschaft

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
8600.4604.00	300'000.00	280'000.00	20'000.00	Grösserer Beitrag der Zürcher Kantonalbank

9

Finanzen und Steuern
 Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100	7'098'000.00	6'862'000.00	236'000.00	Ingesamt höherer Steuerertrag als im Vorjahr erwartet
9101.4022.00	1'200'000.00	800'000.00	400'000.00	Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern aufgrund der zu erwartenden Verkäufe
9300.3632.xx	263'400.00	442'900.00	-179'500.00	Tieferer Finanzausgleich an die Schulgemeinden aufgrund des aktuellen Verteils des Kantons
9300.4621.xx	1'180'800.00	2'011'500.00	-830'700.00	Tieferer Finanzausgleich des Kantons für alle Güter infolge aktuellen Verteilers des Kantons (Höhere Steuerkraft im Vergleich zum aktuellen Kantonsmittel)
9610.4940.00	137'300.00	123'000.00	14'300.00	Mehrertrag infolge höherer interner Verzinsung - Anpassung des internen Zinssatzes
9630.3940.00	118'400.00	104'500.00	13'900.00	Höhere interne Verzinsung infolge Anpassung des internen Zinssatzes
9630.4920.00	75'600.00	64'800.00	10'800.00	Mehrertrag infolge höherer interner Verzinsung - Anpassung des internen Zinssatzes

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'851'600.00	604'100.00	1'735'900.00	621'300.00	1'710'185.20	610'760.59
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	401'900.00	34'700.00	388'800.00	33'000.00	411'747.01	47'534.62
2	Bildung	6'825'400.00	592'200.00	6'430'500.00	441'400.00	5'760'661.28	481'719.60
3	Kultur, Sport und Freizeit	97'500.00	0.00	87'400.00	0.00	100'717.66	0.00
4	Gesundheit	818'500.00	0.00	846'100.00	0.00	852'561.25	0.00
5	Soziale Sicherheit	2'099'200.00	1'265'800.00	1'998'500.00	1'145'600.00	1'924'650.10	991'681.19
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'013'000.00	421'600.00	907'800.00	408'600.00	901'823.60	1'326'703.56
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'592'900.00	1'422'500.00	1'557'300.00	1'399'200.00	1'630'648.75	1'480'124.59
8	Volkswirtschaft	257'700.00	487'200.00	256'000.00	460'600.00	223'637.03	493'632.15
9	Finanzen und Steuern	758'000.00	10'234'400.00	1'009'000.00	10'427'900.00	1'081'218.31	9'869'705.10
Total Aufwand / Ertrag		15'715'700.00	15'062'500.00	15'217'300.00	14'937'600.00	14'597'850.19	15'301'861.40
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	653'200.00	0.00	279'700.00	704'011.21	0.00
Total		15'715'700.00	15'715'700.00	15'217'300.00	15'217'300.00	15'301'861.40	15'301'861.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'851'600.00	604'100.00	1'735'900.00	621'300.00	1'710'185.20	610'760.59
	Netto Aufwand		1'247'500.00		1'114'600.00		1'099'424.61
0110	Legislative	51'300.00		52'200.00		60'038.60	
	Netto Aufwand		51'300.00		52'200.00		60'038.60
0120	Exekutive	205'100.00	2'000.00	202'100.00	2'000.00	202'598.70	2'700.00
	Netto Aufwand		203'100.00		200'100.00		199'898.70
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	489'800.00	233'100.00	470'300.00	226'000.00	459'808.51	240'665.09
	Netto Aufwand		256'700.00		244'300.00		219'143.42
0220	Allgemeine Dienste, übrige	957'800.00	291'500.00	862'200.00	317'000.00	806'455.81	283'650.20
	Netto Aufwand		666'300.00		545'200.00		522'805.61
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	147'600.00	77'500.00	149'100.00	76'300.00	181'283.58	83'745.30
	Netto Aufwand		70'100.00		72'800.00		97'538.28
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	401'900.00	34'700.00	388'800.00	33'000.00	411'747.01	47'534.62
	Netto Aufwand		367'200.00		355'800.00		364'212.39
1110	Polizei	37'500.00	1'500.00	38'000.00	1'500.00	34'720.00	1'715.00
	Netto Aufwand		36'000.00		36'500.00		33'005.00
1200	Rechtsprechung	2'400.00		2'400.00		2'410.00	
	Netto Aufwand		2'400.00		2'400.00		2'410.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	216'700.00	30'200.00	211'600.00	27'500.00	239'798.32	42'819.62
	Netto Aufwand		186'500.00		184'100.00		196'978.70
1500	Feuerwehr	116'300.00		109'900.00	1'000.00	99'373.00	
	Netto Aufwand		116'300.00		108'900.00		99'373.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1610	Militärische Verteidigung Netto Aufwand	500.00	500.00	500.00	500.00	190.00	190.00
1620	Zivilschutz Netto Aufwand	28'500.00	3'000.00 25'500.00	26'400.00	3'000.00 23'400.00	35'255.69	3'000.00 32'255.69
2	BILDUNG Netto Aufwand	6'825'400.00	592'200.00 6'233'200.00	6'430'500.00	441'400.00 5'989'100.00	5'760'661.28	481'719.60 5'278'941.68
2110	Kindergarten Netto Aufwand	698'700.00	698'700.00	656'300.00	656'300.00	618'076.78	618'076.78
2111	Kindergartenstufe Sonderpädagogik Netto Aufwand	255'000.00	255'000.00	239'100.00	239'100.00	198'006.50	198'006.50
2120	Primarstufe Netto Aufwand	2'181'000.00	25'900.00 2'155'100.00	2'129'400.00	26'300.00 2'103'100.00	2'113'814.05	27'102.95 2'086'711.10
2121	Primarstufe Sonderpädagogik Netto Aufwand	600'800.00	600'800.00	514'700.00	514'700.00	424'414.30	424'414.30
2140	Musikschulen Netto Aufwand	159'500.00	20'000.00 139'500.00	146'500.00	25'000.00 121'500.00	200'892.50	17'927.15 182'965.35
2170	Schulliegenschaften Netto Aufwand	1'152'300.00	8'000.00 1'144'300.00	1'060'500.00	6'000.00 1'054'500.00	713'597.99	13'781.50 699'816.49
2180	Tagesbetreuung Netto Aufwand	533'700.00	421'500.00 112'200.00	455'300.00	316'500.00 138'800.00	403'019.61	359'524.00 43'495.61
2190	Schulleitung Netto Aufwand	392'600.00	392'600.00	396'100.00	396'100.00	349'210.50	349'210.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191	Schulverwaltung Netto Aufwand	218'000.00	218'000.00	225'100.00	225'100.00	214'994.20	214'994.20
2192	Volksschule, Sonstiges Netto Aufwand	276'200.00	15'000.00 261'200.00	266'100.00	15'000.00 251'100.00	212'061.65	16'970.00 195'091.65
2200	Sonderschulen Netto Aufwand	335'600.00	101'800.00 233'800.00	341'400.00	52'600.00 288'800.00	312'573.20	46'414.00 266'159.20
2990	Bildung, Übriges Netto Aufwand	22'000.00	22'000.00				
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT Netto Aufwand	97'500.00	97'500.00	87'400.00	87'400.00	100'717.66	100'717.66
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz Netto Aufwand	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
3290	Kultur, Übriges Netto Aufwand	42'500.00	42'500.00	27'800.00	27'800.00	29'301.30	29'301.30
3410	Sport Netto Aufwand	12'900.00	12'900.00	16'700.00	16'700.00	32'458.11	32'458.11
3420	Freizeit Netto Aufwand	42'000.00	42'000.00	42'800.00	42'800.00	38'858.25	38'858.25
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	818'500.00	818'500.00	846'100.00	846'100.00	852'561.25	852'561.25
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Netto Aufwand					1'326.00	1'326.00
4125	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime	504'000.00		565'000.00		551'931.90	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		504'000.00		565'000.00		551'931.90
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)	241'500.00		210'000.00		237'215.15	
	Netto Aufwand		241'500.00		210'000.00		237'215.15
4220	Rettungsdienste	11'400.00		11'400.00		11'052.00	
	Netto Aufwand		11'400.00		11'400.00		11'052.00
4310	Alkohol- und Drogenprävention	19'100.00		19'100.00		18'512.10	
	Netto Aufwand		19'100.00		19'100.00		18'512.10
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	1'400.00		1'400.00		1'357.00	
	Netto Aufwand		1'400.00		1'400.00		1'357.00
4330	Schulgesundheitsdienst	33'100.00		33'100.00		25'382.95	
	Netto Aufwand		33'100.00		33'100.00		25'382.95
4340	Lebensmittelkontrolle	700.00		400.00		661.10	
	Netto Aufwand		700.00		400.00		661.10
4900	Gesundheitswesen, übriges	7'300.00		5'700.00		5'123.05	
	Netto Aufwand		7'300.00		5'700.00		5'123.05
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'099'200.00	1'265'800.00	1'998'500.00	1'145'600.00	1'924'650.10	991'681.19
	Netto Aufwand		833'400.00		852'900.00		932'968.91
5110	Krankenversicherung	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		3'000.00
5120	Prämienverbilligungen	180'000.00	180'000.00	180'000.00	180'000.00	119'066.50	119'853.40
	Netto Ertrag					786.90	
5220	Ergänzungsleistungen IV	255'000.00	178'500.00	315'000.00	221'000.00	311'764.05	218'244.83

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		76'500.00		94'000.00		93'519.22
5230	Invalidenheime						
	Netto Aufwand	3'400.00	3'400.00	4'300.00	4'300.00	3'000.00	3'000.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	3'700.00	2'900.00	3'200.00	2'900.00	1'079.40	4'366.50
	Netto Aufwand		800.00		300.00		
	Netto Ertrag					3'287.10	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	280'000.00	196'000.00	280'000.00	196'000.00	291'187.45	203'830.61
	Netto Aufwand		84'000.00		84'000.00		87'356.84
5350	Leistungen an das Alter	17'900.00	4'000.00	10'000.00	3'000.00	9'171.35	4'150.00
	Netto Aufwand		13'900.00		7'000.00		5'021.35
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso					52'461.95	1'200.00
	Netto Aufwand						51'261.95
5440	Jugendschutz	446'500.00		443'600.00		411'394.05	
	Netto Aufwand		446'500.00		443'600.00		411'394.05
5450	Leistungen an Familien	64'400.00		58'600.00		79'756.25	
	Netto Aufwand		64'400.00		58'600.00		79'756.25
5451	Kindertagesstätten und Kinderhorte	29'300.00		18'200.00		10'908.25	
	Netto Aufwand		29'300.00		18'200.00		10'908.25
5710	Beihilfen/Zuschüsse	13'500.00	9'500.00	12'000.00	8'400.00	14'194.00	10'209.00
	Netto Aufwand		4'000.00		3'600.00		3'985.00
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	210'000.00	7'200.00	270'000.00	105'600.00	265'854.00	104'871.15
	Netto Aufwand		202'800.00		164'400.00		160'982.85

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5730	Asylwesen Netto Aufwand Netto Ertrag	454'800.00 112'200.00	567'000.00	387'800.00 40'200.00	428'000.00	242'037.60	238'287.95 3'749.65
5790	Fürsorge, Übriges Netto Aufwand	135'200.00	120'700.00 14'500.00	10'300.00	700.00 9'600.00	107'275.25	86'667.75 20'607.50
5920	Hilfsaktionen im Inland Netto Aufwand	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG Netto Aufwand Netto Ertrag	1'013'000.00	421'600.00 591'400.00	907'800.00	408'600.00 499'200.00	901'823.60 424'879.96	1'326'703.56
6130	Kantonsstrassen, übrige Netto Ertrag	1'000.00	1'000.00	2'500.00	2'500.00	3'416.35	3'416.35
6150	Gemeindestrassen Netto Aufwand	664'200.00	419'500.00 244'700.00	623'900.00	406'100.00 217'800.00	538'063.99	419'793.78 118'270.21
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur Netto Aufwand	92'800.00	92'800.00	88'500.00	88'500.00	83'707.20	83'707.20
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr Netto Aufwand	255'000.00	255'000.00	195'400.00	195'400.00	225'717.00	225'717.00
6290	Öffentlicher Verkehr, Übriges Netto Ertrag	1'000.00 100.00	1'100.00				
6401	Netzwerke (Gemeindebetrieb) Netto Ertrag					54'335.41 849'158.02	903'493.43
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'592'900.00	1'422'500.00	1'557'300.00	1'399'200.00	1'630'648.75	1'480'124.59

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		170'400.00		158'100.00		150'524.16
7100	Wasserversorgung (allgemein)	10'800.00		10'800.00		14'800.00	
	Netto Aufwand		10'800.00		10'800.00		14'800.00
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	613'500.00	613'500.00	651'700.00	651'700.00	610'671.15	610'671.15
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	516'800.00	516'800.00	473'200.00	473'200.00	539'513.19	539'513.19
	Netto Aufwand						0.00
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	7'000.00		9'000.00		6'603.30	
	Netto Aufwand		7'000.00		9'000.00		6'603.30
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	270'900.00	270'900.00	251'300.00	251'300.00	292'523.00	292'523.00
7410	Gewässerverbauungen	58'300.00		59'600.00		67'186.96	8'185.20
	Netto Aufwand		58'300.00		59'600.00		59'001.76
7500	Arten- und Landschaftsschutz	13'700.00	6'000.00	15'000.00	8'000.00	12'680.30	7'147.60
	Netto Aufwand		7'700.00		7'000.00		5'532.70
7710	Friedhof und Bestattung	89'500.00	15'300.00	74'900.00	15'000.00	81'986.00	22'084.45
	Netto Aufwand		74'200.00		59'900.00		59'901.55
7900	Raumordnung	12'400.00		11'800.00		4'684.85	
	Netto Aufwand		12'400.00		11'800.00		4'684.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT	257'700.00	487'200.00	256'000.00	460'600.00	223'637.03	493'632.15
	Netto Ertrag		229'500.00		204'600.00		269'995.12
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	60'500.00	2'000.00	61'100.00	2'000.00	51'967.85	2'652.65
	Netto Aufwand		58'500.00		59'100.00		49'315.20

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen Netto Aufwand	7'900.00	7'900.00	9'000.00	9'000.00	7'872.50	7'872.50
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb Netto Aufwand Netto Ertrag	189'200.00	152'600.00 36'600.00	185'800.00	147'800.00 38'000.00	163'696.68 14'679.27	178'375.95
8300	Jagd und Fischerei Netto Ertrag	100.00 500.00	600.00	100.00 700.00	800.00	100.00 667.00	767.00
8600	Banken und Versicherungen Netto Ertrag		300'000.00	280'000.00	280'000.00	280'246.55	280'246.55
8710	Elektrizität (allgemein) Netto Ertrag		32'000.00	30'000.00	30'000.00	31'590.00	31'590.00
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	758'000.00 10'129'600.00	10'887'600.00	1'009'000.00 9'698'600.00	10'707'600.00	1'785'229.52 8'084'475.58	9'869'705.10
9100	Allgemeine Gemeindesteuern Netto Ertrag	-5'000.00 7'098'000.00	7'093'000.00	5'000.00 6'862'000.00	6'867'000.00	-6'956.19 6'781'018.23	6'774'062.04
9101	Sondersteuern Netto Ertrag	5'300.00 1'218'000.00	1'223'300.00	5'400.00 818'100.00	823'500.00	5'280.00 916'667.80	921'947.80
9300	Finanz- und Lastenausgleich Netto Ertrag	263'400.00 917'400.00	1'180'800.00	442'900.00 1'568'600.00	2'011'500.00	227'577.00 816'291.00	1'043'868.00
9610	Zinsen Netto Aufwand	265'700.00	151'300.00 114'400.00	263'500.00	135'000.00 128'500.00	211'613.25 71'801.39	139'811.86
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Netto Ertrag	228'500.00 105'700.00	334'200.00	292'100.00 46'600.00	338'700.00	225'934.90 73'995.65	299'930.55

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9690	Finanzvermögen, Übriges Netto Ertrag					417'715.80 11'425.00	429'140.80
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Netto Ertrag	1'700.00	1'700.00	2'100.00	2'100.00	1'601.90	1'601.90
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge Netto Ertrag	250'000.00	250'000.00	250'000.00	250'000.00	259'288.60	259'288.60
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	100.00	100.00	100.00	100.00	53.55	53.55
9999	Abschluss Netto Aufwand Netto Ertrag	653'200.00	653'200.00	279'700.00	279'700.00	704'011.21	704'011.21
	Total	15'715'700.00	15'715'700.00	15'217'300.00	15'217'300.00	15'301'861.40	15'301'861.40
	Gesamttotal	15'715'700.00	15'715'700.00	15'217'300.00	15'217'300.00	15'301'861.40	15'301'861.40

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
2170.5030.01	200'000.00	Ersatz der Wasserleitungen in der Primarschule Lufingen
2170.5040.01	130'000.00	Ausbau des Lehrerzimmers
2170.5060.01	40'000.00	Ersatz Beschallungsanlage (Turnhalle + Bühne)
2170.5290.01	50'000.00	Zustandsanalyse Schulanlage Gsteig

4

Gesundheit Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
4120.5540.00	34'000.00	Erhöhung des Eigenkapitals - Dotationskapital des KZU Kompetenzzentrum
4120.6440.00	30'000.00	Ertrag aus Rückzahlungstranche vom Regionalen Alterszentrum Embrachertal

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
6150.5010.02	110'000.00	Einführung Tempo 30 (vorbehaltlich Abstimmung)
6150.5010.01	13'000.00	Projektierungs- und Planungskosten für die Sanierung der Mülistrasse
6150.5010.05	70'000.00	Sanierungskosten Chloosstrasse unterhalb Sägerei - Grenze Kloten

7

Umweltschutz und Raumordnung
 Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
7101.5030.01	12'000.00	Projektierungs- und Planungskosten für den Leitungsersatz an der Zürcherstrasse (Ersatz im Zush. BGK)
7101.5030.02	5'000.00	Projektierungs- und Planungskosten für die Sanierung der Wasserleitung Müllistrasse
7101.5030.08	220'000.00	Sanierung der Wasserleitung Zürcherstrasse (Augwil - Birchrain) - Verschiebung vom Jahr 2024
7101.5290.01	25'000.00	Aktualisierung der Generellen Entwässerungsplanung
7101.6370.00	50'000.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung aufgrund Bautätigkeit
7201.5030.02	8'000.00	Projektierungs- und Planungskosten für die Sanierung der Abwasserleitung Müllistrasse
7201.5030.05	50'000.00	Entwässerung Schlattwinkel - Oberflächenwasser
7201.5030.06	110'000.00	Sanierung Kanalisation Zürcherstrasse (Augwil - Birchrain) - Verschiebung vom Jahr 2024
7201.5030.07	55'000.00	Sanierung Kanalisation Tobelrütistrasse
7201.6370.00	50'000.00	Anschlussgebühren Abwasserentsorgung aufgrund Bautätigkeiten
7410.5020.03	45'000.00	Altwingertbach - Sanierung Durchlass
7410.5020.04	10'000.00	Projektierungs- und Planungskosten für den Hochwasserschutz am Dorf- und Hinterdorfbach

8

Volkswirtschaft
 Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
8120.5030.00	15'000.00	Drainagen (periodische Wiederinstandstellung)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	420'000.00	0.00	50'000.00	0.00	5'085'975.66	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	34'000.00	30'000.00	34'000.00	0.00	34'226.00	29'760.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	193'000.00	0.00	450'000.00	0.00	546'673.85	257'657.70
7	Umweltschutz und Raumordnung	540'000.00	100'000.00	965'000.00	541'000.00	946'554.30	950'941.00
8	Volkswirtschaft	15'000.00	0.00	55'000.00	0.00	23'710.20	2'500.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'202'000.00	130'000.00	1'554'000.00	541'000.00	6'637'140.01	1'240'858.70
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		0.00	1'072'000.00	0.00	1'013'000.00	0.00	5'396'281.31
Total		1'202'000.00	1'202'000.00	1'554'000.00	1'554'000.00	6'637'140.01	6'637'140.01

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	420'000.00		50'000.00		5'085'975.66	
	Netto Ausgaben		420'000.00		50'000.00		5'085'975.66
2170	Schulliegenschaften	420'000.00		50'000.00		5'085'975.66	
	Netto Ausgaben		420'000.00		50'000.00		5'085'975.66
2170.5030.01	Ersatz Wasserleitungen	200'000.00					
2170.5040.01	Ausbau des Lehrerzimmers	130'000.00					
2170.5040.02	Umbau grosser Gruppenraum			50'000.00			
2170.5040.03	Primarschule Lufingen, Neubau Schulhastrakt und Turnhalle					5'085'975.66	
2170.5060.01	Ersatz Beschallungsanlage (Turnhalle + Bühne)	40'000.00					
2170.5290.01	Schulanlage Gsteig, Zustandsanalyse	50'000.00					
4	GESUNDHEIT	34'000.00	30'000.00	34'000.00		34'226.00	29'760.00
	Netto Ausgaben		4'000.00		34'000.00		4'466.00
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	34'000.00	30'000.00	34'000.00		34'226.00	29'760.00
	Netto Ausgaben		4'000.00		34'000.00		4'466.00
4120.5540.00	Erhöhung Beteiligung an KZU	34'000.00		34'000.00		34'226.00	
4120.6440.00	Rückzahlung Darlehen Zweckverband Alters- und Pflegeheim		30'000.00				29'760.00
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	193'000.00		450'000.00		546'673.85	257'657.70
	Netto Ausgaben		193'000.00		450'000.00		289'016.15
6150	Gemeindestrassen	193'000.00		450'000.00		504'600.70	
	Netto Ausgaben		193'000.00		450'000.00		504'600.70
6150.5010.00	Buckstrasse, Sanierung			220'000.00		8'769.00	
6150.5010.01	Vogelhaldenstrasse, Sanierung					142'734.65	
6150.5010.02	Einführung Tempo 30, flächendeckend	110'000.00					
6150.5010.03	Obere Augwilerstrasse, Sanierung			100'000.00		262'696.15	
6150.5010.04	Mülistrasse, Sanierung	13'000.00					
6150.5010.05	Chloosstrasse unterhalb Sägerei - Grenze Kloten	70'000.00					
6150.5010.06	Chloosstrasse mit RW-Kanal			90'000.00		55'003.75	
6150.5060.00	Salzstreuer für Reform			40'000.00			
6150.5290.00	Tempo 30-Zone, flächendeckend					35'397.15	
6401	Netzwerke (Gemeindebetrieb)					42'073.15	257'657.70
	Netto Einnahmen					215'584.55	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6401.5030.00	Überbauung Ziegeleiareal, Neuanschlüsse					9'329.60	
6401.5030.02	Vogelhaldenstrasse, Glasfasernetze					32'743.55	
6401.6030.00	Übertragung von übrigen Tiefbauten ins FV						167'284.20
6401.6370.00	Anschlussgebühren						90'373.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	540'000.00	100'000.00	965'000.00	541'000.00	946'554.30	950'941.00
	Netto Ausgaben		440'000.00		424'000.00		
	Netto Einnahmen					4'386.70	
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	262'000.00	50'000.00	480'000.00	325'000.00	280'584.65	593'435.50
	Netto Ausgaben		212'000.00		155'000.00		
	Netto Einnahmen					312'850.85	
7101.5030.01	Zürcherstrasse, Leitungersatz (Ersatz im Zush. BGK)	12'000.00		10'000.00			
7101.5030.02	Mülistrasse, Leitungersatz	5'000.00					
7101.5030.04	Vogelhaldenstrasse, Leitungersatz					78'670.10	
7101.5030.05	Obere Augwilerstrasse, Leitungersatz			15'000.00		170'997.20	
7101.5030.08	Zürcherstrasse, Leitungersatz (Augwilerstr. - Birchrainstr.)	220'000.00		220'000.00		16'703.80	
7101.5030.09	Buckstrasse, Leitungersatz			180'000.00		14'213.55	
7101.5060.00	Ersatz EDV Wassermeister			55'000.00			
7101.5290.01	Generelle Entwässerungsplanung (Aktualisierung)	25'000.00					
7101.6370.00	Anschlussgebühren		50'000.00		325'000.00		593'435.50
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	223'000.00	50'000.00	435'000.00	216'000.00	569'920.85	357'505.50
	Netto Ausgaben		173'000.00		219'000.00		212'415.35
7201.5030.00	Kanalsanierungen inkl. Chloosstrasse			50'000.00		181'859.50	
7201.5030.01	Vogelhaldenstrasse, neues Trennsystem					178'241.50	
7201.5030.02	Mülistrasse, Leitungersatz	8'000.00					
7201.5030.03	Buckstrasse, Leitungsausbau + TS			275'000.00		137'501.30	
7201.5030.04	Gsteigweg, Leitungersatz					61'464.30	
7201.5030.05	Entwässerung Schlattwinkel - Oberflächenwasser	50'000.00					
7201.5030.06	Zürcherstrasse, RW-Querung (Augwil - Birchrain)	110'000.00		110'000.00		10'854.25	
7201.5030.07	Tobelrütistrasse, Leitungersatz	55'000.00					
7201.6370.00	Anschlussgebühren		50'000.00		216'000.00		357'505.50
7410	Gewässerverbauungen	55'000.00		50'000.00		96'048.80	
	Netto Ausgaben		55'000.00		50'000.00		96'048.80
7410.5020.00	Dorfbach Nr. 3.0 (Bächlistrasse Süd), Sanierung					33'823.15	
7410.5020.02	Hinderdorfbach Nr. 3.2					5'382.90	
7410.5020.03	Altwingertbach, Sanierung Durchlass	45'000.00					

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7410.5020.04	Hochwasserschutz Dorf- und Hinterdorfbach	10'000.00		30'000.00			
7410.5290.01	Harmonisierung Baubegriffe BZO-Teilrevision			20'000.00		56'842.75	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	15'000.00		55'000.00		23'710.20	2'500.00
	Netto Ausgaben		15'000.00		55'000.00		21'210.20
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	15'000.00		55'000.00		23'710.20	2'500.00
	Netto Ausgaben		15'000.00		55'000.00		21'210.20
8120.5030.00	Drainagen (Periodische Wiederinstandstellung)	15'000.00		55'000.00		23'710.20	
8120.6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						2'500.00
9	FINANZEN UND STEUERN	130'000.00	1'202'000.00	691'000.00	1'704'000.00	1'825'858.70	7'222'140.01
	Netto Einnahmen	1'072'000.00		1'013'000.00		5'396'281.31	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens			150'000.00			
	Netto Ausgaben				150'000.00		
9630.7040.00	Huswisenstrasse 10/12, Heizungssanierung			150'000.00			
9690	Finanzvermögen, Übriges					585'000.00	585'000.00
9690.7590.00	Übertragung von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen aus dem VV					167'284.20	
9690.7790.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus übrigen Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung					417'715.80	
9690.8090.00	Verkauf von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen						585'000.00
9999	Abschluss	130'000.00	1'202'000.00	541'000.00	1'704'000.00	1'240'858.70	6'637'140.01
	Netto Einnahmen	1'072'000.00		1'163'000.00		5'396'281.31	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen	130'000.00		541'000.00		1'240'858.70	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		1'202'000.00		1'554'000.00		6'637'140.01
9999.8990.00	Zugang Sachanlagen FV				150'000.00		
	Total	1'332'000.00	1'332'000.00	2'245'000.00	2'245'000.00	8'462'998.71	8'462'998.71
	Gesamttotal	1'332'000.00	1'332'000.00	2'245'000.00	2'245'000.00	8'462'998.71	8'462'998.71

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
0220	Allgemeine Dienste, übrige	3320	0.00	0.00	3'787.60
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	3300	54'100.00	54'600.00	55'738.33
1620	Zivilschutz	3300	400.00	400.00	894.89
2170	Schulliegenschaften	3300	452'900.00	452'900.00	162'356.38
		3320	5'000.00	0.00	0.00
3410	Sport	3300	700.00	700.00	672.81
3420	Freizeit	3300	3'800.00	3'800.00	3'842.65
6150	Gemeindestrasse	3300	197'400.00	174'000.00	103'212.92
		3320	5'100.00	1'600.00	5'133.07
6401	Netzwerke (Gemeindebetrieb)	3300	0.00	0.00	3'470.95
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	3300	36'500.00	46'300.00	20'583.00
		3320	4'700.00	4'700.00	5'250.52
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3300	3'100.00	8'300.00	-15'290.09
		3320	6'700.00	6'700.00	6'683.83
7410	Gewässerverbauungen	3300	24'400.00	22'800.00	22'071.42
		3320	7'800.00	7'800.00	7'759.14
7710	Friedhof und Bestattung	3300	7'500.00	7'500.00	7'484.55
7900	Raumordnung	3320	7'700.00	7'000.00	0.00
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	3300	1'000.00	6'100.00	0.00
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	3300	15'700.00	15'700.00	15'718.03
Total			834'500.00	820'900.00	409'370.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	834'500.00	820'900.00	409'370.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
	Aufwertungen VV	4391	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			834'500.00	820'900.00	409'370.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Einwohner/in	2'850	2850	2841		
Steuerfuss	72%	72%	69%		
Steuerkraft pro Einwohner/in (eigene Berechnung)	3'428	3306	3432		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	22%	62%	10%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	1%	1%	1%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	76%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-	-	1'814	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung

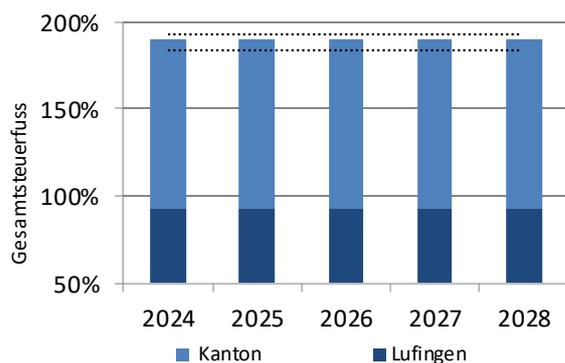
Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028

Zusammenfassung

Die Schweizer Wirtschaft spürt derzeit die globale Konjunkturschwäche, was zu einem geringeren Wirtschaftswachstum führt. Gegenüber der letztjährigen Planung haben sich die Aussichten dementsprechend etwas abgeschwächt. Dennoch kann von einem weiteren Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Die teilweise hohen Zunahmen auf der Aufwandseite belasten demgegenüber den Haushalt. Mit einem Investitionsvolumen von 10,4 Mio. Franken, davon 0,4 Mio. Franken im Finanzvermögen, sind überdurchschnittlich hohe Ausgaben vorgesehen (v.a. Gewässer, Strassen und Infrastruktur etc.). In der Erfolgsrechnung werden mittelfristig jährliche Defizite zwischen 0,6 und 0,7 Mio. Franken erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 1,8 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 4,4 Mio. Franken. Zusammen mit dem Defizit der Gebührenhaushalte (3,5 Mio. Franken) erhöht sich die Nettoschuld im Gesamthaushalt auf 12,7 Mio. Franken, was einer sehr hohen Verschuldung entspricht. Die verzinlichen Schulden dürften um 5,0 Mio. Franken ansteigen. Geplant ist ein stabiler Steuerfuss von 72 %, jedoch ist aufgrund der knappen Selbstfinanzierung bei zunehmender Verschuldung ein noch höherer Steuersatz absehbar. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Abwasser aufgrund der negativen Selbstfinanzierung bei zunehmender Verschuldung eine Tarifierhöhung ab. Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), tieferen Grundstückgewinnsteuern, noch stärkeren Aufwandszunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. Umgekehrt könnte sich die Ausführung der geplanten Investitionen zeitlich verzögern.

Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

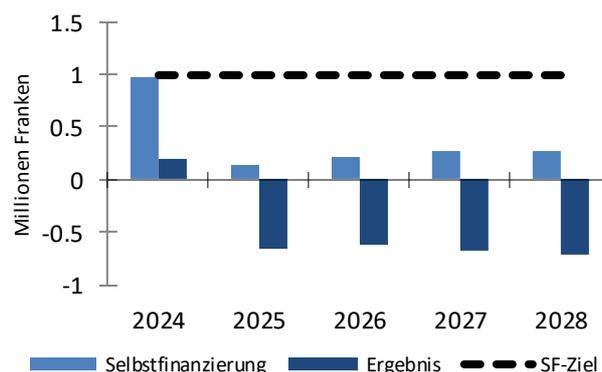
Steuerhaushalt



Der Gesamtsteuerfuss liegt nach der dreiprozentigen Erhöhung auf das Jahr 2024 weiterhin innerhalb der festgelegten Bandbreite.

Ausgeglichene Erfolgsrechnung

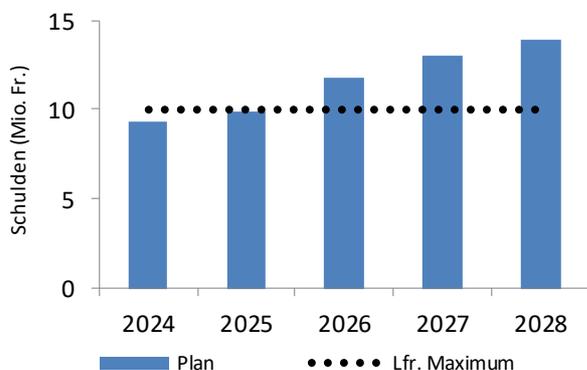
Steuerhaushalt



Mit Ausnahme des Rechnungsjahres 2024 (GGSt, Heimversorgertaxe) wird der Rechnungsausgleich deutlich verfehlt. Die Selbstfinanzierung erreicht knappe Werte.

Abbau Verschuldung

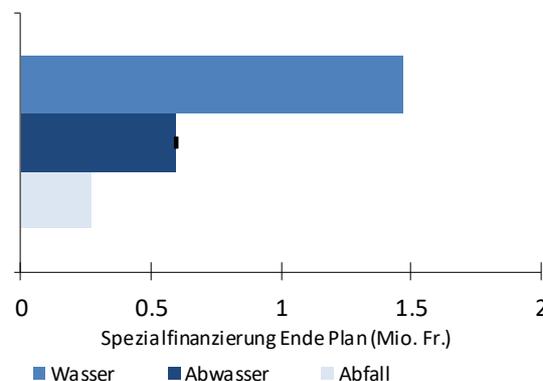
Steuerhaushalt



Die definierte Schuldenobergrenze wird am Ende des Planungshorizonts um gegen 4,0 Mio. Franken überschritten.

Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Gebührenhaushalt



Die gebührenfinanzierten Haushalte weisen allesamt eine positive Spezialfinanzierung auf.

Finanzpolitische Ziele

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

Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

Angestrebt wird eine stabile Entwicklung des Gesamtsteuerfusses (Gemeinde, Sekundarschule und Kanton). Abweichungen gegenüber dem Niveau 2023 in einer Bandbreite von +/- 5 % werden toleriert.

Messgrösse

Stabiler Steuerfuss

Mittel-/langfristig ausgeglichene Erfolgsrechnung

Die Rechnung soll mittelfristig ausgeglichen gestaltet werden. Vorübergehend anfallende Aufwandüberschüsse können am Eigenkapital abgebucht werden. Um für anstehende Investitionen über eine angemessene Selbstfinanzierung zu verfügen, soll die jährliche Selbstfinanzierung im Steuerhaushalt mindestens 1 Mio. Franken ausmachen. Wird dieser Betrag nicht mit ordentlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen erzielt, werden im Budget bei Ertragsüberschüssen Einlagen in die finanzpolitische Reserve berücksichtigt.

Messgrösse

1. Ergebnis Erfolgsrechnung ca. 0
2. Selbstfinanzierung mindestens 1 Mio. Franken

Abbau Verschuldung

Durch die hohen Investitionen in die Schulanlage steigt die Verschuldung stark an. Als langfristige Maximalverschuldung wird für den Steuerhaushalt 10 Mio. Franken festgelegt (Verzinsliche Schulden abzüglich Liquidität und Anteil Gebührenhaushalte). Eine Überschreitung wird vorübergehend toleriert. Innert zehn Jahren nach der Eröffnung der Schulanlage (d.h. 2033) müssen die Schulden wieder bei höchstens 10 Mio. Franken liegen.

Messgrösse

Verschuldung Steuerhaushalt max. 10 Mio. Fr.

Durchsetzung der kostendeckenden Verursacherfinanzierung

Die Gebühren der Ver- und Entsorgungsbetriebe (Wasser, Abwasser, Abfall) sollen unter Berücksichtigung der Kapitalfolgekosten festgesetzt und dem Verursacher belastet werden. Nicht gesetzlich vorgeschriebene Betriebe (Netzwerke) können veräussert werden.

Messgrösse

Stand Spezialfinanzierung

Sollten sich wichtige Rahmenbedingungen in Gesellschaft, Politik, Wirtschaft und Technik so verändern, dass von anderen Planungsannahmen ausgegangen werden muss, wird mit einer Anpassung der Ziele oder anderen geeigneten Massnahmen reagiert.

Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen ab 2025 jährlich zwischen 0,6 bis 0,7 Mio. Franken (v.a. steigende Aufwendungen in den Bereichen Bildung, Allgemeine Verwaltung und das Einsetzen der Kapitalfolgekosten Neubau Schulhaustrakt) und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind weitere Verbesserungen im selben Umfang erforderlich. In erster Linie sollten mittels straffem Haushaltvollzug und weiteren Massnahmen (evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) Verbesserungen auf der Aufwandseite erzielt werden. Allenfalls fallen noch höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern, Deponie) an. Gelingt so keine Entlastung des Haushaltes, müsste der Steuerfuss für den Rechnungsausgleich um mindestens sechs Prozentpunkte höher angesetzt werden. Damit das angestrebte Selbstfinanzierungsziel erreicht wird, wäre eine weitere Anhebung in gleicher Höhe erforderlich.

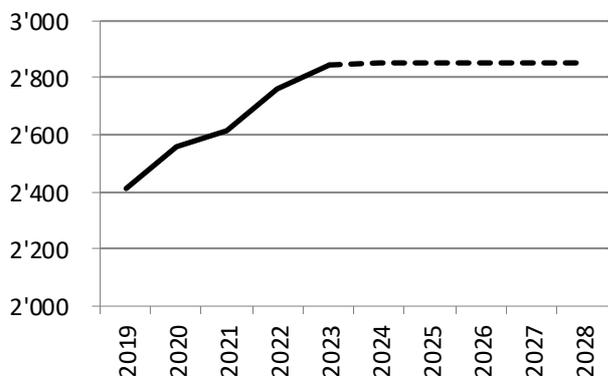
Der obere Grenzwert der Fremdverschuldung wird am Ende der Planung um über 3,0 Mio. Franken verfehlt. Damit diese begrenzt werden kann bzw. ein Schuldenabbau möglich ist, muss die Selbstfinanzierung eine deutliche Verbesserung erfahren. Ausserdem ist eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung unabdingbar. Projekte sind kritisch auf deren Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt zu prüfen. Auch kann die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen zur Schuldenbegrenzung erwogen werden.

Falls sich die Konjunkturaussichten weiter abkühlen würden, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

Planungsgrundlagen

Die Konjunkturerholung in der Schweiz verläuft zäher als erwartet. Vor allem ausbleibende Impulse aus dem Ausland sorgen dafür, dass die Schweizer Wirtschaft ihr Produktionspotenzial im Prognosezeitraum nicht vollständig ausschöpfen kann. Eine konjunkturelle Belebung wird erst im nächsten Frühjahr erwartet, getragen von einem Anziehen der internationalen Nachfrage und einer dynamischeren Entwicklung in der Industrie. Die Entwicklung in den Dienstleistungssektoren bleibt aber robust. Trotz des schwachen BIP-Wachstums wird mit einem soliden Beschäftigungswachstum und einer weiterhin tiefen Arbeitslosenquote gerechnet. Für die Folgejahre sind die Aussichten positiver und das Wirtschaftswachstum sollte wieder anziehen. Sowohl die Inflationsrate als auch die Zinsen dürften zurückgehen. Die Prognoserisiken sind vorwiegend negativ: Unvorhergesehene Zweitrundeneffekte könnten ein Sinken der Kerninflationsrate verhindern. Darüber hinaus drohen sich verschärfende geopolitische Konflikte, wie der anhaltende Krieg in der Ukraine und im Nahen Osten, die Energiepreise in die Höhe zu treiben. Zusätzlich stellt der Ausgang der Wahlen in den USA eine weitere Unsicherheit dar, die Einfluss auf die Weltwirtschaft haben könnte. Ein Lichtblick bleibt die Aussicht auf einen Kaufkraftschub, ausgelöst durch die tiefere Inflation, der den privaten Konsum und damit die Wirtschaft ankurbeln könnte.

Einwohnerprognose



Nachdem in jüngster Vergangenheit die Bevölkerung eine deutliche Zunahme erfahren hat, wird in der Planung von einer gleichbleibenden Bevölkerungszahl ausgegangen. Die Analyse der Altersstruktur zeigt eine dennoch leicht steigende Schülerzahl.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft bei etwa 80 % vom Mittelwert können Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Ausserdem gehen Zahlungen aus dem demografischen Sonderlastenausgleich (Bemessung 2023, Auszahlung 2025: 4 Personen) ein. Der Anspruch ist gegenüber dem Vorjahr deutlich zurückgegangen. Aufgrund der aktuellen Entwicklung dürfte der Beitrag in den nächsten Jahren voraussichtlich wieder etwas zunehmen. Anspruch auf geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen nicht neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich nicht abzugrenzen. Durch den Verzicht auf die Abgrenzung wird die Zahlung aufgrund der Steuerkraft vor zwei Jahren erfolgswirksam abgebildet. Die Aussagekraft der Ergebnisse ist dadurch eingeschränkt.

Planungsgremium

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

Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung (2024 - 2028)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	1'836
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-5'858
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-4'022
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-400
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-4'422

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

- Hochwasserschutz Dorf- & Hinterdorfbach
- Gemeindehaus, Asylwohnung
- Ausbau Marchlenbach
- Diverse Strassensanierungen

Kennzahlen

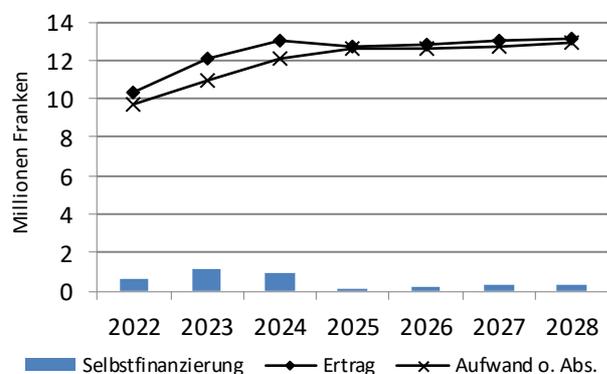
Nettovermögen (31.12.2028)	Fr./Einw.	-3'587
Eigenkapital (31.12.2028)	Fr./Einw.	3'138
Selbstfinanzierungsgrad (2024 - 2028)		31%

Finanzvermögen

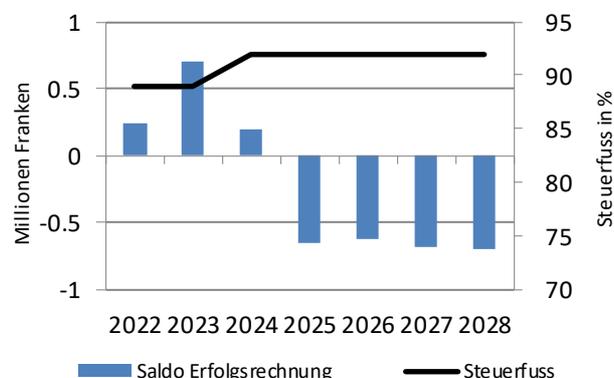
- Sanierung Huswisenstr. 10/12

Trotz schwächerer Konjunktur kann in der Planungsperiode nach wie vor von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen werden (Steuern und Ressourcenausgleich). Die **Grundstückgewinnsteuern** und **Deponieentschädigungen** bleiben wichtige Ertragsquellen. Der Haushalt wird wegen **steigender Kosten**, insbesondere in den Bereichen Bildung, Allgemeine Verwaltung sowie Soziale Sicherheit belastet. Die **Kapitalfolgekosten** des abgeschlossenen Neubaus Schulhaustrakt plus Turnhalle und der geplanten Investitionen sowie das höhere **Zinsniveau** wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftsteuerwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 0,7 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 8,9 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 1,8 Mio. Franken, womit die Investitionen von 5,9 Mio. Franken zu 31 % selbst finanziert werden können. So nimmt die Nettoschuld weiter zu. Sie beträgt am Ende der Planung 10,2 Mio. Franken, was einer überdurchschnittlich hohen Verschuldung entspricht.

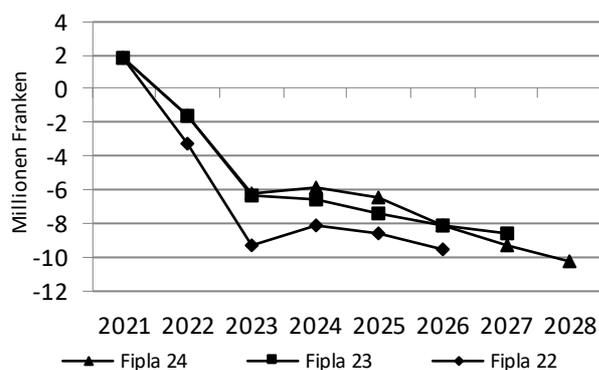
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



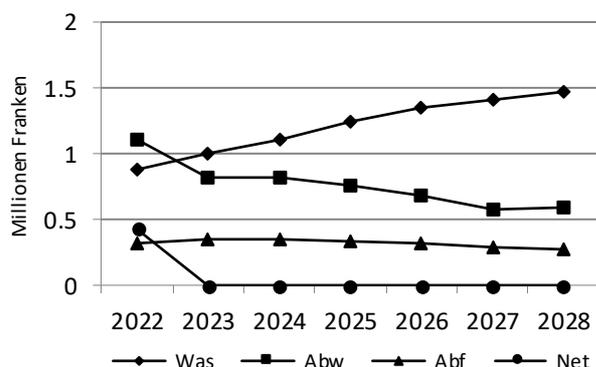
Gegenüber der letztjährigen Planung schwächt sich der zu Beginn günstigere Verlauf im Nettovermögen mittelfristig ab und präsentiert sich zum Ende hin schlechter. Grund dafür sind die ab 2026 höheren Investitionsausgaben.

Trotz Verbesserung in der Erfolgsrechnung (tiefere Nettoaufwendungen), können etwas geringere Steuererträge und weniger Finanzausgleich nicht gänzlich kompensiert werden. Die Selbstfinanzierung hat sich insgesamt verschlechtert.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2024 - 2028)		Was	Abw	Abf	Net
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	762	-126	-78	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'277	-1'817	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-1'515	-1'943	-78	-
Kennzahlen					
Spezialfinanzierung (31.12.2028)	1'000 Fr.	1'473	593	271	-
Kostendeckungsgrad (2028)		112%	102%	92%	0%
Selbstfinanzierungsgrad (2024 - 2028)		33%	-7%	k.A.	k.A.
Gebührenertrag (2028)	Fr./Einw.	206	206	66	-

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	Abtausch mit Nettoschuld
Abwasser	Erhöhung	Negative Selbstfinanzierung
Abfall	stabil	-
Netzwerke	---	Verkauft im 2023

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

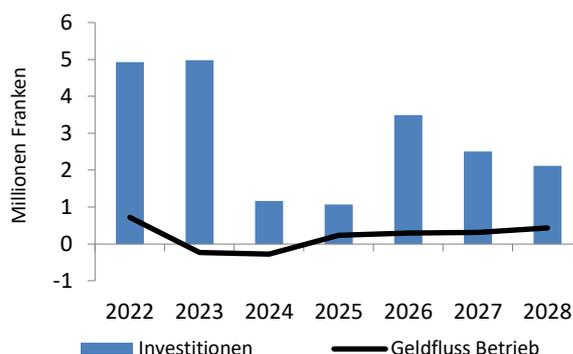
Liquide Mittel (1.1.2024)			6'257
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		994	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-9'952		
- Finanzvermögen	-400	-10'352	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-3'000		
- Neuaufnahme Schulden	8'000		
- Veränderung Anlagen	-	5'000	
Veränderung Liquide Mittel			-4'358
Liquide Mittel (31.12.2028)			1'899

KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2028

67

Schulden inkl. KK per 31.12.2028

1.6% 18'346

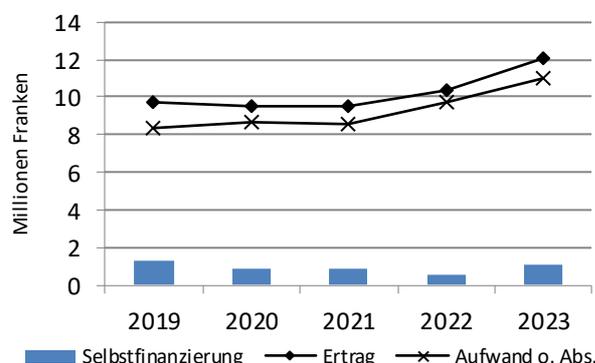


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 1,0 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 10,4 Mio. Franken (davon 0,4 Mio. Franken im Finanzvermögen) ergibt sich ein Mittelbedarf von 9,4 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht etwa zur Hälfte aus der bestehenden hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 5,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 18,3 Mio. Franken. Mit der Zinswende im Jahr 2022 hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Derzeit wird von einer Stabilisierung des Zinsniveaus ausgegangen.

Die vergangenen Jahre (2019 - 2023)

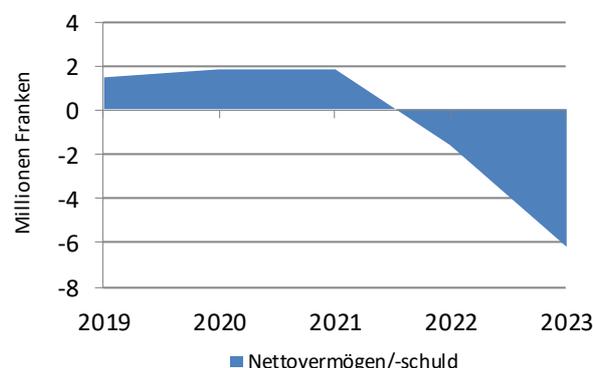
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Der Haushalt profitiert weiterhin von einem tiefen Ausgabenniveau. Doch spiegelt sich der starke Bevölkerungszuwachs, bei unterproportionaler Schülerzahlentwicklung, in der Rechnung wider. Neben den steigenden Ausgaben in unbeeinflussbaren Bereichen wie Gesundheit und sozialer Sicherheit belasten auch die zunehmenden Bildungskosten den Haushalt. Dennoch konnten durch ansprechende außerordentliche Erträge (Grundstückgewinnsteuern, Deponieerträge und Buchgewinn) sowie höhere Erträge aus ordentlichen Steuern und Finanzausgleich stets Ertragsüberschüsse erzielt werden. Hohe Investitionen, insbesondere für den Neubau des Schulhaustrakts und der Turnhalle, führten zu einer Zunahme der Verschuldung und einem Abbau des Nettovermögens.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den hohen Nettoinvestitionen von 11,3 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 4,8 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 42 % bzw. einem Haushaltsdefizit von 6,5 Mio. Franken entspricht. Per Ende 2023 wird eine Nettoschuld von 6,2 Mio. Franken ausgewiesen. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Haushalten ein eher hoher Wert für die Verschuldung. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Der im Vergleich zur Steuerkraft «zu tiefe» Steuerfuss kann nur unter folgenden Voraussetzungen beibehalten werden: Günstiges Aufwandniveau, hohe Grundstückgewinnsteuern und Deponiegebühren. Bei den jährlich wiederkehrenden Aufwendungen zeigen sich auch im Referenzjahr 2023 günstige Werte. Verglichen mit anderen Gemeinden wird lediglich im Kindergarten ein überdurchschnittlich¹ hoher Aufwand ausgewiesen.

Mit 1,1 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2023 0,5 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mehrerträge aus den Steuern Rechnungsjahr und früherer Jahre, der realisierte Buchgewinn aus dem Verkauf des Netzwerkes sowie höhere Beiträge (Strassenfonds, Ergänzungsleistungen) konnten die verschiedenen Aufwandsteigerungen (Allgemeine Dienste, Bildung, Pflegefinanzierung Heime etc.), weniger Ressourcenausgleich und tiefere Grundstückgewinnsteuern kompensieren. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (9,0 %) liegt auf knapp unterdurchschnittlichem Niveau. Mit dem Abschluss 2023 ist die Steuerkraft auf 84 % vom kant. Mittel gestiegen. Mutmasslich wird im 2025 mehr Ressourcenausgleich eingehen (+0,1 Mio.) als 2023 verbucht worden ist.

Mittelflussrechnung (2019 - 2023)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	4'797	-249	4'547
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-11'322	-49	-11'372
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-6'526	-299	-6'824
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-6'526	-299	-6'824
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2023)	Fr./Einw.	-2'182	368	-1'814
Eigenkapital (31.12.2023)	Fr./Einw.	4'014	760	4'774
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		42%	-506%	40%

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

Traktandum 2:

Erweiterung Schulanlage Gsteig Genehmigung der Bauabrechnung

Ausgangslage

Die Studie der Firma Planpartner AG, Zürich, kam zum Schluss, dass sich allein die Schülerzahl in den 1. bis 6. Klassen von 170 im Schuljahr 2018/19 bis zum Schuljahr 2029/30 kontinuierlich auf 230 (+/-10 %) entwickeln wird. Unter Berücksichtigung der Studie entschlossen sich der Gemeinderat und die Primarschulpflege, für die notwendige Erweiterung der Schulhausräumlichkeiten ein Planerwahlverfahren durchzuführen. Das Auswahlverfahren konnte die Firma Schmid Schärer Generalplaner GmbH, Zürich, im Frühling 2020 für sich entscheiden. Am 29. November 2019 wurde ein Projektierungskredit in der Höhe von CHF 550'000.00 für die Ausarbeitung eines abstimmungsreifen Bauprojektes durch die Gemeindeversammlung genehmigt. Die Firma Schmid Schärer Generalplaner GmbH hat sodann in Zusammenarbeit mit der eingesetzten Baukommission ein entsprechendes Projekt ausgearbeitet. Zur Sicherstellung von genügendem Schulraum gemäss den Schülerprognosen, musste die Fertigstellung auf das Schuljahr 2023/2024 gewährleistet werden können.

Am 26. September 2021 genehmigten die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger einen Objektkredit von CHF 9'623'715.00 für die Realisierung von insgesamt 4 Klassenzimmern, 2 Gruppenräumen, 1 Einfachsporthalle mit Nebenräumen, einen Pavillon für Hort und Mittagstisch sowie die Landkosten.

Planungs- und Realisierungsprozess

Der enge Terminplan bis zum Bezug bedingte, dass das Genehmigungsgesuch bereits vor dem Urnentermin für den Objektkredit eingereicht werden musste. Parallel wurde die Ausführungsplanung aufgenommen. Anfang März 2022 lag die Baufreigabe für den Pavillon vor, für die Aushubarbeiten wurde eine vorzeitige Teilfreigabe erteilt.

Nach den Aushubarbeiten im März 2022 erfolgte der eigentliche Baustart mit den Baumeisterarbeiten Mitte April 2022. Die Grundsteinlegung durch die Schule erfolgte am 5. Mai 2022. Die Baumeisterarbeiten konnten grösstenteils bis Ende Oktober 2022 fertiggestellt werden. Mitte November 2022 startete der Holzbauer mit dem Aufrichten des Holzbaus. Bei kalter Witterung wurde das Richtfest am 8. Dezember 2022 mit dem traditionellen Zimmermannsgruss gefeiert. Die haustechnischen Rohinstallationen erfolgten parallel mit den Holzbauarbeiten.

Die Innenausbauten verliefen weitgehend nach Terminplan, sodass im Mai 2023 die Fertigbodenbeläge eingebracht werden konnten. Kurz vor den Sommerferien erfolgten die Abnahmen. Parallel mit den Schlussarbeiten konnte die Schule die Räumlichkeiten während den Sommerferien beziehen – der Schulunterricht startete planmässig nach den Sommerferien 2023.

Die Erstellung des Pavillons wurde als eigene Etappe definiert. Der Baustart erfolgte parallel mit den Hauptarbeiten für den Klassen- und Turntrakt. Noch vor Ende 2022 konnte der Pavillon fertiggestellt und abgenommen werden.

Die offizielle Einweihung des Neubaus fand mit Theateraufführungen der Schülerinnen und Schüler und freier Besichtigung der neuen Schulräumlichkeiten sowie der Turnhalle unter grosser Teilnahme der Bevölkerung am 1. Juni 2024 statt.

Kreditübersicht

Wie einleitend erwähnt, wurden für das Projekt insgesamt zwei Kredite (Projektierungskredit, Objektkredit inkl. Landkosten) genehmigt.

1. Projektierungskredit	CHF	550'000.00
2. Objektkredit		
2.1 Baukredit	CHF	9'440'000.00
2.2 Landkosten	CHF	183'715.00
Total Objektkredit	CHF	10'173'715.00

Bemerkung Kreditabrechnung

Im Objektkredit wurden die Kosten für die Landübertragung vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen eingerechnet. Die Baukostenabrechnung nach BKP von Schmid Schärer Generalplaner GmbH, Zürich, beinhaltet sämtliche Kosten von Projektierung und Bau, jedoch ohne Land.

Nach den Ausführungen zur Teuerung wird in einem ersten Schritt auf die Baukostenabrechnung nach BKP eingegangen. Die Schlussabrechnung des Objektkredites wird transparenterweise einmal mit und einmal ohne Land ausgewiesen.

Teuerung

Der Baukostenindex entwickelte sich während der Realisierung gemäss Indexermittlungen steil nach oben. Der mittlere Indexwert stellt den summarischen Wert des Teuerungsverlaufs ohne Berücksichtigung und Gewichtung der einzelnen Arbeitsgattungen dar. Als Referenzzeitpunkt zur Ermittlung des Indexwertes wird für den Baukredit 2/3 der Bauzeit definiert.

Projektierungskredit Indexierung: Basis 1.4.2017

Indexwert: Pkt. 1.4.2019; 101.1 Pkt.

Indexwert: Pkt. 1.4.2020; 101.1 Pkt.

Es sind keine teuerungsbedingten Kostensteigerungen für den Projektierungskredit angefallen.

Baukosten Indexierung:

Objektkredit exkl. Projektierungskosten und Landkosten

Index gemäss Weisung Objektkredit: Basis 01.04.2017

Objektkredit 01.04.2020 101.1 Pkt.

2/3 Bauzeit 01.04.2023 115.2 Pkt.

Total Bauteuerung Objektkredit exkl. Landkosten

CHF	9'440'000.00
CHF	10'756'557.85
CHF	1'316'557.85

Baukostenabrechnung nach BKP (Projektierung und Bau exkl. Land)

Baukosten

Die Bauarbeiten sind abgeschlossen – kleine Ergänzungsarbeiten, welche sich aus den ersten Erfahrungen durch den Schulbetrieb zeigten, wurden erledigt. Die vorliegende Baukostenabrechnung beinhaltet sämtliche Planungs- und Bauaufwendungen sowie die Gebührenkosten. Die Landkosten sind dargelegt und in der Zusammenstellung eingerechnet. Ebenfalls berücksichtigt sind die Kosten aufgrund eines Schadenfalls, welcher verrechnungs- und versicherungstechnisch noch nicht abgeschlossen und offen ist. In der Bauabrechnung sind dazu insgesamt CHF 30'000.00 berücksichtigt.

Die Bauabrechnung der Schmid Schärer Generalplaner GmbH vom 1. Juli 2024 zeigt die Detailbeträge gemäss BKP-Positionen auf.

Abrechnung nach BKP - Positionen

		<i>Kredit in CHF</i>	<i>Abrechnung in CHF</i>
BKP 1	Vorbereitungskosten	451'900.00	114'567.84
BKP 2	Gebäude	7'826'400.00	8'505'013.48
BKP 3	Betriebseinrichtungen	49'200.00	34'450.40
BKP 4	Umgebungsarbeiten	685'800.00	241'888.74
BKP 5	Baunebenkosten	470'600.00	491'557.91
BKP 7	GU Pavillon	In BKP 2	603'731.35
BKP 8	Projektreserve	284'400.00	0.00
BKP 9	Ausstattung	221'700.00	140'334.01
Total Schulhauserweiterung		9'990'000.00	10'131'543.73

Erläuterung zur Bauabrechnung

Innerhalb der einzelnen Baukostengruppen zeigen sich aufgrund überlagernden Auf-tragserteilungen Kostenverschiebungen.

Kreditabrechnung

Objektkredit Bau (exkl. Landkosten)

Der Objektkredit (exkl. Landkosten) zeigt eine teuerungsbereinigte Kostenunterschreitung von CHF 1'175'014.12.

	<i>Kredit in CHF</i>	<i>Abrechnung in CHF</i>
Projektierungskredit	550'000.00	In Objektkredit
Objektkredit Bau exkl. Landkosten	9'440'000.00	10'131'543.73
Teuerung	1'316'557.85	
Total	11'306'557.85	10'131'543.73
Minderkosten Objektkredit (indexbereinigt)		
inkl. Projektierungskosten exkl. Landkosten		1'175'014.12

Objektkredit Bau (inkl. Landkosten)

Der Objektkredit (inkl. Landkosten) zeigt eine teuerungsbereinigte Kostenunterschreitung von CHF 1'175'014.12.

	<i>Kredit in CHF</i>	<i>Abrechnung in CHF</i>
Projektierungskredit	550'000.00	In Objektkredit
Objektkredit Bau inkl. Landkosten (CHF. 183'715.00)	9'623'715.00	10'315'258.73
Teuerung	1'316'557.85	
Total	11'490'272.85	10'315'258.73
Minderkosten Objektkredit		
inkl. Projektierungskosten inkl. Landkosten		1'175'014.12

Subventionen

Der folgende Subventionsbeitrag ist in der Kreditabrechnung nicht berücksichtigt:
CHF 310'000.00.

Kantonaler Sportfonds

Beitrag kantonalen Sportfonds (Auszahlung nach Genehmigung Bauabrechnung)

Betrag gemäss Zusicherungsschreiben des Kantons Zürich vom
29.03.2022: CHF 310'000.00.

Begründung Kostenabweichungen innerhalb der BKP-Positionen

Aufstellung Mehrkosten / Kostenumlagerungen gemäss Zusammenstellung. Die nachfolgend aufgeführten Mehrkosten mit Begründung beschränken sich auf die wesentlichen Abweichungen.

BKP 104	Baugespann Der Pavillonanbau musste zweimal ausgesteckt werden.	CHF	2'490.00
BKP 201	Baugrubenaushub Der Feldweg wurde zur Erhöhung der Sicherheit während des Schulbetriebes und zur Vereinfachung der Baustellenbewirtschaftung als Baupiste ausgebaut.	CHF	60'086.50
BKP 211	Baumeisterarbeiten Gemäss Auflagen der Baubehörde musste eine Retentionsanlage erstellt werden. Zur Verbesserung der Abdichtung der Kellerwände wurde die Abdichtungs-klasse 1 mit gelber Wanne beschossen. Während den Bauarbeiten musste aufgrund des stärkeren Hangwasser die Wasserhaltung länger betrieben werden.	CHF	196'841.83
BKP 214	Montagebau in Holz Mehrausmass	CHF	187'409.15
BKP 222	Spenglerarbeiten Zusätzliche Absturzsicherungen auf bestehendem Dach	CHF	6'000.00
Total Mehrleistungen / Mehrkosten		CHF	452'827.48

Die Mehrleistungen konnten durch Kosteneinsparungen bei anderen Kostenpositionen sowie der Projektreserve gedeckt werden.

Teuerung

Die stark steigende Bauteuerung hatte zur Folge, dass bei einzelnen Gewerken einen effektiven Teuerungskostenanteil ausgerichtet werden musste.

Auflistung der ausbezahlten Teuerungsausgleichskosten:

BKP 211	Baumeisterarbeiten Teuerungsauszahlung für Kragplattenanschlüsse, Armierungen und Dämmungen	CHF	58'495.82
BKP 214	Montagebau in Holz Teuerungszahlung für Stahlteile, Holz	CHF	7'595.50
BKP 215	Montagebau als Leichtkonstruktion Teuerungszahlung für Montageteile in Aluminium	CHF	8'376.10
BKP 222	Spenglerarbeiten	CHF	31'532.60
Total Effektivteuerung		CHF	106'000.02

Erwägungen

Die Schulpflege zeigt sich erfreut über das Ergebnis der Bauabrechnung. Wie die Gesamtübersicht der Kredite zeigt, resultiert teuerungsbereinigt eine Gesamtkreditunterschreitung von rund CHF 1.2 Mio.

Die Resonanz zur Schulhauserweiterung ist durchwegs positiv. Es zeigt sich, dass sich die umgesetzten Massnahmen bewähren.

Die Schulpflege beantragt:

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die vorstehende Bauabrechnung im Sinne von Art. 11.6 der Gemeindeordnung zu genehmigen.

Lufingen, 4. Juli 2024

FÜR DIE PRIMARSCHULPFLEGE LUFINGEN



Roger Wächter
Präsident



Martin Berger
Liegenschaftsvorstand

Traktandum 2:

Erweiterung Schulanlage Gsteig Abschied des Gemeinderates

Ausgangslage

An der Gemeindeversammlung vom 29. November 2019 haben die Stimmberechtigten dem Antrag der Primarschulpflege entsprochen und einen Projektierungskredit von CHF 550'000 für die Erweiterung der Schulanlage Gsteig bewilligt. An der Gemeindeversammlung vom 24. Juni 2022 haben die Stimmberechtigten die Bauabrechnung des Projektierungskredites über CHF 545'760.85 genehmigt.

Am 26. September 2021 genehmigten die Stimmberechtigten an der Urne einen Objektkredit von CHF 9'623'715 (+/- 10 %) für die Erweiterung der Primarschulanlage Gsteig.

Die Primarschulpflege legt nun die Bauabrechnung für den Baukredit zuhanden der Gemeindeversammlung vor.

Bauabrechnung

Um die Gesamtkosten der Schulhauserweiterung 2021 – 2023 auszuweisen, hat die Primarschulpflege den Projektierungskredit in der Gesamtkostenabrechnung berücksichtigt.

Kreditabrechnung

	Kredit in CHF	Abrechnung in CHF
Projektierungskredit	550'000	in Objektkredit
Objektkredit Bau inkl. Landkosten (+/- 10 %)	<u>9'623'715</u>	<u>10'315'258.73</u>
Total	10'173'715	10'315'258.73
Kreditüberschreitung	141'543.73	

Die CHF 141'543.73 entsprechen einer Kreditüberschreitung von 1,4 % und sind somit innerhalb der Kreditbewilligung von +/- 10 %. Die Abrechnung ist umso bemerkenswerter, als aufgrund der Bauteuerung Mehrkosten von über CHF 1,3 Mio. zu erwarten waren.

Empfehlung des Gemeinderates

Der Gemeinderat nimmt von der vorliegenden Bauabrechnung für den Erweiterungsbau 2021 – 2023 erfreut Kenntnis. Er dankt der Primarschulpflege für die strikte Kostenkontrolle, welche erst das gute Resultat ermöglicht hat.

Der Gemeinderat empfiehlt der Gemeindeversammlung vom 29. November 2024, die vorliegende Bauabrechnung zu genehmigen.

Lufingen, 10. Juli 2024

NAMENS DES GEMEINDERATES



Yvonne Dorenkamp
Gemeindepräsidentin



Kurt Renk
Gemeindeschreiber



Rechnungsprüfungskommission der Politischen Gemeinde Lufingen

Abschied der Rechnungsprüfungskommission

Die RPK hat über den Antrag der Schulpflege Lufingen betreffend Abnahme der **Bauabrechnung für den Baukredit zum Erweiterungsbau „Primarschulhaus Gsteig“** beraten und festgestellt, dass:

1. sich die effektiven Kosten gemäss der vorgelegten Bauabrechnung auf Fr. 10'315'258.73 belaufen,
2. der bewilligte Projektierungskredit von Fr. 10'173'715.00 um Fr. 141'543.73 überschritten wurde, und
3. die Kreditüberschreitung 1.4% entspricht und somit innerhalb der Kreditbewilligung von +/- 10% ist.

Zusätzlich muss darauf hingewiesen werden, dass bei der Bauphase eine Bauteuerung von 12% herrschte und daher von Mehrkosten von über Fr. 1.3 Mio. zu erwarten waren. Die RPK dankt der Primarschulpflege für die strikte Kostenkontrolle, welche ein solches Resultat überhaupt ermöglichte.

Die RPK empfiehlt den Stimmberechtigten, diesem Antrag der Schulpflege zur Abnahme der Bauabrechnung zuzustimmen.

Lufingen, 21. August 2024

Namens der Rechnungsprüfungskommission Lufingen

Der Präsident

Der Protokollführer

Daniel Popp

Daniel Gantenbein

Traktandum 3:

Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

- ¹ Die Stimmberechtigten können über Angelegenheiten der Gemeinde von allgemeinem Interesse Anfragen einreichen und deren Beantwortung in der Gemeindeversammlung verlangen. Sie richten die Anfrage an den Gemeindevorstand.
- ² Anfragen, die spätestens zehn Arbeitstage vor einer Versammlung eingereicht werden, beantwortet der Gemeindevorstand spätestens einen Tag vor dieser Versammlung schriftlich.
- ³ In der Versammlung werden die Anfrage und die Antwort bekannt gegeben. Die anfragende Person kann zur Antwort Stellung nehmen. Die Versammlung kann beschliessen, dass eine Diskussion stattfindet.