

Planung vom 02.12.2025

Definitive Variante nach GV

Seite

### **Prognosen**

Bevölkerung, Schülerzahl, Konjunktur etc.	2
---	---

### **Übersichten**

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	8

### **Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)**

Selbstfinanzierung und Geldflussrechnung	9
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung und Konjunktur)	10

### **Detailprognosen**

Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstücksgewinnsteuern)	11
Finanzausgleich	12
Aufgabenplan	14
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	15
Erfolgsrechnung alle Planjahre	16
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten und Neuaufnahmen)	17
Planbilanz	18
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	19
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	20

### **Grafische Darstellungen (Basis- und Planungsperiode)**

#### **Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt**

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen; Nettovermögen	21
Steuerfuss; Steuerkraft	22
Finanzausgleich; Spezifischer Aufwand	23
Rechnungsausgleich; Fremdverschuldung und Liquidität	24
Vergleich vergangene Finanzpläne (Selbstfinanzierung und Nettovermögen)	25

#### **Übersicht Entwicklung Teilhaushalte**

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	26
Gebührenhaushalte	27

Gemeindeentwicklung	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung Lufingen	1) 2'834	2'850	2'850	2'850	2'850	2'850
Schülerinnen und Schüler (SuS)	2)					
- Kindergarten (PS 1-2)	75	70	66	71	74	64
- Primarstufe (PS 3-8)	189	188	181	180	191	195
Total SuS	264	258	247	251	265	259

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

2) Beginn Schuljahr, gem. Bista, ohne externe SuS

Quelle: Bevölkerung = Input Gemeinde, SuS-Zahlen = Hochrechnung swissplan.ch

**Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)**

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 13%

Prognosen für den Bezirk Bülach	2023 - 2028		2023 - 2038	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.3%	0.9%	13.6%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	0.4%	0.1%	-0.9%	-0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.9%	-0.4%	-4.8%	-0.3%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	6.7%	1.3%	19.2%	1.3%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2024

Konjunkturelle Entwicklung	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittel 25/29
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 1.0%	1.5%	0.9%	1.6%	1.5%	1.4%	1.4%
Teuerung	4) 1.1%	0.2%	0.5%	0.6%	0.8%	1.0%	0.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.6%	0.3%	0.4%	0.4%	0.7%	0.9%	0.5%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) 1.2%	0.1%	0.0%	0.0%	0.3%	0.5%	0.2%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr, Sportevent-bereinigt

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2027 Konjunkturprognose KOF, 24. September 2025; ab 2028: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittel 25/29
Nominelles BIP	2.1%	1.7%	1.4%	2.2%	2.3%	2.4%	2.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-0.2%	0.6%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%
Bevölkerung und Teuerung	0.9%	0.8%	0.5%	0.6%	0.8%	1.0%	0.7%
Bevölkerung und nominelles BIP	1.9%	2.3%	1.4%	2.2%	2.3%	2.4%	2.1%

**Realisierungsquote Investitionen** 100% für sämtliche Planjahre**Besondere Einflüsse** keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar**Startsitzung Planungsprozess** Freitag, 28. März 2025

Steuerhaushalt	2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1) 1'169	1'173	240	390	1'008	3'980							
Nettoinvestitionen VV	-687	-819	-3'519	-4'494	-2'424	-11'943							
Veränderung Nettovermögen	482	354	-3'279	-4'104	-1'416	-7'963							
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-250	-	-250							
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>482</b>	<b>354</b>	<b>-3'279</b>	<b>-4'354</b>	<b>-1'416</b>	<b>-8'213</b>							
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>													
Aufwendungen und Erträge	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge	12'385	3'194	12'731	3'076	12'813	3'108	13'011	3'131	13'207	3'166	1.6%	-0.2%	
Fiskalbereich	0	7'834	-3	8'334	5	8'236	5	8'414	5	8'623	>50%	2.4%	
Grundstücksgewinnsteuern	1'600		1'000		1'000		1'000		1'000		-11.1%		
Direkter Finanzausgleich	2)	917		1'496		691		820		1'406		11.3%	
Abschreibungen VV	791		838		932		1'033		1'065		7.7%		
Interne Verrechnungen	684	684	722	722	745	745	756	756	763	763	2.8%	2.8%	
Finanzaufwand/-ertrag	305	313	324	320	304	328	323	365	360	384	4.2%	5.2%	
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total	14'165	14'543	14'762	14'948	14'799	14'107	15'128	14'486	15'400	15'343			
Rechnungsergebnis	378		185		-692		-642		-57		-828		
Abschreibungen	791		838		932		1'033		1'065		4'658		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		150		-		-		-		150		
Selbstfinanzierung	1) 1'169		<b>1'173</b>		<b>240</b>		<b>390</b>		<b>1'008</b>		<b>3'980</b>		
Steuerfuss	72%		77%		77%		77%		77%				
Einfacher Staatssteuerertrag	8'647		8'947		9'372		9'553		9'772		3.1%		
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	370		339		-716		-684		-81		-772		
Ergebnis aus Finanzierung	8		-4		24		42		24		94		
Ausserordentliches Ergebnis	-		-150		-		-		-		-150		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	<b>378</b>		<b>185</b>		<b>-692</b>		<b>-642</b>		<b>-57</b>		<b>-828</b>		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>687</b>		<b>819</b>		<b>3'519</b>		<b>4'494</b>		<b>2'424</b>		<b>11'943</b>		
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		250		-		250		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen	14'510		11'515		11'793		11'836		11'921		-18%		
Verwaltungsvermögen	17'905		17'886		20'473		23'934		25'294		41%		
Fremdkapital	20'070		16'721		20'278		24'424		25'925		29%		
Eigenkapital	<b>12'345</b>		<b>12'681</b>		<b>11'989</b>		<b>11'346</b>		<b>11'289</b>		<b>-9%</b>		
Total	32'415	32'415	29'401	29'401	32'266	32'266	35'770	35'770	37'214	37'214	15%		
Nettovermögen/-schuld	<b>-5'559</b>		<b>-5'205</b>		<b>-8'484</b>		<b>-12'588</b>		<b>-14'004</b>				
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	<b>8.4%</b>		<b>8.2%</b>		<b>1.8%</b>		<b>2.8%</b>		<b>6.9%</b>		<b>5.6% Ø</b>		
Selbstfinanzierungsgrad	170%		143%		7%		9%		42%		<b>33% 5 Jahre</b>		
Zinsbelastungsanteil	1.7%		1.8%		1.7%		1.8%		2.0%		<b>1.8% Ø</b>		
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-1'951</b>		<b>-1'826</b>		<b>-2'977</b>		<b>-4'417</b>		<b>-4'914</b>		<b>-3'217 Ø</b>		

Gebührenhaushalte	2025	2026	2027	2028	2029							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	160	-124	-98	11	-18	-70						
Nettoinvestitionen VV	-385	-225	-1'845	-1'365	20	-3'800						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-225</b>	<b>-349</b>	<b>-1'943</b>	<b>-1'354</b>	<b>2</b>	<b>-3'870</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge	1'152	1'287	1'308	1'160	1'276	1'161	1'288	1'317	1'300	1'318	3.1%	0.6%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	18	43	18	43	33	51	57	38	70	33	40.4%	-6.2%
Abschreibungen VV	35		41		83		108		95		28.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung	200	75		165		181	33	130	17	131		
Total	1'405	1'405	1'368	1'368	1'392	1'392	1'486	1'486	1'482	1'482		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	35		41		83		108		95		363	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	125		-165		-181		-97		-114		-433	
Selbstfinanzierung	<b>160</b>	<b>-124</b>		<b>-98</b>		<b>11</b>		<b>-18</b>		<b>-70</b>		
<b>Eckwerte</b>											5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	<b>110%</b>		<b>88%</b>		<b>87%</b>		<b>93%</b>		<b>92%</b>		<b>94%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		68%		47%		46%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein		5-Jahres-Total
Investitionen VV	485	100	245	20	1'865	20	1'385	20	-	20		
Nettoinvestitionen VV	<b>385</b>		<b>225</b>		<b>1'845</b>		<b>1'365</b>		<b>-20</b>		<b>3'800</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'429		1'613		3'375		4'632		4'516			216%
Fremdkapital	1)	-1'206		-856		1'087		2'441		2'439		-302%
Spezialfinanzierung		<b>2'634</b>		<b>2'469</b>		<b>2'288</b>		<b>2'191</b>		<b>2'077</b>		<b>-21%</b>
Total	1'429	1'429	1'613	1'613	3'375	3'375	4'632	4'632	4'516	4'516		216%
Nettovermögen/-schuld	<b>1'206</b>		<b>856</b>		<b>-1'087</b>		<b>-2'441</b>		<b>-2'439</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>12.0%</b>		<b>-10.3%</b>		<b>-8.1%</b>		<b>0.8%</b>		<b>-1.4%</b>		<b>↓</b>	-1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	42%		-55%		-5%		1%		92%		<b>↓</b>	-2% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.9%		-2.0%		-1.5%		1.3%		2.7%		<b>↓</b>	-0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>423</b>		<b>300</b>		<b>-381</b>		<b>-856</b>		<b>-856</b>		<b>↓</b>	-274 ø

Wasserwerk	2025	2026	2027	2028	2029				
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total			
Selbstfinanzierung	228	-3	-9	-42	-52	123			
Nettoinvestitionen VV	-212	-205	-1'445	-360	10	-2'212			
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>16</b>	<b>-208</b>	<b>-1'454</b>	<b>-402</b>	<b>-42</b>	<b>-2'089</b>			
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	186	11	192	11	194	11	195	11	0.7% 0.0%
Wasserankauf zum Wiederverkauf	200		250		254		259		1.7%
Gebührenertrag		586		411		411		411	-8.4%
Aufwertungen VV									
Zinsaufwand/-ertrag	3	21	3	21	11	28	32	22	>50% -3.6%
Abschreibungen VV	29		35		63		58		12.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	200		38		72		99		
Total	618	618	480	480	523	523	544	544	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	
Abschreibungen/Aufwertungen	29		35		63		58		230
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	200		-38		-72		-99		-107
Selbstfinanzierung	<b>228</b>	<b>-3</b>	<b>-9</b>	<b>-42</b>	<b>-52</b>	<b>-</b>	<b>123</b>	<b>-</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>									5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>148%</b>	<b>92%</b>	<b>86%</b>	<b>82%</b>	<b>82%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>96%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		67%		54%		50%
Zinssatz interne Verzinsung	1.70%		1.70%		2.05%		1.68%		1.50%
Kalkulatorische Menge	183		137		137		137		relevant 0.1% 0.1%
ab 2026 Staffeltarif (Fr./51 - 200 m³)	<b>3.20</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	M
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	262	50	215	10	1'455	10	370	10	- 10
Nettoinvestitionen VV	<b>212</b>	<b>205</b>	<b>1'445</b>	<b>360</b>	<b>-</b>	<b>-10</b>	<b>-</b>	<b>2'212</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	382		552		1'934		2'236		2'181 471%
Fremdkapital	1)	-1'025		-817		636		1'038 1'080	-205%
Spezialfinanzierung		<b>1'407</b>		<b>1'369</b>		<b>1'297</b>		<b>1'198 1'100</b>	-22%
Total	382	382	552	552	1'934	1'934	2'236	2'236	2'181 471%
Nettovermögen/-schuld	<b>1'025</b>	<b>817</b>	<b>-636</b>	<b>-</b>	<b>-1'038</b>	<b>-</b>	<b>-1'080</b>	<b>-</b>	
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt									
<b>Kennzahlen</b>									Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>37.0%</b>	<b>-0.7%</b>	<b>-1.9%</b>	<b>-9.4%</b>	<b>-11.9%</b>	<b>↓</b>	<b>2.6%</b>	<b>Ø</b>	
Selbstfinanzierungsgrad	108%		-1%		-1%		-12%		523% 6% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-2.9%		-3.9%		-3.7%		2.4%		3.5% -0.9% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>360</b>	<b>287</b>	<b>-223</b>	<b>-364</b>	<b>-379</b>	<b>↓</b>	<b>-64</b>	<b>Ø</b>	

Abwasserbeseitigung	2025	2026	2027	2028	2029				
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total			
Selbstfinanzierung	-52	-95	-62	83	67	-59			
Nettoinvestitionen VV	-173	-20	-400	-1'005	10	-1'588			
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-225</b>	<b>-116</b>	<b>-462</b>	<b>-922</b>	<b>77</b>	<b>-1'647</b>			
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	185	1	222	1	179	1	181	1	0.7% 0.0%
Beitrag an Zweckverband	311		360		363		365		0.7%
Benützungsgebühren		287		310		310		414	9.6%
Abwassergrundgebühren		154		174		174		227	10.2%
Aufwertungen VV									
Zinsaufwand/-ertrag	15	16	15	16	22	16	24	12	24.7% -8.4%
Abschreibungen VV	7		7		20		51		>50%
Veränderung Spezialfinanzierung		59		102		82		33	
Total	517	517	603	603	583	583	654	654	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	7		7		20		51		134
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-59		-102		-82		33		-193
Selbstfinanzierung	<b>-52</b>	<b>-95</b>	<b>-62</b>	<b>-83</b>			<b>67</b>		<b>-59</b>
Eckwerte und Gebührenplanung									5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>89%</b>	<b>83%</b>	<b>86%</b>	<b>105%</b>	<b>103%</b>				<b>93%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	86%		75%		50%		31%		33%
Zinssatz interne Verzinsung	1.70%		1.70%		2.05%		1.68%		1.50%
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	191		207		207		207		0.1% 0.1%
Gebührensatz (Fr./m³)	<b>1.50</b>	<b>1.50</b>	<b>1.50</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>				M
Kalkulatorische Menge (Einheiten)	1'541		1'740		1'742		1'744		0.1%
Gebührensatz (Fr./EFH, Zimmer etc.)	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>130.00</b>	<b>130.00</b>				M
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	223	50	30	10	410	10	1'015	10	- 10
Nettoinvestitionen VV	<b>173</b>		<b>20</b>		<b>400</b>		<b>1'005</b>		<b>1'588</b>
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'047		1'061		1'441		2'396		2'335 123%
Fremdkapital	1)	150		265		727		1'649 1'572 950%	
Spezialfinanzierung		<b>898</b>		<b>796</b>		<b>714</b>		<b>747</b> 764 -15%	
Total	1'047	1'047	1'061	1'061	1'441	1'441	2'396	2'396 2'335 123%	
Nettovermögen/-schuld	<b>-150</b>		<b>-265</b>		<b>-727</b>		<b>-1'649</b>		<b>-1'572</b>
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt									
Kennzahlen									Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-11.4%</b>		<b>-19.1%</b>		<b>-12.4%</b>		<b>12.8%</b>		<b>10.3%</b> ↓ -3.9% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	-30%		-478%		-16%		8%		-673% ↓ -4% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%		-0.3%		1.1%		1.9%		3.8% ↗ 1.3% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-53</b>		<b>-93</b>		<b>-255</b>		<b>-579</b>		<b>-551</b> ↓ -306 Ø

Abfallwirtschaft	2025	2026	2027	2028	2029				
						5-Jahres-Total			
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>									
Selbstfinanzierung	-17	-26	-27	-31	-33	-133			
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-			
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-17</b>	<b>-26</b>	<b>-27</b>	<b>-31</b>	<b>-33</b>	<b>-133</b>			
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	271	52	284	52	286	52	288	52	0.7% 0.0%
Kehrichtabfuhrgebühren		92		93		93		93	0.4%
Sack- und Containergebühren		105		108		108		108	0.8%
Aufwertungen VV									
Zinsaufwand/-ertrag		6		6		6		5	-11.0%
Abschreibungen VV									
Veränderung Spezialfinanzierung		17		26		27		31	33
Total	271	271	284	284	286	286	288	290	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	-	-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-17	-26	-27	-31	-33	-33	-33	-33	-133
Selbstfinanzierung	<b>-17</b>	<b>-26</b>	<b>-27</b>	<b>-31</b>	<b>-33</b>	<b>-33</b>	<b>-33</b>	<b>-33</b>	<b>-133</b>
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>									5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>94%</b>		<b>91%</b>		<b>91%</b>		<b>89%</b>		<b>88%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%		100%
Zinssatz interne Verzinsung	1.70%		1.70%		2.05%		1.68%		1.50%
Kalkulatorische Anzahl EFH	1'243		1'257		1'258		1'259		1'261
Gebührensatz (Fr./EFH)	<b>74.01</b>		<b>74.01</b>		<b>74.01</b>		<b>74.01</b>		M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	69		71		71		71		0.1%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	<b>1.53</b>		<b>1.53</b>		<b>1.53</b>		<b>1.53</b>		M
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		-		-
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		-
Fremdkapital	1)	-330	-304		-277		-247		-213
Spezialfinanzierung		<b>330</b>	<b>304</b>		<b>277</b>		<b>247</b>		<b>213</b>
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld	<b>330</b>		<b>304</b>		<b>277</b>		<b>247</b>		<b>213</b>

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-6.5%</b>		<b>-9.9%</b>		<b>-10.5%</b>	<b>-11.9%</b>
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.		k.A.		k.A.	k.A.
Zinsbelastungsanteil	-2.3%		-2.3%		-2.4%	-1.8%
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>116</b>		<b>107</b>		<b>97</b>	<b>86</b>
						96 Ø

Gesamthaushalt	2025	2026	2027	2028	2029								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1) 1'329	1'049	142	401	989	3'911							
Nettoinvestitionen VV	-1'072	-1'044	-5'364	-5'859	-2'404	-15'743							
Veränderung Nettovermögen	257	5	-5'222	-5'458	-1'415	-11'832							
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-250	-	-250							
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>257</b>	<b>5</b>	<b>-5'222</b>	<b>-5'708</b>	<b>-1'415</b>	<b>-12'082</b>							
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>						Veränderung p.a.							
Aufwendungen und Erträge	13'537	14'833	14'037	15'066	14'095	14'195	14'304	14'682	14'512	15'514	1.8%	1.1%	
Abschreibungen VV	826	879			1'015		1'141		1'160		8.8%		
Interne Verrechnungen	684	684	722	722	745	745	756	756	763	763	2.8%	2.8%	
Finanzaufwand/-ertrag	323	356	342	363	337	378	380	403	429	417	7.4%	4.0%	
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV	200	75			165		181		33	130		17	131
Ao Aufwand/Ertrag					150								
Total	15'570	15'948	16'130	16'315	16'191	15'499	16'614	15'971	16'882	16'825		5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	378		185		-692		-642		-57			-828	
Abschreibungen	826		879		1'015		1'141		1'160			5'021	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	125		-15		-181		-97		-114			-283	
Selbstfinanzierung	1) <b>1'329</b>	<b>1'049</b>	<b>142</b>		<b>401</b>		<b>989</b>					<b>3'911</b>	
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	345		315		-733		-666		-45			-784	
Ergebnis aus Finanzierung	33		21		41		23		-12			106	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-150		-		-		-			-150	
Rechnungsergebnis	<b>378</b>	<b>185</b>	<b>-692</b>		<b>-642</b>		<b>-57</b>					<b>-828</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'072</b>	<b>1'044</b>	<b>5'364</b>		<b>5'859</b>		<b>2'404</b>					<b>15'743</b>	
Finanzvermögen (FV)	-	-	-		250		-					250	
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	829		1'049		142		401		989			3'411	
Geldfluss aus Investitionen	-1'072		-1'044		-5'364		-6'109		-2'404			-15'993	
Geldfluss aus Finanzierungen	600		-3'000		5'500		5'500		1'500			10'100	
Veränderung flüssige Mittel	<b>357</b>	<b>-2'995</b>	<b>278</b>		<b>-208</b>		<b>85</b>					<b>-2'482</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	14'510		11'515		11'793		11'836		11'921			-18%	
davon Liquidität, KK + Anlagen	4'939		1'944		2'222		2'014		2'099			-57%	
Verwaltungsvermögen (VV)	19'334		19'498		23'848		28'566		29'810			54%	
Fremdkapital	18'864		15'864		21'364		26'864		28'364			50%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK	13'253		10'253		15'753		21'253		22'753			72%	
Eigenkapital	<b>14'980</b>	<b>15'150</b>	<b>14'277</b>		<b>13'537</b>		<b>13'366</b>					<b>-11%</b>	
Total	33'844	33'844	31'014	31'014	35'641	35'641	40'401	40'401	41'731	41'731		23%	
Nettovermögen/-schuld	<b>-4'354</b>	<b>-4'349</b>	<b>-9'571</b>		<b>-15'029</b>		<b>-16'443</b>						
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2) 92%		97%		97%		97%		97%				
Selbstfinanzierungsanteil	<b>8.8%</b>	<b>6.8%</b>	<b>1.0%</b>		<b>2.7%</b>		<b>6.2%</b>					5.1% Ø	
Selbstfinanzierungsgrad	124%		100%		3%		7%		41%			25% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	1.4%		1.5%		1.5%		1.8%		2.0%			1.6% Ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-1'528</b>	<b>-1'526</b>	<b>-3'358</b>		<b>-5'273</b>		<b>-5'770</b>					-3'491 Ø	
2) inkl. Schule(n)													

<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		1)			
<b>Gesamthaushalt</b>		2024	2025	2026	2026
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>		Rechnung	Approx	Budget	vs. Rg.
Nettokosten Gemeinde	-3'310	-3'723	-4'186	-876	-463
Nettokosten Schule	-5'486	-5'775	-5'779	-292	-3
Nettokosten Finanzen und Steuern	-830	-807	-865	-34	-58
Total Aufwand (netto)	<b>-9'627</b>	<b>-10'305</b>	<b>-10'829</b>	<b>-1'203</b>	<b>-524</b>
Direkte Gemeindesteuern	6'888	7'834	8'337	1'449	503
Grundstückgewinnsteuern	1'322	1'600	1'000	-322	-600
Direkter Finanzausgleich	1'569	917	1'496	-73	578
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	411	332	183	-229	-149
Total Ertrag (netto)	<b>10'190</b>	<b>10'683</b>	<b>11'015</b>	<b>825</b>	<b>332</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	563	378	185	-377	-193
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	823	826	879	56	53
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2) 351	125	-15	-367	-140
Selbstfinanzierung	<b>1'737</b>	<b>1'329</b>	<b>1'049</b>	<b>-688</b>	<b>-280</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	3) 173	-	-	-173	-
Veränderung übriges Fremdkapital	-1'843	-500	-	1'843	500
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>67</b>	<b>829</b>	<b>1'049</b>	<b>982</b>	<b>220</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>					
Verwaltungsvermögen (VV)	-1'195	-1'072	-1'044	151	28
Finanzvermögen (FV)	48	-	-	-48	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	4) 31	-	-	-31	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-1'116</b>	<b>-1'072</b>	<b>-1'044</b>	<b>72</b>	<b>28</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>					
Veränderung verzinsliche Schulden	5) -	-	-3'000	-3'000	-3'000
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-76	-	-	76	-
Veränderung Finanzanlagen	5) -600	600	-	600	-600
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-676</b>	<b>600</b>	<b>-3'000</b>	<b>-2'324</b>	<b>-3'600</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-1'724</b>	<b>357</b>	<b>-2'995</b>	<b>-1'271</b>	<b>-3'352</b>

1) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

2) inkl. Spezialfinanzierungen

3) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

4) TA, TP, Rückstellungen etc.

5) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/SuS)</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>
	<b>Rechnung</b>	<b>Approx</b>	<b>Budget</b>	<b>vs. Rg.</b>	<b>vs. Rg.</b>	<b>vs. Approx</b>
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	65	71	78	10%	20% !	9%
- Allgemeine Dienste	305	352	340	16%	12% !!	-3%
- Verwaltungsliegenschaften	4	6	6	26%	41%	12%
- Übriges	16	18	21	10%	31%	19%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	10	13	13	26%	26%	0%
- Allgemeines Rechtswesen	70	65	72	-7%	3%	11%
- Feuerwehr	41	41	43	-1%	3%	5%
- Übriges	8	10	15	20%	83%	52%
Bildung						
- Kindergarten (Franken je SuS)	19'204	21'631	22'010	13%	15% !!	2%
- Primarstufe (Franken je SuS)	21'407	22'666	23'900	6%	12% !!	5%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	6	15	25	149%	319% !	68%
- Sport und Freizeit	17	18	22	2%	24%	22%
- Übriges	0	0	0	-1%	-1%	0%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	170	177	210	4%	23% !!	19%
- Pflegefinanzierung Spitäler	86	92	115	6%	34% !!	25%
- Übriges	23	26	26	13%	14%	1%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsdienstleistungen IV und AHV	58	61	59	5%	2%	-3%
- Familie und Jugend	154	190	196	23%	27% !!	3%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	66	85	68	29%	2%	-21%
- Asylwesen	8	-39	-31	-610%	-507%	-20%
- Fürsorge, Übriges	5	5	6	0%	17%	17%
- Übriges	8	10	12	23%	48%	20%
Verkehr						
- Gemeindestrasse	4	15	38	310%	944% !!	155%
- Übriges	100	122	164	22%	64% !!	35%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	217	217	169	0%	-22%	-22%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	177	181	212	3%	20% !!	17%
- Abfallwirtschaft (brutto)	91	95	100	5%	10%	5%
- Übriges	47	43	47	-8%	1%	9%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	-10	7	3	-172%	-127% !	-62%
- Übriges	-93	-94	-76	1%	-18% !	-19%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	44	43	47	-3%	7%	11%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-29	-37	-38	28%	31%	2%
- Planmässige Abschreibungen VV	278	278	294	0%	6% !	6%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'168</b>	<b>1'306</b>	<b>1'469</b>	<b>12%</b>	<b>26%</b>	<b>12%</b>
Nettokosten Kindergarten	508	531	510	5%	0%	-4%
Nettokosten Primarstufe	1'428	1'495	1'518	5%	6%	2%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>1'936</b>	<b>2'026</b>	<b>2'028</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>0%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'104</b>	<b>3'333</b>	<b>3'496</b>	<b>7%</b>	<b>13%</b>	<b>5%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	293	283	303	-3%	4%	7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>3'397</b>	<b>3'616</b>	<b>3'800</b>	<b>6%</b>	<b>12%</b>	<b>5%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>485</b>	<b>493</b>	<b>480</b>	<b>2%</b>	<b>-1%</b>	<b>-3%</b>
Total Kosten	3'881	4'109	4'280	6%	10%	4%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	2'834	2'850	2'850	1%	1%	0%
Anzahl SuS Kindergarten	75	70	66	-7%	-12%	-6%
Anzahl SuS Primarstufe	189	188	181	-1%	-4%	-4%
Total Schülerinnen und Schüler (SuS)	264	258	247	-2%	-6%	-4%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	1.1%	0.2%	0.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	1.5%	0.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	2.1%	1.7%	1.4%			

Quelle: - 2027 Konjunkturprognose KOF, 24. September 2025; ab 2028: KOF Consensus Forecast

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>											
- Natürliche Personen						0.0%	-0.4%	0.0%	-0.3%	0.0%	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	BIP T E STF Ø3y 2026 in % Ø3y
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>											
Natürliche Personen	6'745	7'189	7'437	7'858	8'110	8'233	8'231	8'646	8'811	9'014	106%
- Einkommen	6'166	6'522	6'723	7'028	7'326	7'463	7'458	7'733	7'880	8'061	x x x 106%
- Vermögen	580	667	714	830	785	771	773	914	931	952	x x x 100%
Juristische Personen	476	442	435	417	373	414	716	726	742	759	175%
- Gewinn	452	415	408	389	347	381	681	690	705	721	x x 178%
- Kapital	24	26	27	28	27	33	35	36	36	37	x x 129%
<b>Total</b>	<b>7'221</b>	<b>7'631</b>	<b>7'872</b>	<b>8'275</b>	<b>8'484</b>	<b>8'647</b>	<b>8'947</b>	<b>9'372</b>	<b>9'553</b>	<b>9'772</b>	<b>109%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>											
Steuern Rechnungsjahr	69%	69%	69%	69%	72%	72%	77%	77%	77%	77%	
Steuererträge aus früheren Jahren	4'983	5'265	5'432	5'710	6'108	6'226	6'889	7'216	7'356	7'525	120%
Nachsteuern	767	729	392	949	735	1'463	1'333	902	943	986	x x x x 193%
Aktive Steuerausscheidungen	4	16	16	7	1			8	8	8	x 0%
Passive Steuerausscheidungen	118	254	119	56	224	215	225	237	247	259	x x x x 169%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-365	-348	-324	-129	-357	-315	-360	-379	-396	-414	x x x x 133%
Quellensteuern	-15	-4	-4	-11	-9	-7	-10	-8	-8	-8	x 126%
Personalsteuern	-45	66	131	138	125	175	178	180	184	189	x x x 135%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'497</b>	<b>6'027</b>	<b>5'814</b>	<b>6'774</b>	<b>6'881</b>	<b>7'811</b>	<b>8'309</b>	<b>8'211</b>	<b>8'389</b>	<b>8'598</b>	<b>128%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	9	-11	-6	-7	12	-5	-8	-0	-0	-0	x 3014%
Wertberichtigungen Forderungen											x x x x
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>9</b>	<b>-11</b>	<b>-6</b>	<b>-7</b>	<b>12</b>	<b>-5</b>	<b>-8</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>3014%</b>
Grundstückgewinnsteuern	1'386	626	992	898	1'322	1'600	1'000	1'000	1'000	1'000	Manuelle Festlegung 93%
Hundesteuern	18	21	22	24	24	23	25	25	25	25	x 108%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'404</b>	<b>647</b>	<b>1'014</b>	<b>922</b>	<b>1'345</b>	<b>1'623</b>	<b>1'025</b>	<b>1'025</b>	<b>1'025</b>	<b>1'025</b>	<b>94%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste											x
Kantonsanteil an Hundesteuern	4	4	5	5	5	5	6	6	6	6	Verhältnis zu Ertrag 105%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>105%</b>
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	89	92	93	97	99	104	105	106	107	107	wie allg. Dienste 109%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	74	80	80	80	83	80	81	82	82	83	wie allg. Dienste 100%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	12	7	7	6	13	9	13	13	13	13	wie letztes Budgetjahr 148%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>3'078</b>	<b>3'321</b>	<b>3'023</b>	<b>3'430</b>	<b>3'353</b>	<b>3'796</b>	<b>3'806</b>	<b>3'729</b>	<b>3'796</b>	<b>3'891</b>	<b>116%</b>

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030	Bemessung: 2029 Auszahlung: 2031
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'430	3'353	3'796	3'806	3'729	3'796	3'891
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	4'096	4'301	1) 4'350	1) 4'400	4'600	4'700	4'800
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		84%	78%	87%	87%	81%	81%	81%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	461	733	337	374	641	669	669
Einwohnerzahl	Anzahl	2'841	2'834	2'850	2'850	2'850	2'850	2'850
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	1'310	2'077	959	1'065	1'826	1'908	1'907
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		89%	92%	92%	97%	97%	97%	97%
Steuerfussindex		0.9817	0.9772	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745	0.9745
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	<b>1'166</b>	<b>1'911</b>	<b>882</b>	<b>1'033</b>	<b>1'772</b>	<b>1'851</b>	<b>1'849</b>
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>904</b>	<b>1'496</b>	<b>691</b>	<b>820</b>	<b>1'406</b>	<b>1'469</b>	<b>1'468</b>
- Steuerfuss		69%	72%	72%	77%	77%	77%	77%
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>262</b>	<b>415</b>	<b>192</b>	<b>213</b>	<b>365</b>	<b>382</b>	<b>381</b>
- Steuerfuss		20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

1) von swissplan.ch prognostizierter Wert, Abweichungen zu Erfolgsrechnung (Hochrechnung bzw. Budget) sind möglich

<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027	Bemessung: 2028	Bemessung: 2029
		Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029	Auszahlung: 2030	Auszahlung: 2031
Einwohnerzahl	Anzahl	2'841	2'834	2'850	2'850	2'850	2'850	2'850
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	645	631	635	630	622	622	623
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.703%	22.265%	22.265%	22.113%	21.821%	21.839%	21.856%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.551%	22.417%	22.336%	22.256%	22.176%	22.096%	22.017%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.152%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	4	-4	-2	-4	-10	-7	-5
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'507	12'587	12'613	12'676	12'752	12'854	12'982
Voller Beitrag	1'000 Fr.	54	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-39	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	<b>15</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>1</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	2'841	2'834	2'850	2'850	2'850	2'850	2'850
Fläche in Quadratkilometer	manuell	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16	5.16
Bevölkerungsdichte	E/km2	550.5	549.2	552.3	552.3	552.3	552.3	552.3
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	774						
Steigungsindex	manuell	2.46%	2.46%	2.46%	2.46%	2.46%	2.46%	2.46%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		104.2	104.9	105.1	105.6	106.3	107.1	108.2
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	<b>-</b>	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	Aufw Typ	Ertrag Typ	Aufw	Ertrag	Ausserordentlich
			%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.7%	0.7%	
- Allgemeine Dienste	E	E	0.7%	0.7%	2027: +30' Auswirkung Gemeindeschreiberwechsel
- Verwaltungsliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	0.7%	0.7%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	2.7%	2.7%	
- Feuerwehr	E	E	0.7%	0.7%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Bildung					
- Kindergarten (PS 1-2)	T	T	0.7%	0.7%	
- Primarstufe (PS 3-8)	T	T	0.7%	0.7%	2027: +26' Minderaufwand Ersatzbeschaffungen gem. Begründung
- Musikschulen	E	E	0.7%	0.7%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.7%	0.7%	
- Tagesbetreuung	E	E	0.7%	0.7%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	E	E	0.7%	0.7%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	0.7%	0.7%	
- Sonderschulen	E	E	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	0.7%	0.7%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	0.7%	0.7%	
- Sport und Freizeit	E	E	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	0.7%	0.7%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E5	E5	5.7%	5.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E5	E5	5.7%	5.7%	
- Übriges	E	E	0.7%	0.7%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	2.7%	2.7%	
- Familie und Jugend	E	E	0.7%	0.7%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	2.7%	2.7%	
- Asylwesen	E2	E2	2.7%	2.7%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	0.7%	0.7%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.7%	0.7%	2027: +35' Minderaufwand Oberflächenbehandlungen gem. Begründung
- Übriges	E2	E2	2.7%	2.7%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2027: +44' Minderaufwand Situationsanalyse GEP, 2028: +157' Ergebnisverbesserung
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.7%	0.7%	
- Übriges	E	E	0.7%	0.7%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten, FV Übriges	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	0.3%	
- Übriges	T	T	0.7%	0.7%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

**Polit. Gemeinde****Hochrechnung 2025 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-653
Ergebnis gemäss Hochrechnung	378
Veränderung	1'031

**Einzelpositionen**

	1'031	Bemerkung
Pflegefinanzierung Spitex	-20	Anpassung an erwartete Kostenentwicklung
Ergänzungsleistungen IV + AHV	-12	Anpassung an IST 2024
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-40	Anpassung an IST 2024
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	58	Anpassung an Stand Ende September 2025
Steuern früherer Jahre	660	Anpassung an Stand Ende September 2025
Grundstückgewinnsteuern	400	Anpassung an Meldung Oktober 2025
Zinsen	-7	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	-8	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2025 Approx		2026 Budget		2027 Plan		2028 Plan		2029 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	1'798	604	1'797	609	1'780	613	1'793	617	1'806	622	0.1%	0.7%
- Exekutive	205	2	224	2	225	2	227	2	228	2	2.7%	0.5%
- Allgemeine Dienste	1'448	525	1'411	524	1'392	527	1'402	531	1'412	535	-0.6%	0.5%
- Verwaltungsliegenschaften	94	78	101	83	102	84	102	84	103	85	2.5%	2.3%
- Übriges	51		61		62		62		62		5.0%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	402	35	436	29	444	30	452	31	460	32	3.5%	-2.3%
- Öffentliche Sicherheit	38	2	38	2	38	2	38	2	38	2	0.5%	0.5%
- Allgemeines Rechtswesen	217	30	234	28	240	28	247	29	254	30	4.0%	-0.1%
- Feuerwehr	116		122		123		124		125		1.7%	
- Übriges	31	3	43		43		43		44		8.9%	>50%
Bildung	6'368	592	6'366	588	6'386	592	6'433	596	6'479	601	0.4%	0.4%
- Kindergarten (PS 1-2)	954		913		920		927		933		-0.5%	
- Primarstufe (PS 3-8)	2'782	26	2'873	26	2'867	26	2'888	26	2'909	26	1.1%	0.5%
- Musikschulen	160	20	188	25	189	25	190	25	192	26	4.7%	6.3%
- Schulliegenschaften	694	8	693	8	698	8	703	8	709	8	0.5%	0.5%
- Tagesbetreuung	534	422	537	422	540	425	544	428	548	431	0.7%	0.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	611		639		644		648		653		1.7%	
- Volksschule, Sonstiges	276	15	272	15	274	15	276	15	278	15	0.1%	0.5%
- Sonderschulen	336	102	229	92	231	93	233	94	234	94	-8.6%	-1.9%
- Übriges	22		23		23		23		23		1.3%	
Kultur, Sport und Freizeit	93	-	133	-	134	-	135	-	136	-	10.0%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43		72		72		73		73		14.5%	
- Sport und Freizeit	50		62		62		62		63		5.7%	
- Übriges	0		0		0		0		0		0.5%	
Gesundheit	839	-	1'000	-	1'053	-	1'110	-	1'169	-	8.7%	
- Pflegefinanzierung Heime	504		598		632		668		707		8.8%	
- Pflegefinanzierung Spitäler	262		328		347		367		388		10.3%	
- Übriges	73		74		74		75		75		0.7%	
Soziale Sicherheit	2'179	1'294	2'063	1'185	2'102	1'212	2'143	1'241	2'185	1'270	0.1%	-0.5%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	575	403	558	391	573	401	589	412	605	423	1.3%	1.3%
- Familie und Jugend	540		557		561		566		570		1.3%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	250	7	200	7	205	7	211	8	217	8	-3.5%	2.0%
- Asylwesen	455	567	478	567	491	582	504	598	518	615	3.3%	2.0%
- Fürsorge, Übriges	135	121	63	46	63	46	64	46	64	47	-17.0%	-21.1%
- Übriges	224	196	207	174	209	175	210	176	212	178	-1.4%	-2.5%
Verkehr	811	422	1'010	436	992	439	1'009	442	1'026	445	6.1%	1.4%
- Gemeindestraschen	462	420	541	434	510	437	514	440	517	443	2.9%	1.4%
- Übriges	349	2	469	2	482	2	495	2	509	2	9.9%	2.0%
Umweltschutz und Raumordnung	1'549	1'426	1'520	1'386	1'545	1'410	1'640	1'504	1'637	1'500	1.4%	1.3%
- Wasserwerk	618	618	480	480	523	523	544	544	538	538	-3.4%	-3.4%
- Abwasserbeseitigung	517	517	603	603	583	583	654	654	653	653	6.0%	6.0%
- Abfallwirtschaft	271	271	284	284	286	286	288	288	290	290	1.7%	1.7%
- Übriges	144	21	152	18	153	18	154	18	155	18	1.9%	-3.6%
Volkswirtschaft	241	487	290	500	292	503	294	507	296	510	5.3%	1.2%
- Forstwirtschaft	174	153	170	162	171	163	173	165	174	166	0.1%	2.1%
- Übriges	68	335	120	337	121	340	121	342	122	345	16.0%	0.7%
Finanzen und Steuern	1'555	11'351	1'931	12'000	1'654	10'891	1'819	11'246	2'052	12'210	7.2%	1.8%
- Steuern	0	9'434	-3	9'334	5	9'236	5	9'414	5	9'623	>50%	0.5%
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	262	1'166	415	1'911	192	882	213	1'033	365	1'772	8.7%	11.0%
- Sonderlastenausgleich	1	15									>50%	>50%
- Zinsen	272	150	297	162	292	177	334	200	384	213	9.0%	9.1%
- Emissionskosten, FV Übriges	229	334	233	341	233	342	233	343	233	344	0.5%	0.7%
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges			252		838		932		1'033		257	0.5%
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	791										
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)		0		0		0		0			
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve			150									
Total	15'833	16'211	16'545	16'731	16'383	15'691	16'827	16'184	17'247	17'190	2.2%	1.5%
Ergebnis	378		185		-692		-642		-57			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Parkplatz-, Forstreserve-, Mehrwertausgleichsfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

**Polit. Gemeinde****Geldflussrechnung (1'000 Fr.)**

	2025	2026	2027	2028	2029	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-7'900	-8'071	-8'894	-8'757	-8'323	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	7'834	8'334	8'236	8'414	8'623	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-66	263	-657	-343	300	
Zinssaldo	-205	-214	-201	-256	-311	
Deckungsbeitrag I	-271	49	-858	-599	-11	
Grundstückgewinnsteuern	1'600	1'000	1'000	1'000	1'000	
Deckungsbeitrag II	1'329	1'049	142	401	989	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-500					
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	829	1'049	142	401	989	3'411
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-1'072	-1'044	-5'364	-5'859	-2'404	
Investitionen Sachanlagen FV				-250		
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Veränderung Fonds im Eigenkapital						
Geldfluss aus Investitionen	-1'072	-1'044	-5'364	-6'109	-2'404	-15'993
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden	-3'000 0.44%					
Zunahme langfristige Schulden			5'500 1.00%	5'500 1.00%	1'500 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)		-3'000 0.44%				
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	3'000 0.44%					
Veränderung interne Kontokorrente						
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen	600 0.51%					
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	600	-3'000	5'500	5'500	1'500	10'100
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	357	-2'995	278	-208	85	-2'482
Endbestand flüssige Mittel	4'890	1'895	2'173	1'965	2'050	
Zielliquidität 3)	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	13'000	10'000	15'500	21'000	22'500	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	1.68%	2.05%	1.68%	1.50%	1.47%	

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich

2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten

3) gem. Angabe Gemeinde

4) inkl. kurzfristiger Anteil

**Besondere Berücksichtigung**

Bereich	Betrag	Jahr
Übriges Fremdkapital, Abnahme GGSt-Depot	500	2025

**Fälligkeitssstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)**

Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2025	-	-	600	0.51%
2026	3'000	0.44%	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
2034	-	-	-	-
später	10'000	2.05%	-	-
Total	13'000	1.68%	600	0.51%
Zinsbindung (Jahre)		11.9		0.5

<b>Polit. Gemeinde</b> <b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>	2025		2026		2027		2028		2029		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	4'890		1'895		2'173		1'965		2'050		-58%
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente	49		49		49		49		49		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen	59		59		59		59		59		0%
- Sachanlagen	6'919		6'919		6'919		7'169		7'169		4%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	2'594		2'594		2'594		2'594		2'594		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>14'510</b>		<b>11'515</b>		<b>11'793</b>		<b>11'836</b>		<b>11'921</b>		<b>-18%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	19'334		19'498		23'848		28'566		29'810		54%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>19'334</b>		<b>19'498</b>		<b>23'848</b>		<b>28'566</b>		<b>29'810</b>		<b>54%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente	253		253		253		253		253		0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten	5'391		5'391		5'391		5'391		5'391		0%
- Kfr. Anteil Ifr. Schulden	4)	3'000									-100%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden	10'000		10'000		15'500		21'000		22'500		125%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)	31		31		31		31		31		0%
- Übriges Fremdkapital	190		190		190		190		190		0%
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>18'864</b>		<b>15'864</b>		<b>21'364</b>		<b>26'864</b>		<b>28'364</b>		<b>50%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen	5)	2'634		2'469		2'288		2'191		2'077	-21%
- Fonds	6)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftenfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve	7)	200		350		350		350		350	75%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		12'145		12'331		11'639		10'996		10'939	-10%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>14'980</b>		<b>15'150</b>		<b>14'277</b>		<b>13'537</b>		<b>13'366</b>	-11%
<b>Total</b>	33'844	33'844	31'014	31'014	35'641	35'641	40'401	40'401	41'731	41'731	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) Gebührenhaushalte

6) inkl. Globalbudgets und Mehrwertausgleichsfonds

7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr
Übriges Fremdkapital, Abnahme GGSt-Depot	-500	2025

Gesamthaushalt	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Kennzahlen</b>					
1,2,3)					
Einwohner, zivilrechtlich	2'850	2'850	2'850	2'850	2'850
Gesamtsteuerfuss	4) 92%	97%	97%	97%	97%
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>					Periode
Selbstfinanzierungsanteil	8.8%	6.8%	1.0%	2.7%	6.2% ↘ 5.1% Ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.7%	3.2%	-0.2%	0.7%	0.5% ↗ 2.0% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	124%	100%	3%	7%	41% ↘ 25% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.4%	1.5%	1.5%	1.8%	2.0% ➔ 1.6% Ø
Kapitaldienstanteil	6.9%	7.2%	8.4%	9.3%	9.3% ➔ 8.2% Ø
Bruttoverschuldungsanteil	122%	100%	143%	175%	175% ↘ 143% Ø
Nettovermögensquotient	5) -56%	-52%	-117%	-179%	-191% ↘ -119% Ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -1'528	-1'526	-3'358	-5'273	-5'770 ↘ -3'491 Ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	5	3	2	2 3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>					
Eigenkapitalquote	40%	44%	36%	30%	28% ↑ 36% Ø
Zinsbelastungsquote	6) 2.5%	1.5%	3.3%	4.8%	5.0% ↑ 3.4% Ø
Investitionsanteil	8.0%	7.0%	28.9%	28.7%	14.1% ↘ 17.3% Ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		17	18	>100 ➔
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 4'262	4'980	4'152	2'349	1'684
Selbstfinanzierungsquotient	9) 18.8%	17.0%	3.3%	5.3%	13.4% ↑ 11.3% Ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), \* = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)

### Spezifische Werte

#### (Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)	3'796	3'806	3'729	3'796	3'891
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 466	368	50	141	347 274 Ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -376	-366	-1'882	-2'056	-844 -1'105 Ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-	-88	- -18 Ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 90	2	-1'832	-2'003	-496 -848 Ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	4'332	4'449	4'207	3'981	3'961
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	924	866	803	769	729

10) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

# Wichtige Änderungen im Umfeld

## Steuergesetz

Der Regierungsrat verfolgt in den Richtlinien der Regierungspolitik 2023 - 2027 zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Die Position des Kantons Zürich im interkantonalen Steuerwettbewerb hat sich in den vergangenen Jahren stark verändert. Im Zuge der STAF (Steuerreform und AHV-Finanzierung) haben etliche Kantone ihre Gewinnsteuersätze teilweise deutlich gesenkt. Der Kanton Zürich hat bei natürlichen Personen eine mittlere Steuerbelastung, während er bei juristischen Personen laut dem jüngsten Steuerbelastungsmonitor neu die höchste Gewinn- und Kapitalbelastung aller Kantone aufweist. In den geraden Jahren (2026 und 2028) werden der Steuertarif sowie die Abzüge beim Einkommen und Vermögen für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst (Ausgleich der kalten Progression). Die steuerliche Neubewertung der Liegenschaften (Eigenmiet- und Vermögenssteuerwerte) ist im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan im Steuerertrag per 1.1.2026 mit Wirksamkeit ab 2027 individuell berücksichtigt.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug, Individualbesteuerung, Anrechnung Gewinnsteuer an Kapitalsteuer etc.), die Partizipation des Kantons am Grundstückgewinnsteuerertrag mit 25%, eine allfällige Abschaffung des Eigenmietwerts (eidg. Volksabstimmung am 28.9.2025) sowie die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer sind noch offen und im Finanz- und Aufgabenplan nicht abgebildet.

## Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2025

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2025 erfüllt der Finanzausgleich aus Sicht des Regierungsrates nach wie vor seine gesetzlichen Vorgaben. Entgegen der Einschätzung des Fachbeirats sieht der Regierungsrat im Ressourcenausgleich keine Hinweise darauf, dass der Einbezug des Steuerfusses bei den Ressourcenzuschüssen zu Fehlanreizen führt. Der Fachbeirat regt hingegen an, den Steuerfuss bei den Ressourcenzuschüssen nicht mehr oder zumindest weniger stark einzubeziehen. Der Regierungsrat ist offen, die Kritik des Fachbeirats bei einer Überarbeitung des Finanzausgleichs zu berücksichtigen. Bezüglich Sonderlastenausgleich teilt der Regierungsrat die Einschätzung des Fachbeirats, künftig bei spezialgesetzlichen Änderungen darauf zu achten, welche Lasten bereits durch den Finanzausgleich kompensiert werden. Eine solche Doppelkompensation wurde vom Fachbeirat z.B. im Bereich der Gemeindestrassen

im Zusammenhang mit den Beiträgen aus dem Strassenfonds ausgemacht. Eine weitere Doppelkompensation wird beim demografischen Sonderlastenausgleich beim Kinder- und Jugendheimgesetz im Bereich Bildung genannt. Der Regierungsrat hält es aufgrund der Stellungnahme des Fachbeirats sowie des Anliegens im Postulat KR-Nr. 171/2024 „Braucht der innerkantonale Finanzausgleich eine Auffrischung?“ für angezeigt, den Finanzausgleich zu überprüfen.

## Bildung

Im Schulbereich sind verschiedene finanziell bedeutende Massnahmen vorgesehen. Diese umfassen unter anderem die Anpassung des Lehrpersonalgesetzes zur Attraktivierung des Lehrberufs, die gesetzliche Verankerung von heilpädagogisch geführten Förderklassen sowie der Begabungs- und Begabtenförderung. Insbesondere die Anpassungen am Lehrpersonalgesetz dürfen für die Schulen zu Mehrkosten führen. Im Finanz- und Aufgabenplan sind die geplanten Massnahmen nicht automatisch berücksichtigt.

## Pflegefinanzierung

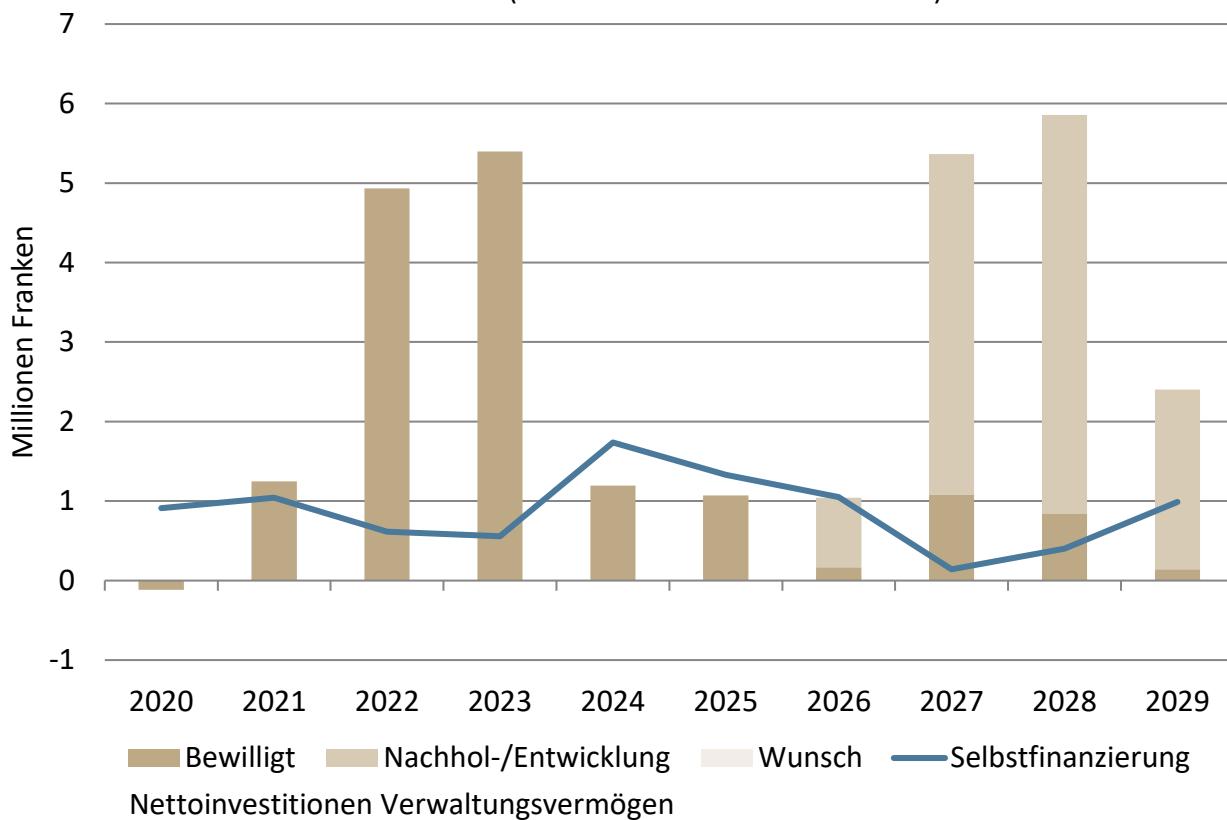
Die Kosten im Bereich Pflegefinanzierung sind in den letzten Jahren stark angestiegen. Dies ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass der Pflegebedarf zugenommen hat. Die Anzahl Bewohner der stationären Pflege ist hingegen ungefähr stabil geblieben, trotz gestiegener Einwohnerzahl. Die Heimeintritte erfolgen heute tendenziell später, dafür bereits in einer höheren Pflegestufe. Zudem wird die ambulante Pflege stärker in Anspruch genommen. Weil diese Trends weiter anhalten dürfte, wurde die Zuwachsrate im Aufgabenplan erhöht.

## Zürcher Verkehrsverbund

Bis 2026 wird mit einem steigenden Gesamtaufwand gerechnet (u.a. höheres Leistungsentgelt an die Verkehrsunternehmen und Wegfall der Vorteilsanrechnung ab 2026). Anschliessend wird von einer Stabilisierung ausgegangen.

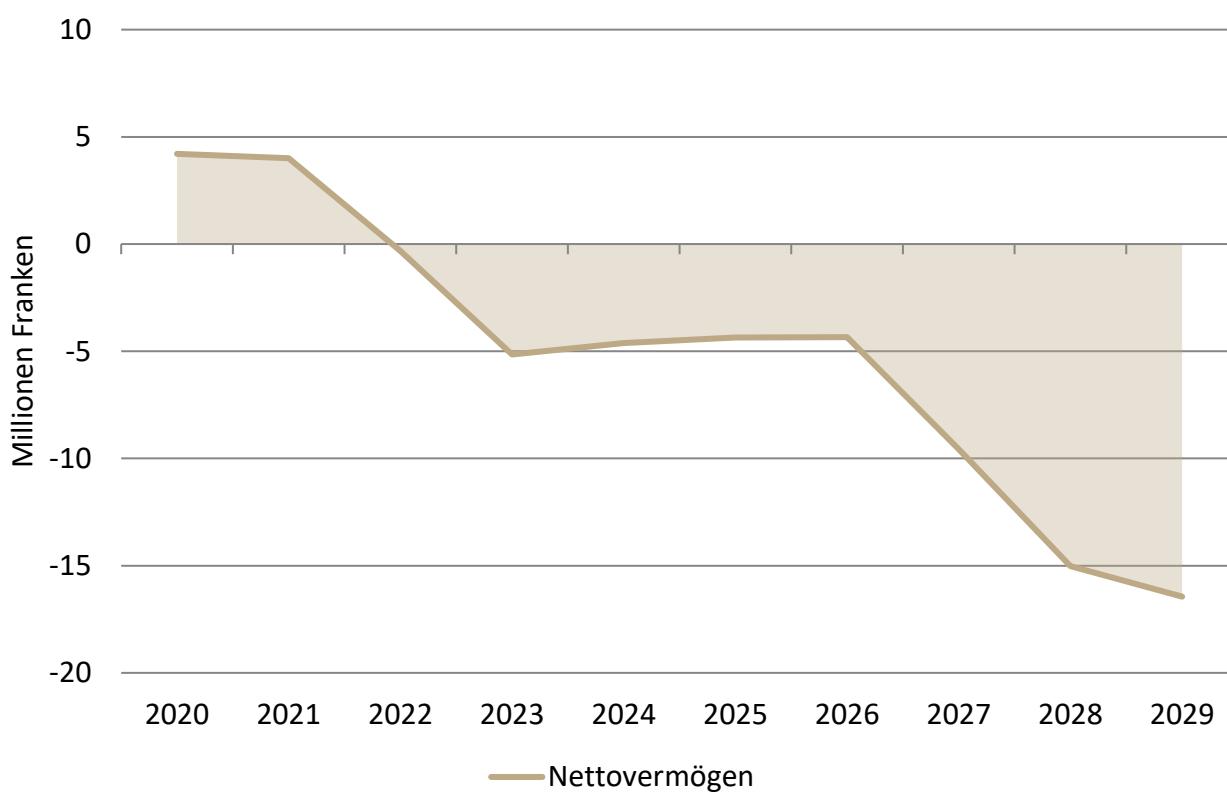
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



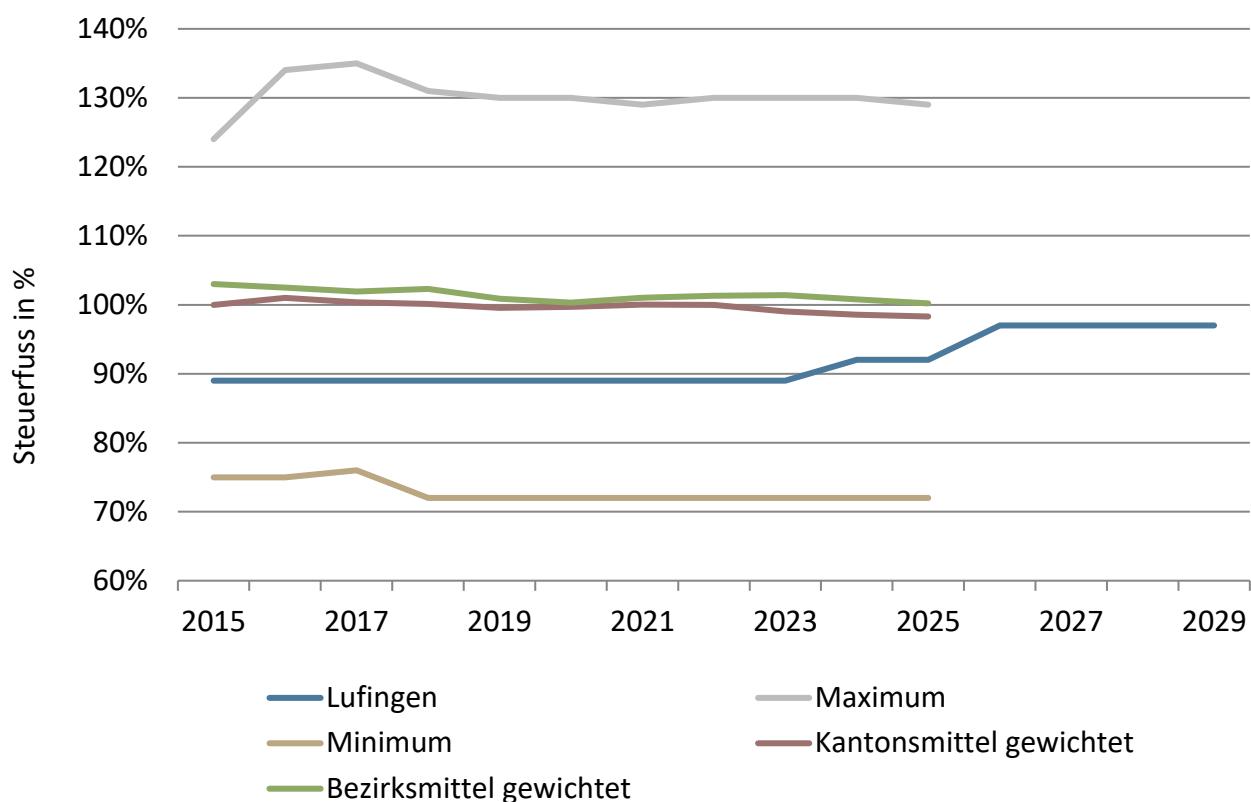
## Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

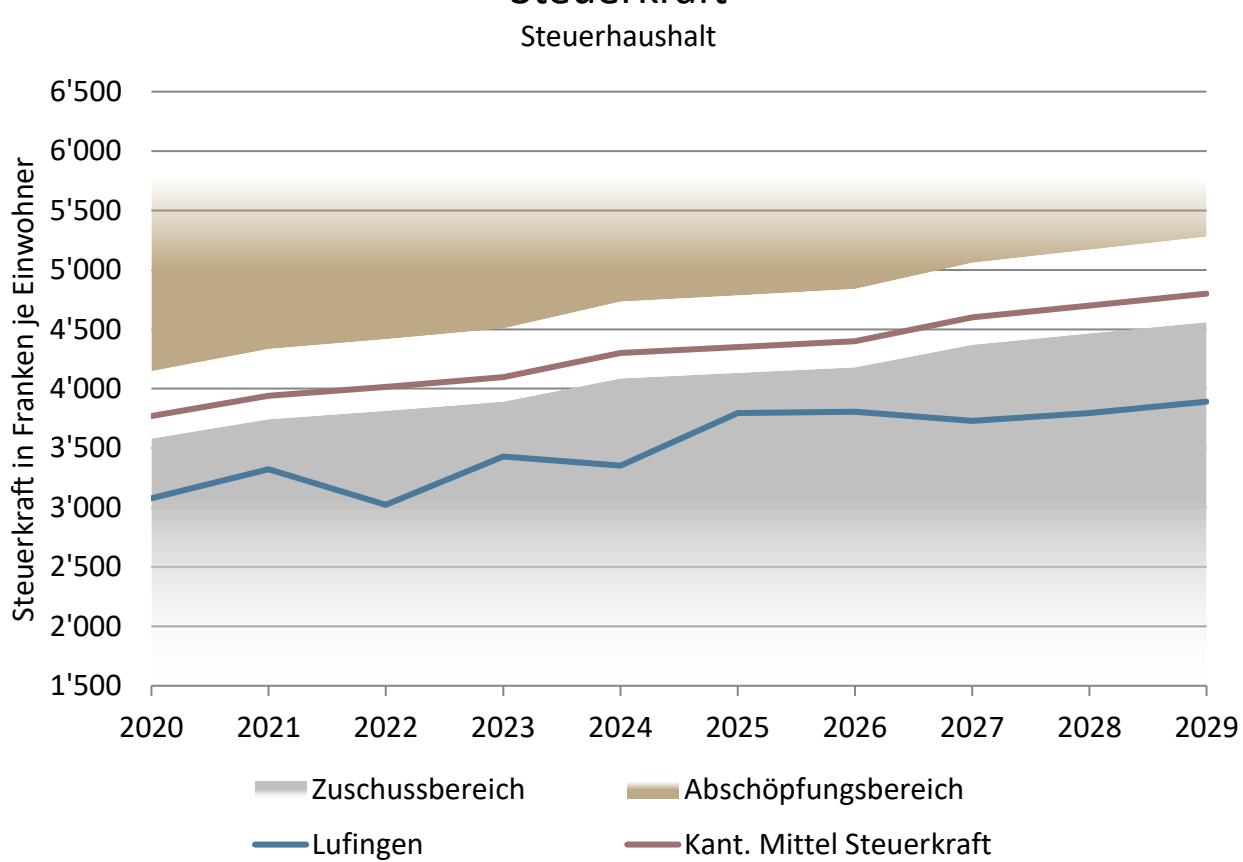


## Steuerfussentwicklung

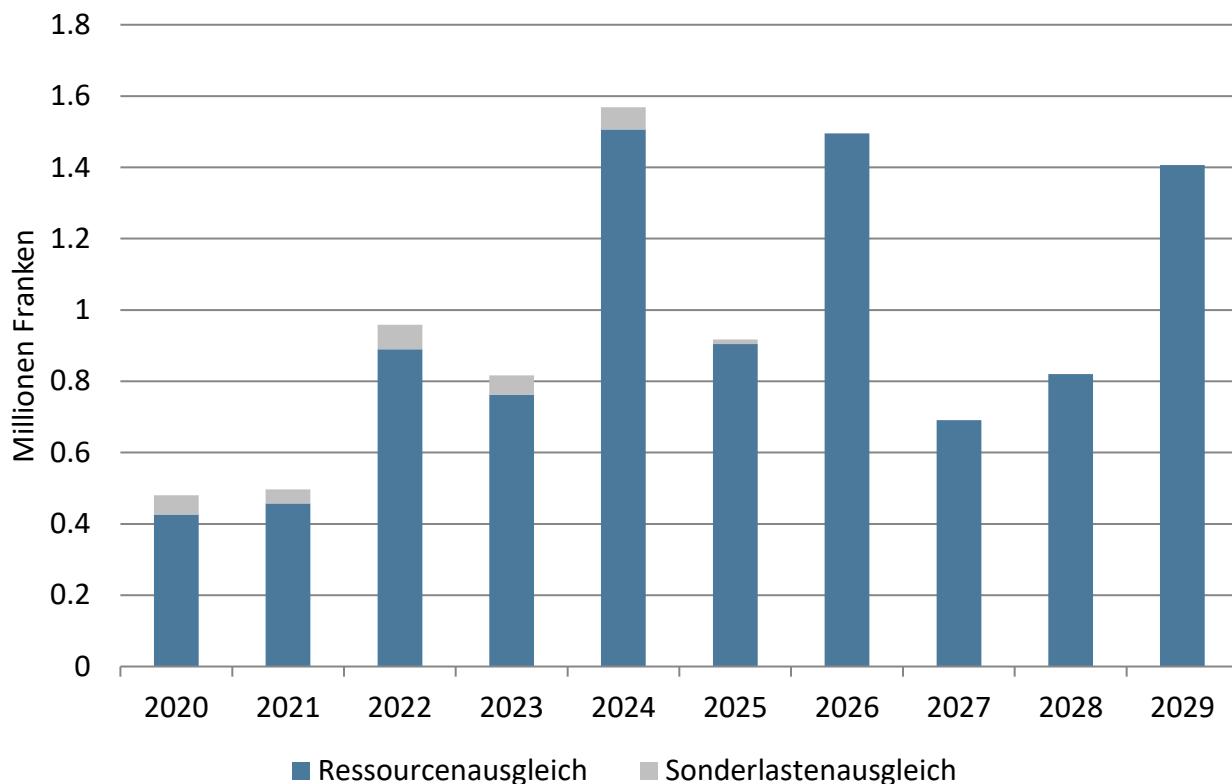
Gesamtsteuerfuss Gemeinden Kanton Zürich



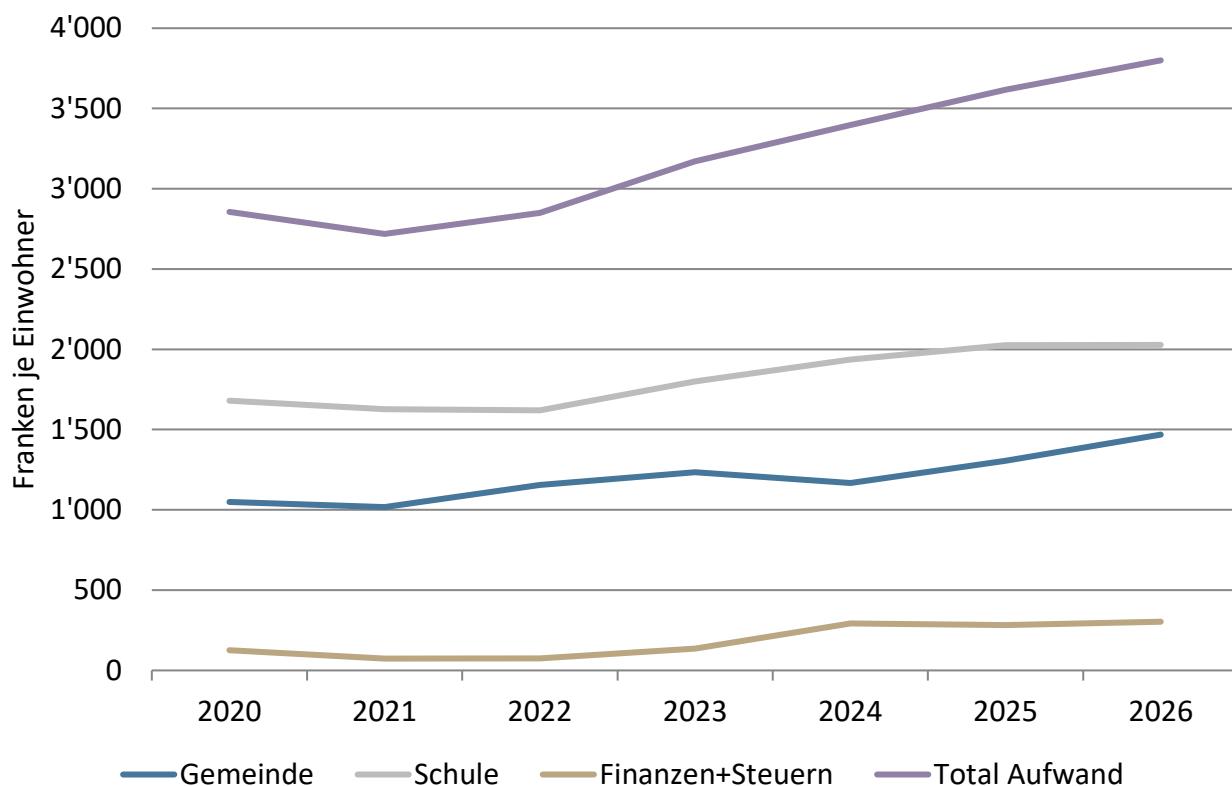
## Steuerkraft



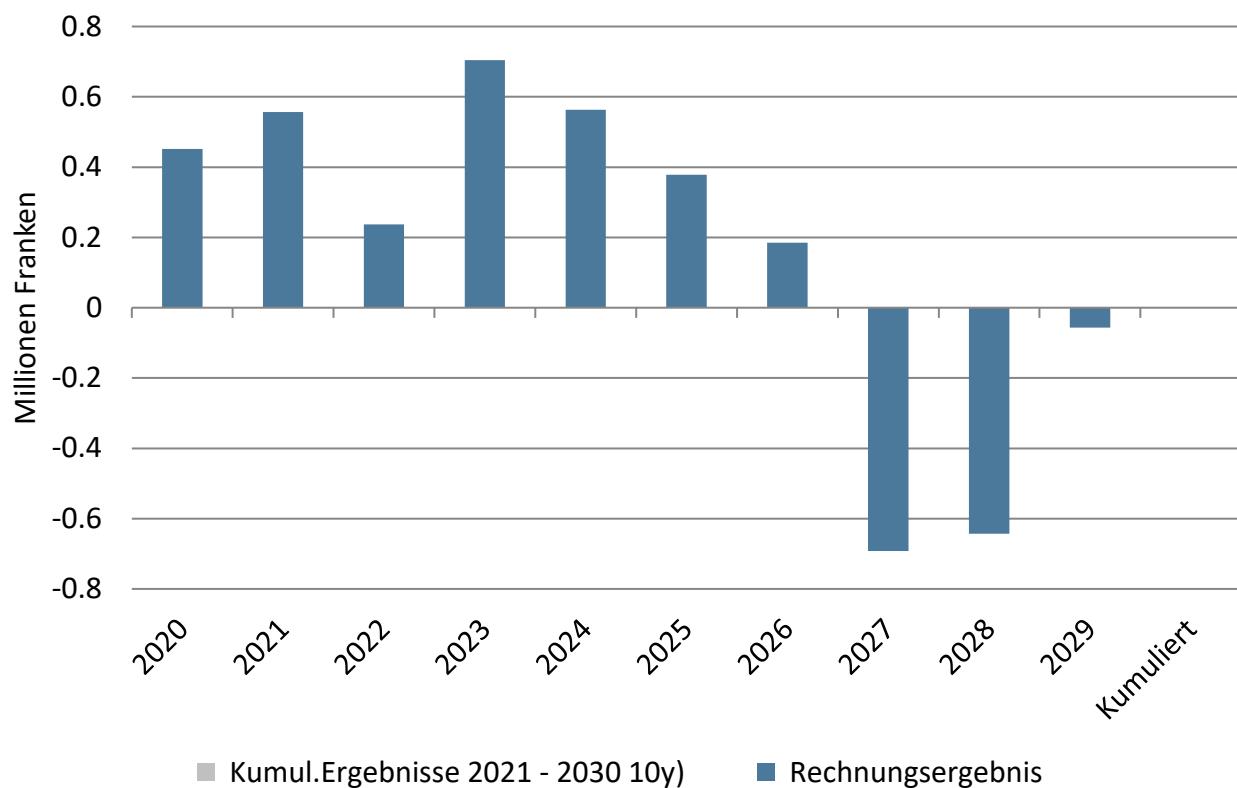
## Finanzausgleich Steuerhaushalt



## Entwicklung spezifischer Aufwand Steuerhaushalt

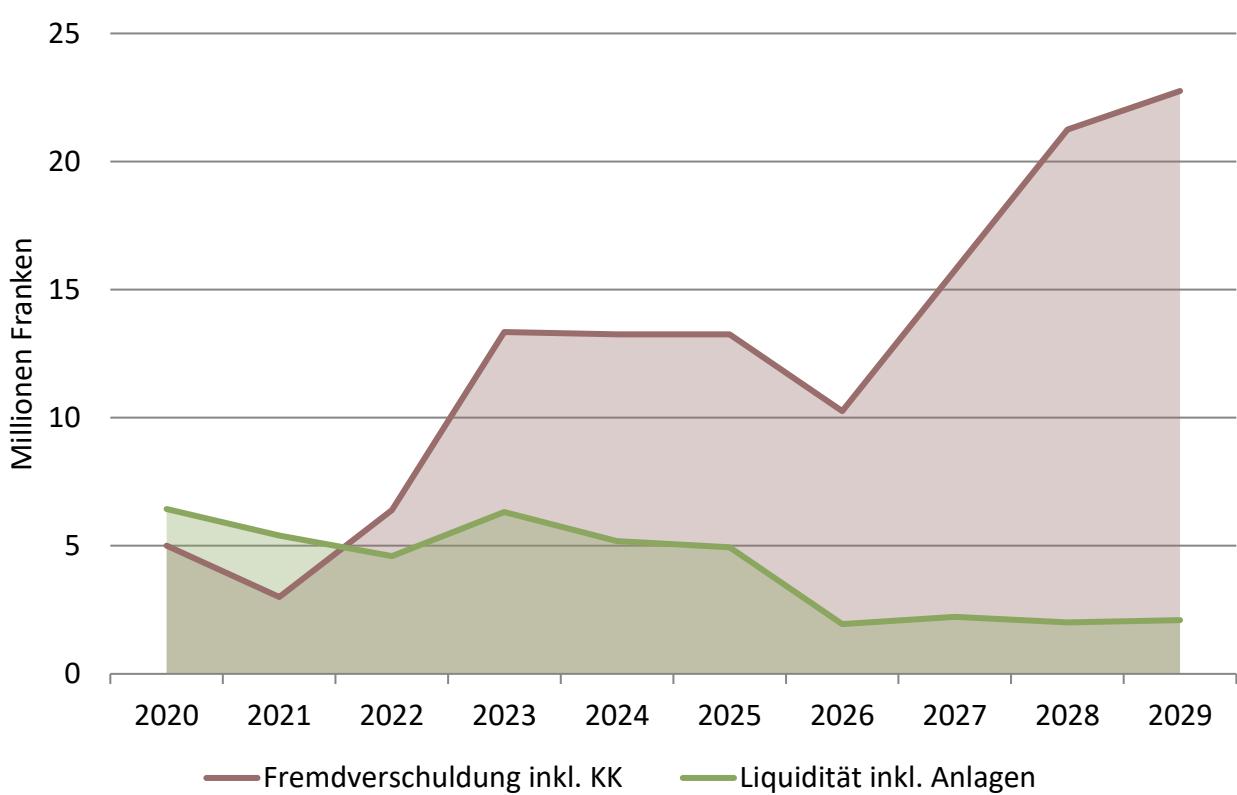


## Rechnungsausgleich Steuerhaushalt



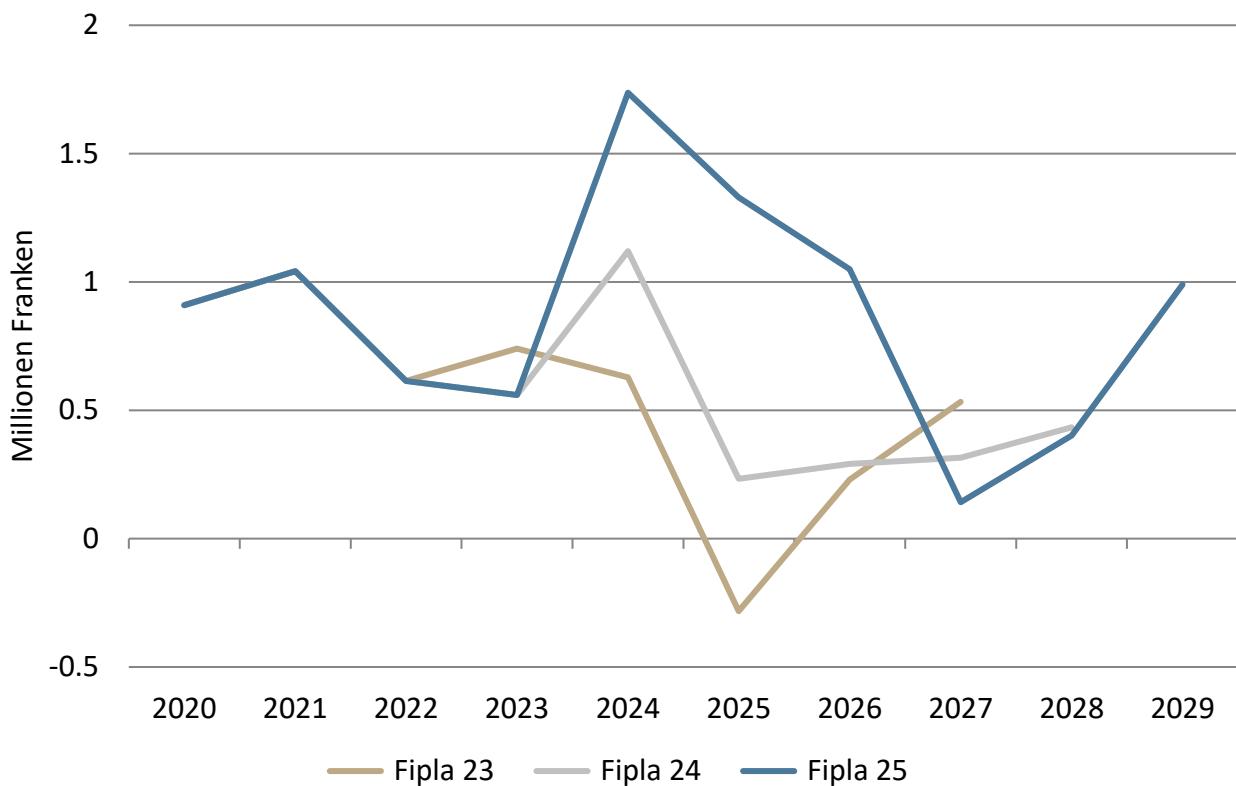
## Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte jeweils per Ende Jahr)



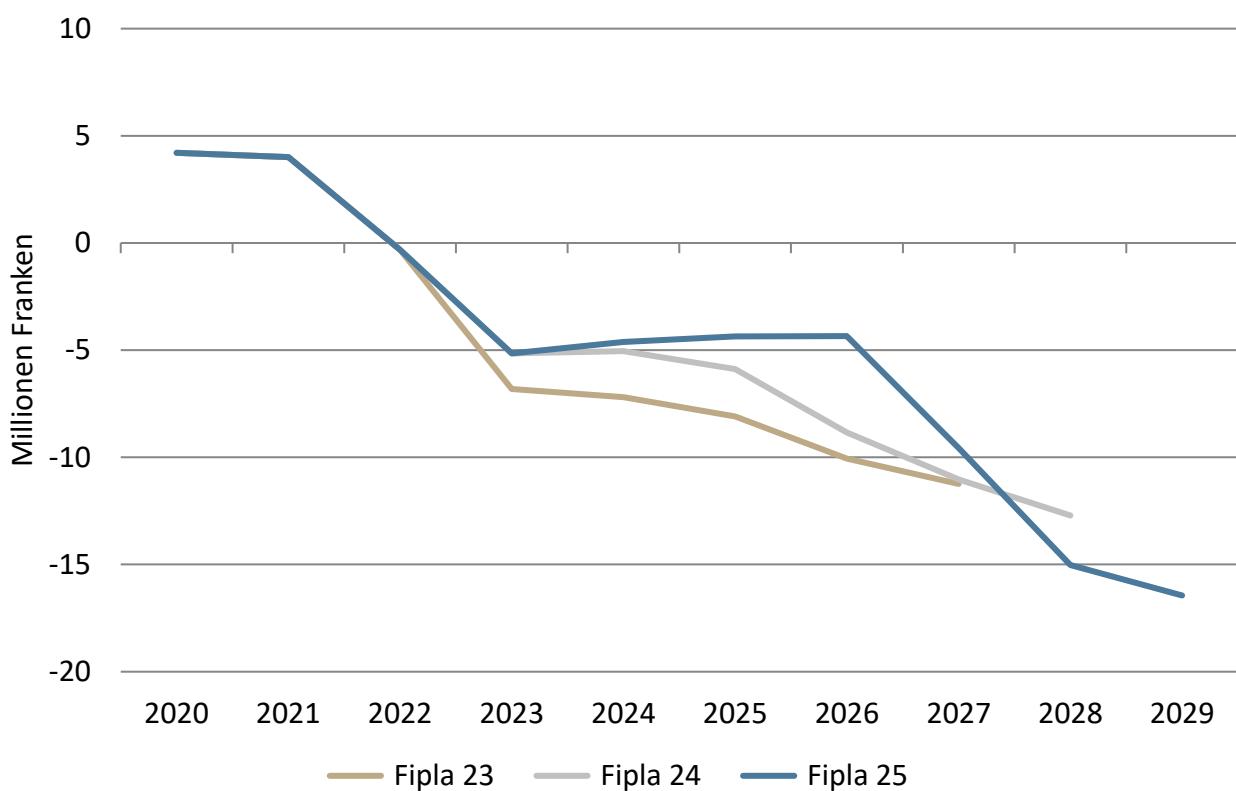
## Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



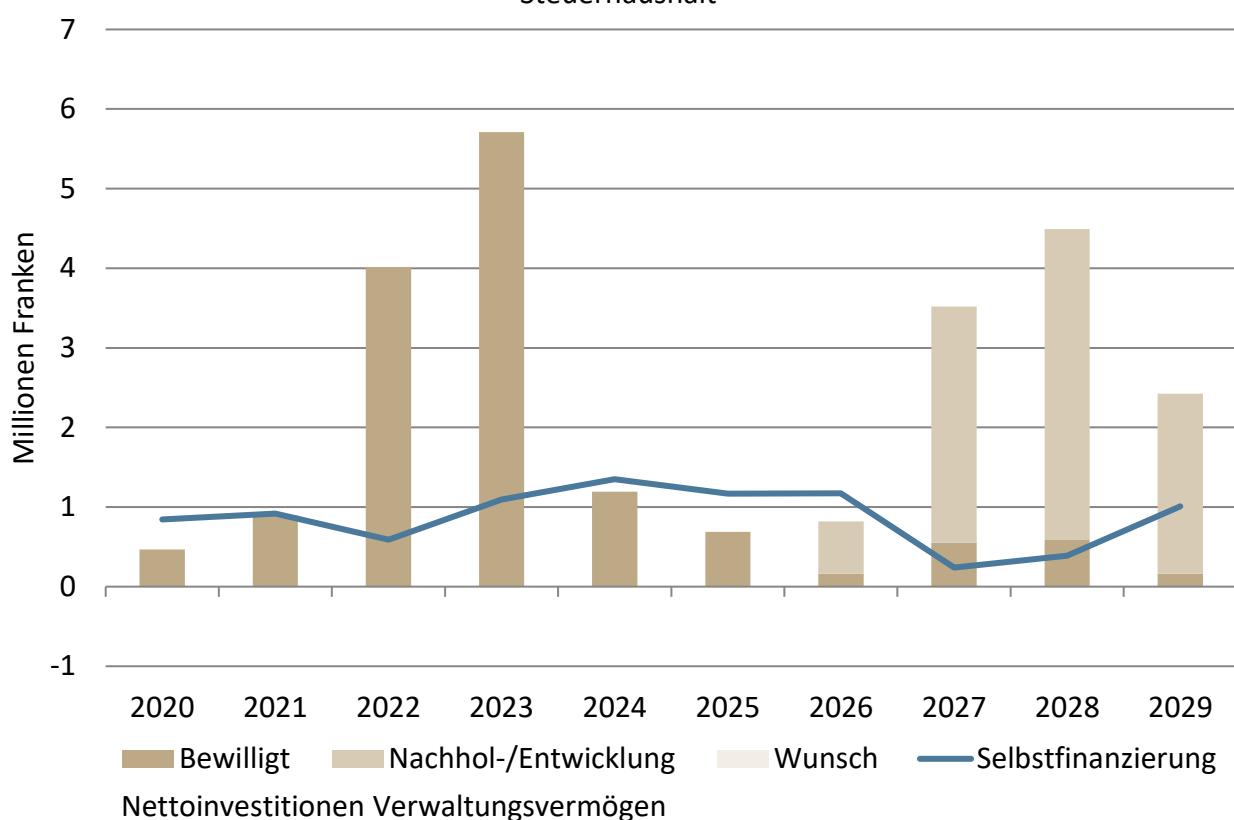
## Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



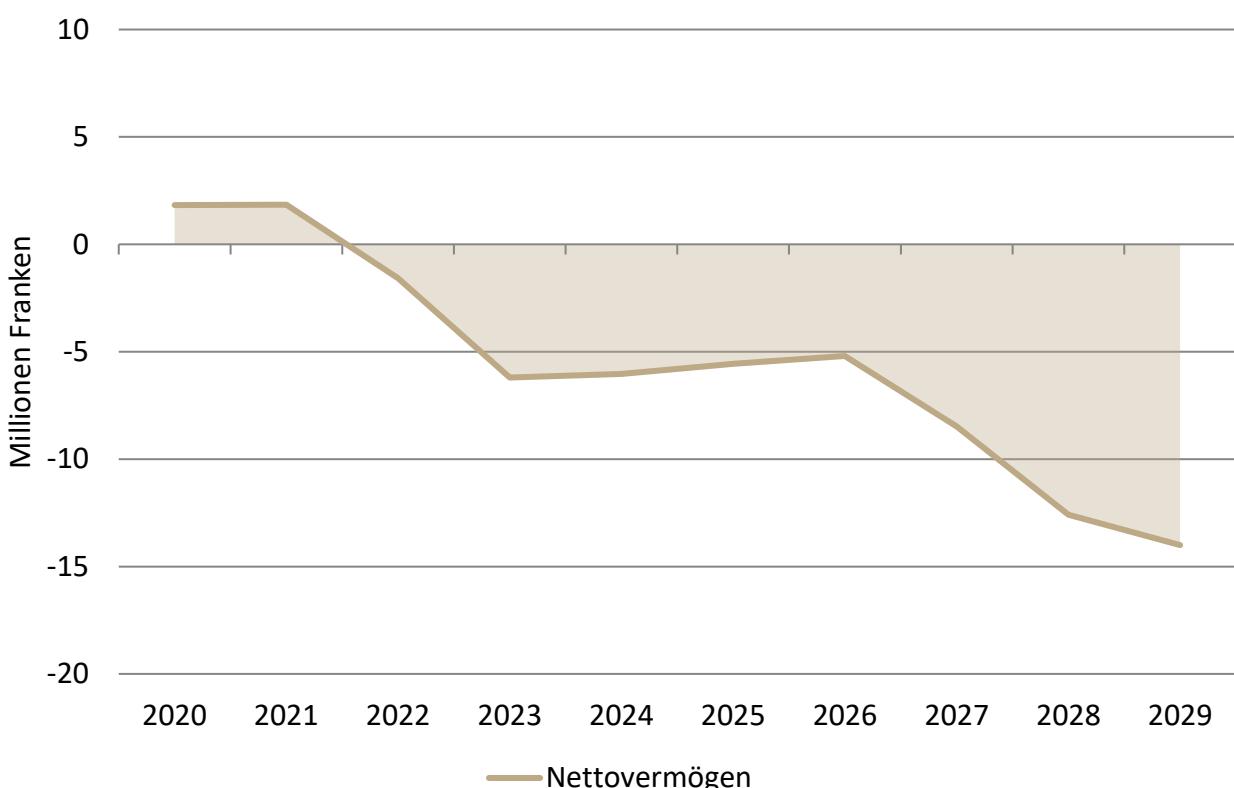
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt



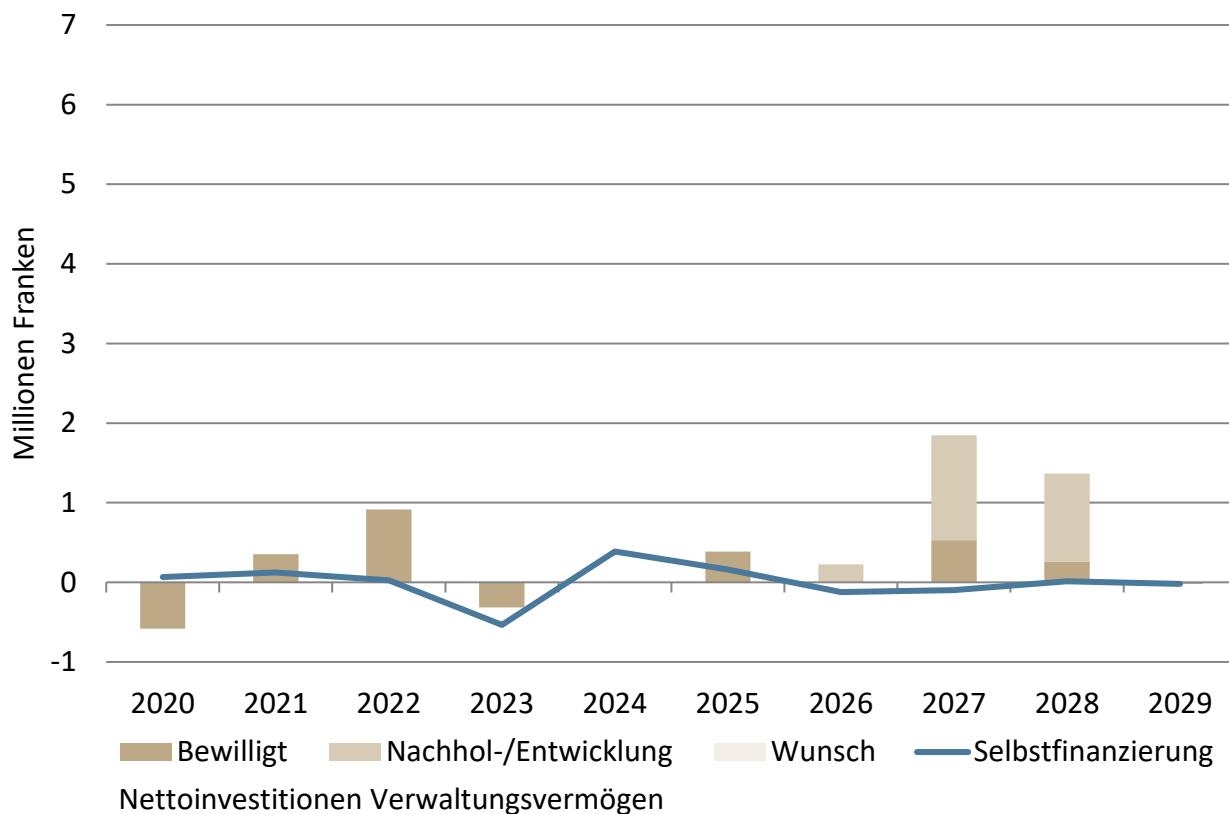
## Nettovermögen

Steuerhaushalt



## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen

Gebührenhaushalte

