



**GEMEINDE  
RUSSIKON**

# **GEMEINDEVERSAMMLUNG**

vom 2. Dezember 2024



Beleuchtender Bericht



# EINLADUNG

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger von Russikon

Wir laden Sie zur Teilnahme an der Gemeindeversammlung der Politischen Gemeinde vom **Montag, 2. Dezember 2024, 20.00 Uhr, ins Riedhus** ein.

## **Traktanden**

– Finanzen

Budget 2025 und Steuerfuss 2025 | Abnahme

Referent: Raphael Alder, Ressortvorsteher Finanzen & Liegenschaften

## **Aktenauflage**

Die Akten liegen ab Montag, 4. November 2024, während der ordentlichen Öffnungszeiten der Verwaltung im Gemeindehaus auf. Gemäss § 9 Abs. 2 des Gesetzes über die politischen Rechte wird Stimmberechtigten auf Verlangen Auskunft über die Stimmberechtigung einer Person erteilt.

## **Anfragen**

Anfragen im Sinne von § 17 des Gemeindegesetzes sind vor der Gemeindeversammlung schriftlich an den Gemeinderat zu richten.

## **Veröffentlichung**

Das ausführliche Budget 2025 inkl. Finanz- und Aufgabenplan 2025 bis 2028 sind auf der Webseite [www.russikon.ch](http://www.russikon.ch) zu finden.

*Russikon, im November 2024*

*Gemeinderat Russikon*



## FINANZEN | VORANSCHLÄGE | BUDGET 2025 UND STEUERFUSS 2025 | ABNAHME

### **Bericht des Gemeinderates**

#### **Vorwort**

Im Kanton Zürich wurde die Asylaufnahmequote für Gemeinden per 1. Juli 2024 von 13 auf 16 Personen pro tausend Einwohnerinnen und Einwohner erhöht. Die Unterbringung dieser zusätzlichen Personen stellt den Gemeinderat vor grosse Herausforderungen, da der Wohnraum in Russikon knapp ist. Der Gemeinderat beabsichtigt daher, Wohnraum für Asylsuchende zu errichten und hat für die Projektierung CHF 200'000.00 ins Budget 2025 aufgenommen.

Die neue Sporthalle mit schulergänzendem Angebot konnte auf das neue Schuljahr 2024/2025 in Betrieb genommen werden. Im Budget 2025 ist nun erstmals der Aufwand für ein volles Betriebsjahr enthalten. Das markante Gebäude hinterlässt also nicht nur im Dorfbild Spuren, sondern wird auch in der Erfolgsrechnung sichtbar.

Die Kosten bei der Schule sind durch kantonale Vorgaben markant gestiegen. Eine Beeinflussung dieser Kosten ist auf kommunaler Ebene fast ausgeschlossen.

#### **Budgetvorgaben des Gemeinderates**

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 29. Mai 2024 die Vorgaben für das Budget 2025 definiert. Das Budget 2025 wurde in der Folge basierend auf der «Zero-Base-Budgeting»-Methode erarbeitet. Das bedeutet, dass nicht einfach die Vorjahre fortgeschrieben wurden, sondern, dass die Aufwand- und Ertragspositionen neu ermittelt wurden.



### **Wirtschaftliche Lage und mutmassliche Entwicklung der Gemeinde**

Der Konjunkturbericht der KOF, ETH Zürich, vom Frühjahr 2024, prognostiziert aufgrund der vergangenen realen Aufwertung des Frankens, der schwachen internationalen Konjunktur und der damit verbundenen schwachen Investitionsnachfrage, dass das Wirtschaftswachstum in der Schweiz im ersten Halbjahr 2024 unter dem Potenzial bleiben werde. Ab der zweiten Jahreshälfte 2024 erwartet die KOF eine Erholung, die von der globalen Nachfrage und der industriellen Dynamik getragen werde.

Trotz des schwachen BIP-Wachstums erwartet die KOF für 2024 ein solides Beschäftigungswachstum und eine tiefe Arbeitslosigkeit. Das um internationale Sportereignisse bereinigte BIP-Wachstum prognostiziert sie auf 1,2% für 2024 und 1,8% im Jahr 2025. Die Arbeitslosenquote wird bei 2,3% bzw. 2,4% erwartet. Weiter geht der Konjunkturbericht davon aus, dass die Inflation im 2024 auf 1,6% und im 2025 auf 1,1% zurückgehen werde.

Auch die Expertengruppe des Staatssekretariats für Wirtschaft (SECO) erwartet für 2024 mit 1,1% ein deutlich unterdurchschnittliches Wachstum des Sportevent-bereinigten BIP. Für 2025 geht die Expertengruppe davon aus, dass sich die Weltwirtschaft allmählich erholen und sich dadurch das BIP-Wachstum bei 1,7% normalisieren wird. Die Arbeitslosenquote schätzt sie ebenfalls bei 2,3% ein für 2024. Für 2025 erwartet sie eine durchschnittliche Arbeitslosigkeit von 2,5%. Bei der Inflation geht die Expertengruppe des SECO davon aus, dass diese im Durchschnitt des Jahres 2024 auf 1,5% und im 2025 weiter auf 1,1% sinken wird.

Der Gemeinderat geht auf dieser Grundlage davon aus, dass sich die Wirtschaftslage weiterhin robust erweist gegenüber den bestehenden Unsicherheiten wie der Krieg in der Ukraine und im Nahen Osten.

Mit dem Steuersubstrat der natürlichen Personen – welche über 90% der Steuereinnahmen ausmachen - zeigt Russikons Haushalt zudem solide Werte. Im Planungszeitraum 2025 bis 2028 hält die private Bautätigkeit in der Gemeinde Russikon weiterhin an. In der Planung wurde mit einer durchschnittlichen jährlichen Zunahme um rund 60 Einwohnerinnen und Einwohner gerechnet.

Der Abschreibungsaufwand steigt durch die Umsetzung von Investitionsprojekten ausgehend von CHF 868'000.00 im Jahr 2023 auf rund CHF 1,9 Mio. im Budget 2025. Zusammen mit den Ausgaben für den Betrieb und Unterhalt der neuen Anlagen zeigen sich ab dem Budgetjahr 2025 und bis zum Ende der Planungsperiode bei einem



gleichbleibenden Steuerfuss von 113% jährlich wiederkehrende strukturelle Haushaltsdefizite. Anlässlich der Gemeindeversammlung im Dezember 2023 wurde von der Rechnungsprüfungskommission eine Steuersenkung beantragt. Der Antrag wurde von der Gemeindeversammlung abgelehnt. Nichtsdestotrotz hat sich der Gemeinderat anlässlich der vorliegenden Planung mit Forderung um eine Steuersenkung vertieft auseinandergesetzt. Er ist jedoch zum Schluss gekommen, dass die strukturellen Aufwandüberschüsse und die Verschuldung in der Planungsperiode eine Steuersenkung nicht zulassen.

Bei den eigenwirtschaftlichen Betrieben Abwasser und Abfall werden in den nächsten Jahren Verluste anfallen. Beim Abwasser führen die Renovation und der Ausbau der ARA Fehraltorf-Russikon wegen höherem Abschreibungsaufwand zu wiederkehrenden jährlichen Verlusten. Beim Abfall wurden per 1. Januar 2020 die Sackgebühren gesenkt, um mit Verlusten den Saldo der Spezialfinanzierung respektive des Eigenkapitals zu reduzieren. Bei beiden gebührenfinanzierten Betrieben wird der Stand des jeweiligen Eigenkapitals jährlich beim Jahresabschluss überprüft, um rechtzeitig Korrekturmassnahmen vorzunehmen.

### **Die finanzpolitischen Ziele des Gemeinderates**

Das übergeordnete Ziel aus dem Leitbild besagt, dass die Gemeinde Russikon auf einer gesunden finanziellen Basis steht und einen stabilen Steuerfuss aufweist. Investitionen werden den Bedürfnissen entsprechend und vorausschauend geplant. Die Legislaturziele für die Legislatur 2022 bis 2026 wurden im November 2022 vom Gemeinderat definiert und am 12. Juni 2023 der Bevölkerung vorgestellt.

#### Der Haushalt ist mittelfristig ausgeglichen

#### Nettovermögen per Einwohner

Das Nettovermögen pro Einwohner stieg mit der Rechnung 2022 auf rund CHF 4'417.00 pro Einwohner. Mit der Realisierung der geplanten Investitionen wandelt sich das Nettovermögen im Budgetjahr 2025 in eine Nettoschuld von CHF 1'343.00, steigt im Jahr 2027 nochmals an auf knapp CHF 5'000.00 pro Einwohner, um dann im Jahr 2028 wieder auf CHF 4'036.00 zu sinken.



### Finanzpolitische Reserve

Die Finanzpolitische Reserve weist per 31. Dezember 2023 einen Bestand von CHF 1'736'000.00 aus. Mit der budgetierten Entnahme von CHF 600'000.00 zur teilweisen Deckung des geplanten Verlustes im Jahr 2025 wird der Bestand am 31. Dezember 2025 noch CHF 1'136'000.00 betragen. Dieser Bestand soll in zwei Tranchen in den Jahren 2026 und 2027 zur teilweisen Deckung der strukturellen Defizite verwendet werden. Danach ist die finanzpolitische Reserve aufgebraucht.

### Stabiler Steuerfuss

Mit dem Fertigstellen der Sporthalle und anderen grösseren Investitionsprojekten werden die Abschreibungskosten im steuerfinanzierten Haushalt nahezu CHF 1.9 Mio. betragen. Im Jahr 2023 betragen sie noch rund CHF 868'000.00. Dies sowie die zusätzlichen Betriebskosten für das neue Gebäude und weiter steigender Transferaufwand im Bereich Bildung verursachen nach dem aktuellen Finanz- und Aufgabenplan ab 2025 jährliche Defizite. Mit der Auflösung von finanzpolitischen Reserven und mit dem Verkauf von nicht für die Aufgabenerfüllung notwendigen Landreserven im Jahr 2028 kann der Steuerfuss bei 113% gehalten werden. Der Finanzplan zeigt somit einen unveränderten Steuerfuss von 113% bis 2028.

### **Stand der Aufgabenerfüllung**

Die Gemeinde Russikon erfüllt die gesetzlichen Aufgaben entweder alleine, in Zusammenarbeit mit weiteren Gemeinden, Zweckverbänden, Anstalten oder hat Aufgaben an andere Gemeinden übertragen. Zusammenarbeiten mit anderen Körperschaften bestehen in folgenden Gebieten:

- Abwasserreinigung (Zweckverband ARA Fehrltorf-Russikon, Rechtssammlung-Nr. 654 / Zusammenarbeitsvertrag Pumpwerk Bläsimühle)
- Feuerwehr (Zusammenarbeitsvertrag im Aufgabenbereich der Feuerwehr zwischen den politischen Gemeinden Fehrltorf, Russikon, Hittnau und Pfäffikon, Rechtssammlung-Nr. 511)
- Gemeindeammann und Betreibungsamt (Vertrag über die Zusammenarbeit unter den Gemeinden im Betreibungskreis Pfäffikon, Rechtssammlung-Nr. 911)
- Kehrrechtverwertung (Zweckverband Kehrrechtverwertung Zürcher Oberland KEZO, Rechtssammlung-Nr. 326)



- Kindes- und Erwachsenenschutz und Sozialdienst (Zweckverband Soziales Bezirk Pfäffikon ZH, Rechtssammlung-Nr. 304)
- Langzeitpflege (Interkommunale Anstalt GerAtrium, Pfäffikon ZH, Rechtssammlung-Nr. 323 / Interkommunale Anstalt Alters- und Pflegezentrum Rosengasse, Rechtssammlung-Nr. 322)
- Regionale Führungsorganisation (Anschlussvertrag RFO Pfäffikon-Fehraltorf-Hittnau-Russikon, Rechtssammlung-Nr. 522)
- Schulpsychologischer Dienst (Zweckverband Schulpsychologischer Dienst des Bezirkes Pfäffikon, Rechtssammlung-Nr. 2010)
- Sicherheit (Anschlussvertrag Kommunalpolizei Region Pfäffikon, Rechtssammlung-Nr. 506)
- Spitalpflege (Spital Uster AG, Rechtssammlung-Nr. 325)
- Spitex (Leistungsvereinbarung mit dem Verein Spitex Regio ZO, Rechtssammlung-Nr. 324.1)
- Zivilschutz (Anschlussvertrag ZSO Pfäffikon-Fehraltorf-Hittnau-Russikon, Rechtssammlung-Nr. 521)
- Zivilstandsamt (Vertrag über die Zusammenarbeit der Gemeinden Pfäffikon, Fehraltorf, Hittnau, Russikon und Wildberg im Zivilstandskreis Pfäffikon, Rechtssammlung-Nr. 333)
- Zusatzleistungen zur AHV/IV (Anschlussvertrag Zusatzleistungen zur AHV/IV, Rechtssammlung-Nr. 331)



### **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres**

#### **Erfolgsrechnung**

Das Budget 2025 weist bei einem Nettoaufwand von CHF 34'879'300.00 und einem Nettoertrag von CHF 33'960'000.00 einen Aufwandüberschuss von CHF 919'300.00 aus. Im Budget 2024 wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 2'900.00 gerechnet.

Bei den Steuereinnahmen werden unter anderem wegen des Zuzugs und unter Einrechnung einer Zunahme des durchschnittlichen Steuerertrags pro Einwohner von 1,4%, Mehreinnahmen von CHF 1'020'000.00 budgetiert.

Auch bei den Grundstückgewinnsteuern sind Mehreinnahmen von rund CHF 200'000.00 geplant bei Einnahmen von CHF 3,0 Mio.

Da im Jahr 2023 die relative Steuerkraft pro Einwohner in der Gemeinde Russikon stärker gewachsen ist als diejenige des Kantons, sinken die Ausgleichsbeiträge beim Finanzausgleich für das Jahr 2023 (Auszahlung 2025) um CHF 346'200.00 gegenüber Budget 2024. Der Finanzausgleich beträgt für das Jahr 2025 CHF 2,66 Mio. gegenüber CHF 3,01 Mio. im Budget 2024. Im Jahr 2023 waren es CHF 3,54 Mio.

Der betriebliche Aufwand beträgt CHF 33,2 Mio. und weist gegenüber dem Budget 2024 eine Zunahme von rund CHF 2,61 Mio. aus. Davon fallen CHF 571'800.00 beim Personalaufwand an. Der Betriebs- und Sachaufwand steigt um CHF 829'600.00: Ein Teil dieses Mehraufwandes ist unter anderem auch auf den Betrieb der neuen Sporthalle zurückzuführen.

Der Transferaufwand weist eine Zunahme von CHF 1'049'100.00 aus. Beim Transferaufwand handelt es sich beispielsweise um Zahlungen an den Kanton für die Löhne der kantonal angestellten Lehrpersonen, oder die Zahlungen an wirtschaftliche Sozialhilfe, Zahlungen an die Pflegefinanzierung oder für Ergänzungsleistungen. Dieser Aufwand kann durch die Gemeinde kaum oder gar nicht beeinflusst werden.

Die beiden höchsten Steigerungen beim Transferaufwand sind: CHF 546'800.00 gehen an den Kanton für die in Russikon unterrichtenden Lehrpersonen. CHF 173'500.00 entstehen beim Asylwesen, weil wie oben erwähnt, die Aufnahmequote von 13 auf 16 Personen pro tausend Einwohner erhöht worden ist.

Weiter ist eine Entnahme von CHF 600'000.00 aus der Finanzpolitischen Reserve geplant zur teilweisen Deckung des Verlustes vor Entnahme von CHF 1'519'900.00.



### **Investitionsrechnung**

Gesamthaft sind für das Budgetjahr 2025 Netto-Investitionen von CHF 3'855'300.00 geplant. Davon betreffen CHF 550'000.00 Investitionen durch Gebühren finanzierte Betriebe. Von den CHF 3'305'300.00 beim Steuerhaushalt betreffen CHF 600'000.00 die Schulliegenschaften, CHF 1'340'000.00 werden in die Gemeindestrassen und CHF 400'000.00 in Gewässerverbauungen investiert. CHF 255'000.00 sind für die Installation einer Photovoltaikanlage auf dem Dach des Gemeindehauses vorgesehen. Die übrigen CHF 710'300.00 verteilen sich auf mehrere Positionen und Funktionen.

Im Finanzvermögen sind Ausgaben CHF 100'000.00 geplant.

### **Selbstfinanzierung**

Bei einer Selbstfinanzierung (Cash-Flow) von CHF 17'000.00 und Investitionsvorhaben von CHF 3'855'300.00 entsteht eine Finanzierungslücke von CHF 3'838'300.00. Für die Finanzierung der Investitionen müssen Kredite aufgenommen werden.



<b>Eckdaten</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Veränderung 2025–2024</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Gesamtaufwand	34'879'300	32'160'500	2'718'800
Gesamtertrag	33'960'000	32'157'600	1'802'400
<b>Aufwand-/Ertragsüberschuss</b>	<b>– 919'300</b>	<b>– 2'900</b>	<b>– 916'400</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
<b>Verwaltungsvermögen</b>			
Ausgaben Verwaltungsvermögen	5'120'300	14'929'300	– 9'809'000
Einnahmen Verwaltungsvermögen	1'265'000	200'000	1'065'000
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>3'855'300</b>	<b>14'729'300</b>	<b>– 10'874'000</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
<b>Finanzvermögen</b>			
Ausgaben Finanzvermögen	100'000	160'000	– 60'000
Einnahmen Finanzvermögen	0	10'000	– 10'000
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>100'000</b>	<b>150'000</b>	<b>– 50'000</b>



<b>Finanzierung</b>	<b>Gesamthaushalt Budget 2025</b>	<b>Gesamthaushalt Budget 2024</b>	<b>Veränderung 2025–2024</b>
-/+ Aufwand-/Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung	- 919'300	- 2'900	- 916'400
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'862'100	1'768'800	93'300
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	27'800	7'600	20'200
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 353'600	- 287'500	- 66'100
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 600'000	- 495'200	- 104'800
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>17'000</b>	<b>990'800</b>	<b>- 973'800</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	- 3'855'300	- 14'729'300	- 10'874'000
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>- 3'838'300</b>	<b>- 13'738'500</b>	<b>- 9'900'200.</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in%)</b>	<b>0%</b>	<b>7%</b>	

<b>Steuerfuss</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)	14'601'770	14'106'195
Steuerfuss	113%	113%



### ANTRAG DES GEMEINDERATES

1. Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 2. Dezember 2024:
  - 1.1. Das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Russikon mit einem Aufwandüberschuss von CHF 919'300.00 bei einem Gesamtaufwand von CHF 34'879'300.00 und einem Gesamtertrag von CHF 33'960'000.00 wird genehmigt.
  - 1.2. Der Steuerfuss wird auf 113% festgesetzt.

### Beschluss der Gemeindeversammlung

1. Das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Russikon mit einem Aufwandüberschuss von CHF 919'300.00 bei einem Gesamtaufwand von CHF 34'879'300.00 und einem Gesamtertrag von CHF 33'960'000.00 wird genehmigt.
2. Der Steuerfuss wird auf 113% festgesetzt



## ABSCHIED DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION

1. Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Russikon in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 11. September 2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten auf:

<b>Eckdaten</b>	<b>Budget 2025</b>
<hr/>	
Erfolgsrechnung	
Gesamtaufwand	34'879'300
Gesamtertrag	33'960'000
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>- 919'300</b>
<hr/>	
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	
Ausgaben Verwaltungsvermögen	5'120'300
Einnahmen Verwaltungsvermögen	1'265'000
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>3'855'300</b>
<hr/>	
Investitionsrechnung Finanzvermögen	
Ausgaben Finanzvermögen	100'000
Einnahmen Finanzvermögen	-
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>100'000</b>
<hr/>	
Einfacher Steuerertrag (100%)	14'601'770
Steuerfuss	113%
Erfolgsrechnung	
Zu deckender Aufwandüberschuss	- 17'419'300
Steuerertrag bei 113%	16'500'000
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>- 919'300</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.



2. Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Russikon finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu folgenden Bemerkungen Anlass:
  - In den Jahren 2018 bis 2023 wurde bei einem budgetierten Aufwandüberschuss von total CHF 1,5 Mio. ein Ertragsüberschuss von total CHF 14,6 Mio. erzielt. Auch das aktualisierte Budget 2024 weist per September 2024 einen Ertragsüberschuss unter Berücksichtigung der wegfallenden Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve von CHF 140'000.– aus.
  - Im Budget 2025 ist eine Entnahme aus der Finanzpolitischen Reserve im Betrag von CHF 600'000.– geplant. Der gesamte budgetierte Aufwandüberschuss für das Jahr 2025 beträgt somit CHF 1'519'300.–.
  - Die RPK geht davon aus, dass auch für das Jahr 2025 die Aufwände zu hoch und die Erträge zu tief budgetiert wurden.
  - Weiter stellt die RPK fest, dass die Aufwendungen im Bereich Bildung gegenüber dem Budget 2024 um CHF 1'365'400.– ansteigen und 40% des Gesamtaufwandes ausmachen.
  - Ebenfalls sind Mehraufwendungen im Umfang von CHF 250'000.– für Rechts- und andere Beratungen sowie für den Einsatz von Springern budgetiert.
  - Mit der Fertigstellung der Sporthalle und anderer grösserer Projekten erhöhen sich die Abschreibungskosten auf ca. CHF 1,9 Mio. gegenüber CHF 868'000.– im 2023, was gemäss Finanz- und Aufgabenplan zu jährlichen Defiziten führt. Zur Stabilisierung der Situation ist auf 2028 ein Landverkauf geplant.
3. Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Gemeinde Russikon entsprechend dem Antrag des Gemeinderates zu genehmigen und den Steuerfuss auf 113% (Vorjahr 113%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

**Anhänge**

– Steuerertrag und Steuerfuss 2025	Seite 16
– Finanzierung 2025	Seite 17
– Finanzierung Eigenwirtschaftsbetriebe 2025	Seite 18
– Haushaltsgleichgewicht 2025	Seite 19-20
– Erfolgsrechnung 2025	Seite 21
– Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2025	Seite 22
– Investitionsrechnung Finanzvermögen 2025	Seite 23
– Übersicht Steuerfuss	Seite 23
– Planerfolgsrechnung 2025–2028	Seite 24–29
– Finanz- und Aufgabenplan 2025–2028	Seite 30–31



## Anhang | Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2024
<b>STEUERBEDARF</b>					
Gesamtaufwand				34'879'300	32'160'500
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr				17'460'000	16'217'600
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)				-17'419'300	-15'942'900
<b>STEUERERTRAG UND STEUERFUSS</b>					
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100%		14'601'770	14'106'195		
Steuerfuss		113%	113%		
Zusammensetzung Steuerertrag:					
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		12'800'000	12'695'600		
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		2'390'000	2'267'000		
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		1'195'000	876'600		
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		115'000	100'800		
Steuerertrag Rechnungsjahr		16'500'000	15'940'000		
Steuerertrag Rechnungsjahr				16'500'000	15'940'000
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-919'300	-2'900

Alle Angaben in CHF



Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschafts- betriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0	0	–
– Aufwandüberschuss	–919'300	–919'300	–
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	–	–	26'100
– Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	–	–	–348'600
<hr/>			
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'862'100	1'665'200	196'900
– Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	27'800	1'700	0
– Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	–353'600	–5'000	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
– Entnahmen aus dem Eigenkapital	–600'000	–600'000	0
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>17'000</b>	<b>142'600</b>	<b>–125'600</b>
<hr/>			
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	–3'855'300	–3'305'300	–550'000
<hr/>			
Finanzierungsüberschuss (+) Finanzierungsfehlbetrag (–)	–3'838'300	–3'162'700	–675'600
<hr/>			
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in%)</b>	<b>0%</b>	<b>4%</b>	<b>–23%</b>

**Selbstfinanzierung:** Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse Cashflow. 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

Alle Angaben in CHF



## Anhang | Finanzierung – Eigenwirtschaftsbetriebe

Finanzierung – Eigenwirtschaftsbetriebe		Wasserwerk Budget 2025	Abwasser- beseitigung Budget 2025	Abfallwirtschaft Budget 2025	Fernwärme Budget 2025
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	5'600	0	0	20'500
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0	-292'300	-56'300	0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	7'200	76'400	1'700	111'600
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>12'800</b>	<b>-215'900</b>	<b>-54'600</b>	<b>132'100</b>
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-10'000	-470'000	0	-70'000
Finanzierungsüberschuss (+) Finanzierungsfehlbetrag (-)		2'800	-685'900	-54'600	62'100
Selbstfinanzierungsgrad (in%)		128%	-46%	n.v.	189%

Alle Angaben in CHF



## Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).	0
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b> Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-919'300.00

## 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.	0
Finanzvermögen per 31.12.2023	22'658'799.78
./. Fremdkapital per 31.12.2023	11'312'495.42
<b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023</b>	<b>11'346'304.36</b>

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

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen von</b>	<b>11'346'304.36</b>
---	----------------------

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	1'665'200.00
3% vom Steuerertrag Rechnungsjahr	495'000.00
<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld</b>	<b>2'160'200.00</b>

*Alle Angaben in CHF*



### 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.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Richtwerte
77.5%	80.9%	79.4%	81.5%	77.8%						> 25% genügend < 25% ungenügend
										ø

#### 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%.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Richtwerte
n.v.	n.v.	n.v.	n.v.	n.v.						> 5% genügend < 5% ungenügend
										ø

#### 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.

2019	2020	2021	2022	2023	BU 2024	BU 2025	2026	2027	2028	Richtwerte
2.4%	10.5%	8.2%	17.8%	34.3%	34.0%	14.0%				> 10% genügend < 10% ungenügend
										ø

Alle Angaben in CHF



Gestufteter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	6'533'900	5'962'100	5'407'326.77
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'347'900	6'518'300	5'996'155.53
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'854'700	1'762'900	868'057.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	27'800	7'600	112'631.34
36	Transferaufwand	17'322'000	16'272'900	15'618'099.08
37	Durchlaufende Beiträge	65'000	20'000	41'200.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>33'151'300</i>	<i>30'543'800</i>	<i>28'043'469.82</i>
40	Fiskalertrag	21'065'200	19'845'200	20'408'064.65
41	Regalien und Konzessionen	400	400	575.40
42	Entgelte	2'763'800	2'999'900	3'256'654.91
43	Verschiedene Erträge	0	0	15'052.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	353'600	287'500	88'130.17
46	Transferertrag	7'409'000	6'971'400	7'842'747.11
47	Durchlaufende Beiträge	65'000	20'000	41'200.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>31'657'000</i>	<i>30'124'400</i>	<i>31'652'424.74</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'494'300</b>	<b>-419'400</b>	<b>3'608'954.92</b>
34	Finanzaufwand	275'100	259'300	36'128.16
44	Finanzertrag	250'100	180'600	782'035.37
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-25'000</b>	<b>-78'700</b>	<b>745'907.21</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'519'300</b>	<b>-498'100</b>	<b>4'354'862.13</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	651'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	600'000	495'200	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>600'000</b>	<b>495'200</b>	<b>-651'000.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-919'300</b>	<b>-2'900</b>	<b>3'703'862.13</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	1'452'900	1'357'400	1'000'595.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	1'452'900	1'357'400	1'000'595.00
	<b>Total Aufwand</b>	<b>34'879'300</b>	<b>32'160'500</b>	<b>29'731'192.98</b>
	<b>Total Ertrag</b>	<b>33'960'000</b>	<b>32'157'600</b>	<b>33'435'055.11</b>

Alle Angaben in CHF



## Anhang | Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	5'065'300	14'839'300	14'036'744.28
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	55'000	90'000	37'020.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	30'000.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>5'120'300</b>	<b>14'929'300</b>	<b>14'103'764.28</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'265'000	200'000	357'880.11
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>1'265'000</b>	<b>200'000</b>	<b>357'880.11</b>
Investitionen im Verwaltungsvermögen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Total Investitionsausgaben		5'120'300	14'929'300	14'103'764.28
Total Investitionseinnahmen		1'265'000	200'000	357'880.11
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-3'855'300</b>	<b>-14'729'300</b>	<b>-13'745'884.17</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Alle Angaben in CHF

## Anhang | Investitionsrechnung Finanzvermögen



Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sachanlagen	100'000	150'000	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	10'000	6'000.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>100'000</b>	<b>160'000</b>	<b>6'000.00</b>
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
Investitionen im Finanzvermögen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Total Ausgaben		100'000	160'000	6'000.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b> Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		<b>-100'000</b>	<b>-160'000</b>	<b>-6'000.00</b>

Alle Angaben in CHF

## Anhang | Übersicht Steuerfuss



Steuerfuss	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Pol. Gemeinde	113%	113%	113%	113%	113%	113%	113%	113%	113%	113%



## Anhang | Planerfolgsrechnung 2025 – 2028

Funktionale Gliederung Fkt. Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	29'731'192.98	33'435'055.11	32'160'500	32'157'600
Ertrags-/Aufwandüberschuss		3'703'862.13		2'900
0110 Legislative	93'577.80	2'233.65	83'100	0
0120 Exekutive	411'003.11	13'296.10	452'500	0
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	916'298.94	355'037.60	979'000	326'600
0220 Allgemeine Dienste, übrige	1'535'703.40	782'792.55	1'829'700	910'700
0221 Bauverwaltung	454'840.40	163'731.40	485'500	120'000
0290 Verwaltungsliegenschaften, übrige	479'316.64	71'989.60	541'200	59'000
1110 Polizei	345'049.10	32'589.00	381'300	32'200
1200 Rechtsprechung	13'937.90	4'280.00	19'000	3'600
1400 Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	381'050.05	92'623.75	397'200	80'100
1500 Feuerwehr	392'673.77	34'746.35	426'800	38'000
1610 Militärische Verteidigung	4'313.55	0.00	1'400	0
1620 Zivilschutz	112'186.35	41'807.85	83'800	26'800
1621 Ziviler Gemeindeführungsstab	9'129.85	0.00	12'400	0
2110 Kindergarten	753'261.99	0.00	754'400	0
2120 Primarstufe	3'635'650.76	13'974.75	3'639'500	30'000
2130 Sekundarstufe	2'451'529.06	31'992.10	2'397'900	26'700
2140 Musikschulen	254'443.99	0.00	274'700	0
2170 Schulliegenschaften	1'372'869.72	17'607.05	2'370'300	58'800
2180 Tagesbetreuung	239'339.65	158'316.15	314'100	207'600
2190 Schulleitung	640'916.29	0.00	706'600	0
2191 Schulverwaltung	410'246.85	150.00	526'400	100
2192 Volksschule Sonstiges	783'899.64	1'329.00	863'400	0
2200 Sonderschulen	503'104.35	30'096.00	545'900	8'000
3110 Museen und bildende Kunst	2'536.30	175.00	6'500	10'000
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz	20'000.00	0.00	0	0
3210 Bibliotheken und Literatur	251'032.66	94'749.15	253'800	93'200
3220 Musik und Theater	7'000.00	0.00	19'500	0
3290 Kultur, übriges	17'239.90	10'219.00	17'800	0
3320 Mitteilungsblatt Äxgüsi	105'563.46	22'906.00	112'300	20'400
3410 Sport	357'938.54	19'994.00	168'500	17'800
3420 Freizeit	5'726.50	0.00	13'500	0
4110 Spitäler	0.00	91'100.00	0	0
4125 Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime	1'611'685.85	0.00	1'650'000	0

# Anhang | Planerfolgsrechnung 2025 – 2028



Budget aktual. 2024		Budget 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32'119'229	32'259'332	34'879'300	33'960'000	35'409'661	34'876'997	36'267'392	35'597'805	36'675'580	39'690'682
140'103			919'300		532'664		669'587	3'015'102	
83'100	0	84'900	0	85'835	0	86'694	0	87'560	0
452'500	0	482'400	0	487'631	0	492'437	0	497'293	0
979'000	326'600	1'068'300	353'900	1'078'699	353'900	1'088'254	353'900	1'097'906	353'900
1'835'911	910'700	1'941'200	967'600	1'971'120	967'600	1'990'426	967'600	2'009'928	967'600
485'500	120'000	631'800	120'000	636'806	120'000	641'405	120'000	646'050	120'000
554'899	59'000	677'700	59'000	682'746	59'000	687'358	59'000	692'018	59'000
381'298	32'200	399'000	32'200	399'269	32'200	399'519	32'200	399'771	32'200
19'000	3'600	19'000	3'600	19'172	3'600	19'329	3'600	19'488	3'600
397'204	80'100	390'600	81'300	390'631	81'300	390'656	81'300	390'681	81'300
427'003	38'000	445'800	31'000	449'629	31'000	453'119	31'000	456'647	31'000
1'400	0	1'300	0	1'310	0	1'319	0	1'328	0
83'849	26'800	87'200	26'800	87'585	1'800	87'891	1'800	88'203	1'800
12'400	0	11'700	0	11'706	0	11'711	0	11'716	0
754'400	0	957'300	0	957'804	0	958'266	0	958'733	0
3'639'500	30'000	4'328'700	13'800	4'344'730	13'800	4'359'459	13'800	4'374'333	13'800
2'397'900	26'700	2'378'600	55'300	2'382'051	55'300	2'385'222	55'300	2'388'422	55'300
274'700	0	270'300	0	270'311	0	270'321	0	270'331	0
2'449'557	58'800	2'695'700	13'800	2'741'692	13'800	3'040'285	13'800	3'096'468	13'800
314'100	207'600	480'000	294'600	485'172	294'600	489'923	294'600	494'720	294'600
706'600	0	710'100	0	712'654	0	714'999	0	717'368	0
526'400	100	469'100	100	473'619	100	477'769	100	481'961	100
875'751	0	890'400	0	942'053	0	953'209	0	955'523	0
545'900	8'000	752'800	128'000	752'800	128'000	752'800	128'000	752'800	128'000
6'500	10'000	6'500	0	6'571	0	6'637	0	6'703	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
253'808	93'200	264'000	93'200	266'667	93'200	269'109	93'200	271'573	93'200
19'500	0	27'000	0	27'000	0	27'000	0	27'000	0
17'800	0	15'500	12'000	15'500	12'000	15'500	12'000	15'500	12'000
112'300	20'400	124'600	28'700	125'971	28'700	127'230	28'700	128'502	28'700
162'649	17'800	248'100	17'800	256'571	17'800	320'710	17'800	322'748	17'800
13'500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1'650'000	0	1'623'500	0	1'623'500	0	1'623'500	0	1'623'500	0

Alle Angaben in CHF



## Anhang | Planerfolgsrechnung 2025 – 2028

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2024	
Fkt.	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210	Ambulante Krankenpflege	1'500.00	0.00	0	0
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)	681'010.95	0.00	736'100	0
4310	Alkohol- und Drogenprävention	23'603.20	0.00	27'700	0
4330	Schulgesundheitsdienst	43'206.35	0.00	65'400	0
4340	Lebensmittelkontrolle	943.00	0.00	2'000	0
4900	Gesundheitswesen, übrige	19'536.50	0.00	37'300	0
5120	Prämienverbilligungen	252'288.90	237'522.90	235'000	235'000
5220	Ergänzungsleistungen IV	723'150.75	513'895.00	816'400	573'400
5230	Invalidenheime	800.00	0.00	1'000	0
5310	Alters- + Hinterlassenenversicherung AHV	8'300.00	6'094.90	9'100	4'000
5320	Ergänzungsleistungen AHV	815'070.40	535'572.00	726'100	457'000
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	41'546.15	23'223.45	65'000	45'000
5440	Jugendschutz	974'579.20	0.00	1'025'700	0
5450	Leistungen an Familien	173'442.25	0.00	235'400	0
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	71'661.75	0.00	75'000	0
5525	Überbrückungsleistungen für ältere Arbeitslose	0.00	0.00	110'300	110'300
5710	Beihilfen / Zuschüsse	71'577.00	50'166.00	79'200	50'900
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	662'969.60	652'054.15	510'000	185'000
5730	Asylwesen	916'632.71	902'219.20	1'123'100	998'500
5790	Fürsorge, übriges	162'450.10	10'180.65	195'200	54'400
6150	Gemeinestrassen	881'356.63	458'790.09	1'083'100	470'700
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	145'848.05	0.00	155'000	0
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	258'286.55	0.00	267'400	0
6290	Öffentlicher Verkehr, übriges	2'790.00	18'450.00	11'000	0
7100	Wasserversorgung (allgemein)	2'250.00	0.00	15'400	0
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	56'779.97	56'779.97	53'500	53'500
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	1'177'885.45	1'177'885.45	1'480'100	1'480'100
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	25'749.25	2'898.60	18'000	3'000
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	436'085.03	436'085.03	431'500	431'500
7410	Gewässerverbauungen	91'432.60	0.00	121'100	0
7500	Arten- und Landschaftsschutz	62'326.90	1'944.00	74'000	0
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0.00	0.00	11'100	0
7710	Friedhof und Bestattung	288'794.14	43'230.00	295'700	40'800
7900	Raumordnung	58'417.30	0.00	97'200	0
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	0.00	0.00	46'400	0
8130	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Vieh	300.00	0.00	1'000	0

# Anhang | Planerfolgsrechnung 2025 – 2028



Budget aktual. 2024		Budget 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
736'100	0	708'500	0	708'500	0	708'500	0	708'500	0
27'700	0	28'300	0	28'300	0	28'300	0	28'300	0
65'400	0	67'400	0	68'142	0	68'823	0	69'511	0
2'000	0	1'500	0	1'517	0	1'532	0	1'547	0
37'346	0	44'600	0	44'752	0	44'848	0	44'945	0
235'000	235'000	335'000	335'000	335'000	335'000	335'000	335'000	335'000	335'000
816'400	573'400	854'600	600'200	854'600	600'200	854'600	600'200	854'600	600'200
1'000	0	1'000	0	1'000	0	1'000	0	1'000	0
9'100	4'000	10'000	3'800	10'000	3'800	10'000	3'800	10'000	3'800
726'100	457'000	717'100	442'700	717'100	442'700	717'100	442'700	717'100	442'700
65'000	45'000	65'000	45'000	65'000	45'000	65'000	45'000	65'000	45'000
1'025'700	0	1'003'000	0	1'005'113	0	1'007'052	0	1'009'011	0
235'400	0	206'200	0	206'200	0	206'200	0	206'200	0
75'000	0	75'000	0	75'000	0	75'000	0	75'000	0
110'300	110'300	110'300	110'300	110'300	110'300	110'300	110'300	110'300	110'300
79'200	50'900	79'200	55'400	79'200	55'400	79'200	55'400	79'200	55'400
510'000	185'000	615'000	327'000	615'000	327'000	615'000	327'000	615'000	327'000
1'118'182	998'500	1'574'700	1'421'700	1'655'085	1'421'700	1'662'138	1'421'700	1'669'261	1'421'700
195'200	54'400	223'100	53'700	223'560	53'700	223'999	53'700	224'441	53'700
1'066'020	470'700	1'237'000	471'400	1'301'497	471'400	1'413'205	471'400	1'433'039	471'400
155'000	0	177'000	0	177'220	0	197'119	0	197'323	0
267'400	0	270'400	0	270'400	0	270'400	0	270'400	0
11'000	0	7'000	0	7'031	0	7'059	0	7'088	0
15'400	0	16'000	0	16'110	0	16'211	0	16'313	0
52'257	52'257	58'900	58'900	57'920	57'920	60'383	60'383	60'608	60'608
1'491'604	1'491'604	1'554'900	1'554'900	1'589'756	1'589'756	1'604'705	1'604'705	1'599'571	1'599'571
18'000	3'000	18'000	3'000	18'000	3'000	18'000	3'000	18'000	3'000
431'474	431'474	443'600	443'600	448'804	448'804	451'684	451'684	453'117	453'117
115'912	0	114'800	0	122'842	0	188'259	0	188'565	0
74'000	0	83'600	0	83'925	0	84'223	0	84'524	0
11'100	0	6'100	0	6'166	0	6'227	0	6'288	0
294'950	40'800	285'000	40'800	287'804	40'800	290'473	40'800	293'170	40'800
86'976	0	79'000	0	109'407	0	109'709	0	110'016	0
46'400	0	46'200	0	46'200	0	46'200	0	46'200	0
1'000	0	1'000	0	1'000	0	1'000	0	1'000	0

Alle Angaben in CHF



## Anhang | Planerfolgsrechnung 2025 – 2028

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2024	
Fkt. Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
8140 Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	20'128.95	0.00	19'000	0	
8200 Forstwirtschaft	895'661.30	813'913.71	623'300	494'700	
8300 Jagd und Fischerei	655.40	1'750.00	300	2'500	
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	11'277.50	0.00	20'200	0	
8600 Banken und Versicherungen	0.00	457'543.35	0	392'500	
8710 Elektrizität (allgemein)	0.00	79'753.00	0	73'000	
8730 Nichtelektrische Energie (allgemein)	47'805.65	8'939.20	85'800	10'900	
8791 Fernwärmebetrieb Energie, Übriges (Gemeindebetrieb)	309'641.77	309'641.77	391'500	391'500	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	29'856.94	17'509'485.55	50'000	16'991'200	
9101 Sondersteuern	11'900.00	2'898'579.10	11'000	2'854'000	
9300 Finanz- und Lastenausgleich	0.00	3'544'316.00	0	3'009'000	
9610 Zinsen	18'946.72	45'253.49	270'000	159'700	
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	15'954.80	38'456.45	123'900	16'500	
9639 Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens	11'426.90	502'870.00	0	0	
9690 Finanzvermögen, Übriges	0.00	6'000.00	0	0	
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	2'526.05	0	3'200	
9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	651'000.00	0.00	0	495'200	
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	1'300.00	1'300.00	1'000	1'000	

# Anhang | Planerfolgsrechnung 2025 – 2028



Budget aktual. 2024		Budget 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
19'000	0	19'000	0	19'209	0	19'401	0	19'594	0
617'253	494'700	237'700	122'800	239'646	122'800	241'383	122'800	243'135	122'800
300	2'500	2'700	2'500	2'728	2'500	2'753	2'500	2'779	2'500
20'200	0	22'600	0	22'600	0	22'600	0	22'600	0
0	392'500	0	483'900	0	483'900	0	483'900	0	483'900
0	73'000	0	73'000	0	73'000	0	73'000	0	73'000
85'800	10'900	75'800	10'900	76'635	10'900	77'401	10'900	78'175	10'900
390'911	390'911	392'400	392'400	391'914	391'914	391'967	391'967	392'009	392'009
50'000	17'581'200	50'000	18'011'200	50'000	18'456'201	50'000	18'875'200	50'000	19'193'200
11'000	2'854'000	11'000	3'054'000	11'000	3'054'000	11'000	3'054'000	11'000	3'054'000
0	3'009'000	0	2'662'800	0	3'140'200	0	3'470'700	0	3'555'400
152'193	156'060	305'100	224'000	432'255	205'359	598'547	220'307	758'526	288'002
128'096	16'500	154'700	16'500	142'575	16'500	144'975	16'500	216'975	16'500
0	0	0	0	0	0	0	0	0	4'161'900
0	0	4'500	0	4'500	0	4'500	0	4'500	0
0	3'200	0	3'200	0	3'200	0	3'200	0	3'200
0	0	0	600'000	0	600'000	0	536'000	0	0
1'926	1'926	2'700	2'700	2'343	2'343	2'359	2'359	2'375	2'375

Alle Angaben in CHF



## Anhang | Finanz- und Aufgabenplan 2025 – 2028

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>KENNZAHLEN</b>						
Einwohnerzahl	4'565	4'630	4'700	4'760	4'820	4'850
Schülerzahl	524	521	539	532	506	483
Steuerfuss	113%	113%	113%	113%	113%	113%
Zinsbelastungsquote	-0.26%	1.00%	2.05%	3.21%	4.77%	4.20%
Eigenkapitalquote	77.79%	67.96%	59.30%	51.58%	43.47%	45.60%
Investitionsanteil	34.29%	35.56%	11.58%	26.39%	21.02%	3.23%
Selbstfinanzierungsgrad	37.57%	10.96%	0.44%	5.87%	13.28%	610.06%
Zinsbelastungsanteil	-0.14%	0.08%	0.48%	0.90%	1.38%	1.65%
Nettoverschuldungsquotient	-64.80%	14.08%	35.03%	91.24%	127.50%	101.97%
Nettoschuld I pro Einwohnerin/ Einwohner	-2'485	535	1'343	3'538	4'993	4'036
<b>PLANERFOLGSRECHNUNG</b>						
Aufwand	29'731'193	32'119'229	34'879'300	35'409'661	36'267'392	36'675'580
Ertrag	33'435'055	32'259'332	33'960'000	34'876'997	35'597'805	39'690'682
Aufwandüberschuss (-)	3'703'862	140'103	-919'300	-532'664	-669'587	3'015'102
<b>INVESTITIONSPLANUNG</b>						
<b>Investitionsrechnung VV</b>						
Ausgaben		15'937'294	4'120'300	11'385'400	8'531'300	1'081'300
Einnahmen		410'000	265'000	200'000	200'000	200'000
Nettoinvestitionen VV (-)		-15'527'294	-3'855'300	-11'185'400	-8'331'300	-881'300
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-14'286'300	-3'305'300	-9'883'400	-8'431'300	-1'081'300
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		-1'240'994	-550'000	-1'302'000	100'000	200'000
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>						
Ausgaben		0	0	0	0	0
Einnahmen		-10'000	-100'000	-200'000	-6'000'000	-2'705'900
Nettoinvestitionen FV (-)		-10'000	-100'000	-200'000	-6'000'000	-2'705'900
- davon in Grundstücke/ Gebäude FV		-20'000	-100'000	-200'000	-6'000'000	-2'705'900
- davon in Mobilien/ übrige Sachanlagen FV		10'000	0	0	0	0
Total Nettoinvestitionen VV und FV		-15'537'294	-3'955'300	-11'385'400	-14'331'300	-3'587'200

Alle Angaben in CHF



Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>PLANGELDFLUSSRECHNUNG</b>						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		1'701'940	17'000	656'749	1'106'678	1'214'520
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-15'527'294	-3'855'300	-11'185'400	-8'331'300	-881'300
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		-10'000	-100'000	-200'000	-6'000'000	1'456'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		7'000'000	7'000'000	8'000'000	11'000'000	0
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-6'835'354	3'061'700	-2'728'651	-2'224'622	1'789'220
Stand flüssige Mittel per 1.1.		10'685'079	3'849'725	6'911'425	4'182'774	1'958'152
Stand flüssige Mittel per 31.12.		3'849'725	6'911'425	4'182'774	1'958'152	3'747'372
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-6'835'354	3'061'700	-2'728'651	-2'224'622	1'789'220
<b>PLANBILANZ</b>						
<b>Aktiven</b>	<b>54'515'943</b>	<b>61'363'527</b>	<b>66'518'427</b>	<b>72'989'180</b>	<b>82'360'897</b>	<b>84'950'905</b>
Finanzvermögen	22'658'800	15'833'446	18'995'146	16'466'495	20'241'873	24'736'993
Verwaltungsvermögen	31'857'144	45'530'082	47'523'282	56'522'686	62'119'025	60'213'913
– Steuerfinanzierter Haushalt	25'410'711	38'042'743	39'682'843	47'636'699	53'591'730	52'140'309
– Eigenwirtschaftsbetriebe	6'446'433	7'487'339	7'840'439	8'885'987	8'527'295	8'073'604
<b>Passiven</b>	<b>54'515'943</b>	<b>61'363'527</b>	<b>66'518'427</b>	<b>72'989'180</b>	<b>82'360'897</b>	<b>84'950'905</b>
Fremdkapital	11'312'495	18'308'421	25'305'121	33'306'464	44'307'823	44'309'198
– Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	7'000'000	14'000'000	22'000'000	33'000'000	33'000'000
– Übriges Fremdkapital	11'312'495	11'308'421	11'305'121	11'306'464	11'307'823	11'309'198
Eigenkapital	43'203'448	43'055'106	41'213'306	39'682'716	38'053'074	40'641'707
– Zweckgebundenes Eigenkapital	5'917'383	5'628'938	5'306'438	4'908'512	4'484'457	4'057'988
– Zweckfreies Eigenkapital	37'286'065	37'426'168	35'906'868	34'774'204	33'568'617	36'583'719
<b>ALLGEMEINE GEMEINDESTEUERN</b>						
«Steuerertrag (netto) ohne Personalsteuern und Wertberichtigungen»	17'403'223	17'440'000	17'870'000	18'315'001	18'734'000	19'052'000

Alle Angaben in CHF



GEMEINDE  
**RUSSIKON**