

BUDGET 2026

Bericht der Abteilung Finanzen und Steuern

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------------|----|
| Bericht, Anträge und Beschlüsse | |
| Bericht des Gemeindevorstands (Gemeinderat) | 2 |
| Antrag des Gemeinderates | 3 |
| Budget | |
| Steuerertrag und Steuerfuss | 4 |
| Finanzierung | 5 |
| Haushaltsgleichgewicht | 6 |
| Erfolgsrechnung | 7 |
| Investitionsrechnungen | 9 |
| Budget - Details | |
| Erläuterungen zur Erfolgsrechnung | 11 |
| Eigenwirtschaftsbetriebe | 17 |
| Finanz- und Lastenausgleich | 20 |
| Finanzplan | |
| Finanzpolitische Ziele | 21 |
| Finanzplan 2025 - 2029 | 22 |

Bericht des Gemeindevorstandes (Gemeinderat)

Erfolgsrechnung: Für das Jahr 2026 sieht die Erfolgsrechnung einen Aufwand von CHF 12'625'742 und einen Ertrag von CHF 12'680'996 vor. Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 55'254, welcher dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben wird. Im Verwaltungsvermögen sind planmässige Abschreibungen von CHF 572'900 vorgesehen. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung im Budget 2026 ist mit einem Ertragsüberschuss von CHF 55'254 um CHF 157'762 besser im Vergleich zum Budget 2025, wo ein Aufwandüberschuss von CHF 102'508 budgetiert wurde.

Investitionsrechnung: Das Budget der Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen sieht Ausgaben von CHF 1'545'000 und Einnahmen von CHF 60'000 vor. Somit belaufen sich die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen auf CHF 1'485'000. Das Budget der Investitionsrechnung im Finanzvermögen sieht keine Investitionen vor.

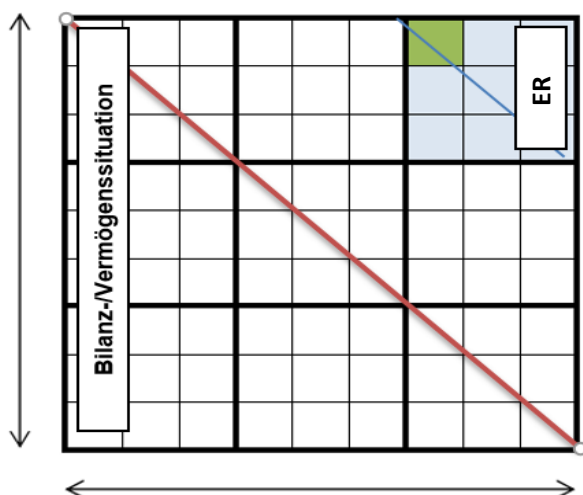
Finanzausgleich: Der Finanzausgleich wird ab 2019 zeitlich abgegrenzt. Das heisst, die in der Erfolgsrechnung abgebildete Zahlung vom Ressourcenausgleich stimmt mit der im entsprechenden Jahr erzielten Steuerkraft überein. Für das Budgetjahr wird mit einer höheren Steuerkraft pro Einwohner gerechnet (CHF 2'843). Gleichzeitig wird auch mit einem Anstieg vom Kant. Mittel gerechnet (CHF 4'350). Dies hat zur Folge, dass dennoch mit einem höheren Finanzausgleich gerechnet werden darf. Die Einnahmen des Finanzausgleichs erhöhen sich um CHF 308'000 auf CHF 3'229'000 und die Weitergabe an die Schulgemeinde erhöht sich um CHF 202'222 auf CHF 2'120'050. Der geografisch-topografische Sonderlastenausgleich beträgt CHF 464'119 (Budget 2025 CHF 453'037).

Finanzplan 2025 – 2029: Bei stabilem Steuerfuss weist die Planung am Ende einen Aufwandüberschuss von 0,1 Mio. Franken aus. Dank des hohen Ertragsüberschusses zu Beginn und den in den Folgejahren gut ausgeglichenen Ergebnissen steigt das Eigenkapital dennoch auf 14,5 Mio. Franken an. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 3,0 Mio. Franken, womit die Investitionen im Verwaltungsvermögen von 4,9 Mio. Franken zu 62% gedeckt werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 3,7 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht. Mit steigender Einwohnerzahl wird in der Planungsperiode von einer weiteren Zunahme der Erträge ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die Grundstückgewinnsteuer bleiben eine bedeutende Einnahmequelle. Der Haushalt wird wegen steigender Kosten, insbesondere in den Bereichen Gesundheit sowie Soziale Sicherheit (u.a. Asylwesen) belastet. Die Kapitalfolgekosten der geplanten Investitionen wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse Anpassungen der Steuergesetzgebung führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaften-Steuerwerte).

Gebührenhaushalte: Bei den Gebührenhaushalten zeigt sich dank den getätigten Anpassungen weiterhin eine recht stabile Situation.

Steuerfuss: Unter Berücksichtigung des Budget 2026 und der Finanzplanung für die nächsten Jahre kann eine Beibehaltung des Steuerfusses von 34% vertreten werden. Bei einem mutmasslichen Steuerfuss der Schulgemeinde Rorbas/Freienstein-Teufen von 65% bleibt man mit total 99% immer noch unter dem kantonalen Mittelwert.

Die Gemeinde auf einen Blick



Innerhalb der grossen neun Felder (hellblau) wird die Vermögens- und Investitionssituation analysiert (Beispiel Nettovermögen hoch -> oben und Investitionen tief -> rechts).

Innerhalb dieses blauen Feldes erfolgt die Analyse der **Erfolgsrechnung**, dass bei eher tiefem Ausgabenlevel eine eher tiefe Ausschöpfung vorliegt (Ausschöpfung = Erträge im Verhältnis zu zürcherischen Gemeinden / tief, da eher tiefer Steuersatz).

| | | | |
|----------------------------------|----------------------|-------|------|
| Nettovermögen tief hoch | 4 | 2 | 1 |
| | 7 | 5 | 3 |
| | 9 | 8 | 6 |
| | hoch | | tief |
| | Investitionen | | |
| | hoch tief | | |

| | | | |
|----------------------------------|---------------------|-------|------|
| Ausgabenlevel hoch tief | 4 | 2 | 1 |
| | 7 | 5 | 3 |
| | 9 | 8 | 6 |
| | hoch | | tief |
| | Ausschöpfung | | |
| | tief hoch | | |

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das **Budget 2026** der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. | 12'625'742.00 |
| | Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | Fr. | 10'396'196.00 |
| | zu deckender Aufwandsüberschuss | Fr. | -2'229'546.00 |
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. | 1'545'000.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | 60'000.00 |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. | 1'485'000.00 |
| Investitionsrechnung Finanzvermögen | Ausgaben Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Einnahmen Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | Fr. | - |
| Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) | | Fr. | 6'720'000.00 |
| Steuerfuss | | | 34% |
| Erfolgsrechnung | Zu deckender Aufwandsüberschuss | Fr. | 2'229'546.00 |
| | Steuerertrag bei 34% | Fr. | 2'284'800.00 |
| | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | Fr. | 55'254.00 |

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 34% (Vorjahr 34%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

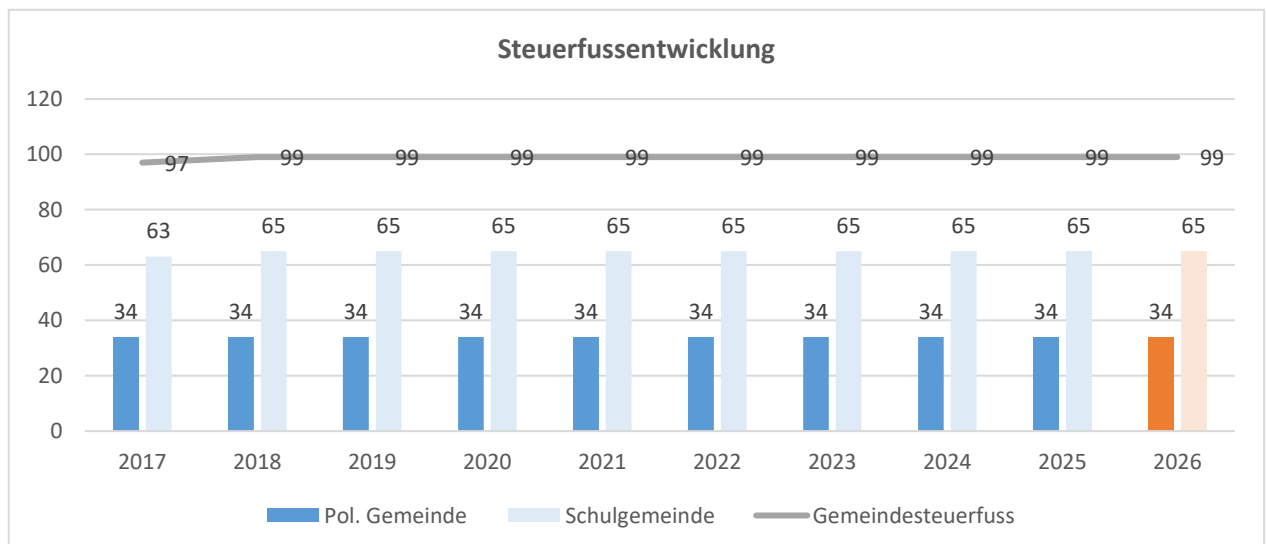
8427 Freienstein, 20.10.2025

Gemeinderat Freienstein-Teufen

Oliver Müller Marco Suter
Gemeindepräsident Gemeindeschreiber

Steuerertrag und Steuerfuss

| | Budget 2026 | Budget 2025 |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Steuerbedarf | | |
| Gesamtaufwand | 12'625'742 | 11'549'986 |
| Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | 10'396'196 | 9'307'177 |
| Zu deckender Aufwandüberschuss (-) | -2'229'546 | -2'242'809 |
| Steuerertrag und Steuerfuss | | |
| | Budget 2026 | Budget 2025 |
| Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 % | 6'720'000 | 6'295'003 |
| Steuerfuss | 34% | 34% |
| Zusammensetzung Steuerertrag: | | |
| Einkommenssteuer nat. Personen Rechnungsjahr | 1'954'977 | 1'762'724 |
| Vermögenssteuer nat. Personen Rechnungsjahr | 306'956 | 276'442 |
| Gewinnsteuer jur. Personen Rechnungsjahr | 19'600 | 93'110 |
| Kapitalsteuer jur. Personen Rechnungsjahr | 3'267 | 8'025 |
| Steuerertrag Rechnungsjahr | 2'284'800 | 2'140'301 |
| Steuerertrag Rechnungsjahr | 2'284'800 | 2'140'301 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) |
| | 55'254 | -102'508 |



Finanzierung

Finanzierung Gesamthaushalt / EWB

| | Gesamt-Haushalt Budget 2026 | Allgemeiner Haushalt Budget 2026 | Eigenwirtschaftsbetr. Budget 2026 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| + Ertragsüberschuss | 55'254 | 55'254 | |
| - Aufwandüberschuss | 0 | 0 | |
| + Betriebsgewinne Betriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung) | - | | 5'919 |
| - Betriebsverluste Betriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung) | - | | 69'388 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | 658'700 | 425'300 | 233'400 |
| - Ertrag aus Aufwertungen | 0 | 0 | 0 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 7'686 | 1'767 | 0 |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 76'188 | 6'800 | 0 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | 0 | 0 | 0 |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | 0 | 0 | 0 |
| Selbstfinanzierung | 645'452 | 475'521 | 169'931 |
| ./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'485'000 | 995'000 | 490'000 |
| Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-) | -839'548 | -519'479 | -320'069 |
| Selbstfinanzierungsgrad (in %) | 43% | 48% | 35% |

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

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

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

Finanzierung Eigenwirtschaftsbetriebe

| | Wasser Budget 2026 | Abwasser Budget 2026 | Abfall Budget 2026 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| + Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in SPF) | 0.00 | 5'919.00 | 0.00 |
| - Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus SPF) | 49'285.00 | 0.00 | 20'103.00 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | 154'800.00 | 74'200.00 | 4'400.00 |
| - Ertrag aus Aufwertungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Selbstfinanzierung | 105'515.00 | 80'119.00 | -15'703.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 429'000.00 | 181'000.00 | 0.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-) | -323'485.00 | -100'881.00 | -15'703.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad (in %) | 25% | 44% | 0% |

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

| | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget | 55'254.00 |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

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

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

| | |
|-------------------------------------------------------------|------------------|
| Finanzvermögen per 31.12.2024 | 13'088'293 |
| ./. Fremdkapital per 31.12.2024 | 9'548'269 |
| = Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2024 | 3'540'024 |

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

| | |
|-------------------------------------------------------------|------------------|
| Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen | 3'540'024 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|

| | |
|-------------------------------------|------------|
| Abschreibungen allgemeiner Haushalt | 425'300.00 |
| 3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr | 68'544.00 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Total zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld | 493'844.00 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|

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.

| | | | | |
|-------------|------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 2026 | 56% | <i>Richtwerte</i> | <i>> 25 % genügend</i> | <i>< 25 % ungenügend</i> |
|-------------|------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|

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 %.

| | | | | |
|-------------|--------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|
| 2026 | -0.7% | <i>Richtwerte</i> | <i>< 5 % genügend</i> | <i>> 5 % ungenügend</i> |
|-------------|--------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|

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.

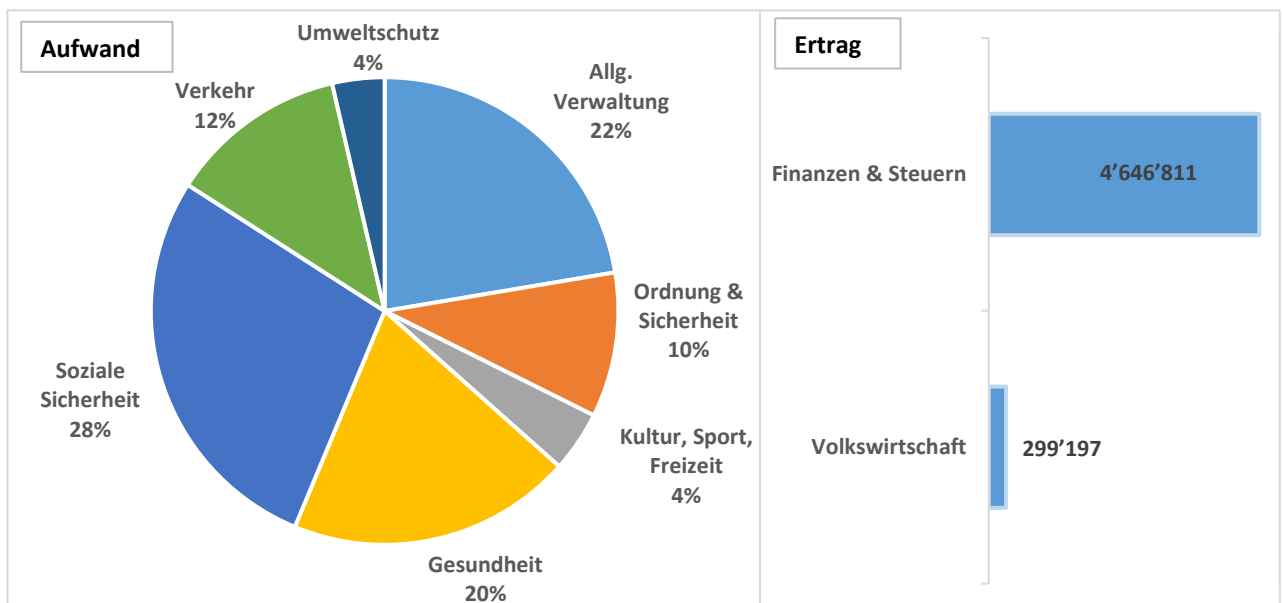
| | | | | |
|-------------|--------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 2026 | 14.6% | <i>Richtwerte</i> | <i>> 10 % genügend</i> | <i>< 10 % ungenügend</i> |
|-------------|--------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|

Erfolgsrechnung

| Gestuftter Erfolgsausweis | Budget 2026 | Budget 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 30 Personalaufwand | 1'832'940.00 | 1'693'500.00 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 2'042'700.00 | 1'694'050.00 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 572'900.00 | 712'741.00 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 7'686.00 | 87'617.00 |
| 36 Transferaufwand | 7'209'167.00 | 6'483'245.00 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 |
| Total Betrieblicher Aufwand | 11'665'393.00 | 10'671'153.00 |
| 40 Fiskalertrag | 3'021'800.00 | 2'947'800.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 |
| 42 Entgelte | 1'533'500.00 | 1'408'100.00 |
| 43 Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 76'188.00 | 8'533.00 |
| 46 Transferertrag | 6'874'359.00 | 6'038'662.00 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 |
| Total Betrieblicher Ertrag | 11'505'847.00 | 10'403'095.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -159'546.00 | -268'058.00 |
| 34 Finanzaufwand | 134'800.00 | 145'200.00 |
| 44 Finanzertrag | 349'600.00 | 310'750.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 214'800.00 | 165'550.00 |
| Operatives Ergebnis | 55'254.00 | -102'508.00 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 0.00 | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | 55'254.00 | -102'508.00 |
| 39 Interne Verrechnungen: Aufwand | 825'549.00 | 733'633.00 |
| 49 Interne Verrechnungen: Ertrag | 825'549.00 | 733'633.00 |
| Total Aufwand | 12'625'742.00 | 11'549'986.00 |
| Total Ertrag | 12'680'996.00 | 11'447'478.00 |

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche nach Funktionen

| Erfolgsrechnung | Budget 2026 | | Budget 2025 | |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'896'975 | 803'722 | 1'809'316 | 792'678 |
| Nettoergebnis | | 1'093'253 | | 1'016'638 |
| 1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG & SICHERHEIT | 552'536 | 62'900 | 586'255 | 76'800 |
| Nettoergebnis | | 489'636 | | 509'455 |
| 3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT | 274'974 | 69'000 | 300'167 | 63'500 |
| Nettoergebnis | | 205'974 | | 236'667 |
| 4 GESUNDHEIT | 963'500 | | 987'700 | |
| Nettoergebnis | | 963'500 | | 987'700 |
| 5 SOZIALE SICHERHEIT | 3'187'279 | 1'827'700 | 2'558'787 | 1'461'175 |
| Nettoergebnis | | 1'359'579 | | 1'097'612 |
| 6 VERKEHR | 1'072'498 | 470'350 | 1'175'362 | 459'589 |
| Nettoergebnis | | 602'148 | | 715'773 |
| 7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 1'457'510 | 1'280'846 | 1'365'024 | 1'193'707 |
| Nettoergebnis | | 176'664 | | 171'317 |
| 8 VOLKSWIRTSCHAFT | 887'044 | 1'186'241 | 637'291 | 873'534 |
| Nettoergebnis | 299'197 | | 236'243 | |
| 9 FINANZEN UND STEUERN | 2'333'426 | 6'980'237 | 2'130'084 | 6'526'495 |
| Nettoergebnis | 4'646'811 | | 4'396'411 | |
| Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss | 55'254 | | | 102'508 |
| Total | 12'680'996 | 12'680'996 | 11'549'986 | 11'549'986 |



Investitionsrechnung

| | Budget 2026 | Budget 2025 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen Sachgruppen | | |
| 50 Sachanlagen | 1'408'000.00 | 900'000.00 |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter | 0.00 | 0.00 |
| 52 Immaterielle Anlagen | 19'000.00 | 34'000.00 |
| 54 Darlehen | 0.00 | 0.00 |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | 34'000.00 | 34'000.00 |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | 84'000.00 | 124'000.00 |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionsausgaben | 1'545'000.00 | 1'092'000.00 |
| 60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 |
| 61 Rückerstattungen | 0.00 | 0.00 |
| 62 Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 60'000.00 | 60'000.00 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | 0.00 | 0.00 |
| 65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 |
| 66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionseinnahmen | 60'000.00 | 60'000.00 |
| Investitionen im Verwaltungsvermögen | | |
| Total Investitionsausgaben | 1'545'000.00 | 1'092'000.00 |
| Total Investitionseinnahmen | 60'000.00 | 60'000.00 |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | -1'485'000.00 | -1'032'000.00 |
| Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) | | |

| | Budget 2026 | Budget 2025 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Investitionsrechnung Finanzvermögen, Sachgruppen | | |
| 70 Investitionen in Sachanlagen | 0.00 | 0.00 |
| 72 Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen | 0.00 | 0.00 |
| 75 Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 |
| 77 Übertragung realisierte Gewinne aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung | 0.00 | 0.00 |
| Total Ausgaben | 0.00 | 0.00 |
| 80 Verkauf von Sachanlagen | 0.00 | 0.00 |
| 82 Beiträge Dritter für Sachanlagen | 0.00 | 0.00 |
| 85 Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 |
| 87 Übertragung realisierte Verluste aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung | 0.00 | 0.00 |
| Total Einnahmen | 0.00 | 0.00 |
| Investitionen im Finanzvermögen | | |
| Total Ausgaben | 0.00 | 0.00 |
| Total Einnahmen | 0.00 | 0.00 |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 |

Investitionen im Verwaltungsvermögen - Detail

| | | Budget 2026 | Budget 2025 |
|--------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 0210.5200.00 | EDV Steuern Züri-Central - Ablösung Steuerapplikation | 9'000 | 9'000 |
| 3410.5620.01 | Schwimmbad Dachsanierung PV-Anlage | 84'000 | |
| 3410.5650.00 | FCE Projekt Kunstrasen | | 124'000 |
| 4120.5540.00 | Erhöhung Beteiligung KZU | 34'000 | 34'000 |
| 6150.5010.15 | Oberteufenerstrasse, Fahrbahnsanierung | 400'000 | |
| 6150.5010.16 | Alte Brücke, Strassensanierung inkl. Bushaltestelle | 300'000 | 300'000 |
| 6150.5010.25 | Mädenbrunnenstrasse Sanierung | | 180'000 |
| 6150.5010.26 | Mettlenstrasse Sanierung | | 200'000 |
| 6150.5010.27 | Dättlikerstrasse, Sanierung (Breite - Oberhof) | 38'000 | |
| 7101.5030.15 | Oberteufenerstrasse, Ersatz Ringwasser - Hauptleitung | 300'000 | |
| 7101.5030.16 | Alte Brücke, Ersatz Wasserleitung | 10'000 | 10'000 |
| 7101.5030.20 | Blumer-Areal, Löschwasser | 13'000 | |
| 7101.5030.24 | Reservoir Oberteufen Sanierung | | 50'000 |
| 7101.5030.27 | Dättlikerstrasse, Sanierung (Breite - Oberhof) | 16'000 | |
| 7101.5030.28 | Reservoir Oberhof, Sanierung Quellwasserpumpwerk | | 50'000 |
| 7101.5030.29 | Pumpwerk Tüfenbach, Teilsanierung | 120'000 | |
| 7101.6370.00 | Wasseranschlussgebühren | -30'000 | -30'000 |
| 7201.5030.05 | Oeff. Kanalisationsnetz (Sanierungsprogramm) | 100'000 | 100'000 |
| 7201.5030.15 | Oberteufenerstrasse, Ableitung Brunnen Oberteufen | 85'000 | |
| 7201.5030.16 | Alte Brücke, Ersatz Abwasserleitung | 10'000 | 10'000 |
| 7201.5030.27 | Dättlikerstrasse, Sanierung (Breite - Oberhof) | 16'000 | |
| 7201.6370.00 | Abwasseranschlussgebühren | -30'000 | -30'000 |
| 7900.5290.00 | Revision Bau- und Zonenordnung | 10'000 | 25'000 |

Investitionen im Finanzvermögen - Detail

keine

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

| 0 ALLGEMEINE VERWALTUNG | | Budget 2026 | Budget 2025 | |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 0120 Exekutive | | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter - Wahljahr, Wechsel in den Behörden, Verabschiedungen, usw. | 40'000 | 27'000 | 13'000 |
| 0210 Finanz- und Steuerverwaltung | | | | |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen - grössere Updates, Investitionen in IT-Security, Cloud | 46'900 | 33'000 | 13'900 |
| 4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden - Anpassung der Steuerbezugsentschädigung an das abgeschlossene Rechnungsjahr | -176'000 | -165'000 | -11'000 |
| 0220 Allgemeine Dienste, übrige | | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter - Anpassung der Budgetmarke an das abgeschlossene Rechnungsjahr | 47'000 | 36'000 | 11'000 |
| 0290 Gemeindehaus und Gemeindesaal | | | | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude - der zweite Teil der Malerarbeiten im Gemeindesaal sowie die 2. Etappe der Teppichsanierung im Gemeindehaus verursachen Mehrkosten | 47'000 | 33'000 | 14'000 |
| 1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT | | Budget 2026 | Budget 2025 | |
| 1400 Allgemeines Rechtswesen (allgemein) | | | | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - die Berufsbeistandschaften Bülach werden ab Budget 2026 in der KST 5450 geführt | 159'000.00 | 209300 | -50'300.00 |
| 4612.02 | Entschädigungen vom Betriebsamt Embrach - budgetierter Ertragsüberschuss vom Betriebsamt Embrachertal fällt deutlich tiefer aus | -200.00 | -13800 | 13'600.00 |
| 1620 Zivilschutz | | | | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - Mehrkosten im Bereich Zivilschutz beim Sicherheitszweckverband Embrachertal | 34'950.00 | 21650 | 13'300.00 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | | Budget 2026 | Budget 2025 | |
| 3410 Sport | | | | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude - Ersatz Holzbalken (Anschlagbalken Hafenmauer) am Bootshafen wird 2025 abgeschlossen | 2'500 | 24'000 | -21'500 |
| 3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - Tiefere Kosten Betriebsbeitrag Schwimmbad | 80'300 | 94'300 | -14'000 |
| 3420 Freizeit | | | | |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge - Ersatz Parkuhr Tössegg | 11'500 | 1'500 | 10'000 |

4

Gesundheit

Budget
2026Budget
2025**4125 Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime**

3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. - Pflegeversorgungskonzept Embrachertal 10'000 10'000

3634.81 Pflegebeiträge an Alterszentrum Embrachertal - Kosten schwierig zu budgetieren - Hochrechnung anhand des laufenden Jahres 180'000 230'000 -50'000

3634.82 Pflegebeiträge an diverse Pflegezentren - Kosten schwierig zu budgetieren - Hochrechnung anhand des laufenden Jahres 420'000 460'000 -40'000

4215 Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)

3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kosten schwierig zu budgetieren - Hochrechnung anhand des laufenden Jahres 314'000 260'000 54'000

5

Soziale Sicherheit

Budget
2026Budget
2025**5120 Prämienverbilligungen**

3635.10 Beiträge an obligatorische Krankenpflegeversicherung für Sozialhilfebeziehende - Kosten schwierig zu budgetieren - Anpassung an Jahresrechnung 2024 120'000 75'000 45'000

4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Pendant zu 3635.10 -90'000 -60'000 -30'000

4637.10 Durch Sozialhilfebeziehende rückerstattete Prämien; IPV, RDP und weitere nachträgliche Erträge - Pendant zu 3635.10 -30'000 -15'000 -15'000

5220 Ergänzungsleistungen IV

3637.20 Ergänzungsleistungen zur IV - aufgrund der laufenden Entwicklung muss mit einem weiteren Anstieg der Kosten gerechnet werden 480'000 420'000 60'000

3637.22 EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV) - aufgrund der laufenden Entwicklung muss mit einem weiteren Anstieg der Kosten gerechnet werden 30'000 20'000 10'000

4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten - dementsprechend steigen auch die Staatsbeiträge zu den Ergänzungsleistungen IV -345'000 -295'000 -50'000

5320 Ergänzungsleistungen AHV

3637.21 Ergänzungsleistungen zur AHV - die Kosten für die Ergänzungsleistungen AHV werden der laufenden Entwicklung angepasst 360'000 380'000 -20'000

4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Pendant zu 3637.21 -250'000 -280'000 30'000

4637.20 Rückerst. EL zu Unrecht bezogene Leistungen - Anpassung an Jahresrechnung 2024 -20'000 -20'000

5350 Leistungen an das Alter

3130.00 Dienstleistungen Dritter - zusätzliche Kosten (CHF 35.000) für das Alterskonzept 'Leben im Alter' 35'000 3'000 32'000

3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. - zusätzliche Kosten (CHF 10.000) für das Alterskonzept 'Leben im Alter' (Beratungskosten) 10'000 10'000

5440 Jugendschutz

3130.00 Dienstleistungen Dritter - ständig steigende Teilnehmerzahlen im Jugendtreff - Kostendach muss angepasst werden 20'000 10'000 10'000

3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate - der Beitrag für das KJG (ergänzende Hilfe zur Erziehung) ist wieder gestiegen: CHF 112.00 / pro Einwohner 268'800 252'000 16'800

4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden - durch die Mehrkosten erhöht sich auch der Kostenanteil der Gemeinde Rorbas an der Jugendarbeit -90'200 -77'175 -13'025

| | | | | |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| 5450 | Leistungen an Familien | | | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - die Berufsbeistandschaften Bülach werden ab Budget 2026 in der KST 5450 geführt / vormals KST 1400 | 75'600 | | 75'600 |
| 5720 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | | | |
| 3637.30 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Hochrechnung aufgrund der laufenden Fälle | 400'000 | 200'000 | 200'000 |
| 3637.34 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Hochrechnung aufgrund der laufenden Fälle | 200'000 | 80'000 | 120'000 |
| 4631.35 | Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz - Pendant zu den Aufwendungen in der KST 5720 (gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) | -200'000 | -190'000 | -10'000 |
| 4637.30 | Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Pendant zu den Aufwendungen in der KST 5720 (gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) | -150'000 | -15'000 | -135'000 |
| 4637.34 | Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Pendant zu den Aufwendungen in der KST 5720 (gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) | -100'000 | -10'000 | -90'000 |
| 4637.35 | Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz - Pendant zu den Aufwendungen in der KST 5720 (gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) | -50'000 | -10'000 | -40'000 |
| 5730 | Asylwesen | | | |
| 3160.00 | Miete und Pacht Liegenschaften - Anpassung an die Vorjahreszahlen bzw. den aktuellen Trend | 85'000 | 64'500 | 20'500 |
| 3637.03 | SIL: Integrationskosten - Anpassung an die Vorjahreszahlen bzw. den aktuellen Trend | 100'000 | 60'000 | 40'000 |
| 4980.00 | Interne Uebertragungen - Pendant siehe KST 5790 | | -15'000 | 15'000 |
| 5790 | Fürsorge, übriges | | | |
| 3980.00 | Interne Uebertragungen - Pendant siehe KST 5730 | | 15'000 | -15'000 |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Pendant siehe KST 5730 | -25'000 | -15'000 | -10'000 |

6

Verkehr

Budget
2026 Budget
2025

| | | | | |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|
| 6150 | Gemeindestrassen | | | |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge - u.a. Ersatz Pfadschlitten für Kommunalfahrzeug Aebi | 30'000 | 15'000 | 15'000 |
| 3300.10 | Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV - die neuen grossen Strassenprojekte (zB. alte Brücke, Oberteufenerstrasse 2. Etappe oder auch Grütstrasse) werden neu über 40 Jahre abgeschrieben | 221'400 | 364'247 | -142'847 |

7

Umweltschutz & Raumordnung

Budget
2026 Budget
2025

| | | | | |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|--------|
| 7101 | Wasserwerk [Gemeindebetrieb] | | | |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen - Aktualisierung Leitsystem-Software "RiTop" 2016, auf neue Version (ermöglicht auch Steuerung Wasserversorgung FRETE und Rorbas von einem Account aus) | 47'600 | | 47'600 |
| 3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten - nebst dem ordentlichen Unterhalt (WL-Brüche usw.) von CHF 80.000 werden noch zusätzlich CHF 20.000 für das Reservoir Riberg budgetiert (Ersatz Dachisolierung und Ziegel sowie Malerarbeiten Aussenwände) | 100'000 | 80'000 | 20'000 |

| | | | | |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------|
| 3510.00 | Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals - infolge grosser Aufwendungen in der Wasserversorgung kann für einmal keine Einlage in die Spezialfinanzierung getätigt werden | | 73'000 | -73'000 |
| 3910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Anpassung an die letztbekanntesten Werte gemäss Jahresrechnung 2024 | 78'317 | 64'994 | 13'323 |
| 4240.01 | Wasserabgabe - Anpassung an die letztbekanntesten Werte gemäss Jahresrechnung 2024 | -300'000 | -320'000 | 20'000 |
| 4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK - infolge grosser Aufwendungen in der Wasserversorgung muss eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung budgetiert werden | -49'285 | | -49'285 |
| 7201 | Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb] | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter - Entleeren / Spülen der Leitungen (in ungeraden Jahren) | 15'000 | 65'000 | -50'000 |
| 3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten - Zwischenpodest / Absturzsicherung Tüfenbachpumpe | 12'000 | 200 | 11'800 |
| 3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - gemäss Meldung AVE - Gemeinde Rorbas | 245'000 | 217'500 | 27'500 |
| 4240.11 | Abwassergebühren - Anpassung an die letztbekanntesten Werte gemäss Jahresrechnung 2024 | -260'000 | -270'000 | 10'000 |
| 7301 | Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb] | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter - Mehrkosten - Anpassung aufgrund der Vorjahre | 160'000 | 145'000 | 15'000 |
| 4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK - da die Kosten im gesamten Abfallbereich wieder etwas gestiegen sind, erhöht sich die Entnahme aus der Spezialfinanzierung | -20'103 | -3'033 | -17'070 |
| 7710 | Friedhof und Bestattung | | | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände - Mehraufwendungen im Friedhof (KST 7719) führen zu einem höheren Anteil an die Friedhoforganisation | 65'317 | 47'120 | 18'197 |
| 7719 | Regionale Friedhoforganisation | | | |
| 3143.01 | Unterhalt übrige Tiefbauten FH Federen - eine neue Säule für das Gemeinschaftsgrab, die Erweiterung der Plattenwege sowie eine Oberflächensanierung des Parkplatzes führen zu deutlichen Mehrkosten | 48'000 | 9'000 | 39'000 |
| 4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden - der Anteil am Friedhof durch die Gemeinde Rorbas erhöht sich entsprechend | -82'773 | -59'780 | -22'993 |
| 4690.00 | Uebrigter Transferertrag - der Anteil am Friedhof durch die Gemeinde Freienstein-Teufen erhöht sich entsprechend - siehe KST 7710 | -65'317 | -47'120 | -18'197 |

8

Volkswirtschaft

| Budget | Budget |
|--------|--------|
| 2026 | 2025 |

| | | | | |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------|
| 8200 | Forstwirtschaft | | | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals - bei einer allfälligen Uebernahme der Beförderung Embrach muss eine neue Stelle in der Forstwirtschaft geschaffen werden | 226'200 | 135'600 | 90'600 |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen - bei einer allfälligen Uebernahme der Beförderung Embrach muss eine neue Stelle in der Forstwirtschaft geschaffen werden | 28'700 | 16'500 | 12'200 |
| 4631.00 | Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Anpassung an Vorjahreswerte | -30'000 | -20'000 | -10'000 |
| 4910.00 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen - bei einer allfälligen Uebernahme der Beförderung Embrach muss eine neue Stelle in der Forstwirtschaft geschaffen werden - aus diesem Grund müssen die internen Verrechnungen angepasst werden (Arbeiten des neuen Forstwartes für andere KST) | -183'652 | -121'118 | -62'534 |

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|--|----------|
| 8202 Holzerte | | | | |
| 3130.15 Dienstleistungen Dritter Hard - durch die Möglichkeit eines grossen Holzschnitzelabnehmers (Hard) entstehen zusätzliche Kosten - demgegenüber werden Mehrerträge erzielt (4250.15) | 100'000 | | | 100'000 |
| 3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen - bei einer allfälligen Uebernahme der Beförderung Embrach muss eine neue Stelle in der Forstwirtschaft geschaffen werden - aus diesem Grund müssen die internen Verrechnungen angepasst werden (Arbeiten des neuen Forstwartes für andere KST) | 22'620 | 11'612 | | 11'008 |
| 4250.11 Stammholz - Schätzung und Anpassung an das laufende Jahr | -35'000 | -25'000 | | -10'000 |
| 4250.15 Schnitzelverkauf Hard - durch die Möglichkeit eines grossen Holzschnitzelabnehmers (Hard) entstehen zusätzliche Erträge - demgegenüber entstehen Mehrkosten (3130.15) | -150'000 | | | -150'000 |

8204 Forstliche Nebenbetriebe

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|--|---------|
| 3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Neuberechnung der internen Verrechnungen - erfolgsneutral | 77'506 | 66'954 | | 10'552 |
| 4611.00 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten - rund CHF 20.000 erhöhte Staatsbeiträge (neuer Mitarbeiter) bei allfälliger Uebernahme Beförderung Embrach | -90'000 | -70'000 | | -20'000 |
| 4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden - Mehrertrag durch Entschädigung der Gemeinde Embrach (Försterstunden) bei allfälliger Uebernahme Beförderung Embrach | -100'000 | -35'000 | | -65'000 |

9

Finanzen und Steuern

| | |
|--------|--------|
| Budget | Budget |
| 2026 | 2025 |

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--|----------|
| 4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr - aufgrund zweier grösseren Ueberbauungen darf mit höheren Steuereinnahmen gerechnet werden | -1'954'977 | -1'762'724 | | -192'253 |
| 4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr - aufgrund zweier grösseren Ueberbauungen darf mit höheren Steuereinnahmen gerechnet werden | -306'956 | -276'442 | | -30'514 |
| 4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen | 25'000 | 42'726 | | -17'726 |
| 4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr - der Wegzug von einigen namhaften juristischen Personen führt zu einem eigentlichen Einbruch der Gewinnsteuern für juristische Personen im Rechnungsjahr | -19'600 | -93'110 | | 73'510 |

9101 Sondersteuern

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|--|---------|
| 4022.00 Grundstückgewinnsteuern - eher vorsichtige Schätzung für die Grundstückgewinnsteuern 2026 | -500'000 | -600'000 | | 100'000 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|--|---------|

9300 Finanz- und Lastenausgleich

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--|----------|
| 3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - Anteil Schule entsprechend höher (siehe Kommentar unten) | 2'120'050 | 1'917'828 | | 202'222 |
| 4621.50 Ressourcenausgleichsbeiträge - aufgrund der Prognosen steigt die Steuerkraft pro Person auf CHF 2.843 (von CHF 2.789) - dies würde, durch die Abgrenzung des FA, zu einem tieferen Ressourcenausgleich führen. Weil aber das Kant. Mittel von CHF 4.350 gestiegen ist (Vorjahr Annahme CHF 4.230), erhöht sich der Beitrag | -3'229'000 | -2'921'000 | | -308'000 |
| 4621.62 Geografisch-topografische Sonderlastenausgleichsbeiträge | -464'119 | -453'037 | | -11'082 |

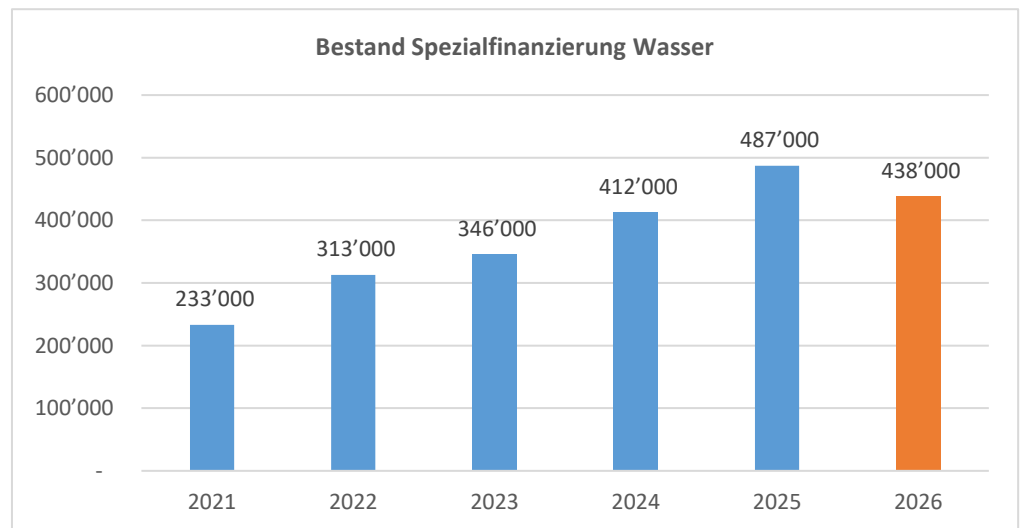
9610 Zinsen

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--|--------|
| 3401.00 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten - Darlehenszinsen kurz- und langfristige Darlehen | 38'500 | 11'000 | | 27'500 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--|--------|

| | | | | |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|---------------|
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | | | |
| 3430.41 | Baulicher Unterhalt Gebäude FV Dorfstr. 51 - nebst kleineren Unterhaltsarbeiten wird eine Flachdachsanierung nötig sein | 28'000 | 2'000 | 26'000 |
| 3439.16 | Ver- und Entsorgung Liegenschaft FV Irchelstr. 16 - Anschaffung der Liegenschaft im 2025 | 10'000 | | 10'000 |
| 3439.66 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten Irchelstr. 16 | 10'000 | | 10'000 |
| 4430.11 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV Dorfstr. 51 - die Umbauarbeiten an der Dorfstr. 51 konnten abgeschlossen werden - die Mietzinse werden angepasst | -172'000 | -148'600 | -23'400 |
| 4430.16 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Irchelstr. 16 - Vermietung noch sehr unsicher - vorsichtige Prognose | -30'000 | | -30'000 |
| 9639 | Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens | | | |
| 3441.40 | Wertberichtigung Gebäude FV - die Wertberichtigung für die Liegenschaft Dorfstrasse 51 wird im Jahr 2025 vorgenommen. Für das Jahr 2026 steht wieder eine allg. Liegenschaftenneubewertung im Finanzvermögen an. Es wird aktuell nicht mit grossen Veränderungen gerechnet | | 100'000 | -100'000 |
| 9999 | Abschluss | | | |
| 9000 | Ertragsüberschuss | 55'254 | | 55'254 |
| 9001 | Aufwandüberschuss | | -102'508 | 102'508 |

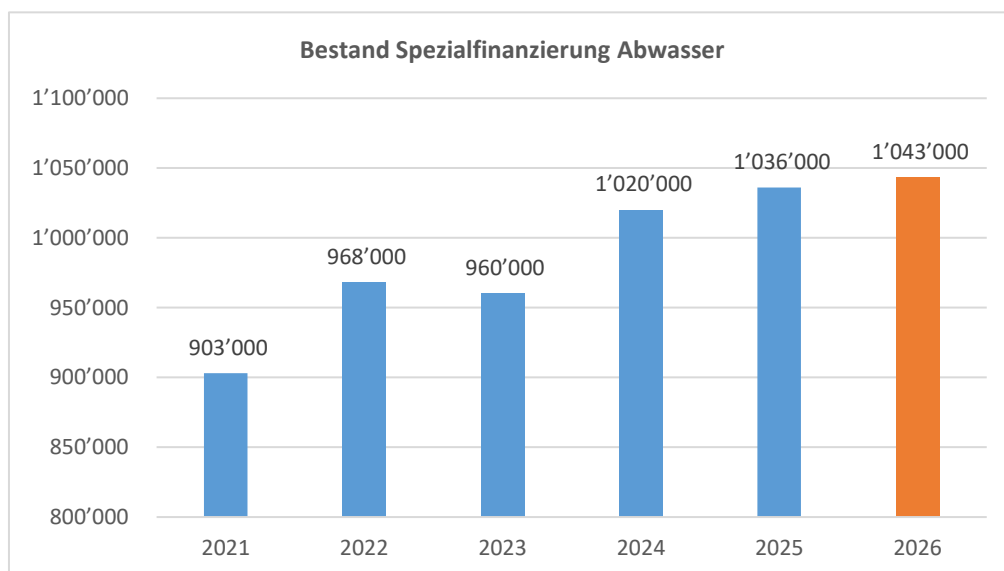
Eigenwirtschaftsbetriebe

| Wasserwerk | | Budget 2026 | | Budget 2025 | |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Aufwand in 1'000 Fr. | Ertrag in 1'000 Fr. | Aufwand in 1'000 Fr. | Ertrag in 1'000 Fr. |
| Erfolgsrechnung | Eigene Aufwendungen / Erträge | 307 | 12 | 209 | 12 |
| | Gebührenertrag | | 411 | | 431 |
| | Zinsaufwand/-ertrag | 12 | 2 | 13 | 2 |
| | Abschreibungen VV | 155 | | 148 | |
| | | 474 | 425 | 370 | 445 |
| | Saldo (Einlage / - Entnahme) | -49 | | 75 | |
| Investitionsrechnung | Nettoinvestitionen VV | 429 | | 382 | |
| Bilanz | Verwaltungsvermögen VV | Aktiven 2639 | Passiven | Aktiven 2365 | Passiven |
| | Fremdkapital | | 2201 | | 1878 |
| | Spezialfinanzierung | | 438 | | 487 |



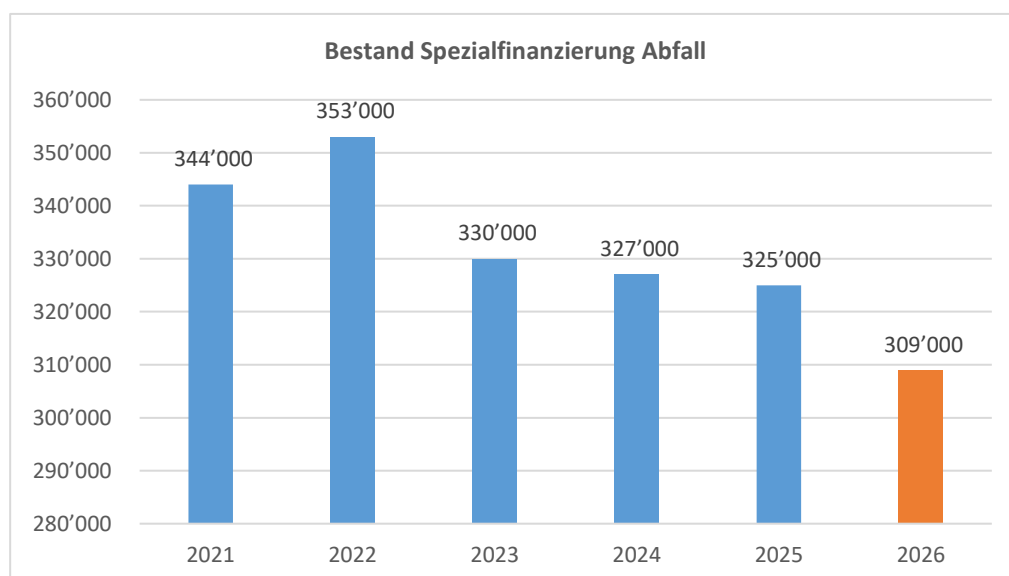
Trend stabil

| Abwasser | | Budget 2026 | | Budget 2025 | |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Aufwand in 1'000 Fr. | Ertrag in 1'000 Fr. | Aufwand in 1'000 Fr. | Ertrag in 1'000 Fr. |
| Erfolgsrechnung | Eigene Aufwendungen / Erträge | 64 | | 101 | |
| | Beitrag ARA-Zweckverband | 245 | | 218 | |
| | Gebührenertrag | | 390 | | 400 |
| | Zinsaufwand/-ertrag | 6 | 5 | 5 | 5 |
| | Abschreibungen VV | 74 | | 68 | |
| | | 389 | 395 | 392 | 410 |
| | Saldo (Einlage / - Entnahme) | 6 | | 18 | |
| Investitionsrechnung | Nettoinvestitionen VV | 181 | | 70 | |
| Bilanz | Verwaltungsvermögen VV | Aktiven 1276 | Passiven | Aktiven 1169 | Passiven |
| | Fremdkapital | | 233 | | 133 |
| | Spezialfinanzierung | | 1043 | | 1036 |



Trend stabil

| Abfallwirtschaft | | Budget 2026 | | Budget 2025 | |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Aufwand in 1'000 Fr. | Ertrag in 1'000 Fr. | Aufwand in 1'000 Fr. | Ertrag in 1'000 Fr. |
| Erfolgsrechnung | Eigene Aufwendungen / Erträge | 247 | 12 | 228 | 13 |
| | Gebührenertrag | | 219 | | 215 |
| | Zinsaufwand/-ertrag | 1 | 2 | 1 | 2 |
| | Abschreibungen VV | 4 | | 4 | |
| | | 252 | 233 | 233 | 230 |
| | Saldo (Einlage / - Entnahme) | -19 | | -3 | |
| Investitionsrechnung | Nettoinvestitionen VV | 0 | | 0 | |
| Bilanz | Verwaltungsvermögen VV | Aktiven 110 | Passiven | Aktiven 110 | Passiven |
| | Fremdkapital | | -199 | | -215 |
| | Spezialfinanzierung | | 309 | | 325 |



Trend

stabil

Finanz- und Lastenausgleich

Berechnung Ressourcenzuschuss

| | | |
|--------------------------------------------------------|---------------|-----------|
| Schätzung Kantonsmittel der relativen Steuerkraft 2026 | Fr./Einwohner | 4'350 |
| Ausgleichsgrenze | 95% | 4'133 |
| Steuerkraft pro Einwohner | Fr./Einwohner | 2'843 |
| Einfacher relativer Ausgleich | Fr./Einwohner | 1'290 |
| Einwohnerzahl geschätzt | Anzahl | 2'530 |
| | | 3'262'435 |
| Gesamter Zuschuss | 99% | 3'229'811 |

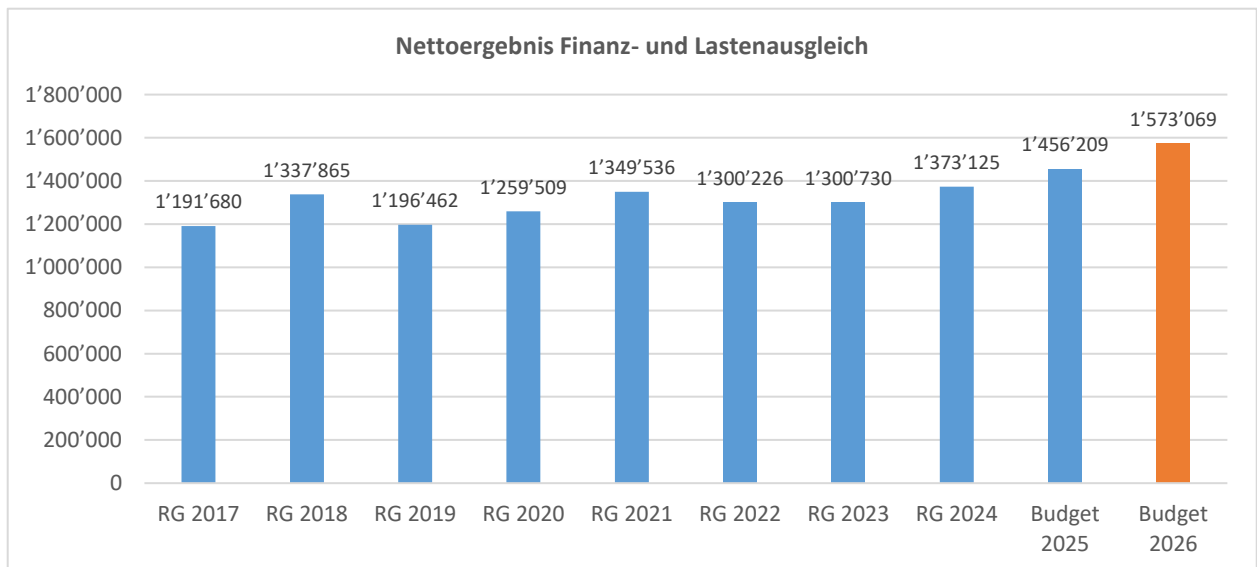
Ressourcenzuschuss Basis 2026 - Auszahlung 2028 3'229'000

Mit der neuen Rechnungslegung HRM2 wird der Ressourcenzuschuss jeweils per Ende Jahr abgegrenzt. Im Budget erscheint die Basis für das Budgetjahr, die entsprechende Auszahlung erfolgt jedoch zwei Jahre später.

Anteil Politische Gemeinde (/ 99 x 34) 34% 1'108'949

Anteil Schulgemeinde (/ 99 x 65) 65% 2'120'051

Geografisch-topografischer Sonderlastenausgleich 464'119



Finanzpolitische Ziele

Ausgeglichene Erfolgsrechnung ok

Die Rechnung soll ausgeglichen gestaltet werden. Vorübergehend anfallende Aufwandüberschüsse können am Eigenkapital abgebucht werden.

Finanzierung der Konsumaufwendungen über laufende Erträge ok

Ein Abbau der Substanz soll nur für Investitionen erfolgen. Um eine angemessene Selbstfinanzierung der Investitionen zu erreichen, soll sich der Selbstfinanzierungsanteil im Steuerhaushalt mindestens in einer Bandbreite von 5 - 10% bewegen.

Investitionen zur Werterhaltung ok

In den nächsten Jahren wird beabsichtigt, den notwendigen Unterhalt zur Werterhaltung auszuführen. Bedeutende neue Infrastrukturvorhaben sind im Einzelfall detailliert zu prüfen.

Massvolle Steuerbelastung / Steuerfuss < Kant. Mittel (ok)

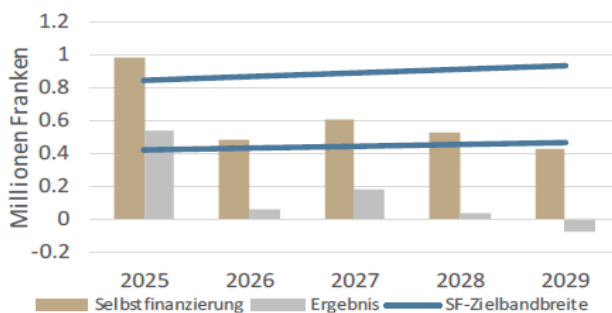
Eine effiziente Aufgabenerledigung bildet die Basis für einen gesunden Finanzhaushalt bei einer tiefen Steuerbelastung. Nach Möglichkeit soll der Steuerfuss unter dem kant. Mittel liegen.

Kostendeckende Verursacherfinanzierung ok

In den gebührenfinanzierten Bereichen Wasser, Abwasser und Abfall sind hohe Aufwendungen für den Werterhalt notwendig. Die einzelnen Spezialfinanzierungen sollen nie mehr als 10% des Anlagewertes (Wiederbeschaffungswert: Wasser 27 Mio., Abwasser 29 Mio.) betragen.

Selbstfinanzierung / Erfolgsrechnung

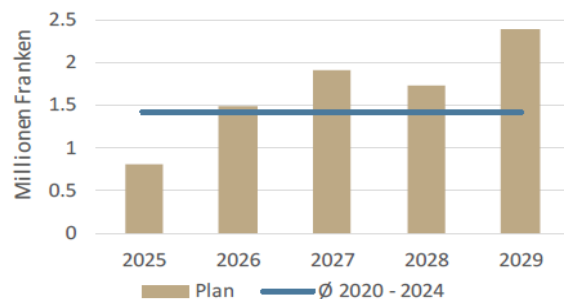
Steuerhaushalt 2025 - 2029



Die minimal angestrebte Selbstfinanzierung wird in allen Jahren ebenso erreicht wie der Rechnungsausgleich (Ausnahme Rechnungsjahr Planjahr 2029).

Investitionen zur Werterhaltung

Gesamthaushalt



Über den Zeitraum von fünf Jahren betrachtet liegen die jährlichen Investitionstranchen beim Durchschnitt der in der Vergangenheit getätigten Ausgaben.

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

