

Politische Gemeinde Rickenbach



Finanzplan 2026 – 2029

07.11.2025

SPRINGERMARKT.CH

Springermarkt.ch AG
Christoph Oberhänsli
Uster West 32
8610 Uster

www.springermarkt.ch

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	2
Gesetzliche Bestimmungen	3
Zusammenfassung.....	4
Eigenwirtschaftsbetriebe	10
Planungsgrundlagen	12
Entwicklung Erfolgsrechnung 2024 – 2029	13
Entwicklung Investitionsrechnung 2025 – 2029	15
Entwicklung Bilanz 2024 - 2029.....	18
Finanzierung 2025 - 2029	19
Kennzahlen 2025 - 2029	20
Eigenwirtschaftsbetriebe	21
Finanzplandaten für die Übermittlung an den Kanton	24

Gesetzliche Bestimmungen

Mit der Einführung des Gemeindegesetzes per 1. Januar 2018 wurden neue Bestimmungen, die den Finanzhaushalt der Gemeinden regulieren sollen, eingeführt. Im Frühjahr 2019 wurden diese Bestimmungen vom Kantonsrat revidiert. Der mittelfristige Ausgleich des Finanzplanes sollte angestrebt werden, ist jedoch nicht mehr eine zwingende Bestimmung. Ebenfalls wurde der jährlich maximal zulässige Aufwandüberschuss gelockert. Für Gemeinden mit Nettovermögen ist ein Aufwandüberschuss bis zum kompletten Abbau des Nettovermögens zulässig.

Für die vorliegende Planung wurden sämtliche Buchhaltungsregeln des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 eingehalten.

Zusammenfassung

Ausgangslage

Seit dem 1. Januar 2018 ist das Gemeindegesetz in Kraft. Gemäss §95 ff des Gemeindegesetzes sind die Gemeinden verpflichtet jährlich einen Finanzplan festzusetzen und der Budget-Gemeindeversammlung zur Kenntnisnahme vorzulegen. Die Politische Gemeinde Rickenbach hat die Firma springermarkt.ch AG mit der Erstellung des Finanzplans beauftragt.

Aktuelle Situation

Die Ergebnisse in den vergangenen Jahren waren mehrheitlich positiv. Das Ergebnis des Jahresabschlusses 2024 lag deutlich über den Erwartungen und schloss mit einem tiefen Aufwandüberschuss von rund CHF 77'600 und somit um CHF 536'900.00 besser ab als budgetiert. Der Bilanzüberschuss betrug per Ende 2024 rund 18,4 Millionen Franken.

Nichtsdestotrotz, zukünftig müsste bei gleichbleibendem Steuerfuss mit hohen, jährlichen Defiziten gerechnet werden. Aus diesem Grund wurde für das Jahr 2025 der Steuerfuss von 84 auf 88 Prozent erhöht. Für das Jahr 2026 ist eine weitere Steuerfusserhöhung von 4 Prozenten geplant. Mit dieser geplanten Erhöhung können die Ergebnisse in den kommenden Jahren wieder ausgeglichen gestaltet werden.

Die Nettoschuld pro Einwohner belief sich Ende 2024 auf CHF 554 / Einwohner (Vorjahr Nettovermögen CHF 1'275 / Einwohner). Dies ist ein durchschnittlicher Wert. Im Jahr 2024 nahm das Nettovermögen deutlich ab und es resultiert erstmals eine Nettoschuld. Die Abnahme des Nettovermögens zeigt deutlich auf, dass die Investitionen im letzten Jahr grösstenteils fremdfinanziert werden mussten (Selbstfinanzierungsgrad: 12%).

Ausblick

Die Gemeinde Rickenbach plant in den Jahren 2026 bis 2029 Investitionen im Umfang von rund 0,8 Mio. Franken. Die Investitionen fallen hauptsächlich im steuerfinanzierten Bereich an. In der Vorjahrsplanung lagen die Investitionen noch deutlich höher. Im Jahr 2024 wurde der Peak des Investitionsvolumen erreicht (Sanierung Gemeindehaus und Modulbauten Schulhaus Hofacher). Nun folgt eine weniger intensive Investitionsphase und es kann aufgebautes Fremdkapital wieder sukzessive zurückbezahlt werden.

Die hohen Investitionen in den vergangenen Jahren haben Auswirkungen auf die Verschuldung und somit auf das Nettovermögen bzw. die Nettoschuld. Der Fremdkapitalbestand hat Ende 2024 mit 13,5 Millionen den Höchststand erreicht. Die Planung mit einem Steuerfuss von 92% zeigt auf, dass es ab dem Jahr 2026 möglich ist das Fremdkapital schrittweise wieder abzubauen. Das deutlich reduzierte Investitionsvolumen kann nach aktuellem Stand aus eigenen Mitteln finanziert werden. Ab 2026 kann mit einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100% gerechnet werden. Mit einer weiteren Erhöhung des Steuerfusses kann nun erreicht werden, dass der laufende Betrieb wieder einen Cash-Flow abwerfen wird. Somit kann die Nettoschuld ab ca. 2028 wieder in ein Nettovermögen umgewandelt werden. Die aktuelle Nettoschuld hat zur Folge, dass bei der künftigen Budgetierung (ab dem Budget 2026) der §92 Abs. 2 des Gemeingegesetzes (maximal zulässiger Aufwandüberschuss) angewandt werden muss.

Aufgrund des ansteigenden kantonalen Steuermittels ab 2026 verbessern sich die Ergebnisse der Erfolgsrechnung.

Die Entwicklung der Ertragsseite ist in Rickenbach massgeblich von der Entwicklung der Steuerkraft des Kantons Zürich abhängig. Die Politische Gemeinde Rickenbach erhält jährlich einen Beitrag aus dem Zürcher Finanzausgleich. Im Jahr 2024 ist die mittlere Steuerkraft deutlich angestiegen. Der Kanton Zürich ging von einem schrittweisen, Anstieg der mittleren Steuerkraft bis 2029 aus. Dies wurde im Orientierungsschreiben vom 26. Mai 2025 publiziert.

In den letzten Monaten haben sich jedoch verschiedene Parameter verändert. Diese Veränderungen geschahen zu Ungunsten der Schweizer Volkswirtschaft und somit auch der Zürcher Wirtschaft. Mit der sprunghaften Erhöhung der Zölle auf US-Exporte wird die Export-Industrie am Standort Schweiz merklich geschwächt. Dies hat Einfluss auf den Staats- und Gemeindesteuerertrag des Kantons Zürich und somit auch auf den Finanzausgleich. Wir gehen daher davon aus, dass die positive Entwicklung, welche der Kanton Zürich im Mai 2025 publizierte, zwar weitergeht, aber nicht im erwarteten Umfang, daher wurde das Wachstum des Kantonalen Mittel eher zurückhaltend in der Planung berücksichtigt.

Die Steuerkraft der Gemeinde Rickenbach wird sich leicht erhöhen. Man muss jedoch davon ausgehen, dass die Zunahme nicht ganz so stark sein wird, wie im kantonalen Durchschnitt. Dies zeigt auch ein Blick in die Vergangenheit. In den vergangenen Jahren stieg die kantonale Steuerkraft im Verhältnis stärker an als die der Gemeinde. Das Wachstum der Bevölkerung hat ebenfalls Einfluss auf den Beitrag aus dem Finanzausgleich. Wir rechnen aktuell für die Planperiode 2026 – 2029 mit einer schrittweisen Zunahme der Bevölkerungszahl.

Wie erwähnt gelten, aufgrund der Nettoschuld, die Bestimmungen des Gemeindegesetzes für den maximal zulässigen Aufwandüberschuss (Abschreibungen plus drei Prozent des budgetierten Steuerertrag Rechnungsjahr). Aufgrund der geplanten Steuerfusserhöhung kann dieser maximal erlaubte Aufwandüberschuss eingehalten werden.

Einhaltung des Gemeindegesetzes (Haushaltsgleichgewicht)

Das Gemeindegesetz sieht gemäss §92 vor, dass der Steuerfuss so festgesetzt werden sollte, dass ein ausgeglichener Haushalt resultiert. Dieser Passus wurde im Kantonsrat im Frühjahr 2019 leicht entschärft. Es handelt sich nun um eine Empfehlung. Um dieser Empfehlung gerecht zu werden, sollte der Ausgleich im Finanzplan ersichtlich sein. Eine Legitimation durch das Stimmvolk ist jedoch nicht mehr notwendig.

Mittelfristiger Ausgleich (§92 Abs 1 GG)

Den Zeitraum für die Berechnung des mittelfristigen Ausgleichs können die Gemeinden selber definieren. Das Gemeindeamt empfiehlt folgende Planperiode: 3 abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Rechnungsjahr, das Budgetjahr und 3 Planjahre.

Im konkreten Fall würde dies für Rickenbach folgendes Bild ergeben (in 1000):

	JR 2022	JR 2023	JR 2024	HR 2025	BU 2026	P 2027	P 2028	P 2029
Ergebnis	261	-3	-78	-161	-74	-8	312	553
Kumuliert	261	258	181	20	-54	-62	250	803

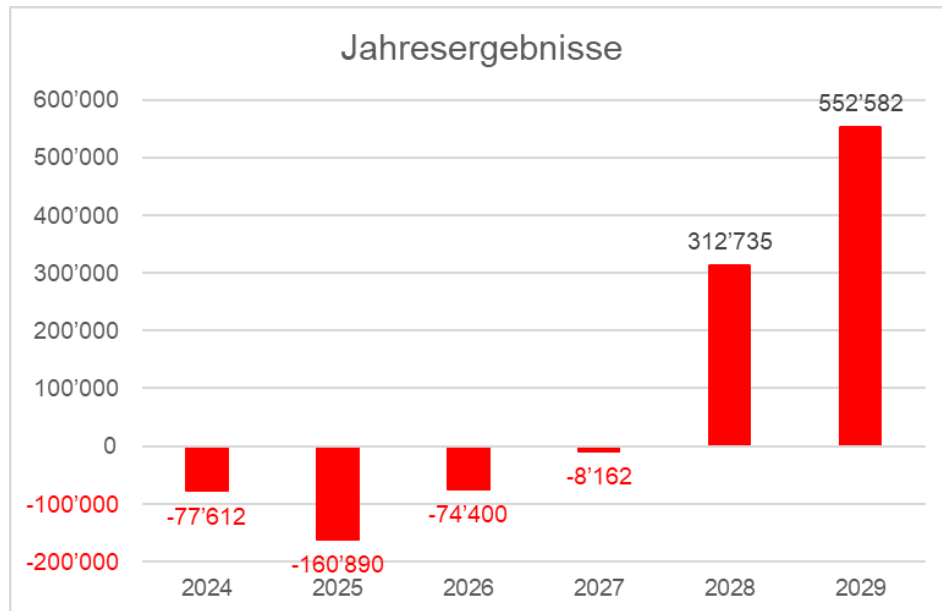
Zum heutigen Zeitpunkt kann festgestellt werden, dass der Finanzhaushalt über die Planperiode wieder ausgleicht. Mit der Steuerfusserhöhung können die Ergebnisse wieder positiv gestaltet werden.

Maximal zulässiger Aufwandüberschuss (§92 Abs 2 GG)

Ein maximal zulässiger Aufwandüberschuss wird dann geprüft, wenn die Gemeinde über kein Nettovermögen verfügt. Der maximale Aufwandüberschuss wird aufgrund der Abschreibungen im Steuerhaushalt und drei Prozenten der budgetierten Steuern Rechnungsjahr berechnet. Dies kommt im Budget 2026 erstmals zur Anwendung. Der maximal zulässige Aufwandüberschuss wird im heute vorliegenden Budget 2026 eingehalten.

Gesamtübersicht Finanzplanung 2025 - 2029

Erfolgsrechnung / Mittelfristiger Rechnungsausgleich (Steuerhaushalt)

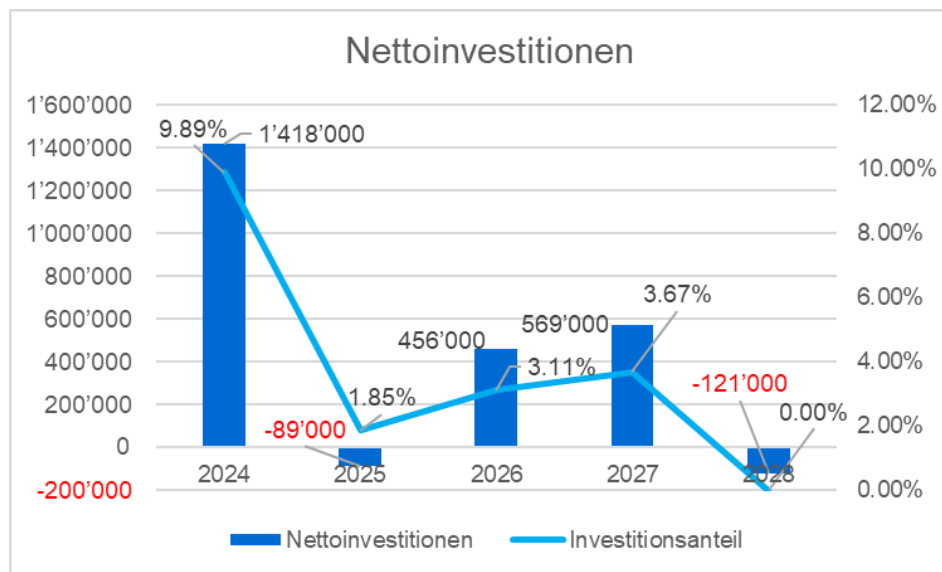


Im Jahr 2025 wird sich das Ergebnis gegenüber dem Budget 2025 aufgrund des deutlich höheren kantonalen Steuermittels verbessern.

Die kantonale Steuerkraft wird sich voraussichtlich ab 2026 schrittweise erhöhen. Dadurch wird es voraussichtlich zu höheren Beiträgen aus dem Finanzausgleich kommen. Dies sollte ab 2028 spürbar werden.

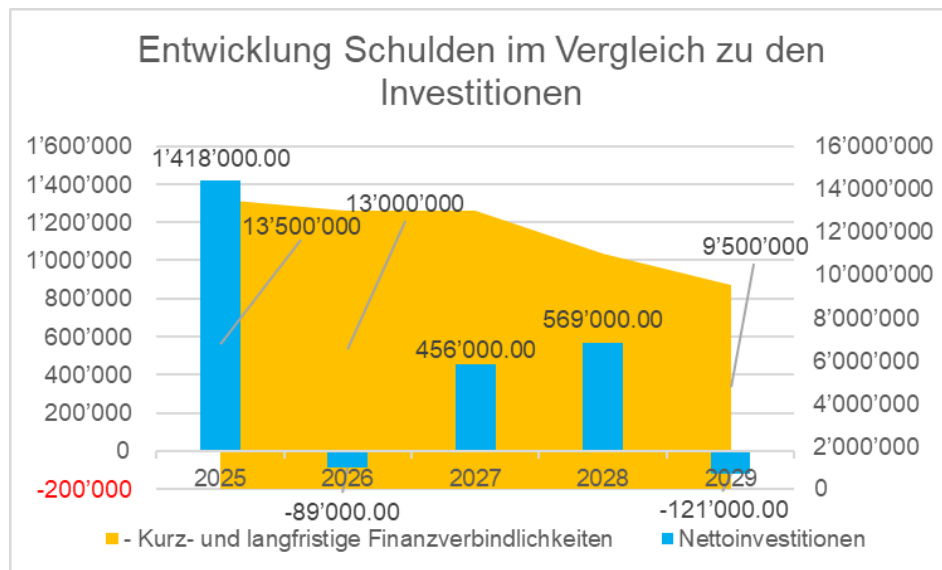
Mit der geplanten Erhöhung des Steuerfusses um weitere 4 Prozent konnte die Prognose gegenüber der Vorjahresplanung wesentlich verbessert werden.

Investitionsrechnung



Der Höhepunkt der Investitionsausgaben wurde im Jahr 2024 erreicht. Ab 2025 reduzieren sich die Investitionen deutlich. Aufgrund der sehr tiefen Investitionen können diese ab 2025 vollständig selber finanziert werden. Ab 2029 werden sich die Investitionen voraussichtlich wieder erhöhen. Die temporäre Reduktion der Investition ist vertretbar und ermöglicht es der Gemeinde die Schulden schrittweise zu reduzieren.

Entwicklung Schulden im Vergleich zu den Investitionen



Wie bereits vorhergehend erörtert wird sich der Bestand des Fremdkapitals ab 2026 schrittweise wieder reduzieren. Dies hat mit der besseren Finanzierung aus der Erfolgsrechnung wie auch mit der Reduktion des Investitionsvolumen zu tun. Der Bestand des Fremdkapitals von heute 13,5 Mio. wird sich bis im Jahr 2029 auf CHF 9,5 Mio. reduzieren.

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

Die Wasserversorgung weist per Ende 2024 einen Bestand von CHF 3'176'051.21 und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 2'448'616.02 aus.

In der Planperiode 2026 bis 2029 werden in der Wasserversorgung gesamthaft CHF 305'000 investiert. Die Abschreibungen bewegen sich in den Planjahren zwischen CHF 6'900 und CHF 12'500. Ab 2026 präsentiert sich der Haushalt ausgeglichen.

Eine Gebührenerhöhung ist in der Planperiode nicht angezeigt.

Abwasserbeseitigung

Die Abwasserbeseitigung weist per Ende 2024 einen Bestand von CHF 258'866.00 und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 3'048'337.35 aus.

In der Planperiode 2026 bis 2029 sind in der Abwasserbeseitigung sind in der Investitionsrechnung Einnahmeüberschüsse von gesamthaft rund 0,5 Mio. geplant, Aufgrund der Anschlussgebühren und der Darlehensrückzahlungen der neu gegründete IKA ARA Thurtal resultieren jährliche Einnahmeüberschüsse in der Investitionsrechnung. Dadurch reduziert sich das Verwaltungsvermögen schrittweise und somit auch die Differenz zwischen Verwaltungsvermögen und Spezialfinanzierungskonto.

Ab 2027 muss mit jährlichen Verlusten in der Höhe von CHF 6'900 bis CHF 16'300 gerechnet werden. Die jährlichen Abschreibungen bewegen sich zwischen CHF 78'000 und 91'500. Problematisch ist die Zinssituation. Aufgrund dessen, dass im Verhältnis zum Spezialfinanzierungssaldo sehr hohes Verwaltungsvermögen besteht, ist der Zinsaufwand für den Bereich Abwasser hoch. Steigende Zinssätze könnten daher zu mehr Aufwand führen.

Eine Gebührenerhöhung ist aufgrund der Ergebnisse in der Planperiode und Reduktion des Verwaltungsvermögen aufgrund Einnahmeüberschüsse aktuell nicht angezeigt. Die Zinssituation kann aber zu einer Mehrbelastung führen. Je nach Zinsentwicklung müssen Gebührenerhöhungen in Betracht gezogen werden.

Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung weist per Ende 2024 einen Bestand von CHF 224'095.15 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 56'472.72.

In der Planperiode 2026 bis 2029 sind in der Abfallentsorgung keine Investitionen geplant.

Der Haushalt der Abfallentsorgung bleibt in den Jahren 2026 bis 2029 stabil und ist schliesst mit jährlichen Ertragsüberschüssen in der Höhe von rund CHF 43'000.00 ab.

Die Planung zeigt bis 2029 einen Anstieg des Spezialfinanzierungskonto auf CHF 428'700.00. Die ist im Vergleich zum Verwaltungsvermögen sehr hoch. Eine weitere Gebührenreduktion sollte in der Planperiode geprüft werden, um den Anstieg weiter abzubremesen.

Planungsgrundlagen

Die Finanzplanung 2026 – 2029 der Politischen Gemeinde Rickenbach basiert auf folgenden Unterlagen:

- Investitionsprogramm 2023 – 2033
- Jahresrechnung 2024
- Detaillierte Anlagebuchhaltung 2024
- Budget 2025 und Budget 2026
- Teilweise Kennzahlen des Gemeindeamtes für die Teuerungs- und Lohnentwicklung 2025 bis 2029 (Orientierungsschreiben 2025)

Der einfache Steuerertrag der Planjahre 2025 bis 2029 wurde wie folgt geschätzt:

2025: CHF 5'592'000

2026: CHF 6'020'000

2027: CHF 6'124'000

2028: CHF 6'380'000

2029: CHF 6'433'000

Der Steuerfuss wurde für die Planung nicht verändert. Seit dem Jahr 2025 beträgt der Steuerfuss 88 Prozent. Ab 2026 ist geplant den Steuerfuss um 4 Prozent auf **neu 92 Prozent** anzuheben. Dieser Steuerfuss wurde in der Planung bis 2029 angewendet.

Die mittlere kantonale Steuerkraft / Einwohner wurde wie folgt geschätzt:

2025: CHF 4'350

2026: CHF 4'350

2027: CHF 4'400

2028: CHF 4'450

2029: CHF 4'500

Entwicklung Erfolgsrechnung 2024 – 2029

Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Aufwand								
30	Personalaufwand	3'527'812.06	4'044'300	4'044'300	4'112'840	4'140'844	4'177'096	4'217'733
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'177'281.45	3'124'700	3'124'700	2'968'785	2'989'504	3'016'327	3'046'379
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	806'015.96	829'100	989'055	931'100	1'021'875	1'035'780	912'658
34	Finanzaufwand	142'070.88	148'000	150'900	198'400	167'400	163'150	154'150
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	51'089.47	38'600	33'107	61'500	54'594	45'529	41'115
36	Transferaufwand	10'223'512.03	10'212'900	10'412'661	10'661'475	10'664'006	10'748'661	10'838'722
37	Durchlaufende Beiträge	4'000.00	20'000	20'000	5'000	5'000	5'000	5'000
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	352'829.52	371'800	350'725	386'400	379'558	408'747	409'990
Total Aufwand		18'284'611.37	18'789'400	19'125'448	19'325'500	19'422'781	19'600'290	19'625'747
Ertrag								
40	Fiskalertrag	7'517'476.43	7'291'000	7'291'000	7'575'300	7'670'979	7'906'500	7'955'260
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	1'788'610.04	1'795'000	1'795'000	1'834'700	1'834'700	1'834'700	1'834'700
43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	412'115.91	567'900	567'900	542'900	542'900	542'900	542'900
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	77'141.94	71'500	70'333	23'500	26'182	33'878	27'179
46	Transferertrag	8'054'826.02	7'969'600	8'869'600	8'883'300	8'960'300	9'186'300	9'408'300
47	Durchlaufende Beiträge	4'000.00	20'000	20'000	5'000	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen	352'829.52	371'800	350'725	386'400	379'558	408'747	409'990
Total Ertrag		18'206'999.86	18'086'800	18'964'558	19'251'100	19'414'619	19'913'025	20'178'329

Erfolgsrechnung 2024 – 2029 nach Funktionen

Planerfolgsrechnung Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Rechnung 2024 Netto	Budget 2025 Netto	Budget aktual. 2025 Netto	Budget 2026 Netto	Planjahr 2027 Netto	Planjahr 2028 Netto	Planjahr 2029 Netto
0	Allgemeine Verwaltung	-1'208'818.22	-1'074'300.00	-1'099'420.00	-1'139'200.00	-1'148'731.00	-1'162'207.00	-1'099'612.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-462'357.48	-485'100.00	-485'133.00	-495'050.00	-503'299.00	-507'826.00	-512'900.00
2	Bildung	-6'637'711.44	-7'158'000.00	-7'232'839.00	-7'329'700.00	-7'423'556.00	-7'483'906.00	-7'519'139.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	-441'169.63	-393'100.00	-393'085.00	-378'550.00	-381'679.00	-385'753.00	-390'313.00
4	Gesundheit	-1'176'647.71	-1'187'800.00	-1'187'800.00	-1'151'600.00	-1'152'163.00	-1'152'893.00	-1'153'711.00
5	Soziale Sicherheit	-1'479'090.70	-1'450'000.00	-1'450'000.00	-1'660'100.00	-1'665'682.00	-1'672'912.00	-1'681'011.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-554'983.63	-636'800.00	-685'716.00	-572'100.00	-612'349.00	-625'317.00	-633'180.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	-139'086.88	-199'100.00	-206'157.00	-161'600.00	-162'282.00	-163'348.00	-164'540.00
8	Volkswirtschaft	314'859.75	239'300.00	239'292.00	309'200.00	308'860.00	308'301.00	307'674.00
9	Finanzen und Steuern	11'707'394.43	11'642'300.00	12'339'968.00	12'504'300.00	12'732'719.00	13'158'596.00	13'399'314.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)		-77'611.51	-702'600.00	-160'890.00	-74'400.00	-8'162.00	312'735.00	552'582.00

Entwicklung Investitionsrechnung 2025 – 2029

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2025 – 2029 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung VV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Ausgaben						
50	Sachanlagen	1'895'000	283'000	577'000	690'000	0
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	50'000	55'000	0	0	0
54	Darlehen	0	0	0	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionsausgaben		1'945'000	338'000	577'000	690'000	0
Einnahmen						
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	400'000	300'000	0	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	127'000	127'000	121'000	121'000	121'000
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionseinnahmen		527'000	427'000	121'000	121'000	121'000
Investitionen im Verwaltungsvermögen						
Total Investitionsausgaben		1'945'000	338'000	577'000	690'000	0
Total Investitionseinnahmen		527'000	427'000	121'000	121'000	121'000
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-1'418'000	89'000	-456'000	-569'000	121'000

Investitionsrechnung Finanzvermögen 2025 – 2029 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung FV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Ausgaben						
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0	60'000	0	0	0
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0	0	0	0	0
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
Total Ausgaben		0	60'000	0	0	0
Einnahmen						
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0	0	0	0	0
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Investitionen im Finanzvermögen						
Total Ausgaben		0	60'000	0	0	0
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0	-60'000	0	0	0

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2025 – 2029 nach Funktionen

Investitionsrechnung VV: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Budget aktualisiert 2025		Budget 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028		Planjahr 2029	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Bildung	1'300'000	0	126'000	0	0	0	0	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	0	6'000	0	6'000	0	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	420'000	0	122'000	0	381'000	0	350'000	0	0	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	225'000	521'000	90'000	421'000	196'000	121'000	340'000	121'000	0	121'000
8	Volkswirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		1'945'000	527'000	338'000	427'000	577'000	121'000	690'000	121'000	0	121'000
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen			1'418'000	89'000		456'000		569'000		121'000	
		1'945'000	1'945'000	427'000	427'000	577'000	577'000	690'000	690'000	121'000	121'000

Entwicklung Bilanz 2024 - 2029

Planbilanz

Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Aktiven	41'950'109.83	41'751'994	41'215'594	41'235'844	39'560'230	38'626'748
Finanzvermögen	18'303'352.72	17'679'313	18'166'013	18'754'879	17'548'786	17'651'703
Umlaufvermögen	12'805'214.72	12'181'175	12'607'875	13'196'741	11'990'648	12'093'565
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'179'451.29	1'055'411	1'482'111	2'070'977	864'884	967'801
Forderungen	1'960'575.54	1'960'576	1'960'576	1'960'576	1'960'576	1'960'576
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	500'200.00	200	200	200	200	200
Aktive Rechnungsabgrenzungen	9'164'987.89	9'164'988	9'164'988	9'164'988	9'164'988	9'164'988
Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0	0	0	0	0
Anlagevermögen FV*	5'498'138.00	5'498'138	5'558'138	5'558'138	5'558'138	5'558'138
Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen	5'498'138.00	5'498'138	5'558'138	5'558'138	5'558'138	5'558'138
Verwaltungsvermögen	23'646'757.11	24'072'681	23'049'581	22'480'965	22'011'444	20'975'045
Anlagevermögen VV*	23'646'757.11	24'072'681	23'049'581	22'480'965	22'011'444	20'975'045
Steuerfinanzierter Haushalt	18'093'331.02	18'970'273	18'376'573	17'831'320	17'249'292	16'427'586
Eigenwirtschaftsbetriebe	5'553'426.09	5'102'408	4'673'008	4'649'645	4'762'152	4'547'459
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	2'448'616.02	2'391'360	2'268'960	2'442'084	2'669'618	2'657'152
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3'048'337.35	2'657'142	2'352'742	2'158'822	2'046'362	1'846'702
- Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	56'472.72	53'906	51'306	48'739	46'172	43'605
-	0.00	0	0	0	0	0
-	0.00	0	0	0	0	0
-	0.00	0	0	0	0	0
-	0.00	0	0	0	0	0
*Total Anlagevermögen FV und VV						
	29'144'895.11	29'570'819	28'607'719	28'039'103	27'569'582	26'533'183
Passiven	41'950'109.83	41'751'994	41'215'594	41'235'844	39'560'230	38'626'748
Fremdkapital	19'877'522.34	19'826'774	19'308'774	19'290'155	17'272'570	15'754'809
Laufende Verbindlichkeiten	3'394'226.54	3'394'227	3'394'227	3'394'227	3'394'227	3'394'227
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'500'000.00	13'500'000	13'000'000	13'000'000	11'000'000	9'500'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	419'293.42	419'293	419'293	419'293	419'293	419'293
Kurz- und langfristige Rückstellungen	1'849'903.49	1'849'903	1'849'903	1'849'903	1'849'903	1'849'903
Fonds im Fremdkapital	35'219.40	35'219	35'219	35'219	35'219	35'219
Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen)	678'879.49	628'131	610'131	591'512	573'927	556'166
Eigenkapital	22'072'587.49	21'925'219	21'906'819	21'945'688	22'287'659	22'871'938
Spezialfinanzierungen Eigenwirtschaftsbetriebe	3'659'012.36	3'672'534	3'728'534	3'775'565	3'804'801	3'836'498
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	3'176'051.21	3'157'687	3'169'087	3'180'144	3'182'983	3'180'430
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	258'866.00	257'645	258'045	250'482	234'189	227'324
- Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	224'095.15	257'202	301'402	344'939	387'629	428'744
-	0.00	0	0	0	0	0
-	0.00	0	0	0	0	0
-	0.00	0	0	0	0	0
-	0.00	0	0	0	0	0
Fonds im Eigenkapital	0.00	0	0	0	0	0
Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0	0	0	0	0
Vorfinanzierungen	0.00	0	0	0	0	0
- Steuerfinanzierter Haushalt	0.00	0	0	0	0	0
- Eigenwirtschaftsbetriebe	0.00	0	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserve	0.00	0	0	0	0	0
Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0	0	0	0	0
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	18'413'575.13	18'252'685	18'178'285	18'170'123	18'482'858	19'035'440

Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufw andüberschuss (-)	-160'890	-74'400	-8'162	312'735	552'582
+/-	Eigenw irtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	13'522	56'000	47'031	29'236	31'697
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	992'076	934'100	1'024'616	1'038'521	915'399
+	Einlagen in Fonds	0	5'500	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	-50'748	-23'500	-18'619	-17'585	-17'761
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		793'960	897'700	1'044'866	1'362'907	1'481'917
./.	Nettoinvestitionen Verw altungsvermögen	1'418'000	-89'000	456'000	569'000	-121'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-624'040	986'700	588'866	793'907	1'602'917
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		55.99%		229.14%	239.53%	
Bereinigung Veränderungen Fonds		50'748	18'000	18'619	17'585	17'761
Veränderung der Nettoverschuldung		-573'292	1'004'700	607'485	811'492	1'620'678

Kennzahlen 2025 - 2029

Finanzkennzahlen

VZ	Bezug	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Finanzkennzahlen gemäss VGG Beurteilung: 1=gut/stark; 2=genügend/mittel; 3=ungenügend/schwach									
Anh. Ziff. 2.2		Zinsbelastungsquote	2.71%	2.71%	2.58%	2.41%	2.39%	1.82%	1.41%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.3		Eigenkapitalquote	49.00%	48.78%	48.78%	49.34%	49.33%	52.59%	55.66%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.4		Investitionsanteil	27.10%	11.26%	9.89%	1.85%	3.11%	3.67%	0.00%
		Beurteilung	1	1	3	3	3	3	3
Ziff. 3.1		Selbstfinanzierungsgrad	11.96%	4.98%	55.99%		229.14%	239.53%	
		Beurteilung	3	3	2		1	1	
Ziff. 3.2		Zinsbelastungsanteil	0.42%	0.56%	0.55%	0.78%	0.61%	0.57%	0.52%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.3		Nettoverschuldungsquotient	26.36%	37.22%	37.22%	17.44%	8.05%	-4.01%	-27.36%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.4		Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner	554	750	750	395	182	-92	-624
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Betrieb 1		Ergebnis (- = Aufw and überschuss)	-41'072.79	-3'200	-18'364	11'400	11'057	2'839	-2'553
7101		Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	-41'072.79	-3'200	-18'364	11'400	11'057	2'839	-2'553
Aufwand	3		438'666.26	397'000	405'196	381'800	381'996	396'662	402'083
	30	Personalaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	183'165.08	178'800	178'800	139'200	140'174	141'435	142'848
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'005.79	9'200	17'256	7'400	6'876	12'466	12'466
	34	Finanzaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufwand	171'464.63	167'000	167'000	170'600	171'794	173'340	175'073
	37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	39	Interne Verrechnungen	62'030.76	42'000	42'140	64'600	63'152	69'421	71'696
Ertrag	4		397'593.47	393'800	386'832	393'200	393'053	399'501	399'530
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	359'820.48	352'600	352'600	355'700	355'700	355'700	355'700
	43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	44	Finanzertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	46	Transferertrag	12'036.00	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
	47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	49	Interne Verrechnungen	25'736.99	29'200	22'232	25'500	25'353	31'801	31'830

Abwasserbeseitigung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Betrieb 2		Ergebnis (- = Aufw and überschuss)	26'293.42	-12'800	-1'221	400	-7'563	-16'293	-6'865
7201		Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	26'293.42	-12'800	-1'221	400	-7'563	-16'293	-6'865
Aufwand	3		514'806.15	562'200	550'533	549'200	557'127	566'298	556'707
	30	Personalaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	23'629.74	28'700	28'700	35'700	35'950	36'274	36'637
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	99'905.85	99'200	95'195	78'400	88'920	91'460	78'660
	34	Finanzaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufw and	342'302.52	390'300	390'300	390'700	393'435	396'976	400'946
	37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	38	Ausserordentlicher Aufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	39	Interne Verrechnungen	48'968.04	44'000	36'338	44'400	38'822	41'588	40'464
Ertrag	4		541'099.57	549'400	549'312	549'600	549'564	550'005	549'842
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	539'238.99	547'500	547'500	547'500	547'500	547'500	547'500
	43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	44	Finanzertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	46	Transferertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	49	Interne Verrechnungen	1'860.58	1'900	1'812	2'100	2'064	2'505	2'342

Abfallentsorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Betrieb 3		Ergebnis (- = Aufw andüberschuss)	19'159.80	33'000	33'107	44'200	43'537	42'690	41'115
7301		Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	19'159.80	33'000	33'107	44'200	43'537	42'690	41'115
Aufwand	3		217'853.37	226'600	226'462	215'600	216'874	218'759	220'761
	30	Personalaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	200'814.05	215'500	215'500	199'500	200'897	202'705	204'732
	33	Abschreibungen Verw altungsvermögen	2'567.00	2'600	2'567	2'600	2'567	2'567	2'567
	34	Finanzaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	38	Ausserordentlicher Aufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	39	Interne Verrechnungen	14'472.32	8'500	8'395	13'500	13'410	13'487	13'462
Ertrag	4		237'013.17	259'600	259'569	259'800	260'411	261'449	261'876
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	235'373.69	258'000	258'000	258'000	258'000	258'000	258'000
	43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	44	Finanzertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	46	Transferertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	49	Interne Verrechnungen	1'639.48	1'600	1'569	1'800	2'411	3'449	3'876

Finanzplandaten für die Übermittlung an den Kanton

[HRM2 GEFIS Upload](#)

	Ertrags- /Aufwandüberschuss	Langfriste Finanzverbindlichkeiten	Zweckfreies Eigenkapital	Steuerertrag ohne Pers'steuern/Wertb./GGST	Steuerfuss	Einwohnerzahl
2026	-74'400	13'000'000	18'178'285	6'490'300	92	2'890
2027	-8'162	13'000'000	18'170'123	6'585'979	92	2'940
2028	312'735	11'000'000	18'482'858	6'821'500	92	3'015
2029	552'582	9'500'000	19'035'440	6'870'260	92	3'040