

Politische Gemeinde Rickenbach

Finanzplan 2025 – 2028

26.10.2024

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 2023 – 2028	13
Entwicklung Investitionsrechnung 2024 – 2028	15
Entwicklung Bilanz 2023 - 2028.....	18
Finanzierung 2024 - 2028.....	19
Kennzahlen 2024 - 2027.....	20
Eigenwirtschaftsbetriebe	21

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 durchwegs positiv. Das Ergebnis des Jahresabschlusses 2023 lag ungefähr im Bereich der Erwartungen und schloss mit einem tiefen Aufwandüberschuss von rund CHF 3'000 und somit um CHF 195'000.00 besser ab als budgetiert. Der Bilanzüberschuss betrug per Ende 2023 rund 18,5 Millionen Franken.

Nichtsdestotrotz, zukünftig muss mit hohen, jährlichen Defiziten gerechnet werden. Dadurch reduziert sich auch die Selbstfinanzierung, um künftige Investitionen aus eigener Kraft zu tragen.

Das Nettovermögen pro Einwohner belief sich Ende 2023 auf CHF 1'275 / Einwohner (Vorjahr CHF 1'656 / Einwohner). Dies ist ein durchschnittlicher Wert. Die Abnahme des Nettovermögens zeigt auf, dass die Investitionen im letzten Jahr nicht vollständig aus eigener Kraft getragen werden konnten (Selbstfinanzierungsgrad 30%). Diese Entwicklung wurde bereits in den vergangenen Finanzplänen aufgezeigt.

Ausblick

Die Gemeinde Rickenbach plant in den Jahren 2025 bis 2028 Investitionen im Umfang von rund 2,5 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.

Die hohen Investitionen in den vergangenen Jahren haben Auswirkungen auf die Verschuldung und somit auf das Nettovermögen. Im Jahr 2024 muss voraussichtlich Fremdkapital im Umfang von 4 bis 5 Millionen Franken aufgenommen werden. Diese Schulden werden im Jahr 2025 noch einmal um rund 2 Millionen zunehmen. Der Fremdkapitalbestand wird 2025 mit 15 Millionen den Höchststand erreicht haben. Die aktuelle Zinsentwicklung gibt Hoffnung, dass die Zinsbelastung moderater ausfallen wird als noch in der Vorjahresplanung prognostiziert. Trotz geplanter Erhöhung des Steuerfusses um 4 Prozent, können die Investitionen 2025 und 2026 noch nicht vollständig aus eigenen Mitteln finanziert werden. Ab 2027 kann mit einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100% gerechnet werden. Dies bedeutet, dass ab 2027 mit der Amortisation der Darlehen gestartet werden kann. Dies immer unter der Voraussetzung, dass die Investitionsplanung eingehalten wird und das Investitionsvolumen nicht deutlich erhöht wird. Mit einer Erhöhung des Steuerfusses kann nun erreicht werden, dass der laufende Betrieb wieder einen Cash-Flow abwerfen wird – wenn auch nur ein geringer. Somit reduziert sich das Nettovermögen weniger stark als noch in der Vorjahresplanung vorausgesagt. Dennoch resultiert ab 2024 neu eine Nettoschuld. Dies hat zur Folge, dass bei der

künftigen Budgetierung (ab dem Budget 2026) der §92 Abs. 2 des Gemeindegsetzes (maximal zulässiger Aufwandüberschuss) angewandt werden muss.

In der Planperiode wird in den Jahren 2025 und 2026 mit hohen Aufwandüberschüssen gerechnet. Aufgrund des deutlich ansteigenden kantonalen Mittel ab 2027 reduzieren sich die Aufwandüberschüsse und bewegen sich im Bereich von rund 2 Steuerprozenten. Das kantonale Mittel erhöht sich aufgrund von steuerrechtlichen Anpassungen im Kanton Zürich (steuerliche Neubewertung der Liegenschaften im Kanton Zürich). Auch in Rickenbach wird ab 2027 mit einer höheren Steuerkraft gerechnet. Die Zunahme der eigenen Steuerkraft wird aber voraussichtlich tiefer sein als im kantonalen Durchschnitt. Dies führt zu höheren Erträgen aus dem Finanzausgleich. Wie erwähnt gelten, aufgrund der Nettoschuld, die Bestimmungen des Gemeindegsetzes für den maximal zulässigen Aufwandüberschuss (Abschreibungen plus drei Prozent des budgetierten Steuerertrag Rechnungsjahr). Aufgrund der geplanten Steuerfusserhöhung kann dieser maximal erlaubte Aufwandüberschuss eingehalten werden. In der Vorjahresplanung war dies mit einem Steuerfuss von 84 Prozent noch nicht der Fall.

Aktuell muss weiterhin von einem unausgeglichenen Finanzhaushalt gesprochen werden. Es gilt unverändert die Devise die Ausgaben kritisch zu prüfen. Ab 2027 sollte es da Ziel sein den Haushalt mit Ertragsüberschüssen budgetieren zu können um die hohen Aufwandüberschüsse von 2024 – 2026 zu kompensieren.

Einhaltung des Gemeindegsetzes (Haushaltsgleichgewicht)

Das Gemeindegsetz 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 2021	JR 2022	JR 2023	HR 2024	BU 2025	P 2026	P 2027	P 2028
Ergebnis	156	261	-3	-678	-701	-736	-161	-92
Kumuliert	156	417	414	-264	-965	-1'701	-1'867	-1'958

Zum heutigen Zeitpunkt muss festgestellt werden, dass der Finanzhaushalt über die Planperiode **nicht ausgleicht**. Es besteht trotz einer Steuerfusserhöhung von 4 Prozent weiterhin Handlungsbedarf damit bis 2028 der Finanzhaushalt ausgeglichen gestaltet werden kann. Die Ergebnisse ab 2027 werden deutlich besser sein, jedoch sind Massnahmen zu treffen, um wieder Ertragsüberschüsse zu realisieren.

Mögliche Ansatzpunkte, um die Situation zu verbessern sind:

- Ausloten von Sparpotenzial in der Erfolgsrechnung (Überprüfung von Leistungen die der Steuerhaushalt trägt).
- Eine weitere Anpassung des Steuerfusses

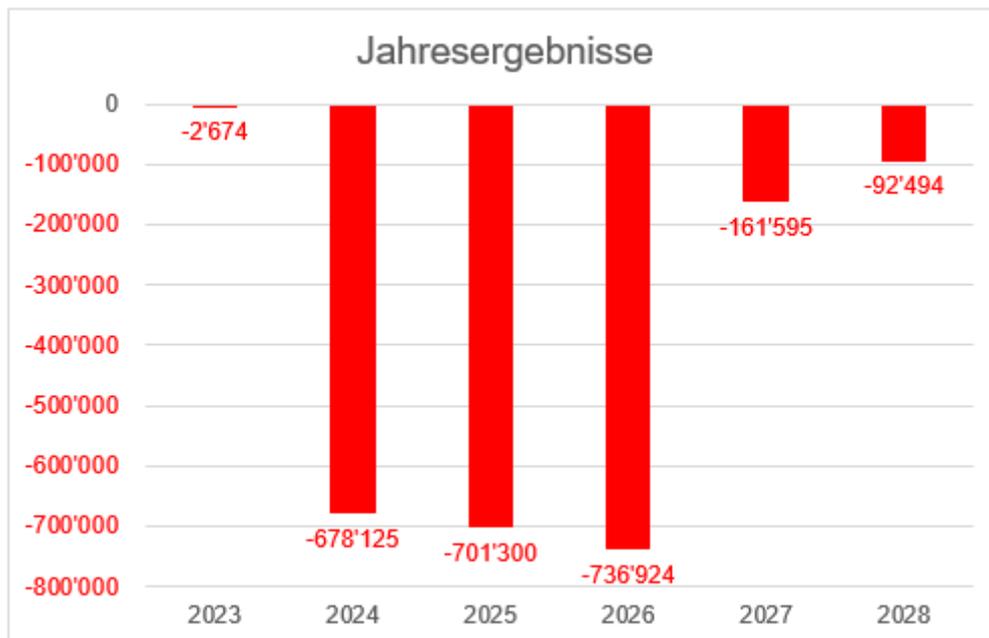
Maximal zulässiger Aufwandüberschuss (§92 Abs 2 GG)

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 wird aufgrund des tiefen Selbstfinanzierungsgrades voraussichtlich im Jahr 2026 erstmals zur Anwendung kommen.

Nach heutigem Stand der Planung kann dieser maximale Aufwandüberschuss mit einem Steuerfuss von 88% eingehalten werden.

Gesamtübersicht Finanzplanung 2024 - 2028

Erfolgsrechnung / Mittelfristiger Rechnungsausgleich (Steuerhaushalt)

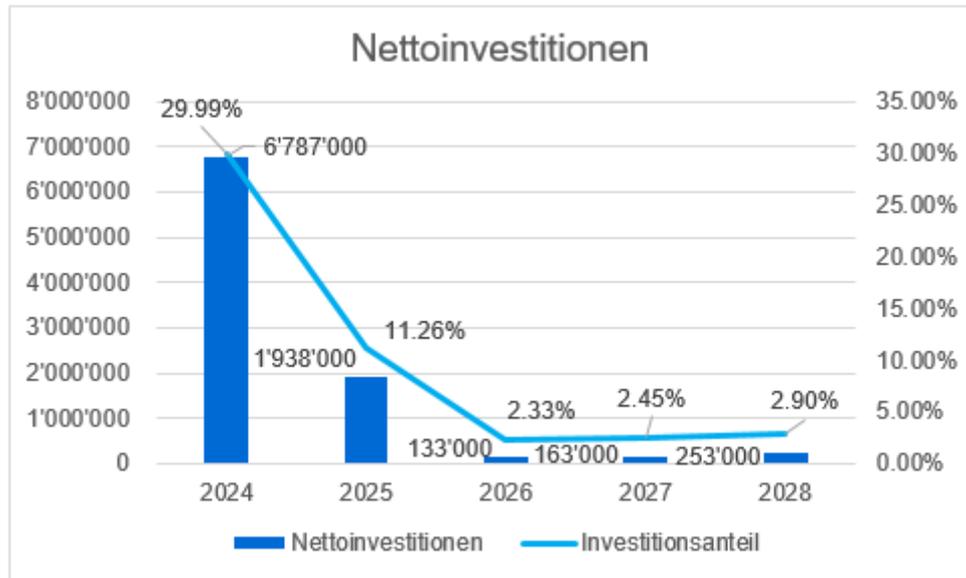


Im Jahr 2024 wird sich das Ergebnis gegenüber dem Budget 2024 aufgrund verschiedener Einflüsse leicht verschlechtern.

Die kantonale Steuerkraft wird sich voraussichtlich ab 2025 schrittweise erhöhen. Einen grossen Effekt auf die kantonale Steuerkraft wird die steuerliche Neubewertung der Liegenschaften im Kanton Zürich haben. Dadurch wird es voraussichtlich zu höheren Beiträgen aus dem Finanzausgleich kommen. Dies sollte ab 2027 der Fall sein und wird die Erfolgsrechnung der Gemeinde Rickenbach erheblich entlasten.

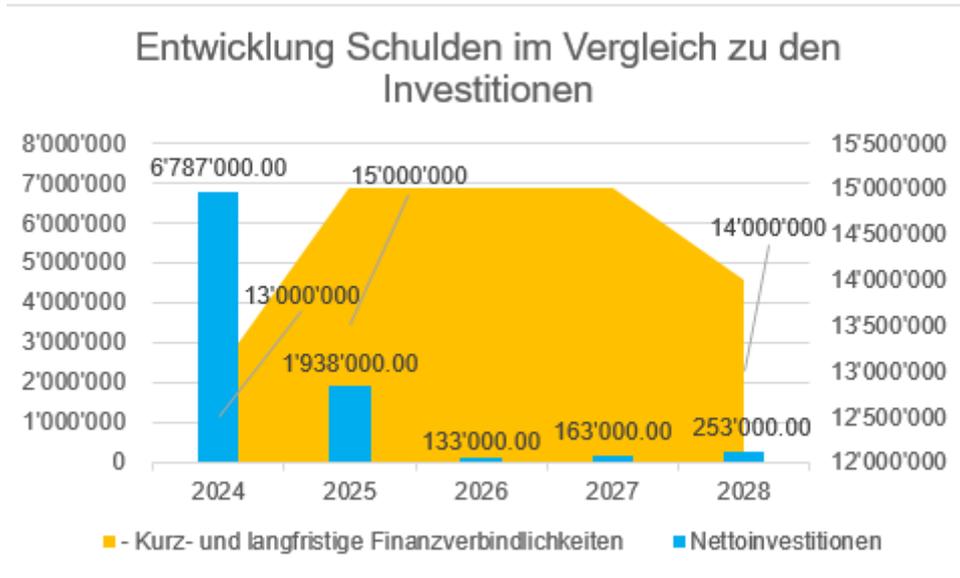
Mit der geplanten Erhöhung des Steuerfusses um 4 Prozent konnte die Prognose gegenüber der Vorjahresplanung wesentlich verbessert werden. Dennoch ist die Lage angespannt und es sind weitere Massnahmen notwendig, um den Haushalt künftig wieder positiv zu gestalten.

Investitionsrechnung



Der Höhepunkt der Investitionsausgaben wird im Jahr 2024 erreicht sein (mit einem rekordverdächtigen Investitionsanteil von rund 30%). Danach reduzieren sich die Investitionen deutlich. Aufgrund der sehr tiefen Investitionen können diese ab 2027 vollständig selber finanziert werden. Bis zu diesem Zeitpunkt müssen die Investitionen grösstenteils fremd finanziert werden. Dadurch kippt das aktuelle Nettovermögen in eine Nettoschuld. Dies wird per Ende 2024 erstmals der Fall sein. Das wiederum hat den Effekt, dass ab dem Budget 2026 §92 Abs. 2 zur Anwendung kommt. Der maximal zulässige Aufwandüberschuss wird gesetzlich plafoniert. Die Gemeinde muss somit den Steuerfuss so ansetzen, dass der zulässige Aufwandüberschuss nicht überschritten wird. Mit der geplanten Erhöhung des Steuerfusses um 4% kann diese gesetzliche Bestimmung eingehalten werden.

Entwicklung Schulden im Vergleich zu den Investitionen



Wie bereits vorhergehend erörtert wird der Bestand des Fremdkapitals stetig zunehmen. Die sprunghafte Zunahme im Jahr 2024 hat mit dem hohen Investitionsvolumen zu tun. Ab dem Jahr 2025 sind tiefere Investitionen geplant, trotzdem nimmt die Schuldenlast bis 2025 zu. Dies weil der laufende Betrieb im Jahr 2025 nur knapp aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden kann. Ab 2027 kann der laufende Betrieb wieder problemlos selber finanziert werden. Aufgrund der tiefen Investitionen ist es möglich ab 2028 Fremdkapital zurückzuzahlen. Der Bestand des Fremdkapitals wird im Jahr 2025 bei CHF 15 Mio. liegen.

Finanzierung		Budget aktualis.	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
SG	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-678'125	-701'300	-736'924	-161'595	-92'494
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	84'023	17'000	8'855	-27	-12'092
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	816'170	832'100	904'417	909'609	910'865
+	Einlagen in Fonds	0	5'600	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	-18'568	-55'500	-51'048	-49'650	-47'470
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		203'500	97'900	125'300	698'337	758'809
J.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	6'787'000	1'938'000	133'000	163'000	253'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-6'583'500	-1'840'100	-7'700	535'337	505'809
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		3.00%	5.05%	94.21%	428.43%	299.92%
Bereinigung Veränderungen Fonds		18'568	49'900	51'048	49'650	47'470
Veränderung der Nettoverschuldung		-6'564'932	-1'790'200	43'348	584'987	553'279
Kontrolle						
Veränderung der Nettoschuld I gemäss Finanzkennzahlen		-6'564'932	-1'790'200	43'348	584'987	553'279
Abweichung		0	0	0	0	0

Abb. Seite 19

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

Die Wasserversorgung weist per Ende 2023 einen Bestand von CHF 3'217'124.00 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 2'128'844.70.

In der Planperiode 2025 bis 2028 werden in der Wasserversorgung gesamthaft CHF 390'000 investiert. Die Abschreibungen bewegen sich in den Planjahren zwischen CHF 9'000 und CHF 15'000. Ab 2025 fallen jährliche Aufwandüberschüsse von CHF 17'000 bis 21'000 an. Die Aufwandüberschüsse sind auf tiefem Niveau und können dank hohem Saldo der Spezialfinanzierung problemlos verkraftet werden.

Eine Gebührenerhöhung ist in der Planperiode nicht angezeigt.

Abwasserbeseitigung

Die Abwasserbeseitigung weist per Ende 2023 einen Bestand von CHF 232'572.58 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 3'621'005.10.

In der Planperiode 2025 bis 2028 sind in der Abwasserbeseitigung praktisch keine Investitionen 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 2025 muss mit jährlichen Verlusten in der Höhe von CHF 12'000 bis CHF 35'000 gerechnet werden. Die jährlichen Abschreibungen bewegen sich zwischen CHF 90'000 und 100'000. Problematisch ist die Zinssituation. Aufgrund dessen das 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 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 2023 einen Bestand von CHF 204'935.35 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 59'039.72.

In der Planperiode 2025 bis 2028 sind in der Abfallentsorgung keine Investitionen geplant.

Der Haushalt der Abfallentsorgung bleibt in den Jahren 2025 bis 2028 stabil und ist schliesst mit jährlichen Ertragsüberschüssen in der Höhe von rund CHF 30'000.00 ab.

Die Planung zeigt bis 2028 einen Anstieg des Spezialfinanzierungskonto auf CHF 400'000.00. 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 2025 – 2028 der Politischen Gemeinde Rickenbach basiert auf folgenden Unterlagen:

- Investitionsprogramm 2025 – 2028
- Jahresrechnung 2023
- Detaillierte Anlagebuchhaltung 2023
- Budget 2024 und Budget 2025
- Teilweise Kennzahlen des Gemeindeamtes für die Teuerungs- und Lohnentwicklung 2024 bis 2028 (Orientierungsschreiben 2024)

Der einfache Steuerertrag der Planjahre 2024 bis 2028 wurde wie folgt geschätzt:

2024: CHF 5'355'000

2025: CHF 5'592'000

2026: CHF 5'714'000

2027: CHF 5'936'000

2028: CHF 5'977'000

Der Steuerfuss wurde für die Planung nicht verändert. Seit dem Jahr 2020 beträgt der Steuerfuss 84 Prozent. Ab 2025 ist geplant den Steuerfuss um 4 Prozent auf **neu 88 Prozent** anzuheben. Dieser Steuerfuss wurde in der Planung bis 2028 angewendet.

Die mittlere kantonale Steuerkraft / Einwohner wurde wie folgt geschätzt:

2024; CHF 4'150

2025: CHF 4'230

2026: CHF 4'280

2027: CHF 4'400

2028: CHF 4'450

Entwicklung Erfolgsrechnung 2023 – 2028

Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Aufwand								
30	Personalaufwand	3'527'876.58	3'678'350	3'353'350	4'044'300	4'094'658	4'141'701	4'189'300
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'716'389.52	2'890'750	3'035'250	3'124'700	3'054'892	3'085'381	3'116'176
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	562'242.03	643'400	814'246	829'100	902'493	907'965	909'221
34	Finanzaufwand	183'899.71	149'800	131'900	148'000	199'400	227'400	226'150
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	98'395.36	76'300	91'073	38'600	31'345	30'270	30'005
36	Transferaufwand	10'026'338.33	9'692'300	9'701'724	10'212'800	10'270'494	10'436'005	10'524'469
37	Durchlaufende Beiträge	56'000.00	10'000	10'000	20'000	20'000	20'000	20'000
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	316'646.37	360'200	330'164	371'800	355'092	399'956	473'654
Total Aufwand		17'487'787.90	17'501'100	17'467'707	18'789'300	18'928'374	19'248'678	19'488'975
Ertrag								
40	Fiskalertrag	7'090'871.80	6'636'000	6'637'200	7'292'200	7'428'320	7'623'680	7'659'760
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	1'931'325.21	1'830'100	1'770'100	1'795'000	1'795'000	1'795'000	1'795'000
43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	272'937.60	283'600	226'800	567'900	567'900	567'900	567'900
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	449'322.00	46'000	25'618	71'500	73'538	79'947	89'567
46	Transferertrag	7'368'010.64	7'720'700	7'789'700	7'969'600	7'971'600	8'620'600	8'810'600
47	Durchlaufende Beiträge	56'000.00	10'000	10'000	20'000	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen	316'646.37	360'200	330'164	371'800	355'092	399'956	473'654
Total Ertrag		17'485'113.62	16'886'600	16'789'582	18'088'000	18'191'450	19'087'083	19'396'481
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-2'674.28	-614'500	-678'125	-701'300	-736'924	-161'595	-92'494

Erfolgsrechnung 2023 – 2028 nach Funktionen

Planerfolgsrechnung Hauptaufgabenbereiche								
Ber.	Bezeichnung	Rechnung 2023 Netto	Budget 2024 Netto	Budget aktual. 2024 Netto	Budget 2025 Netto	Planjahr 2026 Netto	Planjahr 2027 Netto	Planjahr 2028 Netto
0	Allgemeine Verwaltung	-1'151'567.61	-976'900.00	-1'214'783.00	-1'074'300.00	-996'806.00	-1'011'167.00	-1'026'585.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-427'329.99	-458'900.00	-458'933.00	-485'100.00	-511'276.00	-516'734.00	-522'539.00
2	Bildung	-6'432'069.37	-6'682'600.00	-6'424'834.00	-7'158'000.00	-7'285'743.00	-7'368'318.00	-7'445'328.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	-321'733.03	-385'700.00	-385'685.00	-393'100.00	-398'527.00	-403'564.00	-408'656.00
4	Gesundheit	-1'198'517.30	-1'303'200.00	-1'163'200.00	-1'187'800.00	-1'188'542.00	-1'189'234.00	-1'189'934.00
5	Soziale Sicherheit	-1'089'738.94	-833'200.00	-1'420'200.00	-1'450'000.00	-1'459'454.00	-1'468'217.00	-1'477'078.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-581'523.09	-656'600.00	-548'762.00	-636'800.00	-652'040.00	-666'507.00	-681'490.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	-102'200.40	-128'700.00	-123'767.00	-199'100.00	-218'093.00	-219'824.00	-221'571.00
8	Volkswirtschaft	251'116.05	218'200.00	218'192.00	239'300.00	238'486.00	237'744.00	236'996.00
9	Finanzen und Steuern	11'050'889.40	10'593'100.00	10'843'847.00	11'643'600.00	11'735'071.00	12'444'226.00	12'643'691.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)		-2'674.28	-614'500.00	-678'125.00	-701'300.00	-736'924.00	-161'595.00	-92'494.00

Entwicklung Investitionsrechnung 2024 – 2028

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2024 – 2028 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung VV: Sachgruppen						
SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Ausgaben						
50	Sachanlagen	6'797'000	2'195'000	420'000	450'000	540'000
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	150'000	30'000	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		6'947'000	2'225'000	420'000	450'000	540'000
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	160'000	160'000	160'000	160'000	160'000
64	Rückzahlung von Darlehen	0	127'000	127'000	127'000	127'000
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		160'000	287'000	287'000	287'000	287'000
Investitionen im Verwaltungsvermögen						
Total Investitionsausgaben		6'947'000	2'225'000	420'000	450'000	540'000
Total Investitionseinnahmen		160'000	287'000	287'000	287'000	287'000
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-6'787'000	-1'938'000	-133'000	-163'000	-253'000

Investitionsrechnung Finanzvermögen 2024 – 2028 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung FV: Sachgruppen						
SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Ausgaben						
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0	0	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	0	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	0	0	0	0
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0	0	0	0	0

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2024 – 2028 nach Funktionen

Investitionsrechnung VV: Hauptaufgabenbereiche											
Ber.	Bezeichnung	Budget aktualisiert 2024		Budget 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	1'950'000	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	3'880'000	0	1'320'000	0	150'000	0	100'000	0	50'000	0
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0	6'000	0	6'000	0	6'000	0	6'000
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	360'000	0	570'000	0	160'000	0	240'000	0	270'000	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	757'000	160'000	335'000	281'000	110'000	281'000	110'000	281'000	220'000	281'000
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
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		6'947'000	160'000	2'225'000	287'000	420'000	287'000	450'000	287'000	540'000	287'000
			6'787'000		1'938'000		133'000		163'000		253'000
		6'947'000	6'947'000	2'225'000	2'225'000	420'000	420'000	450'000	450'000	540'000	540'000

Entwicklung Bilanz 2023 - 2028

Planbilanz						
Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Aktiven	37'439'255.22	41'326'585	42'592'385	41'813'268	41'601'996	40'449'940
Finanzvermögen	18'879'255.90	16'795'756	16'955'656	16'947'956	17'483'293	16'989'102
Umlaufvermögen	13'381'117.90	11'297'618	11'457'518	11'449'818	11'985'155	11'490'964
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'808'443.62	724'944	884'844	877'144	1'412'481	918'290
Forderungen	1'652'465.80	1'652'466	1'652'466	1'652'466	1'652'466	1'652'466
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	200.00	200	200	200	200	200
Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'920'008.48	8'920'008	8'920'008	8'920'008	8'920'008	8'920'008
Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0	0	0	0	0
Anlagevermögen FV*	5'498'138.00	5'498'138	5'498'138	5'498'138	5'498'138	5'498'138
Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen	5'498'138.00	5'498'138	5'498'138	5'498'138	5'498'138	5'498'138
Verwaltungsvermögen	18'559'999.32	24'530'829	25'636'729	24'865'312	24'118'703	23'460'838
Anlagevermögen VV*	18'559'999.32	24'530'829	25'636'729	24'865'312	24'118'703	23'460'838
Steuerfinanzierter Haushalt	12'751'109.80	18'330'338	19'513'238	19'017'292	18'539'724	18'035'408
Eigenwirtschaftsbetriebe	5'808'889.52	6'200'492	6'123'492	5'848'021	5'578'980	5'425'431
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	2'128'844.70	2'409'377	2'575'177	2'592'143	2'613'714	2'699'777
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3'621'005.10	3'734'642	3'494'442	3'204'572	2'916'527	2'679'482
- Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	59'039.72	56'473	53'873	51'306	48'739	46'172
-	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	24'058'137.32	30'028'967	31'134'867	30'363'450	29'616'841	28'958'976
Passiven	37'439'255.22	41'326'585	42'592'385	41'813'268	41'601'996	40'449'940
Fremdkapital	15'293'436.65	19'774'869	21'724'969	21'673'921	21'624'271	20'576'801
Laufende Verbindlichkeiten	3'793'534.71	3'793'535	3'793'535	3'793'535	3'793'535	3'793'535
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'500'000.00	13'000'000	15'000'000	15'000'000	15'000'000	14'000'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	284'816.75	284'817	284'817	284'817	284'817	284'817
Kurz- und langfristige Rückstellungen	1'970'553.40	1'970'553	1'970'553	1'970'553	1'970'553	1'970'553
Fonds im Fremdkapital	40'001.05	40'001	40'001	40'001	40'001	40'001
Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen)	704'530.74	685'963	636'063	585'015	535'365	487'895
Eigenkapital	22'145'818.57	21'551'717	20'867'417	20'139'348	19'977'726	19'873'140
Spezialfinanzierungen Eigenwirtschaftsbetriebe	3'654'631.93	3'738'655	3'755'655	3'764'510	3'764'483	3'752'391
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	3'217'124.00	3'210'074	3'206'874	3'187'924	3'171'276	3'157'646
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	232'572.58	252'991	240'191	236'651	223'002	194'535
- Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	204'935.35	275'590	308'590	339'935	370'205	400'210
-	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 (-)	18'491'186.64	17'813'062	17'111'762	16'374'838	16'213'243	16'120'749
Differenz Aktiven - Passiven	0.00	0	0	0	0	0

Finanzierung 2024 - 2028

Finanzierung						
SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-678'125	-701'300	-736'924	-161'595	-92'494
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	84'023	17'000	8'855	-27	-12'092
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	816'170	832'100	904'417	909'609	910'865
+	Einlagen in Fonds	0	5'600	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	-18'568	-55'500	-51'048	-49'650	-47'470
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		203'500	97'900	125'300	698'337	758'809
/.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	6'787'000	1'938'000	133'000	163'000	253'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-6'583'500	-1'840'100	-7'700	535'337	505'809
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		3.00%	5.05%	94.21%	428.43%	299.92%
Bereinigung Veränderungen Fonds		18'568	49'900	51'048	49'650	47'470
Veränderung der Nettoverschuldung		-6'564'932	-1'790'200	43'348	584'987	553'279
Kontrolle						
Veränderung der Nettoschuld I gemäss Finanzkennzahlen		-6'564'932	-1'790'200	43'348	584'987	553'279
Abweichung		0	0	0	0	0

Kennzahlen 2024 - 2027

Finanzkennzahlen			Rechnung	Budget	Budget aktualis.	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
VZ	Bezug	Bezeichnung	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Finanzkennzahlen gemäss VGG									
Beurteilung: 1=gut/stark; 2=genügend/mittel; 3=ungenügend/schwach									
Anh. Ziff. 2.2		Zinsbelastungsquote	1.41%	2.90%	2.91%	3.13%	3.11%	2.97%	2.66%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.3		Eigenkapitalquote	55.97%	48.32%	48.32%	44.84%	43.76%	43.51%	44.57%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.4		Investitionsanteil	18.06%	27.74%	29.99%	11.26%	2.33%	2.45%	2.90%
		Beurteilung	1	1	1	1	3	3	3
Ziff. 3.1		Selbstfinanzierungsgrad	29.66%	1.03%	3.00%	5.05%	94.21%	428.43%	299.92%
		Beurteilung	3	3	3	3	1	1	1
Ziff. 3.2		Zinsbelastungsanteil	0.29%	0.58%	0.47%	0.56%	0.84%	0.96%	0.94%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.3		Nettoverschuldungsquotient	-63.19%	55.52%	55.51%	82.64%	80.00%	67.86%	58.44%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.4		Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner	-1'275	1'055	1'079	1'728	1'676	1'438	1'237
		Beurteilung	1	2	2	2	2	2	2

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Betrieb 1		Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)	52'526.88	-16'900	-7'050	-3'200	-18'950	-16'648	-13'630
7101		Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	52'526.88	-16'900	-7'050	-3'200	-18'950	-16'648	-13'630
Aufwand	3		354'405.05	403'800	391'170	397'000	405'998	413'127	425'799
	30	Personalaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	158'245.33	174'800	174'800	178'800	180'767	182'576	184'401
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'260.37	24'400	16'468	9'200	13'034	8'429	3'937
	34	Finanzaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufwand	143'759.41	155'000	155'000	167'000	169'171	171'201	173'255
	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	43'139.94	49'600	44'902	42'000	43'026	50'921	64'206
Ertrag	4		406'931.93	386'900	384'120	393'800	387'048	396'479	412'169
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	372'743.75	349'600	349'600	352'600	352'600	352'600	352'600
	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	22'152.18	25'300	22'520	29'200	22'448	31'879	47'569

Abwasserbeseitigung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Betrieb 2		Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)	-403'231.75	-5'600	20'418	-12'800	-3'540	-13'649	-28'467
7201		Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	-403'231.75	-5'600	20'418	-12'800	-3'540	-13'649	-28'467
Aufwand	3		958'550.87	556'200	526'710	562'200	552'721	563'516	579'312
	30	Personalaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28'425.79	25'000	25'000	28'700	29'016	29'307	29'600
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	99'248.26	106'200	87'460	99'200	89'967	88'142	87'142
	34	Finanzaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufwand	779'262.08	375'000	373'903	390'300	394'277	399'021	403'822
	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	51'614.74	50'000	40'347	44'000	39'461	47'046	58'748
Ertrag	4		555'319.12	550'600	547'128	549'400	549'181	549'867	550'845
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	550'868.49	545'500	545'500	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	4'450.63	5'100	1'628	1'900	1'681	2'367	3'345

Abfallentsorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Betrieb 3		Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)	40'719.76	70'400	70'655	33'000	31'345	30'270	30'005
7301		Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	40'719.76	70'400	70'655	33'000	31'345	30'270	30'005
Aufwand	3		226'912.06	198'100	197'980	226'600	228'815	231'129	233'548
	30	Personalaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	207'913.81	187'000	187'000	215'500	217'871	220'049	222'250
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'567.00	2'600	2'567	2'600	2'567	2'567	2'567
	34	Finanzaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	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	16'431.25	8'500	8'413	8'500	8'377	8'513	8'731
Ertrag	4		267'631.82	268'500	268'635	259'600	260'160	261'399	263'553
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	266'482.31	267'200	267'200	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	1'149.51	1'300	1'435	1'600	2'160	3'399	5'553