



Politische Gemeinde Boppelsen
8113 Boppelsen

Budget 2026

Ablieferung an Gemeinderat	12. September 2025
Abnahmebeschluss Gemeinderat	23. September 2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	1. Oktober 2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	28. Oktober 2025
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11. Dezember 2025
Veröffentlichung	

Bericht des Gemeinderats

Die wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Die finanzielle und wirtschaftliche Lage der Gemeinde Boppelsen kann weiterhin als gut bezeichnet werden. Die wichtigsten Finanzkennzahlen sind in der untenstehenden Tabelle zu finden. Es ist die Absicht des Gemeinderates, mit den zur Verfügung stehenden finanziellen Mitteln dem Auftrag entsprechend, nachhaltig und haushälterisch umzugehen. Erforderliche Investitionen sollen zeitnah und im Sinne der Erstellung bzw. dem Betrieb einer zweckmässigen Infrastruktur vorgenommen werden. Der Gemeinderat plant für das Budget 2026 einen kleinen Aufwandüberschuss. Die Details zu der Entwicklung der verschiedenen Aufgabenbereiche können den nachfolgenden Erläuterungen entnommen werden.

Der Gesamtaufwand wird mit CHF 5'944'470 und der Gesamtertrag mit CHF 5'925'870 veranschlagt. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 18'600. Die steigenden Ausgaben insbesondere in den Bereichen Soziale Sicherheit und Raumordnung können durch die tieferen Einzahlungen in den Finanzausgleich kompensiert werden. Auch im 2026 gehört Boppelsen im kantonalen Finanzausgleich zu den Gebergemeinden, nach Abzug der Anteile der Schulgemeinden und dem geografisch-topographischen Sonderlastenausgleich verbleibt ein Nettoaufwand von CHF 29'500. Der einfache Gemeindesteuerertrag beträgt bei 100% CHF 7'170'000.00. Für interne Verzinsungen wird ein Ansatz von 0.75 % angewandt.

Für das Jahr 2026 sind Investitionen in das Verwaltungsvermögen von CHF 2'397'000 vorgesehen, insbesondere für den Bau von Wohnungen oberhalb des Lägernstübli und die Sanierung der Hofwiesenstrasse. Im Finanzvermögen sind Ausgaben von CHF 1'479'000 für dem Umbau des Restaurant Lägernstübli geplant. Durch die hohen Investitionen steigt der Zinsbelastungsanteil auf 0.58%.

Die Finanzplanung bildet die finanzielle Entwicklung der Gemeinde bis ins Planjahr 2028 nach heutigem Wissenstand ab. Der Gemeinderat geht in den kommenden Jahren auf Grund der Umsetzung des Quartierplans von einem moderaten Anstieg der Bevölkerungszahl aus. Der Gemeinderat ist bestrebt, mittels einer massvollen und zweckmässigen Investitionspolitik die bestehende Infrastruktur zu unterhalten und wo nötig der laufenden Entwicklung der Gemeinde anzupassen. Für die kommenden Jahren ist jedoch mit einem deutlich höheren Investitionsbedarf zu rechnen (Umbau Lägernstübli und ev. weiterer Gemeindeligenschaften, Erneuerung Kanalisation, ...). Durch die Abschaffung des Eigenmietwerts ist zukünftig mit geringeren Steuereinnahmen zu rechnen.

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Budget 2025 ¹⁾	Budget 2026 ¹⁾
Selbstfinanzierungsgrad ²⁾	34%	3%	7%	5%
Zinsbelastungsanteil ⁵⁾	0%	0%	0%	0.58%
Nettoinvestitionen Verwaltungs- und Finanzvermögen	CHF 951'433.80 ⁴⁾	CHF 265'822.80 ⁴⁾	CHF 2'265'000 ³⁾	CHF 3'804'000 ⁴⁾
Entwicklung Erfolgsrechnung	-56'863.49	50'539.42	16'900	-18'600

- 1) Mutmassliche Entwicklung
- 2) Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können
- 3) Nettoinvestitionen in Verwaltungsvermögen; Keine Investitionen in Finanzvermögen
- 4) Nettoinvestitionen in Verwaltungsvermögen und Finanzvermögen
- 5) Zinsbelastungsanteil zeigt den Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.

Stand der Aufgabenerfüllung

Im Kapitel Erläuterungen zur Erfolgsrechnung (siehe Unterlagen zu Budget 2026) werden die wichtigsten Punkte, insbesondere auch in Abweichung zu Budget 2025 dargelegt. Ebenso sind in den publizierten Unterlagen weitere Details zu den geplanten Investitionen zu finden.

Begründung des Antrages zum Steuerfuss

Der Gemeinderat beantragt somit, den bestehenden Steuerfuss der Politischen Gemeinde auf 25% zu belassen und begründet seinen Antrag mit Verweis auf obenstehende bzw. nachfolgende Überlegungen in den Unterlagen zum Budget 2026.

Antrag des Gemeinderats

1 Antrag zum Budget

Der Gemeinderat hat das Budget 2026 der Politischen Gemeinde Boppelsen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	5'944'470
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	4'133'370
	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'811'100
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	2'325'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'325'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	1'479'000
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'479'000

Der Gemeindevorstand beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Politischen Gemeinde Boppelsen zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		7'170'000
Steuerfuss		25 %
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'811'100
	Steuerertrag bei 25 %	1'792'500
	Aufwandüberschuss	18'600

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 auf 25 % (Vorjahr 25 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 23.09.2025
Gemeinderat Boppelsen



Thomas Weber
Gemeindepräsident



Michaela Egloff
Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2026 der Politischen Gemeinde Boppelsen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 23.09.2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	5'944'470
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	4'133'370
	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'811'100
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	2'325'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'325'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	1'479'000
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'479'000

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Politischen Gemeinde Boppelsen finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Politischen Gemeinde Boppelsen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		7'170'000
Steuerfuss		25 %
Erfolgsrechnung		
	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'811'100
	Steuerertrag bei 25%	1'792'500
	Aufwandüberschuss	18'600

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 gemäss Antrag des Gemeinderats auf 25 % (Vorjahr 25 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 28.10.2025

Rechnungsprüfungskommission Boppelsen

Lukas Thöni
Präsident

Rolf P. Maisch
Aktuar

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'358'680	599'920	1'323'750	586'120	1'549'890.04	598'490.25
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	485'350	31'600	461'240	40'000	405'507.63	72'269.50
2	Bildung	2'200		2'200	0	796.40	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	117'700	300	115'810	1'600	102'607.15	401.00
4	Gesundheit	562'960		613'110	0	420'377.78	0.00
5	Soziale Sicherheit	1'234'000	494'600	1'066'010	404'900	1'135'756.05	552'583.07
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	391'280	128'800	396'550	117'800	340'410.11	121'876.04
7	Umweltschutz und Raumordnung	869'030	666'030	765'980	620'220	653'067.67	541'478.55
8	Volkswirtschaft	48'950	179'000	48'670	180'100	45'203.35	177'819.10
9	Finanzen und Steuern	874'320	3'825'620	1'677'720	4'537'200	943'150.46	3'582'388.55
Total Aufwand / Ertrag		5'944'470	5'925'870	6'471'040	6'487'940	5'596'766.64	5'647'306.06
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			18'600	16'900		50'539.42	
Total		5'944'470	5'944'470	6'487'940	6'487'940	5'647'306.06	5'647'306.06

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden Mehraufwände und Mindererträge mit einer Abweichung von CHF 10'000 und mindestens 10 % zum Budget 2025 kommentiert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 141 vom 23.09.2025 0.75 %; verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

0

Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 758'760 und liegt CHF 21'130 höher als im Budget 2025. Einmalige Kosten ergeben sich für die Liegenschafts-Neubewertungen gemäss neuen kantonalen Vorgaben ab 2026. Gestiegen (und bereits in der Rechnung 2024 ersichtlich) sind die höheren IT-Kosten.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
0210.3090.00	51'000	6'000	45'000	Mehraufwand: Coaching und Kurse Steuern und Finanzen
0210.3132.00	77'000	142'000	-65'000	Minderaufwand: Das Coaching Finanzen läuft im 1Q 2026 aus. Stueraeinschätzungen werden weiterhin extern verarbeitet.
0210.3132.01	25'000	0	25'000	Mehraufwand: einmaliger Aufwand für Liegenschaften-Neubewertungen gemäss neuen kantonalen Vorgaben.
0210.3930.00	41'500	31'000	10'500	Mehraufwand: höhere interne Verrechnung der IT-Kosten (vergleiche Konten 0220.3133.00)
0220.3090.00	17'000	4'000	13'000	Mehraufwand: Weiterbildung Mitarbeiterin Einwohnerkontrolle
0220.3130.00	29'250	50'200	-20'950	Minderaufwand: einmalige Budgetposten von 2025 für Erarbeitung IKS, Nachführung Archiv Bau, neue Telefonanlage entfallen
0220.3133.00	45'800	25'100	20'700	Mehraufwand: höhere IT-Kosten Dialog AG
0220.4930.00	105'500	84'200	21'300	Mehrertrag: höhere interne Verrechnung der IT-Kosten (vergleiche Konten 0220.3133.00)
0290.3140.00	300	10'300	-10'000	Minderaufwand: einmalige Budgetposten von 2025 für Ersatz Baum und Sitzbank vor Volg entfällt
0290.3144.00	20'000	32'000	-12'000	Minderaufwand: tiefere Budgetierung der Unterhaltskosten der Gemeinde-Liegenschaften auf Grund Rechnung 2024

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 453'750 und liegt CHF 32'510 höher als im Budget 2025. Höhere Kosten ergeben sich aus dem Budget des SiUF (Sicherheitszweckverband unteres Furttal) und den Entschädigungen an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) Dielsdorf.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
1400.3612.03	68'000	57'300	10'700	Mehraufwand: Höhere Entschädigung an Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) Dielsdorf

2

Bildung

Der Nettoaufwand beträgt unverändert CHF 2'200. Der Grossteil der Bildungsausgaben findet sich im Budget der Primarschule.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 117'400 und liegt CHF 3'190 höher als im Budget 2025.

4

Gesundheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 562'960 und liegt CHF 50'150 tiefer als im Budget 2025. Die Beiträge der öffentlichen Hand an die Kosten der Langzeit-, Akut- und Übergangspflege sowie der ambulanten Pflege sind abhängig von der Anzahl der zu betreuenden Patienten. Grössere Kontenverschiebungen gibt es wegen dem Spitex-Anbieterwechsel auf 1.1.2026 von der Spitex Otelfingen zum Gesundheitszentrum Dielsdorf.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
4125.3634.40	200'000	150'000	50'000	Mehraufwand: höhere Kosten beauftragte Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2025
4125.3635.46	60'000	130'000	-70'000	Minderaufwand: tiefere Kosten private Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2025
4215.3632.50	120'150	0	120'150	Mehraufwand: neue Kontenführung ambulante Krankenpflege (Spitex) für Gemeinden und Zweckverbände wegen Anbieter-Wechsel zum Gesundheitszentrum Dielsdorf
4215.3635.56	30'000	72'000	-42'000	Minderaufwand: tiefere Kosten ambulante Krankenpflege (Spitex) für private Unternehmungen wegen Anbieter-Wechsel weg von der Spitex Otelfingen
4215.3636.50	0	70'000	-70'000	Minderaufwand: neue Kontenführung ambulante Krankenpflege wegen Anbieter-Wechsel weg von der Spitex Otelfingen (neu 4215.3632.50)
4215.3636.54	0	30'000	-30'000	Minderaufwand: tiefere Kosten nichtpflegerische Spitexleistungen wegen Anbieter-Wechsel weg von der Spitex Otelfingen (neu 4215.3632.50)

5

Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 739'400 und liegt CHF 78'290 höher als im Budget 2025. Beim Aufwand dieser Funktion handelt es sich praktisch durchwegs um gesetzlich vorgeschriebene Ausgaben und entsprechende Einnahmen. Aufgrund der höheren Asylquote sind weiterhin zwei Häuser zugemietet. Auch bei den Ergänzungsleistungen zur IV / AHV erhöht sich der Aufwand.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
5120.3635.10	5'000	42'000	-37'000	Minderaufwand: tiefere Kosten Beiträge an Krankenkassen für Sozialhilfeempfänger (Ukrainer mit Schutzstatus S)
5120.3635.14	55'000	0	55'000	Mehraufwand: neue Kosten Beiträge an Krankenkassen für vorläufig aufgenommene Ausländer mit Aufenthaltsdauer < 7 Jahre sowie schutzbedürftige Personen
5120.4631.00	40'000	30'000	10'000	Mehrertrag: entsprechend auch höhere Staatsbeiträge
5220.3637.20	45'000	35'000	10'000	Mehraufwand: höhere Kosten Ergänzungsleistungen IV gemäss Hochrechnung Stand 2025
5320.3637.21	120'000	102'000	18'000	Mehraufwand: höhere Kosten Ergänzungsleistungen zur AHV gemäss Hochrechnung Stand 2025
5440.3632.00	116'500	95'600	20'900	Mehraufwand: höhere Beiträge an neuen Zweckverband JUF Furttal und Jugendsekretariat Bezirk Dielsdorf
5710.3637.24	25'000	11'000	14'000	Mehraufwand: höhere Beiträge für Beihilfen gemäss Hochrechnung Stand 2025
5730.3120.00	32'000	10'000	22'000	Mehraufwand: höhere Kosten für Ver- und Entsorgung der eigenen und zugemieteten Liegenschaften für Asylsuchende
5730.3614.00	10'000	0	10'000	Mehraufwand: neue Kosten für Benutzung des Mittagstisch (TaBo) für Kinder von Asylsuchenden
5730.3637.00	200'000	150'000	50'000	Mehraufwand: höhere Beiträge an ORS entsprechend höherer Aufnahmequote für mehr Asylbewerber
5730.4631.00	290'000	240'000	50'000	Mehrertrag: entsprechend auch höhere Beiträge des Kantons

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 262'480 und liegt CHF 16'270 höher als im Budget 2025.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
6220.3634.00	83'000	64'600	18'400	Mehraufwand: höherer Beitrag ans Budget des ZVV

7

Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 203'000 und liegt CHF 57'240 höher als im Budget 2025. Die Werke Wasser, Abwasser und Kehricht werden wie vorgeschrieben über die Spezialfinanzierungen ausgeglichen. Die Gebühren für Wasser und Abwasser werden 2026 erhöht. Einmalige Kosten ergeben sich für die vorgeschriebene Überarbeitung des kommunalen Verkehrsrichtplans und der Erstellung eines kommunalen Velonetzplans.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
7101.3010.00	58'200	22'900	35'300	Mehraufwand: höhere Verrechnung von Löhnen der Verwaltung entsprechend höherem Aufwand (Wasserrohrbrüche...) in Vorjahren
7101.3131.00	20'000	10'000	10'000	Mehraufwand: Aufwand für Vorprojekt Wasserleitung für Quartierplan Unterdorf
7101.4240.00	230'000	175'000	55'000	Mehrertrag: höhere Wassergebühren ab 01.01.2026
7201.4240.00	215'000	180'000	35'000	Mehrertrag: höhere Abwassergebühren ab 01.01.2026
7201.4510.00	24'030	76'360	-52'330	Tiefere Entnahme aus Spezialfinanzierung zum Ausgleich des Budgets der Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)
7900.3132.00	58'000	20'000	38'000	Mehraufwand: einmalige Kosten für die vorgeschriebene Überarbeitung des kommunalen Verkehrsrichtplans und der Erstellung eines kommunalen Velonetzplans
7900.3320.90	18'100	400	17'700	Mehraufwand: Beginn Abschreibungen für die Überarbeitung der Bau- und Zonenordnung (BZO)

8

Volkswirtschaft

Der Nettoertrag beträgt CHF 130'050 und liegt CHF 1'380 höher als im Budget 2025.

9

Finanzen und Steuern

Der prognostizierte Steuerertrag konnte für das Budget 2026 erneut angehoben werden. Der Steuerfuss von 25 % wird beibehalten. Der Finanzausgleich 2026 fällt tiefer aus als im Vorjahr. Wie im 2025 wird mit hohen Erträgen von CHF 900'000 aus der Grundstückgewinnsteuer gerechnet.

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
9100.4000.00	1'387'500	1'325'000	62'500	Mehrertrag: höherer erwarteter Steuerertrag gemäss Einnahmen 2024
9100.4000.10	250'000	350'000	-100'000	Minderertrag: geringere Einkommensteuern natürliche Personen aus früheren Jahren gemäss Einnahmen 2024
9100.4000.40	50'000	12'000	38'000	Mehrertrag: höhere aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen gemäss Einnahmen 2024
9100.4000.50	-100'000	-50'000	-50'000	Mehrausgaben: höhere passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen gemäss Einnahmen 2024
9100.4001.10	50'000	85'000	-35'000	Minderertrag: geringere Vermögenssteuern natürliche Personen aus früheren Jahren gemäss Einnahmen 2024
9100.4001.50	-25'000	-15'000	-10'000	Mehrausgaben: höhere passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen gemäss Einnahmen 2024
9100.4002.00	20'000	10'000	10'000	Mehrertrag: höhere Quellensteuern gemäss Einnahmen 2024
9300.3621.50	705'600	1'550'400	-844'800	Mindererausgaben: tiefere Beiträge Finanz- und Lastenausgleich zwischen Gemeinden Kanton ZH
9300.4632.00	518'000	1'146'700	-628'700	Mindereinnahmen: entsprechend tiefere Anteile am Finanz- und Lastenausgleich durch die Primar- und Sekundarschule
9610.3401.00	40'000	10'000	30'000	Mehrausgaben: Höhere Verzinsung für Darlehen für den Umbau des Restaurant Lägerstübli

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2026	Allgemeiner Haushalt Budget 2026	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2026
+ Ertragsüberschuss	0	0	-
- Aufwandüberschuss	18'600	18'600	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0	-	0
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	50'830	-	50'830
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	202'800	188'600	14'200
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	12'500	12'500	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	120'870	157'500	-36'630
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'325'000	1'952'000	373'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-2'204'130	-1'794'500	-409'630
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	5%	8%	-10%

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

Erfolgsrechnung

Gestuftter Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	1'099'430	993'290	930'361.78
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'351'080	1'353'750	1'493'711.19
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	127'000	116'600	94'828.84
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	41'456.06
36	Transferaufwand	3'066'290	3'762'330	2'759'991.19
37	Durchlaufende Beiträge	8'000	8'000	24'800.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'651'800</i>	<i>6'233'970</i>	<i>5'345'149.06</i>
40	Fiskalertrag	3'015'500	3'096'000	2'491'641.54
41	Regalien und Konzessionen	0	0	800.00
42	Entgelte	717'700	636'400	638'262.88
43	Übrige Erträge	0	0	3.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	63'330	91'720	257'480.07
46	Transferertrag	1'738'920	2'303'000	1'806'522.59
47	Durchlaufende Beiträge	8'000	8'000	24'800.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'543'450</i>	<i>6'135'120</i>	<i>5'219'510.08</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-108'350	-98'850	-125'638.98
34	Finanzaufwand	64'370	43'270	18'953.76
44	Finanzertrag	154'120	159'020	195'132.16
	Ergebnis aus Finanzierung	89'750	115'750	176'178.40
Operatives Ergebnis		-18'600	16'900	50'539.42
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-18'600	16'900	50'539.42
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	228'300	193'800	232'663.82
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	228'300	193'800	232'663.82
Total Aufwand		5'944'470	6'471'040	5'596'766.64
Total Ertrag		5'925'870	6'487'940	5'647'306.06

Haushaltsgleichgewicht

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	18'600
---------------------------------------	--	---------------

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	11'394'882.58
./. Fremdkapital per 31.12.2024	2'935'887.81
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2024	8'458'994.77

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	8'458'994.77
---	---------------------

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	188'600
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	215'100

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	403'700
---	----------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0

Haushaltsgleichgewicht

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.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget					
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
85%	84%	84%	81%	84%	75%	60%				79%	

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 %.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget					
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
0%	0%	0%	0%	-1%	0%	5%				1%	

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.

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget					
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
9%	20%	13%	18%	7%	21%	30%				17%	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Netto Ausgaben		1'071'000		624'000		
02	Allgemeine Dienste	1'071'000		624'000			
	Netto Ausgaben		1'071'000		624'000		
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	1'071'000		624'000			
	Netto Ausgaben		1'071'000		624'000		
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	1'071'000		624'000			
	Netto Ausgaben		1'071'000		624'000		
0290.5000.12	Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Kaufpreis (50 %)			540'000			
0290.5040.13	Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Umbau / Renovation (42 %)	1'071'000		84'000			
2	BILDUNG			25'000			
	Netto Ausgaben				25'000		
2170	Schulliegenschaften			25'000			
	Netto Ausgaben				25'000		
2170.5040.16	Saalhochzug Mehrzweckhalle Schulhaus			25'000			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	40'000		40'000		81'374.15	
	Netto Ausgaben		40'000		40'000		81'374.15
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	40'000		40'000			
	Netto Ausgaben		40'000		40'000		
3120.5290.00	Überarbeitung Denkmalschutzinventar	40'000		40'000			
3420	Freizeit					81'374.15	
	Netto Ausgaben						81'374.15
3420.5030.02	Sanierung Spielplatz (Mäder)					81'374.15	
5	SOZIALE SICHERHEIT					10'000.00	
	Netto Ausgaben						10'000.00
5340	Wohnen im Alter (ohne Pflege)					10'000.00	
	Netto Ausgaben						10'000.00
5340.5560.00	Beteiligungen an privaten Organisationen					10'000.00	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	761'000		270'000		5'898.95	
	Netto Ausgaben		761'000		270'000		5'898.95
6150	Gemeindestrassen	761'000		270'000		5'898.95	
	Netto Ausgaben		761'000		270'000		5'898.95
6150.5010.04	Lägernstrasse - Belagsersatz					3'051.35	
6150.5010.06	Stapfenstrasse - Totalsanierung	25'000		5'000			
6150.5010.11	Hofwiesenstrasse - Sanierung Stapfenstrasse bis Bergstrasse	550'000					
6150.5010.12	Im Weidstöckli - Belagsersatz					2'847.60	
6150.5010.16	Hofwiesenstrasse - Sanierung Otelfingerstrasse bis Stapfenstrasse	30'000		25'000			
6150.5010.17	Weidgangstrasse - unterster Teilabschnitt	10'000		170'000			
6150.5010.18	PWI 2025+	60'000		70'000			
6150.5010.19	Rebbergstrasse, Weidgangstrasse bis Regensbergstrasse	30'000					
6150.5010.20	Oberdorfstrasse und Hinterdorfstrasse	20'000					
6150.5060.02	Weihnachtsbeleuchtung Bäume (2026)	36'000					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	525'000	72'000	650'000		314'189.70	145'640.00
	Netto Ausgaben		453'000		650'000		168'549.70
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	330'000	40'000	490'000		185'574.45	77'800.00
	Netto Ausgaben		290'000		490'000		107'774.45
7101.5030.04	Lägernstrasse - Ersatz Wasserleitung					3'584.40	
7101.5030.12	Ausführung Massnahmen GWP/TWN			30'000		551.55	
7101.5030.13	Im Weidstöckli - Kalibervergrösserung Wasserleitung					5'604.45	
7101.5030.15	Hofwiesenstrasse - Sanierung Stapfenstr.-Bergstrasse	280'000		10'000			
7101.5030.16	Reservoir Hochwachtfuss - Ersatz Leitung Rohrachterstrasse bis Knoten M1					5'029.75	
7101.5030.17	Einspeisung obere Druckzone (PW Hochwachtfuss) inkl. Anpassung Quellzuleitung					87'720.00	
7101.5030.19	Weidgangstrasse - unterster Teilabschnitt			150'000			
7101.5030.20	Ersatz Reservoirleitung Hochwachtfuss, Rohrachterstrasse bis Knoten (M1)			300'000			
7101.5030.21	Rebbergstrasse, Weidgangstrasse bis Regensbergstrasse	20'000					
7101.5030.22	Hofwiesenstrasse, Otelfingerstrasse bis Stapfenstrasse	15'000					
7101.5030.23	Oberdorfstrasse, Kalibervergrösserung (M2)	15'000					
7101.5060.00	Mobilien Wasser IR					60'260.35	
7101.5290.02	Überarbeitung Schutzzonen					22'823.95	
7101.6370.00	Anschlussgebühren		40'000				77'800.00
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	115'000	32'000	80'000		32'682.35	67'840.00
	Netto Ausgaben		83'000		80'000		
	Netto Einnahmen					35'157.65	
7201.5030.03	Fremdwassersanierung im Zuge QP Unterdorf			5'000			
7201.5030.04	Lägernstrasse - Kapazitätserweiterung und Fremdwassersanierung					5'936.90	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201.5030.07	Unterdorf-/Hofwiesenstrasse - Trennsystem	25'000		45'000			
7201.5030.08	Regenwasserleitung Neuwies (Neubau KS und Jetting)	30'000					
7201.5290.01	Genereller Entwässerungsplan (GEP)	60'000		30'000		26'745.45	
7201.6370.00	Anschlussgebühren		32'000				67'840.00
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)					21'955.90	
	Netto Ausgaben						21'955.90
7301.5060.00	Erneuerung Sammelbehälter Glas/Metall					21'955.90	
7410	Gewässerverbauungen	80'000		60'000		52'359.60	
	Netto Ausgaben		80'000		60'000		52'359.60
7410.5020.02	Hochwasserschutzmassnahmen			35'000		30'755.15	
7410.5020.03	Hochwasserschutzmassnahmen Hülligenbach im QP-Perimeter	50'000		25'000		21'604.45	
7410.5020.04	Variantenabgleich Unterhaltsarbeiten eingedolter Möslibach (Jetting oder Neubau Leitung) und Umsetzung	30'000					
7900	Raumordnung			20'000		21'617.40	
	Netto Ausgaben				20'000		21'617.40
7900.5290.01	Überarbeitung Bau- und Zonenordnung BZO			20'000		21'617.40	
9	FINANZEN UND STEUERN	72'000	2'397'000		1'609'000	145'640.00	411'462.80
	Netto Einnahmen	2'325'000		1'609'000		265'822.80	
99	Nicht aufgeteilte Posten	72'000	2'397'000		1'609'000	145'640.00	411'462.80
	Netto Einnahmen	2'325'000		1'609'000		265'822.80	
999	Abschluss	72'000	2'397'000		1'609'000	145'640.00	411'462.80
	Netto Einnahmen	2'325'000		1'609'000		265'822.80	
9999	Abschluss	72'000	2'397'000		2'265'000	145'640.00	411'462.80
	Netto Einnahmen	2'325'000		1'609'000		265'822.80	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen	72'000				145'640.00	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		2'397'000		1'609'000		411'462.80
Total		2'397'000	2'397'000	1'609'000	1'609'000	557'102.80	557'102.80
Gesamttotal		2'397'000	2'397'000	1'609'000	1'609'000	557'102.80	557'102.80

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss			Budget 2026	Budget 2025
Steuerbedarf				
Gesamtaufwand			5'944'470	6'471'040
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr			4'133'370	4'750'440
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)			-1'811'100	-1'720'600
Steuerertrag und Steuerfuss				
	Budget 2026	Budget 2025		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	7'170'000	6'950'000		
Steuerfuss	25%	25%		
Zusammensetzung Steuerertrag:				
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'387'500	1'325'000		
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	350'000	350'000		
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	50'000	57'500		
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	5'000	5'000		
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'792'500	1'737'500		
Steuerertrag Rechnungsjahr			1'792'500	1'737'500
Jahresergebnis Erfolgsrechnung			-18'600	16'900
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				