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 2027 einen kleinen Ertragsüberschuss. Die Details zu der Entwicklung der verschiedenen Aufgabenbereiche können den nachfolgenden Erläuterungen entnommen werden.

Der Gesamtaufwand wird mit CHF 6'253'000 und der Gesamtertrag mit CHF 6'256'220 veranschlagt. Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 3'220. Die steigenden Ausgaben insbesondere in den Bereichen Soziale Sicherheit und Gesundheit können durch höhere prognostizierte Einnahmen bei den Vermögens- und Grundstückgewinnsteuern kompensiert werden. Auch im 2027 gehört Boppelsen im kantonalen Finanzausgleich zu den Gebergemeinden, nach Abzug der Anteile der Schulgemeinden und dem geografisch-topographischen Sonderlastenausgleich verbleibt ein Nettoaufwand von CHF 39'700. Der einfache Gemeindesteuerertrag beträgt bei 100% CHF 7'370'000. Für interne Verzinsungen wird ein Ansatz von 0.75% angewandt.

Für das Jahr 2027 sind Investitionen in das Verwaltungsvermögen von CHF 1'916'900 vorgesehen, insbesondere für den Bau von Wohnungen oberhalb des Lägernstübli und die Sanierung der Oberdorfstrasse. Im Finanzvermögen sind Ausgaben von CHF 1'525'000 für den 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 2030 nach heutigem Wissensstand ab. Der Gemeinderat geht in den kommenden Jahren von einer stabilen 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 Jahre ist jedoch mit einem deutlich höheren Investitionsbedarf zu rechnen (Umbau Lägernstübli und weiterer Gemeindeliegenschaften, Erneuerung Kanalisation, ...). Durch die Abschaffung des Eigenmietwerts ist zukünftig mit geringeren Steuereinnahmen zu rechnen.

	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026 [1]	Budget 2027 [1]
Selbstfinanzierungsgrad [2]	3%	57%	5%	6%
Zinsbelastungsanteil [5]	0%	0%	0.58%	0.58%
Nettoinvestitionen Verwaltungs- und Finanzvermögen	CHF 265'822.80 [4]	CHF 1'100'920.03 [4]	CHF 3'804'000 [4]	CHF 3'441'000 [4]
Entwicklung Erfolgsrechnung	50'539.42	110'224.98	-18'600	3'220

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.

Bericht des Gemeinderats

Stand der Aufgabenerfüllung

Im Kapitel Erläuterungen zur Erfolgsrechnung (siehe Unterlagen zu Budget 2027) werden die wichtigsten Punkte, insbesondere auch in Abweichung zu Budget 2026 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 2027.

Antrag des Gemeinderats

1 Antrag zum Budget

Der Gemeinderat hat das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Boppelsen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	6'253'000
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	4'413'720
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**1'839'280**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	1'988'900
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	72'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**1'916'900**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	1'525'000
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**1'525'000**

Der Gemeindevorstand beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Boppelsen zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**7'370'000**
Steuerfuss		**25 %**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'839'280
	Steuerertrag bei 25 %	1'842'500
	Ertragsüberschuss	**3'220**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 auf 25 % (Vorjahr 25 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 22.09.2026
Gemeinderat Boppelsen





Pascal Stucki
Gemeindepräsident

Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Boppelsen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 22.09.2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	6'253'000
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	4'413'720
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**1'839'280**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	1'988'900
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	72'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**1'916'900**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	1'525'000
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**1'525'000**

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 2027 der Politischen Gemeinde Boppelsen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen.

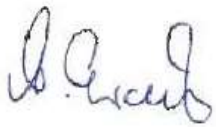
2 Antrag zum Steuerfuss

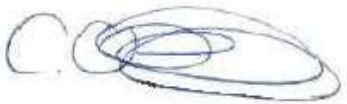
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**7'370'000**
Steuerfuss		**25 %**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'839'280
	Steuerertrag bei 25%	1'842'500
	Ertragsüberschuss	**3'220**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 gemäss Antrag des Gemeinderats auf 25 % (Vorjahr 25 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 26.10.2026
Rechnungsprüfungskommission Boppelsen





Andreas Krause
Präsident

Corin Oetterli
Aktuarin

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'386'930	668'710	1'358'680	599'920	1'426'172.35	556'449.50
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	504'950	42'400	485'350	31'600	417'639.79	48'348.35
2	Bildung	800		2'200		763.60	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	108'750	100	117'700	300	112'272.97	25'592.50
4	Gesundheit	690'810		562'960		579'371.43	0.00
5	Soziale Sicherheit	1'544'950	610'460	1'234'000	494'600	1'202'800.68	581'223.79
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	387'110	128'800	391'280	128'800	342'339.39	114'941.07
7	Umweltschutz und Raumordnung	969'460	679'910	869'030	666'030	700'943.10	569'997.89
8	Volkswirtschaft	42'790	181'400	48'950	179'000	42'503.70	180'668.45
9	Finanzen und Steuern	616'450	3'944'440	874'320	3'825'620	1'660'671.56	4'518'482.00
	Total Aufwand / Ertrag	**6'253'000**	**6'256'220**	**5'944'470**	**5'925'870**	**6'485'478.57**	**6'595'703.55**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**3'220**			**18'600**	**110'224.98**	
	Total	**6'256'220**	**6'256'220**	**5'944'470**	**5'944'470**	**6'595'703.55**	**6'595'703.55**

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden Mehraufwände und Mindererträge mit einer Abweichung von CHF 10'000 und mindestens 10 % zum Budget 2026 kommentiert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 141 vom 22.09.2026 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 718'220 und liegt CHF 40'540 tiefer als im Budget 2026. Im 2026 hatten einmalige Kosten für die Neubewertung der Liegenschaften im 2026 sowie die Ausbildung der Verwaltung das Budget erhöht.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
0210.3090.00	26'000	51'000	-25'000	Minderaufwand: reduzierte Kosten für Ausbildung Personal
0210.3132.01	5'000	25'000	-20'000	Minderaufwand: Honorare externe Berater waren 2026 erhöht wegen Neubewertung Liegenschaften
0210.4612.00	298'600	249'300	49'300	Mehrertrag: Bezugsentschädigungen Steuern angepasst an Mehrerträge aus Vorjahren
0220.3118.00	44'710	25'900	18'810	Mehraufwand: Software-Anschaffungen für elektronische Baugesuche und digitale Unterschriften
0220.3130.00	41'570	29'250	12'320	Mehraufwand: Zusätzliche Verbuchung LEUnet (rückerstattet durch Kanton unter 0220.4611.00)

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden Mehraufwände und Mindererträge mit einer Abweichung von CHF 10'000 und mindestens 10 % zum Budget 2026 kommentiert.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 462'550 und liegt CHF 8'800 höher als im Budget 2026. Die Entschädigungen für das Feuerwehr- und Zivilschutz-Personal wurden im SiUF (Sicherheit unteres Furttal) erhöht.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
1400.4634.00	10'800		10'800	Mehrertrag: Ertragsanteil Betreibungsamt Furttal entsprechend Erträgen aus Vorjahren
1500.3612.00	180'000	155'500	24'500	Mehraufwand: Anteil SiUF für Feuerwehr: höhere Entschädigungen für Personal

2

Bildung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 800. Der Grossteil der Bildungsausgaben findet sich im Budget der Primarschule.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 108'650 und liegt CHF 8'750 tiefer als im Budget 2026. Die Kulturkommission wurde durch eine Kulturbeauftragte abgelöst.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden Mehraufwände und Mindererträge mit einer Abweichung von CHF 10'000 und mindestens 10 % zum Budget 2026 kommentiert.

4

Gesundheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 690'810 und liegt CHF 127'850 höher als im Budget 2026. 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. Höhere Kosten werden insbesondere bei der ambulanten Krankenpflege und der beauftragten Langzeitpflege erwartet.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
4125.3634.40	300'000	200'000	100'000	Mehraufwand: höhere Kosten beauftragte Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2026
4125.3634.46	100'000	130'000	-30'000	Minderaufwand: tiefere Kosten private Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2026
4125.3635.46	40'000	60'000	-20'000	Minderaufwand: tiefere Beiträge an private Unternehmungen Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2026
4215.3632.50	200'150	120'150	80'000	Mehraufwand: höhere Kosten ambulante Krankenpflege gemäss Hochrechnung Stand 2026

5

Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 934'490 und liegt CHF 195'090 höher als im Budget 2026. Beim Aufwand dieser Funktion handelt es sich praktisch durchwegs um gesetzlich vorgeschriebene Ausgaben und entsprechende Einnahmen. Insbesondere bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe für schweizerische Staatsangehörige wird mit höheren Kosten gerechnet.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
5120.4631.00	60'000	40'000	20'000	Mehrertrag: höhere Staatsbeiträge für Prämienverbilligungen Sozialhilfeempfänger (gem. Vorjahren)
5320.3637.21	160'000	120'000	40'000	Mehraufwand: höhere Ergänzungsleistungen AHV (gemäss Vorjahr)
5320.4631.00	112'000	84'000	28'000	Mehrertrag: entsprechend auch höhere Staatsbeiträge
5430.3637.00	20'000	0	20'000	Mehraufwand: Alimentenbevorschussung (gemäss Vorjahr)
5450.3637.00	10'000	0	10'000	Mehraufwand: neues Reglement für familienergänzende Betreuung
5720.3637.30	170'000	70'000	100'000	Mehraufwand: gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige (gem. Stand 2026)
5730.3144.00	20'000	6'500	13'500	Mehraufwand: Unterhalt Gebäude im Asylwesen (gemäss Vorjahr)
5730.3160.00	112'000	99'000	13'000	Mehraufwand: höhere Beiträge für Asylunterkünfte
5730.3637.00	285'000	200'000	85'000	Mehraufwand: Beschäftigungsprogramm für Schutzbedürftige Status S (siehe auch 5730.4260.00)
5730.4260.00	88'000	0	88'000	Mehrertrag: Kostenbeteiligung Kanton am Beschäftigungsprogramm (siehe auch 5730.3637.00)
5790.3612.00	60'360	29'200	31'160	Mehraufwand: Anteil Sozialdienste Dielsdorf für Berufsbeistandschaft

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden Mehraufwände und Mindererträge mit einer Abweichung von CHF 10'000 und mindestens 10 % zum Budget 2026 kommentiert.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 258'310 und liegt CHF 4'170 tiefer als im Budget 2026. Zusätzliche Kosten entstehen für den Ersatz der Strassenlampen (Ersatz durch LED).

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
6150.3131.00	5'000	20'000	-15'000	Minderaufwand: 2026 mit ausserordentlichem Aufwand für Projektierung
6150.3141.00	63'500	46'000	17'500	Mehraufwand: Ersatz Leuchtmittel Strassenlampen
6150.3300.60	0	15'100	-15'100	Minderaufwand: Kommunalfahrzeug Holder komplett abgeschrieben

7

Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 289'550 und liegt CHF 86'550 höher als im Budget 2026. Die Werke Wasser, Abwasser und Kehricht werden wie vorgeschrieben über die Spezialfinanzierungen ausgeglichen. Einmalige Ausgaben ergeben sich für die Bekämpfung invasiver Ameisen und den Abschluss des Quartierplans. Auch wurde auf Grund der Erfahrungen aus den Vorjahren neu ein Budget für Wasserleitungsbrüche erstellt.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
7101.3143.00	25'000	0	25'000	Mehraufwand: Wasserleitungsbrüche (gemäss Vorjahr)
7101.3320.90	13'000	2'900	10'100	Mehraufwand: Neue Abschreibungen für Überarbeitung Schutzzonen
7101.4510.00	54'720	11'900	42'820	Höhere Entnahme aus Spezialfinanzierung zur Ausgleichung des Wasserwerk-Budgets
7201.3143.00	40'000	70'000	-30'000	Minderaufwand: Laufender Kanalunterhalt inkl Sanierungen (gemäss Vorjahr)
7201.3300.30	-25'000	-14'100	-10'900	Höhere negative Abschreibungen aus Anschlussgebühren (gemäss Vorjahr)
7201.3510.00	20'870	0	20'870	Einlage in Spezialfinanzierung zur Ausgleichung des Abwasser-Budgets
7201.4510.00	0	24'030	-24'030	siehe 7201.3510.00
7500.3130.00	49'300	2'600	46'700	Mehraufwand: Bekämpfung invasiver Ameisen
7900.3132.00	93'000	58'000	35'000	Mehraufwand: Honorare Externe für Abschluss Quartierplan

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden Mehraufwände und Mindererträge mit einer Abweichung von CHF 10'000 und mindestens 10 % zum Budget 2026 kommentiert.

8

Volkswirtschaft

Der Nettoertrag beträgt CHF 138'610 und liegt CHF 8'560 höher als im Budget 2026.

9

Finanzen und Steuern

Der prognostizierte Steuerertrag konnte für das Budget 2027 erneut angehoben werden. Der Steuerfuss von 25% wird beibehalten. Die Einzahlungen in den Finanzausgleich fallen 2027 tiefer aus als im Vorjahr. Wie im 2026 wird mit hohen Erträgen von CHF 1'050'000 aus der Grundstückgewinnsteuer gerechnet.

Konto	Budget 2027	Budget 2026	Differenz	
9100.4001.00	400'000	350'000	50'000	Mehrertrag: höhere Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr
9100.4001.10	150'000	50'000	100'000	Mehrertrag: höhere Vermögenssteuern natürliche Personen frühere Jahre
9101.4022.00	1'050'000	900'000	150'000	Mehrertrag: höhere Grundstückgewinnsteuern gemäss Hochrechnung Stand 2026 und Marktanalyse
9300.3621.50	438'400	705'600	-267'200	Minderaufwand: tiefere Beiträge kantonaler Finanzausgleich
9300.4632.00	321'800	518'000	-196'200	Minderertrag: entsprechend tiefere Anteile Schulen am Finanzausgleich (vgl. 9300.3621.50)

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2027	Allgemeiner Haushalt Budget 2027	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2027
+	Ertragsüberschuss	3'220	0	-
-	Aufwandüberschuss	0	0	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	20'870	-	20'870
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	65'010	-	65'010
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	168'500	165'000	3'500
-	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	**115'080**	**152'500**	**-40'640**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'916'900	1'678'900	238'000
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-1'801'820**	**-1'526'400**	**-278'640**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**6%**	**9%**	**-17%**

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

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		1'081'250	1'099'430	1'005'961.87
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		1'493'910	1'351'080	1'267'131.01
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		92'700	127'000	110'527.22
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		20'870	0	33'331.18
36	Transferaufwand		3'246'000	3'066'290	3'843'522.61
37	Durchlaufende Beiträge		8'000	8'000	3'200.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*5'942'730*	*5'651'800*	*6'263'673.89*
40	Fiskalertrag		3'315'500	3'015'500	3'060'180.89
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		804'700	717'700	683'792.49
43	Übrige Erträge		0	0	49'271.68
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		77'510	63'330	0.00
46	Transferertrag		1'633'870	1'738'920	2'453'295.11
47	Durchlaufende Beiträge		8'000	8'000	3'200.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*5'839'580*	*5'543'450*	*6'249'740.17*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-103'150***	***-108'350***	***-13'933.72***
34	Finanzaufwand		69'670	64'370	24'099.46
44	Finanzertrag		176'040	154'120	148'258.16
	Ergebnis aus Finanzierung		***106'370***	***89'750***	***124'158.70***
	Operatives Ergebnis		**3'220**	**-18'600**	**110'224.98**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**3'220**	**-18'600**	**110'224.98**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		240'600	228'300	197'705.22
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		240'600	228'300	197'705.22
	Total Aufwand		6'253'000	5'944'470	6'485'478.57
	Total Ertrag		6'256'220	5'925'870	6'595'703.55

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	**3'220**

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 31.12.2025	12'654'050.13
./. Fremdkapital per 31.12.2025	4'432'695.77
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**8'221'354.36**

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**8'221'354.36**

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	165'000
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	55'275
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**220'275**

	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 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	**Budget 2026**	**Budget 2027**	2028	2029	Ø
85%	84%	84%	81%	84%	78%	**60%**	**68%**			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 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	**Budget 2026**	**Budget 2027**	2028	2029	Ø
0%	0%	0%	0%	-1%	2%	**5%**	**3%**			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 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	**Budget 2026**	**Budget 2027**	2028	2029	Ø
9%	20%	13%	18%	7%	16%	**30%**	**25%**			16%

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'135'000**		**1'071'000**		**550'703.25**	
	Netto Ausgaben		1'135'000		1'071'000		550'703.25
02	**Allgemeine Dienste**	**1'135'000**		**1'071'000**		**550'703.25**	
	Netto Ausgaben		1'135'000		1'071'000		550'703.25
022	**Allgemeine Dienste, übrige**	**45'000**					
	Netto Ausgaben		45'000				
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**45'000**					
	Netto Ausgaben		45'000				
0220.5200.01	Softwareumstellung Swiss Post Digital Government AG (ex. Dialog AG)	45'000					
029	**Verwaltungsliegenschaften, übrige**	**1'090'000**		**1'071'000**		**550'703.25**	
	Netto Ausgaben		1'090'000		1'071'000		550'703.25
0290	**Verwaltungsliegenschaften, übrige**	**1'090'000**		**1'071'000**		**550'703.25**	
	Netto Ausgaben		1'090'000		1'071'000		550'703.25
0290.5000.12	Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Kaufpreis (50 %)					540'564.40	
0290.5040.13	Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Umbau / Renovation (42 %)	1'090'000		1'071'000		10'138.85	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**40'000**		**40'000**			**290'000.00**
	Netto Ausgaben		40'000		40'000		
	Netto Einnahmen					290'000.00	
31	**Kulturerbe**	**40'000**		**40'000**			
	Netto Ausgaben		40'000		40'000		
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**40'000**		**40'000**			
	Netto Ausgaben		40'000		40'000		
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**40'000**		**40'000**			
	Netto Ausgaben		40'000		40'000		
3120.5290.00	Überarbeitung Denkmalschutzinventar	40'000		40'000			
32	**Kultur, übrige**						**290'000.00**
	Netto Einnahmen					290'000.00	
329	**Kultur, Übriges**						**290'000.00**
	Netto Einnahmen					290'000.00	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3290	**Kultur, Übriges**						**290'000.00**
	Netto Einnahmen					290'000.00	
3290.6550.00	Übertragung Anteile Genossenschaft Restaurant Lägerstübli						290'000.00
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**375'000**		**761'000**		**82'026.10**	
	Netto Ausgaben		375'000		761'000		82'026.10
61	**Strassenverkehr**	**375'000**		**761'000**		**82'026.10**	
	Netto Ausgaben		375'000		761'000		82'026.10
615	**Gemeindestrassen**	**375'000**		**761'000**		**82'026.10**	
	Netto Ausgaben		375'000		761'000		82'026.10
6150	**Gemeindestrassen**	**375'000**		**761'000**		**82'026.10**	
	Netto Ausgaben		375'000		761'000		82'026.10
6150.5010.06	Stapflenstrasse - Totalsanierung	25'000		25'000			
6150.5010.11	Hofwiesenstrasse - Sanierung Stapflenstrasse bis Bergstrasse	10'000		550'000		9'465.85	
6150.5010.16	Hofwiesenstrasse - Sanierung Otelfingerstrasse bis Stapflenstrasse			30'000			
6150.5010.17	Weidgangstrasse - unterster Teilabschnitt			10'000		7'427.75	
6150.5010.18	PWI 2025+	90'000		60'000		65'132.50	
6150.5010.19	Rebbergstrasse, Weidgangstrasse bis Regensbergstrasse			30'000			
6150.5010.20	Oberdorfstrasse und Hinterdorfstrasse	250'000		20'000			
6150.5060.02	Weihnachtsbeleuchtung Bäume (2026)			36'000			
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**438'900**	**72'000**	**525'000**	**72'000**	**340'744.23**	**137'156.70**
	Netto Ausgaben		366'900		453'000		203'587.53
71	**Wasserversorgung**	**225'000**	**40'000**	**330'000**	**40'000**	**306'888.21**	**71'735.05**
	Netto Ausgaben		185'000		290'000		235'153.16
710	**Wasserversorgung**	**225'000**	**40'000**	**330'000**	**40'000**	**306'888.21**	**71'735.05**
	Netto Ausgaben		185'000		290'000		235'153.16
7101	**Wasserwerk (Gemeindebetrieb)**	**225'000**	**40'000**	**330'000**	**40'000**	**306'888.21**	**71'735.05**
	Netto Ausgaben		185'000		290'000		235'153.16
7101.5010.00	Massnahmen Schutzzonen (M16)	15'000					
7101.5030.12	Ausführung Massnahmen GWP/TWN					24'052.60	
7101.5030.15	Hofwiesenstrasse - Sanierung Stapflenstr.-Bergstrasse	10'000		280'000		6'713.30	
7101.5030.19	Weidgangstrasse - unterster Teilabschnitt					4'114.60	
7101.5030.20	Ersatz Reservoirleitung Hochwachtfuss, Rohracherstrasse bis Knoten (M1)					267'803.91	
7101.5030.21	Rebbergstrasse, Weidgangstrasse bis Regensbergstrasse			20'000			
7101.5030.22	Hofwiesenstrasse, Otelfingerstrasse bis Stapflenstrasse			15'000			
7101.5030.23	Oberdorfstrasse, Kalibervergrösserung (M2)	200'000		15'000			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101.5290.02	Überarbeitung Schutzzonen					4'203.80	
7101.6370.00	Anschlussgebühren		40'000		40'000		71'735.05
72	**Abwasserbeseitigung**	**85'000**	**32'000**	**115'000**	**32'000**	**5'790.15**	**65'421.65**
	Netto Ausgaben		53'000		83'000		
	Netto Einnahmen					59'631.50	
720	**Abwasserbeseitigung**	**85'000**	**32'000**	**115'000**	**32'000**	**5'790.15**	**65'421.65**
	Netto Ausgaben		53'000		83'000		
	Netto Einnahmen					59'631.50	
7201	**Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**	**85'000**	**32'000**	**115'000**	**32'000**	**5'790.15**	**65'421.65**
	Netto Ausgaben		53'000		83'000		
	Netto Einnahmen					59'631.50	
7201.5030.07	Unterdorf-/Hofwiesenstrasse - Trennsystem	25'000		25'000			
7201.5030.08	Regenwasserleitung Neuwies (Neubau KS und Jetting)			30'000			
7201.5290.01	Genereller Entwässerungsplan (GEP)	60'000		60'000		5'790.15	
7201.6370.00	Anschlussgebühren		32'000		32'000		65'421.65
74	**Verbauungen**	**75'000**		**80'000**		**15'117.45**	
	Netto Ausgaben		75'000		80'000		15'117.45
741	**Gewässerverbauungen**	**75'000**		**80'000**		**15'117.45**	
	Netto Ausgaben		75'000		80'000		15'117.45
7410	**Gewässerverbauungen**	**75'000**		**80'000**		**15'117.45**	
	Netto Ausgaben		75'000		80'000		15'117.45
7410.5020.03	Hochwasserschutzmassnahmen Hulligenbach im QP-Perimeter	30'000		50'000		15'117.45	
7410.5020.04	Variantenabgleich Unterhaltsarbeiten eingedolter Möslibach (Jetting oder Neubau Leitung) und Umsetzung	30'000		30'000			
7410.5020.05	Schutzbautenmanagement	15'000					
77	**Übriger Umweltschutz**	**43'900**					
	Netto Ausgaben		43'900				
771	**Friedhof und Bestattung**	**43'900**					
	Netto Ausgaben		43'900				
7710	**Friedhof und Bestattung**	**43'900**					
	Netto Ausgaben		43'900				
7710.5520.00	Beteiligung am Zweckverband Friedhof	43'900					
79	**Raumordnung**	**10'000**				**12'948.42**	
	Netto Ausgaben		10'000				12'948.42
790	**Raumordnung**	**10'000**				**12'948.42**	
	Netto Ausgaben		10'000				12'948.42

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7900	**Raumordnung**	**10'000**				**12'948.42**	
	Netto Ausgaben		10'000				12'948.42
7900.5290.01	Überarbeitung Bau- und Zonenordnung BZO	10'000				12'948.42	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**72'000**	**1'988'900**	**72'000**	**2'397'000**	**427'156.70**	**973'473.58**
	Netto Einnahmen	1'916'900		2'325'000		546'316.88	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**72'000**	**1'988'900**	**72'000**	**2'397'000**	**427'156.70**	**973'473.58**
	Netto Einnahmen	1'916'900		2'325'000		546'316.88	
999	**Abschluss**	**72'000**	**1'988'900**	**72'000**	**2'397'000**	**427'156.70**	**973'473.58**
	Netto Einnahmen	19'169'000		2'325'000		546'316.88	
9999	**Abschluss**	**72'000**	**1'988'900**	**72'000**	**2'397'000**	**427'156.70**	**973'473.58**
	Netto Einnahmen	1'916'900		2'325'000		546'316.88	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen	72'000		72'000		427'156.70	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		1'988'900		2'397'000		973'473.58
	Total	**1'988'900**	**1'988'900**	**2'397'000**	**2'397'000**	**973'473.58**	**973'473.58**
	Gesamttotal	**1'988'900**	**1'988'900**	**2'397'000**	**2'397'000**	**973'473.58**	**973'473.58**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	1'525'000	0	1'479'000	0	554'603.15	
	Netto Ausgaben / Einnahmen		1'525'000		1'479'000		554'603.15
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'525'000	0	1'479'000	0	554'603.15	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'525'000	0	1'479'000	0	554'603.15	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'525'000	0	1'479'000	0	554'603.15	
9630.7040.02	Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Kaufpreis (50 %)					540'564.35	
9630.7040.04	Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Umbau / Renovation (58 %)	1'500'000		1'479'000		14'038.80	
9630.7040.05	Liegenschaftenstrategie FV	25'000					
	Total	**1'525'000**	**1'525'000**	**1'479'000**	**1'479'000**	**554'603.15**	
9999.7990.00	Abgang Sachanlage	0		0		0.00	
9999.8990.00	Zugang Sachanlage		1'525'000		1'479'000		554'603.15
	Gesamttotal	**1'525'000**	**0**	**1'479'000**	**0**	**554'603.15**	**0.00**

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	6'253'000	5'944'470
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	4'413'720	4'133'370
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-1'839'280**	**-1'811'100**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**7'370'000**	**7'170'000**
Steuerfuss	**25%**	**25%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'387'500	1'387'500
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	400'000	350'000
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	50'000	50'000
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	5'000	5'000
Steuerertrag Rechnungsjahr	**1'842'500**	**1'792'500**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**1'842'500**	**1'792'500**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**3'220**	**-18'600**