



Politische Gemeinde Dällikon

Finanz- und Aufgabenplan

2026 - 2029



Inhaltsverzeichnis

Gesetzliche Bestimmungen	3
Zweck.....	3
Aktuelle Situation.....	3
Ausblick.....	4
Entwicklung Erfolgsrechnung	4
Investitionsplanung im Verwaltungsvermögen	4
Finanzierung	4
Übersicht Finanzplanung.....	5
Erfolgsrechnung.....	5
Investitionsrechnung	5
Veränderung Liquidität.....	6
Prognosen Nettovermögen	6
Eigenwirtschaftsbetriebe	7
Wasserversorgung.....	7
Abwasserbeseitigung.....	7
Abfallentsorgung.....	7
Planungsgrundlagen	7
Finanzpolitische Ziele	8
Übersicht	9
Planerfolgsrechnungen.....	10
Investitionsrechnungen Verwaltungsvermögen.....	12
Planbilanz.....	14
Finanzierung	15
Plangeldflussrechnung	16

Kontakt

Gemeindeverwaltung Dällikon
Schulstrasse 5
8108 Dällikon
Finanzvorsteher René Bitterli
Leiterin Finanzen Simon Meier
Telefon 044 847 19 22
E-Mail finanzen@daellikon.ch

Gesetzliche Bestimmungen

Seit dem 1. Januar 2018 ist das neue Gemeindegesetz in Kraft. Gemäss § 95 ff sind die Gemeinden verpflichtet, jährlich einen Finanz- und Aufgabenplan (FAP) festzusetzen und der Budget-Gemeindeversammlung zur Kenntnisnahme vorzulegen.

Zweck

Der Finanz- und Aufgabenplan FAP dient dem Gemeinderat als Planungs- und Steuerungsinstrument und stellt ein Informationsmittel für die Öffentlichkeit dar. Er stimmt die verfügbaren Mittel auf die Gemeindeaufgaben ab und zeigt die Entwicklung in den verschiedenen Aufgabenbereichen sowie die finanziellen Folgen der Investitionsvorhaben. Zudem gibt er einen Überblick über den Haushaltsbedarf der kommenden Jahre und zeigt Deckungsengpässe auf, sodass geeignete Massnahmen rechtzeitig eingeleitet werden können. Der FAP entfaltet weder gegenüber der Behörde noch nach aussen hin eine Rechtswirkung. Der Plan wird jährlich überarbeitet.

Finanzpolitische Reserve

Mit der finanzpolitischen Reserve erhalten die öffentlichen Haushalte mit dem HRM2 ein Instrument, um Schwankungen des Jahresergebnisses zu glätten oder ein angestrebtes Eigenkapitalziel zu erreichen. Die Reserve ist im Gegensatz zu den Vorfinanzierungen von Investitionsvorhaben nicht zweckgebunden. Sie dient ausschliesslich der finanzpolitischen Steuerung. In der Jahresrechnung ist eine budgetierte Einlage in die Reserve unabhängig vom Jahresergebnis im budgetierten Umfang zu vollziehen. Die Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve muss nicht budgetiert werden. Resultiert beim Jahresabschluss ein Aufwandüberschuss, kann die Gemeindeversammlung – auf Antrag des Gemeinderats – eine Entnahme aus der Reserve beschliessen. Nach den Jahren 2020 (500'000 Franken), 2022 (130'000 Franken), 2023 (500'000 Franken) sowie 2024 (500'000 Franken) kann im Budget 2026 aufgrund des budgetierten Aufwandüberschusses wie schon im Vorjahr kein Gebrauch von diesem Instrument gemacht und keine Einlage vorgenommen werden.

Aktuelle Situation

Die Jahresrechnung 2024 schloss mit einem Aufwandüberschuss von 111'680 Franken ab (das Budget hatte einen Ertragsüberschuss von 48'600 Franken vorgesehen). Der Aufwandüberschuss war vorwiegend auf den Anstieg der Pflegekosten und die starke Zunahme der Fallzahlen im Sozialwesen zurückzuführen. Ein schlechteres Rechnungsergebnis konnte im Weiteren durch geringere Aufwandüberschüsse in verschiedenen Funktionen sowie den beträchtlich höheren Grundsteuererträgen vermieden werden.

Per Rechnungsabschluss 2024 beläuft sich der einfache Staatssteuerertrag auf 10,66 Mio. Franken. Somit wurde die Budgetvorgabe 2024 von 10,60 Mio. Franken erreicht. Das Gemeindeamt des Kantons Zürich geht in der Orientierung zum Budget 2026 davon aus, dass auf Gemeindeebene bei den Steuererträgen für 2026 mit leicht höheren Erträgen gerechnet werden kann. Aufgrund der unterschiedlichen Strukturen und Entwicklungen der Gemeinden sollen jedoch individuelle Einschätzungen vorgenommen werden. Aufgrund der Konjunkturtendenzen, der aktuellen Zahlen 2025 sowie der Ergebnisse der letzten beiden Jahre hat sich der Gemeinderat Dällikon entschieden, den einfachen Staatssteuerertrag für das Rechnungsjahr 2026 auf 11,6 Mio. festzulegen.

Der Bilanzüberschuss betrug Ende 2024 rund 55,8 Mio. Franken.

Mit den Baurechtszins-Einnahmen von voraussichtlich 1,97 Mio. Franken sichert sich die Gemeinde eine jährlich wiederkehrende, stabile Einnahmequelle, die dank der vertraglichen An-

bindung an den Zinsfuss der ZKB für Gemeindedarlehen in Verbindung mit einem Mindestzinsfuss von 5% von Konjunkturschwankungen weitgehend unabhängig ist. Gemäss § 92 des Gemeindegesetzes ist der Gemeindesteuerfuss grundsätzlich so festzusetzen, dass die Erfolgsrechnung ausgeglichen ist. Der Haushaltsausgleich soll ein ausgewogenes Verhältnis von Aufwand und Ertrag ermöglichen. Dies wird durch eine umsichtige Aufgaben- und Finanzplanung sowie eine möglichst solide Budgetierung und konsequente Kosteneinhaltung erreicht. Der Gemeinderat wird auch in Zukunft das Augenmerk auf eine konsequente Überprüfung der anfallenden Kosten und Ausgaben legen.

Ausblick

Entwicklung Erfolgsrechnung

Die Wirtschaftslage, die demografische Entwicklung und Gesetzesänderungen beeinflussen die Finanz- und Aufgabenplanung der öffentlichen Hand massgeblich. Bis 2028 ist eine Zunahme der Bevölkerung von 4'453 (Ende 2024) auf über 4'500 Personen zu erwarten. Die Prognose für die Anzahl Schülerinnen und Schüler an der Primarschule sieht für die Jahre 2026 bis 2029 (nach einem kurzfristigen Anstieg aufgrund der ungewöhnlich hohen Geburtenzahl 2017/18) einen leichten Rückgang von 405 auf 373 Schulkinder vor.

Der Finanzausgleich ermöglicht den Gemeinden, die Erfüllung Ihrer Aufgaben zu finanzieren und sorgt dafür, dass die Steuerfüsse nicht erheblich voneinander abweichen. Aufgrund der niedrigeren Steuerkraft von Dällikon gegenüber dem kantonalen Mittel wird für das Jahr 2026 mit einem deutlich höheren Ressourcenausgleich von rund 6,12 Mio. Franken gerechnet als für das Budget 2025 (5,44 Mio. Franken).

Die Auswirkungen der angekündigten Kostensteigerungen bei den Lebenshaltungskosten, der allgemeinen Teuerung und der Inflation auf den Gemeindehaushalt in den nächsten Jahren abzuschätzen ist nach wie vor sehr schwierig. Bei den Ausgaben, beispielsweise für die Soziale Sicherheit und in der Bildung, ist wiederum ein erhöhter Aufwand zu erwarten – ungewiss ist zum heutigen Zeitpunkt, in welchem Ausmass und über welchen Zeitraum. Die Entwicklung der Steuereinnahmen von den juristischen Personen ist stark von der Branche abhängig, was eine Vorhersage erschwert.

Die Gemeinde Dällikon konnte in der Vergangenheit trotz der getätigten Investitionen Schulden abbauen. Per August 2025 beliefen sich die langfristigen Schulden auf 4,5 Mio. Franken, was in Anbetracht eines Finanzvermögens von rund 67,0 Mio. Franken (Ende 2024) einer niedrigen und gut tragbaren Schuldensituation gleichkommt. Auch die Erfolgsrechnung wies in den vergangenen fünf Jahren (mit Ausnahme des Aufwandüberschusses 2024) jeweils Ertragsüberschüsse aus. Gemäss der Planerfolgsrechnung werden in den Planjahren 2026 – 2029 Aufwandüberschüsse erwartet. Grund dafür sind die erhöhten Investitionstätigkeiten in den nächsten Jahren.

Investitionsplanung im Verwaltungsvermögen

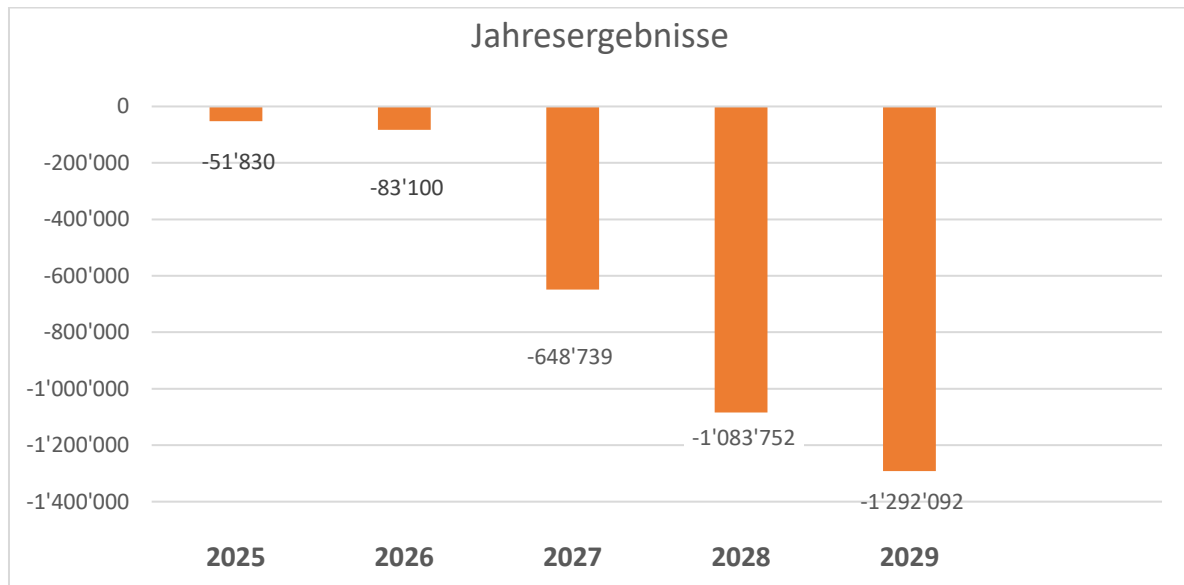
In den Planjahren 2026 - 2029 sind Nettoinvestitionen von über 31,6 Mio. Franken vorgesehen. Mit einem Investitionsvolumen von rund 7,0 Mio. Franken belastet der Kindergarten Neubau Leepünt 5 den Finanzhaushalt in den Jahren 2025 bis 2026 stark.

Finanzierung

Die Finanzierung der geplanten Investitionen wird eine Abnahme der flüssigen Mittel bewirken. Nachdem seit einigen Jahren die Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert und gleichzeitig Schulden abgebaut werden konnten, wird nun für die Planjahre 2026 - 2029 ein niedriger Selbstfinanzierungsgrad prognostiziert. Für den Kindergarten Neubau Leepünt 5 wird im Planjahr 2026 voraussichtlich die Aufnahme von Fremdkapital erforderlich sein

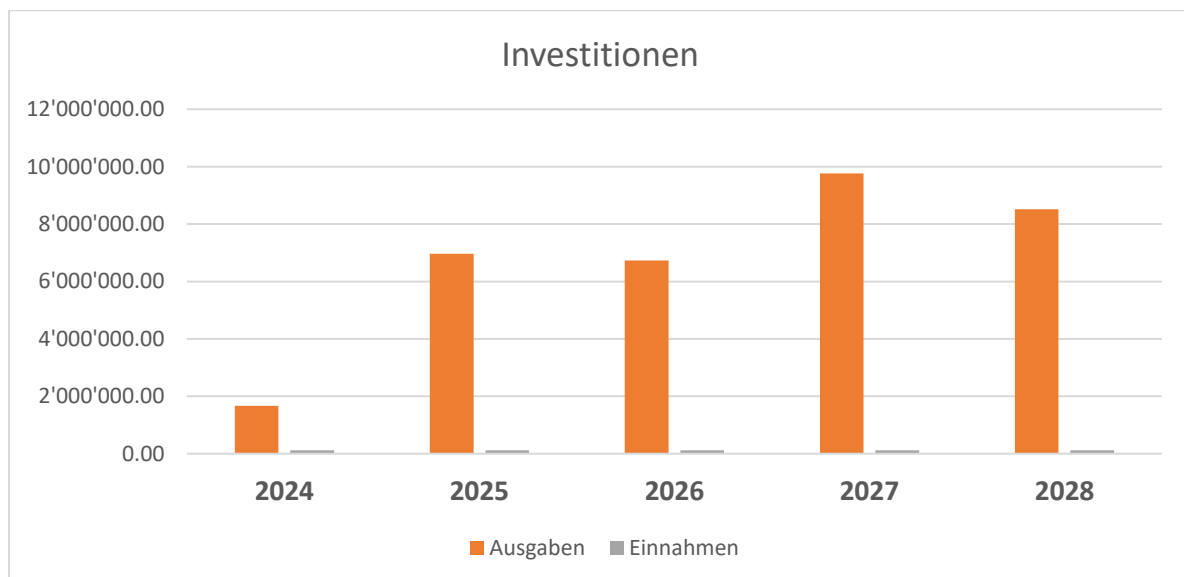
Übersicht Finanzplanung

Erfolgsrechnung



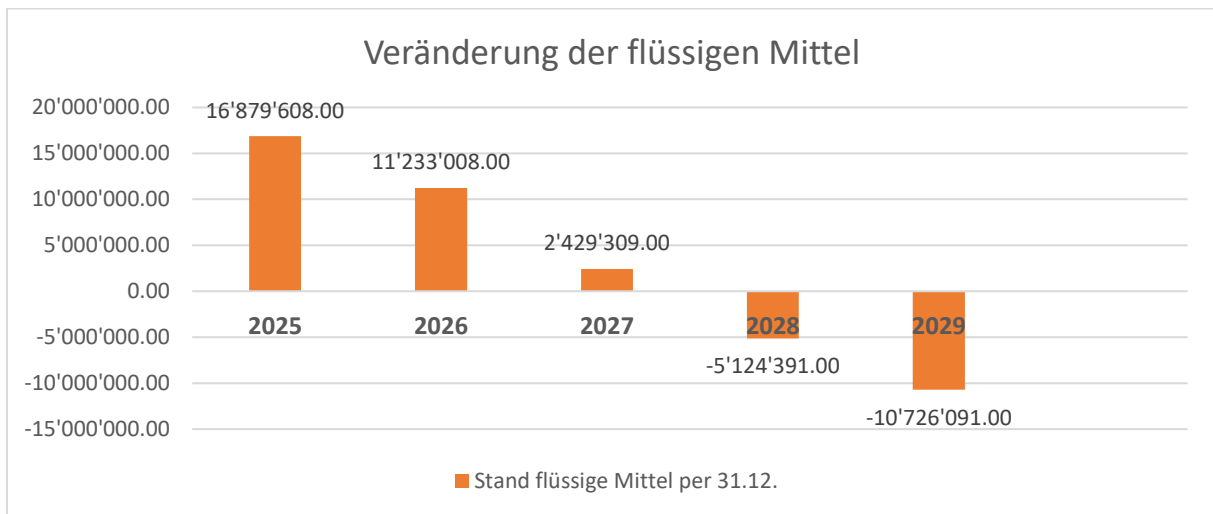
Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit mit entsprechendem Abschreibungsbedarf ergeben sich für die Planjahre 2027-2029 in der Erfolgsrechnung hohe Aufwandüberschüsse. Dabei sind allerdings allfällige Ertragssteigerungen nicht berücksichtigt.

Investitionsrechnung



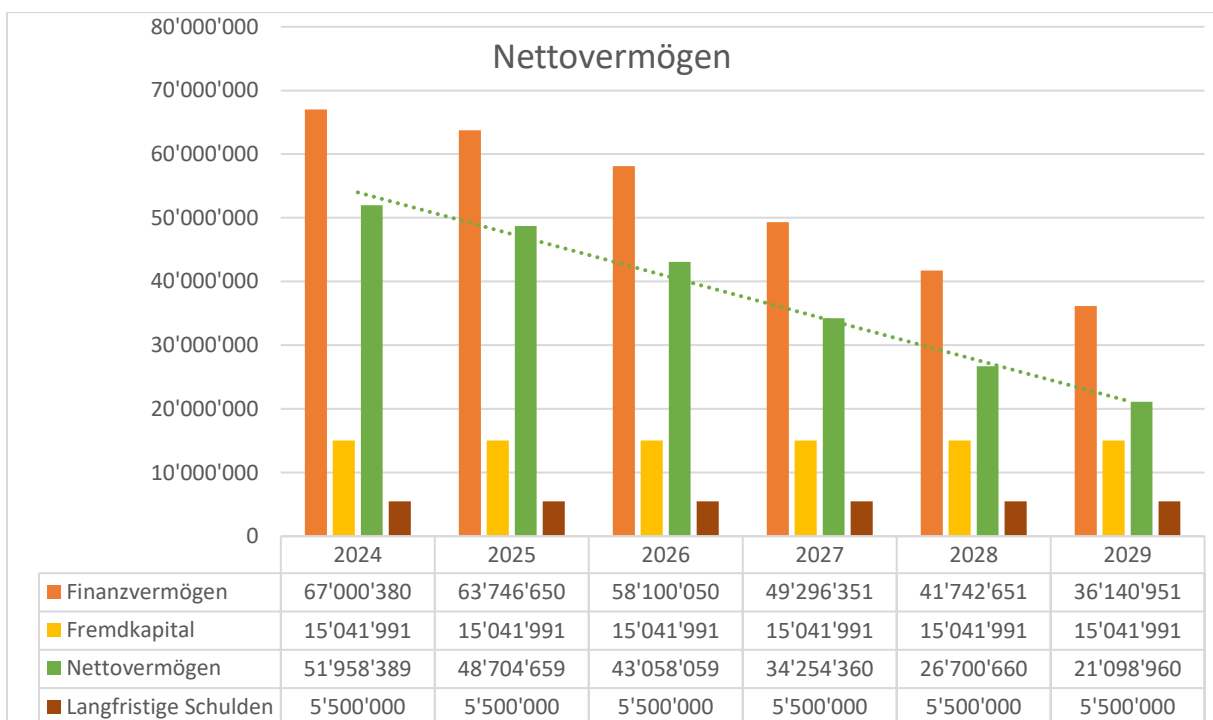
Die Investitionskosten 2026 sind geprägt von der Realisierung des Neubaus Kindergarten Leepünt 5 mit rund 3,3 Mio. Franken. Weitere Investitionen betreffen die Erweiterung der Notunterkünfte sowie die Leitungsbauten und weitere bauliche Massnahmen im Zusammenhang mit der Sanierung der Ortsdurchfahrten, deren Realisierungszeitpunkt aufgrund eines laufenden Rechtsverfahrens nach wie vor unklar ist. Für 2027 und 2028 sind erhebliche Investitionen für die Gesamtanierung MZG/Hallenbad Leepünt und das Erhaltungsmanagement Infrastruktur geplant.

Veränderung Liquidität



Die hohen Investitionskosten in den Planjahren 2025 - 2027 verursachen eine Minderung der flüssigen Mittel. Die Liquidität soll aber nicht übermässig belastet werden, weshalb eine Aufnahme von Fremden Mitteln für die Sanierung des MZG Leepünt und allenfalls weitere Investitionen vorgesehen ist.

Prognosen Nettovermögen



Das Nettovermögen betrug am 31.12.2024 rund 51,9 Mio. Franken. Durch die geplanten Investitionen reduziert sich das Nettovermögen ab 2025. Das Investitionsvorhaben Kindergarten Neubau Leepünt 5 in den Planjahren 2025/26 soll mindestens teilweise aus eigenen Mitteln finanziert werden.

Eigenwirtschaftsbetriebe

Bei den Eigenwirtschaftsbetrieben sind in den Planjahren weiterhin stabile Erfolgsrechnungen zu erwarten. Im Jahr 2025 sind Senkungen im Bereich Abfall-Grundgebühren vorgenommen worden. Für die Planjahre 2026 – 2029 sind die Entwicklungen aber weiterhin zu beobachten und allfällige Gebührenanpassungen aufgrund der Situationen der Betriebe individuell zu prüfen.

Wasserversorgung

Die Wasserversorgung Dällikon liefert den Haushaltungen und den Gewerbebetrieben verlässlich Trinkwasser in ausreichender Menge und guter Qualität. Die Belastung durch Chloro-thalonil-Metaboliten liegt bei den Trinkwasserressourcen der Wasserversorgung Dällikon unter den Grenzwerten, sodass die Ressourcen vollumfänglich genutzt werden können. Derweil wird die Wirksamkeit der bereits getroffenen Sofortmassnahmen mit weiteren Kontrollmessungen periodisch überprüft und die Massnahmen aufgrund der Ergebnisse optimiert. Beim Reservoir Sandrüti werden die seit Jahren bestehenden Rissbildungen mittels Messungen beobachtet. In den Planjahren 2028 und 2029 sind Investitionen für die Projektierung und Realisierung eines Reservoir-Neubaus vorgesehen.

Abwasserbeseitigung

Dank der Anschlussgebühren durch die Neubautätigkeit ist weiterhin eine stabile Situation zu erwarten, sodass die Gebührenansätze nicht verändert werden. Der Einfluss der nach dem Ausbau der ARA Furthof anfallenden Beiträge an den Kläranlageverband Buchs-Dällikon auf die Erfolgsrechnung wird in den Planjahren beobachtet.

Abfallentsorgung

Die Gemeindeversammlung vom 9. September 2025 hat die Totalrevision der Abfallverordnung Dällikon genehmigt und damit die Grundlagen für die Bewirtschaftung und Entsorgung von Abfällen aktualisiert. Die Abfallentsorgung ist damit und trotz der per 1. Juli 2024 in Kraft getretenen Reduktion der Grundgebühren in den Planjahren 2026 – 2029 stabil finanziert.

Planungsgrundlagen

Die Finanzplanung 2026 bis 2029 der Politischen Gemeinde Dällikon basiert auf folgenden Unterlagen:

- Investitionsplan 2026 – 2029
- Bilanz 2024
- Budget der Erfolgsrechnung 2025 und 2026
- Berechnung der provisorischen Finanzausgleichsbeträge der Jahre 2025 – 2026
- Konjunkturprognosen gemäss Staatssekretariat für Wirtschaft (SECO)

Der einfache Steuerertrag des Planjahres 2026 wurde auf 11'600'000 Franken festgesetzt.

Finanzpolitische Ziele

Mit einer fortwährend konsequenten Überprüfung der Ausgaben und der soliden Vermögenslage sollen auch künftige Investitionen möglichst aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Aufgrund der geplanten umfangreichen Investitionsvorhaben ist jedoch eine Erhöhung der langfristigen Schulden zu erwarten.

In den Planjahren werden ausgeglichene Erfolgsrechnungen bei einem stabilen Steuerfuss angestrebt. Nach Möglichkeit soll das Mittel der finanzpolitischen Reserve auch inskünftig genutzt werden.

Übersicht

Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Kennzahlen						
Einwohnerzahl	4'453	4'460	4'460	4'500	4'500	4'500
Schülerzahl	0	0	405	393	388	373
Steuerfuss	86%	86%	86%	86%	86%	86%
Teuerungsentwicklung (LIK)	1.10%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinsbelastungsquote	-5.98%	-5.17%	-6.00%	-6.01%	-6.01%	-6.01%
Eigenkapitalquote	79.24%	79.43%	79.40%	79.20%	78.86%	78.45%
Investitionsanteil	0.00%	15.34%	18.59%	24.87%	22.40%	18.20%
Selbstfinanzierungsgrad		31.07%	13.34%	7.95%	9.11%	11.82%
Zinsbelastungsanteil	-0.05%	0.00%	-0.10%	0.01%	0.01%	0.01%
Nettoverschuldungsquotient	-475.73%	-431.93%	-378.39%	-302.63%	-235.06%	-184.81%
Nettoschuldung pro Einwohnerin/Einwohner	-11'668	-10'920	-9'640	-7'583	-5'890	-4'631
Planerfolgsrechnung						
Aufwand	29'786'971	29'541'791	32'140'070	32'754'802	33'189'814	33'398'154
Ertrag	29'675'291	30'190'076	32'056'970	32'041'063	32'041'062	32'041'062
Aufwandüberschuss (-)	-111'681	648'285	-83'100	-713'739	-1'148'752	-1'357'092
Investitionsplanung						
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen						
Ausgaben		4'895'000	6'732'000	9'767'000	8'517'000	6'565'000
Einnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen VV (-)		-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		0	0	0	0	0
Investitionsrechnung Finanzvermögen						
Ausgaben		0	0	0	0	0
Einnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen FV (-)		0	0	0	0	0
- davon in Grundstücke/Gebäude FV		0	0	0	0	0
- davon in Mobilien/übrige Sach-/immat. Anlagen FV		0	0	0	0	0
Total Nettoinvestitionen VV und FV		-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		1'520'670	898'300	776'201	776'200	776'200
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		0	0	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0	0	0	0	0
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-3'374'330	-5'833'700	-8'990'799	-7'740'800	-5'788'800
Stand flüssige Mittel per 1.1.		20'133'338	16'879'608	11'168'008	2'299'309	-5'319'391
Stand flüssige Mittel per 31.12.		16'879'608	11'168'008	2'299'309	-5'319'391	-10'986'091
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-3'253'730	-5'711'600	-8'868'699	-7'618'700	-5'666'700
Planbilanz						
Aktiven	80'539'428	81'187'713	81'104'613	80'390'874	79'242'122	77'885'030
Finanzvermögen	67'000'380	63'746'650	58'035'050	49'166'351	41'547'651	35'880'951
Verwaltungsvermögen	13'539'048	17'441'063	23'069'563	31'224'523	37'694'471	42'004'079
- Steuerfinanzierter Haushalt	13'539'048	17'441'063	23'069'563	31'224'523	37'694'471	42'004'079
- Eigenwirtschaftsbetriebe	0	0	0	0	0	0
Passiven	72'501'318	73'149'603	73'066'503	72'352'764	71'204'012	69'846'920
Fremdkapital	15'041'991	15'041'991	15'041'991	15'041'991	15'041'991	15'041'991
- Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000
- Übriges Fremdkapital	9'541'991	9'541'991	9'541'991	9'541'991	9'541'991	9'541'991
Eigenkapital	57'459'327	58'107'612	58'024'512	57'310'773	56'162'021	54'804'929
- Zw eckgebundenes Eigenkapital	42'023	42'023	42'023	42'023	42'023	42'023
- Zw eckfreies Eigenkapital	57'417'303	58'065'588	57'982'488	57'268'749	56'119'997	54'762'905
Allgemeine Gemeindesteuern						
Steuerertrag (netto) ohne Personalsteuern und Wertberichtigungen	10'771'909	11'157'000	11'226'000	11'140'001	11'140'000	11'140'000

Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Aufwand								
30	Personalaufwand	5'456'409.33	5'110'110	5'110'110	5'718'260	5'718'260	5'718'260	5'718'260
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'352'120.22	5'782'680	5'782'680	6'222'320	6'222'320	6'222'320	6'222'320
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	555'660.78	924'200	992'985	1'098'200	1'612'040	2'047'052	2'255'392
34	Finanzaufwand	90'279.98	96'800	106'800	71'800	107'900	107'900	107'900
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	270'649.58	260'330	260'330	220'100	220'100	220'100	220'100
36	Transferaufwand	16'278'881.93	16'061'500	16'056'600	17'464'450	17'459'150	17'459'150	17'459'150
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	500'000.00	0	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	1'282'969.42	1'278'160	1'232'286	1'344'940	1'415'032	1'415'032	1'415'032
	Total Aufwand	29'786'971.24	29'513'780	29'541'791	32'140'070	32'754'802	33'189'814	33'398'154
Ertrag								
40	Fiskalertrag	12'518'389.84	12'834'500	13'608'500	13'394'000	13'308'001	13'308'000	13'308'000
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	4'266'044.17	3'924'700	3'924'700	4'183'900	4'183'900	4'183'900	4'183'900
43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	2'202'385.78	1'947'900	1'947'900	2'345'350	2'345'350	2'345'350	2'345'350
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	115'729.86	380'930	380'930	342'200	342'200	342'200	342'200
46	Transferertrag	9'289'771.65	9'095'760	9'095'760	10'446'580	10'446'580	10'446'580	10'446'580
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	1'282'969.42	1'278'160	1'232'286	1'344'940	1'415'032	1'415'032	1'415'032
	Total Ertrag	29'675'290.72	29'461'950	30'190'076	32'056'970	32'041'063	32'041'062	32'041'062
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-111'680.52	-51'830	648'285	-83'100	-713'739	-1'148'752	-1'357'092

Planerfolgsrechnung: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget aktualisiert 2025		Budget 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028		Planjahr 2029	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3756027.22	1'150'970.25	3'679'550	1'120'600	3'702'202	1'120'600	3'976'470	1'191'000	4'052'751	1'191'000	4'067'242	1'191'000	4'076'617	1'191'000
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	956'865.06	165'386.62	1'000'400	151'200	999'600	151'200	1'100'900	126'900	1'099'900	126'900	1'099'900	126'900	1'099'900	126'900
2	Bildung	9'804'401.59	636'631.05	10'004'100	704'800	10'004'400	704'800	10'383'640	853'700	10'593'337	853'700	10'593'337	853'700	10'593'337	853'700
3	Kultur, Sport und Freizeit	974'753.30	152'235.40	986'000	164'500	989'333	164'500	1'039'000	158'500	1'042'233	158'500	1'042'233	158'500	1'042'233	158'500
4	Gesundheit	2'038'177.31	1'03'606.40	1'851'500	89'600	1'851'500	89'600	1'988'760	84'100	1'988'760	84'100	1'988'760	84'100	1'988'760	84'100
5	Soziale Sicherheit	6'462'035.35	3'811'213.24	6'100'220	3'073'360	6'100'220	3'073'360	7'544'450	3'967'750	7'544'450	3'967'750	7'544'450	3'967'750	7'544'450	3'967'750
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'118'106.74	622'733.16	1'299'800	666'000	1'324'300	666'000	1'397'200	660'000	1'518'480	660'000	1'544'531	660'000	1'558'857	660'000
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'465'867.51	2'301'149.71	2'885'750	2'614'100	2'899'650	2'568'230	2'846'450	2'537'500	2'945'599	2'483'000	2'976'433	2'483'000	3'161'072	2'483'000
8	Volkswirtschaft	137'015.73	571'304.60	124'500	548'400	124'500	548'400	119'600	550'400	119'500	550'400	119'500	550'400	119'500	550'400
9	Finanzen und Steuern	2'073'721.43	2'023'1740.81	1'581'960	2'038'1220	1'546'086	2'155'216	1'733'600	22'010'220	1'839'792	22'048'813	1'839'792	22'048'812	1'839'792	22'048'812
		29'786'971.24	29'786'971.24	29'513'780	29'513'780	29'541'791	30'241'906	32'140'070	32'140'070	32'754'802	32'124'163	33'189'814	32'124'162	33'398'154	32'124'162
	Ertrags-/Aufw.überschuss	29'786'971.24	29'786'971.24	29'513'780	29'513'780	29'541'791	30'241'906	32'140'070	32'140'070	32'754'802	32'124'163	33'189'814	32'124'162	33'398'154	32'124'162
						700'115				630'639			1065'652		1'273'992
						30'241'906	30'241'906	32'140'070	32'140'070	32'754'802	32'754'802	33'189'814	33'189'814	33'398'154	33'398'154

Investitionsrechnung VV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktualis.			Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
		2025	2026	2026			
Ausgaben							
50	Sachanlagen	4'800'000	6'345'000	9'750'000	8'500'000	6'565'000	
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0	
52	Immaterielle Anlagen	95'000	387'000	17'000	17'000	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	4'895'000	6'732'000	9'767'000	8'517'000	6'565'000	
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	0	0	0	0	0	
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0	
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 Investitions-einnahmen	0	0	0	0	0	
Investitionen im Verwaltungsvermögen							
	Total Investitionsausgaben	4'895'000	6'732'000	9'767'000	8'517'000	6'565'000	
	Total Investitions-einnahmen	0	0	0	0	0	
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000	

Investitionsrechnung VV: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Budget aktualisiert 2025		Budget 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028		Planjahr 2029	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	685'000	0	667'000	0	167'000	0	167'000	0	150'000	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Bildung	3'310'000	0	3'610'000	0	0	0	0	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit	100'000	0	0	0	6'000'000	0	6'000'000	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	400'000	0	1'260'000	0	570'000	0	990'000	0	530'000	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	400'000	0	1'195'000	0	3'030'000	0	1'360'000	0	5'885'000	0
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		4'895'000	4'895'000	6'732'000	6'732'000	9'767'000	9'767'000	8'517'000	8'517'000	6'565'000	6'565'000
		4'895'000	4'895'000	6'732'000	6'732'000	9'767'000	9'767'000	8'517'000	8'517'000	6'565'000	6'565'000

Planbilanz

Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Aktiven	80'539'428.32	81'187'713	81'104'613	80'390'874	79'242'122	77'885'030
Finanzvermögen	67'000'380.03	63'746'650	58'035'050	49'166'351	41'547'651	35'880'951
Umlaufvermögen	25'467'164.03	22'213'434	16'501'834	7'633'135	14'435	-5'652'265
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	20'133'337.64	16'879'608	11'168'008	2'299'309	-5'319'391	-10'986'091
Forderungen	5'241'714.06	5'241'714	5'241'714	5'241'714	5'241'714	5'241'714
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	0.00	0	0	0	0	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	92'112.33	92'112	92'112	92'112	92'112	92'112
Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0	0	0	0	0
Anlagevermögen FV*	41'533'216.00	41'533'216	41'533'216	41'533'216	41'533'216	41'533'216
Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen	41'533'216.00	41'533'216	41'533'216	41'533'216	41'533'216	41'533'216
Verwaltungsvermögen	13'539'048.29	17'441'063	23'069'563	31'224'523	37'694'471	42'004'079
Anlagevermögen VV*	13'539'048.29	17'441'063	23'069'563	31'224'523	37'694'471	42'004'079
Steuerfinanzierter Haushalt	13'539'048.29	17'441'063	23'069'563	31'224'523	37'694'471	42'004'079
Eigenwirtschaftsbetriebe	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
-	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
<i>*Total Anlagevermögen FV und VV</i>	<i>55'072'264.29</i>	<i>58'974'279</i>	<i>64'602'779</i>	<i>72'757'739</i>	<i>79'227'687</i>	<i>83'537'295</i>
Passiven	72'501'317.81	73'149'603	73'066'503	72'352'764	71'204'012	69'846'920
Fremdkapital	15'041'991.18	15'041'991	15'041'991	15'041'991	15'041'991	15'041'991
Laufende Verbindlichkeiten	8'900'593.03	8'900'593	8'900'593	8'900'593	8'900'593	8'900'593
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'500'000.00	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000	5'500'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	639'968.45	639'968	639'968	639'968	639'968	639'968
Kurz- und langfristige Rückstellungen	0.00	0	0	0	0	0
Fonds im Fremdkapital	1'429.70	1'430	1'430	1'430	1'430	1'430
Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen)	0.00	0	0	0	0	0
Eigenkapital	57'459'326.63	58'107'612	58'024'512	57'310'773	56'162'021	54'804'929
Spezialfinanzierungen Eigenwirtschaftsbetriebe	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
-	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
-	0.00	0	0	0	0	0
Fonds im Eigenkapital	42'023.30	42'023	42'023	42'023	42'023	42'023
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
-	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
-	0.00	0	0	0	0	0
-	0.00	0	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserve	1'630'000.00	1'630'000	1'630'000	1'630'000	1'630'000	1'630'000
Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0	0	0	0	0
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	55'787'303.33	56'435'588	56'352'488	55'638'749	54'489'997	53'132'905
Differenz Aktiven - Passiven	8'038'110.51	8'038'111	8'038'111	8'038'111	8'038'111	8'038'111

Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	648'285	-83'100	-713'739	-1'148'752	-1'357'092
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	-120'600	-122'100	-122'100	-122'100	-122'100
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	992'985	1'103'500	1'612'040	2'047'052	2'255'392
+	Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		1'520'670	898'300	776'201	776'200	776'200
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'895'000	6'732'000	9'767'000	8'517'000	6'565'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-3'374'330	-5'833'700	-8'990'799	-7'740'800	-5'788'800
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		31.07%	13.34%	7.95%	9.11%	11.82%
Bereinigung Veränderungen Fonds		0	0	0	0	0
Veränderung der Nettoverschuldung		-3'374'330	-5'833'700	-8'990'799	-7'740'800	-5'788'800
Kontrolle						
	Veränderung der Nettoschuld I gemäss Finanzkennzahlen	-3'253'730	-5'711'600	-8'868'699	-7'618'700	-5'666'700
	Abweichung	120'600	122'100	122'100	122'100	122'100

Plangeldflussrechnung - indirekte Methode

VZ Bezeichnung	Budget aktualis. 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)					
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufw andüberschuss (-)	648'285	-83'100	-713'739	-1'148'752	-1'357'092
+ Abschreibungen Verw altungsvermögen	992'985	1'103'500	1'612'040	2'047'052	2'255'392
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	0	0	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	0	0	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0	0	0
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0	0	0	0	0
+/- Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0	0	0	0	0
+/- Verluste / Gew inne auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0	0	0	0
+/- Wertberichtigungen auf Sach- und immateriellen Anlagen FV (nicht realisiert)	0	0	0	0	0
+/- Verluste / Gew inne auf Sach- und immateriellen Anlagen FV (realisiert)	0	0	0	0	0
- Nicht liquiditätsw irksame Erw erbs- und Verkauf snebenkosten FV	0	0	0	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0	0	0	0	0
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-120'600	-122'100	-122'100	-122'100	-122'100
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierung Eigenleistungen)	0	0	0	0	0
+/- Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'520'670	898'300	776'201	776'200	776'200
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen					
- Investitionsausgaben Verw altungsvermögen	-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000
+ Investitionseinnahmen Verw altungsvermögen	0	0	0	0	0
= <i>Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</i>	<i>-4'895'000</i>	<i>-6'732'000</i>	<i>-9'767'000</i>	<i>-8'517'000</i>	<i>-6'565'000</i>
- Übertragungen Verw altungs- ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0
+ Übertragungen Finanz- ins Verw altungsvermögen	0	0	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0	0	0	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0	0	0	0	0
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+ Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0	0	0	0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen					
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0	0	0	0	0
+/- Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0	0	0	0	0
+/- Gew inne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	0	0	0	0	0
+/- Wertberichtigungen auf Sach- und immateriellen Anlagen FV (nicht realisiert)	0	0	0	0	0
+/- Gew inne / Verluste auf Sach- und immateriellen Anlagen FV (realisiert)	0	0	0	0	0
+ Nicht liquiditätsw irksame Erw erbs- und Verkauf snebenkosten FV	0	0	0	0	0
+ Übertragungen Verw altungs- ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0
- Übertragungen Finanz- ins Verw altungsvermögen	0	0	0	0	0
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-4'895'000	-6'732'000	-9'767'000	-8'517'000	-6'565'000
Finanzierungstätigkeit					
+/- Zunahme / Abnahme kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0	0	0	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0	0	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	-3'374'330	-5'833'700	-8'990'799	-7'740'800	-5'788'800
Stand flüssige Mittel per 1.1.	20'133'338	16'879'608	11'168'008	2'299'309	-5'319'391
Stand flüssige Mittel per 31.12.	16'879'608	11'168'008	2'299'309	-5'319'391	-10'986'091
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	-3'253'730	-5'711'600	-8'868'699	-7'618'700	-5'666'700
Abw eichung	120'600	122'100	122'100	122'100	122'100