

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027



Rüschlikon

Einheitsgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2023 - 2027

Rundungsregeln

Analysen und Berechnungen werden in den Tabellen (Register F und V) mit ungerundeten d.h. exakten Werten durchgeführt. In weiteren Auswertungen (Kommentar, Präsentationen etc.) werden gerundete Werte verwendet. Dadurch sind kleine Abweichungen in den Zahlenwerten möglich.

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Michael Honegger

Projektmitarbeit:
Leandra Birrer
Heiko Gembrys
Eric Hostettler
Matthias Lehmann
Patrice Mayer

Kontakt

swissplan.ch
Beratung für öffentliche Haushalte AG
Lintheschergasse 21
CH-8001 Zürich
Tel. +41 44 215 48 88
info@swissplan.ch
www.swissplan.ch



Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

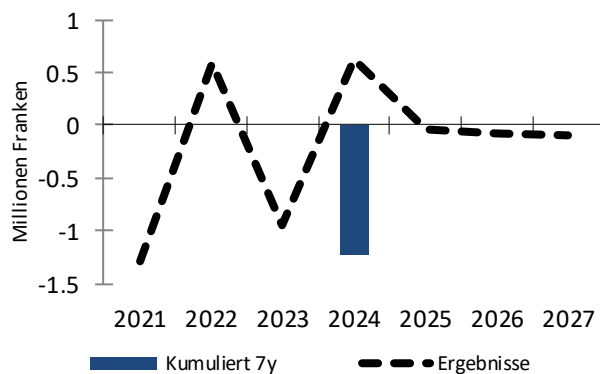
Zusammenfassung

Die Konjunkturaussichten sind weiterhin intakt, auch wenn mit der Energie- und Bankenkrise sowie dem Ukrainekrieg deutliche Abwärtsrisiken vorhanden sind. Mittelfristig wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken deutliche Zunahmen im Aufwandniveau gemäss Budget 2024 sowie die Kapitalfolgekosten der Investitionen. Mit total 73 Mio. Franken ist ein vergleichsweise sehr hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. Bahnhof Süd und Bahnhof Nord, Schule, Infrastruktur etc.). Ohne Massnahmen werden in der Erfolgsrechnung am Ende der Planperiode jährliche Aufwandüberschüsse von ca. 1 bis 2 Mio. Franken erwartet. Es wird mit einem stabilen Steuerfuss von 75 % gerechnet. Mit einer Selbstfinanzierung von insgesamt 11 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 59 Mio. Franken. Die verzinslichen Schulden dürften um ca. 30 Mio. Franken zunehmen. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung bei 13 Mio. Franken. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich vorübergehend noch stabile Tarife ab. Gegen Ende der Planperiode sind beim Wasser und beim Abfall Erhöhungen nötig.

Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), tieferen Grundstückgewinnsteuern, stärkeren Aufwandzunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

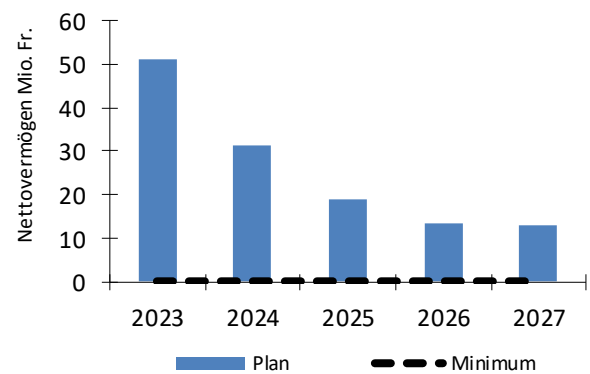
Steuerhaushalt



Der mittelfristige Haushaltsausgleich wird mit einem Minus von 1,2 Mio. Franken knapp verfehlt.

Keine Nettoverschuldung

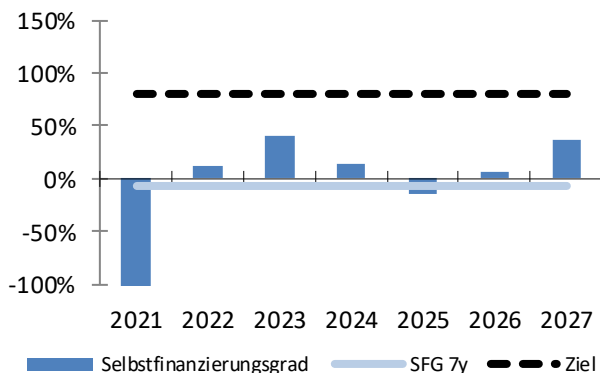
Gesamthaushalt



Das Nettovermögen wird aufgrund des hohen Investitionsvolumens deutlich reduziert. Am Ende der Planperiode wird immer noch ein durchschnittliches Nettovermögen ausgewiesen.

Finanzierung der Aufwendungen und Investitionen

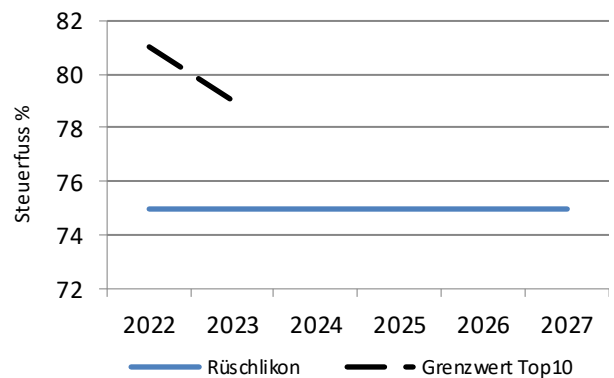
Gesamthaushalt



Der Selbstfinanzierungsgrad über 7 Jahre liegt bei -7 % und verfehlt den Zielwert damit deutlich. Für die Planjahre 2023-2027 liegt er bei +15 %.

Attraktiver Steuerfuss innerhalb der "Top10"

Steuerhaushalt



Mit dem seit 2022 geltenden Steuerfuss von 75 % wird zusammen mit Herliberg und Küsnacht der zweitiefste Steuerfuss im Kanton ausgewiesen (nach Kilchberg).

Finanzpolitische Ziele

Der Finanzhaushalt soll sich in den nächsten Jahren an folgenden Zielgrössen ausrichten:

Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Der mittelfristige Ausgleich wird über sieben Jahre betrachtet. Zum Budgetzeitpunkt werden zwei Abschluss- und fünf Planjahre (inkl. laufendes Jahr und Budget des Folgejahres) berücksichtigt.

Messgrösse

Summe Ergebnis 7 Jahre
(2 IST + 5 Plan)

Keine Nettoverschuldung

Rüschlikon strebt zur Erhaltung der finanziellen Handlungsfähigkeit und zur Beibehaltung eines gesunden Finanzhaushalts ein positives Nettovermögen im Gesamthaushalt (inkl. Gebührenhaushalte) an. Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann das Nettovermögen vollständig abgebaut werden, vor der Vornahme von neuen Vorhaben muss aber ein besserer Wert resultieren, damit ein Substanzabbau möglich wird.

Messgrösse

Nettovermögen im Gesamthaushalt > 0
(keine Nettoschuld)

Finanzierung der laufenden Aufwendungen und Investitionen

Die Konsumaufwendungen sollen über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden (Selbstfinanzierung > 0). Für die Wert- und Substanzerhaltung der Infrastruktur ist zudem eine angemessene Selbstfinanzierung zu erzielen, um diese Investitionen finanzieren zu können. Der Selbstfinanzierungsgrad über 7 Jahre (2 IST + 5 Plan) soll mindestens 80 % betragen.

Messgrösse

Selbstfinanzierungsgrad
über 7 Jahre > 80 %
(2 IST + 5 Plan)

Attraktiver Steuerfuss innerhalb der "Top10"

Rüschlikon will auch künftig zu den steuerlich attraktivsten Gemeinden im Kanton gehören. Der Steuerfuss soll, unter Beachtung der obenstehenden Ziele, innerhalb der zehn tiefsten Gemeindesteuerfüsse im Kanton Zürich angesetzt werden.

Messgrösse

Steuerfuss innerhalb der
"Top10" Kanton Zürich

Sollten sich wichtige Rahmenbedingungen in Gesellschaft, Politik, Wirtschaft und Technik so verändern, dass von anderen Planungsannahmen ausgegangen werden muss, wird mit einer Anpassung der Ziele oder anderen geeigneten Massnahmen reagiert.

Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele teilweise verfehlt. Mit Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve liegt der mittelfristige Rechnungsausgleich zwar nur leicht im Minus und das Nettovermögen weist am Ende der Planperiode immer noch ein durchschnittlich hohes Niveau aus. Trotzdem soll auf folgende Punkte geachtet werden:

Die Erfolgsrechnung kann zwar dank hoher Grundstückgewinnsteuern und den ab 2025 geplanten Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve nahezu ausgeglichen werden, die erwartete Selbstfinanzierung kann jedoch die geplanten Investitionen im Gesamthaushalt (inkl. Gebührenhaushalte) lediglich zu 15 % decken. Die Ergebnisse genügen bei weitem nicht, um über sieben Jahre einen Selbstfinanzierungsgrad von 80 %. Mit Massnahmen auf der Aufwandseite (straffer Haushaltvollzug, Leistungsüberprüfung) sollen Verbesserungen erzielt werden. Gelingt so keine namhafte Entlastung des Haushaltes und gehen auch keine höheren Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) ein, muss mittelfristig mit einem höheren Steuerfuss gerechnet werden.

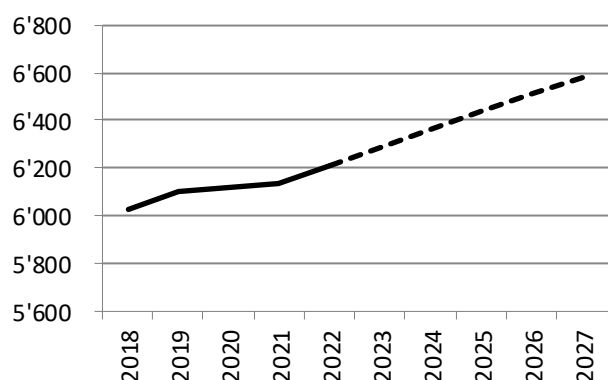
Das Nettovermögen liegt trotz des sehr hohen Investitionsvolumens über dem Minimalwert gemäss Zielsetzung. Eine konsequente Priorisierung der zahlreichen Projekte ist dennoch notwendig, um den raschen Substanzverzehr zu bremsen. Soll zusätzlich die Zunahme der Verschuldung begrenzt werden, könnte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

Falls sich die Konjunkturaussichten merklich abkühlen würden, sind weitere Massnahmen vorzusehen.

Planungsgrundlagen

Die Weltwirtschaft übertraf zum Ende des Jahres 2022 die Erwartungen. Dank des milden Winters und staatlicher Interventionen wird die Weltwirtschaft auch im laufenden Jahr weniger stark von der befürchteten Energiekrise betroffen sein als bisher angenommen. Die Schweizer Konjunktur und der Arbeitsmarkt entwickelten sich im vergangenen Jahr sehr gut. Für das laufende Jahr wird eine konjunkturelle Erholung in ganz Europa erwartet. Allerdings wirken die noch nicht ausgestandene Energiekrise und die geldpolitische Straffung weiterhin dämpfend auf die Konjunkturentwicklung. Zudem wird die Teuerung etwas stärker als vor Jahresfrist erwartet ausfallen und auch die Zinsen haben ein höheres Niveau erreicht. Sorgen bereitet der Bankensektor: Sollte sich die Krise vertiefen und auf weitere Banken überschwappen, besteht ein beträchtliches Abwärtsrisiko. Zusätzliche Unsicherheiten stellen eine weitere Eskalation geopolitischer Spannungen im Zusammenhang mit dem Krieg in der Ukraine sowie die Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.) dar.

Einwohnerprognose



Aufgrund der Einwohnerprognose und der Analyse der Altersstruktur wird im Plan von einer höheren Schüler- und Klassenzahl ausgegangen.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 300 % vom Mittelwert sind Abschöpfungen an den Ressourcenausgleich (ab 110 %) zu leisten. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft und der Entwicklung der Grundstückgewinnsteuern ab.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen nicht neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich nicht periodengerecht abzugrenzen. Durch den Verzicht auf die Abgrenzung wird die Zahlung aufgrund der Steuerkraft vor zwei Jahren erfolgswirksam abgebildet. Die Aussagekraft der Ergebnisse ist dadurch eingeschränkt.

Planungsgremium

Die Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat unter Beizug des externen Finanzberatungsbüros swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich erstellt. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess umfasst drei Phasen: Analyse der vergangenen Jahre, Finanzpolitisches Ziel und Blick in die Zukunft (Prognosen, Investitionsprogramm nach Prioritäten, Steuerplan, Aufgabenplan, Planerfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	11'159
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-53'211
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-42'052
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-16'629
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-58'681

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2027)	Fr./Einw.	1'918
Eigenkapital (31.12.2027)	Fr./Einw.	11'434
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		21%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

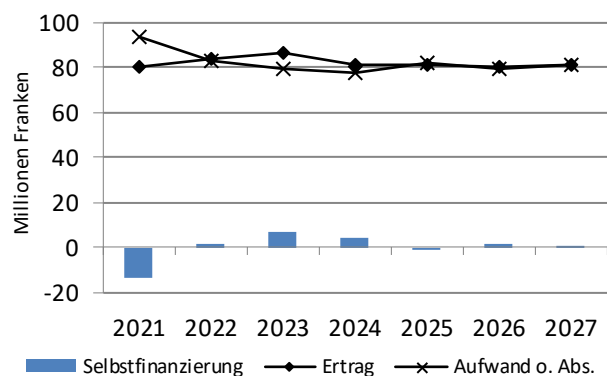
- Bahnhof Nord
- Bahnhof Süd Anteil Baurecht
- Schulanlage Moos, Trakt C
- Oetikergut, Fassadensanierung
- Diverse Sanierungen Gemeindestrassen

Finanzvermögen

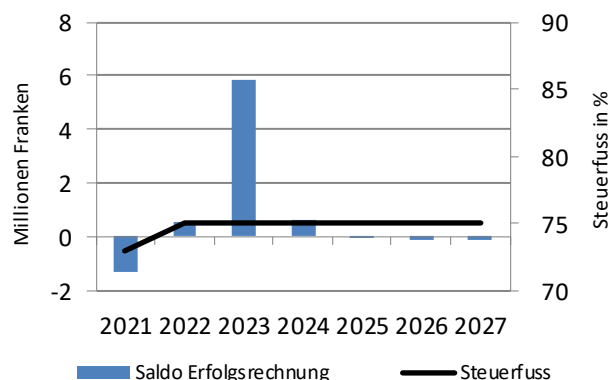
- Bahnhof Süd, Neubau

Die nach wie vor **intakte Konjunktorentwicklung** führt zusammen mit der steigenden Bevölkerungszahl mittelfristig zu einer Zunahme der Erträge (Steuern unter Berücksichtigung Abschöpfung Ressourcenausgleich). Im Budget 2024 wird mit einem vorübergehenden Rückgang der Steuerkraft gerechnet. Die **Grundstückgewinnsteuern** leisten auch in der Planperiode einen wichtigen Beitrag an den Haushalt. Belastend wirken die höhere **Teuerung**, das gestiegene **Zinsniveau** sowie die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen. **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Steigende Kosten beispielsweise für **Pflege** und **Soziales (inkl. Kinder-/Jugendheime und Asyl)** sowie höhere **Bildungsausgaben inkl. Betreuung** wirken sich ungünstig auf den Haushalt aus. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 1,6 Mio. Franken, welcher durch Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve gedeckt wird. Das Eigenkapital erhöht sich auf 75 Mio. Franken (davon finanzpolitische Reserve 4 Mio.). Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 11 Mio. Franken, womit die sehr hohen Investitionen von 53 Mio. Franken (Verwaltungsvermögen) zu 21% selber finanziert werden können. Das Nettovermögen beträgt am Ende der Planung noch 13 Mio. Franken. Mit den Investitionen im Finanzvermögen von 17 Mio. Franken zeigt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von 59 Mio. Franken.

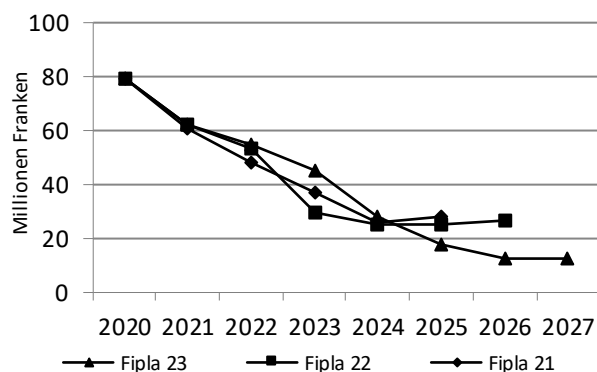
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen

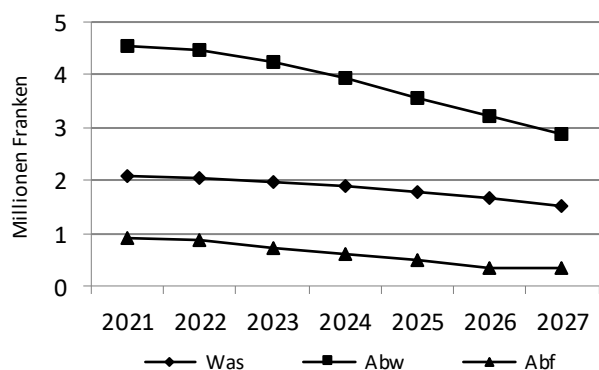


Gegenüber der Vorjahresplanung zeigt sich eine schwächere Entwicklung des Nettovermögens, was in erster Linie mit höheren Investitionen im Verwaltungsvermögen (inkl. Übertrag von Liegenschaften aus dem Finanzvermögen) begründet werden kann.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	-575	-1'642	-410
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'880	625	-500
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-3'455	-1'017	-910
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2027)	1'000 Fr.	1'498	2'879	359
Kostendeckungsgrad (2027)		82%	67%	100%
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		-20%	263%	-82%
Gebührenertrag (2027)	Fr./Einw.	89	98	49

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

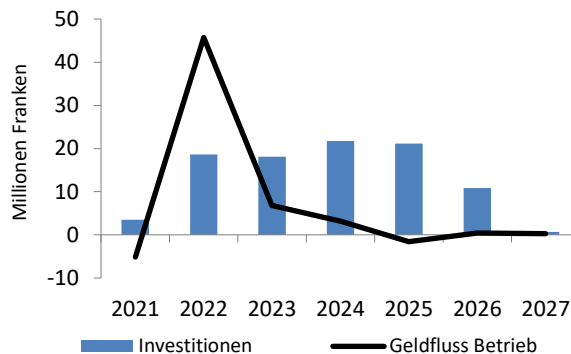
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	längerfristig Erhöhung
Abwasser	stabil	längerfristig Erhöhung
Abfall	Erhöhung	Erhöhung spätestens 2027

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2023)			38'537
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		9'049	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-55'966		
- Finanzvermögen	-16'629	-72'595	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-10'000		
- Neuaufnahme Schulden	40'000		
- Veränderung Anlagen	-	30'000	
Veränderung Liquide Mittel			-33'546
Liquide Mittel (31.12.2027)			4'991
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2027			333
Schulden inkl. KK per 31.12.2027		2.0%	40'961

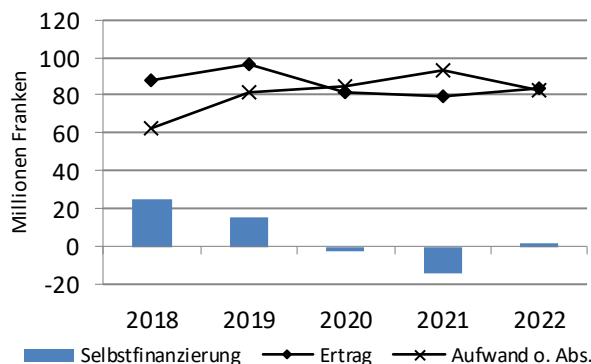


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 9 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 73 Mio. Franken (inkl. Finanzvermögen) ergibt sich ein Mittelbedarf von 64 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 30 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 41 Mio. Franken. Mit der Zinswende hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Dieser Trend dürfte weiter anhalten.

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

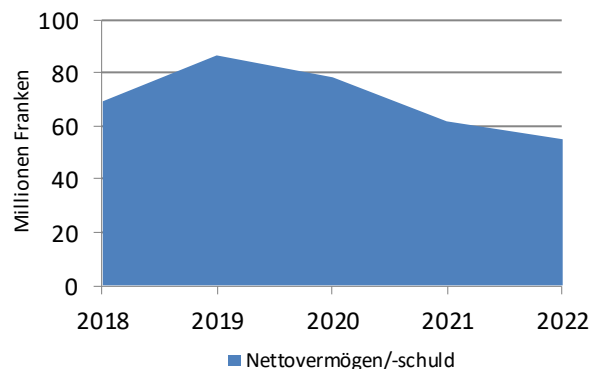
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



In den Jahren 2020 bis 2022 hat die Steuerkraft abgenommen, was zu einer spürbaren Verknappung im Haushalt geführt hat. Das vergleichsweise sehr hohe Nettovermögen wurde dementsprechend reduziert. Dank hoher Grundstücksgewinnsteuern konnte die Erfolgsrechnung 2022 nach Jahren mit Defiziten (knapp) ausgeglichen werden.

Für die vergangenen fünf Jahre stand den eher hohen Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von 25 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von ebenfalls 25 Mio. Franken gegenüber, was einer nahezu ausgeglichenen Finanzierungsrechnung entspricht (Selbstfinanzierungsgrad 99 %). Unter Berücksichtigung der Nettoveräußerungen im Finanzvermögen (2 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 2 Mio. Franken. Das Nettovermögen im Steuerhaushalt stieg bis 2019 auf 86 Mio. Franken an und hat sich seither auf 55 Mio. Franken verringert. Das entspricht im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden immer noch einem sehr hohen Wert. Der Steuerfuss wurde im Jahr 2019 auf 73 % gesenkt, 2022 folgte die Erhöhung auf 75 %, was aktuell dem zweittiefsten Steuerfuss im Kanton entspricht.

Mit 1 Mio. Franken lag die Selbstfinanzierung des Steuerhaushaltes im Jahr 2022 um 15 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Für die deutliche Verbesserung verantwortlich sind in erster Linie die geringere Ressourcenabschöpfung (basierend auf dem Abschluss 2020), das bessere Finanzergebnis (Wertberichtigungen im Finanzvermögen) sowie der höhere Steuerfuss. Auch bei den Grundstücksgewinnsteuern zeigte sich mit 16 Mio. Franken ein neuer «Rekord». Der laufende Aufwand erhöhte sich netto um rund 1 Mio. Franken. Zunahmen sind vor allem in den Bereichen Bildung, Gesundheit und Allgemeine Verwaltung zu verzeichnen. Demgegenüber verbesserte sich der Bereich Soziale Sicherheit deutlich (Zusatzleistungsgesetz, Kinder- und Jugendheimgesetz). Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (1,4 %) liegt auf tiefem Niveau. Mit dem Abschluss 2022 beträgt die Steuerkraft noch 292 % vom kant. Mittelwert. Durch den erneuten Rückgang der Steuerkraft wird die Ressourcenabschöpfung im Jahr 2024 um rund 11 Mio. Franken tiefer ausfallen als der in der Jahresrechnung 2022 abgerechnete Betrag. Die Rechnung wird dadurch deutlich entlastet. Bei den Gebührenhaushalten zeigen alle drei Bereiche ein Nettovermögen und recht hohe Spezialfinanzierungen. Die Erfolgsrechnung ist bei den drei Bereichen bewusst defizitär, um die Reserven zu reduzieren.

Mittelflussrechnung (2018 - 2022)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	24'579	2'318	26'898
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-24'719	687	-24'032
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-140	3'006	2'866
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	1'736	-	1'736
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	1'596	3'006	4'602
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2022)	Fr./Einw.	8'798	942	9'740
Eigenkapital (31.12.2022)	Fr./Einw.	11'637	1'184	12'821
Selbstfinanzierungsgrad (2018 - 2022)		99%	-337%	112%

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

Gemeinde Rüschlikon

	Seite
	F
Prognosewerte	
Gemeindeentwicklung (Bevölkerung, Schülerzahl)	1
Regionalisierte Bevölkerungsprognose	1
Konjunkturelle Entwicklung (BIP, Teuerung, Zinsen)	1
Eckwerte und besondere Einflüsse	1
Übersichten	
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Gebührenhaushalte	3
Wasserversorgung	4
Abwasserbeseitigung	5
Abfallwirtschaft	6
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	7
Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)	
Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	8
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	9
Detailprognosen	
Investitionsprogramm mit Prioritäten	10
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	18
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	19
Aufgabenplan	21
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	22
Erfolgsrechnung alle Planjahre	23
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	24
Planbilanz	25
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	26
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	27
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	28

Gemeindeentwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung Rüslikon	6'215	6'288	6'362	6'435	6'509	6'582
Schülerzahlen						
- Kindergarten	131	134	134	131	142	138
- Primarschule	379	394	412	433	436	438
- Sekundarschule	92	101	110	124	133	132
Total	602	629	656	688	711	708

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

2) Beginn Schuljahr, gem. Bista, ohne externe Schüler

Quelle: Bevölkerung und Schülerzahlen = Input Gemeinde bzw. Eckhaus-Studie

Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 117%

Prognosen für den Bezirk Horgen Bevölkerungsentwicklung	2021 - 2026		2021 - 2036	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.9%	1.0%	16.1%	1.1%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	0.5%	0.1%	-1.5%	-0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-0.5%	-0.1%	-2.7%	-0.2%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	1.0%	0.2%	9.9%	0.7%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2022

Konjunkturelle Entwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Bruttoinlandprodukt (BIP)	2.6%	0.8%	1.9%	1.6%	1.6%	1.6%	1.5%
Teuerung	2.8%	2.2%	2.1%	1.1%	1.2%	1.3%	1.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	0.8%	1.2%	1.9%	2.0%	2.1%	2.2%	1.9%
Zins 3-Monats-SARON Franken	-0.1%	1.5%	1.7%	1.6%	1.7%	1.8%	1.7%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 27. September 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Nominelles BIP	5.4%	3.0%	4.0%	2.7%	2.8%	2.9%	3.1%
Jährliche Bevölkerungszunahme	1.3%	1.2%	1.2%	1.1%	1.1%	1.1%	1.2%
Bevölkerung und Teuerung	4.1%	3.4%	3.3%	2.2%	2.3%	2.4%	2.7%
Bevölkerung und nominelles BIP	6.7%	4.2%	5.2%	3.8%	3.9%	4.0%	4.2%

Besondere Einflüsse

Planerische Entscheide	keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar
Lokale Industrie	do.
Bedeutende Steuerzahler	do.

Startsitzung Planungsprozess Donnerstag, 11. Mai 2023

Steuerhaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	6'792	3'694	-1'047	977	743		11'159					
Nettoinvestitionen VV		-16'325	-20'819	-9'789	-5'693	-585		-53'211					
Veränderung Nettovermögen		-9'533	-17'125	-10'836	-4'716	158		-42'052					
Nettoinvestitionen FV		-2'517	1'416	-10'445	-5'083	-		-16'629					
Haushaltüberschuss/-defizit		-12'050	-15'708	-21'281	-9'799	158		-58'681					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		42'789	8'936	45'882	9'572	46'376	9'869	47'626	10'128	48'836	10'455	3.4%	4.0%
Fiskalbereich		60	59'804	60	55'045	99	56'715	99	57'047	99	58'116	13.6%	-0.7%
Grundstückgewinnsteuern			16'500		15'000		13'000		10'000		10'000		-11.8%
Direkter Finanzausgleich	2)	35'986		31'455		35'421		30'238		30'532			-4.0%
Abschreibungen VV		980		1'069		1'783		2'061		2'336			24.2%
Interne Verrechnungen		805	805	756	756	764	764	895	895	887	887	2.5%	2.5%
Finanzaufwand/-ertrag		730	1'118	214	1'689	199	1'464	946	2'711	1'143	2'782	11.8%	25.6%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag				2'000		2'800		1'000			1'500		
Total		81'351	87'163	81'436	82'062	84'642	84'612	81'865	81'781	83'832	83'739		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		5'812		626		-30		-84		-93			6'231
Abschreibungen		980		1'069		1'783		2'061		2'336			8'228
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		2'000		-2'800		-1'000		-1'500			-3'300
Selbstfinanzierung	1)	6'792		3'694		-1'047		977		743			11'159
Steuerfuss		75%		75%		75%		75%		75%			
Einfacher Staatssteuerertrag		71'640		71'133		73'021		73'366		74'687			1.0%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		5'424	1'151	-4'095	-2'850	-3'232		-3'601					
Ergebnis aus Finanzierung		388	1'475	1'265	1'765	1'639		6'532					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-2'000	2'800	1'000	1'500		3'300					
Rechnungsergebnis		5'812	626	-30	-84	-93		6'231					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		16'325	20'819	9'789	5'693	585		53'211					
Finanzvermögen (FV)		2'517	-1'416	10'445	5'083	-		16'629					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		105'222		85'214		92'858		97'486		97'053		-8%	
Verwaltungsvermögen		32'993		52'744		60'750		64'382		62'631		90%	
Fremdkapital			60'078		57'194		75'675		85'020		84'429		41%
Eigenkapital			78'137		80'763		77'933		76'849		75'256		-4%
Total		138'215	138'215	137'957	137'957	153'608	153'608	161'869	161'869	159'685	159'685		16%
Nettovermögen/-schuld		45'144		28'019		17'183		12'467		12'625			
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		7.9%	4.5%	-1.3%	1.2%	0.9%	↓	2.7% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		42%	18%	-11%	17%	127%	↗	21% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.1%	-0.4%	-0.1%	0.7%	0.9%	→	0.2% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		7'179	4'404	2'670	1'915	1'918	↗	3'617 ø					

Gebührenhaushalte		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-482	-514	-560	-580	-491	-2'626						
Nettoinvestitionen VV		750	-2'370	-960	-75	-100	-2'755						
Haushaltüberschuss/-defizit		268	-2'884	-1'520	-655	-591	-5'381						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'925	1'407	2'047	1'495	2'088	1'506	2'130	1'516	2'174	1'661	3.1%	4.2%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		10	47	11	49	22	45	82	117	84	106	>50%	22.5%
Abschreibungen VV		-46		-4		24		15		5			
Veränderung Spezialfinanzierung			436		509		584		595		496		
Total		1'889	1'889	2'054	2'054	2'135	2'135	2'228	2'228	2'263	2'263	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		-46		-4		24		15		5		-6	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-436		-509		-584		-595		-496		-2'620	
Selbstfinanzierung		-482		-514		-560		-580		-491		-2'626	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		77%		75%		73%		73%		78%		75%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'050	1'800	3'270	900	1'860	900	975	900	1'000	900		
Nettoinvestitionen VV		-750		2'370		960		75		100		2'755	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		797		3'171		4'106		4'166		4'261		435%	
Fremdkapital	1)		-6'124		-3'241		-1'721		-1'066		-475	-92%	
Spezialfinanzierung			6'921		6'412		5'827		5'232		4'737	-32%	
Total		797	797	3'171	3'171	4'106	4'106	4'166	4'166	4'261	4'261	435%	
Nettovermögen/-schuld		6'124		3'241		1'721		1'066		475			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-33.2%		-33.2%		-36.1%		-35.5%		-27.8%		↓	-33.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		64%		-22%		-58%		-773%		-491%		↑	-95% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-2.5%		-2.5%		-1.5%		-2.1%		-1.2%		↗	-2.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		974		509		267		164		72		↗	397 ø

Wasserversorgung		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-104	-78	-101	-136	-155		-575
Nettoinvestitionen VV		-130	-1'925	-150	-275	-400		-2'880
Haushaltüberschuss/-defizit		-234	-2'003	-251	-411	-555		-3'455

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		542	46	539	48	546	48	554	49	562	50			1.4%	1.1%				
Beitrag an Zweckverband/IKA		158		166		172		178		184				3.6%					
Gebührenertrag			546		576		579		583		586			1.8%					
Aufwertungen VV																			
Zinsaufwand/-ertrag		9	13	10	12	24	13	72	36	78	33			>50%	26.6%				
Abschreibungen VV		-14		-13		-1		-3		-4				-28.7%					
Veränderung Spezialfinanzierung			90		66		100		133		151								
Total		695	695	702	702	741	741	801	801	820	820			5-Jahres-Total					
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-				-					
Abschreibungen/Aufwertungen		-14		-13		-1		-3		-4				-34					
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-90		-66		-100		-133		-151				-540					
Selbstfinanzierung		-104		-78		-101		-136		-155				-575					

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant		E/p.a.	
Kostendeckungsgrad		87%	91%	87%	83%	82%				86%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	55%	50%	43%	35%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.65%	0.65%	0.71%	2.00%	2.02%				
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		683	720	724	728	733	0.6%		1.2%	
Gebührensatz (Fr./m ³)		0.80	0.80	0.80	0.80	0.80				M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'030	900	2'375	450	600	450	725	450	850	450								
Nettoinvestitionen VV		130		1'925		150		275		400									2'880

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'505		3'442		3'594		3'871		4'275				184%					
Fremdkapital			-444		1'559		1'810		2'221			2'776		-725%					
Spezialfinanzierung			1'949		1'883		1'783		1'650			1'498		-23%					
Total		1'505	1'505	3'442	3'442	3'594	3'594	3'871	3'871	4'275	4'275			184%					
Nettovermögen/-schuld		444		-1'559		-1'810		-2'221		-2'776									

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		-17.2%	-12.3%	-15.7%	-20.4%	-23.2%	↓	-17.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-80%	-4%	-67%	-49%	-39%	↓	-20%
Zinsbelastungsanteil		-0.7%	-0.3%	1.7%	5.4%	6.7%	↓	2.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		71	-245	-281	-341	-422	↓	-244 ø

Abwasserbeseitigung	2023		2024		2025		2026		2027		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-250		-339		-357		-336		-359		-1'642
Nettoinvestitionen VV	880		-95		-660		200		300		625
Haushaltüberschuss/-defizit	630		-434		-1'017		-136		-59		-1'017
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	234	1	256		260		263		267		1.4%
Beitrag an Zweckverband/IKA	678		747		766		786		806		2.6%
Gebührenertrag		632		632		636		639		643	0.4%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		29		32	-6	28	-3	71	-7	65	22.5%
Abschreibungen VV	-40		-10		3		-5		-15		-22.1%
Veränderung Spezialfinanzierung		210		329		360		331		344	
Total	872	872	993	993	1'023	1'023	1'041	1'041	1'052	1'052	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-40		-10		3		-5		-15		-68
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-210		-329		-360		-331		-344		-1'574
Selbstfinanzierung	-250		-339		-357		-336		-359		-1'642
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre
Kostendeckungsgrad	76%		67%		65%		68%		67%		68%
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%		100%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.65%		0.65%		0.71%		2.00%		2.02%		relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	632		632		636		639		643		0.6% 1.2%
Gebührensatz (Fr./m ³)	1.00		1.00		1.00		1.00		1.00		M
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	20	900	545	450	1'110	450	250	450	150	450	
Nettoinvestitionen VV	-880		95		660		-200		-300		-625
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-897		-791		-134		-329		-614		-32%
Fremdkapital		1) -5'139		-4'705		-3'688		-3'551		-3'493	-32%
Spezialfinanzierung		4'242		3'913		3'554		3'223		2'879	-32%
Total	-897	-897	-791	-791	-134	-134	-329	-329	-614	-614	-32%
Nettovermögen/-schuld	5'139		4'705		3'688		3'551		3'493		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt											
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-37.8%		-51.1%		-53.8%		-47.4%		-50.6%		↓ -48.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	28%		-357%		-54%		168%		120%		↗ 263% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-4.4%		-4.8%		-5.0%		-10.4%		-10.1%		↗ -6.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	817		740		573		546		531		↓ 641 ø

Abfallwirtschaft		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-128	-96	-102	-107	23		-410
Nettoinvestitionen VV		-	-350	-150	-	-		-500
Haushaltüberschuss/-defizit		-128	-446	-252	-107	23		-910

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		314		340	58	344	59	349	59	354	60			1.4%	1.1%				
Grundgebühren			180		180		182		184		321								15.5%
Sonderabfuhrgebühren			2		2		2		2		2								1.2%
Aufwertungen VV																			
Zinsaufwand/-ertrag		1	5	1	5	4	4	13	10	13	7			>50%	9.9%				
Abschreibungen VV		8		19		23		23		23									30.5%
Veränderung Spezialfinanzierung			135		115		125		131		0								
Total		322	322	359	359	371	371	385	385	390	390								5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-									-
Abschreibungen/Aufwertungen		8		19		23		23		23									96
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-135		-115		-125		-131		-0									-506
Selbstfinanzierung		-128		-96		-102		-107		23									-410

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant		E/p.a.	
Kostendeckungsgrad		58%	68%	66%	66%	100%				72%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	76%	58%	60%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.65%	0.65%	0.71%	2.00%	2.02%				
Kalkulatorische Anzahl EFH		2'000	2'000	2'023	2'046	2'070			1.2%	1.2%
Gebührensatz (Fr./EFH)		90.00	90.00	90.00	90.00	155.00				M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	350	-	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		-	-	350	-	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		188		520		647		623		600				219%					219%
Fremdkapital			1)	-541	-95		156		264		241			-144%					-144%
Spezialfinanzierung				730	615		490		360		359			-51%					-51%
Total		188	188	520	520	647	647	623	623	600	600			219%					219%
Nettovermögen/-schuld		541		95		-156		-264		-241									

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen		Periode					Veränderung	
Selbstfinanzierungsanteil		-68.2%	-39.3%	-41.2%	-42.1%	5.8%	↓	-37.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	-27%	-68%	k.A.	k.A.	↑	-82% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-2.1%	-1.6%	-0.3%	1.2%	1.4%	→	-0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		86	15	-24	-41	-37	↘	-0 ø

Gesamthaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	6'310	3'181	-1'607	397	252		8'533					
Nettoinvestitionen VV		-15'575	-23'189	-10'749	-5'768	-685		-55'966					
Veränderung Nettovermögen		-9'265	-20'008	-12'356	-5'371	-433		-47'433					
Nettoinvestitionen FV		-2'517	1'416	-10'445	-5'083	-		-16'629					
Haushaltüberschuss/-defizit		-11'782	-18'592	-22'801	-10'454	-433		-64'062					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		80'761	86'646	79'444	81'113	83'985	81'090	80'095	78'691	81'641	80'232	0.3%	-1.9%
Abschreibungen VV		934		1'064		1'807		2'076		2'341		25.8%	
Interne Verrechnungen		805	805	756	756	764	764	895	895	887	887	2.5%	2.5%
Finanzaufwand/-ertrag		740	1'165	225	1'738	222	1'510	1'028	2'828	1'227	2'888	13.5%	25.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV			436		509		584		595		496		
Ao Aufwand/Ertrag				2'000		2'800		1'000		1'500			
Total		83'240	89'052	83'490	84'116	86'777	86'748	84'093	84'009	86'095	86'002		
Rechnungsergebnis		5'812		626		-30		-84		-93			6'231
Abschreibungen		934		1'064		1'807		2'076		2'341			8'222
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-436		1'491		-3'384		-1'595		-1'996			-5'920
Selbstfinanzierung	1)	6'310		3'181		-1'607		397		252			8'533
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		5'387	1'113	-4'118	-2'884	-3'253		-3'755					-3'755
Ergebnis aus Finanzierung		425	1'513	1'288	1'800	1'660		6'686					6'686
Ausserordentliches Ergebnis		-	-2'000	2'800	1'000	1'500		3'300					3'300
Rechnungsergebnis		5'812	626	-30	-84	-93		6'231					6'231
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		15'575	23'189	10'749	5'768	685		55'966					55'966
Finanzvermögen (FV)		2'517	-1'416	10'445	5'083	-		16'629					16'629
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		6'826	3'181	-1'607	397	252		9'049					9'049
Geldfluss aus Investitionen		-18'092	-21'773	-21'194	-10'851	-685		-72'595					-72'595
Geldfluss aus Finanzierungen		-20'000	17'000	23'000	10'000	-		30'000					30'000
Veränderung flüssige Mittel		-31'266	-1'592	199	-454	-433		-33'546					-33'546
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		105'222	85'214	92'858	97'486	97'053		-8%					-8%
davon Liquidität, KK + Anlagen		27'605	9'013	6'212	5'758	5'325		-81%					-81%
Verwaltungsvermögen (VV)		33'790	55'914	64'856	68'548	66'892		98%					98%
Fremdkapital			53'953	53'953	73'953	83'953		56%					56%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			10'961	10'961	30'961	40'961		274%					274%
Eigenkapital			85'058	87'174	83'760	82'081		-6%					-6%
Total		139'011	139'011	141'128	141'128	157'714	157'714	166'035	166'035	163'946	163'946		18%
Nettovermögen/-schuld		51'268	31'260	18'904	13'533	13'100							
Kennzahlen							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	75%	75%	75%	75%	75%							
Selbstfinanzierungsanteil		7.2%	3.8%	-1.9%	0.5%	0.3%		↓	2.0%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad		41%	14%	-15%	7%	37%		↗	15%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil		0.1%	-0.4%	-0.1%	0.6%	0.8%		→	0.2%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		8'153	4'914	2'938	2'079	1'990		↗	4'015	∅			
2) inkl. Schule(n)													

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	990	6'310	3'181	159	1'004	500
Nettoinvestitionen VV	-8'447	-15'575	-23'189	-1'359	-2'477	-3'645
Veränderung Nettovermögen	-7'457	-9'265	-20'008	-1'200	-1'473	-3'145
Nettoinvestitionen FV	-10'150	-2'517	1'416	-1'633	-400	223
Haushaltüberschuss/-defizit	-17'606	-11'782	-18'592	-2'833	-1'874	-2'922

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-16'462	-18'227	-17'818	-2'649	-2'899	-2'801
Nettokosten Schule	-13'020	-14'804	-17'444	-2'095	-2'354	-2'742
Nettokosten Finanzen und Steuern	-47	-912	-643	-8	-145	-101
Total Aufwand (netto)	-29'529	-33'943	-35'904	-4'751	-5'398	-5'643
Direkte Gemeindesteuern	54'492	59'744	54'985	8'768	9'501	8'643
Grundstückgewinnsteuern	15'526	16'500	15'000	2'498	2'624	2'358
Direkter Finanzausgleich	-42'368	-35'986	-31'455	-6'817	-5'723	-4'944
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	2'463	-503	-2'000	396	-80	-314
Total Ertrag (netto)	30'113	39'755	36'530	4'845	6'322	5'742
Ergebnis Erfolgsrechnung	584	5'812	626	94	924	98
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	572	934	1'064	92	149	167
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -166	-436	1'491	-27	-69	234
Selbstfinanzierung	990	6'310	3'181	159	1'004	500
Überträge in Investitionsbereich	-53	-	-	-9	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 21'613	516	-	3'478	82	-
Veränderung übriges Fremdkapital	23'181	-	-	3'730	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	45'732	6'826	3'181	7'358	1'086	500
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-8'447	-15'575	-23'189	-1'359	-2'477	-3'645
Finanzvermögen (FV)	-10'150	-2'517	1'416	-1'633	-400	223
Überträge aus betrieblichem Bereich	53	-	-	9	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -100	-	-	-16	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-18'644	-18'092	-21'773	-3'000	-2'877	-3'422
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	-	-	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-245	-	-	-39	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-20'000	17'000	-	-3'181	2'672
Geldfluss aus Finanzierungen	-245	-20'000	17'000	-39	-3'181	2'672
Veränderung Flüssige Mittel	26'843	-31'266	-1'592	4'319	-4'972	-250

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2023 vs. Rg.	2024 vs. Rg.	2024 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	11'691	19'381	20'353	66%	74% !!	5%
- Primarschule (je Schüler)	24'407	24'366	25'980	0%	6% !!	7%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'332	25'811	36'373	6%	49% !!	41%
Gebührenhaushalte						
- Wasserwerk (brutto)	116	111	110	-4%	-5%	0%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	135	139	156	3%	16% !	13%
- Abfallwirtschaft (brutto)	47	51	56	10%	21%	10%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-96	-11	-84	-89%	-12% !	690%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	8	-0	17	-103%	107%	-7374%
- Planmässige Abschreibungen VV	95	156	168	64%	77% !!	8%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'649	2'899	2'801	9%	6%	-3%
Nettokosten Kindergarten	246	413	429	68%	74%	4%
Nettokosten Primarschule	1'488	1'527	1'682	3%	13%	10%
Nettokosten Sekundarschule	360	415	631	15%	75%	52%
Total Nettokosten Schule(n)	2'095	2'354	2'742	12%	31%	16%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'744	5'253	5'542	11%	17%	6%
Nettokosten Finanzen und Steuern	8	145	101	1806%	1228%	-30%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'751	5'398	5'643	14%	19%	5%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	297	300	323	1%	9%	7%
Total Kosten	5'048	5'698	5'966	13%	18%	5%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	6'215	6'288	6'362	1%	2%	1%
Kindergartenschüler	131	134	134	2%	2%	0%
Primarschüler	379	394	412	4%	9%	5%
Sekundarschüler	92	101	110	10%	20%	9%
Gesamtschülerzahl	602	629	656	4%	9%	4%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	2.8%	2.2%	2.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.6%	0.8%	1.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	5.4%	3.0%	4.0%			

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 27. September 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast

Zusammenzug Nettoinvestitionen Gemeinde Rüschnikon (1'000 Fr.)

23.10.2023

Gemeinde Rüschnikon (ohne Gebühren)	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	14'550	18'417	8'389	2'285	485	-	44'126
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'625	2'402	1'400	3'408	100	1'800	10'735
3 = Wunsch	150	-	-	-	-	-	150
Total	16'325	20'819	9'789	5'693	585	1'800	55'011

Wasserversorgung	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-280	-25	-250	-250	-450	-450	-1'705
2 = Nachhol-/Entwicklung	410	1'950	400	525	850	830	4'965
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	130	1'925	150	275	400	380	3'260

Abwasserbeseitigung	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-880	-170	-390	-450	-450	-450	-2'790
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	265	1'050	250	150	750	2'465
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-880	95	660	-200	-300	300	-325

Abfallwirtschaft	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	350	150	-	-	-	500
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	350	150	-	-	-	500

Finanzvermögen (FV) Gemeinde Rüschnikon	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	2'517	-1'416	10'445	5'083	-	-	16'629
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	2'517	-1'416	10'445	5'083	-	-	16'629

Gesamttotal Gemeinde Rüschnikon	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	18'092	21'773	21'194	10'851	685	2'480	75'075

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Kulturpflege												-
1 Pfadfinderheim Rüşchlikon, Heizungssanierung Luft-Wasser-W:	2	0	GDE	1		92						92
												-
Gemeindestrassen												-
2 ST, Strassensanierung Alte Landstr.- Nidelbadstrasse bis Burain	2	0	GDE	40		125						125
3 ST, Strassensanierung Loorain 1. Etappe	2	0	GDE	40		130						130
4 Strassensanierung Loorain 2. Etappe	2	0	GDE	40		150						150
5 Öffentliche Beleuchtung Umrüsten LED-Systemsteuerung 4. Et	2	0	GDE	40		150						150
6 ST, Pollerersatz auf Trottoir Seestrasse	2	0	GDE	8		150						150
7 ST, Biodiversität Rückbau Strassenabschnitt Rifertstrasse	2	0	GDE	40		190						190
8 Ersatz Kommunalfahrzeug Meili	2	0	GDE	15		200						200
9 ST, Strassensan. Weingartenstr. Bahnweg bis Alte Landstr.	1	0	GDE	40	2	50	200					252
10 Stützmauer SBB Dorfstrasse, Sanierung	1	0	GDE	10	4		400					404
11 ST, Strassensanierung Dorfstrasse (Seestrasse-Pilgerweg)	2	0	GDE	40				450				450
12 Strassensanierung Pilgerweg Süd	2	0	GDE	40					300			300
13 ST, Strassensanierung Gheistrasse	2	0	GDE	40							250	250
14 Strassensanierung Rütliweg bis Alte Landstrasse	1	0	GDE	40		21						21
15 Sanierung Waldstrassen	2	0	GDE	10			50					50
16 Weihnachtsbeleuchtung (GRB 88 v. 12.07.2023)	1	0	GDE	8			57					57
17 Ersatz Kommunalfahrzeug Piaggio	2	0	GDE	8			80					80
18 Ersatz Kommunalfahrzeug Mercedes	2	0	GDE	8			180					180
19 Öffentliche Beleuchtung Umrüsten LED-Systemsteuerung 5. Et	2	0	GDE	40			200					200
20 ST, Sanierung Trachtweg, Seestrasse bis Schloss-Strasse	1	0	GDE	10	13							13
21 ST, Oberflächensanierung Langhaldenstrasse (Nr. 23 bis Nr. 64)	2	0	GDE	10				100				100
22 Ersatz Kommunalfahrzeug Wischmaschine	2	0	GDE	15				200				200
23 ST, Strassensanierung Säumerstrasse	2	0	GDE	40							550	550
												-
Wartehallen Öffentlicher Verkehr												-
24 Umrüstung Buswartehäuschen auf LED	2	0	GDE	20		120						120
												-
Sport und Freizeitanlagen												-
25 Umrüstung Sportplatzbeleuchtung Moos auf LED	2	0	GDE	20			250					250
												-

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Wasserversorgung												-
2200												-
26 Wasser: Anschlussgebühren	1	0	WAS	40		-900						-900
27 Wasser: Anschlussgebühren	1	0	WAS	40			-450					-450
28 Wasser: Anschlussgebühren	1	0	WAS	40				-450				-450
29 Wasser: Anschlussgebühren	1	0	WAS	40					-450			-450
30 Wasser: Anschlussgebühren	1	0	WAS	40						-450		-450
31 Wasser: Anschlussgebühren	1	0	WAS	40							-450	-450
32 HTRK, Transportleitung im Wald, Ersatz zwischen Thalwil-Rüsch	1	0	WAS	65			100					100
33 HTRK, Moorleitung, Erneuerung (Rotenthurm-Forren bis Raten	1	0	WAS	65		100		200	200			500
34 WL, Ersatz-Umlegung WL-Weingartenstrasse	1	0	WAS	65	6	10	225					241
35 WL, Ersatz Alte Landstr.- Nidelbadstrasse bis Burain	1	0	WAS	65		240						240
36 WL, IP86 WL-Ersatz Loorain Etappe 2	1	0	WAS	65		270						270
37 *WL, Reservoir Chopfholz-Neubau	2	0	WAS	66	12		1'800	400				2'212
38 *WL, Reservoir Chopfholz-Neubau	2	0	WAS	66					150			150
39 WL, IP86 WL-Ersatz Loorain Etappe 1	2	0	WAS	65	29	310						339
40 WL, Neubau Reservoir Kopfholz Vorprojekt	2	0	WAS	66	85	100						185
41 HTRK, Transportleitung Einsiedlerstrasse, Erneuerung mit Gde	1	0	WAS	65			100					100
42 WL, Ersatz-Umlegung Bahnhofstrasse in Pilgerweg	NEU	2	0	WAS	65		150					150
43 WL, WL-Ersatz Eggstrasse (Moosstrasse bis Loorain)	2	0	WAS	65					375			375
44 WL, WL-Ersatz Transportwasserleitung Hinterlängimoos	2	0	WAS	65						400		400
45 WL, IP90 WL-Ersatz Eggstrasse (Spittelegg bis Moosstrasse)	2	0	WAS	65						450		450
46 WL, WL-Ersatz Eggstrasse (Loostrasse bis Feldimoosstrasse)	NEU	2	0	WAS	65						175	175
47 WL, IP91 WL-Ersatz Gheistrasse	2	0	WAS	65							280	280
48 WL, WL-Ersatz Eggstrasse (Feldimoosstrasse bis Gheistrasse)	NEU	2	0	WAS	65						375	375
												-
Abwasserbeseitigung												-
2210												-
49 Abwasser: Anschlussgebühren	1	0	ABW	40		-900						-900
50 Abwasser: Anschlussgebühren	1	0	ABW	40			-450					-450
51 Abwasser: Anschlussgebühren	1	0	ABW	40				-450				-450
52 Abwasser: Anschlussgebühren	1	0	ABW	40					-450			-450
53 Abwasser: Anschlussgebühren	1	0	ABW	40						-450		-450
54 Abwasser: Anschlussgebühren	1	0	ABW	40							-450	-450
55 KN, Trennsystem Weingartenstrasse	1	0	ABW	75			200					200
56 KN, Überarbeitung Genereller Entwässerungsplan GEP	1	0	ABW	5	9	10	80	60				159
57 KN, Anschaffung Notstromaggregat für Abwasserpumpe Suten	Neu	2	0	ABW	8		115					115
58 KN, Umlegung Kanalisationsleitung Bahnhof Süd	2	0	ABW	75					100			100

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
59 KN, Trennsystem Rütliweg bis Alte Landstrasse	INV00142	1	0	ABW	75		10						10
60 KN, Sanierung Kanalisationsnetz 2024	INV00222	2	0	ABW	75			150					150
61 KN, Sanierung Kanalisationsnetz 2025	INV00224	2	0	ABW	75				150				150
62 KN, Trennsystem Langhaldenstrasse	INV00166	2	0	ABW	75				900				900
63 KN, Sanierung Kanalisationsnetz 2026	NEU	2	0	ABW	75					150			150
64 KN, Sanierung Kanalisationsnetz 2027	NEU	2	0	ABW	75						150		150
65 KN, Ausbau Kanalisation Säumerstrasse	INV00182	2	0	ABW	75							750	750
													-
Abfallwirtschaft													2220
66 Unterflurcontainer Anlage Weingarten	INV00158	2	0	ABF	33			150					150
67 Kartonpresse Unterfluranlage	INV00253	2	0	ABF	33			200					200
68 Unterflurcontainer Anlage Bahnhof Süd	INV00167	2	0	ABF	33				150				150
69 Stützmauer SBB Dorfstrasse, Sanierung 2019: 200' / 2020:180' /	INV00029												-
													-
Gemeindepolizei													2310
70 Ersatz Polizeifahrzeug VW T5 Multivan (Anschaffung 2014)	INV00204	2	0	GDE	8		138						138
													-
Zivilschutz													2330
71 Bahnhof Süd, (Dienstbarkeit) öff. Schutzraum VV Gebäude VI S	INV00263	1	0	GDE	33			677	75				752
													-
Primarschule Schulbetrieb													6200
72 Neuanschaffung 160 Tablets inkl. Tastatur	INV00254	2	0	GDE	4		100						100
73 Ersatz Präsentationstechnik SH Moos inkl. Wandtafel 4 Zimmer	INV00256	2	0	GDE	8			72					72
74 Ersatz Lehrernotebooks (90 Stück)	INV00255	2	0	GDE	4					108			108
													-
Oberstufenschule													6300
75 ZV Sekundarschule Kilchberg-Rüschlion, Möbilierung Klassenzir	INV00270	1	0	GDE	8		-43						-43
76 ZV Sekundarschule Kilchberg-Rüschlion, Clevershare	INV00269	1	0	GDE	4		-38						-38
77 ZV Sekundarschule Kilchberg-Rüschlikon, Clevershare	INV00269	1	0	GDE	4		75						75
78 ZV Sekundarschule Kilchberg-Rüschlion, Möbilierung Klassenzi	INV00270	1	0	GDE	8		85						85
79 ZV Sekundarschule Kilchberg-Rüschlikon, Beteiligung	INV00234	1	0	GDE	6			-121					-121
80 ZV Sekundarschule Kilchberg-Rüschlikon, Beteiligung	INV00234	1	0	GDE	0			121					121
													-

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Bauverwaltung	7000												-
81 Überarbeitung Nutzungsplanung	INV00123	1	0	GDE	5	108	50	100	50				308
													-
IT	7100												-
82 Anschaffung EDV-Anlage (Hardware)	INV00168	2	0	GDE	4				100				100
83 Anschaffung EDV-Anlage (Software)	INV00168	2	0	GDE	5				100				100
													-
Gemeindehaus	8100												-
84 Gemeindehaus, Sanierung Treppenhaus und Beleuchtung	INV00127	1	0	GDE	20	98	15						113
85 Gemeinderatszimmer, Umbau Hochbauten	INV00193	1	0	GDE	20		10						10
86 Gemeinderatszimmer, Umbau Mobilien	INV00193	1	0	GDE	8		40						40
87 Gemeindehaus, Neumöblierung Etappe 2020 (Cafeteria)	INV00011	1	0	GDE	8		4						4
													-
Ortsmuseum	8102												-
88 Ortsmuseum, Werterhaltungsmassnahmen	INV00126	1	0	GDE	20	153	60	240					453
													-
Villa und Parkanlage Oetikergut	8103												-
89 *Oetikergut, Fassadensanierung	INV00159	2	0	GDE	20			200		3'000			3'200
													-
Parkhalle Pilgerweg	8104												-
90 Parkhalle Pilgerweg, Ersatz Lüftungsanlage	INV00129	2	0	GDE	8				100				100
													-
Werkhof Riemen	8106												-
91 *Werkhof Riemen, Gebäudecheck und Werterhaltungsmassnal	INV00143	2	0	GDE	20						1'000		1'000
													-
Dammweg 1	8112												-
92 Dammweg 1, Gesamtanierung	INV00239	1	0	GDE	33	757	1'350						2'107
													-
Diverse Grundstücke und Gebäude VV	8150												-
93 Übertrag Kat. 5654 (Schönenstrasse 46) ins VV	NEU	1	0	GDE	0			205					205
94 Übertrag Teilfläche Kat. 5514 (Weingartenstrasse 10) ins VV	NEU	1	0	GDE	0			68					68
95 *Übertrag Kat. 5662 (Bahnhofstrasse 29 a+b) ins VV (Reithalle)	NEU	1	0	GDE	0			597					597
96 Übertrag Teilfläche Kat. 5779 (Dorfstrasse 44) ins VV	NEU	1	0	GDE	0			57					57
97 * Übertrag Bahnhof Süd Anteil Baurecht	Neu	1	0	GDE	0			9'079					9'079
													-

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Seebad	8202												-
98 Seebad, Anpassung Parkierungsanlage	INV00259	1	0	GDE	20				175				175
													-
Diverse Seeanlagen	8203												-
99 Übertrag Teilfläche Kat. 4848 (Seestrasse 37) ins VV	NEU	1	0	GDE	0			90					90
													-
Schützenhaus inkl. Scheibenstand	8206												-
100 Schützenhaus, Sanierung natürlicher Kugelfang (Erdreich)	INV00109	1	0	GDE	20	37	410						447
101 Schützenhaus, Einbau öffentliche WC-Anlage	INV00260	3	0	GDE	33		150						150
													-
Bahnhof Nord, Weingartenpark und -strasse	8207												-
102 Bahnhof Nord, Weingartenpark und -strasse		1	0	GDE	30	173							173
103 Bahnhof Nord, Weingartenpark und -strasse	INV00185	1	0	GDE	0				1'661				1'661
104 Bahnhof Nord, Weingartenpark und -strasse	INV00185	1	0	GDE	0	98	185		1'200				1'483
105 Bahnhof Nord, Weingartenpark und -strasse	INV00185	1	0	GDE	30	10	282		1'827				2'119
106 Bahnhof Nord, Weingartenpark und -strasse	INV00185	1	0	GDE	33	161	53		343				557
													-
Bahnhof Nord, Bahnhofplatz und -strasse	8208												-
107 Bahnhof Nord, Bahnhofplatz und -strasse	INV00186	1	0	GDE	30	48	175	116	700	1'050			2'089
108 Bahnhof Nord, Bahnhofplatz und -strasse	INV00186	1	0	GDE	30	5	87	58	348	522			1'020
109 Bahnhof Nord, Bahnhofplatz und -strasse	INV00186	1	0	GDE			38	25	152	229			444
													-
Bahnhof Nord, Personenunterführung	8209												-
110 Bahnhof Nord, Personenunterführung	INV00187	1	0	GDE	0				518				518
111 Bahnhof Nord, Personenunterführung	INV00187	1	0	GDE	30	430	739	1'055	283	102	102		2'711
112 Bahnhof Nord, Personenunterführung	INV00187	1	0	GDE	33	693	241	345	92	33	34		1'438
113 Bahnhof Nord, Personenunterführung	INV00187	1	0	GDE	33	46	2'520	3'600	965	349	349		7'829
													-
Primarschulhaus Dorf A	8300												-
114 Primarschule Dorf A, Ersatz Schliesssystem	INV00144	2	0	GDE	8				100				100
115 *Primarschulhaus Dorf A, Innenverdichtungsmassnahmen	NEU	2	0	GDE	20			950					950
													-
Primarschulhaus Dorf B	8301												-
116 Primarschulhaus B, Ersatz Schliesssystem	INV00145	2	0	GDE	8				150				150
117 Primarschulhaus B, Sanierung Oblichter (kommt evtl. 2023 geb	NEU	2	0	GDE	33		80						80
													-

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Mehrzweckgebäude Gulliver													-
118	Mehrzweckgebäude Gulliver, Sanierung Fassaden und Teilinsta	INV00130	1	0	GDE	20	128	710	800				1'638
119	Mehrzweckgebäude Gulliver, Ersatz Schliesssystem	INV00146	2	0	GDE	8			100				100
120	Mehrzweckgebäude Gulliver, Ersatz Akustikanlage Turnhallen	NEU	2	0	GDE	8		130					130
Primarschulhaus Moos													-
121	Primarschule Moos, Sanierung Parkplatz	INV00169	2	0	GDE	30					100		100
122	Schulanlage Moos, Trakt C	INV00013	1	0	GDE	33	6'364	6'400	650				13'414
123	Ehemalige Zivilschutzanlage Moos, Planung u. Durchführung R	INV00103	1	0	GDE	5	59	50					109
124	Primarschulhaus Moos, Ersatz Schliesssystem	INV00147	2	0	GDE	8			200				200
125	Primarschulhaus Moos, Umbaumaassnahmen Trakte B/M	INV00208	1	0	GDE	20		480					480
126	Primarschulhaus Moos, Anpassungen Schutzräume	INV00209	1	0	GDE	20		220					220
127	Primarschulhaus Moos, Sanierung Kindergärten Trakt A	INV00261	1	0	GDE	20		180					180
128	Primarschulhaus Moos, Ersatz Akustikanlage Turnhallen	NEU	2	0	GDE	8			90				90
Sekundarschulhaus Moos													-
129	ZV Sekundarschulhaus Moos, Lüftungszusammenschluss	INV00099	1	0	GDE	33		100					100
130	ZV Sekundarschulhaus Moos, Lüftungszusammenschluss	INV00099	1	0	GDE	33		-50					-50
131	ZV Sekundarschulhaus Moos, Umgebungsarbeiten	INV00271	1	0	GDE	30		10					10
132	ZV Sekundarschulhaus Moos, Umgebungsarbeiten	INV00271	1	0	GDE	30		-5					-5
133	ZV Sekundarschulhaus Moos, Möbilierung im Aussenbereich	INV00272	1	0	GDE	8		90					90
134	ZV Sekundarschulhaus Moos, Möbilierung im Aussenbereich	INV00272	1	0	GDE	8		-45					-45
Bahnhof Süd													-
135	Bahnhof Süd, Planung Neubau	INV00115	1	0	FV	0		745	1'680	1'176	504		4'105
136	Bahnhof Süd, Neubau	INV00116	1	0	FV	0		10	6'858	11'448	4'579		22'895
Areal Bahnhof Süd													-
137	FV Bahnhof Nord, Übertrag vom FV ins VV	INV00184	1	0	FV	0			-518				-518
Seerestaurant Tracht													-
138	Seerestaurant Tracht, bauliche Eingriffe und Küchenausbau	INV00183	1	0	FV	0		1'520					1'520
139	Seebad, Kiosk Foodtruck (Massnahmen im Bereich Gebäude)	INV00264	1	0	FV	0		242					242
													-

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Seestrasse 37	8406												-
140 Ersatz Heizung (inkl. Warmwasser/Sanitärinstallationen)	INV00299	1	0	FV	0		140						140
Diverse Grundstücke und Gebäude FV	8450												-
141 FV Bahnhof Nord, Übertrag vom FV ins VV	INV00184	1	0	FV	0				-1'661				-1'661
Liegenschaften Finanzvermögen	9040												-
142 Übertrag Teilfläche Kat. 4848 (Seestrasse 37) ins VV	NEU	1	0	FV	0		-90						-90
143 Übertrag Kat. 5654 (Schönenstrasse 46) ins VV	NEU	1	0	FV	0		-205						-205
144 Übertrag Teilfläche Kat. 5514 (Weingartenstrasse 10) ins VV	NEU	1	0	FV	0		-68						-68
145 *Übertrag Kat. 5662 (Bahnhofstrasse 29 a+b) ins VV	NEU	1	0	FV	0		-597						-597
146 Übertrag Teilfläche Kat. 5779 (Dorfstrasse 44) ins VV	NEU	1	0	FV	0		-57						-57
147 *Übertrag Kat. 5679 (Bahnhof Süd Baurecht) ins VV	NEU	1	0	FV	0		-9'079						-9'079

Gemeinde Rüslikon (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027			
Veränderungen Steuergesetz/-tarif													
- Natürliche Personen						0.0%	-3.1%	-2.0%	-3.3%	-2.0%			
- Juristische Personen						0.0%	-2.0%	-7.0%	-2.0%	-2.0%			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)													
<i>Natürliche Personen</i>	61'628	66'327	66'975	61'124	64'547	66'667	66'267	68'314	68'629	69'915		103%	
- Einkommen	61'628	34'037	35'547	36'921	40'045	40'000	39'867	41'098	41'288	42'061	x x x	106%	
- Vermögen		32'290	31'429	24'204	24'502	26'667	26'400	27'216	27'341	27'853	x x x	99%	
<i>Juristische Personen</i>		3'856	7'091	6'819	4'139	4'973	4'867	4'707	4'737	4'773		81%	
- Gewinn		2'815	2'895	2'675	3'144	4'000	3'867	3'740	3'764	3'792	x x	133%	
- Kapital		1'041	4'196	4'144	994	973	1'000	967	973	981	x x	32%	
Total	61'628	70'182	74'066	67'943	68'686	71'640	71'133	73'021	73'366	74'687		101%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	78%	73%	73%	73%	75%	75%	75%	75%	75%	75%			
Steuern Rechnungsjahr	48'070	51'233	54'068	49'598	51'514	53'730	53'350	54'766	55'025	56'015		103%	
Steuererträge aus früheren Jahren	24'322	27'465	12'263	9'781	10'558	9'000	8'200	8'702	9'037	9'394	x x x x	75%	
Nachsteuern	657	512	196	374	230	130	90	267	267	267		x	34%
Aktive Steuerauscheidungen	680	1'657	1'056	1'207	776	1'120	986	1'046	1'087	1'130	x x x x	97%	
Passive Steuerauscheidungen	-2'942	-1'496	-2'116	-3'230	-6'117	-1'210	-5'160	-5'476	-5'686	-5'911	x x x x	135%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-393	-184	-514	-173	-323	-110	-285	-337	-337	-337		x	85%
Quellensteuern	812	480	-1'200	222	-2'267	-3'000	-2'300	-2'419	-2'512	-2'611	x x x	213%	
Personalsteuern	132	130	128	116	115	100	120	121	123	124		x	100%
Total Ertrag Gemeindesteuern	71'338	79'796	63'882	57'895	54'486	59'760	55'001	56'671	57'002	58'070		94%	
Tatsächliche Forderungsverluste	1	4	49	189	30	50	50	89	89	89		x	56%
Wertberichtigungen Forderungen											x x x x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	1	4	49	189	30	50	50	89	89	89		56%	
Grundstückgewinnsteuern	7'694	7'628	7'965	13'232	15'526	16'500	15'000	13'000	10'000	10'000		Manuelle Festlegung	123%
Hundesteuern	37	37	42	45	46	44	44	45	45	46		x	99%
Total Ertrag Sondersteuern	7'731	7'666	8'007	13'277	15'572	16'544	15'044	13'045	10'045	10'046			122%
Tatsächliche Forderungsverluste												x	
Kantonsanteil an Hundesteuern	9	9	9	10	10	10	10	10	10	10		Verhältnis zu Ertrag	104%
Total Aufwand Sondersteuern	9	9	9	10	10	10	10	10	10	10		104%	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	244	236	236	223	223	223	225	231	237	243		wie allg. Dienste	99%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	74	82	70	70	73	70	71	73	75	77		wie allg. Dienste	100%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	147	118	128	116	59	100	110	110	110	110		wie letztes Budgetjahr	109%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	15'208	17'527	14'156	12'781	11'710	12'695	11'526	11'734	11'669	11'756		89%	

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	12'781	11'710	12'695	11'526	11'734	11'669	11'756
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'941	4'014	1) 4'100	1) 4'200	4'400	4'500	4'600
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		324%	292%	310%	274%	267%	259%	256%
Ausgleichsgrenze		110%	110%	110%	110%	110%	110%	110%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	5'912	5'106	5'730	4'834	4'826	4'703	4'687
Einwohnerzahl	Anzahl	6'138	6'215	6'288	6'362	6'435	6'509	6'582
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	36'289	31'735	36'029	30'757	31'055	30'612	30'851
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		73%	75%	75%	75%	75%	75%	75%
Steuerfussindex		0.9917	0.9912	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	35'986	31'455	35'421	30'238	30'532	30'096	30'331

1) von swissplan.ch prognostizierter Wert, Abweichungen zu Erfolgsrechnung (Hochrechnung bzw. Budget) sind möglich

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Einwohnerzahl	Anzahl	6'138	6'215	6'288	6'362	6'435	6'509	6'582
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'380	1'394	1'412	1'430	1'448	1'466	1'484
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.483%	22.430%	22.453%	22.477%	22.501%	22.525%	22.548%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.658%	22.558%	22.600%	22.643%	22.685%	22.728%	22.771%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-11	-8	-9	-11	-12	-13	-15
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'954	12'299	12'570	12'834	12'975	13'131	13'302
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	6'138	6'215	6'288	6'362	6'435	6'509	6'582
Fläche in Quadratkilometer	manuell	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91	2.91
Bevölkerungsdichte	E/km2	2'108.5	2'134.9	2'160.0	2'185.4	2'210.5	2'235.9	2'261.0
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	437						
Steigungsindex	manuell	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%	3.07%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		99.6	102.5	104.8	106.9	108.1	109.4	110.8
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Gemeinde Rüslikon Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Präsidiales					
- Exekutive/Gemeinderat	T	T	1.4%	1.4%	
- Kulturpflege	E	E	2.6%	2.6%	2025: +303' Wegfall Einmalaufwand Tour de Suisse
- Allg. Verwaltung	E	E	2.6%	2.6%	2025: +153' Wegfall IT Einmalaufwand, +300' Sparmassnahmen Leistungsüberprüfung
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	
Finanzen und Steuern					
- Finanzverwaltung	E	E	2.6%	2.6%	2025: +50' Wegfall Einmalaufwand Leistungsüberprüfung
- Allgemeine Dienste Finanzen	X	X	X	X	
- Steuerverwaltung	E	E	2.6%	2.6%	
Infrastruktur und Sicherheit					
- Verwaltung Abteilung Tiefbau/Werke	E	E	2.6%	2.6%	
- Gemeindestrassen	T	T	1.4%	1.4%	
- Land-/Forstwirtschaft, Grünanlagen	T	T	1.4%	1.4%	
- Wasserversorgung	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2027: +140' Ergebnisverbesserung
- Gemeindepolizei	E	E	2.6%	2.6%	
- Feuerwehr/Sicherheitszweckverband	E	E	2.6%	2.6%	
- Regionalverkehr	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Übriges	E	E	2.6%	2.6%	
Gesundheit (Gesellschaft)					
- Sozialdienst	E	E	2.6%	2.6%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Asylbewerberbetreuung	E1	E1	3.6%	3.6%	
- Zusatzleistungen zur AHV/IV	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Kinder- und Jugendhilfe	E1	E1	3.6%	3.6%	
- Übriges	E	E	2.6%	2.6%	
Schule (Bildung)					
- Schulverwaltung	E	E	2.6%	2.6%	
- Kindergarten	T	T	1.4%	1.4%	
- Primarstufe	T	T	1.4%	1.4%	2025: -150' zusätzliche Klasse
- Sonderschulen	E	E	2.6%	2.6%	
- Oberstufe	T	T	1.4%	1.4%	2026: -160' zusätzliche Klasse
- Musikschule	E	E	2.6%	2.6%	
- Erwachsenenbildung	E	E	2.6%	2.6%	
- Betreuung	E	E	2.6%	2.6%	
Hochbau/Planung					
- Bauverwaltung	E	E	2.6%	2.6%	
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	
Liegenschaften					
- Liegenschaftenverwaltung	T	T	1.4%	1.4%	
- Gebäude Verwaltungsliegenschaften	T	T	1.4%	1.4%	
- Sport- und Freizeitanlagen	T	T	1.4%	1.4%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.4%	1.4%	
- Finanzliegenschaften	F	V	0.0%	3.7%	2026: +1'300' Mieteinnahmen Bahnhof Süd, -200' Unterhalt Bahnhof Süd
Abteilungsübergreifend					
- Finanzvorgänge ohne Zweckbindung	T	T	1.4%	1.4%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	

B = Bevölkerungsveränderung
 E = Einwohner + Teuerung
 E? = E + T + ? %
 F = Fixer Wert
 M = manuell festgelegt
 T = Teuerung
 V = VMWG Mietzinsveränderung
 X = separate Detailberechnung

Gemeinde Rüslikon
Hochrechnung 2023 (1'000 Fr.)

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-953
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>5'812</u>
Veränderung	6'765

Einzelpositionen	6'765	Bemerkung
Gemeindestrassen	52	Kant. Unterhaltsbeitrag definitiv
Pflegefinanzierung Spitex	-100	Anpassung an Jahresrechnung 2022
Zinsen	2	Interne Verrechnung Gebührenhaushalte
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	3'362	Steuersoll Juni 2023
Grundstückgewinnsteuern	3'500	Gemäss Hochrechnung Steueramt
Übrige Gemeindesteuern	-3'983	Gemäss Hochrechnung Steueramt (v.a. frühere Jahre, QST)
Planmässige Abschreibungen Steuerhaushalt	275	Hochrechnung Investitionen
Finanzvorgänge ohne Zweckbindung	173	ZKB-Gewinnausschüttung
Wertberichtigung Liegenschaften FV	7'000	Umbuchung der betroffenen Grundstücke ins VV
Wertberichtigung Liegenschaften FV	-516	Ergebnis aus periodischer Neubewertung
Finanzpolitische Reserve	-3'000	Verzicht auf Entnahme aufgrund Ertragsüberschuss

Gemeinde Rüslikon Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Präsidiales	2'847	44	3'699	13	3'021	13	3'081	14	3'143	14	2.5%	-24.7%
- Exekutive/Gemeinderat	665		687		697		707		717		1.9%	
- Kulturpflege	388		732		448		459		471		5.0%	
- Allg. Verwaltung	1'020	42	1'485	12	1'071	12	1'098	13	1'126	13	2.5%	-25.5%
- Übriges	775	2	795	1	806	1	817	1	829	1	1.7%	-8.7%
Finanzen und Steuern	1'709	742	2'036	1'230	2'026	1'002	2'677	1'021	2'922	1'034	14.4%	8.6%
- Finanzverwaltung	657	71	836	73	808	75	828	77	850	79	6.6%	2.6%
- Allgemeine Dienste Finanzen	296	363	309	845	305	607	911	616	1'111	618	39.2%	14.2%
- Steuerverwaltung	756	308	891	312	914	320	937	328	961	337	6.2%	2.3%
Infrastruktur und Sicherheit	7'240	2'992	6'914	2'975	7'114	3'071	7'328	3'179	7'488	3'229	0.8%	1.9%
- Verwaltung Abteilung Tiefbau/Werke	358	53	378	37	387	38	397	39	407	40	3.3%	-6.8%
- Gemeindestrassen	1'537	903	1'519	767	1'541	778	1'563	789	1'585	800	0.8%	-3.0%
- Land-/Forstwirtschaft, Grünanlagen	900	53	789	24	800	24	812	24	823	25	-2.2%	-17.5%
- Wasserversorgung	695	695	702	702	741	741	801	801	820	820	4.2%	4.2%
- Abwasserbeseitigung	872	872	993	993	1'023	1'023	1'041	1'041	1'052	1'052	4.8%	4.8%
- Abfallwirtschaft	322	322	359	359	371	371	385	385	390	390	4.9%	4.9%
- Gemeindepolizei	511	68	529	68	542	70	556	72	571	74	2.8%	1.9%
- Feuerwehr/Sicherheitszweckverband	514		510		524		537		551		1.8%	
- Regionalverkehr	1'246		972		1'017		1'063		1'112		-2.8%	
- Übriges	284	26	163	26	168	26	172	27	176	28	-11.3%	1.9%
Gesundheit (Gesellschaft)	12'280	4'248	12'562	4'646	13'049	4'829	13'555	5'019	14'083	5'217	3.5%	5.3%
- Sozialdienst	1'066	87	1'060	117	1'088	120	1'116	123	1'144	126	1.8%	9.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	900	448	835	647	873	677	913	708	955	740	1.5%	13.4%
- Asylbewerberbetreuung	1'315	1'070	1'334	1'158	1'382	1'199	1'431	1'242	1'482	1'287	3.0%	4.7%
- Zusatzleistungen zur AHV/IV	2'860	1'976	2'838	1'935	2'968	2'023	3'104	2'115	3'246	2'212	3.2%	2.9%
- Pflegefinanzierung Heime	2'332		2'412		2'522		2'638		2'758		4.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex	903		957		1'000		1'046		1'094		4.9%	
- Kinder- und Jugendhilfe	827		961		996		1'031		1'068		6.6%	
- Übriges	2'077	668	2'164	790	2'220	810	2'277	831	2'336	852	3.0%	6.3%
Schule (Bildung)	16'685	2'342	18'900	2'630	19'399	2'695	19'918	2'761	20'286	2'830	5.0%	4.8%
- Schulverwaltung	1'805	24	1'844	13	1'892	13	1'940	13	1'990	14	2.5%	-12.4%
- Kindergarten	1'521		1'547		1'569		1'591		1'614		1.5%	
- Primarstufe	6'666	230	7'322	249	7'576	252	7'684	256	7'794	259	4.0%	3.1%
- Sonderschulen	705	132	878	139	900	143	924	146	947	150	7.7%	3.3%
- Oberstufe	2'515		3'041		3'084		3'288		3'335		7.3%	
- Musikschule	518		607		623		639		655		6.0%	
- Erwachsenenbildung	68	55	86	78	88	80	91	82	93	84	8.3%	11.2%
- Betreuung	2'887	1'902	3'575	2'152	3'667	2'207	3'762	2'264	3'858	2'322	7.5%	5.1%
Hochbau/Planung	747	209	662	253	677	259	692	266	708	273	-1.4%	6.9%
- Bauverwaltung	493	205	490	250	503	256	515	263	529	270	1.7%	7.1%
- Übriges	254	4	172	3	174	3	177	3	179	3	-8.4%	-5.9%
Liegenschaften	4'177	1'386	4'132	1'641	4'186	1'669	4'440	2'999	4'496	3'077	1.9%	22.1%
- Liegenschaftenverwaltung	1'918	6	661	9	671	9	680	9	690	9	-22.6%	11.8%
- Gebäude Verwaltungsliegenschaften	459	274	581	341	589	345	597	350	606	355	7.2%	6.7%
- Sport- und Freizeitanlagen	397	163	479	164	486	167	493	169	500	171	6.0%	1.2%
- Schulliegenschaften	1'102	640	2'054	880	2'083	893	2'113	905	2'143	918	18.1%	9.5%
- Finanzliegenschaften	302	303	357	247	357	256	557	1'565	557	1'623	16.6%	>50%
Abteilungsübergreifend	37'555	77'090	34'586	70'728	37'306	73'208	32'401	68'750	32'970	70'329	-3.2%	-2.3%
- Gemeindesteuern	60	76'304	60	70'045	99	69'715	99	67'047	99	68'116	13.6%	-2.8%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	35'986		31'455		35'421		30'238		30'532		-4.0%	
- Planmässige Abschreibungen VV	980		1'069		1'783		2'061		2'336		24.2%	
- Finanzvorgänge ohne Zweckbindung		760		680		690		700		710		-1.7%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV	516											
- WB Finanzanlagen FV												
- Fonds im Fremdkapital	3	23	3		3		3		3			
- Fonds im Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve			2'000		2'800		1'000		1'500			
- Übriges	10	3		3		3		3		3	>-50%	3.0%
Total	83'240	89'052	83'490	84'116	86'777	86'748	84'093	84'009	86'095	86'002	0.8%	-0.9%
Ergebnis	5'812		626		-30		-84		-93			

1) inkl. Steuerzinsen

2) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Gemeinde Rüslikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-69'512	-67'314	-71'523	-66'265	-67'269	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	59'804	55'045	56'715	57'047	58'116	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-9'708	-12'269	-14'807	-9'218	-9'153	
Zinssaldo	34	450	201	-385	-595	
Deckungsbeitrag I	-9'674	-11'819	-14'607	-9'603	-9'748	
Grundstückgewinnsteuern	16'500	15'000	13'000	10'000	10'000	
Deckungsbeitrag II	6'826	3'181	-1'607	397	252	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	6'826	3'181	-1'607	397	252	9'049
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-15'575	-23'189	-10'749	-5'768	-685	
Investitionen Sachanlagen FV	-2'517	1'416	-10'445	-5'083		
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-18'092	-21'773	-21'194	-10'851	-685	-72'595
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden		-10'000 0.65%				
Zunahme langfristige Schulden			30'000 2.00%	10'000 2.10%		
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)			-10'000 0.65%			
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		10'000 0.65%				
Veränderung interne Kontokorrente						
Veränderung externe Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen		20'000 1.50%	3'000 1.70%			
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen	-20'000 1.50%	-3'000 1.70%				
Geldfluss aus Finanzierungen	-20'000	17'000	23'000	10'000	-	30'000
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-31'266	-1'592	199	-454	-433	-33'546
Endbestand flüssige Mittel	7'271	5'680	5'879	5'424	4'991	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	10'456	10'456	30'456	40'456	40'456	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.71%	0.71%	2.00%	2.02%	2.02%	

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich
 2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten
 3) gem. Angabe Gemeinde
 4) inkl. kurzfristiger Anteil

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verfall	Verzinsliche Schulden		Finanzanlagen	
	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	10'000	0.65%	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
später	456	1.95%	-	-
Total	10'456	0.71%	-	-
Zinsbindung (Jahre)	3.0			

Gemeinde Rüslikon Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	7'271		5'680		5'879		5'424		4'991		-31%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	333		333		333		333		333		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)	20'000		3'000								-100%
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	6'163		6'163		6'163		6'163		6'163		0%
- Sachanlagen	48'875		47'458		57'904		62'987		62'987		29%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>22'579</u>		<u>22'579</u>		<u>22'579</u>		<u>22'579</u>		<u>22'579</u>		0%
Total Finanzvermögen	105'222		85'214		92'858		97'486		97'053		-8%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>33'790</u>		<u>55'914</u>		<u>64'856</u>		<u>68'548</u>		<u>66'892</u>		98%
Total Verwaltungsvermögen	33'790		55'914		64'856		68'548		66'892		98%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		505		505		505		505		505	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten	41'468		41'468		41'468		41'468		41'468		0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		31		10'031		31		31		31	0%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden	10'425		425		30'425		40'425		40'425		288%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)	2		2		2		2		2		0%
- Übriges Fremdkapital	<u>1'523</u>		<u>1'523</u>		<u>1'523</u>		<u>1'523</u>		<u>1'523</u>		0%
Total Fremdkapital	53'953		53'953		73'953		83'953		83'953		56%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		6'921		6'412		5'827		5'232		4'737	-32%
- Fonds 6)		251		251		251		251		251	0%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)		7'000		9'000		6'200		5'200		3'700	-47%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		70'886		71'512		71'482		71'398		71'305	1%
Total Eigenkapital		85'058		87'174		83'760		82'081		79'992	-6%
Total	139'011	139'011	141'128	141'128	157'714	157'714	166'035	166'035	163'946	163'946	

- 1) intern = innerhalb Finanzplanung
 - 2) Festgelder etc.
 - 3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
 - 4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
 - 5) Gebührenhaushalte
 - 6) inkl. Globalbudgets
 - 7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG
- N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
 TA = Transitorische Aktiven
 VV = Verwaltungsvermögen
 IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Gesamthaushalt	2023	2024	2025	2026	2027	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	6'288	6'362	6'435	6'509	6'582		
Gesamtsteuerfuss	4) 75%	75%	75%	75%	75%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	7.2%	3.8%	-1.9%	0.5%	0.3%	↓	2.0% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.9%	3.8%	-1.1%	0.3%	0.1%	↗	1.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	41%	14%	-15%	7%	37%	↗	15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	-0.4%	-0.1%	0.6%	0.8%	→	0.2% ∅
Kapitaldienstanteil	1.1%	0.9%	2.1%	3.2%	3.7%	↑	2.2% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	59%	63%	87%	100%	99%	↗	82% ∅
Nettovermögensquotient	5) 86%	57%	33%	24%	23%	↑	44% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 8'153	4'914	2'938	2'079	1'990	↗	4'015 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	3	3	3		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	59%	60%	51%	48%	47%	↑	53% ∅
Zinsbelastungsquote	6) 0.1%	-0.3%	1.2%	0.2%	0.1%	↑	0.3% ∅
Investitionsanteil	19.1%	23.3%	12.2%	7.6%	1.9%	→	12.8% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		>100	>100	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 34'017	7'854	-9'553	-4'670	-1'233	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 12.6%	6.9%	-1.9%	1.8%	1.3%	↑	4.1% ∅

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahldefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 7-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)

Spezifische Werte

(Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)	12'695	11'526	11'734	11'669	11'756		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'004	500	-250	61	38	271	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -2'477	-3'645	-1'670	-886	-104	-1'756	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -400	223	-1'623	-781	-	-516	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'874	-2'922	-3'543	-1'606	-66	-2'002	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	12'426	12'695	12'111	11'807	11'434		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'101	1'008	906	804	720		

10) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2021 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat auf 2025 geplant. Auf 2024 und 2026 dürfte zudem der Steuertarif für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst werden (Ausgleich der kalten Progression).

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug etc.) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt. Ebenso ist die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer noch offen.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

Die Auslastung des ZVV ist durch die Pandemie stark gesunken, entsprechend hat sich das Defizit deutlich erhöht. Es sind hohe Nachzahlungen zu leisten. Nach der Pandemie hat die Nachfrage wieder zugenommen. Weil mittelfristig mit einem allgemeinen Ausbau gerechnet wird und die Vorteilsanrechnung auf 2026 wegfällt, wird trotzdem mit keinem deutlichen Rückgang der Gemeindebeiträge gerechnet.

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

Die Bildungsdirektion will die Mittelzuteilung flexibilisieren und vereinfachen. Das "ME flex" genannte Projekt wird frühestens ab 2026 die Finanzflüsse verändern. Bereits früher (evtl. ab 2024) soll die monatliche Gemeinderechnung pauschalisiert werden. Insgesamt sollen den Schulen dadurch keine Mittel entzogen werden. Im Übergang profitieren Schulen mit einem jungen Lehrkörper, während Schulen mit älteren LehrerInnen etwas teurer werden.

Mehrwertausgleich

Das Bundesgericht hat 2022 entschieden, dass Gemeinden nicht auf einen Mehrwertausgleich bei Auf- und Umzönungen verzichten dürften. Darauf hat der Ständerat reagiert und eine Änderung des Gesetzestextes beantragt, damit künftig Kantone über den Ausgleich entscheiden dürfen. Solange die Gesetzgebung auf Bundesebene nicht abgeschlossen ist, genehmigt der Kanton Zürich keine kommunalen Regelungen, die keinen angemessenen Abgabesatz (mindestens 20 %) vorsehen.

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

- Kenntnis der eigenen Anlagen- und Kostenstruktur
- Überwachung der Wirtschaftlichkeit
- Expliziter Bezug zu Aufgabenplanung
- Formulierung von Zielgrössen (inkl. Leistungsaufträge)
- Verknüpfung von Kosten- mit Leistungsdaten
(Einführung betriebliches Rechnungswesen, Kostenrechnung)

Langfristige Vision

- Klare Vorstellung über Entwicklung Standort (Zonen-/Ortsplanung, Bevölkerung, Angebot, Steuern etc.)

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne Budgetetechniken anwenden (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandskontrolle und ökonomische Materialbewirtschaftung
- Überprüfung der Kostenverteilungsschlüssel bei überkommunalen Aufgaben (Zweckverbände etc.)
- Optimiertes Cash Management (Optimierung Fakturierungszyklen, Mahnwesen, Liquiditätsplanung etc.)
- Credit Management (Rating mit competitive bidding etc.)
- Zurückhaltung bei der Übernahme von neuen zusätzlichen Aufgaben
- Zurückhaltung und Sparsamkeit bei neuen Investitionsvorhaben
- Anwendung längerer Nutzungsdauern (führt zu geringerer Abschreibungsbelastung)
- Genaue Planung der Folgekosten von Neuinvestitionen
- Allgemein sparsames Haushalten (Vollzug)

Steigerung Ertrag

- Festlegung von Sollkostendeckungsgraden unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten (z.B. Regionales Betriebsamt / Zivilstandsamt, Tagesstrukturen, Eigenwirtschaftsbetriebe etc.)
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip im weiteren Sinn umsetzen)
- Mietzinspolitik überprüfen

Entlastung Investitionsrechnung

- Projekt neu lancieren (ab gewisser Investitionssumme nur mit Wettbewerb)
- Projekt zeitlich verschieben
- Projekt zusammen mit anderen Trägern (Gemeinde oder Private) realisieren -> Synergie, PPP
- Projekt absagen
- Einführung Nutzwertanalyse für Priorisierung Investitionen (Wichtigkeit, Wirtschaftlichkeit, Risiken)

Optimierung Land- und Liegenschaftsportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftspolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

- Reduktion Zinsaufwand, Entfall Unterhalts- und Administrationskosten (Konzentration auf Kerngeschäft)
- dafür Verlust Mietzins ertrag
- Einmalige Verbuchung realisierter Buchgewinn (Differenz zwischen Buchwert und Verkaufspreis) als Ertrag in der Erfolgsrechnung

Achtung: Die Veräusserung von Werten des Finanzvermögens hat auf die Vermögenssituation nur bedingten Einfluss (einmaliger Buchgewinn und Fremdkapitalzins), da es für die Höhe des Nettovermögens bzw. der Nettoschuld keine Rolle spielt, ob Fremdkapital aufgenommen oder Finanzvermögen verkauft wird

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

- Einführung Finanzmanagement mit langfristiger dynamischer Planrechnung (Life cycle-Betrachtung)
- Festsetzung von Bandbreiten der Verschuldung gegenüber Steuerhaushalt