

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024



## Hittnau

Politische Gemeinde

Schulgemeinde



swissplan.ch

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2020 - 2024

## Rundungsregeln

Analysen und Berechnungen werden in den Tabellen (Register F und B) 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: Patrice Mayer

Projektmitarbeit:  
Leandra Birrer  
Michael Honegger  
Eric Hostettler  
Matthias Lehmann

## Kontakt

swissplan.ch  
Beratung für öffentliche Haushalte AG  
Limmatquai 62  
CH-8001 Zürich  
Tel. +41 44 215 48 88  
info@swissplan.ch  
www.swissplan.ch



# Zusammenfassung

---

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

---

Register F

Seiten F 1 - F 35

# Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

---

Register B

Seiten B 1 - B 29

# Grafische Darstellungen

---

Register G

Seiten G 1 - G 9

# Weitere Informationen

---

Register W

Seiten W 1 - W 20

# Persönliche Notizen/Unterlagen

# Zusammenfassung

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

Z

## **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess**

Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2024	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)	6

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

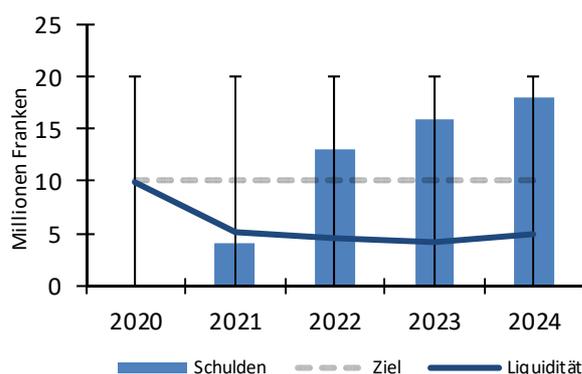
## Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Die Aufwendungen steigen in zahlreichen Bereichen (Schule, Soziales, Pflegefinanzierung etc.) und gleichzeitig muss mit geringeren Erträgen gerechnet werden. Dadurch zeichnen sich ab 2021 Defizite ab. Weil etliche grosse Investitionsvorhaben vorgesehen sind, entsteht ein hohes Haushaltsdefizit. Die Finanzierung geschieht zu Beginn aus der aktuell noch hohen Liquidität. Bereits 2021 müssen aber Schulden aufgenommen werden, die bis zum Ende der Planung auf 18 Mio. Franken ansteigen. Mit 8,8 Mio. Franken haben die Investitionen im Finanzvermögen einen massgeblichen Anteil an der Neuverschuldung. Das Nettovermögen liegt am Ende der Planung bei 9,7 Mio. Franken, was im Vergleich mit anderen Haushalten einer durchschnittlichen Substanz entspricht. Unter diesen Voraussetzungen kann mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet werden. Weil in den nächsten Jahren der kant. Mittelwert bestenfalls stabil bleiben dürfte, kann die steuerliche Attraktivität gehalten werden. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich längerfristig im Abwasser Tarifierhöhungen ab. Im Wasser und Abfall kann nach den Gebührenanpassungen im 2021 mit stabilen Tarifen gerechnet werden.

Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei einem konjunkturellen Einbruch (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwanzunahmen, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

### Begrenzung der Verschuldung

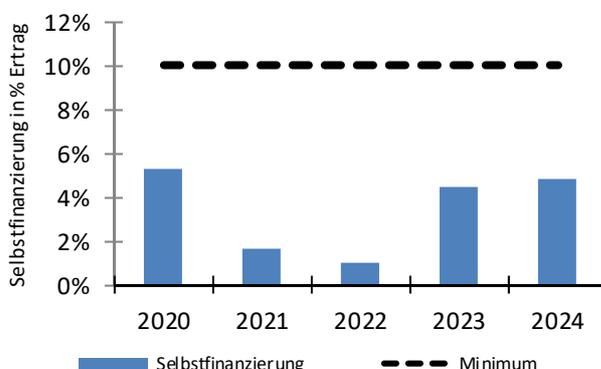
Gesamthaushalt



Die geplanten Investitionen im Steuerhaushalt können bloss zu knapp einem Viertel mit in der Periode erarbeiteten Mitteln finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad 25 %). Zusätzlich führen die hohen Investitionen im Finanzvermögen (8,8 Mio.) und das Haushaltsdefizit bei den Gebührenhaushalten (3,4 Mio.) zu einem hohen Mittelbedarf. Dadurch müssen ab 2021 Schulden aufgenommen werden. Am Ende der Planung liegen diese 2,0 Mio. Franken unter den festgelegten Maximalwert.

### Angemessene Selbstfinanzierung

Steuerhaushalt



Mittelfristig kann ab 2021, ohne besondere Effekte, mit einer jährlichen Selbstfinanzierung von mindestens 0,2 Mio. Franken gerechnet werden. Der Selbstfinanzierungsanteil erreicht aber auch am Ende der Planung, mit den höheren Erträgen aus dem Ärztehaus, bloss knapp 5 %. Ohne ausserordentliche Erträge (Buchwinne etc.) wird der Minimalwert deutlich verfehlt.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Finanzpolitik

Die Gemeinde Hittnau verfolgt eine gesunde und berechenbare Finanzpolitik, damit die gesellschaftlichen, wirtschaftlichen und ökologischen Aufgaben gemäss Leitbild wirksam erfüllt werden können.

### Messgrösse

keine

### Begrenzung der Verschuldung

Als Maximalbestand für die verzinslichen Schulden wird der Betrag von 20 Mio. Franken festgelegt (je 10 Mio. Franken Finanz- bzw. Verwaltungsvermögen). Damit eine Neuverschuldung möglich wird, müssen vor der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben die Schulden tiefer liegen. Wenn rentable Investitionen für die Überschreitung verantwortlich sind, werden die zu hohen Schulden vorübergehend akzeptiert. Werden während längerer Zeit keine Schulden mehr ausgewiesen und ist eine hohe Liquidität vorhanden, sind Steuerfussenkungen angezeigt.

### Messgrösse

Verzinsliche Schulden zwischen 0 und 20 Mio. Franken

### Angemessene Selbstfinanzierung

In Hittnau bestehen keine grösseren baulichen Entwicklungsmöglichkeiten mehr. Vor diesem Hintergrund soll der Haushalt ausgeglichen gestaltet werden. Als wichtige Basis muss eine angemessene Selbstfinanzierung erzielt werden. Sie soll nicht deutlich unter dem Mittel der zürcherischen Gemeinden liegen. Sind alle Einsparmöglichkeiten ausgeschöpft müsste auch der Steuerfuss erhöht werden. Allfällige Veränderungen sollen nicht sprunghaft erfolgen.

### Messgrösse

Selbstfinanzierungsanteil Steuerhaushalt > 10%

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 nur zum Teil erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

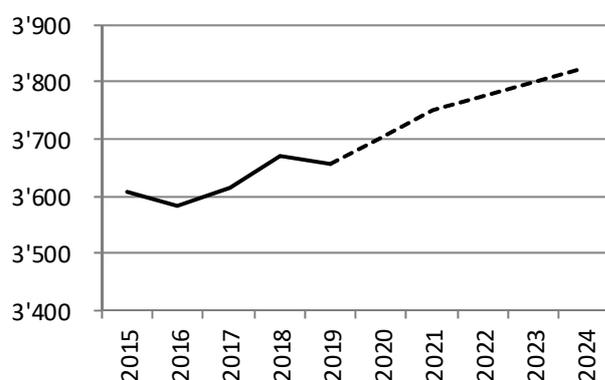
Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen jährlich ca. 0,3 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind sogar Verbesserungen von jährlich 1,0 Mio. Franken nötig. Entweder kann dies mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss bereits für den Rechnungsausgleich um zwei Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Die Verschuldung erreicht zwar nie den Maximalwert, mit 2,0 Mio. Franken ist der Spielraum für weitere oder unerwartete Investitionen am Planungsende jedoch eher knapp. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung könnte die rasche Zunahme der Verschuldung abbremsen. Weitere Veräusserungen von nicht benötigten Vermögenswerten könnten den Haushalt ebenfalls entlasten. Bei der Investition ins Ärztehaus ist eine angemessene Rendite wichtig.

## Planungsgrundlagen

Die Bekämpfung der Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie stellt die Wirtschaft vor grosse Herausforderungen. Konjunkturprognosen unterliegen derzeit einer sehr grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Die Schweizer Wirtschaft erlebte im Frühjahr 2020 einen scharfen Einbruch. Die Wirtschaft dürfte die Talsohle durchschritten haben, die Nachwirkungen sind aber noch lange spürbar. Es wird davon ausgegangen, dass das BIP Ende 2021 wieder ungefähr das Niveau von Ende 2019 erreichen wird. Die Krise trifft insbesondere Handel, Gastgewerbe und Industrie. Wegen der grossen Abhängigkeit von den Exporten hat der internationale Nachfrageeinbruch einen substantiellen Einfluss auf die Schweizer Konjunktur. Teuerung und Zinsen dürften kurz-/mittelfristig weiterhin bei den sehr tiefen Werten verharren. Die grössten Risiken können neben der allgemeinen Prognoseunsicherheit in einer zweiten COVID-19-Welle, einem Wiederaufblühen der europäischen Banken- und Schuldenkrise, bei der allgemeinen Weltsicherheitslage und der Entwicklung der EU (inkl. bilaterale Verträge) ausgemacht werden. Positiv würde sich die schnelle Entwicklung und Verbreitung eines Impfstoffes auswirken.

### Einwohnerprognose



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

### Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 65 % vom Mittelwert können Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Zahlungen aus dem demografischen Sonderlastenausgleich dürften 2021 letztmals eingehen. Danach ist der Anteil unter 20-jähriger Einwohner zu klein. Anspruch auf 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 abzugrenzen.

## Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Schulpflege unter Beizug des externen Finanzberatungsbüros swissplan.ch im rollenden Sinne überarbeitet. 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 (2020 - 2024)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	3'521
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-15'460
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-11'939
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-8'800
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-20'739

### Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	2'525
Eigenkapital (31.12.2024)	Fr./Einw.	7'841
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		23%

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

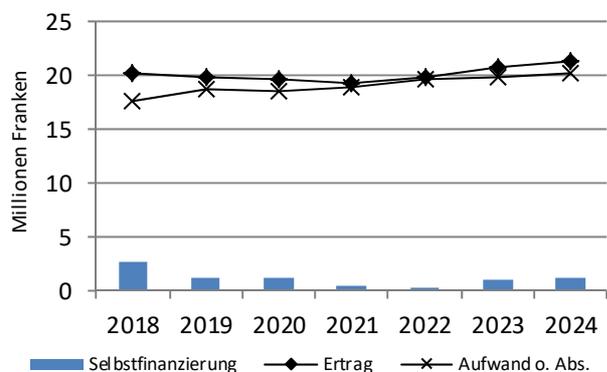
- Neues Gemeindehaus
- Sanierung Liegenschaft alte Seki
- Sanierungen von Strassen, Bächen und Hochbauten

#### Finanzvermögen

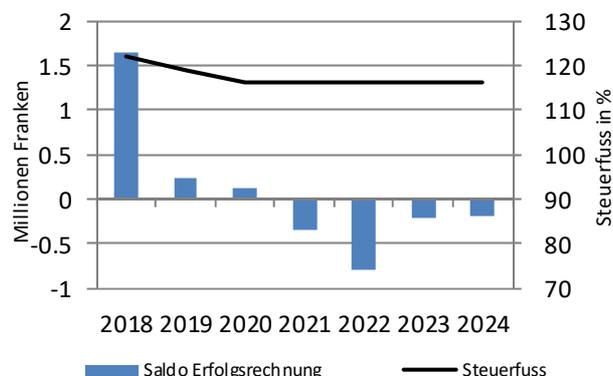
- Neubau Ärztehaus
- Verkauf altes Gemeindehaus

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und zahlreiche Gesetzesänderungen (ZLG, StrG, KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Die Aufwendungen steigen zusätzlich wegen mehr Sozialaufwendungen und etwas höherer Schülerzahl. Ertragsseitig führt die steigende Bevölkerungszahl grundsätzlich zu höheren Erträgen und ab 2022/2023 wird mit mehr Beiträgen (Zusatzleistungen und Strassenunterhalt) gerechnet. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 0,2 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 30,0 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 3,5 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 15,5 Mio. Franken zu 23 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 9,7 Mio. Franken, was einer noch durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

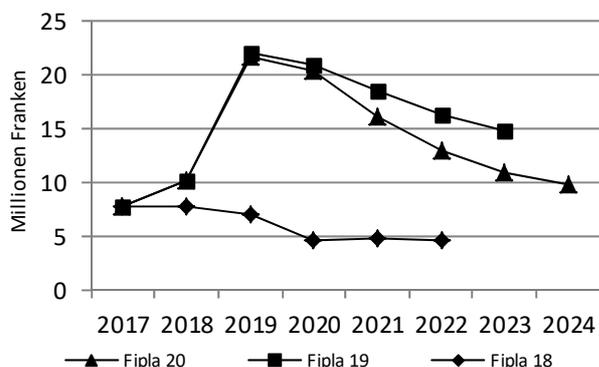
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein tieferes Nettovermögen.

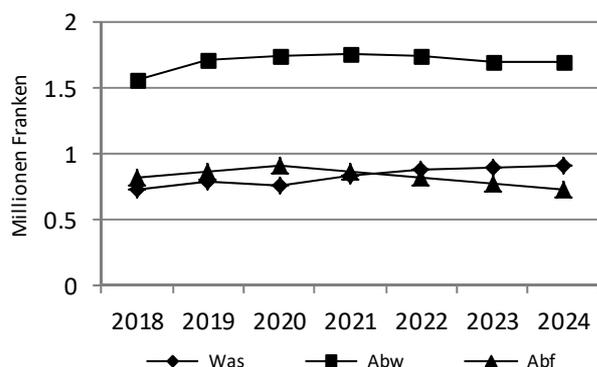
In der Erfolgsrechnung stehen höheren Aufwendungen (Schule, Soziales, Pflegefinanzierung etc.) und weniger Ressourcenausgleich gestiegenen Beiträgen (Zusatzleistungen, Strassen) sowie höheren direkten Steuern (Bevölkerungszuwachs) gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung deutlich abgenommen.

Das Investitionsvolumen hat leicht zugenommen.

## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	640	819	-115
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'554	-2'055	-150
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-1'914	-1'236	-265
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2024)	1'000 Fr.	907	1'696	733
Kostendeckungsgrad (2024)		102%	100%	84%
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		25%	40%	-76%
Gebührenertrag (2024)	Fr./Einw.	141	224	46

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

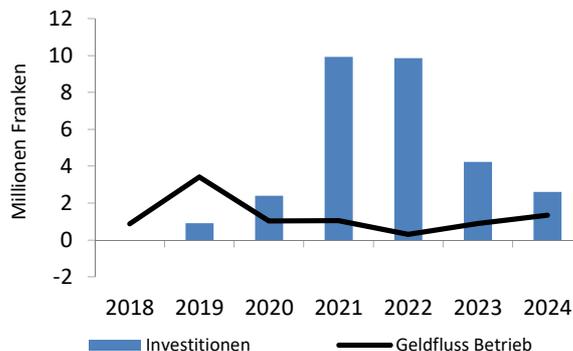
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	Hohes Haushaltsdefizit
Abwasser	Erhöhung	Knappe Kostendeckung
Abfall	stabil	---

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2020)			11'291
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		4'608	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-20'219		
- Finanzvermögen	-8'800	-29'019	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	18'000		
- Veränderung Anlagen	-	18'000	
Veränderung Liquide Mittel			-6'411
Liquide Mittel (31.12.2024)			4'880
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024			18
Schulden inkl. KK per 31.12.2024		0.5%	18'000

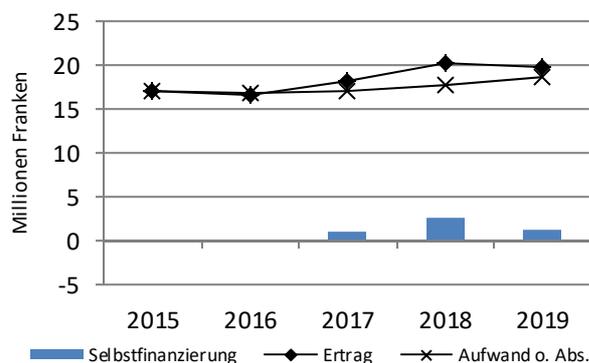


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 4,6 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 29,0 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 24,4 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität und durch die Neuaufnahme verzinslicher Schulden von 18 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 18 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

## Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

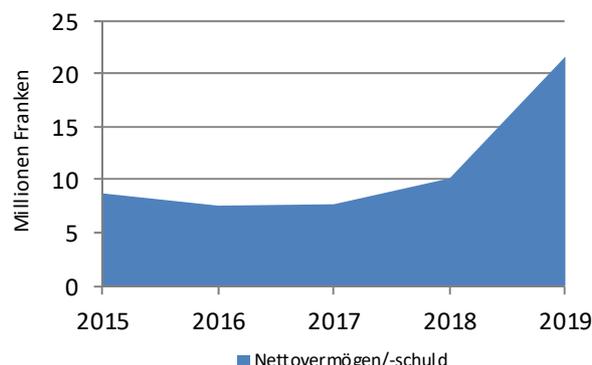
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die zu Beginn negative Selbstfinanzierung konnte dank einer schrittweisen Erhöhung des Steuerfusses bis 2018 deutlich verbessert werden. Aufwandsteigerungen sowie der wieder tiefere Steuerfusse führten anschliessend zu einer Verknappung des Haushaltes. Ein durchschnittlicher Wert bei der Selbstfinanzierung wird nur im 2018 dank ausserordentlichen Einnahmen erreicht (Buchgewinne). Über den gesamten Zeitraum gesehen konnten durch die tiefen Investitionsausgaben dennoch einen Haushaltsüberschuss erzielt werden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den tiefen Nettoinvestitionen von 3,4 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 4,6 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 133 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (0,9 Mio.) resultierte ein Haushaltsüberschuss von 0,3 Mio. Franken. Aus der seinerzeit sehr hohen Liquidität konnten die gesamten Schulden zurückbezahlt werden. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2019 21,5 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit anderen Zürcher Gemeinden ein überdurchschnittlich hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren um sieben Prozentpunkte angestiegen (Mittelwert stabil). Für 2019 fallen folgende Bereiche mit überdurchschnittlich hohen<sup>1</sup> Aufwendungen auf: Allgemeine Dienste, Gemeindestrassen sowie Umweltschutz und Raumordnung Übriges.

Mit 1,2 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 1,5 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Der Entfall des Buchgewinnes, der tiefere Steuerfuss sowie höhere Aufwendungen (allgemeine Dienste, Soziale Sicherheit übriges, Pflegefinanzierung Spitex, Verkehr) konnten nicht durch höhere Steuereinnahmen sowie tiefere Ausgaben (Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (6,0 %) liegt auf einem tiefen Niveau. Mit dem Abschluss 2019 beträgt die Steuerkraft 62 % vom kant. Mittelwert, dadurch besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2015 - 2019)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	4'570	1'488	6'057
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-3'433	-2'045	-5'479
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	1'136	-557	579
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-864	-	-864
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	273	-557	-285
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2019)	Fr./Einw.	5'908	76	5'984
Eigenkapital (31.12.2019)	Fr./Einw.	8'538	916	9'453
Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)		133%	73%	111%

<sup>1</sup> Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner bzw. 1'000 Franken/Schüler höher als Mittelwert

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

## Politische Gemeinde

## Schulgemeinde

## Gesamthaushalt

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
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Schulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

### Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	11
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12

### Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	13
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	18
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	20
Aufgabenplan	22
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	24
Erfolgsrechnung alle Planjahre	25
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	27
Planbilanz	29
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	31
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	34
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	35

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung Hittnau	3'656	3'700	3'750	3'775	3'800	3'825
Schülerzahlen						
- Kindergarten	76	75	76	89	97	84
- Primarschule	255	252	247	241	234	243
- Sekundarschule	97	103	106	118	122	123
Total	428	430	429	448	453	450

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

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

Quelle: Bevölkerung = Input Gemeinde, Schülerzahlen = Hochrechnung swissplan.ch

**Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)**

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 89%

Prognosen für den Bezirk Pfäffikon Bevölkerungsentwicklung	2018 - 2025		2018 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	7.2%	1.0%	16.0%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	0.1%	0.0%	-1.8%	-0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-3.5%	-0.5%	-8.7%	-0.5%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	11.2%	1.6%	30.1%	1.8%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	16.8%	2.4%	29.6%	1.7%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Mai 2019

<b>Konjunkturelle Entwicklung</b>	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Bruttoinlandprodukt (BIP)	1.0%	-5.1%	4.3%	1.5%	1.5%	1.5%	0.7%
Teuerung	0.4%	-0.6%	0.1%	0.4%	0.8%	1.1%	0.4%
Zins 10-jährige Bundesobligation	-0.5%	-0.5%	-0.4%	-0.1%	0.3%	0.6%	0.0%
Zins 3-monatige Euro-Franken	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.4%	0.0%	0.3%	-0.3%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 16. Juni 2020; ab 2022: KOF Consensus Forecast

<b>Eckwerte</b>	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Nominales BIP	1.4%	-5.7%	4.4%	1.9%	2.3%	2.6%	1.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-0.4%	1.2%	1.4%	0.7%	0.7%	0.7%	0.9%
Bevölkerung und Teuerung	0.0%	0.6%	1.5%	1.1%	1.4%	1.8%	1.3%
Bevölkerung und nominales BIP	1.0%	-4.5%	5.8%	2.6%	2.9%	3.3%	1.9%

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess** Montag, 10. August 2020

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	1'033	323	203	934	1'028		3'521					
Nettoinvestitionen VV		-2'266	-4'740	-3'184	-3'065	-2'205		-15'460					
Veränderung Nettovermögen		-1'233	-4'417	-2'981	-2'131	-1'177		-11'939					
Nettoinvestitionen FV		-	-3'100	-5'700	-	-		-8'800					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'233</b>	<b>-7'517</b>	<b>-8'681</b>	<b>-2'131</b>	<b>-1'177</b>		<b>-20'739</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		18'414	2'600	18'780	2'626	19'416	2'945	19'716	3'397	20'022	3'482	2.1%	7.6%
Fiskalbereich		34	10'134	21	9'983	15	10'494	15	10'741	15	11'052	-18.6%	2.2%
Grundstückgewinnsteuern			1'000		1'300		750		750		750		-6.9%
Direkter Finanzausgleich	2)		5'564		5'032		5'273		5'336		5'343		-1.0%
Abschreibungen VV		720		675		1'000		1'139		1'211			13.9%
Interne Verrechnungen		1'049	1'049	1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'121	1'121		1.7%
Finanzaufwand/-ertrag		22	204	20	202	35	207	78	519	91	529		42.0%
Buchgewinne/-verluste				0									26.8%
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		200											
Total		20'438	20'552	20'609	20'257	21'584	20'787	22'068	21'863	22'461	22'278		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		114		-352		-797		-205		-184			-1'423
Abschreibungen		720		675		1'000		1'139		1'211			4'745
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		200		-		-		-		-			200
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'033</b>		<b>323</b>		<b>203</b>		<b>934</b>		<b>1'028</b>			<b>3'521</b>
Steuerfuss		116%		116%		116%		116%		116%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'321		8'019		8'426		8'629		8'881			1.6%
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		132	-535	-969	-646	-621		-2'638					
Ergebnis aus Finanzierung		182	183	172	441	438		1'415					
Ausserordentliches Ergebnis		-200	-	-	-	-		-200					
Rechnungsergebnis		<b>114</b>	<b>-352</b>	<b>-797</b>	<b>-205</b>	<b>-184</b>		<b>-1'423</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>2'266</b>	<b>4'740</b>	<b>3'184</b>	<b>3'065</b>	<b>2'205</b>		<b>15'460</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	3'100	5'700	-	-		8'800					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		33'419		31'155		36'436		36'379		37'178		11%	
Verwaltungsvermögen		11'160		15'225		17'409		19'335		20'329		82%	
Fremdkapital			13'052		15'205		23'467		25'540		27'517		111%
Eigenkapital			<b>31'527</b>		<b>31'175</b>		<b>30'378</b>		<b>30'173</b>		<b>29'990</b>		<b>-5%</b>
Total		44'579	44'579	46'380	46'380	53'845	53'845	55'714	55'714	57'507	57'507		29%
Nettovermögen/-schuld		<b>20'367</b>		<b>15'950</b>		<b>12'969</b>		<b>10'838</b>		<b>9'661</b>			
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>5.3%</b>	<b>1.7%</b>	<b>1.0%</b>	<b>4.5%</b>	<b>4.9%</b>	↓	3.5%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad		46%	7%	6%	30%	47%	↗	<b>23%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.0%	0.1%	0.3%	0.3%	↑	0.2%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>5'505</b>	<b>4'253</b>	<b>3'436</b>	<b>2'852</b>	<b>2'526</b>	↗	3'714	∅				

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung 1)	354	441	112	757	754	2'417
Nettoinvestitionen VV	-1'278	-3'680	-801	-1'565	-1'730	-9'054
Veränderung Nettovermögen	-924	-3'239	-689	-808	-976	-6'637
Nettoinvestitionen FV	-	-3'100	-5'700	-	-	-8'800
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-924</b>	<b>-6'339</b>	<b>-6'389</b>	<b>-808</b>	<b>-976</b>	<b>-15'437</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Aufwendungen und Erträge	9'559	2'273	9'521	2'289	9'922	2'603	10'136	3'051	10'356	3'132	2.0% 8.3%
Fiskalbereich	18	4'255	13	4'190	11	4'403	11	4'507	11	4'636	-12.2% 2.2%
Grundstückgewinnsteuern		1'000		1'300		750		750		750	-6.9%
Direkter Finanzausgleich 2)		2'298		2'082		2'182		2'208		2'211	-1.0%
Abschreibungen VV	378		307		527		567		623		13.3%
Interne Verrechnungen	1'049	1'049	1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'121	1'121	1.7% 1.7%
Finanzaufwand/-ertrag	11	117	10	123	21	128	52	440	58	449	50.0% 40.1%
Buchgewinne/-verluste			0								
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	11'015	10'991	10'964	11'098	11'599	11'184	11'886	12'075	12'169	12'300	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-24		133		-415		190		131		15
Abschreibungen	378		307		527		567		623		2'402
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung 1)	<b>354</b>		<b>441</b>		<b>112</b>		<b>757</b>		<b>754</b>		<b>2'417</b>
Steuerfuss	48%		48%		48%		48%		48%		
Einfacher Staatssteuerertrag	8'321		8'019		8'426		8'629		8'881		1.6%

2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto

Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-130	20	-521	-198	-260	-1'088
Ergebnis aus Finanzierung	105	113	107	387	392	1'104
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-24</b>	<b>133</b>	<b>-415</b>	<b>190</b>	<b>131</b>	<b>15</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'278</b>	<b>3'680</b>	<b>801</b>	<b>1'565</b>	<b>1'730</b>	<b>9'054</b>
Finanzvermögen (FV)	-	3'100	5'700	-	-	8'800

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	26'318		24'392		29'590		29'375		30'134		14%
Verwaltungsvermögen	6'673		10'046		10'320		11'319		12'426		86%
Fremdkapital		15'952		17'266		23'153		23'747		25'481	60%
Eigenkapital		<b>17'039</b>		<b>17'172</b>		<b>16'757</b>		<b>16'947</b>		<b>17'078</b>	<b>0%</b>
Total	32'991	32'991	34'438	34'438	39'910	39'910	40'694	40'694	42'559	42'559	29%
Nettovermögen/-schuld	<b>10'366</b>		<b>7'126</b>		<b>6'437</b>		<b>5'628</b>		<b>4'653</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>3.6%</b>	<b>4.4%</b>	<b>1.1%</b>	<b>6.9%</b>	<b>6.7%</b>	↓ 4.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	28%	12%	14%	48%	44%	↗ <b>27%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.1%	0.2%	0.5%	0.5%	→ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'801</b>	<b>1'900</b>	<b>1'705</b>	<b>1'481</b>	<b>1'216</b>	↗ 1'821 ø

Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total					
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											
Selbstfinanzierung 1)	679	-118	91	178	274	1'104					
Nettoinvestitionen VV	-988	-1'060	-2'383	-1'500	-475	-6'406					
Veränderung Nettovermögen	-309	-1'178	-2'292	-1'322	-201	-5'302					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-309</b>	<b>-1'178</b>	<b>-2'292</b>	<b>-1'322</b>	<b>-201</b>	<b>-5'302</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	8'854	328	9'259	337	9'493	342	9'579	346	9'666	350	2.2% 1.7%
Fiskalbereich	16	5'879	8	5'793	4	6'091	4	6'234	4	6'416	-28.1% 2.2%
Direkter Finanzausgleich 2)		3'266		2'950		3'091		3'128		3'132	-1.0%
Abschreibungen VV	341		368		473		572		588		14.6%
Interne Verrechnungen											
Finanzaufwand/-ertrag	11	88	10	80	14	80	26	80	33	80	32.1% -2.4%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag	200										
Total	9'423	9'561	9'645	9'159	9'985	9'603	10'182	9'787	10'292	9'978	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	138		-485		-382		-395		-315		-1'439
Abschreibungen	341		368		473		572		588		2'343
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	200		-		-		-		-		200
Selbstfinanzierung 1)	<b>679</b>		<b>-118</b>		<b>91</b>		<b>178</b>		<b>274</b>		<b>1'104</b>
Steuerfuss	68%		68%		68%		68%		68%		
Einfacher Staatssteuerertrag	8'321		8'019		8'426		8'629		8'881		1.6%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	261	-555	-447	-448	-361	-1'550					
Ergebnis aus Finanzierung	77	70	65	54	46	311					
Ausserordentliches Ergebnis	-200	-	-	-	-	-200					
Rechnungsergebnis	<b>138</b>	<b>-485</b>	<b>-382</b>	<b>-395</b>	<b>-315</b>	<b>-1'439</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>988</b>	<b>1'060</b>	<b>2'383</b>	<b>1'500</b>	<b>475</b>	<b>6'406</b>					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	11'236		10'059		7'767		6'445		6'243		-44%
Verwaltungsvermögen	4'486		5'179		7'089		8'016		7'903		76%
Fremdkapital		1'235		1'235		1'235		1'235		1'235	0%
Eigenkapital		<b>14'488</b>		<b>14'003</b>		<b>13'621</b>		<b>13'226</b>		<b>12'912</b>	<b>-11%</b>
Total	15'723	15'723	15'238	15'238	14'856	14'856	14'461	14'461	14'146	14'146	-10%
Nettovermögen/-schuld	<b>10'002</b>		<b>8'824</b>		<b>6'532</b>		<b>5'210</b>		<b>5'008</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>7.1%</b>	<b>-1.3%</b>	<b>1.0%</b>	<b>1.8%</b>	<b>2.7%</b>	↓	2.3%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	69%	-11%	4%	12%	58%	↗	<b>17%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.0%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'703</b>	<b>2'353</b>	<b>1'730</b>	<b>1'371</b>	<b>1'309</b>	↗	1'893	∅			

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		255	242	237	233	377	1'344						
Nettoinvestitionen VV		-135	-2'089	-975	-1'160	-400	-4'759						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>120</b>	<b>-1'847</b>	<b>-738</b>	<b>-927</b>	<b>-23</b>	<b>-3'415</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'239	1'492	1'282	1'523	1'292	1'533	1'303	1'542	1'314	1'699	1.5%	3.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		16	17	8	9	12	9	14	9	16	8	0.1%	-16.4%
Abschreibungen VV		200		189		268		298		402		19.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung		75	20	94	40	40	71	21	85	19	44		
Total		1'529	1'529	1'572	1'572	1'613	1'613	1'636	1'636	1'751	1'751	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		200		189		268		298		402		1'356	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		55		54		-31		-64		-25		-12	
Selbstfinanzierung		<b>255</b>		<b>242</b>		<b>237</b>		<b>233</b>		<b>377</b>		<b>1'344</b>	

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>104%</b>	<b>104%</b>	<b>98%</b>	<b>96%</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%	70%	61%	52%	52%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		235	100	2'189	100	1'075	100	1'260	100	500	100		
Nettoinvestitionen VV		<b>135</b>		<b>2'089</b>		<b>975</b>		<b>1'160</b>		<b>400</b>		<b>4'759</b>	

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'006		4'906		5'613		6'476		6'473		115%	
Fremdkapital	1)		-398		1'449		2'187		3'114		3'137	-889%	
Spezialfinanzierung			<b>3'404</b>		<b>3'457</b>		<b>3'426</b>		<b>3'362</b>		<b>3'336</b>	<b>-2%</b>	
Total		3'006	3'006	4'906	4'906	5'613	5'613	6'476	6'476	6'473	6'473	115%	
Nettovermögen/-schuld		<b>398</b>		<b>-1'449</b>		<b>-2'187</b>		<b>-3'114</b>		<b>-3'137</b>			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>16.9%</b>	<b>15.8%</b>	<b>15.4%</b>	<b>15.1%</b>	<b>22.1%</b>	↗	17.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		189%	12%	24%	20%	94%	↓	<b>28%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.1%	0.2%	0.4%	0.5%	↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>107</b>	<b>-386</b>	<b>-579</b>	<b>-819</b>	<b>-820</b>	↘	-500 ø

Wasserwerk		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		63	146	144	144	143	640						
Nettoinvestitionen VV		-10	-1'012	-502	-780	-250	-2'554						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>53</b>	<b>-867</b>	<b>-358</b>	<b>-636</b>	<b>-107</b>	<b>-1'914</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		409	75	459	77	462	78	465	79	468	79	0.6%	0.8%
Ankauf Wasser		43										2.4%	
Wasserabgabe (Mengengebühr)			373	440		442		444		446		4.6%	
Wasserabgabe (Grundgebühr)			73	90		91		92		92		6.2%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		10	4	5	2	7	2	8	2	9	2	-2.1%	-15.6%
Abschreibungen VV		82		76		104		123		129		11.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung			20	70		40		21		15			
Total		544	544	609	609	613	613	617	617	620	620	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		82		76		104		123		129		514	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-20		70		40		21		15		126	
Selbstfinanzierung		<b>63</b>		<b>146</b>		<b>144</b>		<b>144</b>		<b>143</b>		<b>640</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		<b>96%</b>	<b>113%</b>	<b>107%</b>	<b>103%</b>	<b>102%</b>	<b>104%</b>						
Eigenfinanzierungsgrad		44%	31%	29%	24%	24%							
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%			relevant	E/p.a.			
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		212	250	251	252	253			0.5%	0.9%			
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>1.76</b>	<b>1.76</b>	<b>1.76</b>	<b>1.76</b>	<b>1.76</b>			M				
Kalkulatorische Menge (EFH)		1'213	750	757	764	771			0.9%				
Gebührensatz (Fr./EFH)		<b>60.00</b>	<b>120.00</b>	<b>120.00</b>	<b>120.00</b>	<b>120.00</b>			M				
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		60	50	1'062	50	552	50	830	50	300	50		
Nettoinvestitionen VV		<b>10</b>		<b>1'012</b>		<b>502</b>		<b>780</b>		<b>250</b>		<b>2'554</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'716		2'653		3'051		3'707		3'829		123%	
Fremdkapital	1)		955		1'821		2'179		2'815		2'921	206%	
Spezialfinanzierung			<b>762</b>		<b>831</b>		<b>872</b>		<b>893</b>		<b>907</b>	19%	
Total		1'716	1'716	2'653	2'653	3'051	3'051	3'707	3'707	3'829	3'829	123%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-955</b>		<b>-1'821</b>		<b>-2'179</b>		<b>-2'815</b>		<b>-2'921</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>11.9%</b>	<b>23.9%</b>	<b>23.6%</b>	<b>23.4%</b>	<b>23.1%</b>	↑	21.2%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad		625%	14%	29%	18%	57%	↓	<b>25%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		1.1%	0.4%	0.7%	0.9%	1.1%	→	0.9%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-258</b>	<b>-486</b>	<b>-577</b>	<b>-741</b>	<b>-764</b>	↓	-565	∅				

Abwasserbeseitigung		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		148	137	132	129	273	819						
Nettoinvestitionen VV		-125	-927	-473	-380	-150	-2'055						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>23</b>	<b>-790</b>	<b>-341</b>	<b>-251</b>	<b>123</b>	<b>-1'236</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		169		199		200		201		0.6%			
Beitrag an Kläranlage Pfäffikon		362		362		367		372		1.4%			
Klärggebühren (Mengegebühr)			506		506		508		511	619	5.2%		
Klärggebühren (Grundgebühr)			170		190		192		193	236	8.5%		
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		6	9	3	4	5	4	6	4	7	4	2.3%	-16.3%
Abschreibungen VV		117		113		159		169		269		23.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		31		24			26		41	4			
Total		685	685	700	700	731	731	749	749	859	859	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		117		113		159		169		269		827	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		31		24		-26		-41		4		-8	
Selbstfinanzierung		<b>148</b>		<b>137</b>		<b>132</b>		<b>129</b>		<b>273</b>		<b>819</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>105%</b>		<b>104%</b>		<b>96%</b>		<b>95%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		84%		72%		64%		68%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.25%		0.25%		0.25%		0.25%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		191		191		192		193		194		0.5%	0.9%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>2.65</b>		<b>2.65</b>		<b>2.65</b>		<b>2.65</b>		<b>3.20</b>		M	
Kalkulatorische Menge (Wohnungen)		1'254		1'402		1'414		1'427		1'440		0.9%	
Gebührensatz (Fr./Wohnung)		<b>135.56</b>		<b>135.56</b>		<b>135.56</b>		<b>135.56</b>		<b>163.70</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		175	50	977	50	523	50	430	50	200	50		
Nettoinvestitionen VV		<b>125</b>		<b>927</b>		<b>473</b>		<b>380</b>		<b>150</b>		<b>2'055</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'289		2'103		2'418		2'628		2'510		95%	
Fremdkapital	1)		-445		345		686		937		814	-283%	
Spezialfinanzierung			<b>1'735</b>		<b>1'758</b>		<b>1'732</b>		<b>1'691</b>		<b>1'696</b>	-2%	
Total		1'289	1'289	2'103	2'103	2'418	2'418	2'628	2'628	2'510	2'510	95%	
Nettovermögen/-schuld		<b>445</b>		<b>-345</b>		<b>-686</b>		<b>-937</b>		<b>-814</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>21.6%</b>		<b>19.5%</b>		<b>18.8%</b>		<b>18.2%</b>		<b>31.7%</b>		↑	22.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		119%		15%		28%		34%		182%		↓	<b>40%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.4%		-0.2%		0.1%		0.2%		0.3%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>120</b>		<b>-92</b>		<b>-182</b>		<b>-247</b>		<b>-213</b>		↘	-123 ø

Abfallwirtschaft		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		44	-40	-40	-40	-39	-115						
Nettoinvestitionen VV		-	-150	-	-	-	-150						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>44</b>	<b>-190</b>	<b>-40</b>	<b>-40</b>	<b>-39</b>	<b>-265</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		256	54	262	47	263	47	265	48	267	48	0.6%	0.8%
Grundgebühr			116		71		71		72		72		-11.2%
Gebührenmarken			126		102		103		104		105		-4.5%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag			4		2	0	2	0	2	0	2		-17.5%
Abschreibungen VV						5		5		5			
Veränderung Spezialfinanzierung		44		40		45		45		44			
Total		301	301	262	262	269	269	270	270	272	272	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		5		5		5		15	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		44		-40		-45		-45		-44		-130	
Selbstfinanzierung		<b>44</b>		<b>-40</b>		<b>-40</b>		<b>-40</b>		<b>-39</b>		<b>-115</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		<b>117%</b>		<b>85%</b>		<b>83%</b>		<b>83%</b>		<b>84%</b>		<b>90%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.25%		0.25%		0.25%		0.25%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH		1'789		1'687		1'703		1'718		1'734		0.9%	0.9%
Gebührensatz (Fr./EFH)		<b>65.00</b>		<b>41.78</b>		<b>41.78</b>		<b>41.78</b>		<b>41.78</b>		M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)		97		79		79		80		81		0.9%	
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	150	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-		<b>150</b>		-		-		-		<b>150</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		150		145		140		135			
Fremdkapital	1)		-907		-717		-677		-638		-598	-34%	
Spezialfinanzierung			<b>907</b>		<b>867</b>		<b>822</b>		<b>778</b>		<b>733</b>	-19%	
Total		-	-	150	150	145	145	140	140	135	135		
Nettovermögen/-schuld		<b>907</b>		<b>717</b>		<b>677</b>		<b>638</b>		<b>598</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>14.7%</b>		<b>-18.0%</b>		<b>-17.8%</b>		<b>-17.6%</b>		<b>-17.3%</b>		↓	-11.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		-27%		k.A.		k.A.		k.A.		↑	<b>-76%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-1.4%		-1.0%		-0.8%		-0.8%		-0.7%		↗	-0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>245</b>		<b>191</b>		<b>179</b>		<b>168</b>		<b>156</b>		↗	188 ø

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	1'288	565	440	1'168	1'405		4'866					
Nettoinvestitionen VV		-2'401	-6'829	-4'159	-4'225	-2'605		-20'219					
Veränderung Nettovermögen		-1'113	-6'264	-3'719	-3'057	-1'200		-15'353					
Nettoinvestitionen FV		-	-3'100	-5'700	-	-		-8'800					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'113</b>	<b>-9'364</b>	<b>-9'419</b>	<b>-3'057</b>	<b>-1'200</b>		<b>-24'153</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		19'686	20'791	20'083	20'465	20'723	20'994	21'034	21'766	21'351	22'326	2.1%	1.8%
Abschreibungen VV		920		864		1'267		1'437		1'614		15.1%	
Interne Verrechnungen		1'049	1'049	1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'121	1'121	1.7%	1.7%
Finanzaufwand/-ertrag		39	222	27	211	48	216	92	528	107	537	29.2%	24.8%
Buchgewinne/-verluste				0									
EK-Fonds, Aufwertungen VV		75	20	94	40	40	71	21	85	19	44		
Ao Aufwand/Ertrag		200											
Total		21'967	22'081	22'180	21'828	23'196	22'399	23'703	23'499	24'212	24'029		
Rechnungsergebnis		114		-352		-797		-205		-184			
Abschreibungen		920		864		1'267		1'437		1'614			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		255		54		-31		-64		-25			
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'288</b>		<b>565</b>		<b>440</b>		<b>1'168</b>		<b>1'405</b>			
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		131	-535	-965	-640	-614		-614					-2'623
Ergebnis aus Finanzierung		183	183	168	435	430		430					1'400
Ausserordentliches Ergebnis		-200	-	-	-	-		-					-200
Rechnungsergebnis		<b>114</b>	<b>-352</b>	<b>-797</b>	<b>-205</b>	<b>-184</b>		<b>-184</b>					<b>-1'423</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>2'401</b>	<b>6'829</b>	<b>4'159</b>	<b>4'225</b>	<b>2'605</b>							<b>20'219</b>
Finanzvermögen (FV)		-	3'100	5'700	-	-							8'800
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'028	1'048	298	899	1'335							4'608
Geldfluss aus Investitionen		-2'401	-9'929	-9'859	-4'225	-2'605							-29'019
Geldfluss aus Finanzierungen		-	4'000	9'000	3'000	2'000							18'000
Veränderung flüssige Mittel		<b>-1'373</b>	<b>-4'881</b>	<b>-561</b>	<b>-326</b>	<b>730</b>							<b>-6'411</b>
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		33'419		31'155		36'436		36'379		37'178			11%
davon Liquidität, KK + Anlagen		9'937		5'056		4'495		4'169		4'898			-51%
Verwaltungsvermögen (VV)		14'166		20'131		23'023		25'811		26'802			89%
Fremdkapital			12'654		16'654		25'654		28'654		30'654		142%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			-		4'000		13'000		16'000		18'000		
Eigenkapital			<b>34'931</b>		<b>34'632</b>		<b>33'804</b>		<b>33'535</b>		<b>33'326</b>		<b>-5%</b>
Total		47'585	47'585	51'286	51'286	59'458	59'458	62'189	62'189	63'980	63'980		34%
Nettovermögen/-schuld		<b>20'765</b>		<b>14'501</b>		<b>10'782</b>		<b>7'725</b>		<b>6'524</b>			
<b>Kennzahlen</b>		Periode											
Gesamtsteuerfuss	2)	116%		116%		116%		116%		116%			
Selbstfinanzierungsanteil		<b>6.1%</b>		<b>2.7%</b>		<b>2.1%</b>		<b>5.2%</b>		<b>6.1%</b>		↓	4.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		54%		8%		11%		28%		54%		↗	<b>24%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.0%		0.1%		0.3%		0.3%		↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>5'612</b>		<b>3'867</b>		<b>2'856</b>		<b>2'033</b>		<b>1'706</b>		↗	3'215 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 609	683	348	990	1'131	3'762					
Nettoinvestitionen VV	-1'413	-5'769	-1'776	-2'725	-2'130	-13'813					
Veränderung Nettovermögen	-804	-5'086	-1'428	-1'735	-999	-10'051					
Nettoinvestitionen FV	-	-3'100	-5'700	-	-	-8'800					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-804</b>	<b>-8'186</b>	<b>-7'128</b>	<b>-1'735</b>	<b>-999</b>	<b>-18'851</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	10'816	11'318	10'816	11'385	11'225	11'471	11'450	12'058	11'680	12'428	1.9% 2.4%
Abschreibungen VV	578		496		794		865		1'025		15.4%
Interne Verrechnungen	1'049	1'049	1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'121	1'121	1.7% 1.7%
Finanzaufwand/-ertrag	28	134	17	131	33	136	66	448	74	458	28.0% 36.0%
Buchgewinne/-verluste			0								
EK-Fonds, Aufwertungen VV	75	20	94	40	40	71	21	85	19	44	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	12'545	12'521	12'536	12'669	13'211	12'796	13'521	13'711	13'920	14'051	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-24		133		-415		190		131		15
Abschreibungen	578		496		794		865		1'025		3'758
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	55		54		-31		-64		-25		-12
Selbstfinanzierung	1) <b>609</b>		<b>683</b>		<b>348</b>		<b>990</b>		<b>1'131</b>		<b>3'762</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-131	19	-518		-192		-253		-253		-1'074
Ergebnis aus Finanzierung	106	114	103		382		384		384		1'089
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-		-		-		-		-
Rechnungsergebnis	<b>-24</b>	<b>133</b>	<b>-415</b>		<b>190</b>		<b>131</b>		<b>131</b>		<b>15</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'413</b>	<b>5'769</b>	<b>1'776</b>		<b>2'725</b>		<b>2'130</b>		<b>2'130</b>		<b>13'813</b>
Finanzvermögen (FV)	-	3'100	5'700		-		-		-		8'800
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	26'318		24'392		29'590		29'375		30'134		14%
Verwaltungsvermögen	9'679		14'952		15'934		17'794		18'899		95%
Fremdkapital		15'555		18'715		25'340		26'861		28'618	84%
Eigenkapital		<b>20'442</b>		<b>20'629</b>		<b>20'184</b>		<b>20'309</b>		<b>20'415</b>	<b>0%</b>
Total	35'997	35'997	39'345	39'345	45'524	45'524	47'170	47'170	49'033	49'033	36%
Nettovermögen/-schuld	<b>10'763</b>		<b>5'677</b>		<b>4'250</b>		<b>2'515</b>		<b>1'516</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>5.3%</b>	<b>5.9%</b>	<b>3.0%</b>	<b>7.9%</b>	<b>8.8%</b>						↘ 6.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	43%	12%	20%	36%	53%						↗ <b>27%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.2%	0.5%	0.5%						→ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'909</b>	<b>1'514</b>	<b>1'126</b>	<b>662</b>	<b>396</b>						↗ 1'321 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
Selbstfinanzierung	1'610	1'288	565	440	348	151
Nettoinvestitionen VV	-844	-2'401	-6'829	-231	-649	-1'821
Veränderung Nettovermögen	<b>766</b>	<b>-1'113</b>	<b>-6'264</b>	<b>210</b>	<b>-301</b>	<b>-1'670</b>
Nettoinvestitionen FV	-74	-	-3'100	-20	-	-827
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>693</b>	<b>-1'113</b>	<b>-9'364</b>	<b>189</b>	<b>-301</b>	<b>-2'497</b>

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-7'069	-7'259	-7'455	-1'934	-1'962	-1'988
Nettokosten Schule	-8'351	-8'174	-8'501	-2'284	-2'209	-2'267
Nettokosten Finanzen und Steuern	-753	-742	-707	-206	-201	-188
Total Aufwand (netto)	<b>-16'173</b>	<b>-16'175</b>	<b>-16'663</b>	<b>-4'424</b>	<b>-4'372</b>	<b>-4'443</b>
Direkte Gemeindesteuern	10'525	10'100	9'962	2'879	2'730	2'656
Grundstückgewinnsteuern	945	1'000	1'300	258	270	347
Direkter Finanzausgleich	5'114	5'564	5'032	1'399	1'504	1'342
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-180	-376	17	-49	-102	5
Total Ertrag (netto)	<b>16'403</b>	<b>16'289</b>	<b>16'311</b>	<b>4'487</b>	<b>4'402</b>	<b>4'350</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	231	114	-352	63	31	-94
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	944	920	864	258	249	230
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 435	255	54	119	69	14
Selbstfinanzierung	<b>1'610</b>	<b>1'288</b>	<b>565</b>	<b>440</b>	<b>348</b>	<b>151</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	0	-	-	0
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 1'951	-260	483	534	-70	129
Veränderung übriges Fremdkapital	-147	-	-	-40	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>3'414</b>	<b>1'028</b>	<b>1'048</b>	<b>934</b>	<b>278</b>	<b>280</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-844	-2'401	-6'829	-231	-649	-1'821
Finanzvermögen (FV)	-74	-	-3'100	-20	-	-827
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-0	-	-	-0
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-917</b>	<b>-2'401</b>	<b>-9'929</b>	<b>-251</b>	<b>-649</b>	<b>-2'648</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	4'000	-	-	1'067
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-30	-	-	-8	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-30</b>	<b>-</b>	<b>4'000</b>	<b>-8</b>	<b>-</b>	<b>1'067</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>2'467</b>	<b>-1'373</b>	<b>-4'881</b>	<b>675</b>	<b>-371</b>	<b>-1'302</b>

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)</b>	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2020 vs. Rg.	2021 vs. Rg.	2021 vs. Approx
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
- Exekutive	68	67	71	-2%	5%	7%
- Allgemeine Dienste	520	506	466	-3%	-10%	-8%
- Übriges	43	45	43	5%	0%	-5%
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>						
- Öffentliche Sicherheit	21	23	22	6%	4%	-2%
- Allgemeines Rechtswesen	62	68	63	9%	1%	-7%
- Feuerwehr	60	73	70	21%	16%	-4%
- Übriges	14	13	17	-9%	17%	29%
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (je Schüler)	15'620	15'924	17'203	2%	10% !!	8%
- Primarschule (je Schüler)	18'677	17'818	18'606	-5%	0%	4%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'754	24'167	24'508	-2%	-1%	1%
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	21	22	24	1%	11%	10%
- Sport und Freizeit	7	7	6	11%	-13%	-21%
- Übriges	9	9	10	-1%	16%	18%
<b>Gesundheit</b>						
- Pflegefinanzierung Heime	116	132	132	14%	14% !	0%
- Pflegefinanzierung Spitex	80	81	84	1%	5%	4%
- Übriges	19	25	31	31%	62% !	23%
<b>Soziale Sicherheit</b>						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	186	184	167	-1%	-10%	-9%
- Familie und Jugend	76	95	97	25%	28% !	2%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	132	225	227	70%	72% !!	1%
- Fürsorge, Übriges	83	89	91	6%	9%	3%
- Übriges	82	50	61	-39%	-25%	23%
<b>Verkehr</b>						
- Gemeindestrassen	214	183	201	-14%	-6%	10%
- Übriges	63	57	60	-9%	-4%	5%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	141	147	162	4%	15% !	10%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	185	185	187	0%	1%	1%
- Abfallwirtschaft (brutto)	72	81	70	14%	-2%	-14%
- Übriges	112	102	90	-8%	-20%	-13%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Forstwirtschaft	20	16	19	-19%	-5%	17%
- Übriges	-74	-108	-63	46%	-14% !	-41%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-4	-1	-3	-60%	-26%	85%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	5	8	11	49%	121%	49%
- Planmässige Abschreibungen VV	205	195	180	-5%	-12%	-7%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'934</b>	<b>1'962</b>	<b>1'988</b>	<b>1%</b>	<b>3%</b>	<b>1%</b>
Nettokosten Kindergarten	325	323	349	-1%	7%	8%
Nettokosten Primarschule	1'303	1'214	1'226	-7%	-6%	1%
Nettokosten Sekundarschule	657	673	693	2%	5%	3%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>2'284</b>	<b>2'209</b>	<b>2'267</b>	<b>-3%</b>	<b>-1%</b>	<b>3%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>4'218</b>	<b>4'171</b>	<b>4'255</b>	<b>-1%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	206	201	188	-3%	-8%	-6%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'424</b>	<b>4'372</b>	<b>4'443</b>	<b>-1%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>398</b>	<b>413</b>	<b>419</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>1%</b>
Total Kosten	4'821	4'785	4'863	-1%	1%	2%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'656	3'700	3'750	1%	3%	1%
Kindergartenschüler	76	75	76	-1%	0%	1%
Primarschüler	255	252	247	-1%	-3%	-2%
Sekundarschüler	97	103	106	6%	9%	3%
Gesamtsschülerzahl	428	430	429	0%	0%	0%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	0.4%	-0.6%	0.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	-5.1%	4.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	1.4%	-5.7%	4.4%			

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 16. Juni 2020; ab 2022: KOF Consensus Forecast

**Zusammenzug Nettoinvestitionen Polit. Gemeinde (1'000 Fr.)**

02.10.2020

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	880	3'635	1'026	480	20	160	6'201
2 = Nachhol-/Entwicklung	285	10	-490	555	810	1'890	3'060
3 = Wunsch	113	35	265	530	900	2'770	4'613
<b>Total</b>	<b>1'278</b>	<b>3'680</b>	<b>801</b>	<b>1'565</b>	<b>1'730</b>	<b>4'820</b>	<b>13'874</b>

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-50	-50	-50	-50	-50	-50	-300
2 = Nachhol-/Entwicklung	60	1'062	552	830	300	1'185	3'989
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>1'012</b>	<b>502</b>	<b>780</b>	<b>250</b>	<b>1'135</b>	<b>3'689</b>

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	125	927	473	380	150	56	2'111
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>927</b>	<b>473</b>	<b>380</b>	<b>150</b>	<b>56</b>	<b>2'111</b>

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	150	-	-	-	-	150
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>150</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150</b>

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	3'100	5'700	-	-	-	8'800
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>3'100</b>	<b>5'700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8'800</b>

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
<b>Total</b>	<b>1'413</b>	<b>8'869</b>	<b>7'476</b>	<b>2'725</b>	<b>2'130</b>	<b>6'011</b>	<b>28'624</b>

**Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)**

02.10.2020

Verwaltungsvermögen (VV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	988	230	693	300	95	22	2'328
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	660	1'540	700	380	2'040	5'320
3 = Wunsch	-	170	150	500	-	80	900
<b>Total</b>	<b>988</b>	<b>1'060</b>	<b>2'383</b>	<b>1'500</b>	<b>475</b>	<b>2'142</b>	<b>8'548</b>

Finanzvermögen (FV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>						

Gesamttotal Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
<b>Total</b>	<b>988</b>	<b>1'060</b>	<b>2'383</b>	<b>1'500</b>	<b>475</b>	<b>2'142</b>	<b>8'548</b>

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 Neues Gemeindehaus 2.0	0290.5040.01	1	0	GDE	33	185	1'500	2'500	100				4'285
2 Neues Gemeindehaus / Beitrag Schule	0290.6320.00	1	0	GDE	33		-650						-650
3 Fotovoltaik-Anlage	0290.5090.00	1	0	GDE	10			110					110
4 Werhof, Sanierung	0290.5040.02	1	0	GDE	20			300					300
5 Sanierung Liegenschaft alti Seki	0290.5040.	2	0	GDE	20							1'700	1'700
6 Sanierung Riegelhaus Nr. 73	0290.5040.	3	0	GDE	20				100	250			350
7 Verkauf altes Gemeindehaus / Überführung in FV	0290.6040.00	2	1	GDE	33				-650				-650
8 Vorprojekt Alterswohnungen Luppenareal	0290.5290.10	1	0	GDE	10		150	250					400
9 Entnahme aus Emil Spörri-Fonds	0290.6379.00	1	0	GDE	10		-150	-250					-400
10 Feuerwehr - Personentransportfahrzeug	1500.5060.03	2	0	GDE	8		100						100
11 Feuerwehr - GVZ Beiträge	1500.6310.00	2	0	GDE	8		-50						-50
12 Chräzenweg Dürstelen Sanierung	6150.5010.02	2	0	GDE	10		165	10					175
13 Schönaustrasse (Fussgängerschutz) Gehweg	6150.5010.07	3	0	GDE	10							750	750
14 Postplatz	6150.5010.03	3	0	GDE	10			10	200				210
15 Oberdorfstrasse Etappe Süd	6150.5010.XX	2	0	GDE	40				20	400			420
16 Oberdorfstrasse Etappe Nord		2	0	GDE	40					20	400		420
17 Bushaltestelle (Behindertengerecht)	6150.5010.04	1	0	GDE	40				200	20			220
18 Schulhausstrasse Hasel	6150.5010.XX	3	0	GDE	40				15	150			165
19 Haselweidstrasse Sanierung		2	0	GDE	10					115			115
20 Zimbergstrasse II Etappe Sanierung	6150.5010.19	3	0	GDE	10	4				50	600		654
21 Zimbergstrasse III Etappe Sanierung		3	0	GDE	10						50	660	710
22 Ortsdurchfahrt U.hittnau (Pfäffikerstr-Tösstalstr.)	6150.5010.21	3	0	GDE	40		30			150	150		330
23 Haselstrasse Sanierung (Vorher 2 Projekte)	6150.5010.22	1	0	GDE	10	1	30	700	6				737
24 Dürstelenstrasse (Gesamtsanierung)(Vorher 2 Projekte)		3	0	GDE	10					10	100		110
25 Anschaffung Fahrzeug	6150.5060.02	2	0	GDE	8		70						70
26 Anschaffung Fahrzeug (Mehrzweck mit Pflug)	6150.5060.	1	0	GDE	8				170				170
27 Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Mercedes Jg.1990)	6150.5060.	2	0	GDE	8				70				70
28 Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Aebi Jg. 2016)	6150.5060.	1	0	GDE	8							160	160
29 Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Traktor Jg. 1995)	6150.5060.	2	0	GDE	8							120	120
30 Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Bagger Jg. 2006)	6150.5060.	2	0	GDE	8							50	50
31 Hinterbach, Absenkung Langwis	7410.5020.31	1	0	GDE	50			20	390	20			430
32 Hinterbach, Eindolung Wetzikerstrasse	7410.5020.34	1	0	GDE	50			5	140	50			195
33 Luppenweiher, Dammsanierung	7410.5020.40	3	0	GDE	20						50	415	465
34 Luppen, Ziegelhütte - Lättenstr.	7410.5020.41	2	0	GDE	50					20	410	20	450
35 Luppen, Pfäffikerstrasse - Jakob Stutz-Str.	7410.5020.47	1	0	GDE	50				20	390	20		430
36 Schärerwisgraben		2	0	GDE	50				70				70

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
37 Nauenbach - Dorfgraben	7410.5020.10	3	0	GDE	50	1			20				21
38 Hinterbach, Hinterrain (Geschiebesammler)	7410.5020.20	3	0	GDE	50	2						215	217
39 Luppmen, Lättenstr. - Schleifentobel	7410.5020.42	3	0	GDE	50					20		430	450
40 Luppmen, Mühle Balchenstal	7410.5020.45	3	0	GDE	50						50	400	450
41 Gewässer, Erstellung Unterhaltskonzept	7410.5290.	1	0	GDE	10								-
42 Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	3	0	GDE	50			-10					-10
43 Staatsbeiträge Gewässerunterhalt		3	0	GDE	50				-100				-100
44 Staatsbeiträge Gewässerunterhalt		3	0	GDE	50					-100			-100
45 Staatsbeiträge Gewässerunterhalt		3	0	GDE	50						-100		-100
46 Staatsbeiträge Gewässerunterhalt		3	0	GDE	50							-100	-100
47 Revision Bau und Zonenordnung	7900.5290.11	3	0	GDE	10		35	35	30				100
48 Revision Richt und Nutzungsplan	7900.5290.12	3	0	GDE	10		48						48
49 Ärztehaus-Neubau	9630.7040.00	2	0	FV	0			3'100	5'700				8'800
50 Verkauf altes Gemeindehaus / Überführung aus VV	9630.7540.00	2	0	FV	0				650				650
51 Verkauf altes Gemeindehaus / Kosten		2	0	FV	0				50				50
52 Verkauf altes Gemeindehaus	9630.8040.00	2	1	FV	0				-700				-700
53 Verkauf altes Gemeindehaus / Buchgewinn in ER		2	0	FV	0								-
54 Verkauf Land Dürstelenstrasse Kat. 164 / Kosten		3	0	FV	0							50	50
55 Verkauf Land Dürstelenstrasse / Buchwert		3	0	FV	0							2'445	2'445
56 Verkauf Land Dürstelenstrasse / Verkaufspreis		3	1	FV	0							-3'900	-3'900
57 Verkauf Land Dürstelenstrasse / Buchgewinn in ER		3	0	FV	0							1'405	1'405
58 Wasserversorgung Isikon Reservoir zu PW	7101.5030.16	2	0	WAS	50	14	40	540					594
59 WL Tösstalstr.-Schönaustr. Kreuzung	7101.5030.24	2	0	WAS	50				67				67
60 WL Haselstrasse (Vorher 2 Projekte)	7101.5030.25	2	0	WAS	50	6	20	507					533
61 WL Erschliessung Balchenstal		2	0	WAS	50							1'000	1'000
62 WL Schönau - Tösstalstrasse		2	0	WAS	50							185	185
63 WL Oberdorfstrasse Etappe Nord		2	0	WAS	50					20	300		320
64 WL Oberdorfstrasse Etappe Süd		2	0	WAS	50				20	300			320
65 WL Ringschluss (Ghangetriet) Hinterrain		2	0	WAS	50				15	215			230
66 WL Schulhausstrasse Hasel		2	0	WAS	50				20	180			200
67 WL Ringschluss Dürstelen Breiti	7101.5030.27	2	0	WAS	50			15	260				275
68 Übertragung Lecküberwachung		2	0	WAS	50					75			75
69 Gruppenwasserversorg. ZH-Oberland	7101.5620.02	2	0	WAS	50				170	40			210
70 Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40		-50						-50
71 Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40			-50					-50
72 Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40				-50				-50

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
73 Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40					-50			-50
74 Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40						-50		-50
75 Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40							-50	-50
76 Abwasser, GEP Revision und Teilprojekte	7201.5290.01	1	0	ABW	10		60	265	315	188	150		978
77 Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40		-50						-50
78 Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40			-50					-50
79 Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40				-50				-50
80 Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40					-50			-50
81 Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40						-50		-50
82 Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40							-50	-50
83 Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20		115						115
84 Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20			712					712
85 Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20				208				208
86 Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20					242			242
87 Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20						50		50
88 Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20							106	106
89 Abfallsammelstelle, Neubau Unterflursammelstelle	7301.5030.00	1	0	ABF	30			150					150

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024		
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>												
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	-7.5%	0.0%	-7.5%	0.0%		
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>												Systematik/Ergebnis Steuerschätzung
<i>Natürliche Personen</i>	7'885	7'760	7'770	7'950	7'912	8'096	7'825	8'224	8'438	8'686		BIP T E STF Ø3y 2021 in % Ø3y
- Einkommen	7'885	7'760	7'770	7'950	7'163	7'285	7'023	7'381	7'573	7'796	x x x	99%
- Vermögen					748	810	802	843	865	890	x x x	92%
<i>Juristische Personen</i>					218	225	194	202	191	195		322%
- Gewinn					193	200	171	178	168	172	x x	267%
- Kapital					25	25	23	24	23	23	x x	266%
<b>Total</b>	<b>7'885</b>	<b>7'760</b>	<b>7'770</b>	<b>7'950</b>	<b>8'130</b>	<b>8'321</b>	<b>8'019</b>	<b>8'426</b>	<b>8'629</b>	<b>8'881</b>		<b>271%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>40%</b>	<b>42%</b>	<b>44%</b>	<b>48%</b>								
Steuern Rechnungsjahr	3'154	3'259	3'419	3'816	3'902	3'994	3'849	4'044	4'142	4'263		104%
Steuererträge aus früheren Jahren	30	72	188	253	311	160	227	240	246	253	x x x x	90%
Nachsteuern	17		7	22	10	10	9	13	13	13		x
Aktive Steuerauscheidungen	35	73	35	87	51	57	58	61	63	65	x x x x	70%
Passive Steuerauscheidungen	-84	-185	-103	-93	-114	-126	-104	-110	-113	-116	x x x x	101%
Pauschale Steueranrechnung	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2		x
Quellensteuern	0	92	53	50	40	50	41	43	44	46	x x x	107%
Personalsteuern	71	71	71	72	72	72	72	72	73	73		x
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>3'221</b>	<b>3'380</b>	<b>3'668</b>	<b>4'205</b>	<b>4'269</b>	<b>4'215</b>	<b>4'149</b>	<b>4'362</b>	<b>4'466</b>	<b>4'595</b>		<b>100%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	8	-7	-3	10	-0	10	5	2	2	2		x
Wertberichtigungen Forderungen												x
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>8</b>	<b>-7</b>	<b>-3</b>	<b>10</b>	<b>-0</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>		<b>220%</b>
Grundstückgewinnsteuern	407	671	697	852	945	1'000	1'300	750	750	750		Manuelle Festlegung
Hundesteuern	32	35	38	38	42	40	41	41	42	42		x
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>439</b>	<b>706</b>	<b>735</b>	<b>890</b>	<b>987</b>	<b>1'040</b>	<b>1'341</b>	<b>791</b>	<b>792</b>	<b>792</b>		<b>156%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste												x
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	7	8	8	8	8	8	8	8		Verhältnis zu Ertrag
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>8</b>		<b>106%</b>						
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)		127	134	141	141	124	134	136	138	140		wie allg. Dienste
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)		148	146	153	220	146	211	214	217	220		wie allg. Dienste
Vergütungszinsen (9610.3499.10)		25	20	11	11	11	10	10	10	10		wie letztes Budgetjahr
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'169</b>	<b>2'203</b>	<b>2'273</b>	<b>2'351</b>	<b>2'391</b>	<b>2'320</b>	<b>2'255</b>	<b>2'358</b>	<b>2'399</b>	<b>2'453</b>		<b>96%</b>

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung						
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2021 in % Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	7'885	7'760	7'770	7'946	7'907	8'096	7'825	8'224	8'438	8'686							99%
- Einkommen	7'885	7'760	7'770	7'946	7'159	7'285	7'023	7'381	7'573	7'796	x	x	x				92%
- Vermögen					748	810	802	843	865	890	x	x	x				322%
<i>Juristische Personen</i>					218	225	194	202	191	195							267%
- Gewinn					193	200	171	178	168	172	x	x					266%
- Kapital					25	25	23	24	23	23	x	x					271%
<b>Total</b>	<b>7'885</b>	<b>7'760</b>	<b>7'770</b>	<b>7'946</b>	<b>8'125</b>	<b>8'321</b>	<b>8'019</b>	<b>8'426</b>	<b>8'629</b>	<b>8'881</b>							<b>101%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>72%</b>	<b>74%</b>	<b>74%</b>	<b>74%</b>	<b>71%</b>	<b>68%</b>	<b>68%</b>	<b>68%</b>	<b>68%</b>	<b>68%</b>							
Steuern Rechnungsjahr	5'677	5'742	5'750	5'880	5'769	5'658	5'453	5'730	5'868	6'039							94%
Steuererträge aus früheren Jahren	44	132	339	436	492	261	353	362	367	377	x	x	x	x			83%
Nachsteuern	28		13	37	16	12	12	22	22	22					x		54%
Aktive Steuerauscheidungen	59	133	63	154	89	101	103	106	107	110	x	x	x	x			101%
Passive Steuerauscheidungen	-151	-327	-185	-167	-198	-226	-184	-189	-191	-197	x	x	x	x			100%
Pauschale Steueranrechnung	-4	-4	-4	-3	-4	-7	-4	-4	-4	-4					x		100%
Quellensteuern	-1	157	87	76	57	80	60	63	65	67	x	x	x				82%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'652</b>	<b>5'833</b>	<b>6'063</b>	<b>6'413</b>	<b>6'223</b>	<b>5'879</b>	<b>5'793</b>	<b>6'091</b>	<b>6'234</b>	<b>6'416</b>							<b>93%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	14	-10	-4	16	1	16	8	4	4	4					x		187%
Wertberichtigungen Forderungen															x		
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>14</b>	<b>-10</b>	<b>-4</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>							<b>187%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.01)		-1	7	4	203	124	198	201	204	207						wie Schulverwaltung	277%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)		36	22	13	14	11	10	10	10	10						wie letztes Budgetjahr	61%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'351	2'391	2'320	2'255	2'358	2'399	2'453
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'721	3'843	1) 3'700	1) 3'600	3'750	3'800	3'850
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		63%	62%	63%	63%	63%	63%	64%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'184	1'260	1'195	1'165	1'204	1'211	1'204
Einwohnerzahl	Anzahl	3'672	3'656	3'700	3'750	3'775	3'800	3'825
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	4'347	4'606	4'423	4'368	4'546	4'600	4'606
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		122%	119%	116%	116%	116%	116%	116%
Steuerfussindex		0.9927	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	<b>5'304</b>	<b>5'481</b>	<b>5'131</b>	<b>5'067</b>	<b>5'273</b>	<b>5'336</b>	<b>5'343</b>
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>2'087</b>	<b>2'211</b>	<b>2'123</b>	<b>2'097</b>	<b>2'182</b>	<b>2'208</b>	<b>2'211</b>
- Steuerfuss		48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>3'217</b>	<b>3'270</b>	<b>3'008</b>	<b>2'971</b>	<b>3'091</b>	<b>3'128</b>	<b>3'132</b>
- Steuerfuss		74%	71%	68%	68%	68%	68%	68%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Einwohnerzahl	Anzahl	3'672	3'656	3'700	3'750	3'775	3'800	3'825
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	828	831	841	853	858	864	870
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.549%	22.730%	22.732%	22.735%	22.737%	22.739%	22.742%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				-0.522%	-0.664%	-0.500%	-0.500%	-0.500%
Anspruchsgrenze		22.637%	22.634%	22.670%	22.706%	22.742%	22.779%	22.815%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.096%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-3	4	-17	-24	-19	-20	-22
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'850	11'873	11'802	11'814	11'865	11'956	12'088
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	42	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-8	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	<b>34</b>	-	-	-	-	-
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	<b>18</b>	-	-	-	-	-
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	3'672	3'656	3'700	3'750	3'775	3'800	3'825
Fläche in Quadratkilometer	manuell	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89
Bevölkerungsdichte	E/km2	285.0	283.7	287.2	291.0	293.0	294.9	296.9
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'933						
Steigungsindex	manuell	1.63%	1.63%	1.63%	1.63%	1.63%	1.63%	1.63%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		98.8	98.9	98.4	98.4	98.9	99.6	100.7
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.6%	0.6%	
- Allgemeine Dienste	E	E	1.4%	1.4%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.4%	1.4%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Feuerwehr	E	E	1.4%	1.4%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.4%	1.4%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.4%	1.4%	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.4%	3.4%	2022: +255 Höhere Beiträge SOLA
- Familie und Jugend	E	E	1.4%	1.4%	2022: -200 Solidarische Finanzierung (KJG)
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2023: +370 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Übriges	B	B	0.8%	0.8%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2024: +150 Ergebnisverbesserung
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.6%	0.6%	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.2%	2023: +310 Nettoertrag Ärztehaus (ca. 3.5 %)
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

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

Schulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.6%	0.6%	
- Primarstufe	T	T	0.6%	0.6%	
- Sekundarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2022: -150 +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Sonderschulen	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Übriges	ES	ES	1.4%	1.4%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	1.4%	1.4%	
Gesundheit	ES	ES	1.4%	1.4%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	1.4%	1.4%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

**Polit. Gemeinde****Hochrechnung 2020 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	345
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-24</u>
Veränderung	-370

**Einzelpositionen****-370****Bemerkung**

Pflegefinanzierung Heime	-120	Gemäss Angaben Kunde
Pflegefinanzierung Spitex	-100	Gemäss Angaben Kunde
Ergänzungsleistungen IV + AHV	-30	Gemäss Angaben Kunde
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-30	Gemäss Angaben Kunde
Steuern Rechnungsjahr	130	Gemäss Angaben Kunde, Hochrechnung Juni
Ressourcenausgleich	175	Abgrenzung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	-184	Abgrenzung Zahlung 2022
Zinsen	-2	Interne Zinsen Gebührenhaushalte
Finanzen und Steuern, Übriges	-200	Einmalige Pandemieausgaben (ZVV etc.)
Planmässige Abschreibungen	-9	

**Schulgemeinde****Hochrechnung 2020 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	47
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>138</u>
Veränderung	92

**Einzelpositionen****92****Bemerkung**

Steuern Rechnungsjahr	185	Gemäss Angaben Kunde, Hochrechnung Juni
Steuererträge aus früheren Jahren	-40	Gemäss Angaben Kunde, Hochrechnung Juni
Ressourcenausgleich	258	Abgrenzung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	-345	Abgrenzung Zahlung 2022
Planmässige Abschreibungen	34	

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	3'779	1'646	3'714	1'755	3'762	1'779	3'812	1'804	3'862	1'829	0.5%	2.7%
- Exekutive	251	4	271	4	272	4	274	4	276	4	2.4%	0.4%
- Allgemeine Dienste	3'235	1'508	3'159	1'622	3'204	1'645	3'250	1'668	3'297	1'692	0.5%	2.9%
- Übriges	293	134	284	130	286	131	287	132	289	133	-0.4%	-0.2%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	724	73	711	68	726	70	742	72	758	74	1.2%	0.4%
- Öffentliche Sicherheit	98	15	98	15	99	15	100	15	102	15	1.0%	1.1%
- Allgemeines Rechtswesen	290	39	278	42	287	44	297	45	307	47	1.5%	4.5%
- Feuerwehr	284	15	269	7	273	8	277	8	281	8	-0.2%	-15.2%
- Übriges	52	4	67	4	67	4	67	4	68	4	6.8%	0.4%
Kultur, Sport und Freizeit	121	-	129	-	131	-	132	-	134	-	2.6%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	80		89		90		91		93		3.8%	
- Sport und Freizeit	27		21		22		22		22		-4.4%	
- Übriges	15		19		19		19		19		6.7%	
Gesundheit	889	31	938	38	968	39	999	41	1'032	42	3.8%	8.4%
- Pflegefinanzierung Heime	489		496		513		531		549		3.0%	
- Pflegefinanzierung Spitex	330	30	354	38	366	39	379	41	392	42	4.4%	8.8%
- Übriges	70	1	88		89		90		91		6.9%	>50%
Soziale Sicherheit	3'340	1'072	3'462	1'161	3'760	1'452	3'865	1'498	3'973	1'546	4.4%	9.6%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'209	529	1'215	589	1'257	864	1'300	893	1'345	924	2.7%	15.0%
- Familie und Jugend	354	3	371	8	576	8	584	8	593	8	13.8%	27.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'225	393	1'233	382	1'275	395	1'319	409	1'364	423	2.7%	1.8%
- Fürsorge, Übriges	331	3	345	3	350	3	355	3	360	3	2.1%	5.8%
- Übriges	222	144	298	180	302	183	307	185	311	188	8.8%	6.9%
Verkehr	945	56	1'056	76	1'063	76	1'070	447	1'077	450	3.3%	>50%
- Gemeindestrassen	705	28	802	48	807	48	811	418	816	421	3.7%	>50%
- Übriges	240	28	254	28	256	28	258	28	261	29	2.1%	0.6%
Umweltschutz und Raumordnung	1'933	1'554	1'947	1'611	1'990	1'652	2'016	1'676	2'133	1'791	2.5%	3.6%
- Wasserwerk	544	544	609	609	613	613	617	617	620	620	3.3%	3.3%
- Abwasserbeseitigung	685	685	700	700	731	731	749	749	859	859	5.8%	5.8%
- Abfallwirtschaft	301	301	262	262	269	269	270	270	272	272	-2.5%	-2.5%
- Übriges	404	25	375	39	377	40	380	40	382	40	-1.4%	13.0%
Volkswirtschaft	136	475	169	336	171	340	173	345	174	350	6.5%	-7.3%
- Forstwirtschaft	68	9	79	9	80	9	80	9	81	9	4.3%	0.2%
- Übriges	68	466	90	327	91	331	92	336	94	341	8.5%	-7.5%
Finanzen und Steuern	5'983	12'919	5'910	13'123	5'771	12'517	5'781	12'896	6'050	13'243	0.3%	0.6%
- Steuern	18	5'255	13	5'490	11	5'153	11	5'257	11	5'386	-12.2%	0.6%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'298		2'066		2'182		2'208		2'211		-1.0%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'087		2'211		2'123		2'097		2'182		1.1%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	3'217	5'304	3'270	5'481	3'008	5'131	2'971	5'067	3'091	5'273	-1.0%	-0.1%
- Sonderlastenausgleich			18	34								
- Zinsen	43	47	27	28	43	32	76	34	84	36	18.4%	-6.4%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	40	12	55	12	55	13	55	323	55	330	7.8%	>50%
- Buchgewinne/-verluste realisiert			0									
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	200	2	5	6	5	6	5	6	5	6		
- Planmässige Abschreibungen VV	378		307		527		567		623		13.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital			4	5								
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	17'849	17'825	18'035	18'168	18'342	17'927	18'589	18'779	19'193	19'324	1.8%	2.0%
Ergebnis		-24		133		-415		190		131		

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	7		7		7		7		7		0.4%	
Bildung	8'644	347	9'040	341	9'271	345	9'354	348	9'438	352	2.2%	0.4%
- Kindergarten	527	1	609	1	613	1	616	1	620	1	4.1%	0.4%
- Primarstufe	2'259	13	2'341	18	2'355	18	2'369	18	2'383	19	1.4%	8.6%
- Sekundarstufe	1'584	12	1'638	16	1'798	16	1'809	16	1'819	16	3.5%	6.8%
- Musikschulen	241		231		234		237		241		0.0%	
- Schulliegenschaften	1'268	127	1'217	112	1'224	112	1'232	113	1'239	114	-0.6%	-2.7%
- Tagesbetreuung	202	108	254	110	258	112	261	113	265	115	7.0%	1.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'120		1'118		1'134		1'151		1'167		1.0%	
- Volksschule, Sonstiges	840	47	947	47	961	48	975	49	989	49	4.2%	1.6%
- Sonderschulen	529	18	610	18	619	18	628	18	637	18	4.7%	0.7%
- Übriges	74	22	75	20	76	20	77	20	78	21	1.2%	-1.1%
Kultur, Sport und Freizeit	54	38	57	38	58	38	58	39	59	39	2.2%	1.1%
Gesundheit	23		28		29		29		29		6.1%	
Soziale Sicherheit	126	19	127	16	129	16	131	17	133	17	1.4%	-3.1%
Finanzen und Steuern	3'785	12'374	3'656	12'035	3'500	12'212	3'573	12'354	3'717	12'661	-0.5%	0.6%
- Steuern	16	5'879	8	5'793	4	6'091	4	6'234	4	6'416	-28.1%	2.2%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		3'266		2'932		3'091		3'128		3'132		-1.0%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	3'217		3'270		3'008		2'971		3'091		-1.0%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		3'217		3'270		3'008		2'971		3'091		-1.0%
- Sonderlastenausgleich				18								
- Zinsen	11	12	10	20	14	20	26	20	33	20	32.1%	13.6%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges				2		2		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	341		368		473		572		588		14.6%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	200											
Total	12'640	12'778	12'915	12'430	12'993	12'611	13'153	12'758	13'383	13'069	1.4%	0.6%
Ergebnis	138		-485		-382		-395		-315			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

**Polit. Gemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-4'642	-4'809	-4'791	-4'220	-4'200	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'255	4'190	4'403	4'507	4'636	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-387	-618	-387	287	436	
Zinssaldo	-4	2	-14	-47	-55	
Deckungsbeitrag I	-391	-617	-402	240	381	
Grundstückgewinnsteuern	1'000	1'300	750	750	750	
Deckungsbeitrag II	609	683	348	990	1'131	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-211	145	-59	-111	-29	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>398</b>	<b>828</b>	<b>290</b>	<b>879</b>	<b>1'102</b>	<b>3'496</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-1'413	-5'769	-1'776	-2'725	-2'130	
Investitionen Sachanlagen FV		-3'100	-5'700			
Überträge aus betrieblichem Bereich		-0				
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-1'413</b>	<b>-8'869</b>	<b>-7'476</b>	<b>-2'725</b>	<b>-2'130</b>	<b>-22'613</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden		4'000 0.50%	9'000 0.50%	3'000 0.50%	2'000 0.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-357 0.50%	-839 0.50%	-2'375 0.50%	-1'480 0.50%	-242 0.51%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-357</b>	<b>3'161</b>	<b>6'625</b>	<b>1'520</b>	<b>1'758</b>	<b>12'706</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-1'373	-4'881	-561	-326	730	-6'411
Endbestand flüssige Mittel	9'918	5'037	4'476	4'150	4'880	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)		4'000	13'000	16'000	18'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)		0.50%	0.50%	0.50%	0.51%	

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.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Schulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-5'212	-5'931	-6'015	-6'060	-6'139	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'879	5'793	6'091	6'234	6'416	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	667	-138	75	174	277	
Zinssaldo	12	20	16	4	-3	
Deckungsbeitrag	679	-118	91	178	274	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-49	338	-83	-158	-41	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>631</b>	<b>221</b>	<b>8</b>	<b>20</b>	<b>233</b>	<b>1'112</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-988	-1'060	-2'383	-1'500	-475	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-988</b>	<b>-1'060</b>	<b>-2'383</b>	<b>-1'500</b>	<b>-475</b>	<b>-6'406</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	357 0.50%	839 0.50%	2'375 0.50%	1'480 0.50%	242 0.51%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>357</b>	<b>839</b>	<b>2'375</b>	<b>1'480</b>	<b>242</b>	<b>5'294</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

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
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	9'918		5'037		4'476		4'150		4'880		-51%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	3		3		3		3		3		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	4'235		7'335		13'035		13'035		13'035		208%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>12'162</u>		<u>12'018</u>		<u>12'076</u>		<u>12'188</u>		<u>12'217</u>		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>26'318</b>		<b>24'392</b>		<b>29'590</b>		<b>29'375</b>		<b>30'134</b>		<b>14%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>9'679</u>		<u>14'952</u>		<u>15'934</u>		<u>17'794</u>		<u>18'899</u>		95%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>9'679</b>		<b>14'952</b>		<b>15'934</b>		<b>17'794</b>		<b>18'899</b>		<b>95%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		4'135		3'296		921		-559		-801	-119%
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		4'026		4'026		4'026		4'026		4'026	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden				4'000		13'000		16'000		18'000	
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>7'393</u>	0%								
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>15'555</b>		<b>18'715</b>		<b>25'340</b>		<b>26'861</b>		<b>28'618</b>	<b>84%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen 5)		3'404		3'457		3'426		3'362		3'336	-2%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>17'039</b>		<b>17'172</b>		<b>16'757</b>		<b>16'947</b>		<b>17'078</b>	<b>0%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>20'442</b>		<b>20'629</b>		<b>20'184</b>		<b>20'309</b>		<b>20'415</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>35'997</b>	<b>35'997</b>	<b>39'345</b>	<b>39'345</b>	<b>45'524</b>	<b>45'524</b>	<b>47'170</b>	<b>47'170</b>	<b>49'033</b>	<b>49'033</b>	

- 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

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	0		0		0		0		0		
- Interne Kontokorrente 1)	4'135		3'296		921		-559		-801		-119%
- Externe Kontokorrente	16		16		16		16		16		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	7'085		6'747		6'830		6'988		7'029		-1%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>11'236</b>		<b>10'059</b>		<b>7'767</b>		<b>6'445</b>		<b>6'243</b>		<b>-44%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	4'486		5'179		7'089		8'016		7'903		76%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'486</b>		<b>5'179</b>		<b>7'089</b>		<b>8'016</b>		<b>7'903</b>		<b>76%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		1'148		1'148		1'148		1'148		1'148	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		87		87		87		87		87	0%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>1'235</b>	<b>0%</b>								
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 6)		400		400		400		400		400	0%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		14'088		13'603		13'221		12'826		12'512	-11%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>14'488</b>		<b>14'003</b>		<b>13'621</b>		<b>13'226</b>		<b>12'912</b>	<b>-11%</b>
<b>Total</b>	<b>15'723</b>	<b>15'723</b>	<b>15'238</b>	<b>15'238</b>	<b>14'856</b>	<b>14'856</b>	<b>14'461</b>	<b>14'461</b>	<b>14'146</b>	<b>14'146</b>	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'700	3'750	3'775	3'800	3'825		
Steuerfuss	48%	48%	48%	48%	48%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	5.3%	5.9%	3.0%	7.9%	8.8%	↘	6.2% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.2%	-1.4%	2.7%	0.6%	0.2%	↗	1.1% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	43%	12%	20%	36%	53%	↗	27% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.2%	0.5%	0.5%	→	0.3% ∅
Kapitaldienstanteil	5.2%	4.4%	7.0%	7.4%	8.5%	→	6.5% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	71%	98%	154%	155%	164%	↘	128% ∅
Nettovermögensquotient	4) 255%	137%	97%	56%	33%	↗	116% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'909	1'514	1'126	662	396	↗	1'321 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	4	2	3	3		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	52%	48%	40%	39%	37%	↑	43% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 1.6%	3.0%	5.8%	3.5%	4.0%	↑	3.6% ∅
Investitionsanteil	17.9%	36.2%	18.9%	20.3%	16.6%	↘	22.0% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100		40			↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -499	-665	-1'067	-13	676	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 8.9%	11.4%	2.8%	18.3%	17.7%	↑	11.9% ∅

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) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'700	3'750	3'775	3'800	3'825		
Steuerfuss	68%	68%	68%	68%	68%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	7.1%	-1.3%	1.0%	1.8%	2.7%	↓	2.3% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-4.1%	3.1%	1.4%	-0.5%	-0.9%	↑	-0.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	69%	-11%	4%	12%	58%	↗	17% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	3.6%	3.9%	4.9%	5.9%	6.0%	↗	4.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	12%	13%	12%	12%	12%	↑	12% ∅
Nettovermögensquotient	4) 170%	152%	107%	84%	78%	↗	118% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'703	2'353	1'730	1'371	1'309	↗	1'893 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	3	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	92%	92%	92%	91%	91%	↑	92% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -0.1%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	↑	-0.2% ∅
Investitionsanteil	10.0%	10.3%	20.0%	13.5%	4.7%	→	11.7% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	29	36	34	41	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -698	-1'593	-1'860	-748	-268	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 12.0%	-2.2%	1.6%	3.0%	4.5%	↑	3.8% ∅

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) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>		2020	2021	2022	2023	2024		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		3'700	3'750	3'775	3'800	3'825		
Gesamtsteuerfuss	4)	116%	116%	116%	116%	116%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		6.1%	2.7%	2.1%	5.2%	6.1%	↓	4.5% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-0.2%	0.6%	2.1%	0.1%	-0.3%	↗	0.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		54%	8%	11%	28%	54%	↗	24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.0%	0.1%	0.3%	0.3%	↑	0.2% ∅
Kapitaldienstanteil		4.4%	4.2%	6.1%	6.7%	7.4%	↗	5.8% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		25%	44%	85%	95%	101%	→	70% ∅
Nettovermögensquotient	5)	206%	146%	103%	72%	59%	↗	117% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	5'612	3'867	2'856	2'033	1'706	↗	3'215 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	3	3	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote		71%	65%	54%	51%	49%	↑	58% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	0.8%	1.6%	3.1%	1.9%	2.2%	↑	1.9% ∅
Investitionsanteil		14.5%	26.4%	19.4%	17.3%	11.6%	↘	17.8% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		89	38	>100	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	-1'197	-2'257	-2'927	-761	408	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	10.7%	3.5%	2.1%	9.3%	10.0%	↑	7.2% ∅
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 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante) 9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)								
<b>Spezifische Werte</b>								
<b>(Franken je Einwohner)</b>								
Steuerkraft (kalkulatorisch)		2'320	2'255	2'358	2'399	2'453		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	348	151	116	307	367		258 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-649	-1'821	-1'102	-1'112	-681		-1'073 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-827	-1'510	-	-		-467 ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-301	-2'497	-2'495	-805	-314		-1'282 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'521	8'313	8'047	7'940	7'840		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		920	922	908	885	872		

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 2019 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 vergleichsweise stark mit Steuern belastet. Am 1. September 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Ab dem 1. Januar 2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) werden abgeschafft. An deren Stelle treten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1. Januar 2021 tritt der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft. Der später beabsichtigte zweite Schritt (7 auf 6 %) ist noch nicht terminiert und für die Inkraftsetzung ist eine weitere Volksabstimmung notwendig.

### Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Die bestehenden Instrumente im Finanzausgleich sollen grundsätzlich beibehalten werden. Die Umsetzung des Individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Bei den Soziallasten sieht der Regierungsrat die Unterschiede zwischen den Gemeinden sachlich nicht als hinreichend, um einen Soziallastenausgleich vorzuschlagen.

### Zusatzleistungsgesetz (ZLG)

Durch die vom Stimmvolk beschlossene Änderung des Zusatzleistungsgesetzes werden die Beiträge an die Gemeinden von 50 auf 70 % erhöht. Es wird von einer Inkraftsetzung per 1. Januar 2022 ausgegangen.

### Strassengesetz (StrG)

Neu erhalten die Gemeinden einen Beitrag an den Strassenunterhalt. Er ist abhängig von der Länge der Gemeindestrassen und dürfte ab dem 1. Januar 2023 eingehen.

### Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"<sup>1</sup> der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. D.h. der 60 %-Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Nach Vorliegen der zugehörigen Verordnung soll das neue Gesetz im Januar 2022 in Kraft treten.

### Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

Die Vernehmlassung zur Verordnung zum kantonalen Mehrwertausgleichsgesetz hat Ende Januar 2020 geendet. Nach Vorliegen der Verordnung können die Gemeinden individuelle kommunale Regelungen schaffen. Allfällige Zahlungen an die Gemeinden sind frühestens 2021 möglich und werden nur auf Begehren der Gemeinde hin im Finanz- und Aufgabenplan individuell berücksichtigt.

### Corona-Pandemie

Die Auswirkungen der im Kampf gegen die Pandemie ergriffenen Massnahmen auf die (weltweite) Volkswirtschaft, den Steuerertrag (inkl. Ressourcenausgleich) und die kommunalen Aufwendungen (Sozialbereich) können derzeit nicht zuverlässig abgeschätzt werden. Die Finanz- und Aufgabenplanung basiert bezüglich makroökonomischer Prognosen auf der jeweils aktuellen Publikation der Konjunkturforschungsstelle ETH (KOF). Aufwandseitig stützen wir auf die Angaben der Gemeinden ab.

---

<sup>1</sup> sozialpädagogische Familienhilfe, Familienpflege, Heimpflege

## Allgemeine Korrekturmassnahmen

### Umfassendes Controlling (Public Management)

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

### Langfristige Vision

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

## Entlastung Erfolgsrechnung

### Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne Budgettechniken (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandeskontrolle 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
- Genaue Planung der Folgekosten von Neuinvestitionen
- Allgemein sparsames Haushalten (Vollzug)

### Steigerung Ertrag

- Festlegung von Sollkostendeckungsgraden unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip i.w.S. 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 Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

### Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

#### 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

# Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

B

## **Übersichten**

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Schulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	8
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	9

## **Spezialauswertungen**

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2019 (Ist und Prognosen)	10
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	11
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	13
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	15
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	16

## **Detailanalysen**

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	18
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	20
Investitionsrechnung	22
Bilanz	23
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	25
Steuerstatistik	28

Steuerhaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-70	-245	1'053	2'653	1'178	4'570
Nettoinvestitionen VV		-549	-1'462	-914	-213	-295	-3'433
Veränderung Nettovermögen		-619	-1'707	139	2'440	883	1'136
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-790	-74	-864
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-619</b>	<b>-1'707</b>	<b>139</b>	<b>1'650</b>	<b>809</b>	<b>273</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		16'699	1'899	16'560	2'461	16'843	2'559	17'497	2'659	18'573	2'967	2.7%	11.8%
Fiskalbereich		225	9'215	-10	9'244		9'766	34	10'656	9	10'533	>-50%	3.4%
Grundstückgewinnsteuern			407		671		697		852		945		23.4%
Direkter Finanzausgleich	2)		3'345		3'852		4'863		5'032		5'114		11.2%
Abschreibungen VV		2'301		1'108		1'088		1'019		748		-24.5%	
Interne Verrechnungen		1'149	1'149	1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	-4.1%	-4.1%
Finanzaufwand/-ertrag		142	209	110	187	48	185	15	205	22	223	-37.0%	1.7%
Buchgewinne/-verluste			1'922			126			795				
EK-Fonds, Aufwertungen VV							1		1		-0		
Ao Aufwand/Ertrag										200			
Total		20'517	18'146	18'933	17'580	19'388	19'354	20'173	21'808	20'526	20'756		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-2'371		-1'353		-34		1'635		231			-1'892
Abschreibungen		2'301		1'108		1'088		1'019		748			6'264
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-1		-1		200			198
Selbstfinanzierung	1)	<b>-70</b>		<b>-245</b>		<b>1'053</b>		<b>2'653</b>		<b>1'178</b>			<b>4'570</b>
Steuerfuss		112%		116%		118%		122%		119%			
Einfacher Staatssteuerertrag		7'885		7'760		7'770		7'950		8'130			0.8%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-4'359	-1'430	-44	650	230	-4'954
Ergebnis aus Finanzierung		1'988	77	10	985	201	3'261
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-200	-200
Rechnungsergebnis		<b>-2'371</b>	<b>-1'353</b>	<b>-34</b>	<b>1'635</b>	<b>231</b>	<b>-1'892</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>549</b>	<b>1'462</b>	<b>914</b>	<b>213</b>	<b>295</b>	<b>3'433</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	790	74	864

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		14'770		13'090		13'210		15'077		34'532				134%
Verwaltungsvermögen		10'713		11'059		10'874		10'060		9'614				-10%
Fremdkapital			6'069		5'543		5'522		4'950		12'932			113%
Eigenkapital			<b>19'414</b>		<b>18'606</b>		<b>18'562</b>		<b>20'187</b>		<b>31'213</b>			<b>61%</b>
Total		25'483	25'483	24'149	24'149	24'084	24'084	25'137	25'137	44'145	44'145			73%
Nettovermögen/-schuld		<b>8'701</b>		<b>7'547</b>		<b>7'688</b>		<b>10'127</b>		<b>21'600</b>				

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-0.4%</b>	<b>-1.5%</b>	<b>5.8%</b>	<b>13.1%</b>	<b>6.0%</b>	↓	4.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		-13%	-17%	115%	1246%	399%	↗	<b>133%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-0.4%	0.3%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>2'412</b>	<b>2'106</b>	<b>2'128</b>	<b>2'758</b>	<b>5'908</b>	↗	3'062 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	1) 871	-1	50	1'382	689	2'991
Nettoinvestitionen VV	-463	-1'192	-684	-36	-271	-2'646
Veränderung Nettovermögen	408	-1'193	-634	1'346	418	345
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-790	-74	-864
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>408</b>	<b>-1'193</b>	<b>-634</b>	<b>556</b>	<b>344</b>	<b>-518</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	7'550	1'422	7'473	1'941	8'099	2'057	8'624	2'198	9'395	2'649	5.6% 16.8%
Fiskalbereich	48	3'542	-0	3'415	4	3'706	18	4'243	8	4'311	-36.1% 5.0%
Grundstückgewinnsteuern		407		671		697		852		945	23.4%
Direkter Finanzausgleich	2)	1'185		1'386		1'739		1'822		2'070	15.0%
Abschreibungen VV	1'735		557		573		521		368		-32.1%
Interne Verrechnungen	1'149	1'149	1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	-4.1% -4.1%
Finanzaufwand/-ertrag	59	51	30	89	15	95	2	116	9	125	-38.4% 25.2%
Buchgewinne/-verluste		1'922			126			795			
EK-Fonds, Aufwertungen VV						1		1		-0	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	10'542	9'678	9'225	8'667	10'100	9'578	10'773	11'635	10'753	11'074	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-864		-558		-522		862		321		-761
Abschreibungen	1'735		557		573		521		368		3'754
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-1		-1		-0		-2
Selbstfinanzierung	1) <b>871</b>		<b>-1</b>		<b>50</b>		<b>1'382</b>		<b>689</b>		<b>2'991</b>
Steuerfuss	40%		42%		44%		48%		48%		
Einfacher Staatssteuerertrag	7'885		7'760		7'770		7'950		8'130		0.8%

2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'777	-617	-475	-47	204	-3'712
Ergebnis aus Finanzierung	1'913	59	-47	909	116	2'951
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-864</b>	<b>-558</b>	<b>-522</b>	<b>862</b>	<b>321</b>	<b>-761</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>463</b>	<b>1'192</b>	<b>684</b>	<b>36</b>	<b>271</b>	<b>2'646</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	790	74	864

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	14'749		12'826		12'546		14'278		27'479		86%
Verwaltungsvermögen	5'631		6'258		6'358		5'865		5'774		3%
Fremdkapital		7'917		6'634		6'986		7'373		16'190	104%
Eigenkapital		<b>12'463</b>		<b>12'450</b>		<b>11'918</b>		<b>12'770</b>		<b>17'063</b>	<b>37%</b>
Total	20'380	20'380	19'084	19'084	18'904	18'904	20'143	20'143	33'253	33'253	63%
Nettovermögen/-schuld	<b>6'832</b>		<b>6'192</b>		<b>5'560</b>		<b>6'905</b>		<b>11'289</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>10.2%</b>	<b>0.0%</b>	<b>0.6%</b>	<b>13.8%</b>	<b>6.8%</b>	↘ 6.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	188%	0%	7%	3839%	254%	↗ <b>113%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.1%	0.1%	-0.1%	0.1%	0.1%	↗ 0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'894</b>	<b>1'728</b>	<b>1'539</b>	<b>1'880</b>	<b>3'088</b>	↗ 2'026 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) -941	-244	1'003	1'271	489	1'578
Nettoinvestitionen VV	-86	-270	-230	-177	-24	-787
Veränderung Nettovermögen	-1'027	-514	773	1'094	465	791
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'027</b>	<b>-514</b>	<b>773</b>	<b>1'094</b>	<b>465</b>	<b>791</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	9'149	477	9'087	520	8'744	502	8'873	461	9'178	318	0.1% -9.6%
Fiskalbereich	177	5'673	-10	5'829	-4	6'060	16	6'413	1	6'223	>-50% 2.3%
Direkter Finanzausgleich	2) 2'160		2'466		3'124		3'210		3'043		9.0%
Abschreibungen VV	566		551		515		498		380		-9.5%
Interne Verrechnungen											
Finanzaufwand/-ertrag	83	158	80	98	33	90	13	89	14	99	-36.0% -11.1%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV									200		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	9'975	8'468	9'708	8'913	9'288	9'776	9'400	10'173	9'773	9'683	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-1'507		-795		488		773		-90		-1'131
Abschreibungen	566		551		515		498		380		2'510
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		200		200
Selbstfinanzierung	1) -941		-244		1'003		1'271		489		1'578
Steuerfuss	72%		74%		74%		74%		71%		
Einfacher Staatssteuerertrag	7'885		7'760		7'770		7'946		8'125		0.8%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'582	-813	431	697	25	-1'242
Ergebnis aus Finanzierung	75	18	57	76	85	311
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-200	-200
Rechnungsergebnis	<b>-1'507</b>	<b>-795</b>	<b>488</b>	<b>773</b>	<b>-90</b>	<b>-1'131</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>86</b>	<b>270</b>	<b>230</b>	<b>177</b>	<b>24</b>	<b>787</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	3'989		3'385		2'135		3'228		11'545		189%
Verwaltungsvermögen	5'082		4'801		4'516		4'195		3'840		-24%
Fremdkapital		2'120		2'030		7		6		1'235	-42%
Eigenkapital		<b>6'951</b>		<b>6'156</b>		<b>6'644</b>		<b>7'417</b>		<b>14'150</b>	<b>104%</b>
Total	9'071	9'071	8'186	8'186	6'651	6'651	7'423	7'423	15'385	15'385	70%
Nettovermögen/-schuld	<b>1'869</b>		<b>1'355</b>		<b>2'128</b>		<b>3'222</b>		<b>10'310</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-11.1%</b>	<b>-2.7%</b>	<b>10.3%</b>	<b>12.5%</b>	<b>5.1%</b>	↓ 2.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-1094%	-90%	436%	718%	2009%	↗ 200% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -0.9%	0.5%	0.2%	-0.1%	-0.1%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>518</b>	<b>378</b>	<b>589</b>	<b>877</b>	<b>2'820</b>	↗ 1'037 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		399	225	232	200	432		1'488
Nettoinvestitionen VV		-361	-372	-998	234	-548		-2'045
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>38</b>	<b>-147</b>	<b>-766</b>	<b>434</b>	<b>-117</b>		<b>-557</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.									
Aufwendungen und Erträge		1'041	1'428	1'174	1'395	1'199	1'428	1'281	1'481	1'009	1'438	-0.8%	0.2%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		44	56	15	19	15	18	18	18	13	16	-26.5%	-27.5%
Abschreibungen VV		339		340		404		608		197			-12.7%
Veränderung Spezialfinanzierung		207	147	63	178	43	215	46	454	235			
Total		1'631	1'631	1'592	1'592	1'661	1'661	1'953	1'953	1'454	1'454		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		339		340		404		608		197			1'888
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		60		-115		-172		-408		235			-400
Selbstfinanzierung		<b>399</b>		<b>225</b>		<b>232</b>		<b>200</b>		<b>432</b>			<b>1'488</b>

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>104%</b>	<b>92%</b>	<b>89%</b>	<b>79%</b>	<b>119%</b>	<b>95%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	99%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		592	231	643	271	1'417	419	537	771	687	139		
Nettoinvestitionen VV		<b>361</b>		<b>372</b>		<b>998</b>		<b>-234</b>		<b>548</b>			<b>2'045</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.									
Verwaltungsvermögen (VV)		2'935		2'968		3'562		2'719		3'071			5%
Fremdkapital			-875		-727		40		-395		-278		-68%
Spezialfinanzierung			<b>3'810</b>		<b>3'695</b>		<b>3'522</b>		<b>3'114</b>		<b>3'349</b>		<b>-12%</b>
Total		2'935	2'935	2'968	2'968	3'562	3'562	2'719	2'719	3'071	3'071		5%
Nettovermögen/-schuld		<b>875</b>		<b>727</b>		<b>-40</b>		<b>395</b>		<b>278</b>			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>26.9%</b>	<b>15.9%</b>	<b>16.0%</b>	<b>13.3%</b>	<b>29.7%</b>	↑	20.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		111%	60%	23%	-85%	79%	↑	<b>73%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.9%	-0.3%	-0.3%	0.0%	-0.2%	↑	-0.3% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>243</b>	<b>203</b>	<b>-11</b>	<b>108</b>	<b>76</b>	↑	124 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	6	-34	89	51	133	245
Nettoinvestitionen VV	-289	-91	-817	79	-315	-1'433
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-283</b>	<b>-125</b>	<b>-728</b>	<b>130</b>	<b>-182</b>	<b>-1'188</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	281	20	283	28	349	20	421	55	334	18	4.4% -3.3%
Ankauf Wasser	43		73		43		48		42		-0.7%
Gebührenertrag		307		294		462		470		494	12.6%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	17	20	6	6	6	5	9	4	7	4	-20.2% -34.4%
Abschreibungen VV	153		144		211		188		84		-14.0%
Veränderung Spezialfinanzierung		147		178		122		137		49	
<b>Total</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>506</b>	<b>506</b>	<b>609</b>	<b>609</b>	<b>666</b>	<b>666</b>	<b>516</b>	<b>516</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	153		144		211		188		84		780
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-147		-178		-122		-137		49		-535
Selbstfinanzierung	<b>6</b>		<b>-34</b>		<b>89</b>		<b>51</b>		<b>133</b>		<b>245</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>70%</b>	<b>65%</b>	<b>80%</b>	<b>79%</b>	<b>111%</b>	<b>80%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	92%	81%	48%	47%	44%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.40%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	420	131	244	153	1'051	234	284	363	398	83	
Nettoinvestitionen VV	<b>289</b>		<b>91</b>		<b>817</b>		<b>-79</b>		<b>315</b>		<b>1'433</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'272		1'219		1'825		1'558		1'789		41%
Fremdkapital		102		227		955		825		1'007	887%
Spezialfinanzierung		<b>1'170</b>		<b>992</b>		<b>870</b>		<b>733</b>		<b>782</b>	<b>-33%</b>
<b>Total</b>	<b>1'272</b>	<b>1'272</b>	<b>1'219</b>	<b>1'219</b>	<b>1'825</b>	<b>1'825</b>	<b>1'558</b>	<b>1'558</b>	<b>1'789</b>	<b>1'789</b>	41%
Nettovermögen/-schuld	<b>-102</b>		<b>-227</b>		<b>-955</b>		<b>-825</b>		<b>-1'007</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>1.7%</b>	<b>-10.4%</b>	<b>18.3%</b>	<b>9.6%</b>	<b>25.8%</b>	↘ 9.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	2%	-37%	11%	-65%	42%	↘ <b>17%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.8%	0.2%	0.2%	0.9%	0.6%	→ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-28</b>	<b>-63</b>	<b>-264</b>	<b>-225</b>	<b>-275</b>	→ -171 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	324	211	100	103	258	997
Nettoinvestitionen VV	-72	-281	-181	155	-234	-613
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>252</b>	<b>-70</b>	<b>-81</b>	<b>258</b>	<b>25</b>	<b>384</b>

<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	131		111	19	131		128		134		0.5%
Beitrag an Kläranlage Pfäffikon	330		449		427		439		278		-4.2%
Gebührenertrag		785		750		657		670		669	-3.9%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	27	27	8	10	9	10	9	9	6	8	-31.7% -26.9%
Abschreibungen VV	186		196		193		420		113		-11.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	138		15			93		317	146		
<b>Total</b>	<b>812</b>	<b>812</b>	<b>779</b>	<b>779</b>	<b>760</b>	<b>760</b>	<b>996</b>	<b>996</b>	<b>677</b>	<b>677</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	186		196		193		420		113		1'108
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	138		15		-93		-317		146		-111
Selbstfinanzierung	<b>324</b>		<b>211</b>		<b>100</b>		<b>103</b>		<b>258</b>		<b>997</b>

<b>Eckwerte</b>						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>121%</b>	<b>102%</b>	<b>88%</b>	<b>68%</b>	<b>127%</b>	<b>97%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.52%	0.50%	0.56%	0.50%	0.50%	

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	172	100	399	118	366	185	253	408	289	55	
Nettoinvestitionen VV	<b>72</b>		<b>281</b>		<b>181</b>		<b>-155</b>		<b>234</b>		<b>613</b>

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)	1'663		1'749		1'737		1'161		1'282		-23%
Fremdkapital		1) -291		-220		-138		-397		-422	45%
Spezialfinanzierung		<b>1'954</b>		<b>1'969</b>		<b>1'875</b>		<b>1'558</b>		<b>1'704</b>	<b>-13%</b>
<b>Total</b>	<b>1'663</b>	<b>1'663</b>	<b>1'749</b>	<b>1'749</b>	<b>1'737</b>	<b>1'737</b>	<b>1'161</b>	<b>1'161</b>	<b>1'282</b>	<b>1'282</b>	-23%
Nettovermögen/-schuld	<b>291</b>		<b>220</b>		<b>138</b>		<b>397</b>		<b>422</b>		

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

<b>Kennzahlen</b>						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>39.9%</b>	<b>27.1%</b>	<b>15.0%</b>	<b>15.2%</b>	<b>38.2%</b>	↑ 27.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	450%	75%	55%	-66%	111%	↑ <b>163%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.3%	↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>81</b>	<b>61</b>	<b>38</b>	<b>108</b>	<b>115</b>	↑ 81 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		69	48	43	46	40		246
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>69</b>	<b>48</b>	<b>43</b>	<b>46</b>	<b>40</b>		<b>246</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.									
Eigene Aufwendungen und Erträge		256	9	259	8	249	8	245	5	221	6	-3.6%	-10.1%
Gebührenertrag			307		296		280		282		252		-4.8%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag			9		3		4		4		4		-18.3%
Abschreibungen VV													
Veränderung Spezialfinanzierung		69		48		43		46		40			
<b>Total</b>		<b>325</b>	<b>325</b>	<b>307</b>	<b>307</b>	<b>292</b>	<b>292</b>	<b>291</b>	<b>291</b>	<b>262</b>	<b>262</b>		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		-			-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		69		48		43		46		40			246
Selbstfinanzierung		<b>69</b>		<b>48</b>		<b>43</b>		<b>46</b>		<b>40</b>			<b>246</b>

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>127%</b>	<b>119%</b>	<b>117%</b>	<b>119%</b>	<b>118%</b>	<b>120%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		1.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.									
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-			
Fremdkapital	1)		-686		-734		-777		-823		-863		26%
Spezialfinanzierung			<b>686</b>		<b>734</b>		<b>777</b>		<b>823</b>		<b>863</b>		<b>26%</b>
<b>Total</b>		<b>-</b>											
Nettovermögen/-schuld		<b>686</b>		<b>734</b>		<b>777</b>		<b>823</b>		<b>863</b>			

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

Kennzahlen		Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>21.2%</b>	<b>15.6%</b>	<b>14.7%</b>	<b>15.8%</b>	<b>15.4%</b>	↗	16.6%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↗	k.A.	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-2.8%	-1.1%	-1.3%	-1.3%	-1.6%	↗	-1.6%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>190</b>	<b>205</b>	<b>215</b>	<b>224</b>	<b>236</b>	↗	214	∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	329	-20	1'285	2'853	1'610		6'057					
Nettoinvestitionen VV		-910	-1'834	-1'912	21	-844		-5'479					
Veränderung Nettovermögen		-581	-1'854	-627	2'874	766		579					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-790	-74		-864					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-581</b>	<b>-1'854</b>	<b>-627</b>	<b>2'084</b>	<b>693</b>		<b>-285</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		17'966	16'294	17'724	17'623	18'042	19'313	18'812	20'680	19'591	20'997	2.2%	6.5%
Abschreibungen VV		2'640		1'448		1'492		1'627		944		-22.7%	
Interne Verrechnungen		1'149	1'149	1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	-4.1%	-4.1%
Finanzaufwand/-ertrag		186	265	125	206	63	203	33	223	35	239	-34.1%	-2.6%
Buchgewinne/-verluste			1'922			126			795				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		207	147	63	178	43	216	46	455		235		
Ao Aufwand/Ertrag											200		
Total		22'148	19'777	20'525	19'172	21'049	21'015	22'126	23'761	21'979	22'210		
Rechnungsergebnis		-2'371		-1'353		-34		1'635		231		-1'892	
Abschreibungen		2'640		1'448		1'492		1'627		944		8'151	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		60		-115		-173		-409		435		-202	
Selbstfinanzierung	1)	<b>329</b>	<b>-20</b>	<b>1'285</b>	<b>2'853</b>	<b>1'610</b>	<b>2'853</b>	<b>1'610</b>	<b>1'610</b>	<b>1'610</b>	<b>1'610</b>	<b>6'057</b>	
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-4'372	-1'434	-48	650	227		-4'977					
Ergebnis aus Finanzierung		2'001	81	14	985	204		3'285					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-200		-200					
Rechnungsergebnis		<b>-2'371</b>	<b>-1'353</b>	<b>-34</b>	<b>1'635</b>	<b>231</b>		<b>-1'892</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>910</b>	<b>1'834</b>	<b>1'912</b>	<b>-21</b>	<b>844</b>		<b>5'479</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	790	74		864					
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-3'726	992	3'440	867	3'414		4'987					
Geldfluss aus Investitionen		1'012	-1'834	-2'038	26	-917		-3'751					
Geldfluss aus Finanzierungen		-1'013	3	-2'013	54	-30		-2'999					
Veränderung flüssige Mittel		<b>-3'727</b>	<b>-839</b>	<b>-611</b>	<b>947</b>	<b>2'467</b>		<b>-1'763</b>					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		14'770	13'090	13'210	15'077	34'532		134%					
davon Liquidität, KK + Anlagen		9'360	8'518	7'920	8'813	11'309		21%					
Verwaltungsvermögen		13'648	14'027	14'436	12'779	12'684		-7%					
Fremdkapital			5'194	4'816	5'562	4'555	12'654	144%					
davon Fremdverschuldung + ext. KK			2'000	2'000	-	-	-0	-100%					
Eigenkapital		<b>23'224</b>	<b>22'301</b>	<b>22'084</b>	<b>23'301</b>	<b>34'562</b>		<b>49%</b>					
Total		28'418	28'418	27'117	27'117	27'646	27'646	27'856	27'856	47'216	47'216	66%	
Nettovermögen/-schuld		<b>9'576</b>	<b>8'274</b>	<b>7'648</b>	<b>10'522</b>	<b>21'878</b>							
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	112%	116%	118%	122%	119%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>1.8%</b>	<b>-0.1%</b>	<b>6.6%</b>	<b>13.1%</b>	<b>7.6%</b>	↘	5.8% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		36%	-1%	67%	-13586%	191%	↗	<b>111%</b> 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil	3)	-0.4%	0.3%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>2'654</b>	<b>2'309</b>	<b>2'117</b>	<b>2'865</b>	<b>5'984</b>	↗	3'186 ø					
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 1'270	224	282	1'582	1'121	4'479					
Nettoinvestitionen VV	-824	-1'564	-1'682	198	-819	-4'691					
Veränderung Nettovermögen	446	-1'340	-1'400	1'780	301	-212					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-790	-74	-864					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>446</b>	<b>-1'340</b>	<b>-1'400</b>	<b>990</b>	<b>228</b>	<b>-1'076</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	8'640	7'984	8'647	8'808	9'302	9'627	9'923	10'596	10'412	11'413	4.8% 9.3%
Abschreibungen VV	2'074		897		977		1'129		565		-27.8%
Interne Verrechnungen	1'149	1'149	1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	-4.1% -4.1%
Finanzaufwand/-ertrag	103	2'029	45	108	156	113	20	929	21	140	-32.6% -48.7%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	207	147	63	178	43	216	46	455	235		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	12'173	11'309	10'817	10'259	11'761	11'239	12'726	13'588	12'206	12'527	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-864		-558		-522		862		321		-761
Abschreibungen	2'074		897		977		1'129		565		5'642
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	60		-115		-173		-409		235		-402
Selbstfinanzierung	1) <b>1'270</b>		<b>224</b>		<b>282</b>		<b>1'582</b>		<b>1'121</b>		<b>4'479</b>
Steuerfuss	40%		42%		44%		48%		48%		
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'790	-621	-479	-47	202						-3'735
Ergebnis aus Finanzierung	1'926	63	-43	909	119						2'974
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-						-
Rechnungsergebnis	<b>-864</b>	<b>-558</b>	<b>-522</b>	<b>862</b>	<b>321</b>						<b>-761</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>824</b>	<b>1'564</b>	<b>1'682</b>	<b>-198</b>	<b>819</b>						<b>4'691</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	790	74						864
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	14'749		12'826		12'546		14'278		27'479		86%
Verwaltungsvermögen	8'566		9'226		9'920		8'584		8'844		3%
Fremdkapital		7'042		5'907		7'026		6'978		15'912	126%
Eigenkapital		<b>16'273</b>		<b>16'145</b>		<b>15'440</b>		<b>15'884</b>		<b>20'412</b>	<b>25%</b>
Total	23'315	23'315	22'052	22'052	22'466	22'466	22'862	22'862	36'324	36'324	56%
Nettovermögen/-schuld	<b>7'707</b>		<b>6'919</b>		<b>5'520</b>		<b>7'300</b>		<b>11'567</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>12.7%</b>		<b>2.5%</b>		<b>2.9%</b>		<b>13.7%</b>		<b>9.7%</b>		↘ 8.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	154%		14%		17%		-799%		137%		↗ <b>95%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%		0.0%		-0.1%		0.1%		0.1%		↕ 0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'136</b>		<b>1'931</b>		<b>1'528</b>		<b>1'988</b>		<b>3'164</b>		↗ 2'149 ∅
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

**Haushaltsaldo 2019**

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	1'610	2'130	827	440	570	221
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-844	-1'429	-2'193	-231	-383	-587
Veränderung Nettovermögen	<b>766</b>	<b>701</b>	<b>-1'366</b>	<b>210</b>	<b>188</b>	<b>-366</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-74	-250	-500	-20	-67	-134
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>693</b>	<b>451</b>	<b>-1'866</b>	<b>189</b>	<b>121</b>	<b>-500</b>

**Geldflussrechnung 2019**

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-7'069	-7'160	-6'959	-1'934	-1'917	-1'863
Nettokosten Schule	-8'351	-8'090	-8'090	-2'284	-2'166	-2'166
Nettokosten Finanzen und Steuern	-753	-684	-687	-206	-183	-184
Total Aufwand (netto)	<b>-16'173</b>	<b>-15'934</b>	<b>-15'736</b>	<b>-4'424</b>	<b>-4'266</b>	<b>-4'213</b>
Direkte Gemeindesteuern	10'525	10'055	9'661	2'879	2'692	2'587
Grundstückgewinnsteuer	945	900	900	258	241	241
Direkter Finanzausgleich	5'114	6'257	5'147	1'399	1'675	1'378
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-180	-193	-193	-49	-52	-52
Total Ertrag (netto)	<b>16'403</b>	<b>17'019</b>	<b>15'515</b>	<b>4'487</b>	<b>4'557</b>	<b>4'154</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	231	1'084	-221	63	290	-59
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	944	864	892	258	231	239
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 435	182	156	119	49	42
Selbstfinanzierung	<b>1'610</b>	<b>2'130</b>	<b>827</b>	<b>440</b>	<b>571</b>	<b>221</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) 1'951	-669	441	534	-179	118
Veränderung Übriges Fremdkapital	-147	-	-	-40	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>3'414</b>	<b>1'461</b>	<b>1'268</b>	<b>934</b>	<b>391</b>	<b>339</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-844	-1'429	-2'193	-231	-383	-587
Finanzvermögen (FV)	-74	-250	-500	-20	-67	-134
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-917</b>	<b>-1'679</b>	<b>-2'693</b>	<b>-251</b>	<b>-450</b>	<b>-721</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	-	-	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-30	-	-	-8	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>2'467</b>	<b>-218</b>	<b>-1'425</b>	<b>675</b>	<b>-58</b>	<b>-382</b>
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	<b>3'656</b>	<b>3'735</b>	<b>3'735</b>			

**Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden**  
**Rechnungsabschluss 2019**

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Hittnau	1	9.7%	137%	0.1%	5.0%	9.8%	3'164	74%	5	3'656	2'391	48%
Hittnau	6	5.1%	>1'000%	-0.1%	3.8%	0.3%	2'820	12%	4	3'656	2'391	71%
Hittnau	3X	7.6%	190%	0.0%	3.9%	4.8%	5'984	40%	5	3'656	2'391	119%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Grüningen	1	16.8%	34%	0.2%	2.8%	38.8%	-772	103%	5	3'638	3'479	46%
Grüningen	6	29.9%	503%	0.1%	3.3%	7.8%	-123	18%	6	3'638	3'479	67%
Grüningen	3X	22.1%	71%	0.1%	2.8%	28.5%	-895	63%	6	3'638	3'479	113%
Elsau	1	17.7%	178%	0.0%	4.2%	12.3%	1'266	47%	6	3'645	2'141	53%
Elsau, Schlatt	6X	9.1%	297%	0.2%	3.3%	3.3%	1'825	31%	5	3'645	2'058	68%
Elsau	3X	13.9%	201%	0.1%	3.3%	7.3%	3'091	35%	6	3'645	2'141	121%
Hausen am Albis	2	17.7%	92%	0.2%	5.9%	22.6%	6'074	39%	6	3'749	2'965	90%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	9.7%	390%	0.2%	5.1%	3.7%	684	15%	5	3'749	2'810	22%
Hausen am Albis	3X	16.5%	98%	0.1%	5.6%	19.9%	6'758	35%	6	3'749	2'965	112%
Stallikon	2	22.7%	334%	0.5%	10.7%	9.4%	-1'944	115%	6	3'753	3'673	85%
Bonstetten, St, We	5X	10.3%	227%	0.0%	8.4%	4.8%	234	8%	6	3'753	3'833	16%
Stallikon	3X	21.1%	324%	0.4%	10.4%	8.8%	-1'710	101%	6	3'753	3'673	101%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Elgg	1	21.9%	219%	0.3%	9.9%	12.4%	2'182	68%	6	4'935	2'353	54%
Elgg	4	9.5%	271%	0.2%	5.9%	4.2%	-46	23%	5	4'935	2'353	43%
Elgg, Hagenbuch	5X	14.2%	>1'000%	-0.2%	9.3%	1.6%	521	10%	6	4'935	2'303	20%
Elgg	3X	18.0%	242%	0.2%	7.9%	8.0%	2'657	45%	6	4'935	2'353	117%
Niederglatt	1	20.3%	152%	0.0%	5.8%	16.4%	3'304	67%	6	4'991	2'389	38%
Niederglatt	4	12.6%	k.A.	-0.1%	6.7%	0.0%	1'301	45%	6	4'991	2'389	44%
Niederhasli, Niederglatt	5X	15.9%	614%	0.2%	5.8%	4.3%	473	85%	6	4'991	2'275	25%
Niederglatt	3X	17.6%	215%	0.0%	5.3%	9.3%	5'078	56%	6	4'991	2'389	107%
Oetwil am See	3	11.3%	397%	0.0%	4.1%	4.8%	5'523	26%	6	4'844	2'401	119%
Steinmaur	2	9.8%	31%	0.1%	4.9%	26.2%	879	61%	4	3'611	2'428	93%
Dielsdorf, Re, St	5X	4.1%	>1'000%	0.0%	4.9%	0.2%	73	18%	4	3'611	7'757	21%
Steinmaur	3X	9.0%	34%	0.1%	4.3%	21.0%	952	50%	4	3'611	2'428	114%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Buchs	2	8.9%	138%	-0.1%	3.8%	8.5%	4'135	53%	4	6'560	2'379	88%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	4.1%	>1'000%	0.0%	4.9%	0.2%	73	18%	4	6'560	7'757	21%
Buchs	3X	8.2%	148%	-0.1%	3.8%	7.0%	4'208	45%	4	6'560	2'379	109%
Feuerthalen	3	24.8%	329%	0.1%	2.8%	10.2%	1'986	35%	6	3'605	2'677	114%
Obfelden	2	14.4%	>1'000%	0.1%	8.1%	8.8%	2'678	28%	6	5'725	2'210	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	14.1%	34%	0.6%	6.4%	32.8%	-714	128%	5	5'725	2'407	26%
Obfelden	3X	14.4%	229%	0.1%	7.4%	13.2%	1'964	39%	6	5'725	2'210	121%

**Legende**

**Gemeindetyp:** 1 = Polit. Gemeinde, 2 = Polit. und Primarschulgemeinde, 3 = Polit., Primar- und Sekundarschulgemeinde (Einheitsgemeinde), 4 = Primarschulgemeinde, 5 = Sekundarschulgemeinde, 6 = Primar- und Sekundarschulgemeinde (Vereinigte Schulgemeinde), x = berechneter, konsolidierter Wert (einwohnermässige Konsolidierung)

**Kennzahlen:** SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV/E = Nettovermögen/-schuld (Franken je Einwohner), BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2019, STKR = Relative Steuerkraft 2019 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2019, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2015	2016	2017	2018	2019	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	86	71	64	70	68	-5.7%
- Allgemeine Dienste	403	379	384	388	520	6.6%
- Übriges	84	27	36	50	43	-15.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit		13	13	24	21	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	73	74	63	65	62	-3.9%
- Feuerwehr	75	61	62	65	60	-5.4%
- Übriges	26	11	12	13	14	-14.0%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 10'237	10'648	10'730	15'250	15'620	11.1%
- Primarschule (je Schüler)	2) 20'159	19'571	18'898	18'590	18'677	-1.9%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 23'173	22'205	23'877	23'349	24'754	1.7%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	22	38	21	20	21	-0.7%
- Sport und Freizeit	3	3	7	3	7	21.5%
- Übriges	9	8	7	10	9	-0.9%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	85	64	97	108	116	8.0%
- Pflegefinanzierung Spitex	37	37	48	53	80	21.3%
- Übriges	17	19	14	18	19	2.9%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	108	124	147	171	186	14.6%
- Familie und Jugend	102	96	79	70	76	-7.2%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	155	194	255	256	132	-3.9%
- Fürsorge, Übriges	45	56	66	74	83	16.6%
- Übriges	24	34	26	30	82	35.9%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	207	160	180	175	214	0.8%
- Übriges	83	93	99	82	63	-6.8%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	137	141	169	181	141	0.7%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	225	217	210	271	185	-4.8%
- Abfallwirtschaft (brutto)	90	86	81	79	72	-5.6%
- Übriges	101	80	87	108	112	2.5%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	11	16	14	18	20	15.7%
- Übriges	-50	-65	-71	-81	-74	10.2%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	8	19	7	-3	-4	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	11	3	3	4	5	-17.6%
- Planmässige Abschreibungen VV	638	309	301	278	205	-24.8%
- Übriges	3) -533					-100.0%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'706</b>	<b>1'594</b>	<b>1'712</b>	<b>1'790</b>	<b>1'934</b>	<b>3.2%</b>
Nettokosten Kindergarten	2) 253	270	238	307	325	6.4%
Nettokosten Primarschule	2) 1'375	1'392	1'334	1'271	1'303	-1.3%
Nettokosten Sekundarschule	2) 732	675	661	661	657	-2.7%
Total Kosten Schule(n)	<b>2'359</b>	<b>2'338</b>	<b>2'232</b>	<b>2'239</b>	<b>2'284</b>	<b>-0.8%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>4'065</b>	<b>3'932</b>	<b>3'944</b>	<b>4'030</b>	<b>4'218</b>	<b>0.9%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	123	332	311	278	206	13.7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'189</b>	<b>4'264</b>	<b>4'255</b>	<b>4'308</b>	<b>4'424</b>	<b>1.4%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>452</b>	<b>444</b>	<b>460</b>	<b>532</b>	<b>398</b>	<b>-3.2%</b>
Total Kosten	4'641	4'708	4'715	4'840	4'821	1.0%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'608	3'584	3'613	3'672	3'656	0.3%
Kindergartenschüler	89	91	80	74	76	-3.9%
Primarschüler	246	255	255	251	255	0.9%
Sekundarschüler	114	109	100	104	97	-4.0%
Gesamtschülerzahl	449	455	435	429	428	-1.2%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						Mittelwert
Teuerung	-1.1%	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.2%	1.4%	1.8%	2.8%	1.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	0.1%	1.0%	2.3%	3.7%	1.4%	1.7%

## Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2019 Hittnau	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
									Fr./Einw.	in %
<b>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</b>	<b>1'978</b>	<b>1'825</b>	<b>320</b>	<b>16</b>	<b>1'002</b>	<b>2'806</b>	<b>156</b>	<b>1'934</b>	<b>109</b>	<b>6</b>
Kosten Kindergarten	312	326	57	18	214	547	154	325	-1	0
Kosten Primarschule	1'107	1'165	180	16	844	2'018	154	1'303	138	12
Kosten Sekundarschule	539	603	178	33	348	2'286	155	657	54	9
<b>Kosten Schule(n)</b>	<b>1'959</b>	<b>2'092</b>	<b>324</b>	<b>17</b>	<b>615</b>	<b>3'805</b>	<b>154</b>	<b>2'284</b>	<b>192</b>	<b>9</b>
<b>Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern</b>	<b>3'937</b>	<b>3'924</b>	<b>559</b>	<b>14</b>	<b>1'442</b>	<b>5'885</b>	<b>156</b>	<b>4'218</b>	<b>294</b>	<b>7</b>
	274	224	224	82	-1'362	1'095	156	206	-18	-8
<b>Steuerhaushalt gesamthaft</b>	<b>4'211</b>	<b>4'167</b>	<b>620</b>	<b>15</b>	<b>1'619</b>	<b>6'509</b>	<b>156</b>	<b>4'424</b>	<b>256</b>	<b>6</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	612	467	348	57	156	2'488	155	398	-69	-15
<b>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</b>	<b>4'824</b>	<b>4'671</b>	<b>727</b>	<b>15</b>	<b>2'247</b>	<b>7'208</b>	<b>156</b>	<b>4'821</b>	<b>150</b>	<b>3</b>

Die Anzahl Gemeinden ist mit zunehmender Totalisierung abnehmend, weil die Bildung eines (Sub)Totals nur dann sinnvoll ist, wenn von einer Gemeinde sämtliche Daten (inkl. Sekundarschulgemeinde, Gebührenhaushalte etc.) verfügbar sind.

Bei den Bruttokosten Gebührenhaushalte muss berücksichtigt werden, dass die Gemeinden unterschiedlich viele Gebührenhaushalte haben (Kabelanlage, EW, Gas etc.).

Erklärungsansätze für Mehr- und Minderaufwendungen sind in der Detailanalyse (nächste Seite) zu finden. In der Detailanalyse werden für die wichtigsten Positionen der Erfolgsrechnung gemäss Funktionaler Gliederung individuelle Analysen erstellt.

Die Addition der Mittelwerte der Detailanalyse zeigt andere Werte als die Gesamtanalyse. Die Gründe sind: Ermittlung individueller Medianwerte für jede Position der Detail- bzw. Gesamtanalyse (inkl. Totalisierungen), unterschiedliche Bezugsgrösse bei den Schülerkosten (je Schüler in Detailanalyse, je Einwohner in Gesamtanalyse), abnehmende Anzahl der Gemeinden in der Gesamtanalyse (Gesamtkosten können nur für jene Gemeinden berechnet werden, wo alle Kostenelemente Gemeinde, Schulen, Gebühren zum Zeitpunkt der Analyse verfügbar sind).

Detailanalyse 2019 Hittnau	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	393							631			
- Exekutive	49	63	45	92	23	287	155	68	5	8	18'844
- Allgemeine Dienste	296	295	122	41	135	759	156	520	225	76	822'130 !!
- Übriges	48	54	50	104	-208	212	156	43	-11	-20	-38'961
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	167							158			
- Öffentliche Sicherheit	42	22	20	48	5	96	156	21	-1	-4	-3'461
- Allgemeines Rechtswesen	65	80	34	52	-9	187	156	62	-18	-23	-66'754
- Feuerwehr	42	47	16	38	19	101	156	60	13	29	49'095
- Übriges	18	19	9	47	-54	39	156	14	-4	-23	-15'843
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	125							37			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	39	33	20	50	6	104	156	21	-12	-35	-42'971
- Sport und Freizeit	75	42	47	62	-10	265	156	7	-36	-85	-130'465
- Übriges	10	12	11	110	-2	73	145	9	-3	-26	-11'017
<b>Gesundheit</b>	357							215			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	238	203	81	34	20	439	155	116	-88	-43	-321'027
- Pflegefinanzierung Spitex	99	88	52	52	5	458	153	80	-8	-9	-27'863
- Übriges	20	20	42	212	-250	156	156	19	-1	-7	-5'017
<b>Soziale Sicherheit</b>	738							559			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	254	194	87	34	29	459	156	186	-8	-4	-29'142
- Familie und Jugend	118	99	47	40	5	323	156	76	-24	-24	-86'438
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	140	99	48	-20	493	156	132	-7	-5	-26'951
- Fürsorge, Übriges	95	67	44	47	-1	214	155	83	16	24	59'389
- Übriges	63	49	37	58	-29	286	156	82	32	66	118'788 !
<b>Verkehr</b>	214							277			
- Gemeindestrassen	115	122	57	50	4	325	156	214	92	76	336'641 !!
- Übriges	99	84	24	24	49	241	156	63	-21	-25	-78'475
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	60							112			
- Übriges	60	61	28	47	-119	155	156	112	50	82	184'495 !!
<b>Volkswirtschaft</b>	-75							-54			
- Forstwirtschaft	9	9	33	357	-87	296	156	20	10	109	37'616
- Übriges	-84	-85	59	-70	-773	17	156	-74	11	-13	40'733
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je Schüler)	14'998	14'974	2'172	14	9'264	24'162	143	15'620	646	4	49'107 !
- Primarschule (je Schüler)	18'855	18'694	3'028	16	13'427	38'210	143	18'677	-17	0	-4'333
- Sekundarschule (je Schüler)	23'376	24'313	4'030	17	19'085	39'845	98	24'754	441	2	42'782
<b>Finanzen und Steuern</b>	274							206			
- Zinsen	-26	-11	38	-144	-226	32	156	-4	8	-67	27'572
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-21	127	-467	-1'347	347	155	5	26	-124	96'599 !
- Planmässige Abschreibungen VV	328	262	172	52	9	1'220	156	205	-57	-22	-209'555
<b>Gebührenhaushalte</b>	612							398			
- Wasserwerk (brutto)	126	160	72	57	24	453	134	141	-19	-12	-69'402
- Abwasserbeseitigung (brutto)	196	181	80	41	70	575	155	185	4	2	14'936
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	96	25	26	36	168	154	72	-25	-26	-90'136
- Kabelnetz (brutto)	9	88	91	1'044	5	406	14				
- Elektrizitätswerk (brutto)	113	768	180	159	360	1'075	14				
- Gasversorgung (brutto)	63	406	175	276	207	756	9				
- Fernwärme (brutto)	9	121	58	674	3	205	19				
Einwohnerzahl	6'283	4'456	6'423	102	380	34'986	156	3'656			
Kindergartenschüler	146	107	134	92	11	788	143	76			
Primarschüler	412	315	366	89	26	2'135	143	255			
Sekundarschüler	230	176	162	70	29	788	98	97			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019 Hittnau	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
<b>Versorgungsbetriebe</b>										
<b>Wasser</b>							83			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	120	121	47	39%	20	268		<b>122</b>	1	1%
Kostendeckungsgrad	129%	123%	38%	29%	65%	227%		<b>111%</b>	-12%	-10%
Kapitalkostenintensität	21%	16%	21%	98%	-42%	98%		<b>20%</b>	3%	19%
<b>Elektrizität</b>							8			
Kostendeckungsgrad	106%	106%	5%	5%	97%	112%				
Kapitalkostenintensität	10%	10%	5%	51%	3%	21%				
<b>Gas</b>							4			
Kostendeckungsgrad	130%	122%	29%	22%	101%	175%				
Kapitalkostenintensität	3%	2%	3%	107%	0%	7%				
<b>Fernwärme</b>							9			
Kostendeckungsgrad	123%	112%	42%	34%	87%	236%				
Kapitalkostenintensität	16%	11%	15%	96%	-1%	44%				
<b>Kabelanlagen</b>							10			
Kostendeckungsgrad	98%	106%	27%	28%	26%	122%				
Kapitalkostenintensität	19%	11%	19%	102%	1%	61%				
<b>Entsorgungsbetriebe</b>										
<b>Abwasser</b>							96			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	141	142	44	31%	30	261		<b>143</b>	1	1%
Kostendeckungsgrad	115%	112%	35%	31%	46%	234%		<b>127%</b>	15%	13%
Kapitalkostenintensität	16%	13%	20%	127%	-43%	89%		<b>21%</b>	8%	61%
<b>Abfallwirtschaft</b>							96			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	23	28%	14	144		<b>58</b>	-25	-30%
Kostendeckungsgrad	102%	101%	22%	21%	59%	258%		<b>118%</b>	17%	17%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	291%	-5%	22%		<b>-2%</b>	-2%	-2181%

Aufwand = Aufwand der Erfolgsrechnung ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen abzüglich Zinserträge und ao Erträge

Kostendeckungsgrad = Ertrag (ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen) in Prozent des Aufwandes (ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen)

Kapitalkostenintensität = Zins und Abschreibungen in Prozent des Aufwandes (ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen)

# Kosten-/Aufwandvergleich 2019

## Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2020 eingegangenen Abschlüsse sind nach Möglichkeit in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2019) einbezogenen gut 160 Gemeinden repräsentieren fast 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 380 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit fast 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind somit **99,6 % der Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

swissplan.ch hat ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten). 2019 haben erstmals alle Gemeinwesen im Kanton Zürich die Rechnung nach HRM2 abgelegt. Die Vergleichbarkeit mit dem Vorjahr ist durch die frühzeitige Umstellung auf HRM2-Grundsätze ab 2016 gegeben.

## Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2019 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)<sup>1</sup>. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

Sämtliche Funktionen des Gemeindehaushaltes sind in einer zwischen den einzelnen Gemeinden vergleichbaren Art erfasst. Die Analyse unterscheidet drei verschiedene Arten von Verhältniszahlen:

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen sind nicht enthalten.
2. Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, Kabelnetz, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen und zusätzliche Abschreibungen zurückzuführen sein. Deshalb wird für die Kundengemeinden ein **Wirtschaftlichkeitsnachweis** für die einzelnen Gebührenhaushalte erarbeitet. In dieser Analyse wird der Aufwand bereinigt in dem die Einlage ins Spezialfinanzierungskonto, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der Kapitalfolgekosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen wird ins Verhältnis zum bereinigten Aufwand gesetzt. (Bei negativen Werten ist der Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position verglichen.

<sup>1</sup> Finanz- und Lastenausgleich im Kanton Zürich: Bern, Stuttgart, Wien 1993

## Ziele

Die Kennzahlen der einzelnen Gemeinden werden in einer Datenbank analysiert. Aus dem Vergleich zwischen dem Median der Datenbank und dem eigenen Wert wird ermittelt, für welche Aufgaben die eigene Gemeinde höhere bzw. tiefere Aufwendungen ausweist. Die Summe der mit der Bezugsgrösse (Einwohner oder Schüler) multiplizierten Abweichung ergibt die „Gesamt-Mehrkosten“ bzw. die „Gesamt-Minderkosten“ gegenüber den Mittelwert der Datenbank. Die für jede Gemeinde individuell erstellte Auswertung zeigt die Gegenüberstellung zwischen Datenbank und eigener Gemeinde.

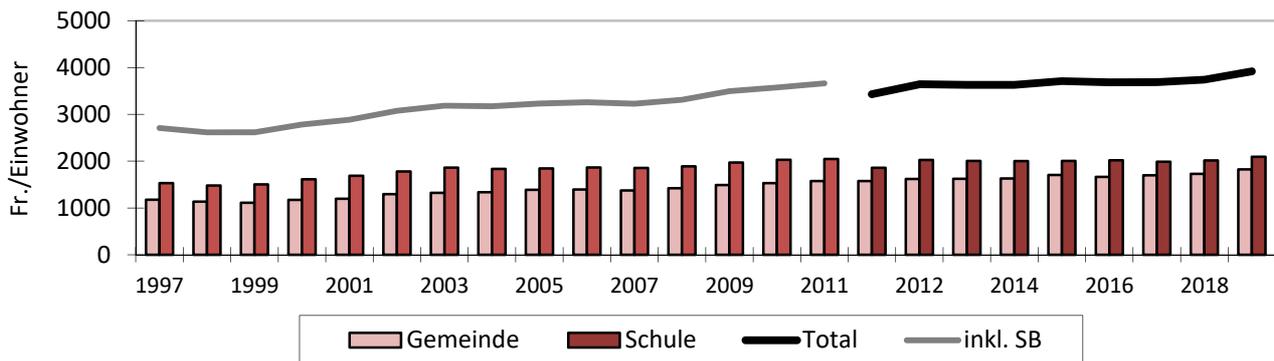
## Schema Kostenvergleich



Dieser Kostenvergleich zeigt jeder Gemeinde die Abweichungen zum Mittelwert. Bei hohen positiven Abweichungen ist von möglichen Sparpotentialen auszugehen, welche in der kommenden Budgetierung nach Möglichkeit realisiert werden sollen. Liegen die eigenen Werte unter dem Vergleichswert ist nach Möglichkeit das heutige Kostenniveau beizubehalten und nicht mit dem nächsten Budget auf eine Kostensteigerung („hin zum Mittelwert...“) zu tendieren.

Der Kostenvergleich wird auf zwei Ebenen erstellt. Erstens als Gesamtanalyse mit den Totalaufwendungen für Gemeinde, Schule, Finanzen und Steuern sowie Gebührenhaushalte. Hier zeigt sich die Gesamtsituation des Haushaltes. Zweitens wird für die wichtigsten Bereiche der funktionalen Gliederung eine Auswertung erstellt. Hier kann ermittelt werden, in welchen Bereichen ein Haushalt höhere oder tiefere Werte aufweist als ein "durchschnittlicher" Haushalt. Weil in Gesamt- und Detailanalyse jeweils individuelle Medianwerte erhoben werden, zeigen sich unterschiedliche Ergebnisse in den zwei Analysen.

## Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2019 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 122 auf 3'938 Franken je Einwohner vergleichsweise stark zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+78 Fr./E bzw. +4 %), Soziale Sicherheit Übriges (+26 Fr./E bzw. > +100 %), Verkehr Übriges (+26 Fr./E bzw. +45 % - Bahninfrastrukturfonds), Familie und Jugend (+19 Fr./E bzw. +24 %), Pflegefinanzierung Heime (+17 Fr./E bzw. +9 %) und Pflegefinanzierung Spitex (+11 Fr./E bzw. +14 %) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Allgemeine Dienste/Verwaltung, Ergänzungsleistungen IV und AHV sowie Fürsorge, Übriges. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner mit 3,2 % deutlich stärker zugenommen als die Teuerung (0,4 %).

Polit. Gemeinde	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>												
Allgemeine Verwaltung	3'066	1'002	2'918	1'361	3'080	1'483	3'347	1'645	3'717	1'634	4.9%	13.0%
- Exekutive	351	39	293	40	274	41	296	40	253	4	-7.9%	-44.0%
- Allgemeine Dienste	2'319	864	2'427	1'216	2'564	1'324	2'737	1'464	3'170	1'489	8.1%	14.6%
- Übriges	396	99	198	105	242	118	314	141	294	142	-7.2%	9.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	738	114	671	101	645	106	712	101	702	126	-1.2%	2.5%
- Öffentliche Sicherheit			55	9	55	9	94	7	98	20		
- Allgemeines Rechtswesen	330	68	333	68	294	68	295	55	297	70	-2.6%	0.6%
- Feuerwehr	296	27	240	20	250	26	272	35	234	14	-5.7%	-14.4%
- Übriges	112	19	43	4	46	3	51	4	73	21	-10.1%	2.8%
Kultur, Sport und Freizeit	100	-	159	-	113	-	101	-	117	-	3.9%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	79		135		76		74		78		-0.3%	
- Sport und Freizeit	10		10		27		10		24		24.3%	
- Übriges	11		14		10		17		15		7.7%	
Gesundheit	471	-	404	10	586	30	684	44	804	38	14.3%	
- Pflegefinanzierung Heime	305		230		352		398		423		8.5%	
- Pflegefinanzierung Spitex	134		142	10	204	29	238	44	331	38	25.3%	
- Übriges	32		32		30	1	48		51	0	12.1%	
Soziale Sicherheit	2'187	667	2'675	937	2'940	926	3'160	1'023	3'268	1'416	10.6%	20.7%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	695	304	853	408	960	429	1'084	456	1'195	513	14.5%	14.0%
- Familie und Jugend	376	9	345	1	285		258		284	8	-6.8%	-3.2%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	794	235	1'058	362	1'246	324	1'351	411	1'204	721	11.0%	32.4%
- Fürsorge, Übriges	167	3	204	2	245	7	276	5	308	3	16.5%	2.2%
- Übriges	155	116	215	164	204	166	191	151	277	170	15.6%	10.0%
Verkehr	1'116	69	948	41	1'054	44	992	49	1'060	48	-1.3%	-8.6%
- Gemeindestrassen	793	45	591	18	670	18	655	14	804	21	0.3%	-16.9%
- Übriges	323	24	357	23	384	26	337	35	256	27	-5.6%	2.6%
Umweltschutz und Raumordnung	2'029	1'664	1'910	1'623	2'022	1'708	2'388	1'990	1'894	1'486	-1.7%	-2.8%
- Wasserwerk	494	494	506	506	610	610	666	666	516	516	1.1%	1.1%
- Abwasserbeseitigung	812	812	779	779	760	760	996	996	677	677	-4.5%	-4.5%
- Abfallwirtschaft	325	325	307	307	292	292	291	291	262	262	-5.3%	-5.3%
- Übriges	398	33	318	31	360	46	435	37	441	32	2.6%	-0.6%
Volkswirtschaft	158	300	149	324	140	343	125	355	184	381	3.9%	6.2%
- Forstwirtschaft	70	30	70	11	63	11	76	9	86	14	5.2%	-17.7%
- Übriges	88	270	79	313	77	332	49	346	98	367	2.7%	8.0%
Finanzen und Steuern	4'468	9'653	3'449	8'328	4'305	9'723	4'427	11'591	3'505	10'441	-5.9%	2.0%
- Steuern	48	3'949	-0	4'086	4	4'403	18	5'095	8	5'255	-36.1%	7.4%
- Ressourcenausgleich	2'072	3'179	2'466	3'744	3'124	4'829	3'210	5'032	3'043	5'100	10.1%	12.5%
- Demografischer Sonderlastenausgleich	88	166		108		34				14	>-50%	-46.3%
- Zinsen	140	89	68	43	51	41	42	46	41	44	-26.6%	-16.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	46	8	18	7	21	11	28	13	31	12	-9.5%	11.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		1'922			126			795				
- Übriges		1		1	2	404		1	8	3		
- Planmässige Abschreibungen VV	972	339	897	339	977	404	868	608	368		-21.6%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1'102						261					
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital									6	12		
- Fonds im Eigenkapital						1		1	-0			
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	14'333	13'469	13'283	12'725	14'885	14'363	15'936	16'798	15'250	15'571	1.6%	3.7%
Ergebnis	-864		-558		-522		862		321			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

2) bis 2015 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen und Zinsen (betrifft HRM2 Piloten nicht)

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
 VV = Verwaltungsvermögen  
 EK = Eigenkapital

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Allgemeine Verwaltung	6		5		6		11		5		-4.1%	
Bildung	9'028	516	8'917	538	8'604	532	8'705	478	8'888	334	-0.4%	-10.3%
- Kindergarten	523	1	562		481		453		471	1	-2.6%	1.0%
- Primarstufe	2'621	11	2'635	15	2'422	17	2'393	18	2'375	18	-2.4%	13.2%
- Sekundarstufe	1'565	12	1'418	11	1'452	11	1'483	4	1'496	10	-1.1%	-4.0%
- Musikschulen	232		251		245		237		267		6.6%	
- Schulliegenschaften	1'147	140	1'068	123	1'105	126	1'232	142	1'460	126	6.2%	-2.6%
- Tagesbetreuung	189	79	184	91	196	104	193	102	205	101	2.0%	6.4%
- Schulleitung und Schulverwaltung	849	3	995	-1	989	1	1'084	15	1'113	1	7.0%	-28.8%
- Volksschule, Sonstiges	658	146	685	146	663	168	729	110	843	46	6.4%	-24.9%
- Sonderschulen	1'179	108	1'024	127	965	93	867	73	609	12	-15.2%	-42.4%
- Übriges	65	16	95	26	86	12	34	14	47	18	-7.5%	3.0%
Kultur, Sport und Freizeit	52	31	47	31	45	29	51	31	54	37	0.7%	4.3%
Gesundheit	31		36		22		18		20		-10.8%	
Soziale Sicherheit	67	18	82	12	67	12	88	18	212	20	33.3%	2.3%
Finanzen und Steuern	791	7'903	621	8'332	544	9'203	527	9'646	595	9'293	-6.9%	4.1%
- Steuern	177	5'673	-10	5'829	-4	6'060	16	6'413	1	6'223	>-50%	2.3%
- Ressourcenausgleich		2'072		2'407		3'104		3'210		3'036		10.0%
- Demografischer Sonderlastenausgleich		88		59		20				7		-46.9%
- Zinsen	48	69	80	36	33	18	13	21	15	25	-25.6%	-22.7%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		1		1		1		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	566		551		515		498		380		-9.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve									200			
Total	9'975	8'468	9'708	8'913	9'288	9'776	9'400	10'173	9'773	9'683	-0.5%	3.4%
Ergebnis	-1'507		-795		488		773		-90			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

2) bis 2015 inkl. Steuerbezugskosten und Zinsen (betrifft HRM2 Piloten nicht)

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Anlagen, Liegenschaften etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

## Polit. Gemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-2'172	-2'106	-2'078	-2'087	-2'348	8%	
Sachaufwand		-2'889	-2'510	-2'794	-3'165	-3'389	17%	
Finanzaufwand	2)	-	-25	-21	-10	-11		
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		2'055	2'124	2'171	2'302	1'863	-9%	
Finanzertrag	2)	-	65	72	123	130		
<i>Deckungslücke I</i>		-3'006	-2'452	-2'650	-2'837	-3'755	25%	-14'700
Transferaufwand	3)	-5'728	-6'504	-7'555	-7'861	-7'701	34%	
Durchlaufende Beiträge						-11		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-1'149	-1'165	-1'283	-1'608	-974	-15%	
Verschiedene Erträge	4)					3		
Transferertrag	3)	4'428	5'065	6'178	6'409	7'311	65%	
Durchlaufende Beiträge						11		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		1'149	1'165	1'283	1'608	974	-15%	
<i>Transfersaldo</i>		-1'300	-1'439	-1'377	-1'452	-386	-70%	-5'954
<i>Deckungslücke II</i>		-4'306	-3'891	-4'027	-4'289	-4'141	-4%	-20'654
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		3'253	3'414	3'705	4'243	4'311		18'926
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-1'053	-477	-322	-46	169	-116%	-1'729
Zinsaufwand	5)	-103	-20	-9	-10	-10	-90%	
Zinsertrag	5)	107	43	41	11	11	-90%	
<i>Zinssaldo</i>		4	23	32	1	0		60
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-1'049	-454	-290	-45	170	-116%	-1'668
Grundstückgewinnsteuern		407	671	697	852	945		3'572
<i>Deckungsbeitrag II</i>		-642	217	407	807	1'114	-274%	1'903
Abschreibungen Finanzvermögen		-10	7	1	-20			-22
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-1'819	1'623	-315	-43	1'271		717
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-661	-288	2'769	-1'006	-1'062		-248
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-3'132	1'559	2'862	-262	1'324		2'351
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-824	-1'564	-1'682	198	-819		
Investitionen Finanzvermögen					-790	-74		
Buchgewinne/-verluste		1'922		-126	795			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		1'098	-1'564	-1'808	203	-893		-2'964
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-1'682	-847	-1'650	958	2'064		
Veränderung externe Kontokorrente		-11	13	-16	48	-28		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-1'693	-834	-1'666	1'006	2'036		-1'151
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-3'727	-839	-612	947	2'467		-1'764
Endbestand flüssige Mittel		9'327	8'488	7'877	8'824	11'291		
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

1) direkte Ermittlung Geldfluss aus betriebl. Tätigkeit, keine Bewegungsbilanz wie HRM2 Standard

2) bis 2015 in Zinsaufwand bzw. -ertrag (betrifft HRM2-Piloten nicht)

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

5) bis 2015 gesamter Finanzaufwand bzw. -ertrag (betrifft HRM2-Piloten nicht)

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

7) übrige laufende und kurzfristige Verbindlichkeiten, Übriges Fremdkapital (inkl. FK-Fonds)

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

9) kurz- und langfristige Schulden, Finanzintermediäre, Derivative Finanzinstrumente

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Schulgemeinde		Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-2'269	-1'945	-1'935	-1'983	-2'214	-2%	
Sachaufwand		-1'506	-1'360	-1'314	-1'558	-1'576	5%	
Finanzaufwand	2)	-	-36	-22	-13	-14		
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		324	348	333	329	224	-31%	
Finanzertrag	2)	-	62	72	68	74		
<i>Deckungslücke I</i>		-3'451	-2'931	-2'866	-3'157	-3'506	2%	-15'911
Transferaufwand	3)	-5'537	-5'782	-5'495	-5'332	-5'389	-3%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen								
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	2'338	2'638	3'293	3'342	3'138	34%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen								
<i>Transfersaldo</i>		-3'199	-3'144	-2'202	-1'990	-2'252	-30%	-12'787
<i>Deckungslücke II</i>		-6'650	-6'075	-5'068	-5'147	-5'758	-13%	-28'698
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		5'648	5'829	6'060	6'413	6'223		30'173
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-1'002	-246	992	1'266	465	-146%	1'475
Zinsaufwand	5)	-83	-44	-11			-100%	
Zinsertrag	5)	158	36	18	21	25	-84%	
<i>Zinssaldo</i>		75	-8	7	21	25		120
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-927	-254	999	1'287	489	-153%	1'594
Abschreibungen Finanzvermögen		-14	10	5	-16			-15
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	437	-233	-403	-141	680		340
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-90	-90	-23	-1	921		717
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-594</b>	<b>-567</b>	<b>578</b>	<b>1'129</b>	<b>2'091</b>		<b>2'637</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-86	-270	-230	-177	-24		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>		<b>-86</b>	<b>-270</b>	<b>-230</b>	<b>-177</b>	<b>-24</b>		<b>-787</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-1'000		-2'000				
Veränderung interne Kontokorrente		1'682	847	1'650	-958	-2'064		
Veränderung externe Kontokorrente		-2	-10	3	6	-3		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>		<b>680</b>	<b>837</b>	<b>-347</b>	<b>-952</b>	<b>-2'066</b>		<b>-1'848</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)			1		-0		1
Endbestand flüssige Mittel						0		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	2'000	2'000					
Durchschnittssatz Zinsen		2.15%	2.15%	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	0.50	k.A.	k.A.	k.A.		

1) direkte Ermittlung Geldfluss aus betriebl. Tätigkeit, keine Bewegungsbilanz wie HRM2 Standard

2) bis 2015 in Zinsaufwand bzw. -ertrag (betrifft HRM2-Piloten nicht)

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

5) bis 2015 gesamter Finanzaufwand bzw. -ertrag (betrifft HRM2-Piloten nicht)

6) inkl. übrige Finanzanlagen

7) übrige laufende und kurzfristige Verbindlichkeiten, Übriges Fremdkapital (inkl. FK-Fonds)

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

9) kurz- und langfristige Schulden, Finanzintermediäre, Derivative Finanzinstrumente

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Allgemeine Verwaltung	115		58		106		128	50	163	60	570	110
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	37	24	320	25	40	29	50	319			447	397
Bildung	29										29	
Kultur, Sport und Freizeit			29		84	80					113	80
Gesundheit					547						547	
Soziale Sicherheit	277										277	
Verkehr	43	14	144				211	28	238	109	636	151
Umweltschutz und Raumordnung			730	64	28	12	44		38		840	76
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	<b>501</b>	<b>38</b>	<b>1'281</b>	<b>89</b>	<b>805</b>	<b>121</b>	<b>433</b>	<b>397</b>	<b>439</b>	<b>168</b>	<b>3'459</b>	<b>813</b>
Wasserwerk	420	131	244	153	1'051	234	284	363	398	83	2'397	964
Abwasserbeseitigung	172	100	399	118	366	185	253	408	289	55	1'479	866
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>592</b>	<b>231</b>	<b>643</b>	<b>271</b>	<b>1'417</b>	<b>419</b>	<b>537</b>	<b>771</b>	<b>687</b>	<b>139</b>	<b>3'876</b>	<b>1'831</b>
Total	1'093	269	1'924	360	2'222	540	970	1'168	1'126	307	7'335	2'644
Nettoinvestitionen VV	<b>824</b>		<b>1'564</b>		<b>1'682</b>		<b>-198</b>		<b>819</b>		<b>4'691</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	1'953	1'953	-	-	126	126	795	5	74	-	2'948	2'084
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		<b>790</b>		<b>74</b>		<b>864</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>824</b>		<b>1'564</b>		<b>1'682</b>		<b>592</b>		<b>893</b>		<b>5'555</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Total	86		270		230		177		24		787	-
Nettoinvestitionen VV	<b>86</b>		<b>270</b>		<b>230</b>		<b>177</b>		<b>24</b>		<b>787</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	-
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>86</b>		<b>270</b>		<b>230</b>		<b>177</b>		<b>24</b>		<b>787</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>											
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	9'327		8'488		7'877		8'824		11'291		21%
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente	20		7		23		-25		3		-87%
- Kurzfristige Finanzanlagen											
- Langfristige Finanzanlagen											
- Übrige Finanzanlagen			6		6		6				
- Sachanlagen	2'819		3'371		3'371		4'161		4'235		50%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	2'583		954		1'269		1'312		11'951		363%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>14'749</b>		<b>12'826</b>		<b>12'546</b>		<b>14'278</b>		<b>27'479</b>		<b>86%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- Steuerhaushalt allgemein	5'631		6'258		6'358		5'865		5'774		3%
- Wasserwerk	1'272		1'219		1'825		1'558		1'789		41%
- Abwasserbeseitigung	1'663		1'749		1'737		1'161		1'282		-23%
- Abfallwirtschaft											
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>8'566</b>		<b>9'226</b>		<b>9'920</b>		<b>8'584</b>		<b>8'844</b>		<b>3%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1)	3'968		3'121		1'471		2'429		4'493	13%
- Externe Kontokorrente										-0	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten				1'823		4'076		3'486		4'026	
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)										
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		3'074		178		766		399			-100%
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital				785		713		664		7'393	
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>7'042</b>		<b>5'907</b>		<b>7'026</b>		<b>6'978</b>		<b>15'912</b>	<b>126%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		1'170		992		870		733		782	-33%
- Abwasserbeseitigung		1'954		1'969		1'875		1'558		1'704	-13%
- Abfallwirtschaft		686		734		777		823		863	26%
- Fonds	5)			127		117		107			
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Finanzpolitische Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>12'463</b>		<b>12'323</b>		<b>11'801</b>		<b>12'663</b>		<b>17'063</b>	<b>37%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>16'273</b>		<b>16'145</b>		<b>15'440</b>		<b>15'884</b>		<b>20'412</b>	<b>25%</b>
<b>Total</b>	<b>23'315</b>	<b>23'315</b>	<b>22'052</b>	<b>22'052</b>	<b>22'466</b>	<b>22'466</b>	<b>22'862</b>	<b>22'862</b>	<b>36'324</b>	<b>36'324</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

3'966

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.			
	Aktiven	Passiven												
<b>Finanzvermögen</b>														
- Flüssige Mittel									0					
- Interne Kontokorrente	1)	3'968	3'121		1'471		2'429		4'493		13%			
- Externe Kontokorrente		13	23		20		14		16		20%			
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)													
- Langfristige Finanzanlagen	3)													
- Übrige Finanzanlagen														
- Sachanlagen														
- Anteil IR (TA etc.)														
- Übriges Finanzvermögen		8	241		644		785		7'037		87857%			
<b>Total Finanzvermögen</b>		3'989	3'385		2'135		3'228		11'545		189%			
<b>Verwaltungsvermögen</b>														
- VV Allgemein		5'082	4'801		4'516		4'195		3'840		-24%			
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		5'082	4'801		4'516		4'195		3'840		-24%			
<b>Fremdkapital</b>														
- Interne Kontokorrente	1)													
- Externe Kontokorrente														
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			120		4		4		4		1'148	857%		
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)				2'000									
- Derivative Finanzinstrumente														
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten					26		3		2					
- Langfristige Schulden			2'000											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)														
- Übriges Fremdkapital											87			
<b>Total Fremdkapital</b>			2'120		2'030		7		6		1'235	-42%		
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>														
- Fonds	5)													
- Vorfinanzierungen														
- Liegenschaftsfonds														
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>														
- Reserve	6)										200			
- Bewertungsreserve														
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag														
<b>Total Eigenkapital</b>			6'951		6'156		6'644		7'417		13'950	101%		
<b>Total</b>			9'071		9'071		6'651		6'651		7'423	7'423	15'385	15'385

Veränderung NV mit Neubewertung EB

6'623

- 1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung  
 2) Festgelder etc.  
 3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr  
 4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)  
 5) inkl. Globalbudget  
 6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2  
 TA = Transitorische Aktiven  
 VV = Verwaltungsvermögen  
 IR = Investitionsrechnung  
 NV = Nettovermögen  
 EB = Eingangsbilanz

Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'608	3'584	3'613	3'672	3'656		
Steuerfuss	40%	42%	44%	48%	48%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	12.7%	2.5%	2.9%	13.7%	9.7%	↘	8.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	15.5%	1.7%	6.2%	3.9%	5.1%	↓	6.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	154%	14%	17%	-799%	137%	→	95% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	0.0%	-0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	20.7%	10.1%	9.9%	9.9%	5.0%	↑	11.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.4%	0.4%	5.7%	0.1%	k.A.	1.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	70%	57%	65%	55%	74%	↗	64% ø
Nettovermögensquotient	5) 239%	205%	150%	174%	271%	↗	208% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'136	1'931	1'528	1'988	3'164	↗	2'149 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	3	3	6	5		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	64%	68%	63%	64%	52%	↑	62% ø
Zinsbelastungsquote	6) 3.5%	1.3%	0.6%	1.0%	1.7%	↑	1.6% ø
Investitionsanteil	11.1%	18.1%	19.0%	8.9%	9.8%	→	13.4% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 14	22	23			↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 3'991	3'105	1'059	2'235	825		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 27.6%	0.0%	1.5%	36.2%	17.7%	↑	17.0% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

Schulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	3'608	3'584	3'613	3'672	3'656		
Steuerfuss	72%	74%	74%	74%	71%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	-11.1%	-2.7%	10.3%	12.5%	5.1%	↓	2.8% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.9%	0.4%	-5.0%	-1.1%	3.5%	↗	0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-1094%	-90%	436%	718%	2009%	→	200% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.9%	0.5%	0.2%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	5.8%	6.7%	5.4%	4.8%	3.8%	↑	5.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	1.1%	0.8%	0.7%	0.2%	k.A.	0.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	25%	23%	0%	0%	12%	↑	12.0% ø
Nettovermögensquotient	5) 33%	23%	35%	50%	166%	↗	61% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 518	378	589	877	2'820	↗	1'037 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	6	6	4		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	77%	75%	100%	100%	92%	↑	89% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.2%	0.7%	-0.2%	-0.2%	-0.3%	↑	0.3% ø
Investitionsanteil	0.9%	2.9%	2.6%	1.9%	0.3%	↑	1.7% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 5	8			>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'783	916	-522	172	-666		
Selbstfinanzierungsquotient	9) -16.6%	-4.3%	17.5%	21.6%	8.5%	↑	5.5% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

<b>Gesamthaushalt</b>	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'608	3'584	3'613	3'672	3'656		
Gesamtsteuerfuss	112%	116%	118%	122%	119%		
Maximum Kanton	124%	134%	135%	131%	130%		
Minimum Kanton	75%	75%	76%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	101%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	110%	111%	112%	113%	112%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.8%	-0.1%	6.6%	13.1%	7.6%	↘	5.8% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	10.3%	1.0%	0.4%	1.5%	4.3%	↘	3.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	36%	-1%	67%	-13586%	191%	→	111% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.4%	0.3%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	13.9%	8.4%	7.7%	7.5%	4.4%	↑	8.4% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.7%	0.5%	5.6%	0.1%	k.A.	1.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	28%	23%	25%	18%	24%	↑	24% ø
Nettovermögensquotient	5) 108%	90%	79%	99%	209%	↗	117% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'654	2'309	2'117	2'865	5'984	↗	3'186 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	6	5		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	79%	79%	77%	82%	71%	↑	78% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.4%	0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.2%	↑	0.2% ø
Investitionsanteil	6.1%	10.9%	11.9%	5.7%	5.5%	→	8.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 8	14	>100			↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'774	4'021	537	2'407	159		
Selbstfinanzierungsquotient	9) -0.8%	-2.7%	11.5%	27.4%	12.2%	↑	9.9% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

<b>Spezifische Werte</b>	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							Periode
Steuerkraft	2'169	2'203	2'273	2'351	2'391		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 91	-6	356	777	440		332 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -252	-512	-529	6	-231		-304 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-	-215	-20		-47 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -161	-517	-174	568	189		-19 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	5'381	5'191	5'138	5'498	8'538		5'949 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'056	1'031	975	848	916		965 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	7'885	7'760	7'770	7'950	7'912
- Einkommen	7'885	7'760	7'770	7'950	7'163
- Vermögen					748
<i>Juristische Personen</i>					218
- Gewinn					193
- Kapital					25
<b>Total</b>	<b>7'885</b>	<b>7'760</b>	<b>7'770</b>	<b>7'950</b>	<b>8'130</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>40%</b>	<b>42%</b>	<b>44%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	3'154	3'259	3'419	3'816	3'798
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					105
Steuererträge aus früheren Jahren	30	72	188	253	311
Nachsteuern	17		7	22	10
Aktive Steuerauscheidungen	35	73	35	87	51
Passive Steuerauscheidungen	-84	-185	-103	-93	-114
Pauschale Steueranrechnung	-2	-2	-2	-2	-2
Quellensteuern	0	92	53	50	40
Personalsteuern	71	71	71	72	72
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>3'221</b>	<b>3'380</b>	<b>3'668</b>	<b>4'205</b>	<b>4'269</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	8	-7	-3	10	-0
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>8</b>	<b>-7</b>	<b>-3</b>	<b>10</b>	<b>-0</b>
Grundstückgewinnsteuern	407	671	697	852	945
Hundesteuern	32	35	38	38	42
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>439</b>	<b>706</b>	<b>735</b>	<b>890</b>	<b>987</b>
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	7	8	8
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'169</b>	<b>2'203</b>	<b>2'273</b>	<b>2'351</b>	<b>2'391</b>
Korrekturfaktor	0.996	0.999	1.000	0.996	0.997
Kalkulatorischer Wert	2'177	2'205	2'273	2'359	2'399
Kant. Mittel	3'541	3'593	3'769	3'721	3'843

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

19.08.2020

**Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)**

**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)**

*Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

*Juristische Personen*

- Gewinn

- Kapital

**Total**

**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

	2015	2016	2017	2018	2019
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	7'885	7'760	7'770	7'946	7'907
- Einkommen	7'885	7'760	7'770	7'946	7'159
- Vermögen					748
<i>Juristische Personen</i>					218
- Gewinn					193
- Kapital					25
<b>Total</b>	<b>7'885</b>	<b>7'760</b>	<b>7'770</b>	<b>7'946</b>	<b>8'125</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>72%</b>	<b>74%</b>	<b>74%</b>	<b>74%</b>	<b>71%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	5'673	5'738	5'747	5'880	5'614
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					155
Steuererträge aus früheren Jahren	44	132	339	436	492
Nachsteuern	28		13	37	16
Aktive Steuerauscheidungen	59	133	63	154	89
Passive Steuerauscheidungen	-151	-327	-185	-167	-198
Pauschale Steueranrechnung	-4	-4	-4	-3	-4
Quellensteuern	-1	157	87	76	57
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'648</b>	<b>5'829</b>	<b>6'060</b>	<b>6'413</b>	<b>6'223</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	14	-10	-4	16	1
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>14</b>	<b>-10</b>	<b>-4</b>	<b>16</b>	<b>1</b>

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

# Grafische Darstellungen

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

G

## **Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)**

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen	1
Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil	1
Steuerfuss seit zehn Jahren (inkl. Minimum, Maximum, Mittel und Bezirk)	2
Steuerkraft und Finanzausgleich	2
Spezifischer Aufwand	3
Steuer- und Gebührenbelastung (Mittelwert je Einwohner)	3
Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt	4
Fremdverschuldung und Liquidität	4

## **Vergleich vergangene Finanzpläne**

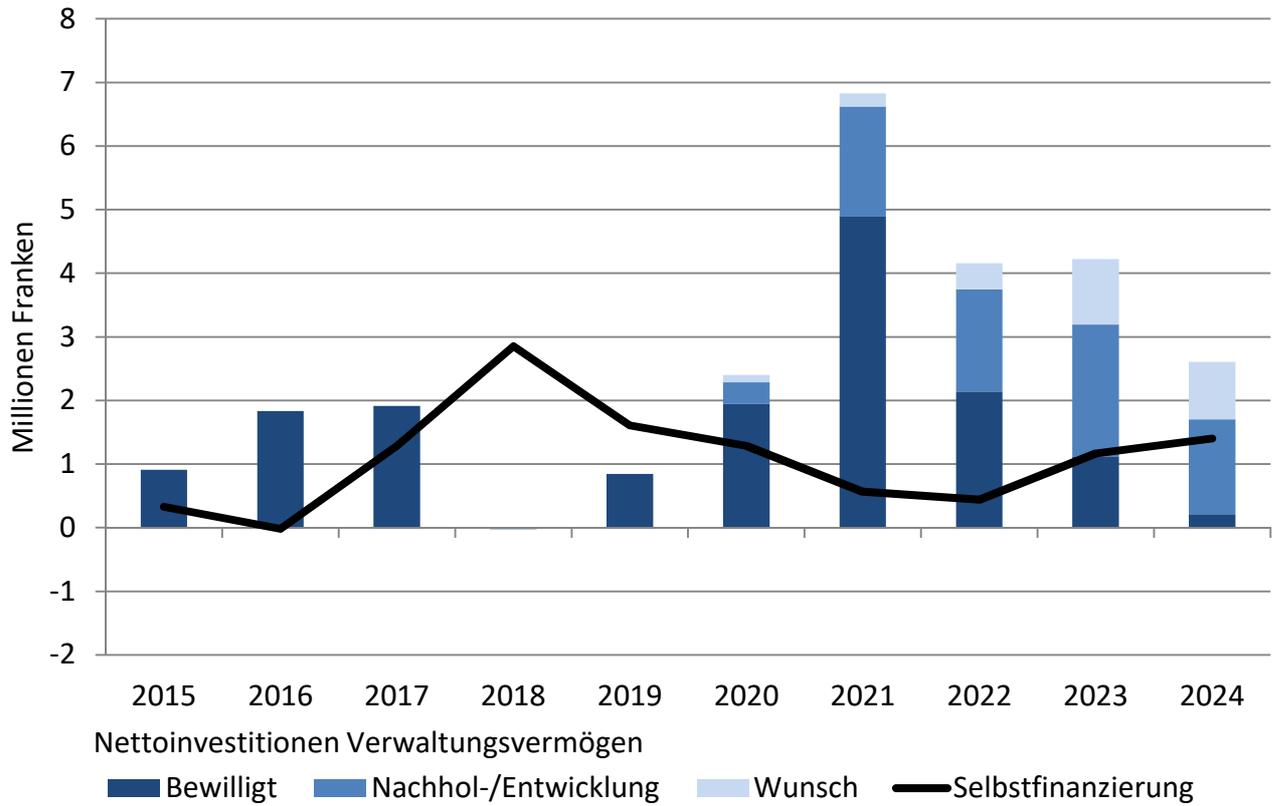
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

## **Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)**

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	6
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	7
Schulgemeinde	8
Gebührenhaushalte	9

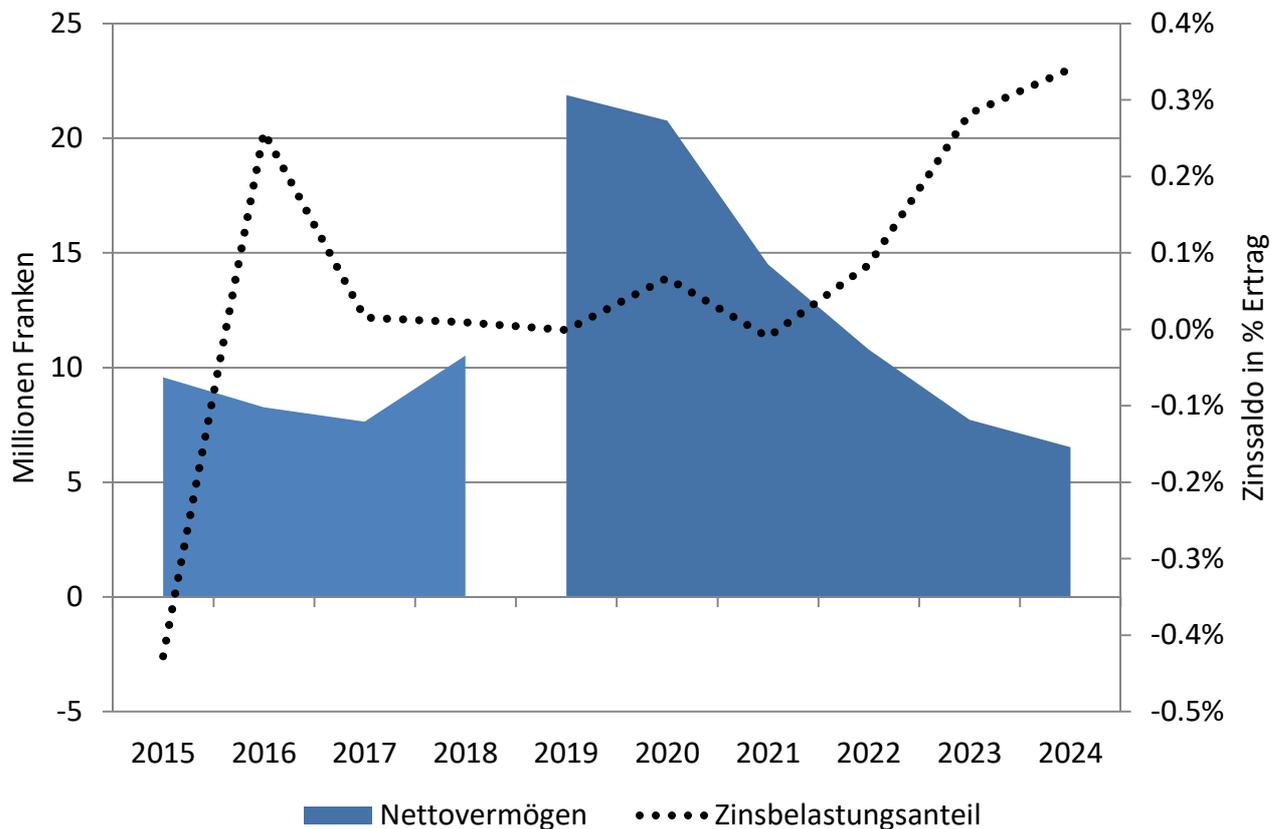
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



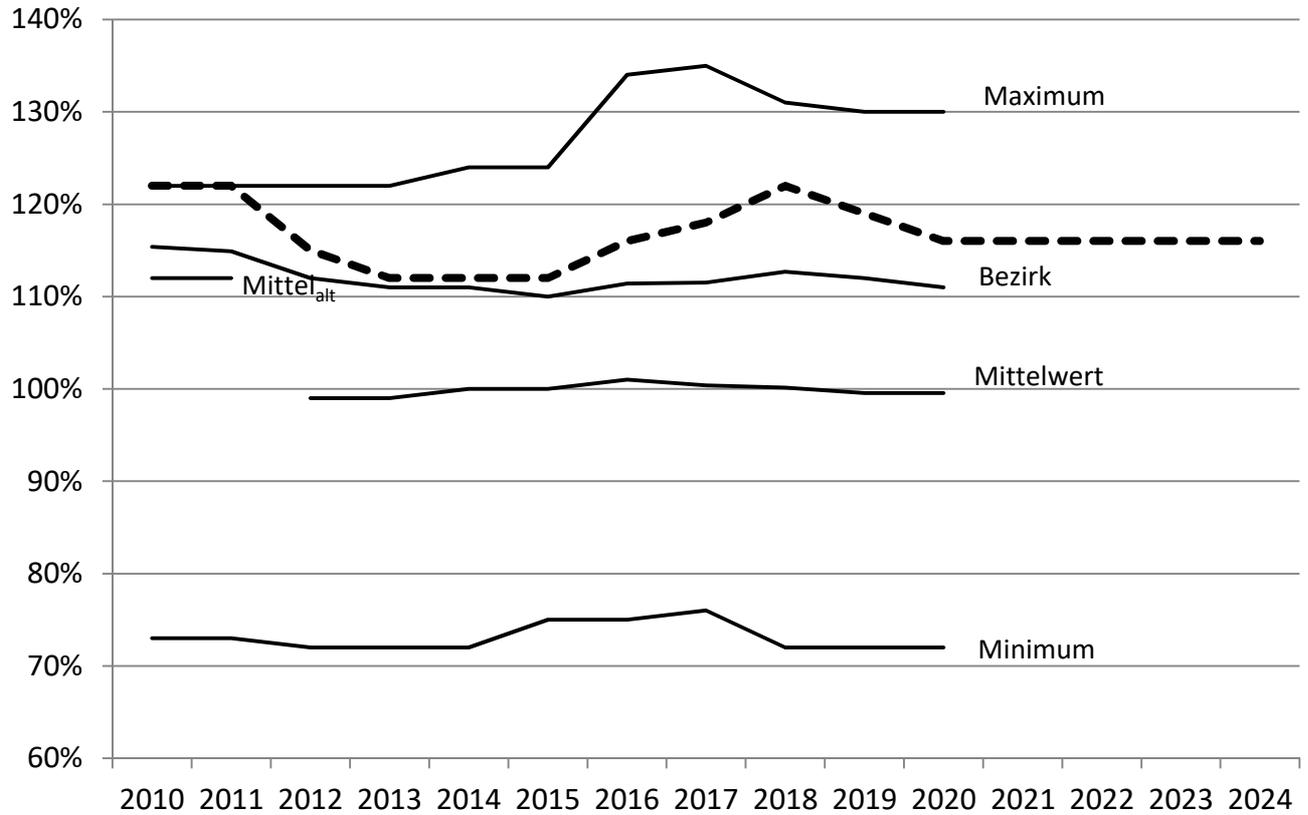
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



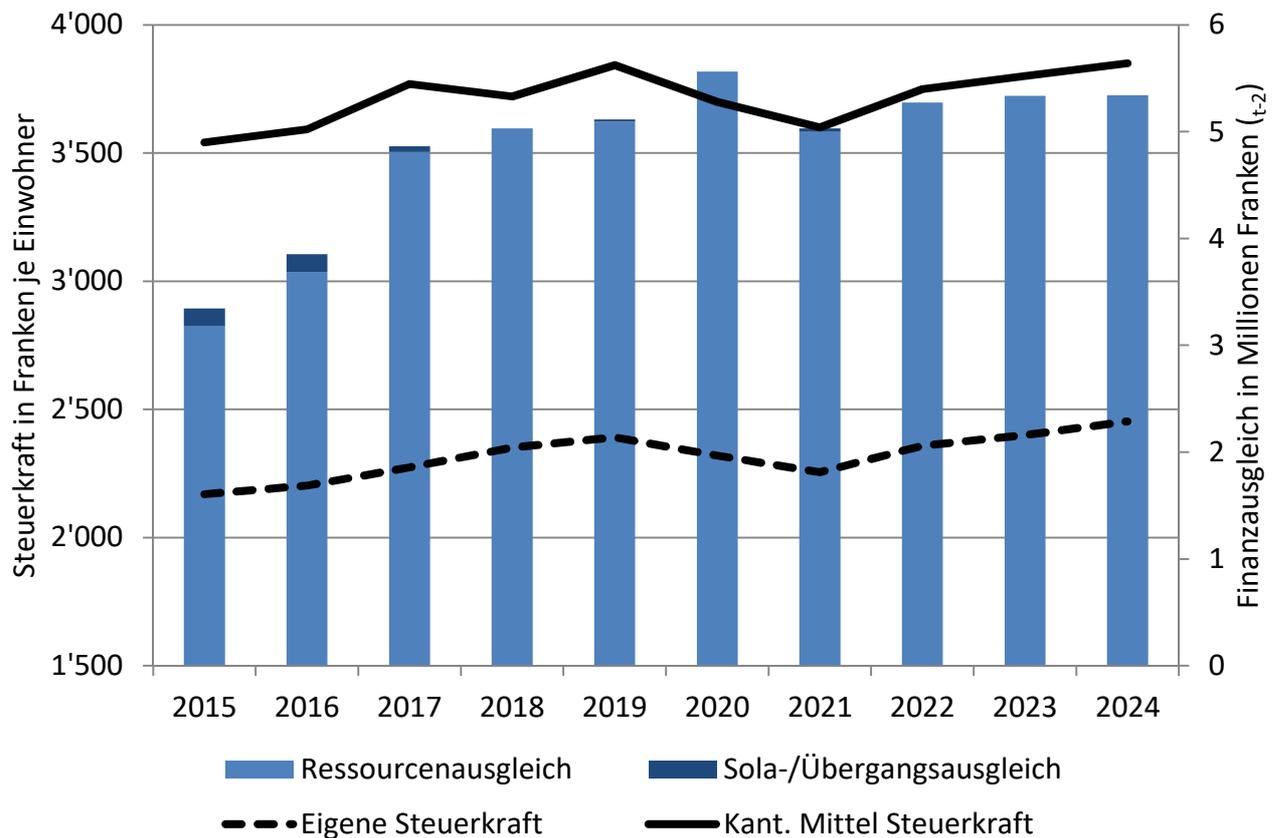
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



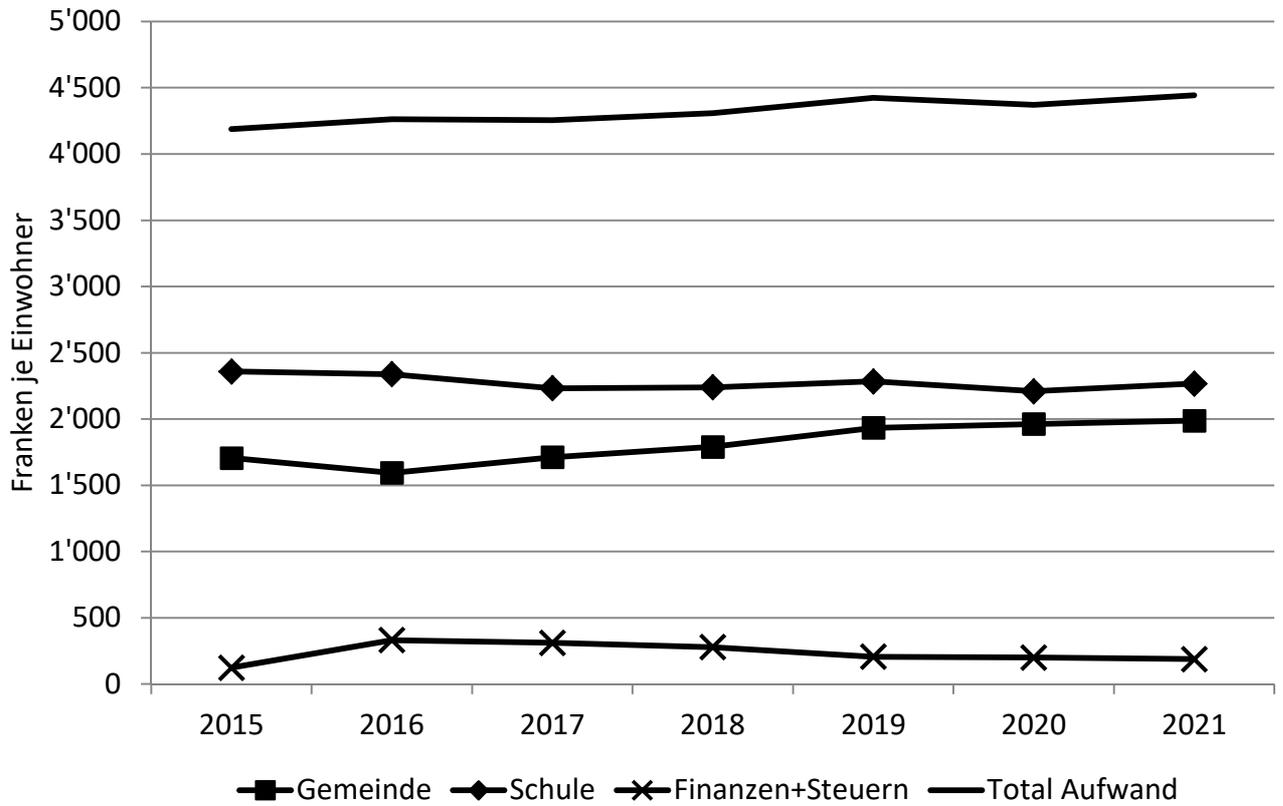
# Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



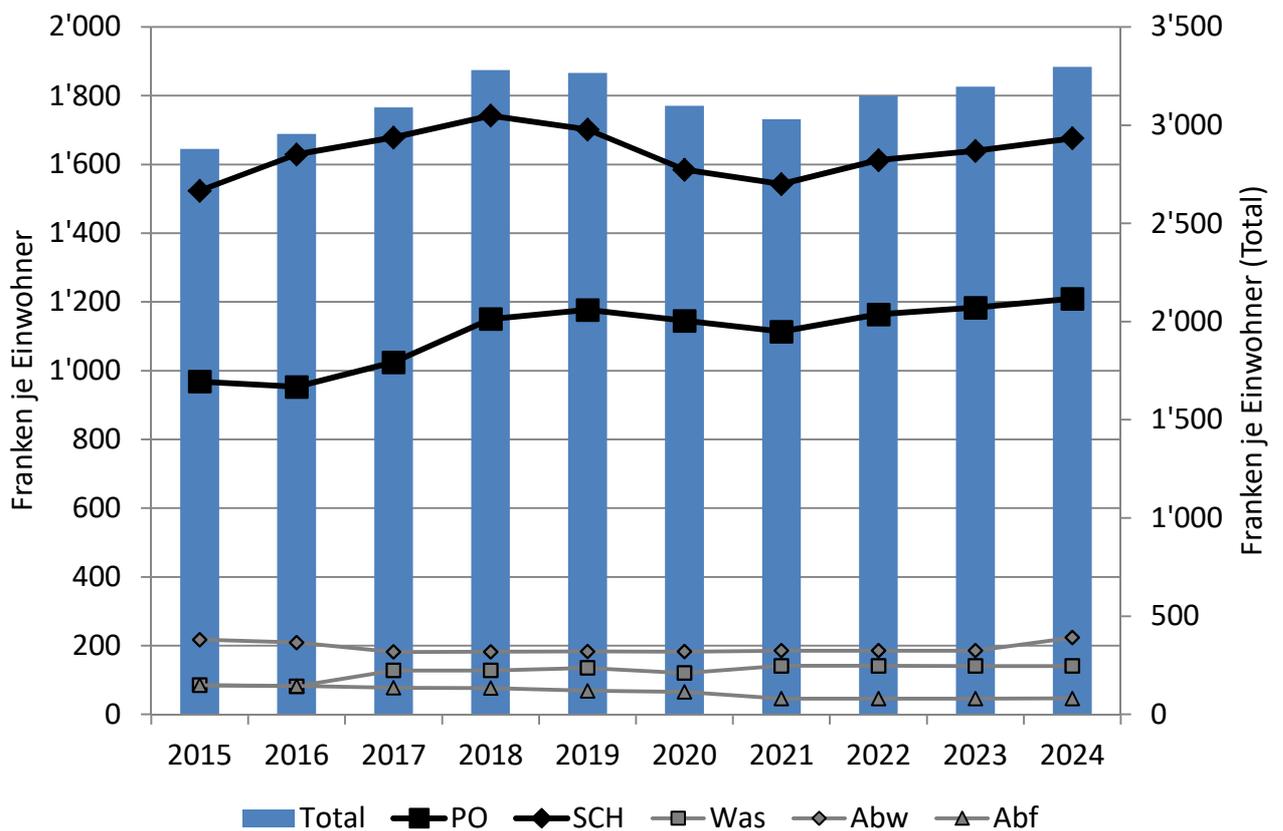
## Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt

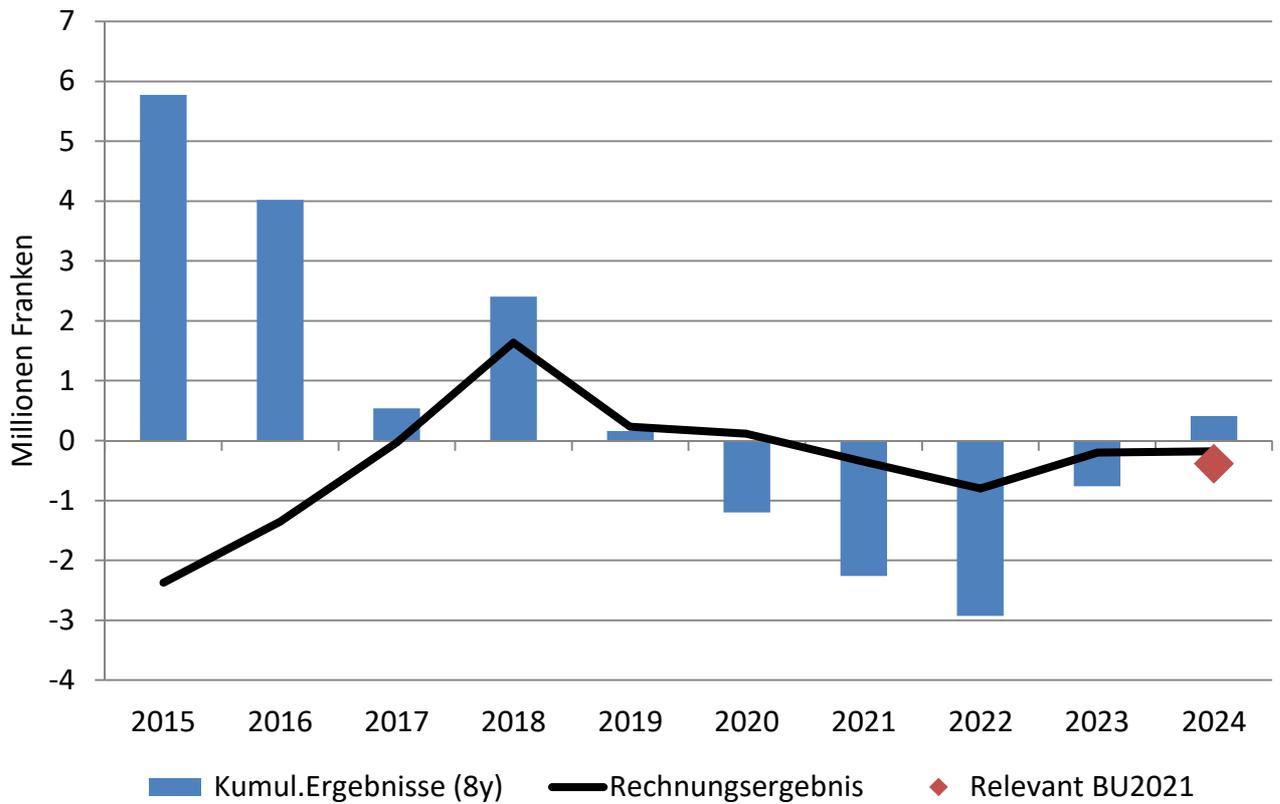


## Steuer- und Gebührenbelastung

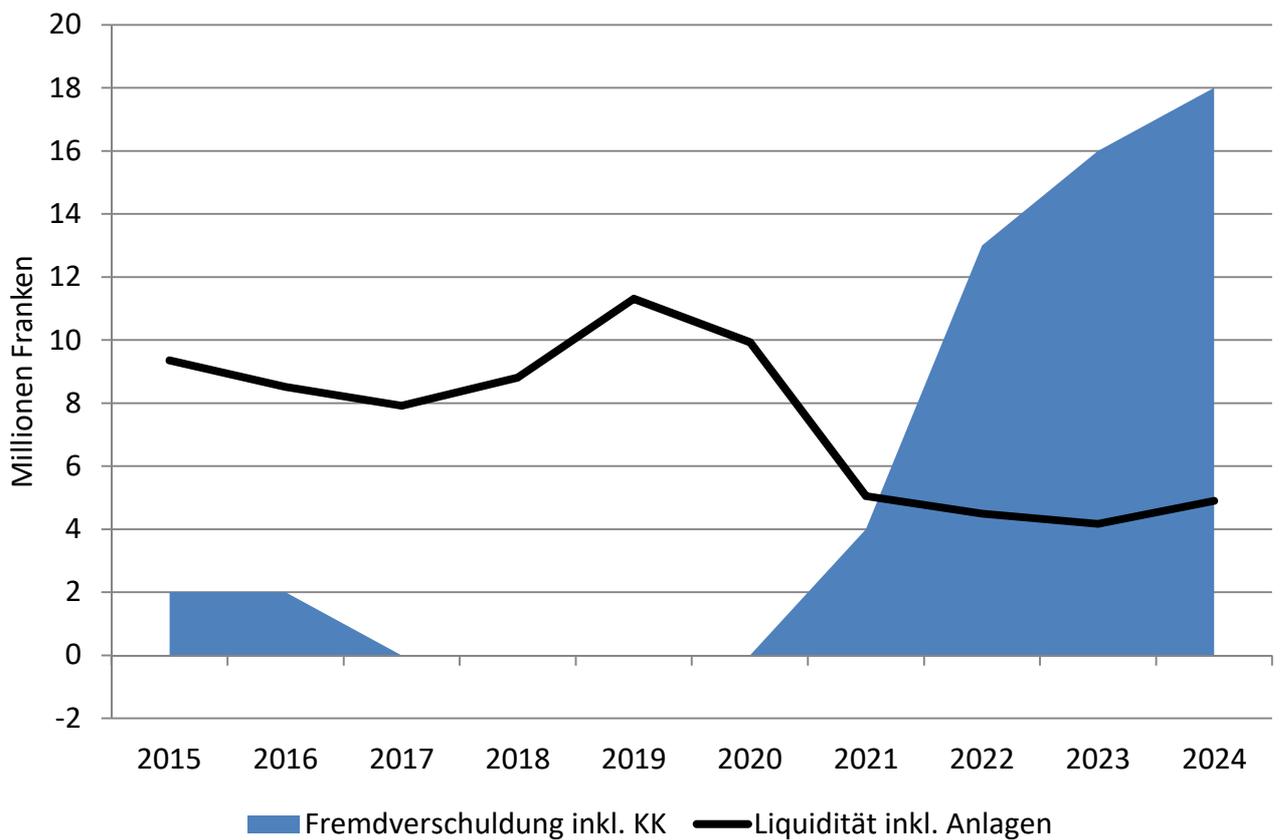
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



## Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt

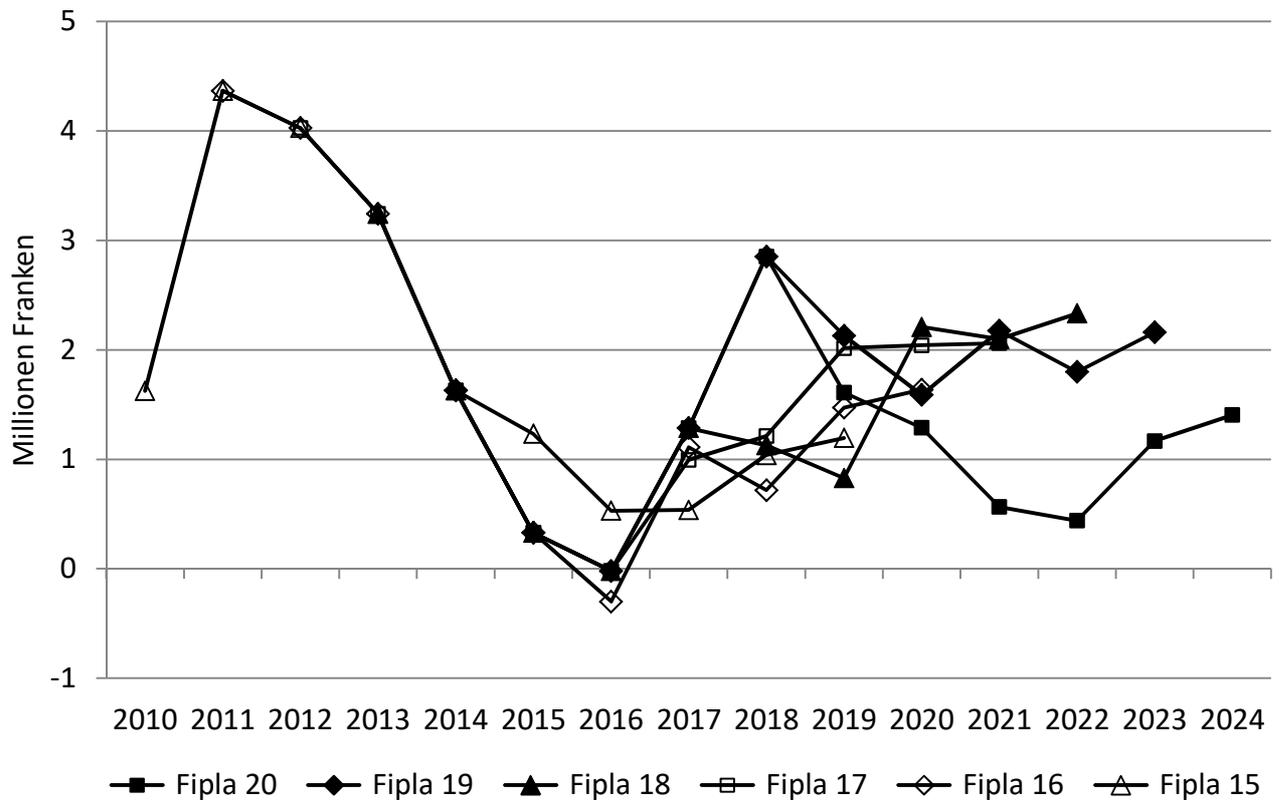


## Fremdverschuldung und Liquidität Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



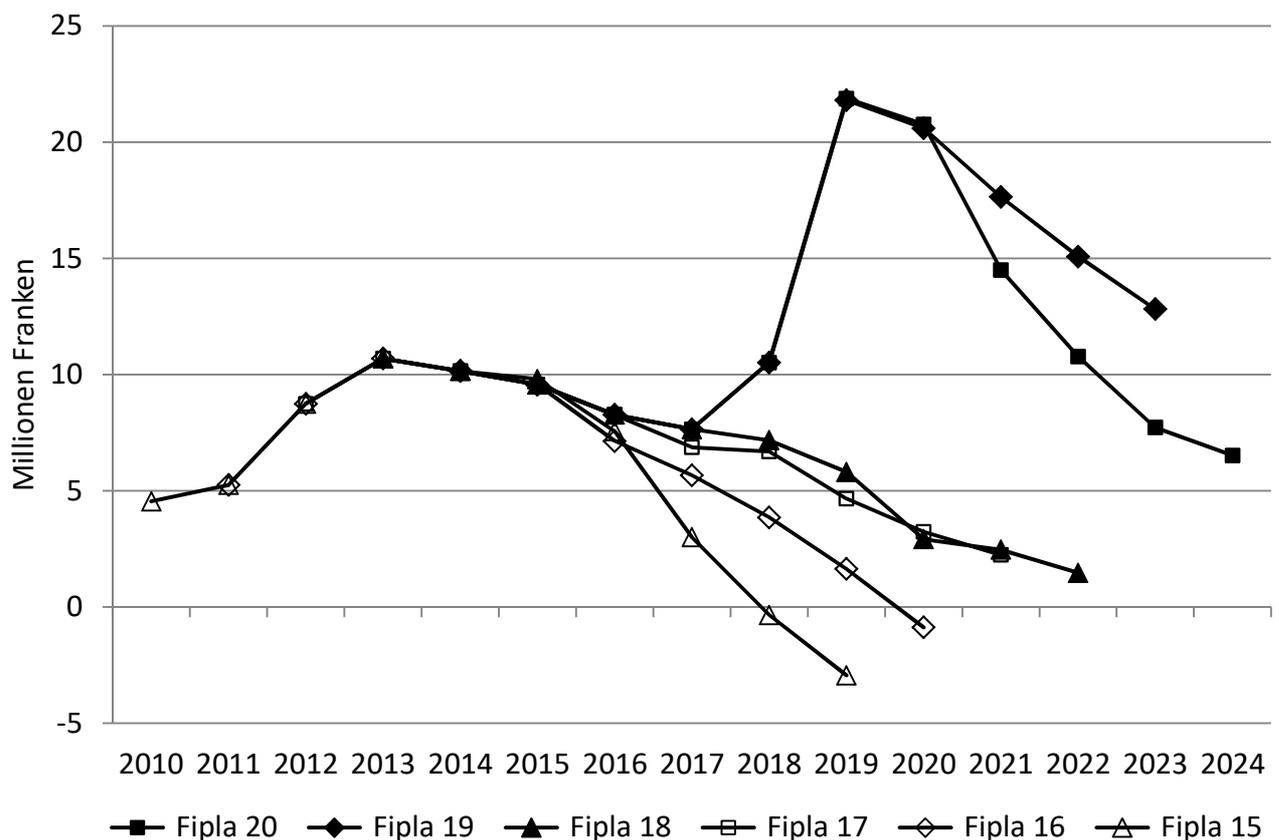
## Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



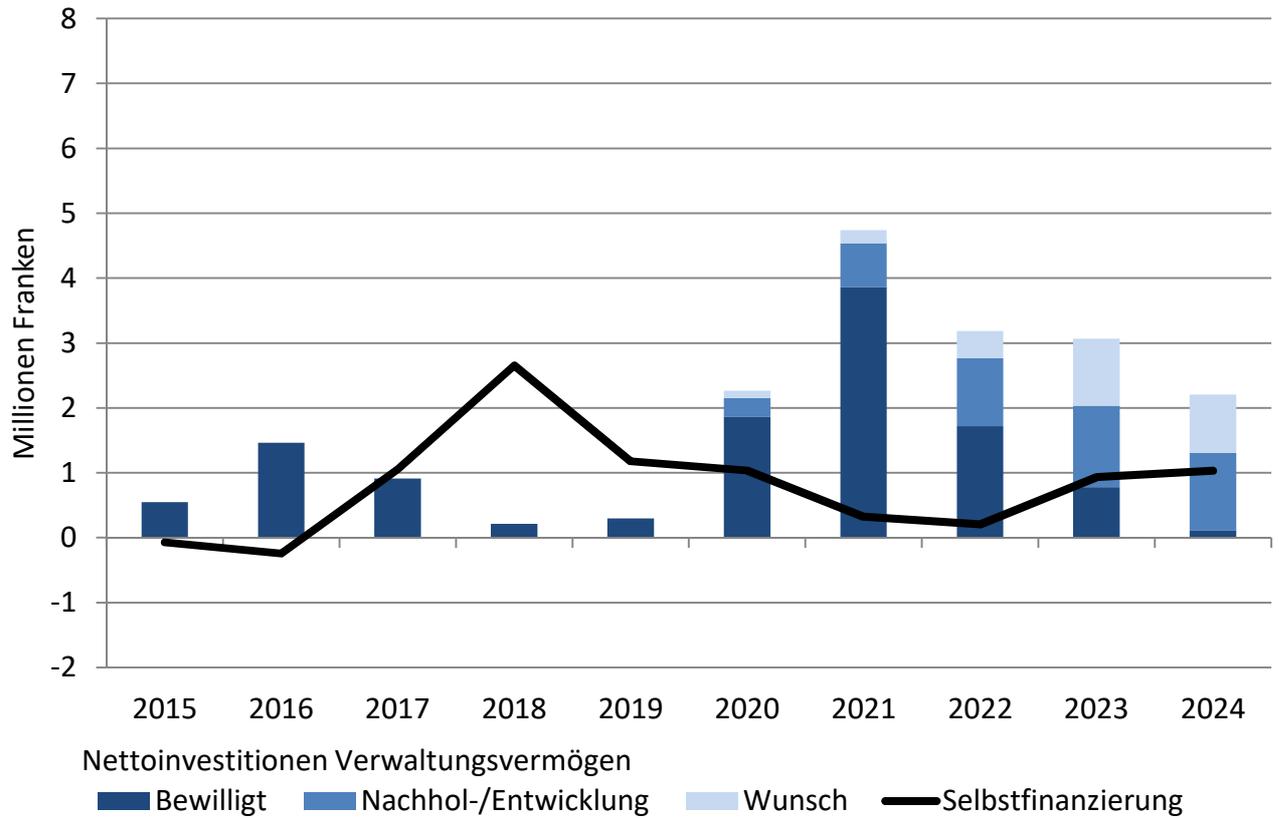
## Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



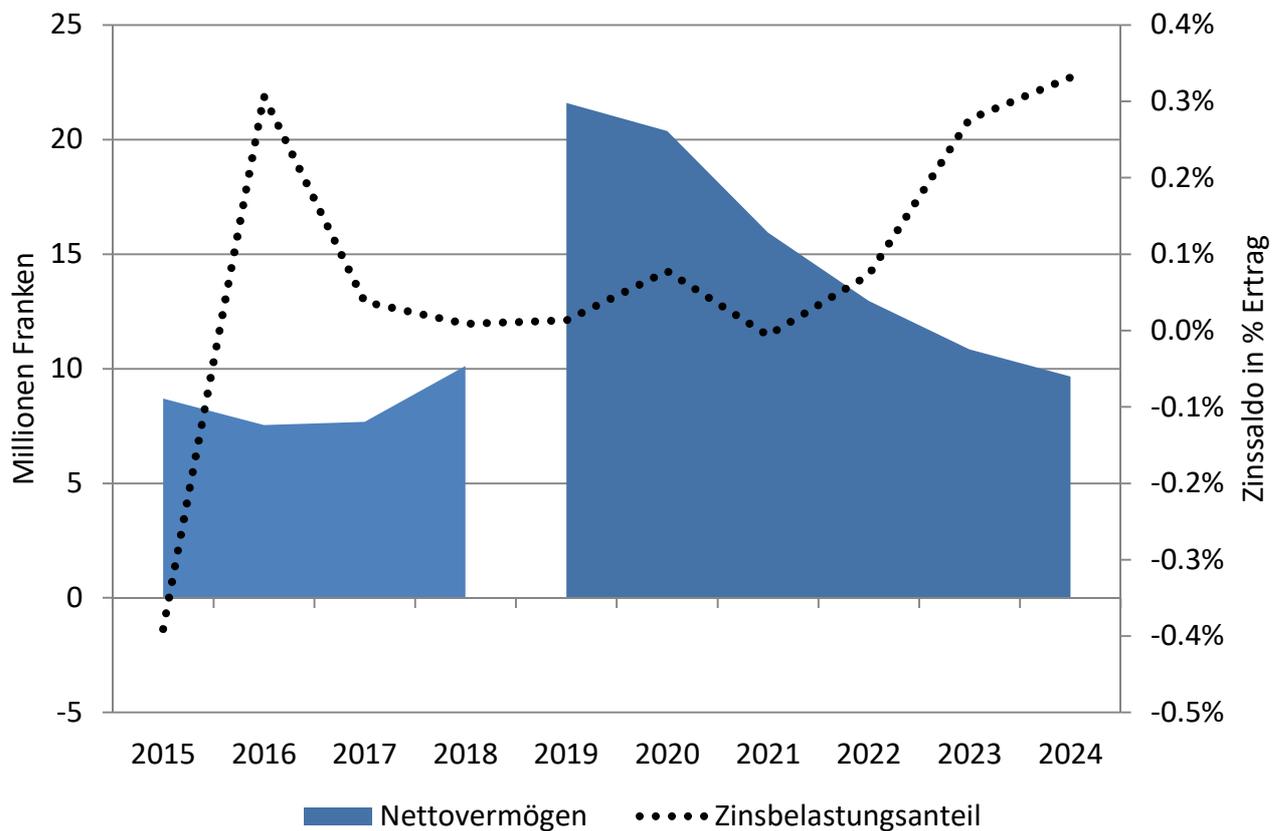
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



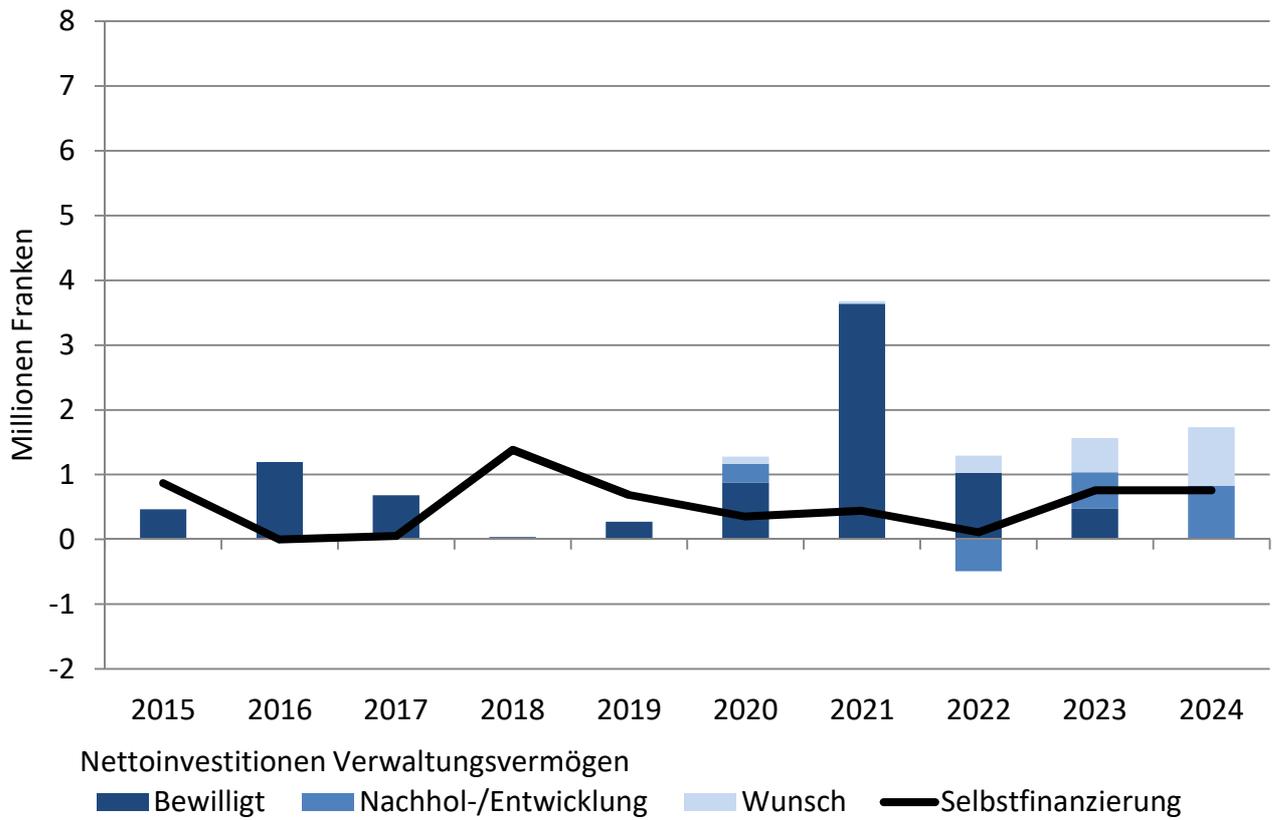
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



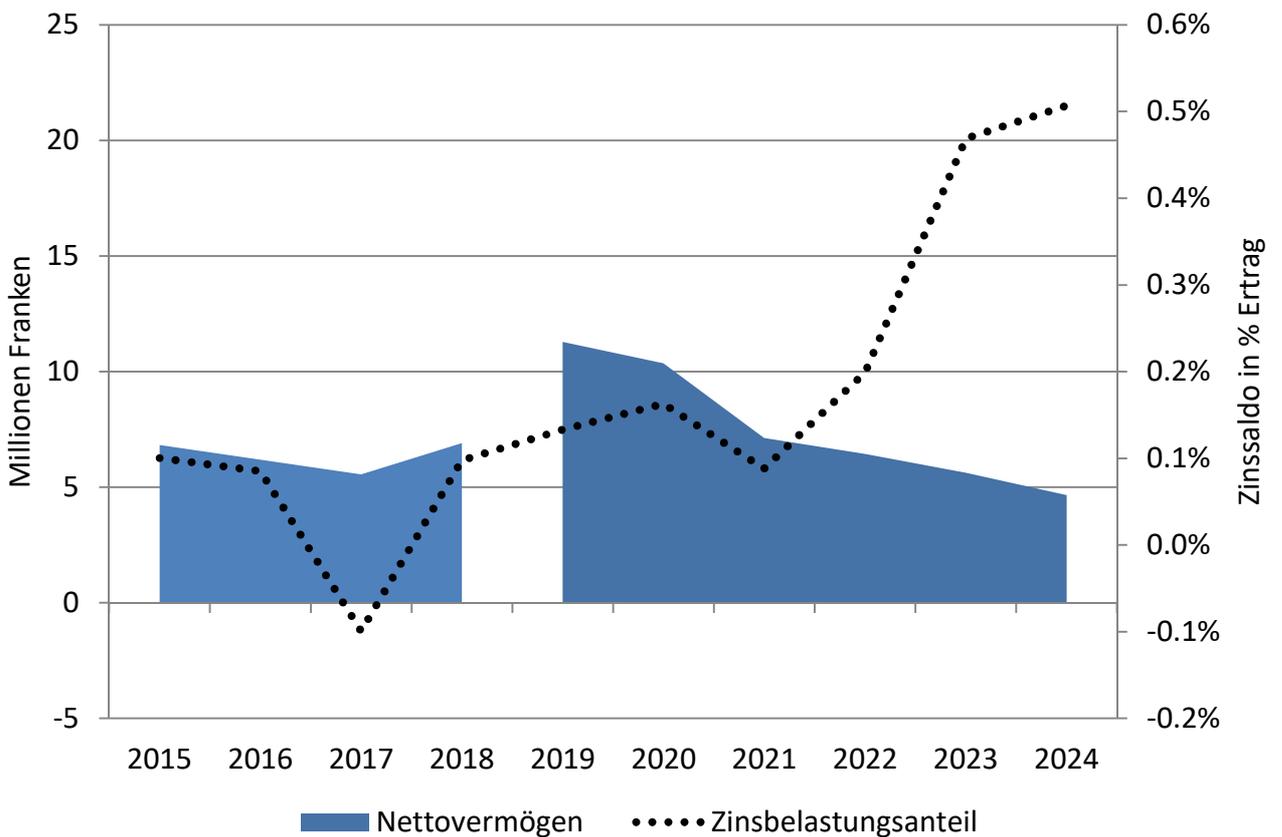
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



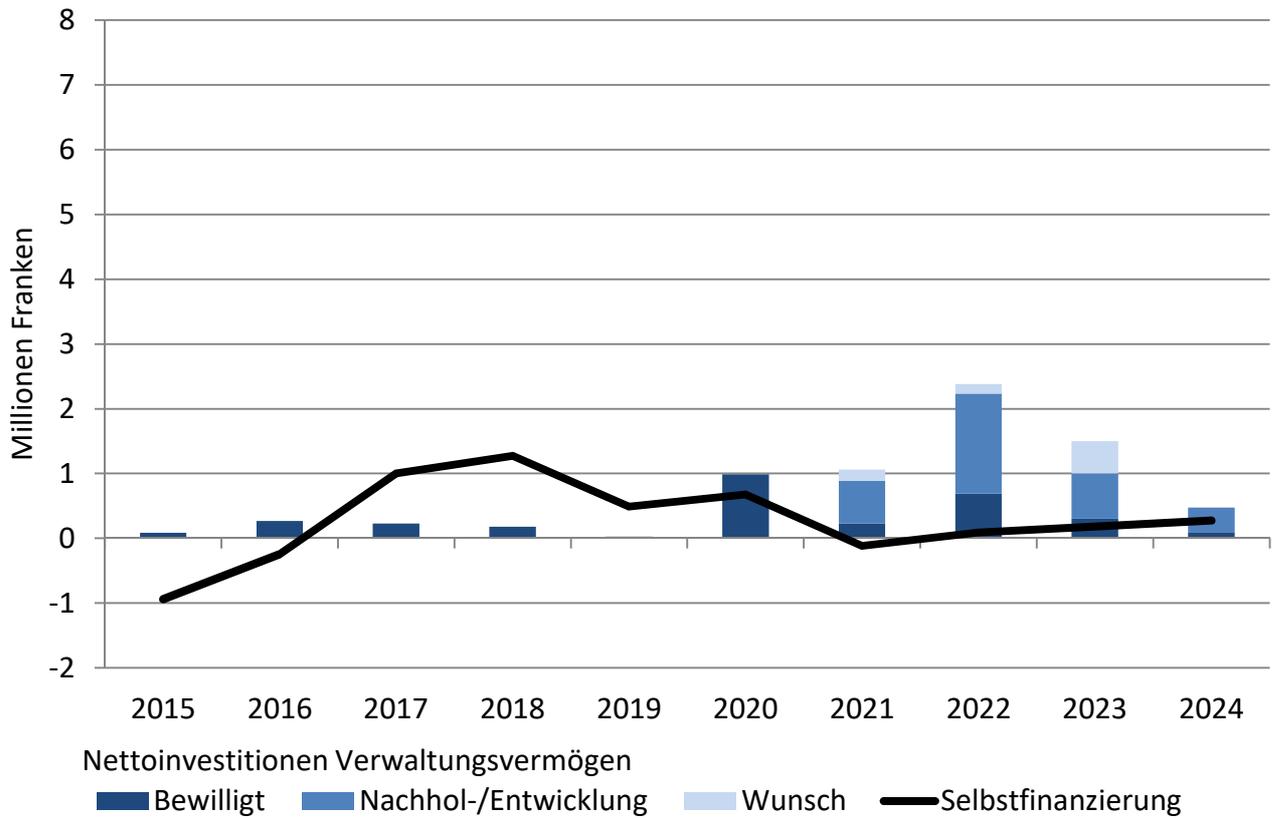
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



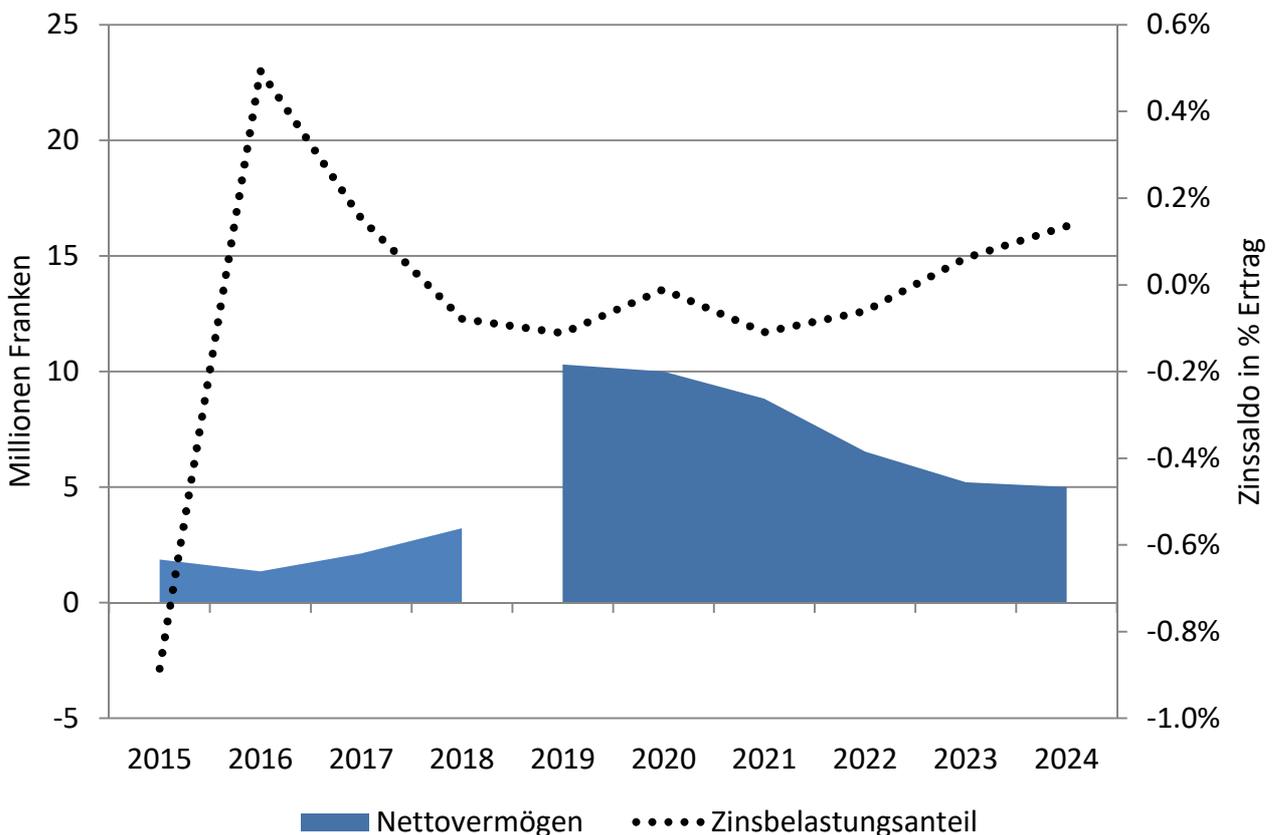
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



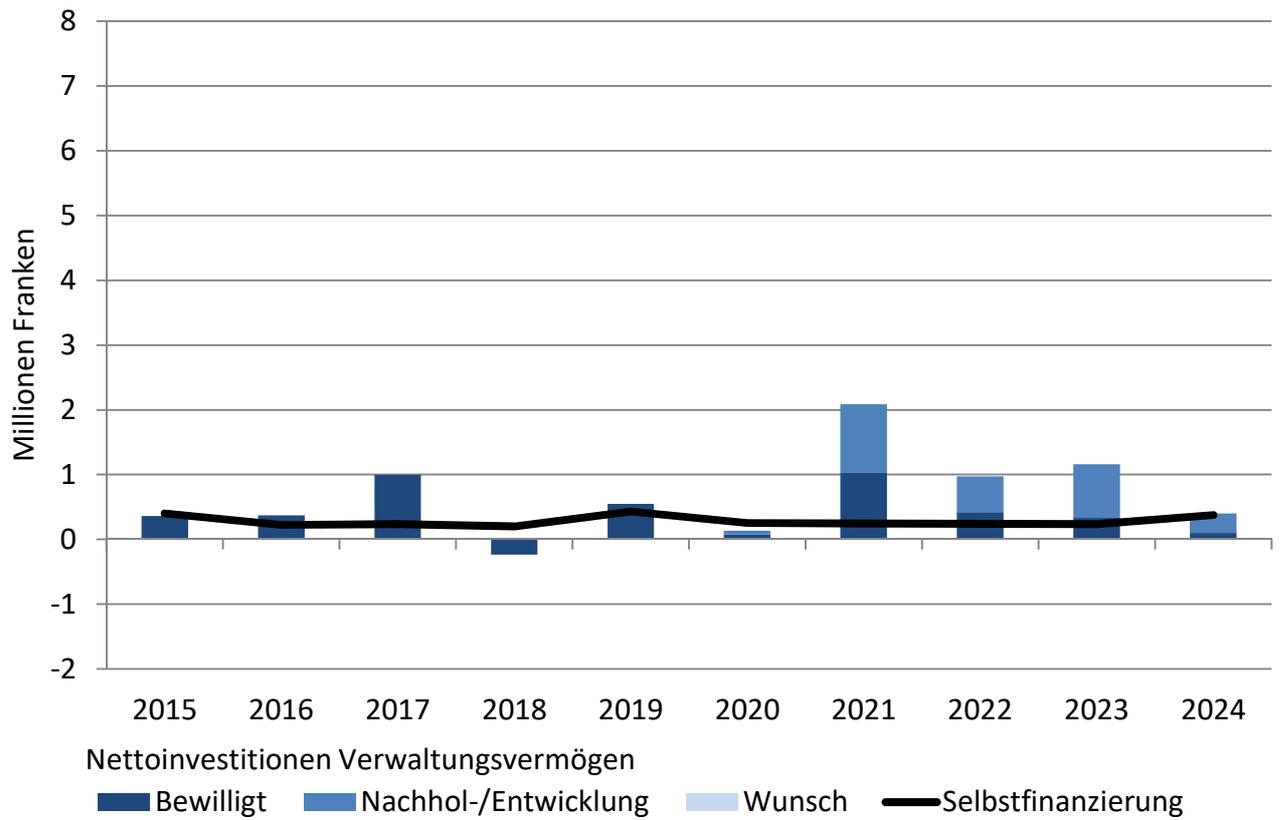
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



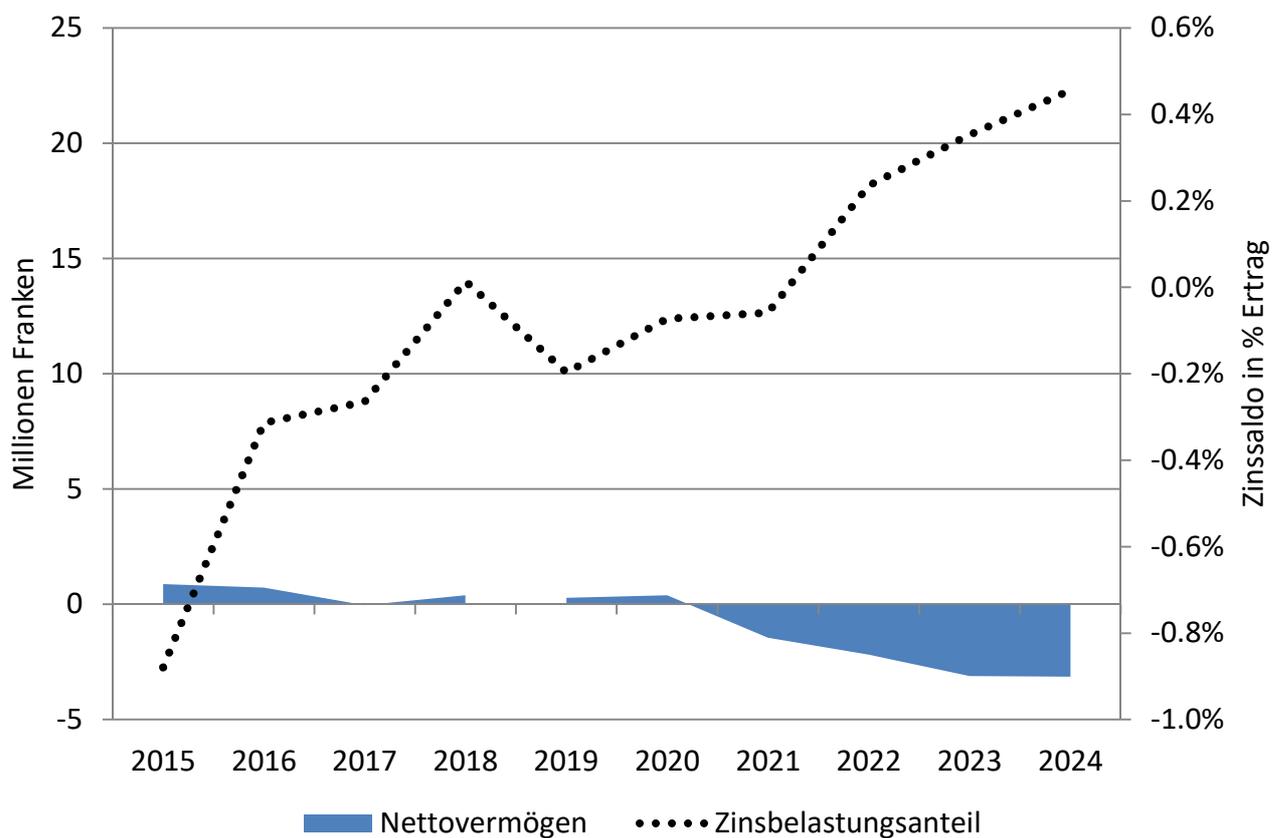
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



# Weitere Informationen

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

	Seite
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	W
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	18
Konzept "0 - 0 - 100"	19
Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024	20

Wo stehen die Finanzhaushalte der Zürcher Gemeinden vor der Coronakrise? Mit der Analyse der Jahresabschlüsse 2019 können aktuellste Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung erfolgt bereits seit 2016 konsequent nach den Vorgaben von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungsmodell). Mit dem Abschluss 2019 haben sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung erstmals nach HRM2 abgelegt. Nebst der Verwendung der neuen Begriffe (z.B. Erfolgsrechnung statt Laufende Rechnung, Selbstfinanzierung statt Cash Flow, Bezeichnung Funktionale Gliederung) definiert HRM2 die Berechnung einzelner Kennzahlen (Zinsbelastungs-, Kapitaldienst- und Bruttoverschuldungsanteil) neu. Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 (seit 2016) haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind insbesondere bei Zeitvergleichen angemessen zu berücksichtigen.

Deutliche Kostenzunahmen im Jahr 2019 für Bildung, Gesundheit, Soziales und Verkehr konnten mit etwas tieferen Aufwendungen für Allgemeine Verwaltung und den geringeren Abschreibungen nicht kompensiert werden. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen und Zinsen) um 2,8 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der kant. Mittelwert der Steuerkraft dank guter Konjunktur (v.a. Vorjahre) um 3,3 % höher aus. Gesamthaft ist der Selbstfinanzierungsanteil geringfügig (- 0,1 %) zurückgegangen. Mit 11 % liegt er nahe beim seit 1990 erreichten Mittelwert.

Der Investitionsanteil ist im 2019 gegenüber dem Vorjahr erneut leicht zurückgegangen. Wie die Selbstfinanzierung zeigen auch die Investitionen Werte nahe bei dem langfristigen Normalwert. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt, "dank" des Rückgangs der Investitionen, recht hohe 139 %. So konnte der Bruttoverschuldungsanteil um sechs Prozentpunkte auf 59 % reduziert werden.

Das Nettovermögen ist per Ende 2019 auf einen neuen Höchstwert von über 1'500 Fr./Einw. angestiegen. Nebst der "ordentlichen" Zunahme durch den über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad ist vor allem die Bilanzneubewertung im Rahmen der Einführung von HRM2 per 1.1.2019 für die Zunahme verantwortlich. Der deutliche Zuwachs um über 600 Fr./Einw. ist zum grössten Teil auf die periodengerechte Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (rund 45 % der Haushalte) zurückzuführen. Aber auch bei den Haushalten ohne Abgrenzung erfolgte im Mittel ein Zuwachs, teilweise auch bedingt durch die Neubewertung der Finanzliegenschaften. Die Tatsache, dass ungefähr vier Fünftel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und lediglich sieben Prozent eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich gute Vermögenssituation. Die Gruppe der höchstverschuldeten Haushalte zeigt drei Typen: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung, "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen, intakter Selbstfinanzierung sowie eher tiefer Steuerbelastung oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich aber sagen, dass die meisten Gemeinden für die erfolgte wirtschaftliche Abschwächung im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie ein ansehnliches Polster mitbringen und dadurch für die anstehenden Herausforderungen gut gerüstet sein sollten.

Das anhaltend sehr tiefe Zinsniveau lässt sich auch in den Gemeindehaushalten erkennen. Kein einziger der analysierten Haushalte ist für den Zinsbelastungsanteil nicht in der gemäss Finanzdirektorenkonferenz besten Kategorie. Ganz deutlich zeigt sich somit die derzeit ungenügende Eignung dieser Kennzahl als Frühindikator; vor allem mit den offiziell vorgeschlagenen Grenzwerten. Mit Schuldzinsen nahe bei null befinden wir uns historisch betrachtet in einer Ausnahmesituation. Wie schon seit längerem empfehlen wir, für die Beurteilung und Steuerung der Schulden auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen.

Der Anstieg der Gesamtnote um 0,25 Punkte auf die Note 5,05 bestätigt die grundsätzlich gesunde Ausgangslage. Sehr vereinfacht gesagt zeigen sich im ersten HRM2-Abschluss der Zürcher Gemeinden eine stabile Selbstfinanzierung, bessere Rechnungsergebnisse aufgrund tieferer Abschreibungen und eine hohe Substanz. Die wirtschaftliche Rezession aufgrund der Pandemie dürfte die Gemeinden mit ein bis zwei Jahren Verzögerung erreichen. Durch die oft hohe Substanz besteht bei vielen Gemeinden zeitlicher Spielraum für die sorgfältige Beobachtung der aktuell unsicheren Situation und die Einleitung notwendiger aufwand- oder ertragsseitiger Massnahmen. Haushalte mit knapper Ausgangslage werden sehr rasch auf die Veränderungen reagieren müssen.

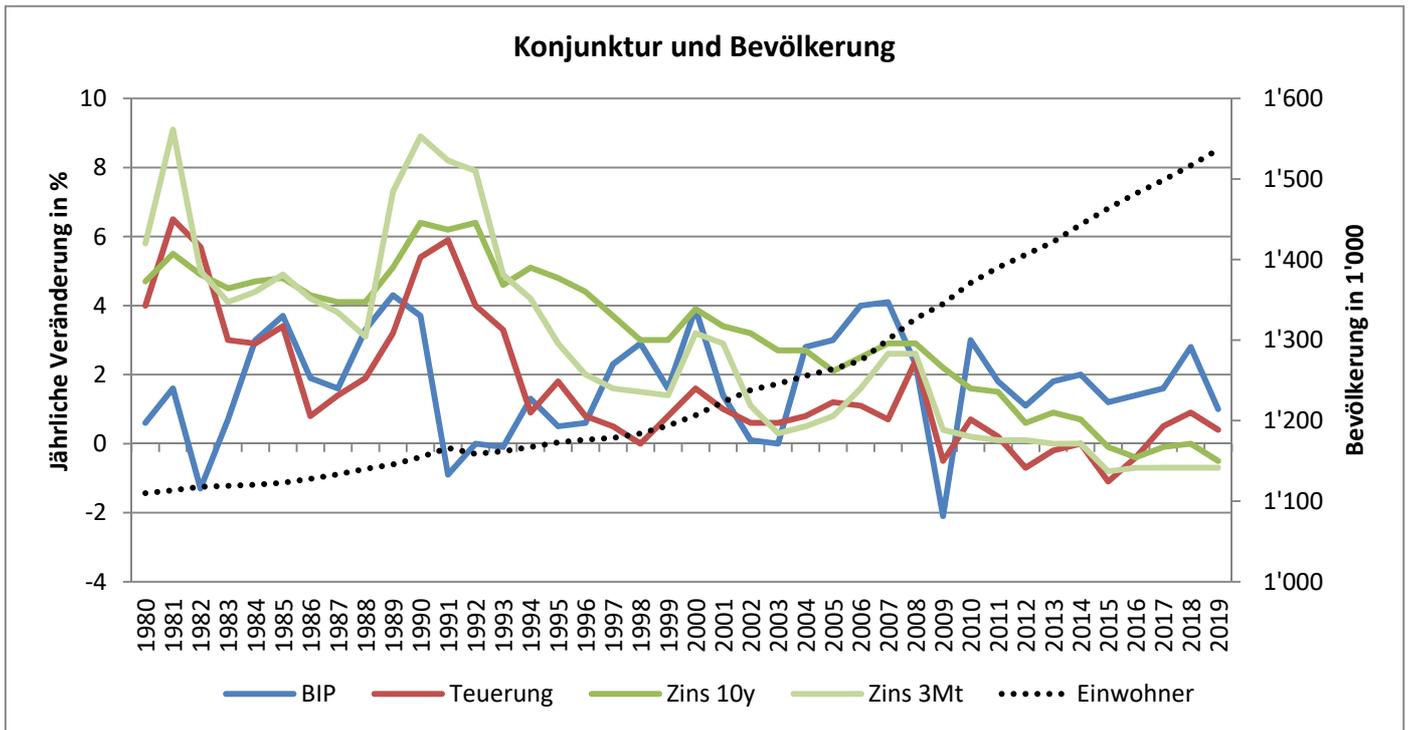
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung basiert auf der fundierten Kenntnis der aktuellen Situation. Zusammen mit einer Analyse der künftigen Herausforderungen und einer individuell erstellten Finanz- und Aufgabenplanung werden so die Voraussetzungen für eine effiziente finanzielle Führung geschaffen.

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2019 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

Erstmals haben im 2019 sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So konnten bereits die Kennzahlenauswertungen seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

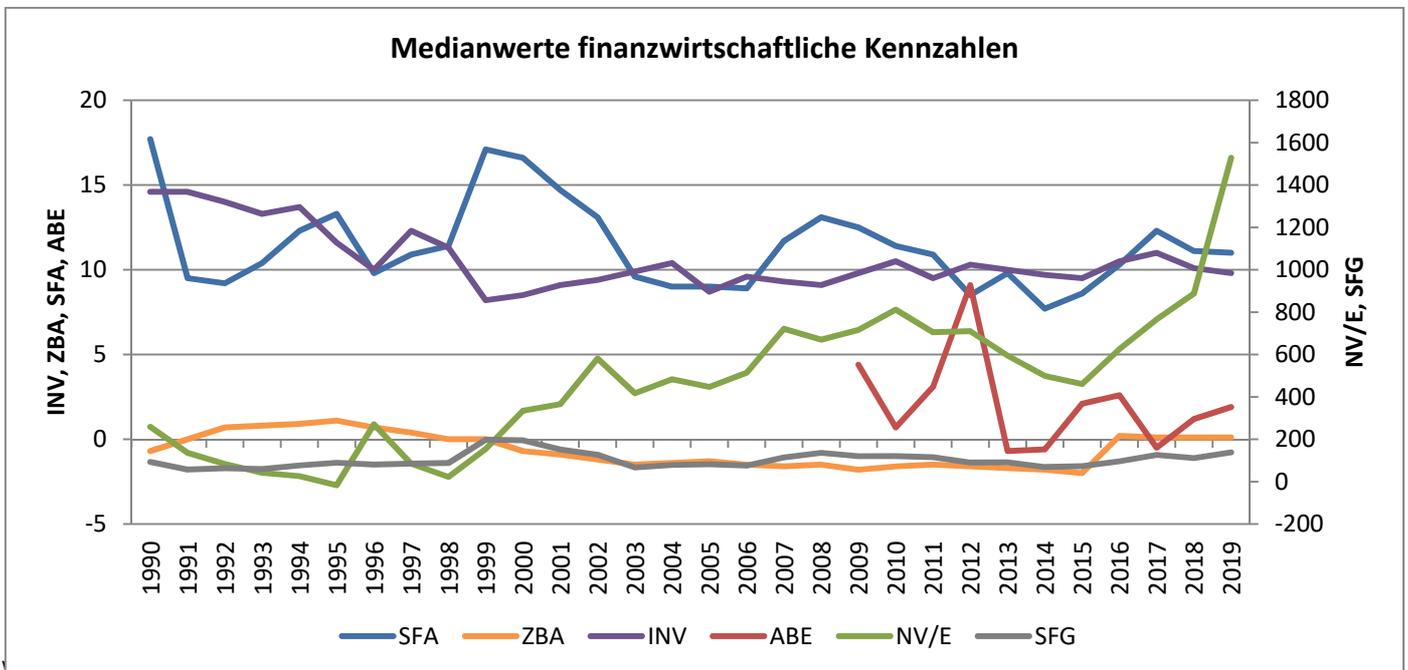
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2019. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die vorübergehende Beschränkung der Analyse auf Kundengemeinden konnte 2019 aufgehoben werden. Die HRM2-Abschlüsse 2019 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Erstmals seit 2016 ist nun auch wieder eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden möglich.

Erfahrungsgemäss reicht die Betrachtung einer einzelnen Kennzahl nicht zur umfassenden Beurteilung eines Gemeinwesens aus. Wir empfehlen das gesamte Kennzahlensystem anzuwenden, um so einen umfassenden Einblick in die finanzielle Situation eines öffentlichen Haushaltes zu erhalten.

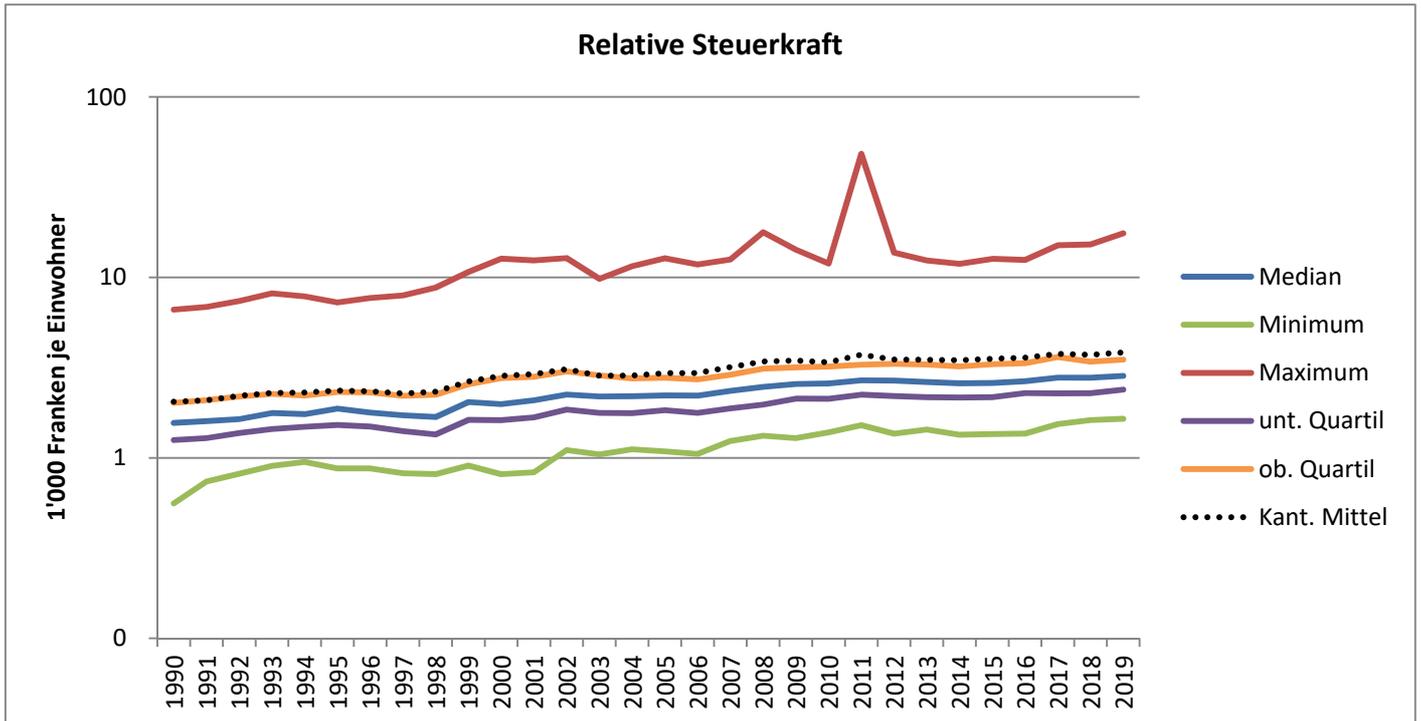


Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03 und 2009 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt und seit 2017 und 2018 nahmen BIP und Teuerung wieder stärker zu. 2019 kühlte sich die Konjunktur bereits vor der Pandemie ab.

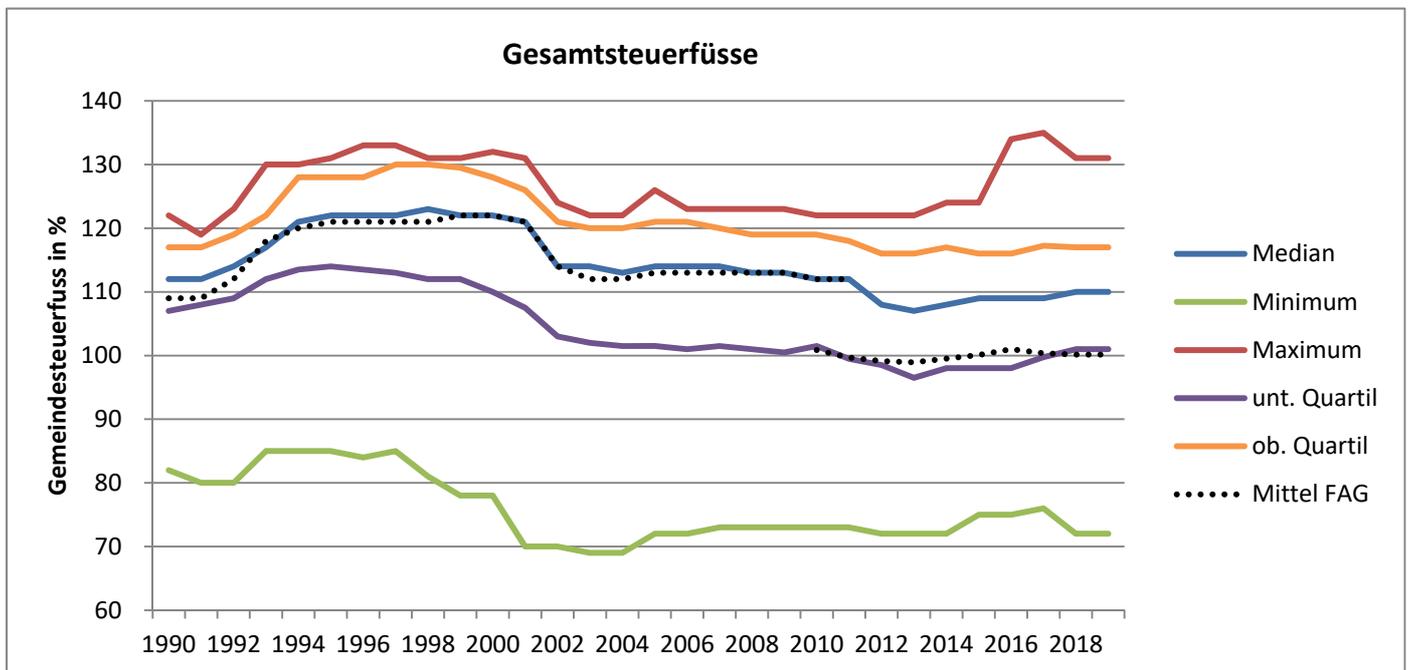


Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes Aufwandniveau zum gleichen Effekt. In den Jahren 1996, 2006, 2016 und 2019 hat das Nettovermögen u.a. aufgrund der Neubewertung des Finanzvermögens (2019 Bilanzneubewertung HRM2, Abgrenzung Ressourcenausgleich bei 45 % der Haushalte) zugenommen. Ab 2016 wird die HRM2-Definition verwendet, was beim ZBA zu einem höheren Wert führt.



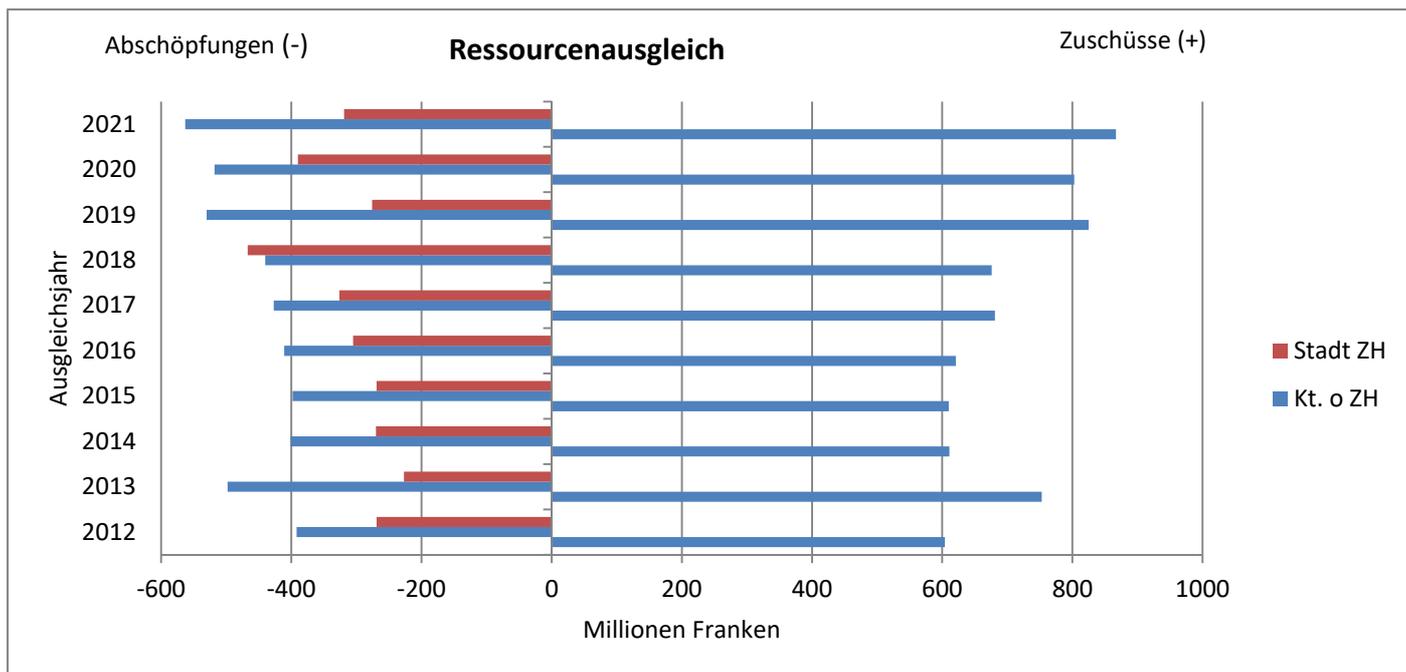
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, seit 2015 steigt die Steuerkraft wieder stärker. Nach einer leichten Abnahme im Vorjahr (Sondereffekt Quellensteuern) hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) 2019 wieder um 3,3 % wieder merklich zugenommen.



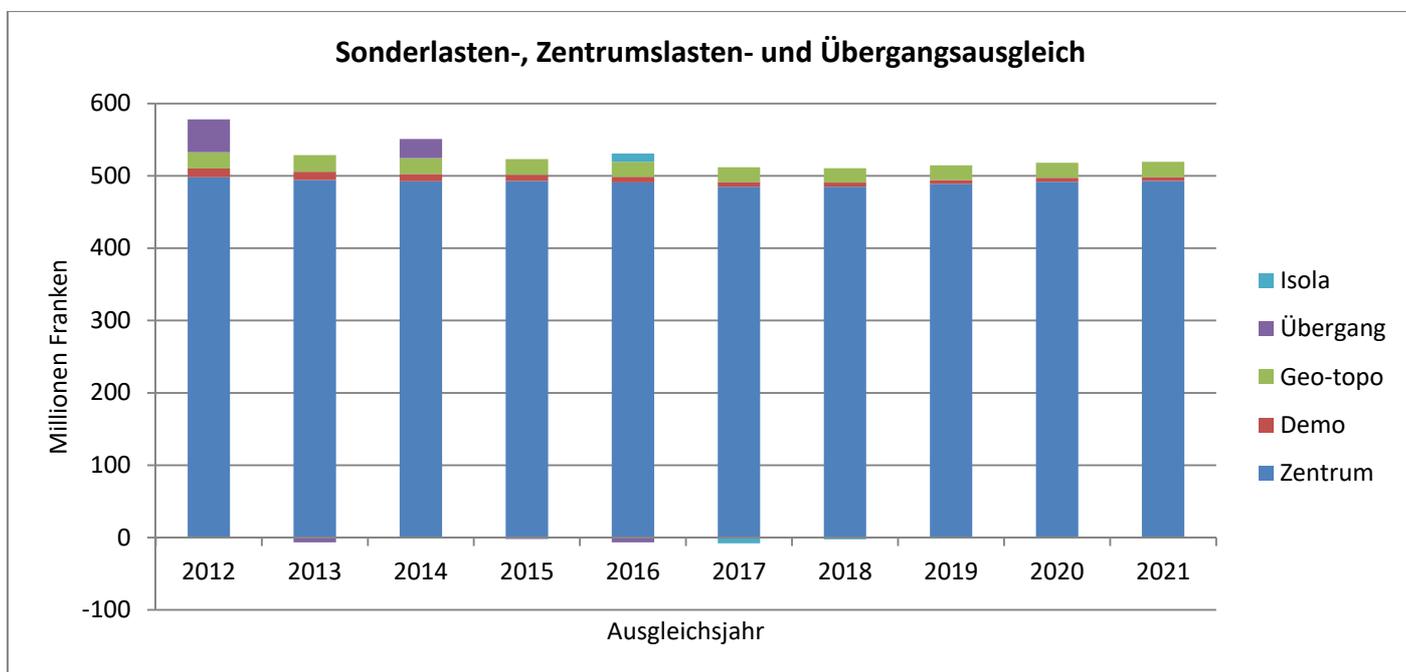
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs (Refa) auf 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 ist geprägt von einer stabilen Steuerbelastung. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2021 aufgrund Werte 2019). Für 2019 werden ohne Stadt Zürich 563 Mio. Franken abgeschöpft und 867 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen um über 60 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 45 Mio. Franken zugenommen.

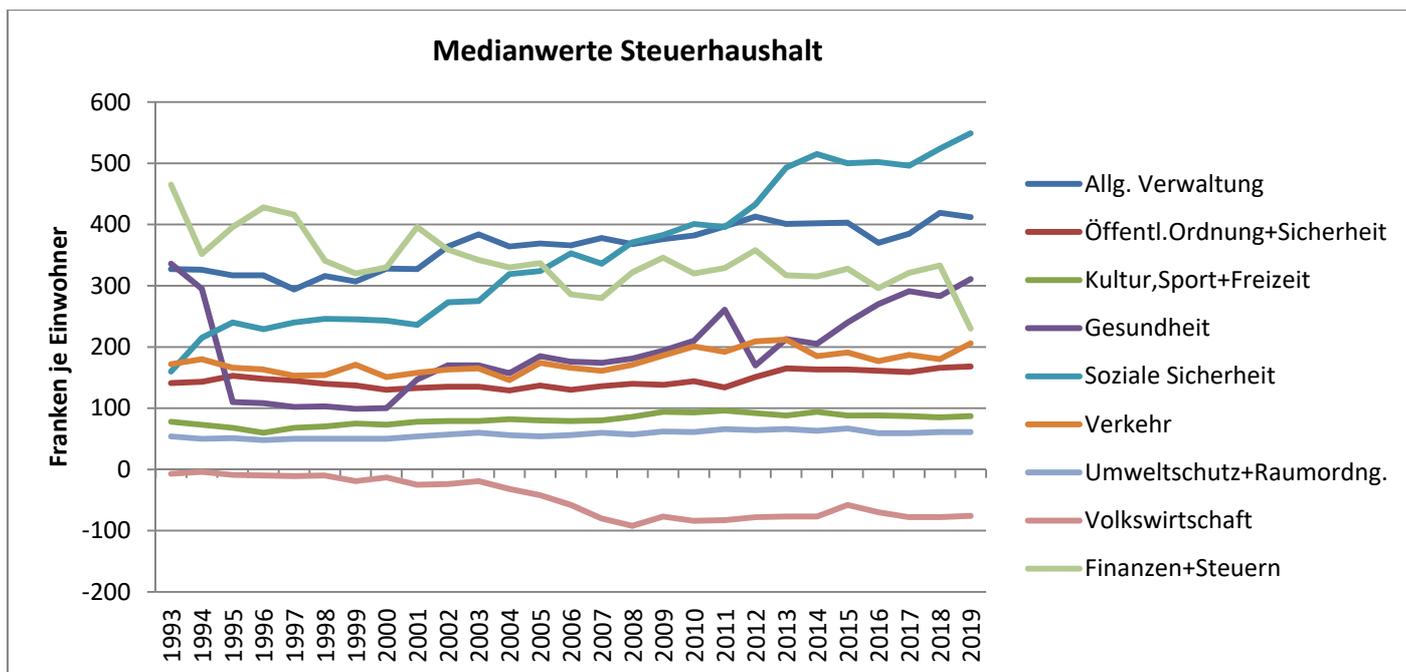


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

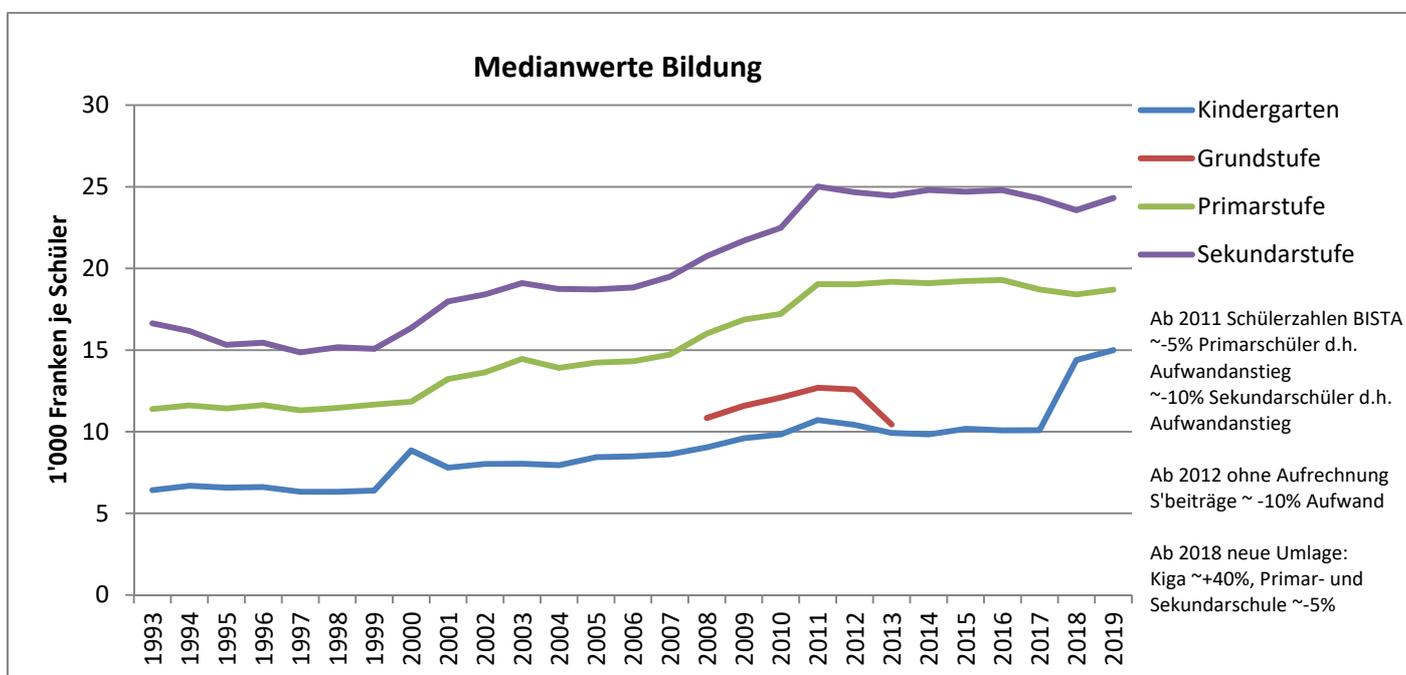
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde 2016 netto 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet. Auch 2019 überstiegen die Rückerstattungen im Isola die Auszahlungen. Der Kanton richtete 2019 zusätzlich zum Finanzausgleich 16 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

## Aufwand (spezifische Werte)

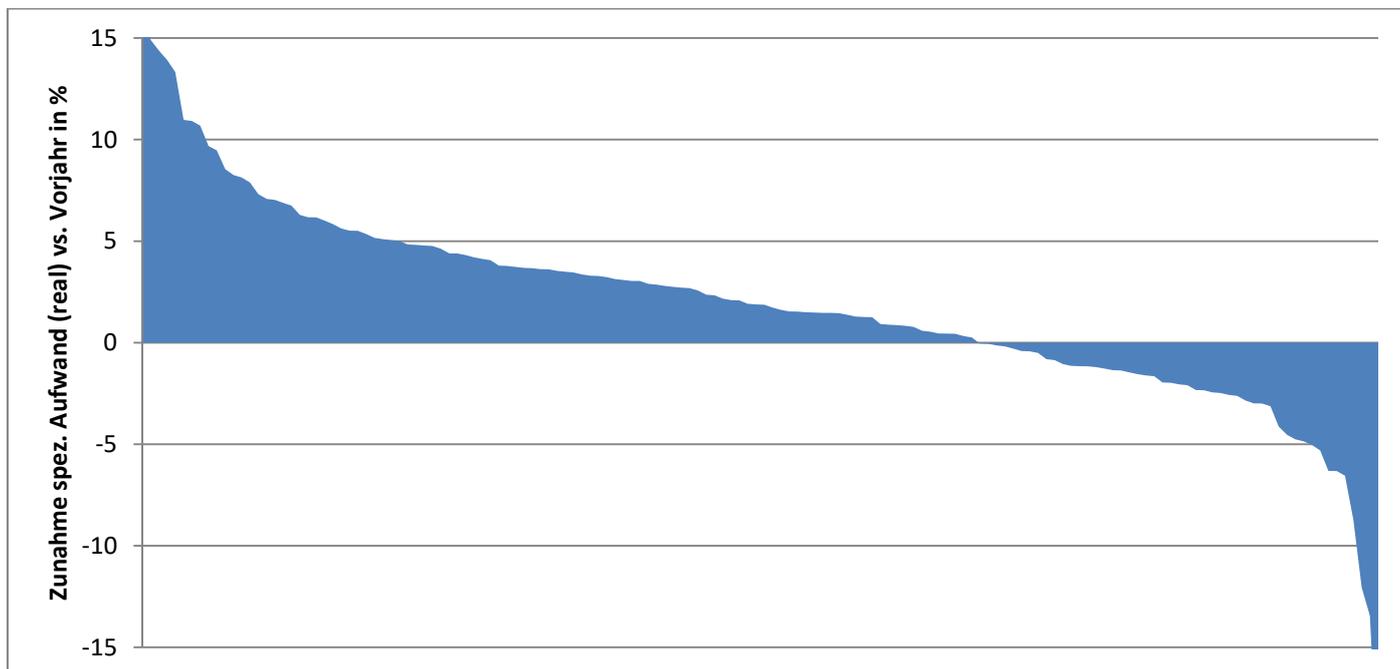


Bis 2014 und wieder ab 2018 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB. Anstieg bei Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung der Steuerbezugsentschädigung nach HRM2, 2019 Rückgang durch Umlagerungen HRM2. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), jedoch deutliche Zunahmen Soziales, Gesundheit und Verkehr (Bahninfrastrukturfonds).



Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 deutliche Zunahmen gegenüber Vorjahr (v.a. Kindergarten und Sek).

Prozentuale Veränderung des Aufwandes der Erfolgsrechnung je Einwohner ohne Finanzausgleich, Zinsen, Abschreibungen, Buchverluste, Einlagen in Spezial- und Vorfinanzierungen und interne Verrechnungen gegenüber dem Vorjahr abzüglich der Teuerung des Rechnungsjahres.



Datenquelle: swissplan.ch

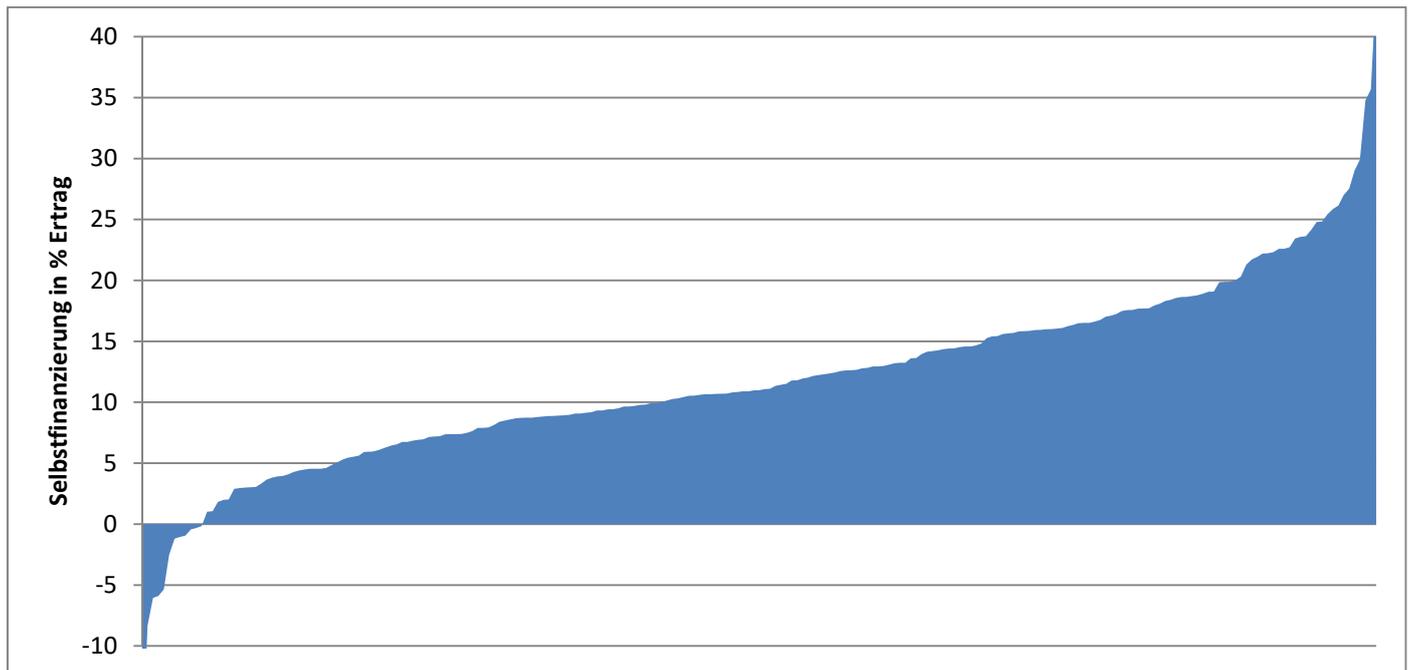
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert mehrerer Jahre verwendet werden. Empirische Auswertungen lassen folgende Interpretation zu:

<u>Wert</u>	<u>Interpretation</u>
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

Eine Auswertung von Daten vergangener Jahre zeigt, dass Werte von mehr als 5 % über mehrere Jahre in der Regel Sparpakete und/oder Steuerfusserhöhungen notwendig gemacht haben. Weil die Datenhaltung für die Berechnung dieser Kennzahl besonders anspruchsvoll ist, umfasst die vorliegende Auswertung lediglich die Finanzplankunden.

**Mit +1,9 % liegt die Ausgabenbeherrschung erneut auf deutlich höherem (schlechterem) Niveau als im Vorjahr (Anstieg um 0,7 Prozentpunkte). In zahlreichen Gemeinden haben die Aufwendungen für Bildung, Gesundheit (Pflegefianzierung), Soziales (inkl. Familie und Jugend) und Verkehr (Bahninfrastrukturfonds) überproportional zugenommen. Zwei Drittel der Haushalte liegt über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei mehr als zwanzig Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.**

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

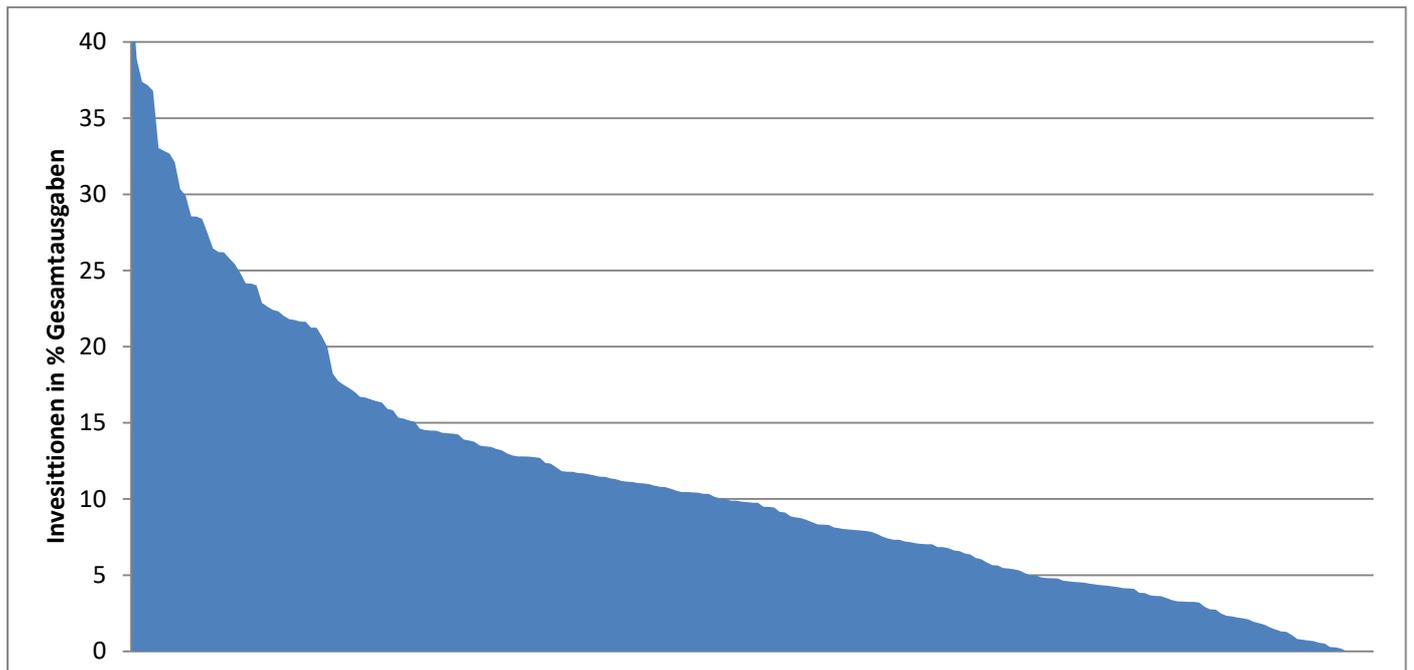


Datenquelle: swissplan.ch

Die Selbstfinanzierung wird im öffentlichen Bereich und in der Privatwirtschaft unterschiedlich definiert. In der Privatwirtschaft zählen bloss die zurückbehaltenen Gewinne zur Selbstfinanzierung. Gemäss öffentlich-rechtlicher Definition umfasst sie die gesamte Innenfinanzierung mit Verflüssigungsfinanzierung (Abschreibungen des Verwaltungsvermögens) und effektiver Selbstfinanzierung (Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung und Einlagen in Reserven, Vor- und Spezialfinanzierungen). Ein Minuszeichen bei dieser Kennzahl deutet auf einen Cash Drain hin, was bedeutet, dass der laufende Aufwand nicht mit laufendem Ertrag finanziert werden konnte und somit Konsumaufwand über Aussenfinanzierung (z.B. Fremdkapitalaufnahme) gedeckt werden musste. Der Selbstfinanzierungsanteil kann der im Privatgebrauch gebräuchlichen Cash Flow-/Umsatzrate gleichgesetzt werden. Der Finanzdirektorenkonferenz scheint ein Anteil über 20 % als gut, 10 - 20 % als mittel und unter 10 % als schlecht. Ein hoher Selbstfinanzierungsanteil darf aber nicht grundsätzlich als Ziel postuliert werden. Für öffentliche Haushalte ist die wünschbare Ziel-Selbstfinanzierung vom Mittelbedarf, d.h. von den notwendigen Investitionen (inkl. Werterhalt), und unter Berücksichtigung vorhandener Schulden/Substanz her individuell zu definieren. Ein hoher Wert drückt aus, dass ein grosser Teil des Ertrages zur Finanzierung von Investitionen oder zur Schuldentilgung verwendet werden konnte. Tiefe Werte können auf hohen (Konsum)-Aufwand hinweisen, der nur noch wenig Spielraum für Investitionen übrig lässt. Genauso gut können Gemeinden mit hoher Substanz (wenig Fremdschulden) und ausgebauter Infrastruktur eine tiefe Selbstfinanzierung haben, weil nicht mehr Mittel zur Erfüllung der Gemeindeaufgaben benötigt werden...

**Fast sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den fünf Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 11,0 % als Medianwert blieb der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr praktisch stabil (Vorjahr 11,1 %). Trotz gesteigerter Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung dank höherer Steuerkraft erhalten bleiben. Mit 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.**

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

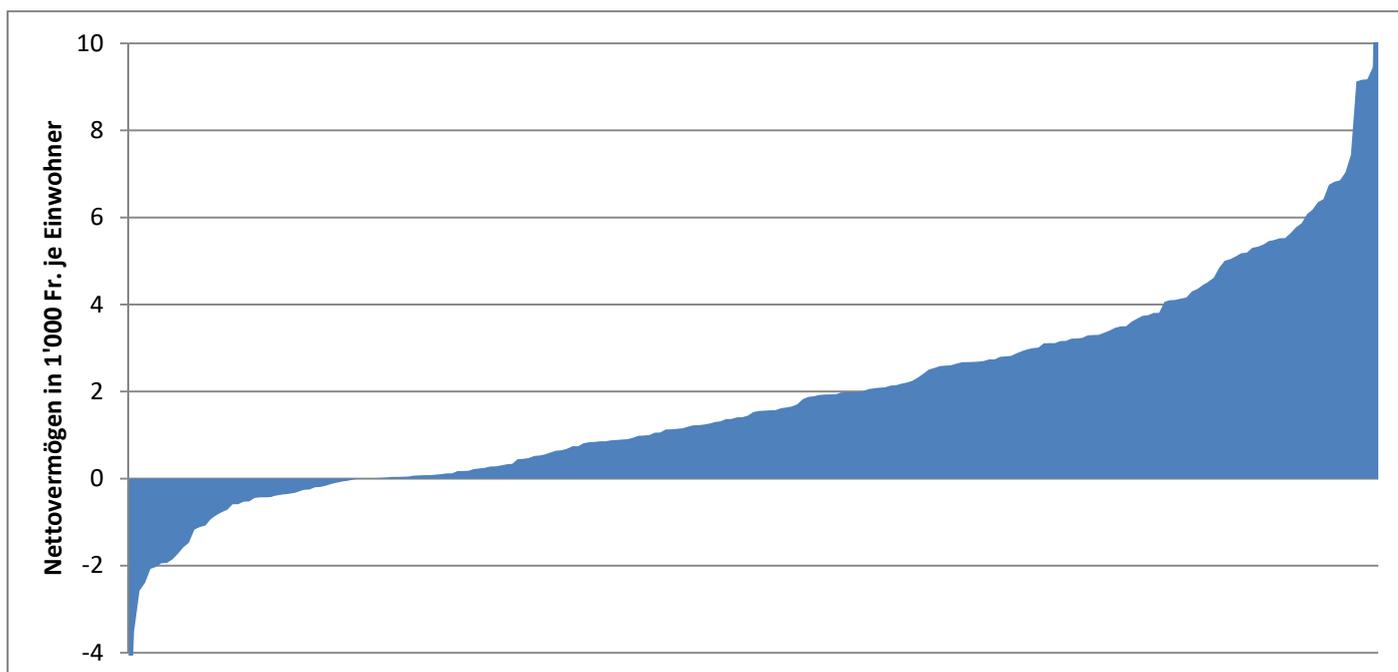


Datenquelle: swissplan.ch

Im Vergleich mit anderen Gemeinden leistet diese Kennzahl gute Dienste. Gemeinwesen mit einem tiefen Investitionsanteil befinden sich in der Regel in einer Phase des Abbaus von Fremdkapital, während dem höhere Investitionsanteile auf einen Nachhol- oder Entwicklungsbedarf bei den Investitionen hinweisen. Diese Kennzahl gibt nur Auskunft über die Verhältnisse eines bestimmten Jahres. Sie ist verwandt mit der in der (angelsächsischen) Betriebswirtschaft verwendeten CAPEX-Ratio. Die Finanzdirektorenkonferenz beurteilt Werte von unter 10 % als schwache, 10,1 - 20 % als mittlere, 20,1 - 30 % als starke und über 30 % als sehr starke Investitionstätigkeit. Eine konzeptionelle Schwierigkeit dieser Kennzahl liegt darin, dass Haushalte mit hohem Aufwandniveau bei gleich hohen Investitionsausgaben einen tieferen Investitionsanteil aufweisen, als Gemeinden mit tiefem Aufwand.

**Auf dem 2019 erreichten Niveau (9,8 %) ist jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes sechste Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (27 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (10,1 %) ist der Investitionsanteil leicht zurückgegangen. Gegenüber anfangs der Neunziger Jahre (Investitionsanteil gegen 15 %) wird ein tieferer Wert ausgewiesen. Wie hoch der Effekt durch allfällige Änderungen in der Verbuchungspraxis (Erfolgsrechnung vs. Investitionsrechnung - Aktivierungsgrenze...) bzw. Umsatzerhöhung durch die Einführung des neuen Finanzausgleichs ist, kann nicht beurteilt werden. Jedenfalls ist durch die Einführung einer verbindlichen Aktivierungsgrenze mit HRM2 keine wesentliche Veränderung zum Vorjahr festzustellen.**

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder besonderes gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Finanzbuchhaltung (Spezial- und Vorfinanzierungen, finanzpolitische Reserve, Neubewertung Verwaltungsvermögen etc.) oder besondere Finanzierungsmaßnahmen (z.B. übermässige Aussenfinanzierung durch hohe Fremdkapitalaufnahme...). Seine Grenzen zeigt das Nettovermögen aber in der finanzplanerischen Praxis, wo sich wiederholt gezeigt hat, dass eindimensionale Zielsetzungen mit einer Begrenzung der Nettoschuld auf z.B. 50 Steuerprozente zu unbefriedigenden Resultaten führen. Trotz Einhaltung dieser (an sich als maximale Obergrenze geltenden) Zielsetzung entspricht die Planaussage im letzten Jahr der Planperiode oft nicht dem wünschenswerten Zustand. Diese Ziele müssen durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

Um das Nettovermögen dem "wirklichen Wert" annähern zu können, sind vorhandene Bewertungsreserven - sofern eine Realisation dieser Reserven möglich ist - auf Grund- und Liegenschafteneigentum ebenso zu berücksichtigen, wie unrichtige Zuteilungen zu Finanz- bzw. Verwaltungsvermögen. Im Kanton Zürich wird seit 2019 mindestens einmal pro Legislatur (vier Jahre) eine Neubewertung durchgeführt. Bisher wurde dies alle zehn Jahre verlangt (1996, 2006, 2016). Die in dieser Analyse verwendete Berechnung entspricht der im HRM2 vorgeschlagenen harten Definition "Nettoschuld I".

Das neue Gemeindegesetz ermöglicht es den Gemeinden, den Ressourcenausgleich (Zuschuss oder Abschöpfungen) periodengerecht abzugrenzen. Aufgrund der zwei Jahre zurückliegenden Bemessung (t-2) müssen Gemeinden, welche sich für die Abgrenzung entscheiden, zwei volle Jahresbetreffnisse in der Bilanz abgrenzen. Haushalte, welche Zuschüsse erhalten, bilden eine aktive Rechnungsabgrenzung im Finanzvermögen, abgeschöpfte Gemeinden bilden entsprechende Rückstellungen im Fremdkapital. Somit sind diese Abgrenzungen im Nettovermögen wirksam und erschweren die Vergleichbarkeit mit Gemeinwesen, welche keine Abgrenzungen vornehmen. 45 % der politischen Gemeinden und 44 % der Schulgemeinden grenzen den Ressourcenausgleich gemäss Umfrage des Gemeindeamtes periodengerecht ab.

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem 0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

**Vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich sieben Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um hohe 640 auf 1'528 Fr./E angestiegen. Der Hauptteil dieser Zunahme ist auf die Vielzahl von Gemeinden mit Ressourcenzuschüssen und periodengerechter Abgrenzung zurückzuführen. Ausserdem haben die Gemeinden mit der Bilanzanpassung per 1.1.2019 die Finanzliegenschaften neu bewertet, was in den meisten Fällen ebenfalls zu einer Zunahme im Nettovermögen führte. Ausserdem ermöglichte ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad nebst den erwähnten Sondereffekten einen Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt neu eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde ein hohes Nettovermögen resultieren. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung) oder eher kleine Landgemeinden. Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuersenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.**

Um den Einfluss der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu ermitteln, wurden die Daten der Einzelabschlüsse in zwei Gruppen aufgeteilt: Haushalte mit Abgrenzung und solche ohne Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (RAG). Erstmals seit 2016 liegt auch wieder ein konsolidierter Wert (Einheitsgemeinde bzw. Addition von politischen Gemeinden und Schulgemeinden) vor. Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Medianwerte.

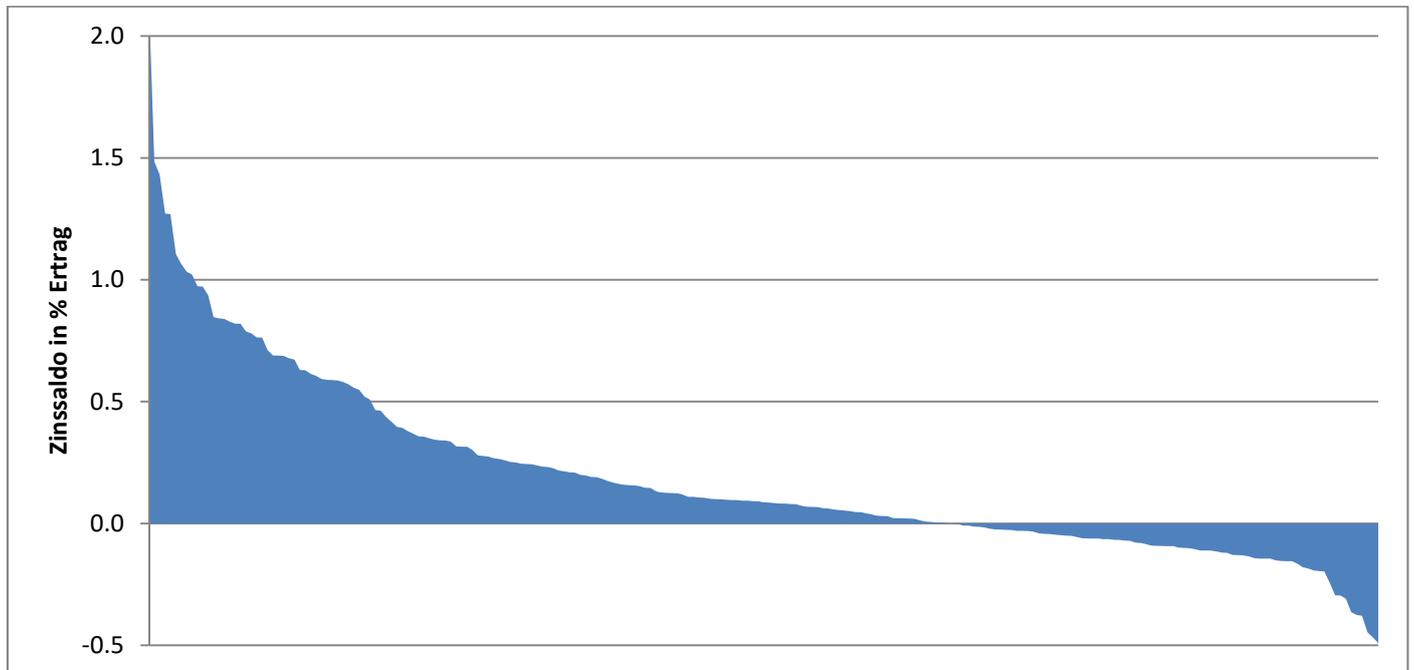
<b>Median Nettovermögen</b>	<b>Fr./E</b>
<b>Alle Einzelabschlüsse</b>	<b>1'528</b>
<b>Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG</b>	<b>2'074</b>
<b>Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG</b>	<b>944</b>
<b>Konsolidierte Haushalte</b>	<b>2'813</b>

Der Median der konsolidierten Haushalte beträgt 2'813 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung mehr als doppelt so hoch liegt wie jener ohne Abgrenzung. Obwohl viele Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren beim Medianwert die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung offensichtlich zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens. Der Median ohne Abgrenzung liegt 56 Fr./E höher als der Vorjahreswert nach HRM1 und bestätigt somit die Vergleichbarkeit mit der früheren Zeitreihe.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) könnte im Vergleich zwischen den Gemeinden durch die unterschiedliche Handhabung der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs etwas an Aussagekraft verlieren. Wichtig bleiben jedoch die Vergleiche auf der eigenen Zeitachse eines Haushalts. Spannend wird hier sein, wie Gemeinwesen mit hohem Zuwachs durch die Neubewertungen mit der neu gewonnenen Substanz umgehen. Im Regelfall haben zahlreiche Kundengemeinden die finanzpolitischen Ziele und die entsprechenden Bandbreiten nach der Bilanzanpassung neu justiert, um nicht über einen grösseren finanziellen Spielraum verfügen zu können. Einzelne Gemeinden haben jedoch keine Anpassungen an den Zielen vorgenommen und verfügen neu über einen höheren finanziellen Spielraum, obwohl die Neubewertungen zu keiner liquiditätswirksamen Verbesserung führten. Dies dürfte in diesen Fällen in einer höheren künftigen (Brutto)-Verschuldung münden.

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Unter HRM2 wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnaher definiert als im früheren Rechnungsmodell. Vom Zinsaufwand wird der Zinsertrag subtrahiert. Ertragsseitig werden die Miet- und Pachtzinserträge nicht mehr berücksichtigt. Aufwandseitig wird nach offizieller Definition auf die Vergütungszinsen für Steuerforderungen verzichtet. Weil diese ertragsseitig aber nach wie vor enthalten sind, werden sie bei swissplan.ch miteinbezogen.



Datenquelle: swissplan.ch

Die von der Gemeinde geleisteten (Netto)-Zahlungen für das Fremdkapital werden mit dem Ertrag verglichen. Ein stabiler Zinsbelastungsanteil erlaubt einem Haushalt (bei stabilen Zinssätzen!) jährlich eine Neuverschuldung im Verhältnis zum Anstieg der jährlichen Erträge. Ein hoher Zinssaldo kann auf viel Fremdkapital, (zu) hohe Zinssätze der Schulden oder auch auf schlecht rentierende Finanzanlagen hinweisen. Negative Werte zeigen einen Überschuss der Zinserträge auf. Die Finanzdirektorenkonferenz bezeichnet Werte bis 4 % als gut, zwischen 4,1 % und 9 % als genügend und über 9 % als schlecht. Das kantonale Statistische Amt betrachtet (HRM1)-Werte von über 5 % als kritisch. Beim derzeit sehr tiefen Zinsniveau sind dies sehr hohe Grenzwerte. Da sich diese Kennzahl nur auf effektiv bezahlte bzw. erhaltene Zinsen bezieht, reagiert sie - anders als zum Beispiel das Nettovermögen - unempfindlich auf Neubewertungen im Finanzvermögen.

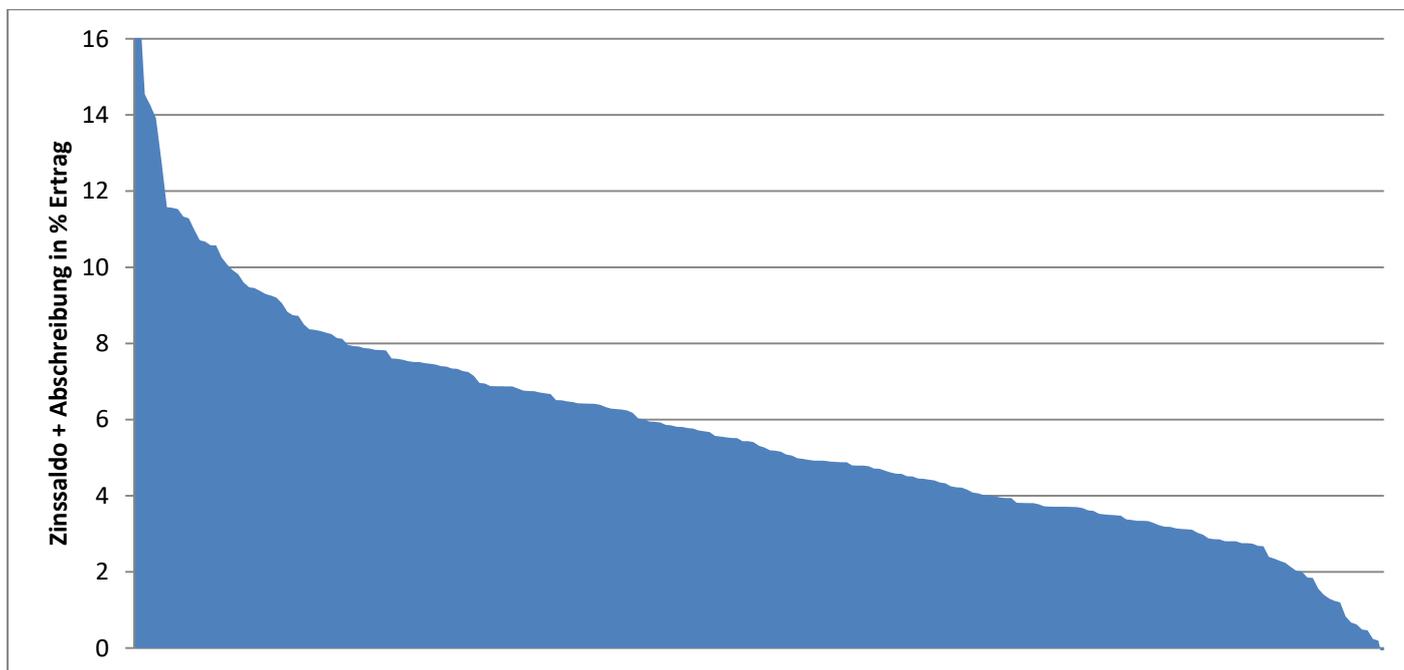
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert neu gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden wesentliche Verschiebungen. Gemeinden mit Schulden und hohen Mieterträgen sind wesentlich schlechter rangiert als bisher. Die Zinszahlungen werden im Zinssaldo immer noch berücksichtigt, die Erträge hingegen nicht mehr.

**35 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich vier Prozent aller Werte befindet sich über 1 %, bloss ein Haushalt liegt über 2,0 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.**

Weil schon seit einiger Zeit für Anlagen auf dem Geldmarkt keine namhaften Erträge erzielt werden können, befinden sich die Zinserträge nahe beim möglichen Minimum. Die Gemeinden konnten bei der Neuverhandlung von Schulden von den attraktiven Konditionen profitieren. Mit einem längerfristig zu erwartenden Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität durch höhere Erträge, umgekehrt lassen sich bei den Schuldzinsen keine Verbesserungen im Zinsbelastungsanteil mehr erzielen.

Nettozinsaufwand und Abschreibungen/Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Die Bemerkungen zum Zinssaldo (Zinsbelastungsanteil, S. 14) betreffen auch den Kapitaldienstanteil.



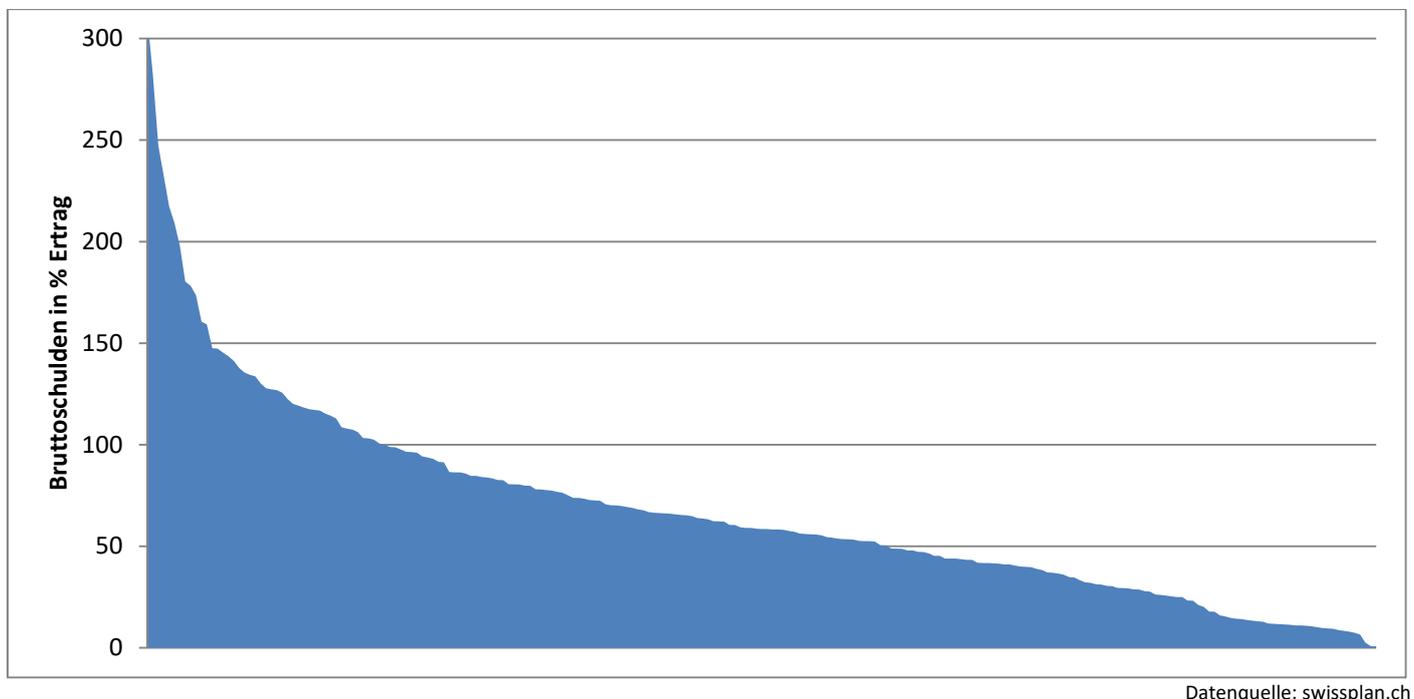
Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent des Ertrages der Kapitaldienst für die in der Vergangenheit getätigten Investitionen benötigt. Gemäss Finanzdirektorenkonferenz gelten Werte bis 5 % als geringe, von 5,1 - 15 % als tragbare und über 15 % als hohe Belastung. Ein bedeutender Vorteil dieser Kennzahl ist, dass sämtliche in der Vergangenheit getätigten Investitionen über Zins- und Abschreibungsaufwand berücksichtigt werden und diese Kennzahl somit die ganze Vergangenheit und nicht nur das jeweils ausgewertete Jahr beschreibt.

**Lediglich acht Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte ist unter 5 %. Der Medianwert liegt bei 5,4 % (Vorjahr 7,9 %). Weil der Zinsbelastungsanteil stabil geblieben ist, geht der deutliche Rückgang auf geringere Abschreibungen zurück. Dies war so zu erwarten, da mit dem Wechsel auf das lineare Abschreibungsmodell mit teilweise deutlich längeren Abschreibungsdauern als im bisherigen Rechnungsmodell mit degressiven Abschreibungen bei vielen Gemeinden die Abschreibungsquote zurückgegangen ist. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen.**

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Unter HRM2 werden die Bruttoschulden neu definiert. Sie umfassen die laufenden Verbindlichkeiten sowie die kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten. Bisher waren bei den laufenden Verbindlichkeiten die Kreditoren, Kontokorrente, Depots etc. ausgeschlossen.



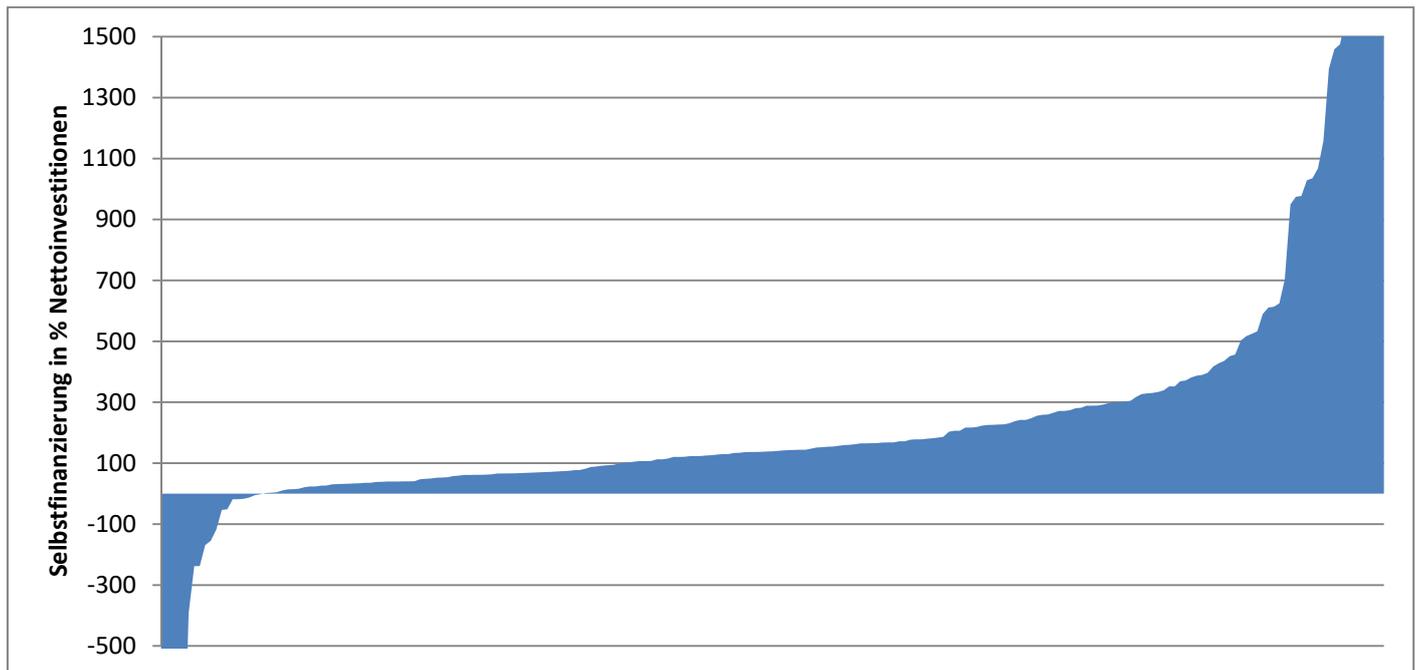
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, zum Teil deutlich zu relativieren ist. Bei dieser Bruttobetrachtung wird die Aktivseite vollständig ausgeblendet. Hat eine Gemeinde zwar hohe Schulden stehen dem aber hohe realisierbare Vermögenswerte im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen, Festgelder, [Interne] Kontokorrente, Liquidität etc.) gegenüber, ist die Kennzahl ganz anders zu interpretieren, als wenn auf der Aktivseite das Verwaltungsvermögen dominiert.

Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als bisher. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, steigt der Bruttoverschuldungsanteil.

**Vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt bei 59 % (Vorjahr: 65 %). Der Rückgang des Bruttoverschuldungsanteils korrespondiert mit dem Selbstfinanzierungsgrad über 100 % mit entsprechendem Finanzierungsüberschuss. Sämtliche Gemeinden mit hohen Werten von über 200 % verfügen über ein überdurchschnittliches Nettovermögen. Die Bruttoschulden stehen also im Zusammenhang mit Investitionen im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen) oder allenfalls Kontokorrenten mit anderen Gütern.**

Nach der Neudefinition der Kennzahlen Bruttoverschuldungsanteil (BVA) und Zinsbelastungsanteil (ZBA) wurden auch mögliche Zusammenhänge untersucht. Neu kann ein direkter positiver Zusammenhang festgestellt werden. Je höher die Bruttoschuld, desto höhere Zinszahlungen sind zu erwarten. Zum Nettovermögen besteht aber kein Zusammenhang. Wie bereits festgestellt, sind hohe Bruttoschulden durchaus auch mit hohem Nettovermögen möglich, wenn Finanzvermögen über Schulden finanziert wird.

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt auf, wieviel Prozent der Nettoinvestitionen des laufenden Jahres durch die Selbstfinanzierung der Erfolgsrechnung abgedeckt werden konnten. Negative Werte können zwei Ursachen haben. Entweder wies die Investitionsrechnung einen Einnahmenüberschuss aus oder die Erfolgsrechnung zeigte einen Cash Drain. Diese Kennzahl bezieht sich nur auf die Verhältnisse eines Jahres und muss daher vorsichtig interpretiert werden. Vom statistischen Amt des Kantons Zürich werden Werte unter 70 % als kritisch beurteilt. Die Finanzdirektorenkonferenz empfiehlt in Abhängigkeit von der Konjunkturlage folgende Werte: Hochkonjunktur > 100 %, Normalfall 80 - 100 %, Abschwung 50 - 80 %. Auf kommunaler Ebene zweifeln wir an der Richtigkeit der "konjunkturellen Feinsteuerung". Anstelle starrer Grenzwerte verweisen wir auf den Grundsatz der hundertprozentigen Eigenfinanzierung der verlangt, dass längerfristig alle Investitionen zu 100 % selber finanziert werden müssen. Das heisst in einer Phase mit ungenügender Eigenfinanzierung wird immer eine solche mit mehr als hundertprozentiger Eigenfinanzierung folgen müssen. Den Gemeinden wird mittel-/langfristig daher ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % empfohlen. Siehe dazu das von uns entwickelte 0-0-100 Konzept am Schluss des Berichtes.

Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2019 sehr unterschiedlich hohe Werte (unter - 500 % bis weit über 1'000 %) aus, da diese Zahl von der absoluten Höhe der Nettoinvestitionen und der Selbstfinanzierung abhängt. Bei einzelnen Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen ein Drittel Werte unter 70 % aus; mehr als 60 % der Gemeinden hat einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Auch im Vorjahr lag der Selbstfinanzierungsgrad in der Mehrzahl der Haushalte über 100 %.

<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>
1990 - 1998	< 100 %	2003 - 2006	< 100 %	2012 - 2016	< 100 %
1999 - 2002	> 100 %	2007 - 2011	> 100 %	2017 - 2019	> 100 %

Die Phase mit über 100 % Selbstfinanzierungsgrad von 1999 - 2002 ist auch aufgrund gesunkener Investitionen eingetreten, während die von 2007 - 2011 über 100%-igen Werte massgeblich auf eine Verbesserung der Selbstfinanzierung zurückgehen. Bis 2014 hat die Selbstfinanzierung abgenommen um sich anschliessend kontinuierlich zu verbessern. Seit 2017 ist der Wert über 100 %. 2019 steigt der Medianwert (139 %) um fast dreissig Prozentpunkte an. Die Zunahme ist in erster Linie auf die geringeren Investitionen zurückzuführen. Im historischen Vergleich entspricht ein über 100%-iger Selbstfinanzierungsgrad einer gut durchschnittlichen Situation.

## Durchschnittshaushalt

Aus der Grundgesamtheit der im ersten Teil analysierten Kennzahlen der Einzelabschlüsse können die Werte für einen Durchschnittshaushalt ermittelt werden. Um eine Einreihung zu ermöglichen, wurden von jeder Kennzahl der Medianwert und die zugehörigen Quartilswerte errechnet. Die Bandbreite einer Kennzahl wird so in vier Teilen dargestellt und die Beurteilung eines Haushaltes wird so erleichtert. Zur besseren Lesbarkeit sind in der linken Spalte (unteres Quartil) die jeweils für einen Gemeindehaushalt (aus finanzieller Perspektive) ungünstigen Werte und in der rechten Spalte (oberes Quartil) die günstigen Werte aufgeführt.

Rechnungsjahr 2019	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,4 %	1,9 %	-1,1 %	1,9 %
Bruttoverschuldungsanteil	86 %	59 %	35 %	58 %
Investitionsanteil	14,4 %	9,8 %	4,6 %	9,6 %
Kapitaldienstanteil	7,4 %	5,3 %	3,7 %	5,2 %
Nettovermögen je Einwohner	102 Fr.	1'528 Fr.	3'164 Fr.	2'813 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,4 %	11,0 %	16,2 %	11,2 %
Selbstfinanzierungsgrad <sup>1</sup>	61 %	139 %	281 %	141 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	-0,1 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

<sup>1</sup> nur Haushalte mit Investitionen

**Beispiel:** Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 10-prozentigem Kapitaldienstanteil und einem negativen Nettovermögen von 450 Franken kann mit Hilfe der vorliegenden Tabelle einfach erkennen, dass eine unterdurchschnittliche Investitionstätigkeit stattgefunden hat, die Belastung durch Zins und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

### Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

Beim Nettovermögen resultiert in der konsolidierten Betrachtung ein fast doppelt so hoher Medianwert, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung erkennbar.

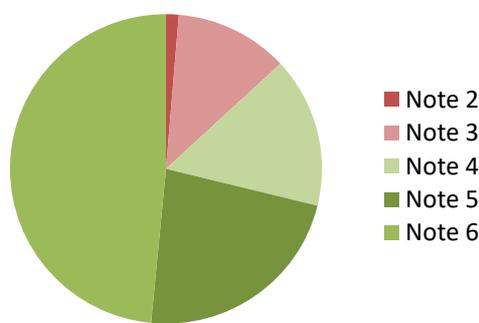
## Kritische Kennzahlen

Vom Statistischen Amt des Kantons Zürich wurde im Statistik-Info 2011/09 ein Gesamtkonzept zur Beurteilung öffentlicher Haushalte vorgestellt. Für fünf wichtige Kennzahlen sind Grenzwerte definiert worden. Liegt ein Wert tiefer, befindet er sich im kritischen Bereich.

<u>Kennzahl</u>	<u>kritisch, falls...</u>
Saldo Erfolgsrechnung	< 0
Zinsbelastungsanteil	> 5 %
Selbstfinanzierungsanteil	< 10 %
Selbstfinanzierungsgrad	< 70 %
Bruttoverschuldungsanteil	> 150 %

Zur einfachen Interpretation hat swissplan.ch eine Bewertung, analog der Schulnoten, entwickelt. Erreicht keine Kennzahl einen kritischen Bereich ergibt sich Note 6, sind alle Kennzahlen kritisch resultiert Note 1.

**Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2019 folgende Verteilung:**



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,05. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,25 Punkte deutlich zugenommen. Die Verbesserung wird dadurch bestätigt, dass in den Abschlüssen 2019 lediglich 13 % der Haushalte Note 2 oder 3 erreichen. Im Vorjahr waren es noch fast ein Viertel der Haushalte. Fast die Hälfte der Haushalte erreicht Note 6, d.h. bei diesen Gemeinden überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

Bei Haushalten mit Note 5 fehlt oft eine höhere Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil oder -grad) oder selten eine tiefere Bruttoverschuldung zum Maximum. Der Gruppe mit Note 4 gelang zudem der Ausgleich der Erfolgsrechnung nicht und die Gruppe mit Note 3 erfüllt in den meisten Fällen nur beim Zinsbelastungs- und Bruttoverschuldungsanteil. Bei den schwächsten drei Haushalten mit Note 2 liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeit sehr tiefen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 3 haben 70 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei zwei Haushalten ist die Nettoschuld grösser als 1'000 Fr./Einwohner. Die Meisten können sich aufgrund der (noch) hohen Substanz vorübergehend schwächere Abschlüsse "leisten".

Das Konzept der kritischen Kennzahlen ersetzt nicht die detaillierte Auseinandersetzung mit den eigenen Werten, hingegen ermöglicht die Benotung eine erste, einfache Interpretation wichtiger Kennzahlen. Exemplarisch zeigt sich das am Fall einer Gemeinde die 2015 nur noch Note 2 erreicht. In dieser kleinen Gemeinde führte ein Neubau der Schulanlage zu sehr hohen Schulden. Die als Finanzierungsmassnahme vorgesehene Veräusserung von Finanzvermögen ist noch nicht umgesetzt. Auch nach diesem grossen Verkauf verfügt der Haushalt über ein vergleichsweise hohes Grundeigentum im Finanzvermögen, eine tiefe Steuerbelastung und eine hohe Steuerkraft. Dass zudem ein deutliches Bevölkerungswachstum ansteht, unterstreicht die durchaus intakten Perspektiven. Die sehr schlechten Kennzahlen die in der Note 2 zum Ausdruck kommen, sind in diesem Fall ein vorübergehendes "Zwischentief". Bereits ein Jahr später (2016) wird (mit hohem Buchgewinn) Note 6 erreicht...

## Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

S  
E  
L  
B  
S  
T  
F  
I  
N  
A  
N  
Z  
I  
E  
R  
U  
N  
G  
S  
A  
N  
T  
E  
L

**hoch**  
über 15 %

über 100 % Selbst-  
finanzierungsgrad  
angezeigt

grössere Investitionen  
können verkraftet  
werden

grosser finanzieller  
Spielraum

**mittel**  
9 bis 15 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-  
abbau ist möglich

**tief**  
unter 9 %

enger finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind  
angezeigt

grössere Investi-  
tionen bringen die  
Gemeinde in Bedräng-  
nis bzw. Sachzwänge

ein Grossteil der  
Investitionen geht zu  
Lasten des Vermögens

**tief**  
unter 500 Fr/E

**mittel**  
500 bis 2'600 Fr/E

**hoch**  
über 2'600 Fr/E

**NETTOVERMÖGEN**

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

S  
E  
L  
B  
S  
T  
F  
I  
N  
A  
N  
Z  
I  
E  
R  
U  
N  
G  
S  
G  
R  
A  
D

**hoch**  
über 210 %

Finanzierungsüberschuss  
zum Fremdkapitalabbau  
verwenden

Investitionen können  
gut verkraftet werden

grosser finanzieller  
Spielraum evtl.  
ins Finanzvermögen  
investieren

**mittel**  
75 bis 210 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung  
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten  
des Vermögens  
investieren

**tief**  
unter 75 %

kaum finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen  
sind möglich

der Haushalt ist  
auf zusätzliche Neu-  
investitionen empfind-  
lich

**hoch**  
über 0,25 %

**mittel**  
0 bis 0,25 %

**tief**  
unter 0 %

**ZINSBELASTUNGSANTEIL**

## Kurzvorstellung

Oft stellt sich dem Praktiker die Frage, welche finanzpolitische Zielsetzung (gemessen an finanzwirtschaftlichen Kennzahlen) für einen Haushalt grundsätzlich richtig sei? Von dieser Fragestellung ausgehend wurde von Matthias Lehmann als Denkmodell das Konzept "0 - 0 - 100" entwickelt. Dabei werden folgende Zielwerte für einzelne Kennzahlen postuliert:

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

Für die Selbstfinanzierung wird keine Zielgrösse vorgegeben, da sie im Selbstfinanzierungsgrad enthalten ist und so ermittelt werden kann. Eine hohe Selbstfinanzierung darf in öffentlichen Haushalten nie aus Selbstzweck Zielgrösse sein! Sie macht nur in Phasen hoher (allenfalls unmittelbar bevorstehender) Investitionen oder beim Schuldenabbau Sinn.

## Praktische Anwendung

Haushalte, die bei Zinsbelastungsanteil und Nettovermögen bessere Werte (unter 0 % Zinsbelastungsanteil bzw. über 0 Fr. Nettovermögen) aufweisen, können sich vorübergehend einen unter 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrad erlauben. Umgekehrt ist bei schlechteren Werten ein Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % angezeigt. Wird trotz gutem Nettovermögen ein hoher Zinsbelastungsanteil festgestellt, dürften entweder schlecht rentierende Finanzanlagen oder hohes fremdfinanziertes Finanzvermögen vorliegen, oder die Fremdverschuldung wurde zu ungünstigen Konditionen arrangiert. Als finanzpolitische Zielsetzung wird idealerweise eine Bandbreite für das Nettovermögen festgelegt und mit einer Aussage zum Selbstfinanzierungsgrad bzw. zur Bewegung der Schulden ergänzt. Der Zielwert für das Nettovermögen ist in Abhängigkeit der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu justieren.

## Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 - 0 - 100" zeigt bemerkenswerterweise, dass die Werte für Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Mit einem Selbstfinanzierungsgrad deutlich unter 100 % fand bis 1998 und von 2003 bis 2006 eine Neuverschuldung statt. Die deutlich besseren Abschlüsse von 1999 bis 2002 und von 2007 bis 2011 führten zu einem Medianwert von über 100 % beim Selbstfinanzierungsgrad. Mit den guten Abschlüssen haben sich Nettovermögen und Zinsbelastung wesentlich verbessert. Vor allem das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit dem wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Mit höheren Gesamtausgaben (Laufender Aufwand und Investitionen) hat diese Entwicklung 2012 eingesetzt; der Selbstfinanzierungsgrad lag bis 2016 unter 100 %. Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Zahlreiche Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Um keine hohen Zinssatzänderungsrisiken aufzubauen, kommt dem Nettovermögen eine umso grössere Bedeutung zu.

## Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

Die Diskussionen mit Kunden sowie die laufende Entwicklung von Lehre und Praxis im öffentlichen und privaten Rechnungswesen geben viele Inputs für Anpassungen und Ergänzungen am Finanzplan-Modell. Zu Beginn des Planungsprozesses werden die zahlreichen Verbesserungsvorschläge intern evaluiert und bei allgemeinem Interesse im Finanzplan-Modell implementiert.

Bereits 2019 ist der Release 2.0 aller Fipla-Tools umgesetzt worden. Damit werden sämtliche Elemente und Vorschriften für die **Umsetzung der neuen Rechnungslegung (HRM2) gemäss neuem Gemeindegesetz integral angewendet**. Die Anforderungen von § 95 GG werden erfüllt. Die wesentlichen Änderungen gegenüber der HRM1-Version sind:

### Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024 (inkl. Analyse vergangene Jahre)

- Neue Darstellungen  
Gestufter Erfolgsausweis in der Erfolgsrechnung  
Steuerplan/-statistik  
Ressourcen- und Sonderlastenausgleich detailliert  
Aufgabenplan mit individueller Kostenplanung
- Alle finanzwirtschaftliche Kennzahlen gem. HRM2-Anforderungen  
Neu definierte Kennzahlen: Zinsbelastungs-, Kapitaldienst- und Bruttoverschuldungsanteil  
Neue Kennzahlen zum Haushaltgleichgewicht: Eigenkapital- und Zinsbelastungsquote, Mittelfristiger Rechnungsausgleich, Selbstfinanzierungsquotient  
Neue allgemeine Kennzahlen: Nettovermögensquotient, Eigenfinanzierungsgrad (Gebührenhaushalte)
- Spezifische Kosten  
Neuer Umlageschlüssel für allg. Kosten Bildung (Sonderschulung etc.) auf die Schultypen Kindergarten, Primar- und Sekundarschule  
Bezugsentschädigung für Steuern Kanton und Kirchen bei Allg. Dienste  
Abgrenzung Bezugskosten für Schulen (keine Berücksichtigung)  
Abgrenzung Abschreibungen für Steuerhaushalt (keine Berücksichtigung)
- Bewertung Verwaltungsvermögen  
Nach Bilanzanpassungsbericht gemäss Angabe Kunde mit oder ohne Neubewertung
- Abschreibungen, linear nach Nutzungsdauer  
Restbuchwerte gemäss Angabe Kunde (i.d.R. detaillierte Anlagenbuchhaltung)  
Investitionen mit individueller Nutzungsdauer je Objekt nach Mindest- oder erweitertem Standard, evtl. mit individuellen Übernahmequoten je Haushaltbereich und Planjahr
- Verwendung neue Bezeichnungen  
Erfolgsrechnung bisher Laufende Rechnung  
Selbstfinanzierung bisher Cash Flow  
Bezeichnungen Funktionale Gliederung, Bilanz etc.

### Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2020

- Umfassende elektronische Datenübernahme Abschluss 2019 und Budget 2021 auf Kontoebene
- Übernahme detaillierte Anlagenbuchhaltung zur exakten Abschreibungskalkulation
- Berücksichtigung definitive Eingangsbilanz nach HRM2 per 1.1.2019

### Kundenportal [www.swissplan.ch](http://www.swissplan.ch)

Das im Internet unter [www.swissplan.ch](http://www.swissplan.ch) für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2021) angepasst.

# Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

## Erklärung Abweichung Kennzahlenberechnung swissplan.ch vs. Gemeindeamt (GAZ)

Sachverhalt	Begründung/ Anpassung	Korrektur betrifft...	Betroffene Kennzahl						
			SFA	INV	SFG	ZBA	KAP	NV	BVA
Trennung Steuer- und Gebührenhaushalt	Zur richtigen Beurteilung müssen die Haushaltele-mente getrennt betrach-tet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzer-höhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlun-gen	In Abhängigkeit vom Ge-meindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dar-gestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsge-meinde richtig...	Aufwand und Ertrag wer-den kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Konto-korrente in Bilanz Ge-samthaushalt	Die gemeindeinterne Dar-lehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergü-tungszinsen im Zinsauf-wand	Verzugs- und Ausgleich-zinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im Zins-saldo wird grösser				X	X		
Direkte Fondseinlagen/-entnahmen aus der In-vestitionsrechnung	Diese Bewegungen müs-sen betriebswirtschaftlich richtig dargestellt werden	Fondseinlagen: kleinere Investitionsausgaben Fondsentnahmen: kleine-re Investitionseinnahmen		X	X				
Definition Selbstfinanzie-rung	Im Kanton Zürich werden die Bewegungen aus FK-Fonds zur Selbstfinanzie-rung gerechnet	Kleinere (Einlagen) bzw. grössere (Entnahme) Selbstfinanzierung	X		X				
Definition laufender Er-trag	Entnahmen aus EK-Fonds und Auflösungen passi-vierter Investitionsbeiträ-ge sind kein "ordentli-cher" Ertrag	Weniger Ertrag	X			X	X	X	X

Auf Wunsch steht eine Auswertung mit den gemäss offizieller Definition berechneten Kennzahlen zur Verfügung.

<b>Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)</b>	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
<b>Finanzaufwand</b>	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
<b>Finanzertrag</b>	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
<b>Ao Aufwand/Ertrag</b>	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
<b>Nettovermögen/ Nettoschuld (-)</b>	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
<b>Finanzvermögen</b>	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
<b>Fremdkapital</b>	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
<b>Nettovermögen je Einwohner</b>	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'528 Fr. Oberes Quartil: 3'164 Fr. Unteres Quartil: 102 Fr.
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,0 % Oberes Quartil: 16,2 % Unteres Quartil: 7,4 %
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 139 % Oberes Quartil: 281 % Unteres Quartil: 61 %
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: - 0,1 % Unteres Quartil: 0,3 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt