Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

Hittnau

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2021 - 2025

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung:	Patrice Mayer
Projektmitarbeit:	Leandra Birrer Heiko Gembrys 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 2021 - 2025

Register F

Seiten F 1 - F 36

Analyse vergangene Jahre 2016 - 2020

Register V

Seiten V 1 - V 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 2025	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2016 - 2020)	6

Hittnau

30.09.2021

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

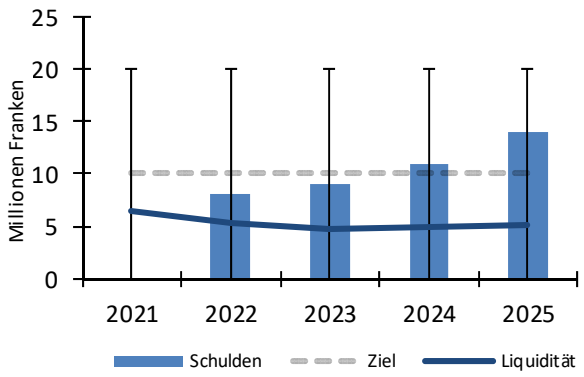
Zusammenfassung

Zahlreiche noch immer unbestimmte Auswirkungen der Pandemie auf der Aufwand- und Ertragsseite erschweren die Prognosen zum Finanzhaushalt. Auch wenn voraussichtlich mit weniger Grundstückgewinnsteuer gerechnet werden muss und die Aufwendungen weiterhin kontinuierlich steigen, können mittelfristig Ertragsüberschüssen von ca. 1,2 Mio. Franken p.a. erwartet werden. Kurzfristig ist jedoch wegen der Pandemie eine Verknappung der Rechnung absehbar. Für die anschliessende Verbesserung sind nebst der voraussichtlichen konjunkturellen Entwicklung insbesondere eingehende Beiträge aus dem Strassenfonds sowie Einnahmen aus Liegenschaften des Finanzvermögens (Ärztehaus) verantwortlich. Auch wenn am Ende der Planung eine ansprechende Selbstfinanzierung erzielt werden kann, führen zahlreichen hohen Investitionen von 25,8 Mio. Franken (17,0 Mio. VV, 8,8 FV) zu einem Haushaltsdefizit von 16,3 Mio. Franken und der momentan schuldenfreie Haushalt muss mit einer Neuverschuldung von 14,0 Mio. Franken rechnen. Wird die Zunahme der Verschuldung akzeptiert, kann von einer stabilen Steuerbelastung ausgegangen werden. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich mittelfristig stabile Tarife ab.

Die grössten Haushaltrisiken sind bei der unsicheren konjunkturellen Entwicklung (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwandzunahmen, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Begrenzung der Verschuldung

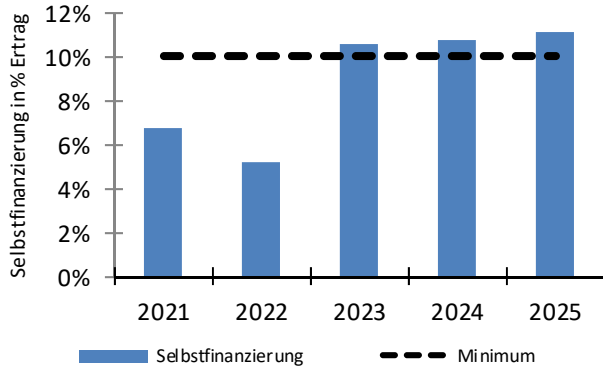
Gesamthaushalt



Die geplanten Investitionen im Steuerhaushalt können zur Hälfte mit in der Periode erarbeiteten Mitteln finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad 56 %) Zudem führen hohen Investitionen im Finanzvermögen (8,8 Mio.) und das Haushaltdefizit bei den Gebührenhaushalten (3,5 Mio.) zu einem hohen Mittelbedarf. Sobald die liquiden Mittel aufgebraucht sind müssen ab 2022 Schulden aufgenommen werden. Am Ende der Planung liegen diese 6,0 Mio. unter den festgelegten Maximalwert.

Angemessene Selbstfinanzierung

Steuerhaushalt



Zu Beginn muss noch mit einer Verknappung des Haushaltes gerechnet werden. Ab 2023 wenn höhere Beiträge eingehen (Strassenfonds) und mehr Erträge aus den Finanzvermögen generiert werden (Ärztehaus) sowie die absehbare, konjunkturelle Erholung eintrifft, verbessert sich die Selbstfinanzierung deutlich. Dann wird auch der festgelegte Minimalwert (Selbstfinanzierungsanteil >10%) erreicht.

Finanzpolitische Ziele

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

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

Begrenzung der Verschuldung	Messgrösse
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 Steuerfusssenkungen angezeigt.	Verzinsliche Schulden zwischen 0 und 20 Mio. Franken

Angemessene Selbstfinanzierung	Messgrösse
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.	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 erreicht. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden.

Die Erfolgsrechnung zeigt während des gesamten Planungszeitraums Ertragsüberschüsse und ab 2023 wird auch die angestrebte Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) erreicht. Wird der vorgegebene Rahmen bei den Ausgaben nicht eingehalten, kann die Selbstfinanzierung den Minimalwert rasch wieder unterschreiten.

Durch die vergleichsweise eher tiefen Abschreibungen weist die Selbstfinanzierung bei ausgeglichenem Ergebnis ein zu niedriger wert aus. Um bei Ertragsüberschüssen nicht den Eindruck überschüssiger Mittel zu erwecken, könnten Einlagen in die finanzpolitische Reserven erwogen werden.

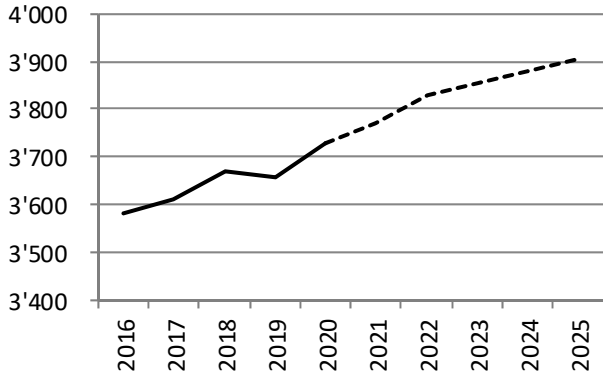
Soll zusätzlich die Zunahme der Verschuldung begrenzt werden, sollte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

Als Reaktion auf noch nicht absehbare, mögliche Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie auf den Finanzhaushalt sollen sich die Verantwortlichen mit der mittel-/langfristigen Strategie auseinander setzten. Mögliche Handlungsfelder sind unter anderem: Begrenzung der Aufwandentwicklung, mittelfristig zurückhaltende Investitionsplanung, Evaluation der Kernleistungen, Steuerfusszielkorridor. Je nach weiterem Verlauf können einzelne Aktionen ausgelöst werden.

Planungsgrundlagen

Die Coronavirus-Pandemie bleibt weiterhin der Taktgeber für die wirtschaftliche Entwicklung. Entsprechend unterliegen konjunkturelle Vorhersagen weiterhin einer grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Nach dem starken Einbruch der weltwirtschaftlichen Tätigkeit im 2020 setzt 2021 eine Erholung ein. Weil sich die Wirtschaftsakteure immer besser auf die Pandemie einstellen, Investitionsprojekte nachgeholt werden und der Aussenhandel wieder robust wächst, dürfte das Schweizer BIP bis Ende 2021 das Vorkrisenniveau wieder erreichen. Die Krise am Arbeitsmarkt ist hingegen noch nicht ausgestanden. Teuerung und Zinsen dürften zwar leicht ansteigen, aber bei anhaltend expansiver Geldpolitik weiterhin tief bleiben. Die grössten Risiken liegen neben dem Pandemieverlauf und dessen Auswirkungen auf Arbeitsmarkt, Konkurse etc. in den Effekten der internationalen Konjunkturpakete, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung, der Weltsicherheitslage sowie den Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.).

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. 60 % 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 (2021 - 2025)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	9'502
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-17'003
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-7'501
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-8'800
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-16'301

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2025)	Fr./Einw.	3'759
Eigenkapital (31.12.2025)	Fr./Einw.	9'414
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		56%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

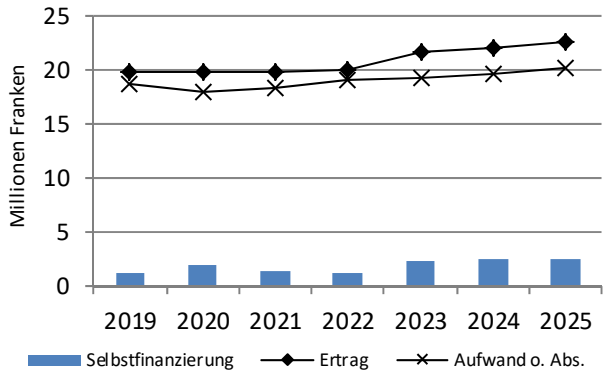
- Neues Gemeindehaus
- Sanierung Liegenschaft alti Seki
- Sanierungen von Strassen, Bächen und Hochbauten

Finanzvermögen

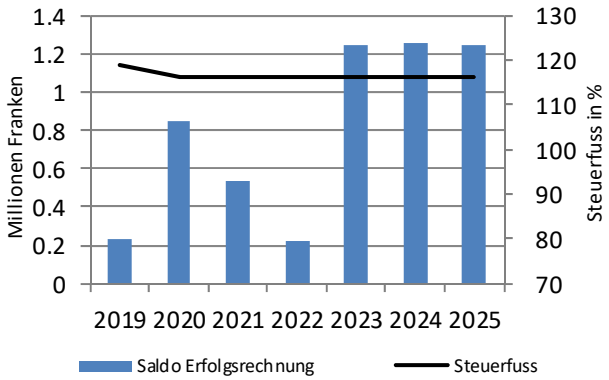
- Neubau Ärztehaus
- Verkauf altes Gemeindehaus

Unmittelbar dürfte die **Pandemie** zu tieferen Erträgen führen (Steuern und Ressourcenausgleich). **Gesetzesänderungen** (ZLG und StrG) bringen den Gemeinden höhere Erträge, umgekehrt wirkt sich das KJG ungünstig auf den Haushalt aus. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und die Erträge nehmen überproportional zu. Die steigende Schülerzahl erhöht den Bildungsaufwand. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Ertragsüberschuss von 1,2 Mio. Franken und das Eigenkapital erhöht sich auf 36,8 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 9,5 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 17,0 Mio. Franken zu 56 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 14,7 Mio. Franken, was immer noch einer überdurchschnittlich hohen Substanz entspricht.

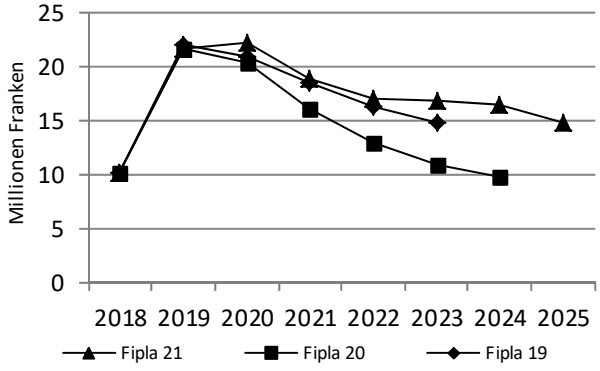
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein höheres Nettovermögen.

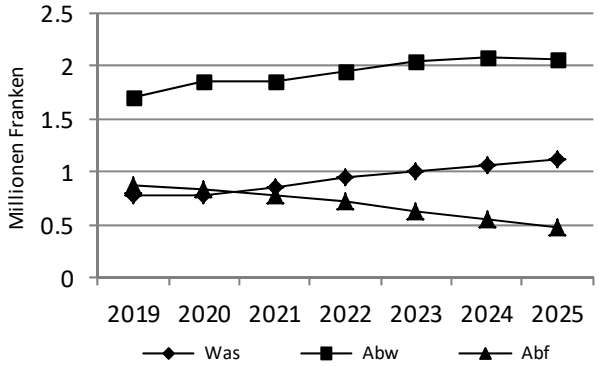
In der Erfolgsrechnung stehen höheren Nettoaufwendungen (Allgemeine Verwaltung, Gesundheit, Bildung etc.) und weniger ordentliche Steuern Mehreinnahmen im Ressourcenausgleich sowie weniger Aufwendungen (Soziales, Verkehr) gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung zugenommen.

Das Investitionsvolumen ist um 1,5 Mio. Franken höher.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	778	1'113	-333
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'379	-2'486	-150
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-1'601	-1'373	-483
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2025)	1'000 Fr.	1'112	2'061	476
Kostendeckungsgrad (2025)		108%	97%	76%
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		33%	45%	-222%
Gebührenertrag (2025)	Fr./Einw.	138	182	48

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

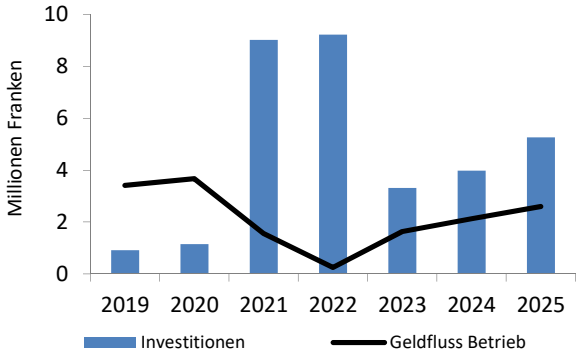
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	hohes Haushaltdefizit
Abwasser	stabil	knappe Kostendeckung
Abfall	stabil	Abbau Nettovermögen

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2021)			13'824
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		8'165	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-22'018		
- Finanzvermögen	-8'800	-30'818	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	14'000		
- Veränderung Anlagen	-	14'000	
Veränderung Liquide Mittel			-8'653
Liquide Mittel (31.12.2025)			5'171
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2025			11
Schulden inkl. KK per 31.12.2025		0.5%	14'000

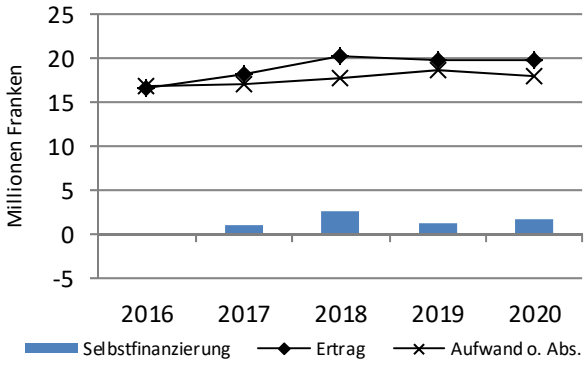


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 8,2 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 30,8 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 22,6 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität und durch die Neuaufnahme verzinslicher Schulden von 14,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 14,0 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 (2016 - 2020)

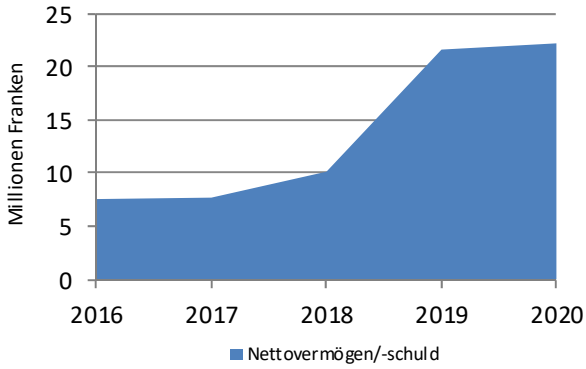
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die Steuerfusserhöhungen 2017 und 2018 führen zu einer deutlichen Verbesserung der Selbstfinanzierung. Auch mit dem anschliessend wieder tieferen Steuerfuss kann während den Folgejahren wegen höheren ordentlichen Steuern und ab 2020 tieferen Aufwendungen die Selbstfinanzierung auf einem knapp guten Niveau gehalten werden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den tiefen Nettoinvestitionen von 4,1 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 6,4 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 157 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (1,1 Mio.) resultiert ein Haushaltsüberschuss von 1,2 Mio. Franken. So kann die bereits bestehende hohe Liquidität weiterhin erhöht werden. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2020 22,2 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit anderen Zürcher Gemeinden ein überdurchschnittlich hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung ist wieder auf dem Niveau vom 2016 (Mittelwert stabil). Für 2020 fallen folgende Bereiche mit überdurchschnittlich hohen[1] Aufwendungen auf: Allgemeine Dienste, Allgemeine Verwaltung Übriges, Gemeindestrassen sowie Kindergarten.

Mit 1,8 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2020 0,6 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Der tiefere Steuerfuss, weniger Ressourcenausgleich und höhere Aufwendungen (Allgemeine Verwaltung übriges, Gesundheit) können problemlos durch höhere ordentliche Steuererträge, mehr Grundstückgewinnsteuern und tieferen Aufwendungen (Schule, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Verkehr) sowie Mehreinnahmen bei den Allgemeinen Diensten kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (9.1 %) liegt auf ein knapp durchschnittliches Niveau. Mit dem Abschluss 2020 beträgt die Steuerkraft 67 % vom kant. Mittelwert, dadurch besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2016 - 2020)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	6'420	1'384	7'804
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-4'083	-1'341	-5'424
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	2'337	44	2'381
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-1'161	-	-1'161
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	1'176	44	1'220
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2020)	Fr./Einw.	5'950	246	6'196
Eigenkapital (31.12.2020)	Fr./Einw.	8'655	926	9'581
Selbstfinanzierungsgrad (2016 - 2020)		157%	103%	144%

[1] Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner bzw. 1'000 Franken/Schüler höher als Mittelwert

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

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)	19
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	21
Aufgabenplan	23
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	25
Erfolgsrechnung alle Planjahre	26
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	28
Planbilanz	30
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	32
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	35
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	36

Gemeindeentwicklung		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bevölkerung	1)						
Hittnau		3'728	3'770	3'830	3'855	3'880	3'905
Schülerzahlen	2)						
- Kindergarten		75	91	101	110	94	81
- Primarschule		252	247	242	243	256	267
- Sekundarschule		103	111	123	126	129	122
Total		430	449	466	479	479	470

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 88%

Prognosen für den Bezirk Pfäffikon	2019 - 2025		2019 - 2035	
Bevölkerungsentwicklung	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.3%	1.1%	17.2%	1.1%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-2.0%	-0.3%	-4.0%	-0.3%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.9%	-0.3%	-5.5%	-0.3%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.2%	1.4%	22.2%	1.4%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	17.9%	3.0%	35.6%	2.2%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, September 2020

Konjunkturelle Entwicklung		2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3)	-2.6%	4.0%	2.8%	1.5%	1.5%	1.5%	2.3%
Teuerung	4)	-0.7%	0.4%	0.5%	0.7%	0.9%	1.1%	0.7%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4)	-0.5%	-0.2%	-0.2%	0.0%	0.2%	0.4%	0.0%
Zins 3-monatige Euro-Franken	4)	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.5%	-0.3%	-0.1%	-0.5%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2022 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2021; ab 2023: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Nominelles BIP	-3.3%	4.4%	3.3%	2.2%	2.4%	2.6%	3.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	2.0%	1.1%	1.6%	0.7%	0.6%	0.6%	0.9%
Bevölkerung und Teuerung	1.3%	1.5%	2.1%	1.4%	1.5%	1.7%	1.7%
Bevölkerung und nominelles BIP	-1.3%	5.5%	4.9%	2.9%	3.0%	3.2%	3.9%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess Montag, 16. August 2021

Steuerhaushalt		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'330	1'038	2'270	2'358	2'505	9'502
Nettoinvestitionen VV		-4'625	-3'016	-2'362	-2'695	-4'305	-17'003
Veränderung Nettovermögen		-3'295	-1'978	-92	-337	-1'800	-7'501
Nettoinvestitionen FV		-3'100	-5'300	-400	-	-	-8'800
Haushaltüberschuss/-defizit		**-6'395**	**-7'278**	**-492**	**-337**	**-1'800**	**-16'301**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		18'289	2'653	18'863	2'955	19'163	3'508	19'500	3'606	19'995	3'706	2.3%	8.7%
Fiskalbereich		21	9'983	30	10'213	22	10'628	22	10'927	22	11'256	0.9%	3.0%
Grundstückgewinnsteuern			1'300		1'000		750		750		750		-12.8%
Direkter Finanzausgleich	2)		5'525		5'553		6'089		6'112		6'324		3.4%
Abschreibungen VV		800		816		1'028		1'103		1'260		12.0%	
Interne Verrechnungen		1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'120	1'120	1'123	1'123	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag		23	201	22	232	62	543	67	551	74	561	34.3%	29.2%
Buchgewinne/-verluste		0											
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		20'246	20'776	20'849	21'071	21'394	22'637	21'812	23'067	22'473	23'719	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		531		222		1'243		1'255		1'246		4'496	
Abschreibungen		800		816		1'028		1'103		1'260		5'006	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	**1'330**		**1'038**		**2'270**		**2'358**		**2'505**		**9'502**	
Steuerfuss		116%		116%		116%		116%		116%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'019		8'192		8'516		8'759		9'026		3.0%	

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	352	12	762	771	759	2'656
Ergebnis aus Finanzierung	179	210	481	484	487	1'840
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**531**	**222**	**1'243**	**1'255**	**1'246**	**4'496**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**4'625**	**3'016**	**2'362**	**2'695**	**4'305**	**17'003**
Finanzvermögen (FV)	3'100	5'300	400	-	-	8'800

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	31'394		36'837		37'526		38'231		38'789		24%
Verwaltungsvermögen	13'909		16'109		17'443		19'035		22'081		59%
Fremdkapital		12'507		19'928		20'709		21'751		24'109	93%
Eigenkapital		**32'796**		**33'018**		**34'260**		**35'515**		**36'761**	**12%**
Total	45'302	45'302	52'946	52'946	54'969	54'969	57'267	57'267	60'870	60'870	34%
Nettovermögen/-schuld	**18'887**		**16'909**		**16'817**		**16'480**		**14'681**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**6.8%**	**5.2%**	**10.6%**	**10.7%**	**11.1%**	↘	8.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	29%	34%	96%	87%	58%	↗	**56%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.1%	0.2%	0.3%	0.3%	↑	0.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**5'010**	**4'415**	**4'362**	**4'247**	**3'759**	↗	4'359	ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'161	626	1'402	1'405	1'474	6'068
Nettoinvestitionen VV		-3'565	-1'461	-725	-2'165	-3'985	-11'901
Veränderung Nettovermögen		-2'404	-835	677	-760	-2'511	-5'833
Nettoinvestitionen FV		-3'100	-5'300	-400	-	-	-8'800
Haushaltüberschuss/-defizit		**-5'504**	**-6'135**	**277**	**-760**	**-2'511**	**-14'633**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		9'030	2'316	9'732	2'647	9'931	3'194	10'165	3'288	10'416	3'382	3.6%	9.9%
Fiskalbereich		13	4'190	17	4'288	14	4'460	14	4'584	14	4'720	0.9%	3.0%
Grundstückgewinnsteuern			1'300		1'000		750		750		750		-12.8%
Direkter Finanzausgleich	2)		2'288		2'298		2'520		2'529		2'617		3.4%
Abschreibungen VV		401		414		478		497		708		15.3%	
Interne Verrechnungen		1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'120	1'120	1'123	1'123	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag		13	122	15	158	46	469	44	477	52	487	41.9%	41.4%
Buchgewinne/-verluste		0											
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		10'570	11'330	11'296	11'508	11'587	12'512	11'839	12'748	12'312	13'078	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		760		213		924		908		766		3'571	
Abschreibungen		401		414		478		497		708		2'497	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	**1'161**		**626**		**1'402**		**1'405**		**1'474**		**6'068**	
Steuerfuss		48%		48%		48%		48%		48%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'019		8'192		8'516		8'759		9'026		3.0%	

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	651	70	501	475	331	2'029
Ergebnis aus Finanzierung	109	143	423	433	435	1'542
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**760**	**213**	**924**	**908**	**766**	**3'571**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**3'565**	**1'461**	**725**	**2'165**	**3'985**	**11'901**
Finanzvermögen (FV)	3'100	5'300	400	-	-	8'800

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	24'966		29'749		29'870		30'250		30'671		23%
Verwaltungsvermögen	8'815		9'862		10'109		11'778		15'055		71%
Fremdkapital		15'046		20'664		20'108		21'248		24'180	61%
Eigenkapital		**18'735**		**18'947**		**19'871**		**20'780**		**21'546**	**15%**
Total	33'781	33'781	39'611	39'611	39'979	39'979	42'028	42'028	45'726	45'726	35%
Nettovermögen/-schuld	**9'920**		**9'085**		**9'762**		**9'002**		**6'491**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**11.4%**	**6.0%**	**12.3%**	**12.1%**	**12.3%**	→	10.8%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	33%	43%	193%	65%	37%	↗	**51%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.2%	0.4%	0.4%	0.5%	↑	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**2'631**	**2'372**	**2'532**	**2'320**	**1'662**	↗	2'304	ø

Schulgemeinde		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	169	412	868	953	1'031	3'434
Nettoinvestitionen VV		-1'060	-1'555	-1'637	-530	-320	-5'102
Veränderung Nettovermögen		-891	-1'143	-769	423	711	-1'668
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-891**	**-1'143**	**-769**	**423**	**711**	**-1'668**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		9'259	337	9'131	309	9'233	314	9'335	319	9'579	324	0.9%	-1.0%
Fiskalbereich		8	5'793	13	5'925	8	6'168	8	6'343	8	6'536	0.9%	3.1%
Direkter Finanzausgleich	2)		3'237		3'255		3'570		3'583		3'707		3.4%
Abschreibungen VV		399		402		550		606		552		8.4%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		10	80	7	74	16	74	23	74	22	74	22.1%	-1.8%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		9'676	9'447	9'554	9'563	9'807	10'125	9'972	10'319	10'161	10'641	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-229		9		318		347		479		924	
Abschreibungen		399		402		550		606		552		2'509	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	**169**		**412**		**868**		**953**		**1'031**		**3'434**	
Steuerfuss		68%		68%		68%		68%		68%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'019		8'192		8'516		8'759		9'026		3.0%	

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-299	-58	260	295	428	627
Ergebnis aus Finanzierung	70	67	58	51	52	298
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**-229**	**9**	**318**	**347**	**479**	**924**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'060**	**1'555**	**1'637**	**530**	**320**	**5'102**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	9'950		8'807		8'038		8'461		9'172		-8%
Verwaltungsvermögen	5'094		6'247		7'334		7'257		7'026		38%
Fremdkapital		983		983		983		983		983	0%
Eigenkapital		**14'061**		**14'070**		**14'389**		**14'736**		**15'215**	**8%**
Total	15'044	15'044	15'054	15'054	15'372	15'372	15'719	15'719	16'198	16'198	8%
Nettovermögen/-schuld	**8'967**		**7'824**		**7'055**		**7'478**		**8'189**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**1.8%**	**4.3%**	**8.6%**	**9.2%**	**9.7%**	↘	6.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	16%	26%	53%	180%	322%	↗	**67%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.1%	0.1%	↑	0.0%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**2'379**	**2'043**	**1'830**	**1'927**	**2'097**	↗	2'055	ø

Gebührenhaushalte	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	244	334	331	327	322	1'558
Nettoinvestitionen VV	-1'304	-912	-550	-1'285	-964	-5'015
Haushaltüberschuss/-defizit	**-1'060**	**-578**	**-219**	**-958**	**-642**	**-3'457**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	1'282	1'523	1'204	1'540	1'217	1'550	1'230	1'559	1'243	1'569	-0.8%	0.8%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	7	10	10	9	11	9	12	9	14	9	20.7%	-0.6%
Abschreibungen VV	219		213		255		297		377		14.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung	76	51	194	73	154	78	109	79	44	100		
Total	1'584	1'584	1'621	1'621	1'636	1'636	1'647	1'647	1'678	1'678	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	219		213		255		297		377		1'361	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	25		121		76		30		-56		196	
Selbstfinanzierung	**244**		**334**		**331**		**327**		**322**		**1'558**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**102%**	**108%**	**105%**	**102%**	**97%**	**103%**
Eigenfinanzierungsgrad	96%	83%	80%	66%	59%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'804	500	1'012	100	650	100	1'385	100	1'064	100	
Nettoinvestitionen VV	**1'304**		**912**		**550**		**1'285**		**964**		**5'015**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		3'621		4'320		4'615		5'603		6'190		71%
Fremdkapital	1)		142		721		940		1'898		2'540	1683%
Spezialfinanzierung			**3'478**		**3'599**		**3'675**		**3'705**		**3'649**	**5%**
Total		3'621	3'621	4'320	4'320	4'615	4'615	5'603	5'603	6'190	6'190	71%
Nettovermögen/-schuld		**-142**		**-721**		**-940**		**-1'898**		**-2'540**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**15.9%**	**21.6%**	**21.2%**	**20.9%**	**20.4%**	↗	20.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	19%	37%	60%	25%	33%	↘	**31%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	0.1%	0.1%	0.1%	0.3%	↗	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-38**	**-188**	**-244**	**-489**	**-651**	↘	-322	ø

Wasserwerk	**2021**		**2022**		**2023**		**2024**		**2025**			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	147		159		158		158		157		778	
Nettoinvestitionen VV	-627		-745		-207		-550		-250		-2'379	
Haushaltüberschuss/-defizit	**-481**		**-586**		**-49**		**-392**		**-93**		**-1'601**	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	459	77	440	73	444	73	447	74	451	74	0.8%	0.9%
Ankauf Wasser											2.7%	
Wasserabgabe (Mengengebühr)		440		440		442		444		446		0.3%
Wasserabgabe (Grundgebühr)		90		90		91		92		93		0.7%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	4	2	6	2	7	2	7	3	8	3	22.3%	8.9%
Abschreibungen VV	70		67		90		99		113		12.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung	76		92		68		59		44			
Total	609	609	605	605	608	608	612	612	616	616	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	70		67		90		99		113		439	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	76		92		68		59		44		338	
Selbstfinanzierung	**147**		**159**		**158**		**158**		**157**		**778**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**114%**	**118%**	**113%**	**111%**	**108%**	**112%**	
Eigenfinanzierungsgrad	43%	36%	36%	33%	33%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	250	250	251	252	254	0.5%	0.9%
Gebührensatz (Fr./m³)	**1.76**	**1.76**	**1.76**	**1.76**	**1.76**	M	
Kalkulatorische Menge (EFH)	750	750	757	764	771	0.9%	
Gebührensatz (Fr./EFH)	**120.00**	**120.00**	**120.00**	**120.00**	**120.00**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'077	450	795	50	257	50	600	50	300	50	
Nettoinvestitionen VV	**627**		**745**		**207**		**550**		**250**		**2'379**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'974		2'652		2'769		3'220		3'357		70%
Fremdkapital	1)		1'124		1'711		1'760		2'152		2'245	100%
Spezialfinanzierung			**850**		**942**		**1'009**		**1'068**		**1'112**	31%
Total		1'974	1'974	2'652	2'652	2'769	2'769	3'220	3'220	3'357	3'357	70%
Nettovermögen/-schuld		**-1'124**		**-1'711**		**-1'760**		**-2'152**		**-2'245**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**24.0%**	**26.2%**	**26.0%**	**25.8%**	**25.5%**	↑	25.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	23%	21%	76%	29%	63%	↓	**33%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.6%	0.7%	0.7%	0.9%	→	0.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-298**	**-447**	**-456**	**-555**	**-575**	↓	-466	ø

Abwasserbeseitigung	**2021**		**2022**		**2023**		**2024**		**2025**			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	138		248		246		243		239		1'113	
Nettoinvestitionen VV	-677		-167		-193		-735		-714		-2'486	
Haushaltüberschuss/-defizit	**-539**		**81**		**53**		**-492**		**-475**		**-1'373**	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	199		90		91		92		92		0.8%	
Beitrag an Kläranlage Pfäffikon	362		362		368		374		381		1.7%	
Klärgebühren (Mengengebühr)		506		510		512		515		517		0.5%
Klärgebühren (Grundgebühr)		190		190		192		194		195		0.7%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	3	5	5	5	4	5	4	5	6	5	16.9%	-0.9%
Abschreibungen VV	149		146		160		193		259		14.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		11	102		86		50			20		
Total	713	713	705	705	709	709	713	713	738	738	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	149		146		160		193		259		907	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-11		102		86		50		-20		206	
Selbstfinanzierung	**138**		**248**		**246**		**243**		**239**		**1'113**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**98%**	**117%**	**114%**	**108%**	**97%**	**106%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	93%	76%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	191	192	193	194	195	0.5%	0.9%
Gebührensatz (Fr./m³)	**2.65**	**2.65**	**2.65**	**2.65**	**2.65**	M	
Kalkulatorische Menge (Wohnungen)	1'402	1'402	1'415	1'428	1'441	0.9%	
Gebührensatz (Fr./Wohnung)	**135.56**	**135.56**	**135.56**	**135.56**	**135.56**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	727	50	217	50	243	50	785	50	764	50	
Nettoinvestitionen VV	**677**		**167**		**193**		**735**		**714**		**2'486**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'647		1'668		1'701		2'243		2'698		64%
Fremdkapital	1)		-197		-278		-331		161		636	-423%
Spezialfinanzierung			**1'844**		**1'945**		**2'031**		**2'082**		**2'061**	12%
Total		1'647	1'647	1'668	1'668	1'701	1'701	2'243	2'243	2'698	2'698	64%
Nettovermögen/-schuld		**197**		**278**		**331**		**-161**		**-636**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**19.6%**	**35.1%**	**34.7%**	**34.1%**	**33.3%**	↑	31.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	20%	148%	127%	33%	33%	↑	**45%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.1%	↑	-0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**52**	**73**	**86**	**-42**	**-163**	→	1	ø

Abfallwirtschaft	**2021**		**2022**		**2023**		**2024**		**2025**		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-40		-73		-73		-74		-74		-333
Nettoinvestitionen VV	-		-		-150		-		-		-150
Haushaltüberschuss/-defizit	**-40**		**-73**		**-223**		**-74**		**-74**		**-483**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	262	47	312	54	314	55	317	55	319	56	0.8%	0.9%
Grundgebühr		71		71		72		72		73		0.8%
Gebührenmarken		102		112		113		114		115		3.0%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		2		2		2	0	2	0	1		-10.9%
Abschreibungen VV					5		5		5			
Veränderung Spezialfinanzierung		40		73		78		79		79		
Total	262	262	312	312	319	319	322	322	324	324	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		5		5		5		15	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-40		-73		-78		-79		-79		-348	
Selbstfinanzierung	**-40**		**-73**		**-73**		**-74**		**-74**		**-333**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**85%**	**77%**	**76%**	**76%**	**76%**	**77%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH	1'687	1'697	1'713	1'729	1'745	0.9%	0.9%
Gebührensatz (Fr./EFH)	**41.78**	**41.78**	**41.78**	**41.78**	**41.78**	M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	79	86	87	88	89	0.9%	
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	**1.30**	**1.30**	**1.30**	**1.30**	**1.30**	M	

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

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		145		140		135		
Fremdkapital	1)		-785		-712		-489		-415		-341	-57%
Spezialfinanzierung			**785**		**712**		**634**		**555**		**476**	-39%
Total		-	-	-	-	145	145	140	140	135	135	
Nettovermögen/-schuld		**785**		**712**		**489**		**415**		**341**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-18.0%**	**-30.3%**	**-30.2%**	**-30.3%**	**-30.3%**	↓	-27.8%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	-49%	k.A.	k.A.	↑	**-222%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.0%	-0.8%	-0.7%	-0.5%	-0.4%	↑	-0.7%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**208**	**186**	**127**	**107**	**87**	↗	143	ø

Gesamthaushalt		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'574	1'372	2'601	2'685	2'827	11'059
Nettoinvestitionen VV		-5'929	-3'928	-2'912	-3'980	-5'269	-22'018
Veränderung Nettovermögen		-4'355	-2'556	-311	-1'295	-2'442	-10'959
Nettoinvestitionen FV		-3'100	-5'300	-400	-	-	-8'800
Haushaltüberschuss/-defizit		**-7'455**	**-7'856**	**-711**	**-1'295**	**-2'442**	**-19'759**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	19'592	20'985	20'097	21'261	20'402	22'524	20'752	22'955	21'260	23'605	2.1%	3.0%
Abschreibungen VV	1'019		1'029		1'283		1'400		1'637		12.6%	
Interne Verrechnungen	1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'120	1'120	1'123	1'123	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag	29	211	33	240	73	552	78	560	88	570	31.6%	28.2%
Buchgewinne/-verluste	0											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	76	51	194	73	154	78	109	79	44	100		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	21'829	22'360	22'470	22'692	23'031	24'273	23'459	24'714	24'152	25'397	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	531		222		1'243		1'255		1'246		4'496	
Abschreibungen	1'019		1'029		1'283		1'400		1'637		6'367	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	25		121		76		30		-56		196	
Selbstfinanzierung	1) **1'574**		**1'372**		**2'601**		**2'685**		**2'827**		**11'059**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	349	14	764	773	764	2'664
Ergebnis aus Finanzierung	181	208	479	482	482	1'832
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**531**	**222**	**1'243**	**1'255**	**1'246**	**4'496**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**5'929**	**3'928**	**2'912**	**3'980**	**5'269**	**22'018**
Finanzvermögen (FV)	3'100	5'300	400	-	-	8'800

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'564	245	1'631	2'132	2'593	8'165
Geldfluss aus Investitionen	-9'029	-9'228	-3'312	-3'980	-5'269	-30'818
Geldfluss aus Finanzierungen	-	8'000	1'000	2'000	3'000	14'000
Veränderung flüssige Mittel	**-7'465**	**-983**	**-681**	**152**	**324**	**-8'653**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	31'394		36'837		37'526		38'231		38'789		24%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*6'370*		*5'386*		*4'706*		*4'858*		*5'181*		-19%
Verwaltungsvermögen (VV)	17'530		20'429		22'058		24'638		28'270		61%
Fremdkapital		12'649		20'649		21'649		23'649		26'649	111%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		-		*8'000*		*9'000*		*11'000*		*14'000*	
Eigenkapital		**36'274**		**36'617**		**37'935**		**39'221**		**40'411**	**11%**
Total	48'923	48'923	57'266	57'266	59'584	59'584	62'870	62'870	67'060	67'060	37%
Nettovermögen/-schuld	**18'744**		**16'188**		**15'877**		**14'582**		**12'140**		

Kennzahlen								Periode
Gesamtsteuerfuss	2)	116%	116%	116%	116%	116%		
Selbstfinanzierungsanteil		**7.4%**	**6.4%**	**11.3%**	**11.4%**	**11.7%**	↘	9.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		27%	35%	89%	67%	54%	↗	**50%** 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.1%	0.2%	0.2%	0.3%	↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**4'972**	**4'227**	**4'119**	**3'758**	**3'109**	↗	4'037 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde		**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'405	960	1'733	1'732	1'796	7'626
Nettoinvestitionen VV		-4'869	-2'373	-1'275	-3'450	-4'949	-16'916
Veränderung Nettovermögen		-3'464	-1'413	458	-1'718	-3'153	-9'290
Nettoinvestitionen FV		-3'100	-5'300	-400	-	-	-8'800
Haushaltüberschuss/-defizit		**-6'564**	**-6'713**	**58**	**-1'718**	**-3'153**	**-18'090**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	10'325	11'618	10'953	11'772	11'161	12'473	11'409	12'710	11'673	13'039	3.1%	2.9%
Abschreibungen VV	620		626		733		793		1'085		15.0%	
Interne Verrechnungen	1'113	1'113	1'118	1'118	1'119	1'119	1'120	1'120	1'123	1'123	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag	19	131	26	166	57	478	55	486	66	496	35.8%	39.4%
Buchgewinne/-verluste	0											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	76	51	194	73	154	78	109	79	44	100		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	12'153	12'913	12'916	13'129	13'224	14'148	13'487	14'395	13'991	14'757	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	760		213		924		908		766		3'571	
Abschreibungen	620		626		733		793		1'085		3'858	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	25		121		76		30		-56		196	
Selbstfinanzierung	1) **1'405**		**960**		**1'733**		**1'732**		**1'796**		**7'626**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	648	72	503	478	336	2'037
Ergebnis aus Finanzierung	112	141	421	431	430	1'534
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**760**	**213**	**924**	**908**	**766**	**3'571**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**4'869**	**2'373**	**1'275**	**3'450**	**4'949**	**16'916**
Finanzvermögen (FV)	3'100	5'300	400	-	-	8'800

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	24'966		29'749		29'870		30'250		30'671		23%
Verwaltungsvermögen	12'435		14'182		14'724		17'381		21'245		71%
Fremdkapital		15'189		21'385		21'048		23'146		26'720	76%
Eigenkapital		**22'213**		**22'546**		**23'546**		**24'485**		**25'195**	**13%**
Total	37'401	37'401	43'931	43'931	44'594	44'594	47'631	47'631	51'915	51'915	39%
Nettovermögen/-schuld	**9'777**		**8'364**		**8'822**		**7'104**		**3'951**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**12.0%**	**8.0%**	**13.4%**	**13.1%**	**13.3%**	→	12.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	29%	40%	136%	50%	36%	↗	**45%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.2%	0.4%	0.4%	0.4%	↑	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**2'593**	**2'184**	**2'288**	**1'831**	**1'012**	↗	1'982	ø

		1'000 Franken			Franken je Einwohner		
Haushaltsaldo		2020	2021	2022	2020	2021	2022
Gesamthaushalt		Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung		2'076	1'574	1'372	557	418	358
Nettoinvestitionen VV		-855	-5'929	-3'928	-229	-1'573	-1'026
Veränderung Nettovermögen		**1'221**	**-4'355**	**-2'556**	**328**	**-1'155**	**-667**
Nettoinvestitionen FV		-297	-3'100	-5'300	-80	-822	-1'384
Haushaltüberschuss/-defizit		**924**	**-7'455**	**-7'856**	**248**	**-1'977**	**-2'051**

Geldflussrechnung		1'000 Franken			Franken je Einwohner		
Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2020	2021	2022
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Nettokosten Gemeinde		-6'679	-6'869	-7'227	-1'792	-1'822	-1'887
Nettokosten Schule		-8'360	-8'575	-8'508	-2'243	-2'275	-2'221
Nettokosten Finanzen und Steuern		-771	-833	-798	-207	-221	-208
Total Aufwand (netto)		**-15'811**	**-16'278**	**-16'533**	**-4'241**	**-4'318**	**-4'317**
Direkte Gemeindesteuern		11'192	9'962	10'183	3'002	2'642	2'659
Grundstückgewinnsteuern		1'117	1'300	1'000	300	345	261
Direkter Finanzausgleich		4'492	5'525	5'553	1'205	1'466	1'450
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		-139	21	19	-37	6	5
Total Ertrag (netto)		**16'663**	**16'808**	**16'755**	**4'470**	**4'458**	**4'375**
Ergebnis Erfolgsrechnung		852	531	222	229	141	58
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		920	1'019	1'029	247	270	269
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1)	304	25	121	82	7	32
Selbstfinanzierung		**2'076**	**1'574**	**1'372**	**557**	**418**	**358**
Überträge in Investitionsbereich		-	0	-	-	0	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2)	1'606	-10	-1'127	431	-3	-294
Veränderung übriges Fremdkapital		-5	-	-	-1	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**3'677**	**1'564**	**245**	**986**	**415**	**64**
II. Investitionstätigkeit							
Verwaltungsvermögen (VV)		-855	-5'929	-3'928	-229	-1'573	-1'026
Finanzvermögen (FV)		-297	-3'100	-5'300	-80	-822	-1'384
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-0	-	-	-0	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3)	-	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen		**-1'152**	**-9'029**	**-9'228**	**-309**	**-2'395**	**-2'409**
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	4)	-	-	8'000	-	-	2'089
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		8	-	-	2	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4)	-	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**8**	**-**	**8'000**	**2**	**-**	**2'089**
Veränderung Flüssige Mittel		**2'533**	**-7'465**	**-983**	**679**	**-1'980**	**-257**

1) inkl. Spezialfinanzierungen
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen
3) TA, TP, Rückstellungen etc.
4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2021 vs. Rg.	2022 vs. Rg.	2022 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	61	71	65	15%	5%	-9%
- Allgemeine Dienste	412	450	491	9%	19% !!	9%
- Übriges	110	43	48	-61%	-56%	12%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	22	22	20	-1%	-9%	-8%
- Allgemeines Rechtswesen	69	62	64	-10%	-7%	3%
- Feuerwehr	67	69	65	4%	-3%	-6%
- Übriges	14	17	21	17%	46%	24%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	16'693	15'639	14'769	-6%	-12%	-6%
- Primarschule (je Schüler)	18'391	18'361	18'060	0%	-2%	-2%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'018	23'573	21'510	-2%	-10%	-9%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	25	24	24	-4%	-3%	1%
- Sport und Freizeit	6	6	8	-13%	25%	43%
- Übriges	9	10	8	8%	-18%	-23%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	123	121	150	-2%	22% !!	24%
- Pflegefinanzierung Spitex	91	89	106	-2%	16% !	19%
- Übriges	28	31	29	9%	1%	-7%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	194	168	114	-14%	-41%	-32%
- Familie und Jugend	82	96	181	18%	122% !!	88%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	88	93	120	5%	36% !!	29%
- Fürsorge, Übriges	78	91	81	16%	3%	-11%
- Übriges	47	61	32	28%	-32%	-47%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	171	200	153	17%	-11%	-24%
- Übriges	66	76	67	15%	1%	-12%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	150	162	158	8%	5%	-2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	198	189	184	-4%	-7%	-3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	83	69	81	-17%	-3%	17%
- Übriges	107	89	97	-17%	-10%	9%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	21	19	18	-13%	-17%	-4%
- Übriges	-102	-84	-74	-18%	-28% !!	-12%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	0	-2	1	-641%	73%	-132%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	11	11	-5	2%	-149%	-149%
- Planmässige Abschreibungen VV	195	212	213	9%	9% !	0%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	**1'792**	**1'822**	**1'887**	**2%**	**5%**	**4%**
Nettokosten Kindergarten	336	377	389	12%	16%	3%
Nettokosten Primarschule	1'243	1'203	1'141	-3%	-8%	-5%
Nettokosten Sekundarschule	664	694	691	5%	4%	0%
Total Nettokosten Schule(n)	**2'243**	**2'275**	**2'221**	**1%**	**-1%**	**-2%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S	**4'034**	**4'097**	**4'108**	**2%**	**2%**	**0%**
Nettokosten Finanzen und Steuern	207	221	208	7%	1%	-6%
Gesamttotal Steuerhaushalt	**4'241**	**4'318**	**4'317**	**2%**	**2%**	**0%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	**431**	**420**	**423**	**-3%**	**-2%**	**1%**
Total Kosten	4'672	4'738	4'740	1%	1%	0%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'728	3'770	3'830	1%	3%	2%
Kindergartenschüler	75	91	101	21%	35%	11%
Primarschüler	252	247	242	-2%	-4%	-2%
Sekundarschüler	103	111	123	8%	19%	11%
Gesamtschülerzahl	430	449	466	4%	8%	4%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	-0.7%	0.4%	0.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.6%	4.0%	2.8%			
Summe (nominelles Wachstum)	-3.3%	4.4%	3.3%			

Quelle: - 2022 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2021; ab 2023: KOF Consensus Forecast

Zusammenzug Nettoinvestitionen Polit. Gemeinde (1'000 Fr.) 30.09.2021

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	3'460	36	315	590	40	430	4'871
2 = Nachhol-/Entwicklung	80	1'405	130	520	2'030	-	4'165
3 = Wunsch	25	20	280	1'055	1'915	1'010	4'305
Total	3'565	1'461	725	2'165	3'985	1'440	13'341

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-450	-50	-50	-50	-50	-50	-700
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'077	795	257	600	300	-	3'029
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	130	130
Total	627	745	207	550	250	80	2'459

Abwasserbeseitigung	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	677	167	193	735	714	-50	2'436
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	677	167	193	735	714	-50	2'436

Abfallwirtschaft	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	150	-	-	-	150
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	150	-	-	-	150

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	3'100	5'300	400	-	-	-	8'800
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	3'100	5'300	400	-	-	-	8'800

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	7'969	7'673	1'675	3'450	4'949	1'470	27'186

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.) 30.09.2021

Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	230	205	582	120	40	120	1'297
2 = Nachhol-/Entwicklung	660	870	705	380	140	3'250	6'005
3 = Wunsch	170	480	350	30	140	80	1'250
Total	1'060	1'555	1'637	530	320	3'450	8'552

Finanzvermögen (FV)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	1'060	1'555	1'637	530	320	3'450	8'552

#	Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1	Werkhof, Sanierung	0290.5040.02	1	0	GDE	20		300						300
2	Neues Gemeindehaus 2.0 / Bau	0290.5040.03	1	0	GDE	33	222	2'350						2'572
3	Fotovoltaik-Anlage	0290.5090.00	1	0	GDE	10		110						110
4	Sanierung Riegelhaus Nr. 73	0290.5040.	3	0	GDE	20			20	170	160			350
5	Sanierung Liegenschaft alti Seki	0290.5040.	2	0	GDE	20					100	1'600		1'700
6	Pavillon (Teehaus) Sanierung	0290.5040.	2	0	GDE	20			40	500				540
7	Verkauf altes Gemeindehaus / Überführung in FV	0290.6040.00	2	1	GDE	33				-650				-650
8	Konzept Unterhaltsplanung Liegenschaften Hittnau	0290.5290.	2	0	GDE	10			100					100
9	Vorprojekt Alterswohnungen Luppmenareal	0290.5290.10	1	0	GDE	10		250						250
10	Entnahme aus Emil Spörri-Fonds	0290.6379.00	1	0	GDE	10		-250						-250
11	Chräzenweg Dürstelen Sanierung	6150.5010.02	2	0	GDE	10		10						10
12	Bushaltestelle (Behindertengerecht)	6150.5010.04	1	0	GDE	40			30	150	150	20		350
13	Schönaustrasse Tösstalstr. Bis Ortseingang West	6150.5010.07	3	0	GDE	10					15	175		190
14	Postplatz	6150.5010.03	3	0	GDE	10						50	250	300
15	Haselstrasse West Sanierung (Tösstalsstr.-Schulhausst.)	6150.5010.	2	0	GDE	10			130					130
16	Dürstelenstrasse Ost (bis Gem.grenze)	6150.5010.	2	0	GDE	10			130					130
17	Sunnenrain Sanierung	6150.5010.	2	0	GDE	10		15	130	50				195
18	Hinterrain Sanierung	6150.5010.	2	0	GDE	10	2	10	50	20				82
19	Oberdorfstrasse Etappe Süd	6150.5010.XX	2	0	GDE	40					20	400		420
20	Oberdorfstrasse Etappe Nord	6150.5010.XX	2	0	GDE	40				20	400	30		450
21	Schulhausstrasse Hasel	6150.5010.XX	3	0	GDE	10				70				70
22	Haselweidstrasse Sanierung	6150.5010.	2	0	GDE	10				115				115
23	Zimbergstrasse II Etappe Sanierung (kein IR-Blatt)	6150.5010.19	3	0	GDE	40	4				50	600		654
24	Zimbergstrasse III Etappe Sanierung (kein IR-Blatt)	6150.5010.	3	0	GDE	40						50	600	650
25	Ortsdurchfahrt U.hittnau (Pfäffikerstr-Tösstalstr.)	6150.5010.21	3	0	GDE	40					180	190		370
26	Haselstrasse Sanierung	6150.5010.22	1	0	GDE	40	27	700	6					733
27	Dürstelenstrasse (Gesamtsanierung)	6150.5010.XX	3	0	GDE	40					30	520		550
28	Strassen, öffentliche Beleuchtung LED Umrüstung	6150.5010.	2	0	GDE	40		15	220	15				250
29	Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Mercedes Jg.1990)	6150.5060.	2	0	GDE	8			75					75
30	Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Aebi Jg. 2016)	6150.5060.	3	0	GDE	8							160	160
31	Anschaffung Fz. (Ersatz Traktor Jg. 1995) (kein IR-Blatt)	6150.5060.	3	0	GDE	8						120		120
32	Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Bagger Jg. 2006)	6150.5060.	3	0	GDE	8					50			50
33	Bushof Pfäffikon Neubau - Beitrag (GR 09.09.20/Nr.90)	6210.5640.00	3	0	GDE	20					540			540
34	Hinterbach, Absenkung Langwis	7410.5020.31	1	0	GDE	50				20	390	20		430
35	Hinterbach, Eindolung Wetzikerstrasse	7410.5020.34	1	0	GDE	50				145	50			195
36	Luppmenweiher, Dammsanierung	7410.5020.40	2	0	GDE	20		30	130					160

#	Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
37	Luppmen, Ziegelhütte - Lättenstr.	7410.5020.41	2	0	GDE	50			400	60				460
38	Luppmen, Pfäffikerstrasse - Jakob Stutz-Str.	7410.5020.47	1	0	GDE	50							430	430
39	Hinterbach, Hinterrain (Geschiebesammler)	7410.5020.20	3	0	GDE	50						215		215
40	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	3	0	GDE	50		-10						-10
41	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	3	0	GDE	50			-50					-50
42	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	3	0	GDE	50				-20				-20
43	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	3	0	GDE	50					-20			-20
44	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	3	0	GDE	50						-20		-20
45	Revision Bau und Zonenordnung	7900.5290.11	3	0	GDE	10		35		35	50	15		135
46	Revision Richt und Nutzungsplanung (RES)	7900.5290.12	3	0	GDE	10	27		50	25				102
47	Ärztehaus-Neubau / Ausführung	9630.7040.01	1	0	FV	0		3'100	5'300	400				8'800
48	Verkauf altes Gemeindehaus / Überführung aus VV	9630.7540.00	2	0	FV	0				650				650
49	Verkauf altes Gemeindehaus / Kosten		2	0	FV	0				50				50
50	Verkauf altes Gemeindehaus	9630.8040.00	2	1	FV	0				-700				-700
51	Verkauf Land Dürstelenstrasse Kat. 164 / Kosten		3	0	FV	0							50	50
52	Verkauf Land Dürstelenstrasse / Buchwert		3	0	FV	0							2'445	2'445
53	Verkauf Land Dürstelenstrasse / Verkaufspreis		3	1	FV	0							-3'900	-3'900
54	Verkauf Land Dürstelenstrasse / Buchgewinn in ER		3	0	FV	0							1'405	1'405
55	Wasserversorgung Isikon Reservoir zu PW	7101.5030.16	2	0	WAS	50	39	540	10					589
56	WL Haselstrasse	7101.5030.25	2	0	WAS	50	6	507						513
57	WL Erschliessung Balchenstal	7101.5030.	2	0	WAS	50				30	600	300		930
58	WL Schönau - Tösstalstrasse	7101.5030.	3	0	WAS	50							130	130
59	WL Ringschluss (Ghangetriet) Sunnenrain-Hinterrain	7101.5030.	2	0	WAS	50		30	400	15				445
60	WL Schulhausstrasse Hasel	7101.5030.	2	0	WAS	50			130					130
61	WL Ringschluss Dürstelen Breiti	7101.5030.27	2	0	WAS	50			15	185				200
62	WL Tannau - Tössbrücke durch Gw.Vers.Tösstal	7101.5030.	2	0	WAS	50			150	15				165
63	GWPW Taunnau Sanierung Pumpwerk	7101.5620.	2	0	WAS	50			90	12				102
64	Gruppenwasserversorg. ZH-Oberland	7101.5620.02	2	0	WAS	50								-
65	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40		-450						-450
66	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40			-50					-50
67	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40				-50				-50
68	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40					-50			-50
69	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40						-50		-50
70	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40							-50	-50
71	Abwasser, GEP Revision und Teilprojekte	7201.5290.01	1	0	ABW	10	6	15		150	100	50		321
72	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40		-50						-50

#	Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
73	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40			-50					-50
74	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40				-50				-50
75	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40					-50			-50
76	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40						-50		-50
77	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40							-50	-50
78	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20		712						712
79	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20			217					217
80	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20				93				93
81	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20					685			685
82	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20						714		714
83	Abfallsammelstelle, Neubau Unterflursammelstelle	7301.5030.00	1	0	ABF	30				150				150

#	Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1	Sanierung Schulliegenschaften; Schulküche	2170.5040.	3	0	SCH	20					30	140		170
2	Kiga Unterhittnau, Toiletten Hindernisfrei	2170.5040.01	3	0	SCH	20		30	50	350				430
3	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4		130						130
4	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4			105					105
5	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4				82				82
6	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4					120			120
7	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4						40		40
8	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4							120	120
9	Kinderkrippe, Kauf Gemeindehaus	2170.5040.XX	2	0	SCH	33				650				650
10	Kinderkrippe, Umbau	2170.5040.05	1	0	SCH	33	43	100	100	500				743
11	Wärmeverteilung	2170.5040.06	2	0	SCH	20		140	80					220
12	Steuerung zu Wärmeverteilung	2170.5040.07	2	0	SCH	8		60						60
13	OS Hermetsbüel Sanierung Flachdach	2170	2	0	SCH	20						60		60
14	OS Hermetsbüel Gesamtsanierung	2170.5040.	2	0	SCH	33							1'350	1'350
15	TH Hermetsbüel Gesamtsanierung	2170	2	0	SCH	33							1'900	1'900
16	MZTH Flachdach Sanierung	2170	2	0	SCH	20			400	55				455
17	Dorfschule Bodenbeläge Sanierung	2170	2	0	SCH	20					380			380
18	Dorfschule Sanitäre Anlagen Sanierung	2170	2	0	SCH	20			60					60
19	Dorfschule Flachdach Sanierung	2170.5040.02	2	0	SCH	20		60						60
20	KG Oberhittnau, Oberdorf, Oelheizung Ersatz	2170	3	0	SCH	20							80	80
21	KG Obercorf Fassade, Bodenbeläge Sanierung	2170	2	0	SCH	20						80		80
22	KG Oberhittnau, Fenster Sanierung	2170.5040.	2	0	SCH	20			50					50
23	PS Hermetsbüel Dachuntersicht Sanierung	2170	2	0	SCH	20			80					80
24	OS Hermetsbüel Dachuntersicht, Dachfenster Sanierung	2170	2	0	SCH	20		200	200					400
25	OS Hermetsbüel/Dorfschule Fotovoltaik-Anlage	2170.5090.00	3	0	SCH	10		140	250					390
26	Schliessystem	2170.5040.	3	0	SCH	20			130					130
27	Grünflächen Sanierung	2170.5040.	3	0	SCH	20			50					50
28	Schulbus (Anschaffung Ersatz)	2192.5060.03	2	0	SCH	8		200						200

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung BIP	T	E	STF	Ø3y	2022 in % Ø3y
Veränderungen Steuergesetz/-tarif																
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%						
- Juristische Personen						-7.5%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%						
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)																
Natürliche Personen	*7'760*	*7'770*	*7'950*	*7'912*	*8'535*	*7'825*	*8'027*	*8'346*	*8'585*	*8'848*						99%
- Einkommen	7'760	7'770	7'950	7'163	7'701	7'023	7'202	7'488	7'703	7'938	x	x	x			95%
- Vermögen				748	834	802	825	858	882	909	x	x	x			156%
Juristische Personen				*218*	*218*	*194*	*165*	*170*	*174*	*178*						113%
- Gewinn				193	193	171	142	146	150	153	x	x				110%
- Kapital				25	24	23	23	24	24	25	x	x				138%
Total	**7'760**	**7'770**	**7'950**	**8'130**	**8'753**	**8'019**	**8'192**	**8'516**	**8'759**	**9'026**						**99%**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**42%**	**44%**	**48%**	**48%**	**48%**	**48%**	**48%**	**48%**	**48%**	**48%**						
Steuern Rechnungsjahr	3'259	3'419	3'816	3'902	4'201	3'849	3'932	4'088	4'204	4'332						99%
Steuererträge aus früheren Jahren	72	188	253	311	409	227	245	257	264	272	x	x	x	x		76%
Nachsteuern		7	22	10	8	9	9	13	13	13					x	68%
Aktive Steuerausscheidungen	73	35	87	51	74	58	67	70	72	74	x	x	x	x		95%
Passive Steuerausscheidungen	-185	-103	-93	-114	-127	-104	-115	-121	-124	-128	x	x	x	x		103%
Pauschale Steueranrechnung	-2	-2	-2	-2	-3	-2	-2	-2	-2	-2					x	100%
Quellensteuern	92	53	50	40	22	41	36	38	39	40	x	x	x			96%
Personalsteuern	71	71	72	72	72	72	73	74	74	75			x			102%
Total Ertrag Gemeindesteuern	**3'380**	**3'668**	**4'205**	**4'269**	**4'657**	**4'149**	**4'245**	**4'417**	**4'541**	**4'677**						**97%**
Tatsächliche Forderungsverluste	-7	-3	10	-0	5	5	8	5	5	5					x	162%
Wertberichtigungen Forderungen															x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	**-7**	**-3**	**10**	**-0**	**5**	**5**	**8**	**5**	**5**	**5**						**162%**
Grundstückgewinnsteuern	671	697	852	945	1'117	1'300	1'000	750	750	750	Manuelle Festlegung					103%
Hundesteuern	35	38	38	42	41	41	43	43	43	43			x			105%
Total Ertrag Sondersteuern	**706**	**735**	**890**	**987**	**1'159**	**1'341**	**1'043**	**793**	**793**	**793**						**103%**
Tatsächliche Forderungsverluste															x	
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	8	8	8	8	9	9	9	9	Verhältnis zu Ertrag					106%
Total Aufwand Sondersteuern	**7**	**7**	**8**	**8**	**8**	**8**	**9**	**9**	**9**	**9**						**106%**
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	127	134	141	141	129	134	144	146	149	151	wie allg. Dienste					105%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	148	146	153	150	157	141	144	146	149	151	wie allg. Dienste					94%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	25	20	11	11	9	10	7	7	7	7	wie letztes Budgetjahr					67%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	**2'203**	**2'273**	**2'351**	**2'391**	**2'558**	**2'249**	**2'264**	**2'343**	**2'394**	**2'452**						**93%**

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
											BIP	T	E	STF	Ø3y	2022 in % Ø3y
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)																
Natürliche Personen	*7'760*	*7'770*	*7'946*	*7'907*	*8'531*	*7'825*	*8'027*	*8'346*	*8'585*	*8'848*						99%
- Einkommen	7'760	7'770	7'946	7'159	7'697	7'023	7'202	7'488	7'703	7'938	x	x	x			95%
- Vermögen				748	834	802	825	858	882	909	x	x	x			156%
Juristische Personen				*218*	*218*	*194*	*165*	*170*	*174*	*178*						113%
- Gewinn				193	193	171	142	146	150	153	x	x				110%
- Kapital				25	24	23	23	24	24	25	x	x				138%
Total	**7'760**	**7'770**	**7'946**	**8'125**	**8'748**	**8'019**	**8'192**	**8'516**	**8'759**	**9'026**						**99%**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**74%**	**74%**	**74%**	**71%**	**68%**	**68%**	**68%**	**68%**	**68%**	**68%**						
Steuern Rechnungsjahr	5'742	5'750	5'880	5'769	5'949	5'453	5'570	5'791	5'956	6'137						95%
Steuererträge aus früheren Jahren	132	339	436	492	619	353	376	389	400	412	x	x	x	x		73%
Nachsteuern		13	37	16	14	12	13	22	22	22					x	58%
Aktive Steuerausscheidungen	133	63	154	89	116	103	110	114	117	121	x	x	x	x		92%
Passive Steuerausscheidungen	-327	-185	-167	-198	-209	-184	-190	-197	-202	-208	x	x	x	x		99%
Pauschale Steueranrechnung	-4	-4	-3	-4	-4	-4	-4	-3	-3	-3					x	114%
Quellensteuern	157	87	76	57	30	60	50	52	54	56	x	x	x			92%
Total Ertrag Gemeindesteuern	**5'833**	**6'063**	**6'413**	**6'223**	**6'515**	**5'793**	**5'925**	**6'168**	**6'343**	**6'536**						**93%**
Tatsächliche Forderungsverluste	-10	-4	16	1	8	8	13	8	8	8					x	157%
Wertberichtigungen Forderungen															x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	**-10**	**-4**	**16**	**1**	**8**	**8**	**13**	**8**	**8**	**8**						**157%**
Steuerbezugskosten (2191.3612.01)	-1	7	4	133	139	124	127	129	131	134	wie Schulverwaltung					138%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	36	22	13	14	10	10	7	7	7	7	wie letztes Budgetjahr					56%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'391	2'558	2'249	2'264	2'343	2'394	2'452
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'843	3'770	1) 3'600	1) 3'700	3'900	3'950	4'050
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		62%	68%	62%	61%	60%	61%	61%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'260	1'024	1'171	1'251	1'362	1'358	1'396
Einwohnerzahl	Anzahl	3'656	3'728	3'770	3'830	3'855	3'880	3'905
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	4'606	3'816	4'413	4'792	5'249	5'269	5'451
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		119%	116%	116%	116%	116%	116%	116%
Steuerfussindex		0.9871	0.9881	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	**5'481**	**4'426**	**5'120**	**5'559**	**6'089**	**6'112**	**6'324**
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	**2'211**	**1'831**	**2'118**	**2'300**	**2'520**	**2'529**	**2'617**
- Steuerfuss		48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	**3'270**	**2'595**	**3'001**	**3'259**	**3'570**	**3'583**	**3'707**
- Steuerfuss		71%	68%	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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027
Einwohnerzahl	Anzahl	3'656	3'728	3'770	3'830	3'855	3'880	3'905
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	831	834	841	851	854	857	859
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.730%	22.371%	22.298%	22.225%	22.153%	22.080%	22.008%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				-0.522%	-0.664%	-0.500%	-0.500%	-0.500%
Anspruchsgrenze		22.634%	22.588%	22.570%	22.552%	22.535%	22.517%	22.499%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.096%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	4	-8	-30	-38	-34	-36	-39
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'873	11'781	11'828	11'887	11'971	12'078	12'211
Voller Beitrag	1'000 Fr.	42	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-8	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**34**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	**18**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	3'656	3'728	3'770	3'830	3'855	3'880	3'905
Fläche in Quadratkilometer	manuell	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89
Bevölkerungsdichte	E/km2	283.7	289.3	292.6	297.2	299.2	301.1	303.1
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		98.9	98.2	98.6	99.1	99.8	100.7	101.8
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Polit. Gemeinde	Plan		Veränderung		
Aufgabenplan (1'000 Fr.)	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.8%	0.8%	
- Allgemeine Dienste	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.7%	1.7%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Feuerwehr	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.7%	1.7%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Familie und Jugend	E	E	1.7%	1.7%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.7%	3.7%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.8%	0.8%	2023: +460 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Übriges	E2	E2	3.7%	3.7%	2023 + 2024: +40 bzw. +10 ZVV, Reduktion Defizit
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges	E	E	1.7%	1.7%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.0%	2023: +310 Nettoertrag Ärztehaus (ca. 3.5 %)
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

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

Schulgemeinde	Plan		Veränderung		
Aufgabenplan (1'000 Fr.)	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.8%	0.8%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.8%	0.8%	
- Primarstufe	T	T	0.8%	0.8%	2025: -140 +1 Klasse
- Sekundarstufe	T	T	0.8%	0.8%	
- Musikschulen	ES	ES	1.7%	1.7%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.8%	0.8%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	1.7%	1.7%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	1.7%	1.7%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	1.7%	1.7%	
- Sonderschulen	ES	ES	1.7%	1.7%	
- Übriges	ES	ES	1.7%	1.7%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	1.7%	1.7%	
Gesundheit	ES	ES	1.7%	1.7%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	1.7%	1.7%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.0%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

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 2021 (1'000 Fr.)

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	134
Ergebnis gemäss Hochrechnung	760
Veränderung	626

Einzelpositionen	626	**Bemerkung**
Allgemeine Dienste	-20	höhere Kosten für Springer
Pflegefinanzierung Heime	40	Anpassung an 2020
Pflegefinanzierung Spitex	-20	Anpassung an 2020
Ergänzungsleistungen IV + AHV	-25	Anpassung an 2020
Ergänzungsleistungen IV + AHV	20	Beiträge ZLG
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	500	Anpassung an 2020
Verkehr Übriges	-60	ZVV höheres Defizit 2021
Volkswirtschaft Übriges	80	ZKB Gewinnausschüttung
Ressourcenausgleich	52	Korrektur Abgrenzung 2021/23
Ressourcenausgleich	154	Korrektur Abgrenzung 2020/22 gem. def. Wert Stat. Amt
Zinsen	-2	Interne Zinsen Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	-94	

Schulgemeinde
Hochrechnung 2021 (1'000 Fr.)

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-485
Ergebnis gemäss Hochrechnung	-229
Veränderung	256

Einzelpositionen	256	**Bemerkung**
Steuern Rechnungsjahr		Gemäss Angaben Kunde, Hochrechnung Juni
Steuererträge aus früheren Jahren		Gemäss Angaben Kunde, Hochrechnung Juni
Ressourcenausgleich	69	Korrektur Abgrenzung 2021/23
Ressourcenausgleich	218	Korrektur Abgrenzung 2020/22 gem. def. Wert Stat. Amt
Planmässige Abschreibungen	-31	

Polit. Gemeinde	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	*3'734*	*1'756*	*3'967*	*1'807*	*4'029*	*1'836*	*4'091*	*1'866*	*4'155*	*1'896*	2.7%	1.9%
- Exekutive	271	4	251	4	253	4	255	4	257	4	-1.3%	0.6%
- Allgemeine Dienste	3'179	1'623	3'409	1'673	3'466	1'701	3'524	1'730	3'584	1'759	3.0%	2.0%
- Übriges	284	130	307	130	309	131	312	132	314	134	2.6%	0.6%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	*711*	*68*	*738*	*87*	*755*	*89*	*774*	*92*	*792*	*95*	2.7%	8.5%
- Öffentliche Sicherheit	98	15	91	14	93	14	94	14	96	15	-0.5%	0.0%
- Allgemeines Rechtswesen	278	42	302	56	313	58	324	61	336	63	4.9%	10.4%
- Feuerwehr	269	7	259	9	263	10	268	10	272	10	0.3%	7.5%
- Übriges	67	4	86	7	87	7	87	7	88	7	7.2%	15.1%
Kultur, Sport und Freizeit	*129*	-	*137*	-	*140*	-	*142*	-	*144*	-	2.9%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	89		91		93		94		96		2.0%	
- Sport und Freizeit	21		31		32		32		33		11.2%	
- Übriges	19		15		15		16		16		-4.0%	
Gesundheit	*918*	*38*	*1'097*	*34*	*1'136*	*35*	*1'176*	*37*	*1'218*	*38*	7.3%	-0.1%
- Pflegefinanzierung Heime	456		576		597		619		642		8.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	374	38	440	34	456	35	473	37	490	38	7.0%	-0.1%
- Übriges	88		81		82		84		85		-0.6%	
Soziale Sicherheit	*2'912*	*1'106*	*3'404*	*1'458*	*3'502*	*1'505*	*3'603*	*1'555*	*3'708*	*1'606*	6.2%	9.8%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'265	634	1'322	884	1'371	917	1'421	950	1'474	985	3.9%	11.7%
- Familie und Jugend	371	8	697	4	709	4	721	4	733	4	18.6%	-13.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	633	282	734	274	761	284	789	295	818	306	6.6%	2.0%
- Fürsorge, Übriges	345	3	314	4	319	4	324	4	330	4	-1.1%	7.4%
- Übriges	298	180	337	291	342	296	348	301	354	306	4.4%	14.2%
Verkehr	*1'116*	*76*	*896*	*54*	*871*	*515*	*875*	*520*	*889*	*525*	-5.5%	>50%
- Gemeindestrassen	802	48	613	28	617	488	622	492	627	496	-5.9%	>50%
- Übriges	314	28	283	26	253	27	253	28	262	29	-4.4%	0.9%
Umweltschutz und Raumordnung	*1'959*	*1'623*	*2'033*	*1'663*	*2'052*	*1'679*	*2'066*	*1'690*	*2'100*	*1'721*	1.8%	1.5%
- Wasserwerk	609	609	605	605	608	608	612	612	616	616	0.3%	0.3%
- Abwasserbeseitigung	713	713	705	705	709	709	713	713	738	738	0.9%	0.9%
- Abfallwirtschaft	262	262	312	312	319	319	322	322	324	324	5.5%	5.5%
- Übriges	375	39	412	42	415	42	419	42	422	43	3.0%	2.1%
Volkswirtschaft	*169*	*416*	*143*	*357*	*144*	*363*	*146*	*369*	*148*	*375*	-3.3%	-2.6%
- Forstwirtschaft	79	9	79	11	80	11	80	11	81	11	0.6%	5.8%
- Übriges	90	407	63	346	64	352	65	357	67	363	-7.2%	-2.8%
Finanzen und Steuern	*6'006*	*13'329*	*4'929*	*12'097*	*5'715*	*13'246*	*6'172*	*13'827*	*6'924*	*14'591*	3.6%	2.3%
- Steuern	13	5'490	17	5'288	14	5'210	14	5'334	14	5'470	0.9%	-0.1%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'272		2'298		2'520		2'529		2'617		3.6%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'211		1'831		2'118		2'300		2'520		3.3%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	3'270	5'481	2'595	4'426	3'001	5'120	3'259	5'559	3'570	6'089	2.2%	2.7%
- Sonderlastenausgleich	18	34									>-50%	>-50%
- Zinsen	29	28	35	26	67	27	65	27	76	30	26.7%	1.9%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	55	12	31	52	31	363	31	370	31	377	-13.4%	>50%
- Buchgewinne/-verluste realisiert	0											
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	5	6	4	4	4	4	4	4	4	4		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	401		414		478		497		708		15.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	4	5	3	4	3	4	3	4	3	4		
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	17'652	18'412	17'342	17'555	18'343	19'268	19'046	19'954	20'080	20'846	3.3%	3.2%
Ergebnis	760		213		924		908		766			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert
2) Parkplatz-, Forstreservefonds etc.
FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	7		7		7		7		7		0.6%	
Bildung	*9'040*	*341*	*8'948*	*314*	*9'047*	*318*	*9'146*	*322*	*9'387*	*326*	0.9%	-1.1%
- Kindergarten	609	1	607		612		617		622		0.5%	>-50%
- Primarstufe	2'341	18	2'266	15	2'284	15	2'302	15	2'461	15	1.3%	-4.1%
- Sekundarstufe	1'638	16	1'577	8	1'589	8	1'602	8	1'615	9	-0.4%	-14.2%
- Musikschulen	231		228		232		235		239		0.9%	
- Schulliegenschaften	1'217	112	1'469	112	1'481	112	1'493	113	1'505	114	5.4%	0.6%
- Tagesbetreuung	254	110	247	111	251	113	256	115	260	117	0.6%	1.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'118		1'150		1'169		1'189		1'209		2.0%	
- Volksschule, Sonstiges	947	47	950	45	966	46	983	47	999	48	1.3%	0.1%
- Sonderschulen	610	18	420	10	427	10	434	10	441	10	-7.8%	-12.4%
- Übriges	75	20	35	12	35	13	36	13	37	13	-16.4%	-10.0%
Kultur, Sport und Freizeit	57	38	52	38	53	38	54	39	55	40	-1.0%	1.3%
Gesundheit	28		29		29		29		30		1.5%	
Soziale Sicherheit	127	16	94	16	96	16	98	17	99	17	-6.0%	1.3%
Finanzen und Steuern	*3'687*	*12'322*	*3'018*	*11'790*	*3'577*	*12'754*	*3'897*	*13'200*	*4'153*	*13'828*	3.0%	2.9%
- Steuern	8	5'793	13	5'925	8	6'168	8	6'343	8	6'536	0.9%	3.1%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		3'219		3'255		3'570		3'583		3'707		3.6%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	3'270		2'595		3'001		3'259		3'570		2.2%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		3'270		2'595		3'001		3'259		3'570		2.2%
- Sonderlastenausgleich		18										>-50%
- Zinsen	10	20	8	14	17	14	24	14	23	14	23.4%	-7.9%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		2		1		1		1		1		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	399		402		550		606		552		8.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	12'946	12'717	12'148	12'158	12'808	13'126	13'231	13'578	13'731	14'210	1.5%	2.8%
Ergebnis	-229		9		318		347		479			

1) nicht finanzpolitisch motiviert
FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		*-4'087*	*-4'314*	*-3'433*	*-3'559*	*-3'622*	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		4'190	4'288	4'460	4'584	4'720	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		*104*	*-27*	*1'027*	*1'025*	*1'099*	
Zinssaldo		2	-13	-44	-42	-53	
Deckungsbeitrag I		*105*	*-40*	*983*	*982*	*1'046*	
Grundstückgewinnsteuern		1'300	1'000	750	750	750	
Deckungsbeitrag II		*1'405*	*960*	*1'733*	*1'732*	*1'796*	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)	-62	-466	-401	-229	-97	
Veränderung übriges Fremdkapital	1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**1'344**	**494**	**1'331**	**1'503**	**1'699**	**6'371**
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-4'869	-2'373	-1'275	-3'450	-4'949	
Investitionen Sachanlagen FV		-3'100	-5'300	-400			
Überträge aus betrieblichem Bereich		-0					
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Geldfluss aus Investitionen		**-7'969**	**-7'673**	**-1'675**	**-3'450**	**-4'949**	**-25'716**
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden							
Zunahme langfristige Schulden			8'000 0.50%	1'000 0.50%	2'000 0.50%	3'000 0.50%	
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)						
Veränderung interne Kontokorrente		-839 0.25%	-1'804 0.50%	-1'337 0.50%	98 0.50%	574 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		**-839**	**6'196**	**-337**	**2'098**	**3'574**	**10'692**
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		**-7'465**	**-983**	**-681**	**152**	**324**	**-8'653**
Endbestand flüssige Mittel		**6'359**	**5'376**	**4'695**	**4'847**	**5'170**	
Zielliquidität	3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden	4)		8'000	9'000	11'000	14'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)		0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

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
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	
Zinsbindung (Jahre)				

Schulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		*-5'643*	*-5'528*	*-5'305*	*-5'389*	*-5'504*	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		5'793	5'925	6'168	6'343	6'536	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		*149*	*397*	*863*	*954*	*1'032*	
Zinssaldo		20	14	5	-1	-1	
Deckungsbeitrag		*169*	*412*	*868*	*953*	*1'031*	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)	51	-661	-568	-324	-137	
Veränderung übriges Fremdkapital	1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**221**	**-249**	**300**	**628**	**894**	**1'794**
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-1'060	-1'555	-1'637	-530	-320	
Investitionen Sachanlagen FV							
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Geldfluss aus Investitionen		**-1'060**	**-1'555**	**-1'637**	**-530**	**-320**	**-5'102**
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden							
Zunahme langfristige Schulden							
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)						
Veränderung interne Kontokorrente		839 0.25%	1'804 0.50%	1'337 0.50%	-98 0.50%	-574 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		**839**	**1'804**	**1'337**	**-98**	**-574**	**3'308**
IV. Zusammenfassung							
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.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde		2021		2022		2023		2024		2025		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		6'359		5'376		4'695		4'847		5'170		-19%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		-6		-6		-6		-6		-6		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		7'632		12'932		13'332		13'332		13'332		75%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		10'982		11'448		11'849		12'078		12'175		11%
Total Finanzvermögen		*24'966*		*29'749*		*29'870*		*30'250*		*30'671*		23%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		12'435		14'182		14'724		17'381		21'245		71%
Total Verwaltungsvermögen		*12'435*		*14'182*		*14'724*		*17'381*		*21'245*		71%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		3'523		1'719		382		480		1'054	-70%
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			4'773		4'773		4'773		4'773		4'773	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden					8'000		9'000		11'000		14'000	
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			6'893		6'893		6'893		6'893		6'893	0%
Total Fremdkapital			*15'189*		*21'385*		*21'048*		*23'146*		*26'720*	76%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		3'478		3'599		3'675		3'705		3'649	5%
- Fonds	6)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**18'735**		**18'947**		**19'871**		**20'780**		**21'546**	**15%**
Total Eigenkapital			*22'213*		*22'546*		*23'546*		*24'485*		*25'195*	13%
Total		37'401	37'401	43'931	43'931	44'594	44'594	47'631	47'631	51'915	51'915	

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		2021		2022		2023		2024		2025		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		0		0		0		0		0		
- Interne Kontokorrente	1)	3'523		1'719		382		480		1'054		-70%
- Externe Kontokorrente		17		17		17		17		17		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		6'410		7'071		7'639		7'964		8'101		26%
Total Finanzvermögen		*9'950*		*8'807*		*8'038*		*8'461*		*9'172*		-8%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		5'094		6'247		7'334		7'257		7'026		38%
Total Verwaltungsvermögen		*5'094*		*6'247*		*7'334*		*7'257*		*7'026*		38%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			938		938		938		938		938	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			46		46		46		46		46	0%
Total Fremdkapital			*983*		*983*		*983*		*983*		*983*	0%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)		400		400		400		400		400	0%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**13'661**		**13'670**		**13'989**		**14'336**		**14'815**	**8%**
Total Eigenkapital			*14'061*		*14'070*		*14'389*		*14'736*		*15'215*	8%
Total		15'044	15'044	15'054	15'054	15'372	15'372	15'719	15'719	16'198	16'198	

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		2021	2022	2023	2024	2025			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		3'770	3'830	3'855	3'880	3'905			
Steuerfuss		48%	48%	48%	48%	48%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		12.0%	8.0%	13.4%	13.1%	13.3%	→	12.0%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		0.4%	3.9%	0.6%	0.7%	0.6%	↗	1.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		29%	40%	136%	50%	36%	↗	45%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.2%	0.4%	0.4%	0.4%	↑	0.3%	ø
Kapitaldienstanteil		5.3%	5.4%	6.1%	6.4%	8.5%	→	6.3%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		70%	121%	109%	122%	145%	→	113%	ø
Nettovermögensquotient	4)	236%	197%	200%	156%	84%	↗	175%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	2'593	2'184	2'288	1'831	1'012	↗	1'982	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		5	4	6	5	5		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		55%	47%	49%	47%	45%	↑	49%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	1.3%	3.6%	0.8%	1.5%	2.7%	↑	2.0%	ø
Investitionsanteil		35.3%	18.7%	15.4%	23.8%	30.2%	↘	24.7%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)						↑		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	898	1'123	2'911	4'377	5'666	*		
Selbstfinanzierungsquotient	8)	30.2%	15.9%	34.3%	33.4%	34.0%	↑	29.7%	ø

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 Kennzahlendefinition 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		2021	2022	2023	2024	2025		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		3'770	3'830	3'855	3'880	3'905		
Steuerfuss		68%	68%	68%	68%	68%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		1.8%	4.3%	8.6%	9.2%	9.7% ↘	6.7%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		1.4%	-3.4%	-0.2%	-0.4%	0.9% ↑	-0.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		16%	26%	53%	180%	322% ↗	67%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.1%	0.0%	0.1%	0.1% ↑	0.0%	ø
Kapitaldienstanteil		4.1%	4.1%	5.4%	6.0%	5.3% ↗	5.0%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		10%	10%	9%	9%	9% ↑	9%	ø
Nettovermögensquotient	4)	155%	132%	114%	118%	125% ↗	129%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	2'379	2'043	1'830	1'927	2'097 ↗	2'055	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	4	4	5	5	4	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		93%	93%	94%	94%	94% ↑	94%	ø
Zinsbelastungsquote	5)	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1% ↑	-0.2%	ø
Investitionsanteil		10.3%	14.5%	15.0%	5.4%	3.2% →	9.7%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	61				↑		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	-1'534	-1'411	415	1'556	1'548 *		
Selbstfinanzierungsquotient	8)	3.1%	7.4%	15.0%	16.0%	16.8% ↑	11.9%	ø

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 Kennzahlendefinition 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%)

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025		Periode	
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		3'770	3'830	3'855	3'880	3'905			
Gesamtsteuerfuss	4)	116%	116%	116%	116%	116%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen									
Selbstfinanzierungsanteil		7.4%	6.4%	11.3%	11.4%	11.7%	↘	9.6%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		0.9%	0.4%	0.2%	0.2%	0.7%	↗	0.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		27%	35%	89%	67%	54%	↗	50%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.1%	0.2%	0.2%	0.3%	↑	0.2%	ø
Kapitaldienstanteil		4.8%	4.8%	5.8%	6.2%	7.1%	↗	5.7%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		27%	64%	64%	71%	81%	↗	61%	ø
Nettovermögensquotient	5)	189%	159%	150%	134%	108%	↗	148%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	4'972	4'227	4'119	3'758	3'109	↗	4'037	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	4	6	5	5		4	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		72%	62%	61%	60%	58%	↑	63%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.6%	1.9%	0.4%	0.8%	1.5%	↑	1.0%	ø
Investitionsanteil		25.4%	16.9%	15.3%	16.5%	20.2%	↘	18.8%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)						↑		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	-637	-288	3'326	5'934	7'213	*		
Selbstfinanzierungsquotient	9)	14.3%	10.9%	23.0%	23.2%	23.9%	↑	19.3%	ø

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 Kennzahlendefinition 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%)

Spezifische Werte (Franken je Einwohner)									
Steuerkraft (kalkulatorisch)		2'249	2'264	2'343	2'394	2'452			
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	418	358	675	692	724		573	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'573	-1'026	-755	-1'026	-1'349		-1'146	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-822	-1'384	-104	-	-		-462	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-1'977	-2'051	-184	-334	-625		-1'034	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'699	8'621	8'887	9'153	9'414			
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		923	940	953	955	935			

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 2020 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 sehr stark mit Steuern belastet. Im 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (7 auf 6 %) wurde vom Regierungsrat aufgrund der unsicheren wirtschaftlichen Lage auf unbestimmte Zeit verschoben.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Zusatzsteuer auf Vermögen, Begrenzung Beteiligungsabzug) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet hat und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die vom Stimmvolk im Jahr 2020 beschlossene Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen.

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[1]" der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. Der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Obschon sich gegen die entsprechende Verordnung (KJV) Widerstand abzeichnet, wird (noch?) mit einem Inkrafttreten des neuen Gesetzes auf 2022 gerechnet.

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.

[1] 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 Kostenverteilschlüssel 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 Mietzinsertrag
- 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 2016 - 2020

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite V
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 2020 (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		**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsalden (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-245	1'053	2'653	1'178	1'781	6'420
Nettoinvestitionen VV		-1'462	-914	-213	-295	-1'199	-4'083
Veränderung Nettovermögen		-1'707	139	2'440	883	582	2'337
Nettoinvestitionen FV		-	-	-790	-74	-297	-1'161
Haushaltüberschuss/-defizit		**-1'707**	**139**	**1'650**	**809**	**285**	**1'176**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		16'560	2'461	16'843	2'559	17'497	2'659	18'573	2'967	17'854	2'612	1.9%	1.5%
Fiskalbereich		-10	9'244		9'766	34	10'656	9	10'533	21	11'213		4.9%
Grundstückgewinnsteuern			671		697		852		945		1'117		13.6%
Direkter Finanzausgleich	2)		3'852		4'863		5'032		5'114		4'492		3.9%
Abschreibungen VV		1'108		1'088		1'019		748		729		-9.9%	
Interne Verrechnungen		1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1.5%	1.5%
Finanzaufwand/-ertrag		110	187	48	185	15	205	22	223	21	242	-33.8%	6.7%
Buchgewinne/-verluste				126			795						
EK-Fonds, Aufwertungen VV					1		1	-0			-0		
Ao Aufwand/Ertrag								200		200			
Total		18'933	17'580	19'388	19'354	20'173	21'808	20'526	20'756	20'062	20'914	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-1'353		-34		1'635		231		852		1'331	
Abschreibungen		1'108		1'088		1'019		748		729		4'691	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-1		-1		200		200		398	
Selbstfinanzierung	1)	**-245**		**1'053**		**2'653**		**1'178**		**1'781**		**6'420**	
Steuerfuss		116%		118%		122%		119%		116%			
Einfacher Staatssteuerertrag		7'760		7'770		7'950		8'130		8'753		3.1%	

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'430	-44	650	230	831	237
Ergebnis aus Finanzierung	77	10	985	201	221	1'494
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-200	-200	-400
Rechnungsergebnis	**-1'353**	**-34**	**1'635**	**231**	**852**	**1'331**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'462**	**914**	**213**	**295**	**1'199**	**4'083**
Finanzvermögen (FV)	-	-	790	74	297	1'161

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	13'090		13'210		15'077		34'532		35'748		173%
Verwaltungsvermögen	11'059		10'874		10'060		9'614		10'083		-9%
Fremdkapital		5'543		5'522		4'950		12'932		13'566	145%
Eigenkapital		**18'606**		**18'562**		**20'187**		**31'213**		**32'265**	**73%**
Total	24'149	24'149	24'084	24'084	25'137	25'137	44'145	44'145	45'832	45'832	90%
Nettovermögen/-schuld	**7'547**		**7'688**		**10'127**		**21'600**		**22'182**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-1.5%**	**5.8%**	**13.1%**	**6.0%**	**9.1%**	↘	6.5%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	-17%	115%	1246%	399%	149%	↗	**157%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	3)	0.3%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**2'106**	**2'128**	**2'758**	**5'908**	**5'950**	↗	3'770	ø	

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-1	50	1'382	689	1'284	3'404
Nettoinvestitionen VV		-1'192	-684	-36	-271	-249	-2'432
Veränderung Nettovermögen		-1'193	-634	1'346	418	1'035	972
Nettoinvestitionen FV		-	-	-790	-74	-297	-1'161
Haushaltüberschuss/-defizit		**-1'193**	**-634**	**556**	**344**	**738**	**-189**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		7'473	1'941	8'099	2'057	8'624	2'198	9'395	2'649	8'861	2'333	4.4%	4.7%
Fiskalbereich		-0	3'415	4	3'706	18	4'243	8	4'311	13	4'698		8.3%
Grundstückgewinnsteuern			671		697		852		945		1'117		13.6%
Direkter Finanzausgleich	2)		1'386		1'739		1'822		2'070		1'854		7.5%
Abschreibungen VV		557		573		521		368		373		-9.6%	
Interne Verrechnungen		1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1.5%	1.5%
Finanzaufwand/-ertrag		30	89	15	95	2	116	9	125	9	165	-25.7%	16.7%
Buchgewinne/-verluste				126			795						
EK-Fonds, Aufwertungen VV					1		1	-0			-0		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		9'225	8'667	10'100	9'578	10'773	11'635	10'753	11'074	10'493	11'405	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-558		-522		862		321		911		1'014	
Abschreibungen		557		573		521		368		373		2'392	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-1		-1		-0		0		-2	
Selbstfinanzierung	1)	**-1**		**50**		**1'382**		**689**		**1'284**		**3'404**	
Steuerfuss		42%		44%		48%		48%		48%			
Einfacher Staatssteuerertrag		7'760		7'770		7'950		8'130		8'753		3.1%	

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	-617	-475	-47	204	756	-179
Ergebnis aus Finanzierung	59	-47	909	116	156	1'193
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**-558**	**-522**	**862**	**321**	**911**	**1'014**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'192**	**684**	**36**	**271**	**249**	**2'432**
Finanzvermögen (FV)	-	-	790	74	297	1'161

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	12'826		12'546		14'278		27'479		29'269		128%
Verwaltungsvermögen	6'258		6'358		5'865		5'774		5'650		-10%
Fremdkapital		6'634		6'986		7'373		16'190		16'945	155%
Eigenkapital		**12'450**		**11'918**		**12'770**		**17'063**		**17'975**	**44%**
Total	19'084	19'084	18'904	18'904	20'143	20'143	33'253	33'253	34'920	34'920	83%
Nettovermögen/-schuld	**6'192**		**5'560**		**6'905**		**11'289**		**12'324**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		**0.0%**	**0.6%**	**13.8%**	**6.8%**	**12.7%**	↘	6.8%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		0%	7%	3839%	254%	515%	↗	**140%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.1%	-0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**1'728**	**1'539**	**1'880**	**3'088**	**3'306**	↗	2'308	ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde		**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-244	1'003	1'271	489	497	3'016
Nettoinvestitionen VV		-270	-230	-177	-24	-949	-1'651
Veränderung Nettovermögen		-514	773	1'094	465	-453	1'365
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		**-514**	**773**	**1'094**	**465**	**-453**	**1'365**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		9'087	520	8'744	502	8'873	461	9'178	318	8'993	279	-0.3%	-14.4%
Fiskalbereich		-10	5'829	-4	6'060	16	6'413	1	6'223	8	6'515		2.8%
Direkter Finanzausgleich	2)		2'466		3'124		3'210		3'043		2'638		1.7%
Abschreibungen VV		551		515		498		380		356		-10.3%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		80	98	33	90	13	89	14	99	12	77	-37.9%	-5.9%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag								200		200			
Total		9'708	8'913	9'288	9'776	9'400	10'173	9'773	9'683	9'569	9'509	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-795		488		773		-90		-59		316	
Abschreibungen		551		515		498		380		356		2'300	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		200		200		400	
Selbstfinanzierung	1)	**-244**		**1'003**		**1'271**		**489**		**497**		**3'016**	
Steuerfuss		74%		74%		74%		71%		68%			
Einfacher Staatssteuerertrag		7'760		7'770		7'946		8'125		8'748		3.0%	

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-813	431	697	25	76	416
Ergebnis aus Finanzierung	18	57	76	85	65	301
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-200	-200	-400
Rechnungsergebnis	**-795**	**488**	**773**	**-90**	**-59**	**316**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**270**	**230**	**177**	**24**	**949**	**1'651**
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	3'385		2'135		3'228		11'545		10'841		220%
Verwaltungsvermögen	4'801		4'516		4'195		3'840		4'433		-8%
Fremdkapital		2'030		7		6		1'235		983	-52%
Eigenkapital		**6'156**		**6'644**		**7'417**		**14'150**		**14'291**	**132%**
Total	8'186	8'186	6'651	6'651	7'423	7'423	15'385	15'385	15'274	15'274	87%
Nettovermögen/-schuld	**1'355**		**2'128**		**3'222**		**10'310**		**9'858**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-2.7%**	**10.3%**	**12.5%**	**5.1%**	**5.2%**	↘	6.1%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	-90%	436%	718%	2009%	52%	↗	**183%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	3)	0.5%	0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↑	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**378**	**589**	**877**	**2'820**	**2'644**	↗	1'462	ø	

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	225	232	200	432	296	1'384
Nettoinvestitionen VV	-372	-998	234	-548	344	-1'341
Haushaltüberschuss/-defizit	**-147**	**-766**	**434**	**-117**	**639**	**44**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	1'174	1'395	1'199	1'428	1'281	1'481	1'009	1'438	1'258	1'552	1.7%	2.7%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	15	19	15	18	18	18	13	16	7	8	-16.5%	-18.6%
Abschreibungen VV	340		404		608		197		191		-13.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung	63	178	43	215	46	454	235		151	47		
Total	1'592	1'592	1'661	1'661	1'953	1'953	1'454	1'454	1'607	1'607	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	340		404		608		197		191		1'740	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-115		-172		-408		235		104		-355	
Selbstfinanzierung	**225**		**232**		**200**		**432**		**296**		**1'384**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**92%**	**89%**	**79%**	**119%**	**107%**	**95%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	99%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	643	271	1'417	419	537	771	687	139	181	524	
Nettoinvestitionen VV	**372**		**998**		**-234**		**548**		**-344**		**1'341**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'968		3'562		2'719		3'071		2'536		-15%
Fremdkapital	1)		-727		40		-395		-278		-917	26%
Spezialfinanzierung			**3'695**		**3'522**		**3'114**		**3'349**		**3'453**	**-7%**
Total		2'968	2'968	3'562	3'562	2'719	2'719	3'071	3'071	2'536	2'536	-15%
Nettovermögen/-schuld		**727**		**-40**		**395**		**278**		**917**		

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

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**15.9%**	**16.0%**	**13.3%**	**29.7%**	**19.0%**	↗	18.8%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	60%	23%	-85%	79%	-86%	↗	**103%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.3%	-0.3%	0.0%	-0.2%	-0.1%	↑	-0.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**203**	**-11**	**108**	**76**	**246**	↗	124	ø	

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-34	89	51	133	69	307
Nettoinvestitionen VV	-91	-817	79	-315	295	-849
Haushaltüberschuss/-defizit	**-125**	**-728**	**130**	**-182**	**364**	**-541**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	283	28	349	20	421	55	334	18	413	21	10.0%	-7.5%
Ankauf Wasser	73		43		48		42		64		-3.1%	
Gebührenertrag		294		462		470		494		528		15.8%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	6	6	6	5	9	4	7	4	4	2	-8.4%	-24.0%
Abschreibungen VV	144		211		188		84		77		-14.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung		178		122		137	49			8		
Total	506	506	609	609	666	666	516	516	559	559	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	144		211		188		84		77		703	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-178		-122		-137		49		-8		-396	
Selbstfinanzierung	**-34**		**89**		**51**		**133**		**69**		**307**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**65%**	**80%**	**79%**	**111%**	**99%**	**86%**
Eigenfinanzierungsgrad	81%	48%	47%	44%	55%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.40%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	244	153	1'051	234	284	363	398	83	58	353	
Nettoinvestitionen VV	**91**		**817**		**-79**		**315**		**-295**		**849**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'219		1'825		1'558		1'789		1'417		16%
Fremdkapital	1)		227		955		825		1'007		644	184%
Spezialfinanzierung			**992**		**870**		**733**		**782**		**774**	**-22%**
Total		1'219	1'219	1'825	1'825	1'558	1'558	1'789	1'789	1'417	1'417	16%
Nettovermögen/-schuld		**-227**		**-955**		**-825**		**-1'007**		**-644**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-10.4%**	**18.3%**	**9.6%**	**25.8%**	**12.4%**	→	11.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-37%	11%	-65%	42%	-23%	↑	**36%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil 2)	0.2%	0.2%	0.9%	0.6%	0.5%	↑	0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-63**	**-264**	**-225**	**-275**	**-173**	↑	-200	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	211	100	103	258	266	938
Nettoinvestitionen VV	-281	-181	155	-234	49	-492
Haushaltüberschuss/-defizit	**-70**	**-81**	**258**	**25**	**314**	**446**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	111	19	131		128		134		86	13	-6.3%	-10.1%
Beitrag an Kläranlage Pfäffikon	449		427		439		278		383		-3.9%	
Gebührenertrag		750		657		670		669		720		-1.0%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	8	10	9	10	9	9	6	8	3	4	-24.8%	-18.7%
Abschreibungen VV	196		193		420		113		115		-12.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung	15			93		317	146		151			
Total	779	779	760	760	996	996	677	677	737	737	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	196		193		420		113		115		1'037	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	15		-93		-317		146		151		-98	
Selbstfinanzierung	**211**		**100**		**103**		**258**		**266**		**938**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**102%**	**88%**	**68%**	**127%**	**126%**	**97%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.56%	0.50%	0.50%	0.38%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	399	118	366	185	253	408	289	55	123	172	
Nettoinvestitionen VV	**281**		**181**		**-155**		**234**		**-49**		**492**

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'749		1'737		1'161		1'282		1'119		-36%
Fremdkapital	1)		-220		-138		-397		-422		-736	235%
Spezialfinanzierung			**1'969**		**1'875**		**1'558**		**1'704**		**1'855**	**-6%**
Total		1'749	1'749	1'737	1'737	1'161	1'161	1'282	1'282	1'119	1'119	-36%
Nettovermögen/-schuld		**220**		**138**		**397**		**422**		**736**		

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

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**27.1%**	**15.0%**	**15.2%**	**38.2%**	**36.1%**	↑	26.3%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	75%	55%	-66%	111%	-547%	↑	**191%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.3%	-0.2%	↑	-0.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**61**	**38**	**108**	**115**	**198**	↑	104	ø	

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	48	43	46	40	-38	139
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**48**	**43**	**46**	**40**	**-38**	**139**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	259	8	249	8	245	5	221	6	311	4	4.7%	-13.4%
Gebührenertrag		296		280		282		252		266		-2.6%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag		3		4		4		4		2		-10.9%
Abschreibungen VV												
Veränderung Spezialfinanzierung	48		43		46		40			38		
Total	307	307	292	292	291	291	262	262	311	311	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	48		43		46		40		-38		139	
Selbstfinanzierung	**48**		**43**		**46**		**40**		**-38**		**139**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**119%**	**117%**	**119%**	**118%**	**88%**	**111%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.25%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		-		
Fremdkapital 1)		-734		-777		-823		-863		-824	12%
Spezialfinanzierung		**734**		**777**		**823**		**863**		**824**	**12%**
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld	**734**		**777**		**823**		**863**		**824**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**15.6%**	**14.7%**	**15.8%**	**15.4%**	**-14.1%**	↘	9.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↗	**k.A.**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil 2)	-1.1%	-1.3%	-1.3%	-1.6%	-0.8%	↗	-1.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**205**	**215**	**224**	**236**	**221**	↗	220	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-20	1'285	2'853	1'610	2'076	7'804
Nettoinvestitionen VV		-1'834	-1'912	21	-844	-855	-5'424
Veränderung Nettovermögen		-1'854	-627	2'874	766	1'221	2'381
Nettoinvestitionen FV		-	-	-790	-74	-297	-1'161
Haushaltüberschuss/-defizit		**-1'854**	**-627**	**2'084**	**693**	**924**	**1'220**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	17'724	17'623	18'042	19'313	18'812	20'680	19'591	20'997	19'133	20'987	1.9%	4.5%
Abschreibungen VV	1'448		1'492		1'627		944		920		-10.7%	
Interne Verrechnungen	1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1.5%	1.5%
Finanzaufwand/-ertrag	125	206	63	203	33	223	35	239	28	250	-31.0%	5.0%
Buchgewinne/-verluste			126			795						
EK-Fonds, Aufwertungen VV	63	178	43	216	46	455	235		151	47		
Ao Aufwand/Ertrag							200		200			
Total	20'525	19'172	21'049	21'015	22'126	23'761	21'979	22'210	21'669	22'521	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-1'353		-34		1'635		231		852		1'331	
Abschreibungen	1'448		1'492		1'627		944		920		6'431	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-115		-173		-409		435		304		43	
Selbstfinanzierung	1) **-20**		**1'285**		**2'853**		**1'610**		**2'076**		**7'804**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'434	-48	650	227	830	225
Ergebnis aus Finanzierung	81	14	985	204	222	1'506
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-200	-200	-400
Rechnungsergebnis	**-1'353**	**-34**	**1'635**	**231**	**852**	**1'331**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'834**	**1'912**	**-21**	**844**	**855**	**5'424**
Finanzvermögen (FV)	-	-	790	74	297	1'161

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	992	3'440	867	3'414	3'677	12'391
Geldfluss aus Investitionen	-1'834	-2'038	26	-917	-1'152	-5'915
Geldfluss aus Finanzierungen	3	-2'013	54	-30	8	-1'979
Veränderung flüssige Mittel	**-839**	**-611**	**947**	**2'467**	**2'533**	**4'497**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	13'090		13'210		15'077		34'532		35'748		173%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*8'518*		*7'920*		*8'813*		*11'309*		*13'835*		62%
Verwaltungsvermögen	14'027		14'436		12'779		12'684		12'619		-10%
Fremdkapital		4'816		5'562		4'555		12'654		12'649	163%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		*2'000*		-		-		*-0*		-	-100%
Eigenkapital		**22'301**		**22'084**		**23'301**		**34'562**		**35'718**	**60%**
Total	27'117	27'117	27'646	27'646	27'856	27'856	47'216	47'216	48'367	48'367	78%
Nettovermögen/-schuld	**8'274**		**7'648**		**10'522**		**21'878**		**23'099**		

Kennzahlen								Periode
Gesamtsteuerfuss	2)	116%	118%	122%	119%	116%		
Selbstfinanzierungsanteil		**-0.1%**	**6.6%**	**13.1%**	**7.6%**	**9.8%**	↘	7.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-1%	67%	-13586%	191%	243%	↗	**144%** 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.3%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**2'309**	**2'117**	**2'865**	**5'984**	**6'196**	↗	3'894 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde		**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	224	282	1'582	1'121	1'580	4'788
Nettoinvestitionen VV		-1'564	-1'682	198	-819	94	-3'773
Veränderung Nettovermögen		-1'340	-1'400	1'780	301	1'674	1'015
Nettoinvestitionen FV		-	-	-790	-74	-297	-1'161
Haushaltüberschuss/-defizit		**-1'340**	**-1'400**	**990**	**228**	**1'377**	**-145**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	8'647	8'808	9'302	9'627	9'923	10'596	10'412	11'413	10'132	11'555	4.0%	7.0%
Abschreibungen VV	897		977		1'129		565		564		-11.0%	
Interne Verrechnungen	1'165	1'165	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1.5%	1.5%
Finanzaufwand/-ertrag	45	108	156	113	20	929	21	140	16	173	-22.4%	12.6%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	63	178	43	216	46	455	235		151	47		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	10'817	10'259	11'761	11'239	12'726	13'588	12'206	12'527	12'100	13'012	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-558		-522		862		321		911		1'014	
Abschreibungen	897		977		1'129		565		564		4'132	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-115		-173		-409		235		104		-357	
Selbstfinanzierung 1)	**224**		**282**		**1'582**		**1'121**		**1'580**		**4'788**	
Steuerfuss	42%		44%		48%		48%		48%			

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-621	-479	-47	202	754	-191
Ergebnis aus Finanzierung	63	-43	909	119	157	1'205
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	**-558**	**-522**	**862**	**321**	**911**	**1'014**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**1'564**	**1'682**	**-198**	**819**	**-94**	**3'773**
Finanzvermögen (FV)	-	-	790	74	297	1'161

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	12'826		12'546		14'278		27'479		29'269		128%
Verwaltungsvermögen	9'226		9'920		8'584		8'844		8'186		-11%
Fremdkapital		5'907		7'026		6'978		15'912		16'028	171%
Eigenkapital		**16'145**		**15'440**		**15'884**		**20'412**		**21'428**	**33%**
Total	22'052	22'052	22'466	22'466	22'862	22'862	36'324	36'324	37'456	37'456	70%
Nettovermögen/-schuld	**6'919**		**5'520**		**7'300**		**11'567**		**13'241**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**2.5%**	**2.9%**	**13.7%**	**9.7%**	**13.5%**	↘	8.5%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	14%	17%	-799%	137%	-1676%	↗	**127%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil 2)	0.0%	-0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.0%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**1'931**	**1'528**	**1'988**	**3'164**	**3'552**	↗	2'432	ø	

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Haushaltsaldo 2020	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
Gesamthaushalt	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	2'076	1'288	1'589	557	348	427
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-855	-2'401	-2'800	-229	-649	-752
Veränderung Nettovermögen	**1'221**	**-1'113**	**-1'211**	**328**	**-301**	**-325**
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-297	-	-200	-80	-	-54
Haushaltüberschuss/-defizit	**924**	**-1'113**	**-1'411**	**248**	**-301**	**-379**

Geldflussrechnung 2020							
Gesamthaushalt		1'000 Franken			Franken je Einwohner		
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde		-6'679	-7'259	-6'980	-1'792	-1'962	-1'874
Nettokosten Schule		-8'360	-8'174	-8'174	-2'243	-2'209	-2'194
Nettokosten Finanzen und Steuern		-771	-742	-764	-207	-201	-205
Total Aufwand (netto)		**-15'811**	**-16'175**	**-15'918**	**-4'241**	**-4'372**	**-4'273**
Direkte Gemeindesteuern		11'192	10'100	9'826	3'002	2'730	2'638
Grundstückgewinnsteuer		1'117	1'000	1'000	300	270	268
Direkter Finanzausgleich		4'492	5'564	5'660	1'205	1'504	1'519
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen		-139	-376	-176	-37	-102	-47
Total Ertrag (netto)		**16'663**	**16'289**	**16'310**	**4'470**	**4'402**	**4'379**
Ergebnis Erfolgsrechnung		852	113	392	229	31	105
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		920	920	914	247	249	245
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1)	304	255	282	82	69	76
Selbstfinanzierung		**2'076**	**1'288**	**1'589**	**557**	**348**	**426**
Überträge in Investitionsbereich		-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2)	1'606	-260	-356	431	-70	-96
Veränderung Übriges Fremdkapital		-5	-	-	-1	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**3'677**	**1'028**	**1'233**	**986**	**278**	**331**
II. Investitionstätigkeit							
Verwaltungsvermögen (VV)		-855	-2'401	-2'800	-229	-649	-752
Finanzvermögen (FV)		-297	-	-200	-80	-	-54
Überträge aus betrieblichem Bereich		-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3)	-	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen		**-1'152**	**-2'401**	**-3'000**	**-309**	**-649**	**-805**
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	4)	-	-	-	-	-	-
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		8	-	-	2	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4)	-	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**8**	**-**	**-**	**2**	**-**	**-**
Veränderung Flüssige Mittel		**2'533**	**-1'373**	**-1'767**	**679**	**-371**	**-474**

1) inkl. Spezialfinanzierungen
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen
3) TA, TP, Rückstellungen etc.
4) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner	**3'728**	**3'700**	**3'725**

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2020

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
Eigene Gemeinde												
Hittnau	1	13.5%	<-1'000%	0.1%	4.9%	10.6%	3'552	78%	6	3'728	2'558	48%
Hittnau	6	5.2%	52%	0.0%	3.7%	9.5%	2'644	10%	3	3'728	2'558	68%
Hittnau	3X	9.8%	243%	0.0%	3.9%	9.0%	6'196	42%	5	3'728	2'558	116%
Ähnliche Einwohnerzahl												
Grüningen	1	17.5%	60%	0.2%	4.5%	38.3%	-1'232	117%	5	3'715	3'495	46%
Grüningen	6	22.2%	59%	-0.2%	4.6%	32.8%	-562	39%	5	3'715	3'495	67%
Grüningen	3X	19.3%	59%	0.0%	4.3%	35.1%	-1'794	80%	5	3'715	3'495	113%
Hausen am Albis	2	15.7%	167%	0.1%	5.4%	24.0%	6'332	44%	6	3'797	3'182	90%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	9.5%	401%	0.0%	4.5%	2.5%	738	24%	5	3'797	3'173	22%
Hausen am Albis	3X	14.8%	177%	0.1%	5.2%	21.1%	7'070	40%	6	3'797	3'182	112%
Pfungen	3	15.2%	361%	0.4%	7.8%	5.2%	261	65%	6	3'945	2'366	117%
Stallikon	2	18.5%	451%	0.6%	10.9%	21.1%	-1'232	125%	6	3'785	3'531	85%
Bonstetten, St, We	5X	7.8%	107%	0.0%	8.6%	7.3%	236	10%	4	3'785	3'769	16%
Stallikon	3X	17.2%	380%	0.6%	10.6%	19.5%	-996	110%	6	3'785	3'531	101%
Unterengstringen	2	16.0%	62%	0.2%	-5.1%	24.8%	-650	102%	5	3'982	3'826	82%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	7.8%	>1'000%	-0.1%	1.3%	0.5%	169	9%	5	3'982	3'826	18%
Unterengstringen	3X	15.2%	65%	0.2%	-4.4%	22.9%	-481	93%	5	3'982	3'826	100%
Ähnliche Steuerkraft												
Dänikon	1	5.7%	23%	0.7%	10.6%	22.1%	4'070	165%	2	1'847	2'535	39%
Dänikon, Hüttikon	4X	8.1%	208%	0.1%	7.4%	4.1%	219	65%	5	1'847	2'649	59%
Schule unteres Furttal	5X	7.8%	202%	0.9%	8.7%	4.0%	-497	141%	4	2'794	3'207	22%
Dänikon	3X	6.9%	52%	0.3%	7.9%	12.0%	3'537	111%	3	1'847	2'535	120%
Eglisau	1	14.5%	81%	0.0%	9.0%	19.6%	2'725	24%	6	5'499	2'589	37%
Eglisau	6	15.7%	70%	0.0%	4.1%	20.9%	1'472	22%	6	5'499	2'589	76%
Eglisau	3X	14.9%	76%	0.0%	6.3%	18.3%	4'197	21%	6	5'499	2'589	113%
Embrach	2	17.0%	351%	0.2%	5.0%	6.9%	946	75%	6	9'600	2'371	98%
Embrach, Lu, Ob	5X	12.9%	>1'000%	0.1%	6.8%	0.9%	170	41%	6	9'600	2'530	20%
Embrach	3X	15.9%	361%	0.1%	5.0%	6.0%	1'116	68%	6	9'600	2'371	118%
Henggart	2	18.3%	-696%	0.0%	6.4%	5.0%	4'751	27%	6	2'294	2'561	80%
Andelfingen, Ad, He, Hu, K	5X	2.4%	9%	-0.1%	7.9%	24.4%	373	13%	3	2'294	2'561	20%
Henggart	3X	16.1%	1069%	0.0%	6.3%	8.3%	5'124	24%	6	2'294	2'561	100%
Auf eigenen Wunsch												
Buchs	2	7.7%	46%	-0.1%	4.0%	16.8%	3'678	61%	3	6'554	2'355	88%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	21.5%	>1'000%	-0.1%	8.1%	6.2%	-171	54%	6	6'554	2'820	22%
Buchs	3X	9.8%	68%	-0.1%	4.4%	15.0%	3'507	57%	4	6'554	2'355	110%
Feuerthalen	3	19.3%	140%	0.0%	3.1%	17.1%	2'292	37%	6	3'700	3'171	114%
Obfelden	2	10.8%	134%	0.0%	9.2%	20.2%	2'802	38%	6	5'778	2'274	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	16.3%	511%	0.6%	6.4%	3.7%	-579	113%	6	5'778	2'411	26%
Obfelden	3X	11.7%	159%	0.0%	8.2%	17.5%	2'223	46%	6	5'778	2'274	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 = Nettovermögen/-schuld), BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2020, STKR = Relative Steuerkraft 2020 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2020, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten		2016	2017	2018	2019	2020	% p.a.
(Franken je Einwohner/Schüler)	1)						
Allgemeine Verwaltung							
- Exekutive		71	64	70	68	61	-3.4%
- Allgemeine Dienste		379	384	388	520	412	2.1%
- Übriges		27	36	50	43	110	41.6%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit							
- Öffentliche Sicherheit		13	13	24	21	22	14.6%
- Allgemeines Rechtswesen		74	63	65	62	69	-1.6%
- Feuerwehr		61	62	65	60	67	2.2%
- Übriges		11	12	13	14	14	6.8%
Bildung							
- Kindergarten (je Schüler)	2)	10'648	10'730	15'250	15'620	16'693	11.9%
- Primarschule (je Schüler)	2)	19'571	18'898	18'590	18'677	18'391	-1.5%
- Sekundarschule (je Schüler)	2)	22'205	23'877	23'349	24'754	24'018	2.0%
Kultur, Sport und Freizeit							
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		38	21	20	21	25	-10.1%
- Sport und Freizeit		3	7	3	7	6	23.5%
- Übriges		8	7	10	9	9	2.7%
Gesundheit							
- Pflegefinanzierung Heime		64	97	108	116	123	17.7%
- Pflegefinanzierung Spitex		37	48	53	80	91	25.4%
- Übriges		19	14	18	19	28	10.5%
Soziale Sicherheit							
- Ergänzungsleistungen IV und AHV		124	147	171	186	194	11.9%
- Familie und Jugend		96	79	70	76	82	-4.0%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		194	255	256	132	88	-17.9%
- Fürsorge, Übriges		56	66	74	83	78	8.6%
- Übriges		34	26	30	82	47	8.8%
Verkehr							
- Gemeindestrassen		160	180	175	214	171	1.6%
- Übriges		93	99	82	63	66	-8.2%
Umweltschutz und Raumordnung							
- Wasserwerk (brutto)		141	169	181	141	150	1.5%
- Abwasserbeseitigung (brutto)		217	210	271	185	198	-2.3%
- Abfallwirtschaft (brutto)		86	81	79	72	83	-0.6%
- Übriges		80	87	108	112	107	7.6%
Volkswirtschaft							
- Forstwirtschaft		16	14	18	20	21	6.7%
- Übriges		-65	-71	-81	-74	-102	11.9%
Finanzen und Steuern							
- Zinsen		19	7	-3	-4	0	-61.9%
- Liegenschaften des Finanzvermögens		3	3	4	5	11	37.5%
- Planmässige Abschreibungen VV		309	301	278	205	195	-10.8%
- Übriges	3)						k.A.
Zusammenzug							
Nettokosten Gemeinde		**1'594**	**1'712**	**1'790**	**1'934**	**1'792**	**3.0%**
Nettokosten Kindergarten	2)	270	238	307	325	336	5.6%
Nettokosten Primarschule	2)	1'392	1'334	1'271	1'303	1'243	-2.8%
Nettokosten Sekundarschule	2)	675	661	661	657	664	-0.4%
Total Kosten Schule(n)		**2'338**	**2'232**	**2'239**	**2'284**	**2'243**	**-1.0%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S		**3'932**	**3'944**	**4'030**	**4'218**	**4'034**	**0.6%**
Nettokosten Finanzen und Steuern		332	311	278	206	207	-11.1%
Gesamttotal Steuerhaushalt		**4'264**	**4'255**	**4'308**	**4'424**	**4'241**	**-0.1%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte		**444**	**460**	**532**	**398**	**431**	**-0.7%**
Total Kosten		4'708	4'715	4'840	4'821	4'672	-0.2%

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

Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'584	3'613	3'672	3'656	3'728	1.0%
Kindergartenschüler	91	80	74	76	75	-4.7%
Primarschüler	255	255	251	255	252	-0.3%
Sekundarschüler	109	100	104	97	103	-1.4%
Gesamtschülerzahl	455	435	429	428	430	-1.4%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.4%	1.8%	3.0%	1.1%	-2.6%	0.9%
Summe (nominelles Wachstum)	1.0%	2.3%	3.9%	1.5%	-3.3%	1.1%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2020 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 %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	**1'963**	**1'807**	**331**	**17**	**876**	**2'782**	**160**	**1'811**	**3**	**0**
Kosten Kindergarten	329	333	52	16	210	486	159	332	0	0
Kosten Primarschule	1'146	1'186	165	14	828	1'793	159	1'232	45	4
Kosten Sekundarschule	543	586	109	20	325	1'086	160	659	73	12
Kosten Schule(n)	**2'018**	**2'106**	**269**	**13**	**649**	**3'146**	**160**	**2'223**	**116**	**6**
Steuerhaushalt ohne F+S	**3'982**	**3'978**	**365**	**9**	**2'674**	**5'053**	**160**	**4'033**	**55**	**1**
Finanzen und Steuern	284	220	263	93	-675	2'657	160	207	-14	-6
Steuerhaushalt gesamthaft	**4'265**	**4'150**	**458**	**11**	**2'823**	**6'651**	**160**	**4'240**	**90**	**2**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	631	480	357	57	159	2'339	159	431	-49	-10
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	**4'896**	**4'666**	**614**	**13**	**3'336**	**7'132**	**160**	**4'671**	**6**	**0**

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 (Netzwerke, 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 2020 **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 Fr./Einw.	 in %	Abweichung in Franken	
Allgemeine Verwaltung	389							602				
- Exekutive	46	59	43	93	-7	281	160	61	2	3	7'464	
- Allgemeine Dienste	297	305	121	41	104	799	160	431	126	41	469'910	!!
- Übriges	46	53	51	111	-190	240	160	110	57	109	214'217	!!
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	178							172				
- Öffentliche Sicherheit	44	23	21	48	3	96	160	22	-1	-6	-4'892	
- Allgemeines Rechtswesen	75	81	31	41	-3	196	160	69	-12	-15	-45'305	
- Feuerwehr	38	42	16	42	9	101	160	67	25	61	94'143	!
- Übriges	21	20	9	45	-26	58	160	14	-6	-29	-21'222	
Kultur, Sport und Freizeit	129							40				
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	37	31	19	52	3	97	160	25	-7	-22	-25'223	
- Sport und Freizeit	82	43	52	64	-1	285	160	6	-36	-85	-135'484	
- Übriges	10	12	12	113	0	63	147	9	-2	-20	-8'857	
Gesundheit	356							242				
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	231	204	76	33	24	380	159	123	-81	-40	-302'149	
- Pflegefinanzierung Spitex	112	103	56	50	12	463	156	91	-12	-12	-46'028	
- Übriges	12	20	75	620	-772	185	160	28	8	39	29'409	
Soziale Sicherheit	736							490				
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	267	205	91	34	27	465	160	194	-11	-5	-41'493	
- Familie und Jugend	119	102	42	35	11	263	160	82	-20	-20	-75'928	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	196	125	97	49	-63	460	160	88	-37	-30	-138'262	
- Fürsorge, Übriges	97	72	47	48	-15	242	159	78	7	9	24'604	
- Übriges	59	44	47	81	-402	143	160	47	3	8	12'905	
Verkehr	220							237				
- Gemeindestrassen	115	120	54	47	10	279	160	171	50	42	187'454	!!
- Übriges	106	90	26	25	47	242	160	66	-24	-26	-87'787	
Umweltschutz und Raumordnung	63							107				
- Übriges	63	60	29	46	21	179	160	107	47	78	175'494	!
Volkswirtschaft	-107							-81				
- Forstwirtschaft	10	10	33	349	-88	235	160	21	12	123	43'980	
- Übriges	-117	-115	55	-47	-555	13	160	-102	12	-11	46'227	
Bildung												
- Kindergarten (je Schüler)	15'390	15'347	2'139	14	7'434	20'472	145	16'520	1'173	8	87'976	!!
- Primarschule (je Schüler)	19'170	19'126	2'790	15	12'799	39'004	145	18'219	-908	-5	-228'755	
- Sekundarschule (je Schüler)	24'446	23'877	4'261	17	19'521	42'264	100	23'845	-32	0	-3'346	
Finanzen und Steuern	284							207				
- Zinsen	-22	-11	35	-154	-253	35	160	0	11	-104	40'748	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-22	82	-253	-708	89	159	11	33	-149	124'229	!
- Planmässige Abschreibungen VV	339	271	241	71	13	2'668	160	195	-76	-28	-282'689	
Gebührenhaushalte	631							431				
- Wasserwerk (brutto)	130	176	69	53	24	427	138	150	-26	-15	-96'678	
- Abwasserbeseitigung (brutto)	205	181	111	54	0	1'054	159	198	17	9	62'049	
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	98	26	27	38	171	159	83	-14	-14	-52'530	
- Netzwerke (brutto)	7	86	28	414	30	138	14					
- Elektrizitätswerk (brutto)	114	825	201	176	416	1'239	13					
- Gasversorgung (brutto)	69	379	182	264	184	735	10					
- Fernwärme (brutto)	9	131	81	879	12	396	22					
Einwohnerzahl	6'357	4'517	6'503	102	383	35'295	160	3'728				
Kindergartenschüler	150	114	136	91	12	763	145	75				
Primarschüler	420	318	370	88	24	2'165	145	252				
Sekundarschüler	227	172	164	72	21	794	100	103				

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2020 Hittnau	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard-abweichung	Variations-koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	**Eigene Gemeinde**	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							85			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	132	126	56	42%	21	418		**144**	18	14%
Kostendeckungsgrad	125%	120%	36%	29%	58%	260%		**99%**	-21%	-18%
Kapitalkostenintensität	18%	15%	21%	116%	-101%	74%		**15%**	0%	-2%
Elektrizität							9			
Kostendeckungsgrad	81%	103%	44%	54%	0%	115%				
Kapitalkostenintensität	11%	9%	12%	104%	0%	35%				
Gas							5			
Kostendeckungsgrad	118%	112%	18%	15%	101%	151%				
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	98%	1%	7%				
Fernwärme							10			
Kostendeckungsgrad	109%	102%	52%	48%	0%	192%				
Kapitalkostenintensität	18%	14%	15%	84%	0%	47%				
Netzwerke							11			
Kostendeckungsgrad	85%	99%	36%	42%	0%	123%				
Kapitalkostenintensität	24%	15%	22%	92%	2%	65%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	129	137	95	73%	-582	362		**153**	16	12%
Kostendeckungsgrad	118%	112%	43%	37%	-14%	304%		**126%**	14%	12%
Kapitalkostenintensität	-24%	14%	407%	-1678%	-4009%	125%		**20%**	6%	41%
Abfallwirtschaft							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	85	87	24	28%	16	150		**82**	-5	-6%
Kostendeckungsgrad	99%	99%	18%	18%	65%	223%		**88%**	-11%	-11%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	262%	-5%	23%		**-1%**	-1%	-268%

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 2020

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 2021 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2020) einbezogenen 160 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 383 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche 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 den Vorjahren ist durch die frühzeitige Umstellung auf HRM2-Grundsätze ab 2016 gegeben.

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2020 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektorisiert/konsolidiert) [1]. 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, Netzwerke, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen 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 dargestellt.

[1] 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 dem Mittelwert (Median) der Datenbank. Die für jede Gemeinde individuell erstellte Auswertung zeigt die Gegenüberstellung zwischen Datenbank und eigener Gemeinde.

Schema Kostenvergleich

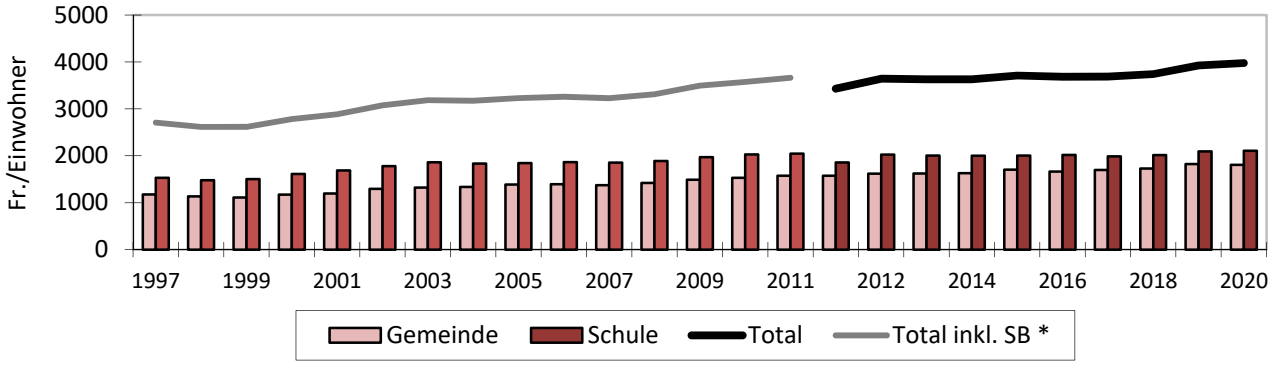
Gemeinderechnung nach **funktionaler Gliederung** Steuerhaushalt netto und Gebührenhaushalte brutto	→	**Kennzahlendatenbank** (ca. 160 Gemeinden) - Arithmetisches Mittel + Median - Verteilung (Standardabweichung und Variationskoeffizient) - tiefster/höchster Wert - Anzahl Werte

→		**Kennzahlen der eigenen Gemeinde** - Kennzahl - Differenz zur Datenbank (absolut bzw. in % zu Median) - Abweichung/Potential (absolut x Anzahl) - Einwohner-/Schülerzahlen

Dieser Kostenvergleich zeigt jeder Gemeinde die Abweichungen zum Mittelwert (Median). 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



* bis 2011 mit Aufrechnung Staatsbeiträge an Lehrerbesoldungen, ab 2012 netto

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2020 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 54 auf 3'978 Franken je Einwohner vergleichsweise moderat zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Pflegefinanzierung Spitex (+15 Fr./E bzw. +17 %), Bildung (+14 Fr./E bzw. +1 %), Ergänzungsleistungen IV und AHV (+11 Fr./E bzw. +6 %), Allgemeine Dienste/Verwaltung (+10 Fr./E bzw. +3 %) und Verkehr Übriges (+6 Fr./E bzw. +7 %, v.a. ZVV Regionalverkehr) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Volkswirtschaft Übriges (ZKB-Jubiläumsdividende) sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,4 % stärker zugenommen als die Teuerung (-0,7 %).

Polit. Gemeinde		2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		*2'918*	*1'361*	*3'080*	*1'483*	*3'347*	*1'645*	*3'717*	*1'634*	*3'942*	*1'934*	7.8%	9.2%
- Exekutive		293	40	274	41	296	40	253	4	233	4	-5.6%	-44.6%
- Allgemeine Dienste	1)	2'427	1'216	2'564	1'324	2'737	1'464	3'170	1'489	3'163	1'785	6.8%	10.1%
- Übriges		198	105	242	118	314	141	294	142	547	145	28.9%	8.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		*671*	*101*	*645*	*106*	*712*	*101*	*702*	*126*	*791*	*148*	4.2%	10.1%
- Öffentliche Sicherheit		55	9	55	9	94	7	98	20	95	13	14.8%	9.6%
- Allgemeines Rechtswesen		333	68	294	68	295	55	297	70	312	53	-1.6%	-5.8%
- Feuerwehr		240	20	250	26	272	35	234	14	266	16	2.6%	-4.8%
- Übriges		43	4	46	3	51	4	73	21	118	65	28.8%	>50%
Kultur, Sport und Freizeit		*159*	-	*113*	-	*101*	-	*117*	-	*130*	-	-4.8%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		135		76		74		78		92		-9.2%	
- Sport und Freizeit		10		27		10		24		24		24.7%	
- Übriges		14		10		17		15		15		1.0%	
Gesundheit		*404*	*10*	*586*	*30*	*684*	*44*	*804*	*38*	*897*	*35*	22.1%	36.4%
- Pflegefinanzierung Heime		230		352		398		423		458		18.8%	
- Pflegefinanzierung Spitex		142	10	204	29	238	44	331	38	374	35	27.4%	36.4%
- Übriges		32		30	1	48		51	0	64		18.9%	
Soziale Sicherheit		*2'675*	*937*	*2'940*	*926*	*3'160*	*1'023*	*3'268*	*1'416*	*2'736*	*990*	0.6%	1.4%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV		853	408	960	429	1'084	456	1'195	513	1'263	538	10.3%	7.2%
- Familie und Jugend		345	1	285		258		284	8	312	8	-2.5%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		1'058	362	1'246	324	1'351	411	1'204	721	599	270	-13.2%	-7.1%
- Fürsorge, Übriges		204	2	245	7	276	5	308	3	295	3	9.7%	13.4%
- Übriges		215	164	204	166	191	151	277	170	266	170	5.5%	0.9%
Verkehr		*948*	*41*	*1'054*	*44*	*992*	*49*	*1'060*	*48*	*910*	*28*	-1.0%	-9.4%
- Gemeindestrassen		591	18	670	18	655	14	804	21	647	11	2.3%	-11.3%
- Übriges		357	23	384	26	337	35	256	27	263	16	-7.3%	-8.0%
Umweltschutz und Raumordnung		*1'910*	*1'623*	*2'022*	*1'708*	*2'388*	*1'990*	*1'894*	*1'486*	*2'057*	*1'656*	1.9%	0.5%
- Wasserwerk		506	506	610	610	666	666	516	516	559	559	2.5%	2.5%
- Abwasserbeseitigung		779	779	760	760	996	996	677	677	737	737	-1.4%	-1.4%
- Abfallwirtschaft		307	307	292	292	291	291	262	262	311	311	0.3%	0.3%
- Übriges		318	31	360	46	435	37	441	32	450	49	9.1%	12.4%
Volkswirtschaft		*149*	*324*	*140*	*343*	*125*	*355*	*184*	*381*	*166*	*467*	2.7%	9.6%
- Forstwirtschaft		70	11	63	11	76	9	86	14	91	12	6.9%	1.5%
- Übriges		79	313	77	332	49	346	98	367	74	455	-1.5%	9.8%
Finanzen und Steuern		*3'449*	*8'328*	*4'305*	*9'723*	*4'427*	*11'591*	*3'505*	*10'441*	*3'109*	*10'392*	-2.6%	5.7%
- Steuern	2)	-0	4'086	4	4'403	18	5'095	8	5'255	13	5'815		9.2%
- Ressourcenausgleich		2'466	3'744	3'124	4'829	3'210	5'032	3'043	5'100	2'638	4'492	1.7%	4.7%
- Demografischer Sonderlastenausgleich			108		34				14				>-50%
- Zinsen	3)	68	43	51	41	42	46	41	44	27	24	-20.8%	-13.6%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens		18	7	21	11	28	13	31	12	53	12	31.0%	14.7%
- Buchgewinne/-verluste realisiert				126			795						
- Übriges			1	2			1	8	3	2	46		
- Planmässige Abschreibungen VV	4)	897	339	977	404	868	608	368		373		-19.7%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV						261							
- WB Finanzvermögen	5)												
- Aufwertungen VV	4)												
- Fonds im Fremdkapital	6)							6	12	4	2		
- Fonds im Eigenkapital	4)				1		1	-0			-0		
- Liegenschaftenfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total	7)	13'283	12'725	14'885	14'363	15'936	16'798	15'250	15'571	14'738	15'650	2.6%	5.3%
Ergebnis		-558		-522		862		321		911			

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) Liegenschaften, Sachanlagen etc.
6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.
7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Schulgemeinde		2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		5		6		11		5		9		15.7%	
Bildung		*8'917*	*538*	*8'604*	*532*	*8'705*	*478*	*8'888*	*334*	*8'788*	*289*	-0.4%	-14.4%
- Kindergarten		562		481		453		471	1	545		-0.8%	
- Primarstufe		2'635	15	2'422	17	2'393	18	2'375	18	2'267	7	-3.7%	-16.4%
- Sekundarstufe		1'418	11	1'452	11	1'483	4	1'496	10	1'506	3	1.5%	-26.5%
- Musikschulen		251		245		237		267		216		-3.7%	
- Schulliegenschaften		1'068	123	1'105	126	1'232	142	1'460	126	1'461	106	8.1%	-3.7%
- Tagesbetreuung		184	91	196	104	193	102	205	101	249	100	7.8%	2.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1)	995	-1	989	1	1'084	15	1'113	1	1'090		2.3%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges		685	146	663	168	729	110	843	46	802	49	4.0%	-23.9%
- Sonderschulen		1'024	127	965	93	867	73	609	12	580	10	-13.3%	-46.6%
- Übriges		95	26	86	12	34	14	47	18	73	13	-6.3%	-16.5%
Kultur, Sport und Freizeit		47	31	45	29	51	31	54	37	56	36	4.6%	3.9%
Gesundheit		36		22		18		20		41		3.6%	
Soziale Sicherheit		82	12	67	12	88	18	212	20	97	16	4.3%	7.8%
Finanzen und Steuern		*621*	*8'332*	*544*	*9'203*	*527*	*9'646*	*595*	*9'293*	*577*	*9'168*	-1.8%	2.4%
- Steuern	2)	-10	5'829	-4	6'060	16	6'413	1	6'223	8	6'515		2.8%
- Ressourcenausgleich			2'407		3'104		3'210		3'036		2'638		2.3%
- Demografischer Sonderlastenausgleich			59		20				7				>-50%
- Zinsen	3)	80	36	33	18	13	21	15	25	13	14	-36.9%	-21.1%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens													
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			1		1		2		2		1		
- Planmässige Abschreibungen VV		551		515		498		380		356		-10.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen	4)												
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital	5)												
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftenfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve								200		200			
Total	6)	9'708	8'913	9'288	9'776	9'400	10'173	9'773	9'683	9'569	9'509	-0.4%	1.6%
Ergebnis		-795		488		773		-90		-59			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten
2) bis 2015 inkl. Steuerbezugskosten und Zinsen (betrifft HRM2 Piloten nicht)
3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern
4) Liegenschaften, Sachanlagen 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)	2016		2017		2018		2019		2020		in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit													
Personalaufwand		-2'106		-2'078		-2'087		-2'348		-2'383		13%	
Sachaufwand		-2'510		-2'794		-3'165		-3'389		-3'304		32%	
Finanzaufwand	2)	-25		-21		-10		-11		-9		-63%	
Regalien, Konzessionen													
Entgelte		2'124		2'171		2'302		1'863		1'963		-8%	
Finanzertrag	2)	65		72		123		130		167		157%	
Deckungslücke I			*-2'452*		*-2'650*		*-2'837*		*-3'755*		*-3'566*	45%	*-15'260*
Transferaufwand	3)	-6'504		-7'555		-7'861		-7'701		-7'024		8%	
Durchlaufende Beiträge								-11		-56			
Ausserordentlicher Aufwand	4)												
Interne Verrechnungen		-1'165		-1'283		-1'608		-974		-1'237		6%	
Verschiedene Erträge	4)							3		3			
Transferertrag	3)	5'065		6'178		6'409		7'311		6'353		25%	
Durchlaufende Beiträge								11		56			
Ausserordentlicher Ertrag	4)												
Interne Verrechnungen		1'165		1'283		1'608		974		1'237		6%	
Transfersaldo			*-1'439*		*-1'377*		*-1'452*		*-386*		*-668*	-54%	*-5'322*
Deckungslücke II			*-3'891*		*-4'027*		*-4'289*		*-4'141*		*-4'234*	9%	*-20'582*
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern			3'414		3'705		4'243		4'311		4'698		20'371
Ordentlicher Deckungsbeitrag			*-477*		*-322*		*-46*		*169*		*464*	-197%	*-211*
Zinsaufwand	5)	-20		-9		-10		-10		-7		-65%	
Zinsertrag	5)	43		41		11		11		6		-85%	
Zinssaldo			*23*		*32*		*1*		*0*		*-1*		*56*
Deckungsbeitrag I			*-454*		*-290*		*-45*		*170*		*464*	-202%	*-156*
Grundstückgewinnsteuern			671		697		852		945		1'117		4'282
Deckungsbeitrag II			*217*		*407*		*807*		*1'114*		*1'581*	629%	*4'126*
Abschreibungen Finanzvermögen			7		1		-20						-12
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)		1'623		-315		-43		1'271		1'031		3'567
Veränderung übriges Fremdkapital	7)		-288		2'769		-1'006		-1'062		246		659
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			**1'559**		**2'862**		**-262**		**1'324**		**2'857**		**8'340**
II. Investitionstätigkeit													
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'564		-1'682		198		-819		94			
Investitionen Finanzvermögen						-790		-74		-297			
Buchgewinne/-verluste				-126		795							
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)												
Geldfluss aus Investitionen			**-1'564**		**-1'808**		**203**		**-893**		**-203**		**-4'265**
III. Finanzierungstätigkeit													
Veränderung verzinsliche Schulden	9)												
Veränderung interne Kontokorrente		-847		-1'650		958		2'064		-131			
Veränderung externe Kontokorrente		13		-16		48		-28		9			
Veränderung Finanzanlagen	10)												
Geldfluss aus Finanzierungen			**-834**		**-1'666**		**1'006**		**2'036**		**-122**		**420**
IV. Zusammenfassung													
Veränderung flüssige Mittel	11)		**-839**		**-612**		**947**		**2'467**		**2'533**		**4'496**
Endbestand flüssige Mittel			**8'488**		**7'877**		**8'824**		**11'291**		**13'824**		
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)	2016		2017		2018		2019		2020		in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit													
Personalaufwand		-1'945		-1'935		-1'983		-2'214		-2'168		11%	
Sachaufwand		-1'360		-1'314		-1'558		-1'576		-1'513		11%	
Finanzaufwand	2)	-36		-22		-13		-14		-10		-71%	
Regalien, Konzessionen													
Entgelte		348		333		329		224		183		-47%	
Finanzertrag	2)	62		72		68		74		63		2%	
Deckungslücke I			*-2'931*		*-2'866*		*-3'157*		*-3'506*		*-3'446*	18%	*-15'906*
Transferaufwand	3)	-5'782		-5'495		-5'332		-5'389		-5'319		-8%	
Durchlaufende Beiträge													
Ausserordentlicher Aufwand	4)												
Interne Verrechnungen													
Verschiedene Erträge	4)												
Transferertrag	3)	2'638		3'293		3'342		3'138		2'734		4%	
Durchlaufende Beiträge													
Ausserordentlicher Ertrag	4)												
Interne Verrechnungen													
Transfersaldo			*-3'144*		*-2'202*		*-1'990*		*-2'252*		*-2'585*	-18%	*-12'173*
Deckungslücke II			*-6'075*		*-5'068*		*-5'147*		*-5'758*		*-6'031*	-1%	*-28'079*
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern			5'829		6'060		6'413		6'223		6'515		31'040
Ordentlicher Deckungsbeitrag			*-246*		*992*		*1'266*		*465*		*484*	-297%	*2'961*
Zinsaufwand	5)	-44		-11						-2		-97%	
Zinsertrag	5)	36		18		21		25		14		-61%	
Zinssaldo			*-8*		*7*		*21*		*25*		*12*		*57*
Deckungsbeitrag I			*-254*		*999*		*1'287*		*489*		*497*	-296%	*3'018*
Abschreibungen Finanzvermögen			10		5		-16						-1
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)		-233		-403		-141		680		575		479
Veränderung übriges Fremdkapital	7)		-90		-23		-1		921		-252		555
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			**-567**		**578**		**1'129**		**2'091**		**820**		**4'051**
II. Investitionstätigkeit													
Investitionen Verwaltungsvermögen		-270		-230		-177		-24		-949			
Investitionen Finanzvermögen													
Buchgewinne/-verluste													
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)												
Geldfluss aus Investitionen			**-270**		**-230**		**-177**		**-24**		**-949**		**-1'651**
III. Finanzierungstätigkeit													
Veränderung verzinsliche Schulden	9)			-2'000									
Veränderung interne Kontokorrente		847		1'650		-958		-2'064		131			
Veränderung externe Kontokorrente		-10		3		6		-3		-1			
Veränderung Finanzanlagen	10)												
Geldfluss aus Finanzierungen			**837**		**-347**		**-952**		**-2'066**		**129**		**-2'399**
IV. Zusammenfassung													
Veränderung flüssige Mittel	11)				**1**				**-0**		**0**		**1**
Endbestand flüssige Mittel									**0**		**0**		
Bestand verzinsliche Schulden	12)		**2'000**										
Durchschnittssatz Zinsen			**2.15%**		**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		**k.A.**		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)			**0.50**		**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

Polit. Gemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	58		106		128	50	163	60	761	723	1'216	832
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	320	25	40	29	50	319			94	41	504	414
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit	29		84	80							113	80
Gesundheit			547							6	547	6
Soziale Sicherheit												
Verkehr	144				211	28	238	109	140		733	137
Umweltschutz und Raumordnung	730	64	28	12	44		38		24		864	76
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	**1'281**	**89**	**805**	**121**	**433**	**397**	**439**	**168**	**1'019**	**770**	**3'977**	**1'545**
Wasserwerk	244	153	1'051	234	284	363	398	83	58	353	2'035	1'186
Abwasserbeseitigung	399	118	366	185	253	408	289	55	123	172	1'430	938
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	**643**	**271**	**1'417**	**419**	**537**	**771**	**687**	**139**	**181**	**524**	**3'465**	**2'124**
Total	1'924	360	2'222	540	970	1'168	1'126	307	1'200	1'294	7'442	3'669
Nettoinvestitionen VV	**1'564**		**1'682**		**-198**		**819**		**-94**		**3'773**	
Finanzvermögen												
Total	-	-	126	126	795	5	74	-	297	-	1'292	131
Nettoinvestitionen FV	**-**		**-**		**790**		**74**		**297**		**1'161**	
Total Nettoinvestitionen	1'564		1'682		592		893		203		4'934	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	270		230		177		24		949		1'651	-
Nettoinvestitionen VV	**270**		**230**		**177**		**24**		**949**		**1'651**	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	**-**		**-**		**-**		**-**		**-**		**-**	
Total Nettoinvestitionen	270		230		177		24		949		1'651	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2016		2017		2018		2019		2020		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		8'488		7'877		8'824		11'291		13'824		63%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		7		23		-25		3		-6		-192%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen		6		6		6						-100%
- Sachanlagen		3'371		3'371		4'161		4'235		4'532		34%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		954		1'269		1'312		11'951		10'920		1045%
Total Finanzvermögen		*12'826*		*12'546*		*14'278*		*27'479*		*29'269*		128%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		6'258		6'358		5'865		5'774		5'650		-10%
- Wasserwerk		1'219		1'825		1'558		1'789		1'417		16%
- Abwasserbeseitigung		1'749		1'737		1'161		1'282		1'119		-36%
- Abfallwirtschaft												
Total Verwaltungsvermögen		*9'226*		*9'920*		*8'584*		*8'844*		*8'186*		-11%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		3'121		1'471		2'429		4'493		4'362	40%
- Externe Kontokorrente									-0			
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'823		4'076		3'486		4'026		4'773	162%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			178		766		399					-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			785		713		664		7'393		6'893	778%
Total Fremdkapital			*5'907*		*7'026*		*6'978*		*15'912*		*16'028*	171%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			992		870		733		782		774	-22%
- Abwasserbeseitigung			1'969		1'875		1'558		1'704		1'855	-6%
- Abfallwirtschaft			734		777		823		863		824	12%
- Fonds	5)		127		117		107					-100%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**12'323**		**11'801**		**12'663**		**17'063**		**17'975**	**46%**
Total Eigenkapital			*16'145*		*15'440*		*15'884*		*20'412*		*21'428*	33%
Total		22'052	22'052	22'466	22'466	22'862	22'862	36'324	36'324	37'456	37'456	
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		2016		2017		2018		2019		2020		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel								0		0		
- Interne Kontokorrente	1)	3'121		1'471		2'429		4'493		4'362		40%
- Externe Kontokorrente		23		20		14		16		17		-26%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		241		644		785		7'037		6'461		2581%
Total Finanzvermögen		*3'385*		*2'135*		*3'228*		*11'545*		*10'841*		220%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		4'801		4'516		4'195		3'840		4'433		-8%
Total Verwaltungsvermögen		*4'801*		*4'516*		*4'195*		*3'840*		*4'433*		-8%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			4		4		4		1'148		938	23339%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		2'000									-100%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			26		3		2					-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital									87		46	
Total Fremdkapital			*2'030*		*7*		*6*		*1'235*		*983*	-52%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschafenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)								200		400	
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**6'156**		**6'644**		**7'417**		**13'950**		**13'891**	**126%**
Total Eigenkapital			*6'156*		*6'644*		*7'417*		*14'150*		*14'291*	132%
Total		8'186	8'186	6'651	6'651	7'423	7'423	15'385	15'385	15'274	15'274	

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		2016	2017	2018	2019	2020			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		3'584	3'613	3'672	3'656	3'728			
Steuerfuss		42%	44%	48%	48%	48%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		2.5%	2.9%	13.7%	9.7%	13.5%	↘	8.5%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		1.7%	6.2%	3.9%	5.1%	-3.9%	→	2.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		14%	17%	-799%	137%	-1676%	→	127%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4)	0.0%	-0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.0%	ø
Kapitaldienstanteil		10.1%	9.9%	9.9%	5.0%	4.9%	↑	8.0%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		0.4%	0.4%	5.7%	0.1%	0.2%	k.A.	1.4%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		57%	65%	55%	74%	78%	↗	66%	ø
Nettovermögensquotient	5)	205%	150%	174%	271%	284%	↗	217%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	1'931	1'528	1'988	3'164	3'552	↗	2'432	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	3	6	5	6		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		68%	63%	64%	52%	53%	↑	60%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	1.3%	0.6%	1.0%	1.7%	1.7%	↑	1.3%	ø
Investitionsanteil		18.1%	19.0%	8.9%	9.8%	10.6%	→	13.3%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	22	23				↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	3'105	1'059	2'235	825	437			
Selbstfinanzierungsquotient	9)	0.0%	1.5%	36.2%	17.7%	30.6%	↑	18.3%	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		2016	2017	2018	2019	2020			
Kennzahlen	1,2,3)								
Total Einwohner, zivilrechtlich		3'584	3'613	3'672	3'656	3'728			
Steuerfuss		74%	74%	74%	71%	68%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-2.7%	10.3%	12.5%	5.1%	5.2%	↘	6.1%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		0.4%	-5.0%	-1.1%	3.5%	-3.2%	↑	-1.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		-90%	436%	718%	2009%	52%	→	183%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4)	0.5%	0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↑	0.1%	ø
Kapitaldienstanteil		6.7%	5.4%	4.8%	3.8%	3.7%	↑	4.9%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		1.1%	0.8%	0.7%	0.2%	0.1%	k.A.	0.6%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		23%	0%	0%	12%	10%	↑	8.9%	ø
Nettovermögensquotient	5)	23%	35%	50%	166%	151%	↗	85%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	378	589	877	2'820	2'644	↗	1'462	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	6	6	4	3		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		75%	100%	100%	92%	94%	↑	92%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.7%	-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.1%	↑	0.0%	ø
Investitionsanteil		2.9%	2.6%	1.9%	0.3%	9.5%	↗	3.4%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	8			>100	>100	↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	916	-522	172	-666	-896			
Selbstfinanzierungsquotient	9)	-4.3%	17.5%	21.6%	8.5%	8.3%	↑	10.4%	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%)

Gesamthaushalt		2016	2017	2018	2019	2020			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		3'584	3'613	3'672	3'656	3'728			
Gesamtsteuerfuss		116%	118%	122%	119%	116%			
Maximum Kanton		134%	135%	131%	130%	130%			
Minimum Kanton		75%	76%	72%	72%	72%			
Mittelwert Kanton		101%	100%	100%	100%	100%			
Mittelwert Bezirk		111%	112%	113%	112%	111%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-0.1%	6.6%	13.1%	7.6%	9.8%	↘	7.4%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		1.0%	0.4%	1.5%	4.3%	-3.6%	↗	0.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		-1%	67%	-13586%	191%	243%	→	144%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4)	0.3%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.1%	ø
Kapitaldienstanteil		8.4%	7.7%	7.5%	4.4%	4.4%	↑	6.5%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		0.7%	0.5%	5.6%	0.1%	0.2%	k.A.	1.4%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		23%	25%	18%	24%	27%	↑	23%	ø
Nettovermögensquotient	5)	90%	79%	99%	209%	207%	↗	137%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	2'309	2'117	2'865	5'984	6'196	↗	3'894	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	3	6	5	5		5	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		79%	77%	82%	71%	72%	↑	76%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.2%	-0.2%	↑	-0.1%	ø
Investitionsanteil		10.9%	11.9%	5.7%	5.5%	10.1%	→	8.8%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	14	>100				↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	4'021	537	2'407	159	-459			
Selbstfinanzierungsquotient	9)	-2.7%	11.5%	27.4%	12.2%	17.5%	↑	13.5%	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%)

Spezifische Werte		2016	2017	2018	2019	2020		
(Franken je Einwohner)								
Steuerkraft		2'203	2'273	2'351	2'391	2'558	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	-6	356	777	440	557	425	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-512	-529	6	-231	-229	-299	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-215	-20	-80	-63	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-517	-174	568	189	248	63	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		5'191	5'138	5'498	8'538	8'655	6'604	ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		1'031	975	848	916	926	939	ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)		2016	2017	2018	2019	2020
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)	1)					
Natürliche Personen		*7'760*	*7'770*	*7'950*	*7'912*	*8'535*
- Einkommen		7'760	7'770	7'950	7'163	7'701
- Vermögen					748	834
Juristische Personen					*218*	*218*
- Gewinn					193	193
- Kapital					25	24
Total		**7'760**	**7'770**	**7'950**	**8'130**	**8'753**
Steuerfuss Rechnungsjahr		**42%**	**44%**	**48%**	**48%**	**48%**
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen		3'259	3'419	3'816	3'798	4'097
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					105	105
Steuererträge aus früheren Jahren		72	188	253	311	409
Nachsteuern			7	22	10	8
Aktive Steuerausscheidungen		73	35	87	51	74
Passive Steuerausscheidungen		-185	-103	-93	-114	-127
Pauschale Steueranrechnung		-2	-2	-2	-2	-3
Quellensteuern		92	53	50	40	22
Personalsteuern		71	71	72	72	72
Total Ertrag Gemeindesteuern		**3'380**	**3'668**	**4'205**	**4'269**	**4'657**
Tatsächliche Forderungsverluste		-7	-3	10	-0	5
Wertberichtigungen Forderungen						
Total Aufwand Gemeindesteuern		**-7**	**-3**	**10**	**-0**	**5**
Grundstückgewinnsteuern		671	697	852	945	1'117
Hundesteuern		35	38	38	42	41
Total Ertrag Sondersteuern		**706**	**735**	**890**	**987**	**1'159**
Tatsächliche Forderungsverluste						
Kantonsanteil an Hundesteuern		7	7	8	8	8
Total Aufwand Sondersteuern		**7**	**7**	**8**	**8**	**8**
Steuerkraft (Fr./Einwohner)		**2'203**	**2'273**	**2'351**	**2'391**	**2'558**
Korrekturfaktor		0.999	1.000	0.996	0.997	1.000
Kalkulatorischer Wert		2'205	2'273	2'359	2'399	2'559
Kant. Mittel		3'593	3'769	3'721	3'843	3'770

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode 06.09.2021

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)		2016	2017	2018	2019	2020
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)	1)					
Natürliche Personen		*7'760*	*7'770*	*7'946*	*7'907*	*8'531*
- Einkommen		7'760	7'770	7'946	7'159	7'697
- Vermögen					748	834
Juristische Personen					*218*	*218*
- Gewinn					193	193
- Kapital					25	24
Total		**7'760**	**7'770**	**7'946**	**8'125**	**8'748**
Steuerfuss Rechnungsjahr		**74%**	**74%**	**74%**	**71%**	**68%**
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen		5'738	5'747	5'880	5'614	5'801
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					155	148
Steuererträge aus früheren Jahren		132	339	436	492	619
Nachsteuern			13	37	16	14
Aktive Steuerausscheidungen		133	63	154	89	116
Passive Steuerausscheidungen		-327	-185	-167	-198	-209
Pauschale Steueranrechnung		-4	-4	-3	-4	-4
Quellensteuern		157	87	76	57	30
Total Ertrag Gemeindesteuern		**5'829**	**6'060**	**6'413**	**6'223**	**6'515**
Tatsächliche Forderungsverluste		-10	-4	16	1	8
Wertberichtigungen Forderungen						
Total Aufwand Gemeindesteuern		**-10**	**-4**	**16**	**1**	**8**

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

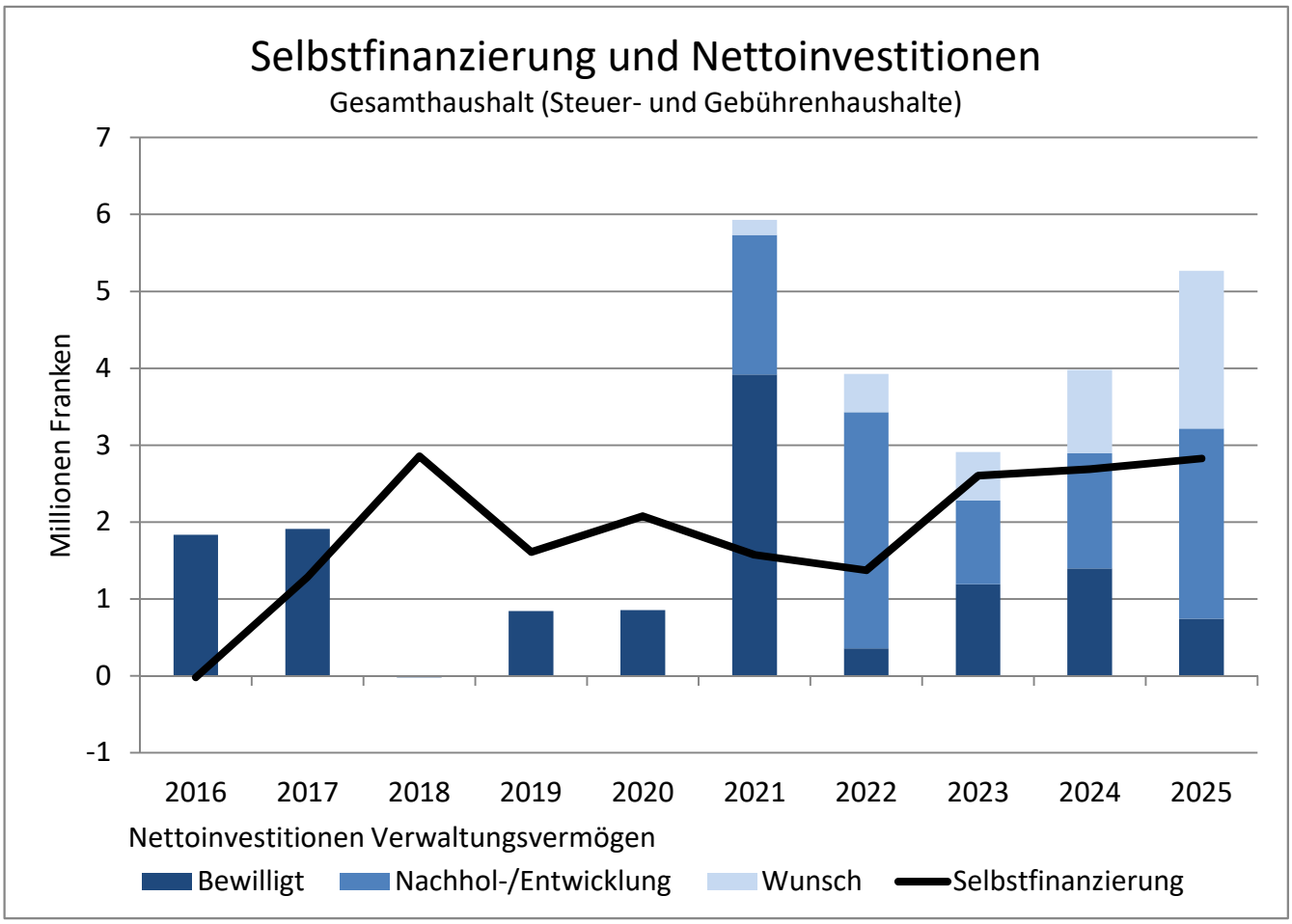
Grafische Darstellungen

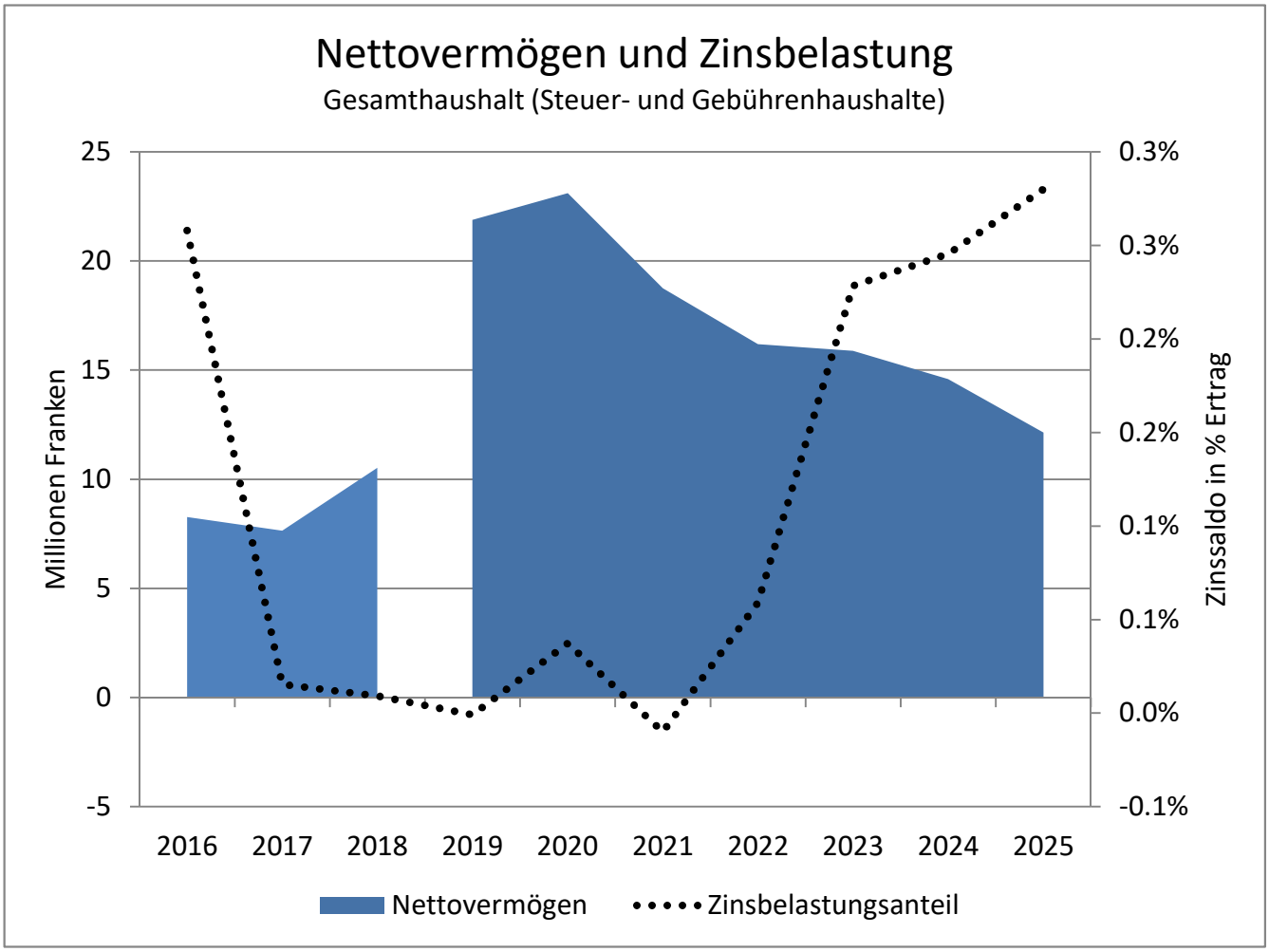
Politische Gemeinde

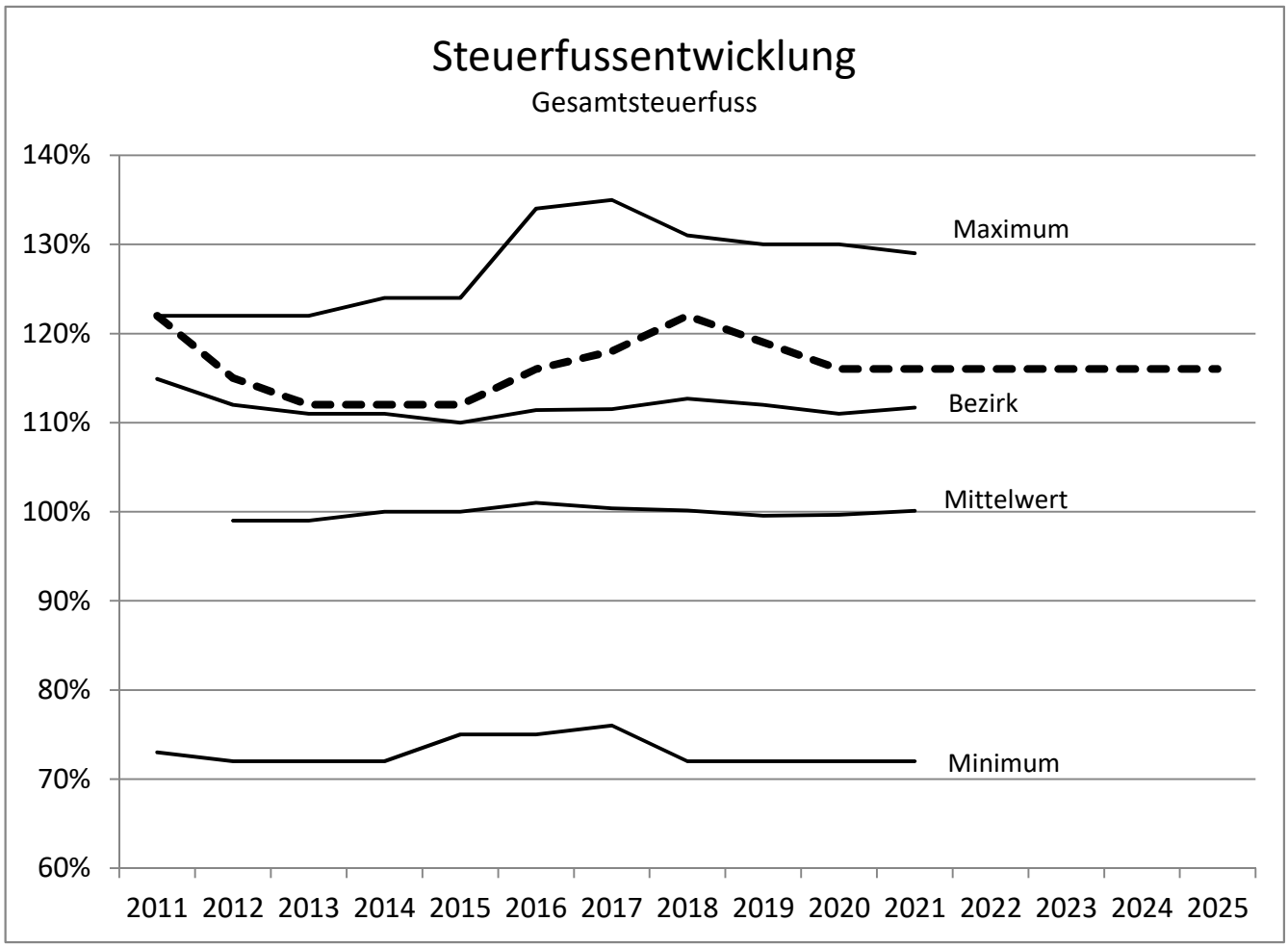
Schulgemeinde

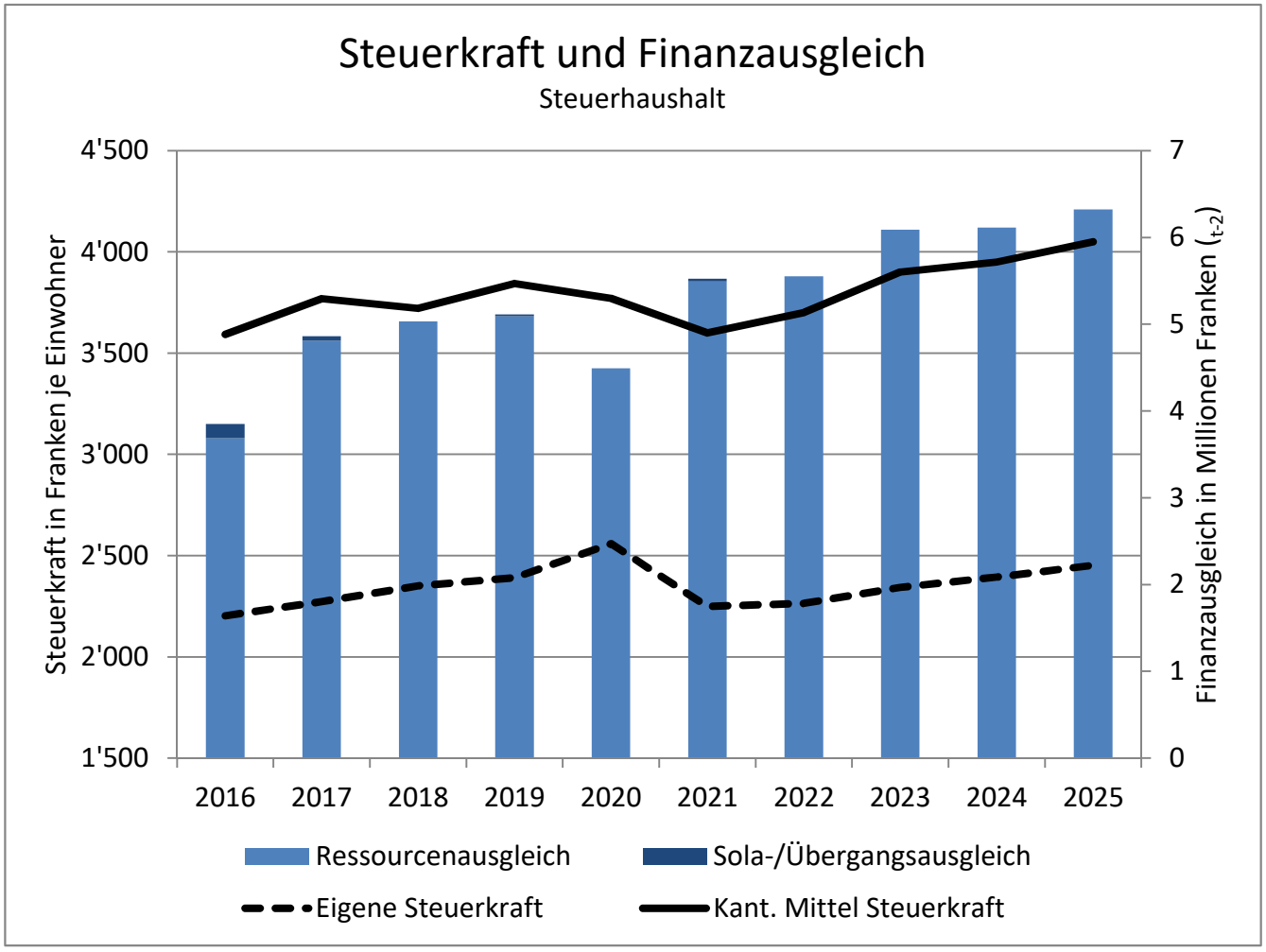
Gesamthaushalt

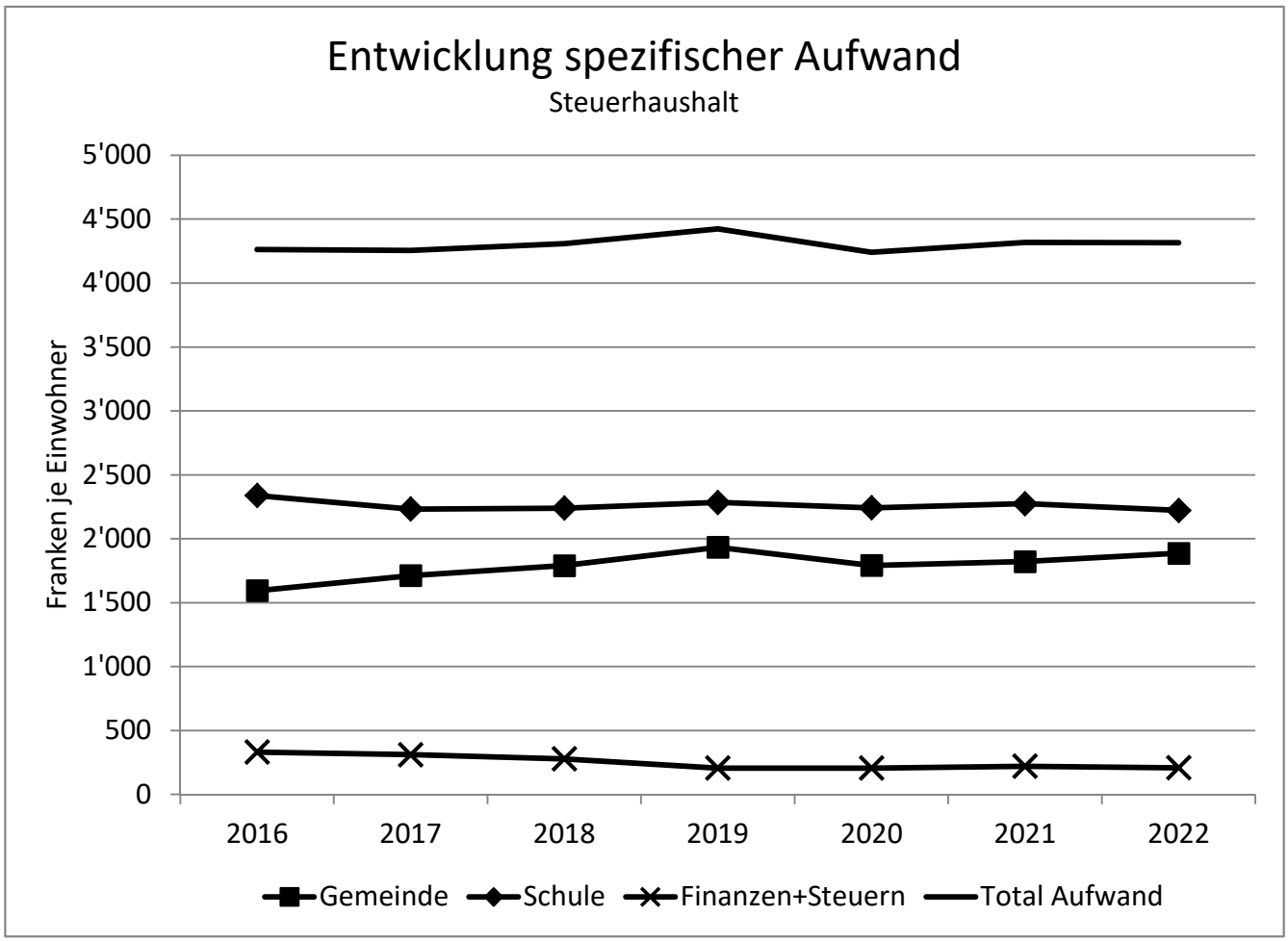
	Seite G
Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)	
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen	1
Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil	1
Steuerfuss seit zehn Jahren (inkl. Minimum, Maximum, Mittel und Bezirk)	2
Steuerkraft und Finanzausgleich	2
Spezifischer Aufwand	3
Steuer- und 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

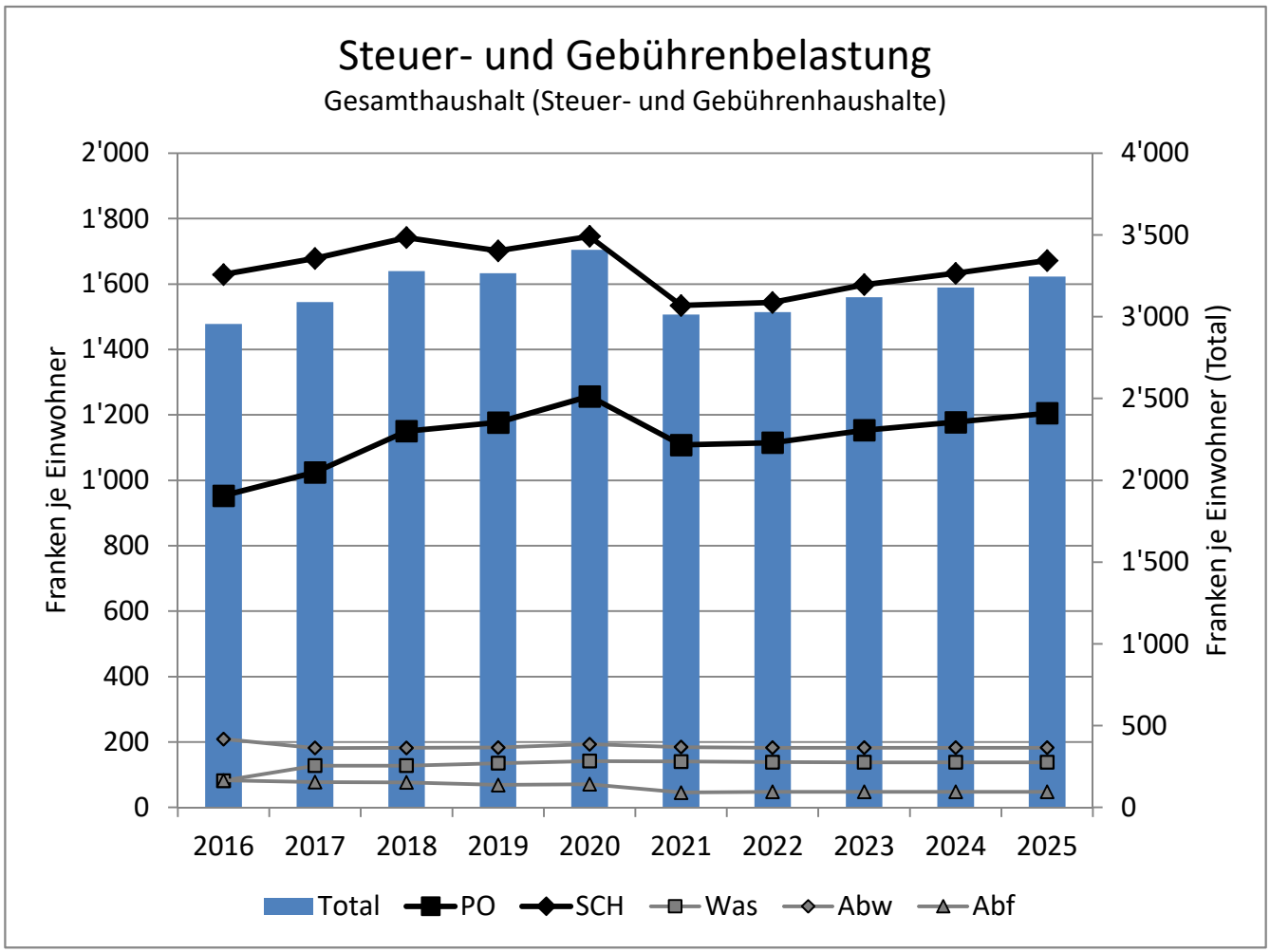

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
7
6
5
4
3
2
1
0
-1
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung

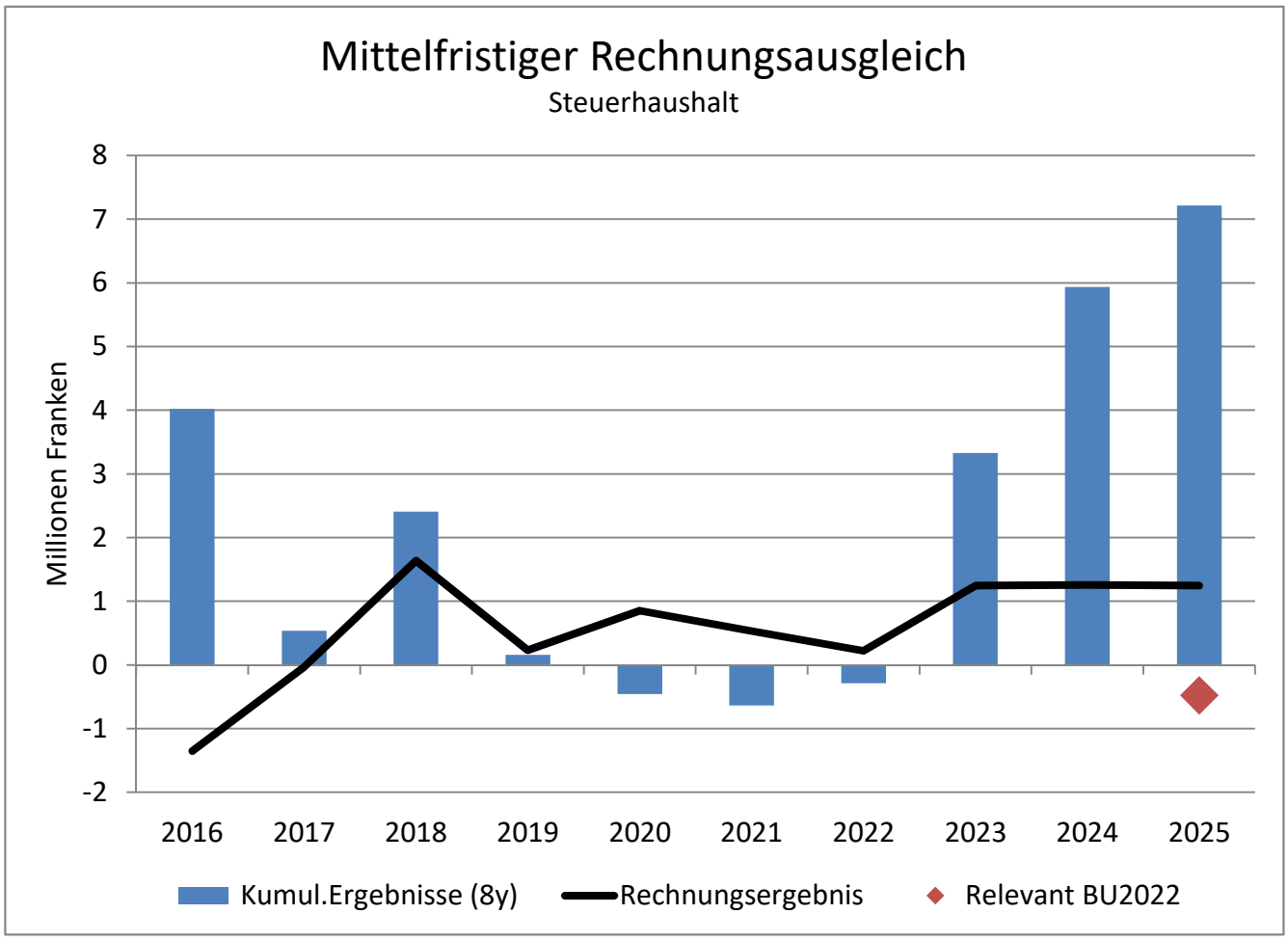

Nettovermögen und Zinsbelastung
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
0.3%
0.3%
0.2%
0.2%
0.1%
0.1%
0.0%
-0.1%
Zinssaldo in % Ertrag
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil

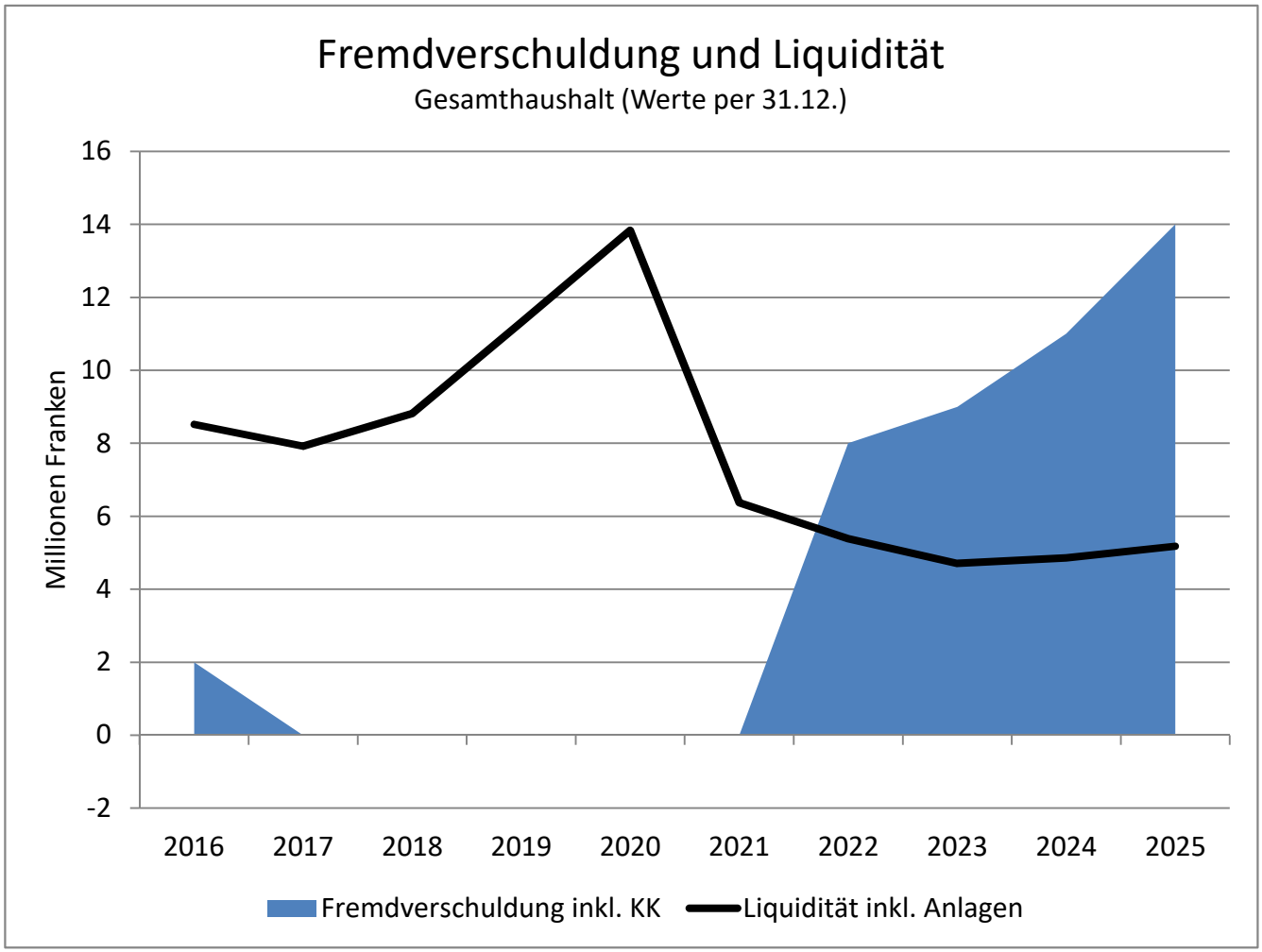

Steuerfussentwicklung
Gesamtsteuerfuss
140%
130%
120%
110%
100%
90%
80%
70%
60%
Maximum
Bezirk
Mittelwert
Minimum
2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025

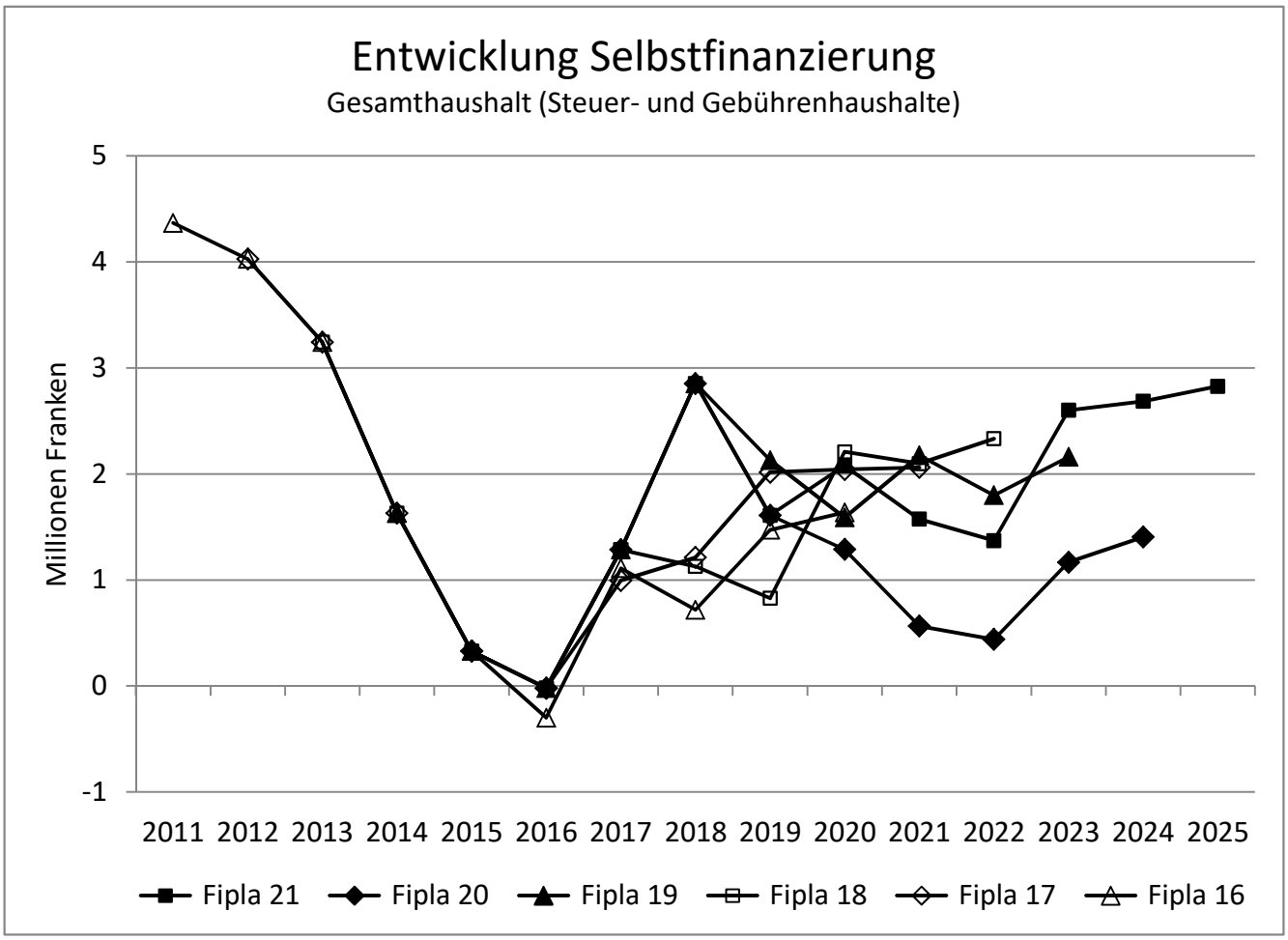

Steuerkraft und Finanzausgleich
Steuerhaushalt
Steuerkraft in Franken je Einwohner
4'500
4'000
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
Finanzausgleich in Millionen Franken (t-2)
7
6
5
4
3
2
1
0
2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025
Ressourcenausgleich
Sola-/Übergangsausgleich
Eigene Steuerkraft
Kant. Mittel Steuerkraft

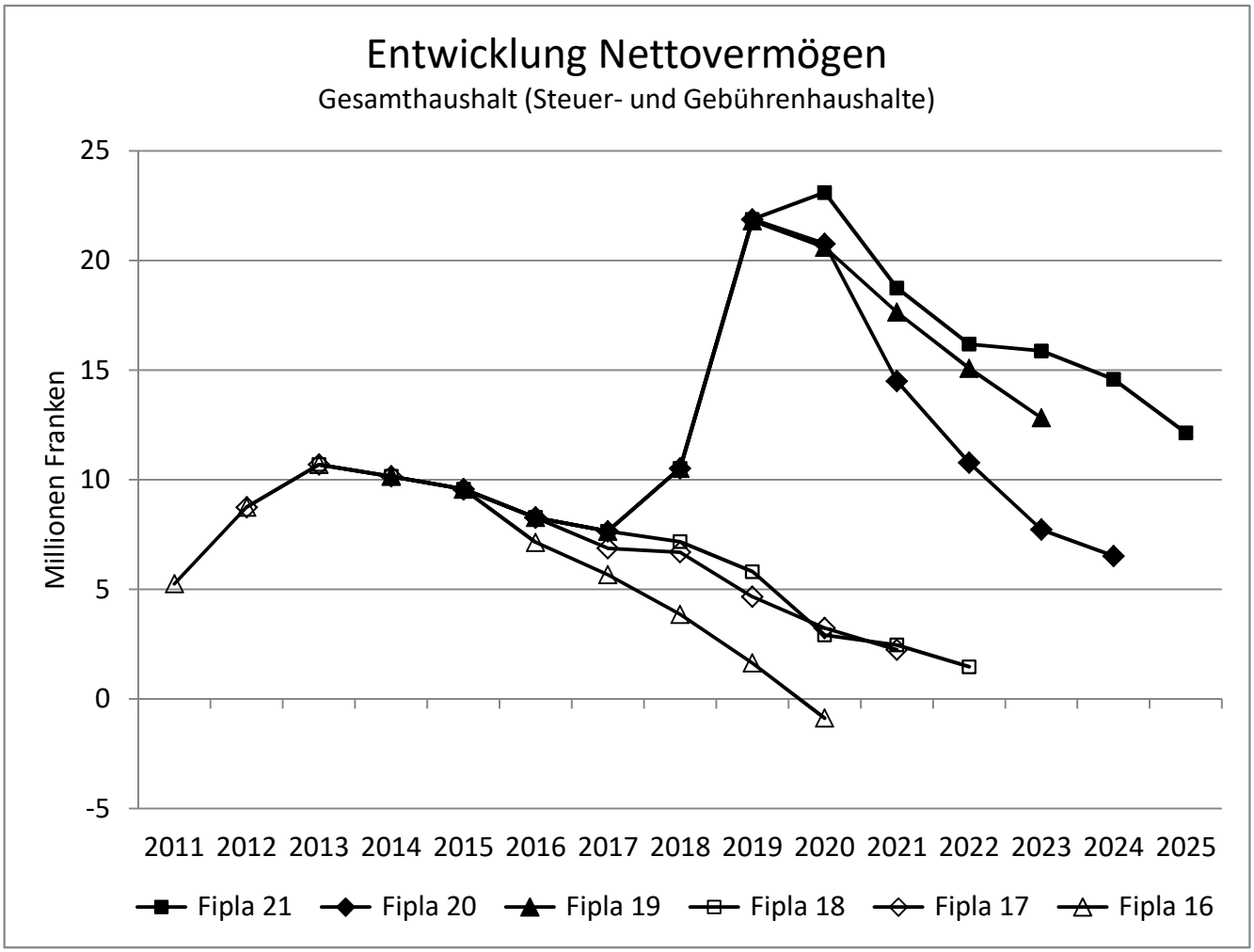

Entwicklung spezifischer Aufwand
Steuerhaushalt
Franken je Einwohner
5'000
4'500
4'000
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
1'000
500
0
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
Gemeinde
Schule
Finanzen+Steuern
Total Aufwand

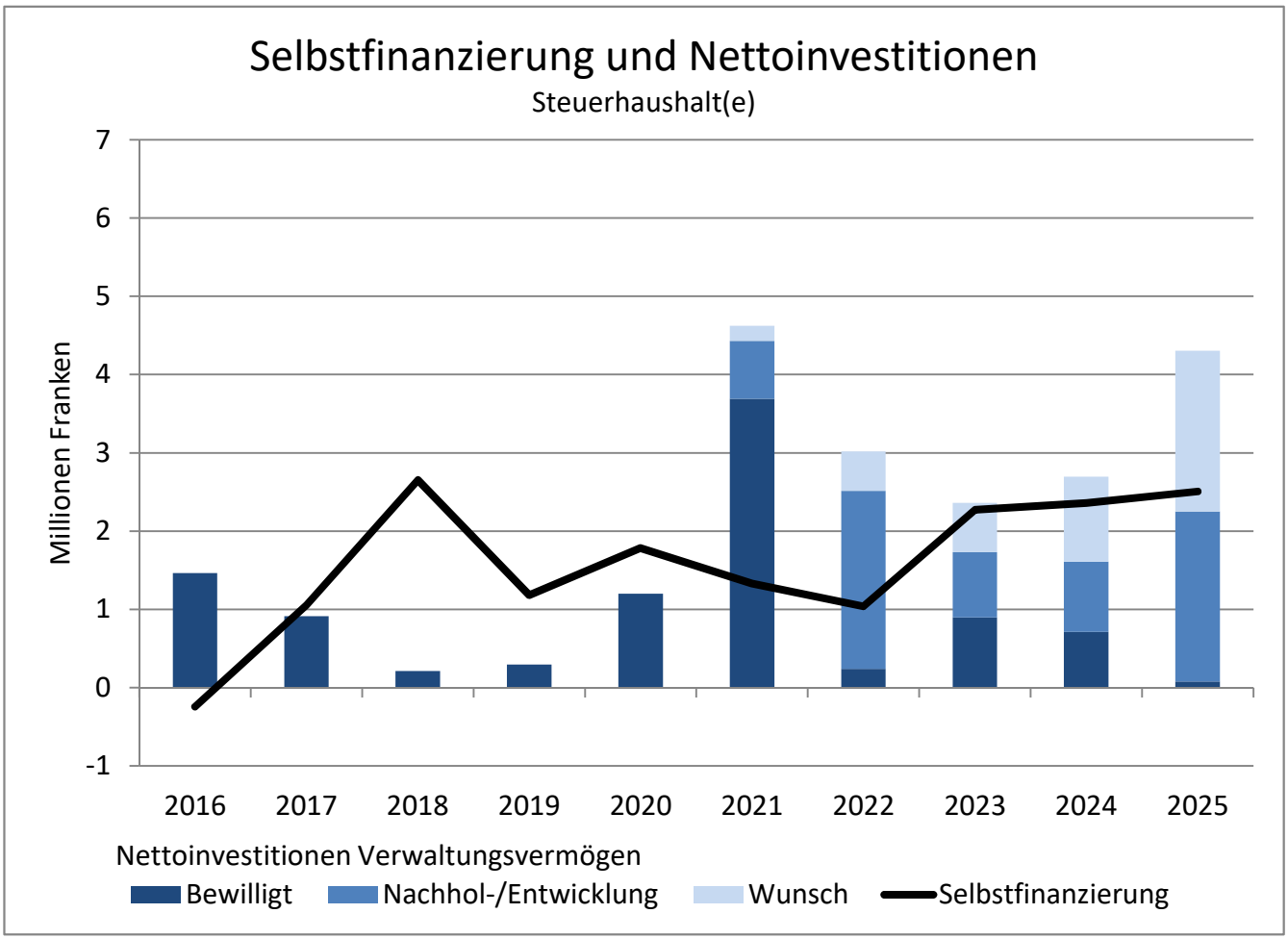

Steuer- und Gebührenbelastung
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Franken je Einwohner
Franken je Einwohner (Total)
2'000
1'800
1'600
1'400
1'200
1'000
800
600
400
200
0
4'000
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
1'000
500
0
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Total
PO
SCH
Was
Abw
Abf

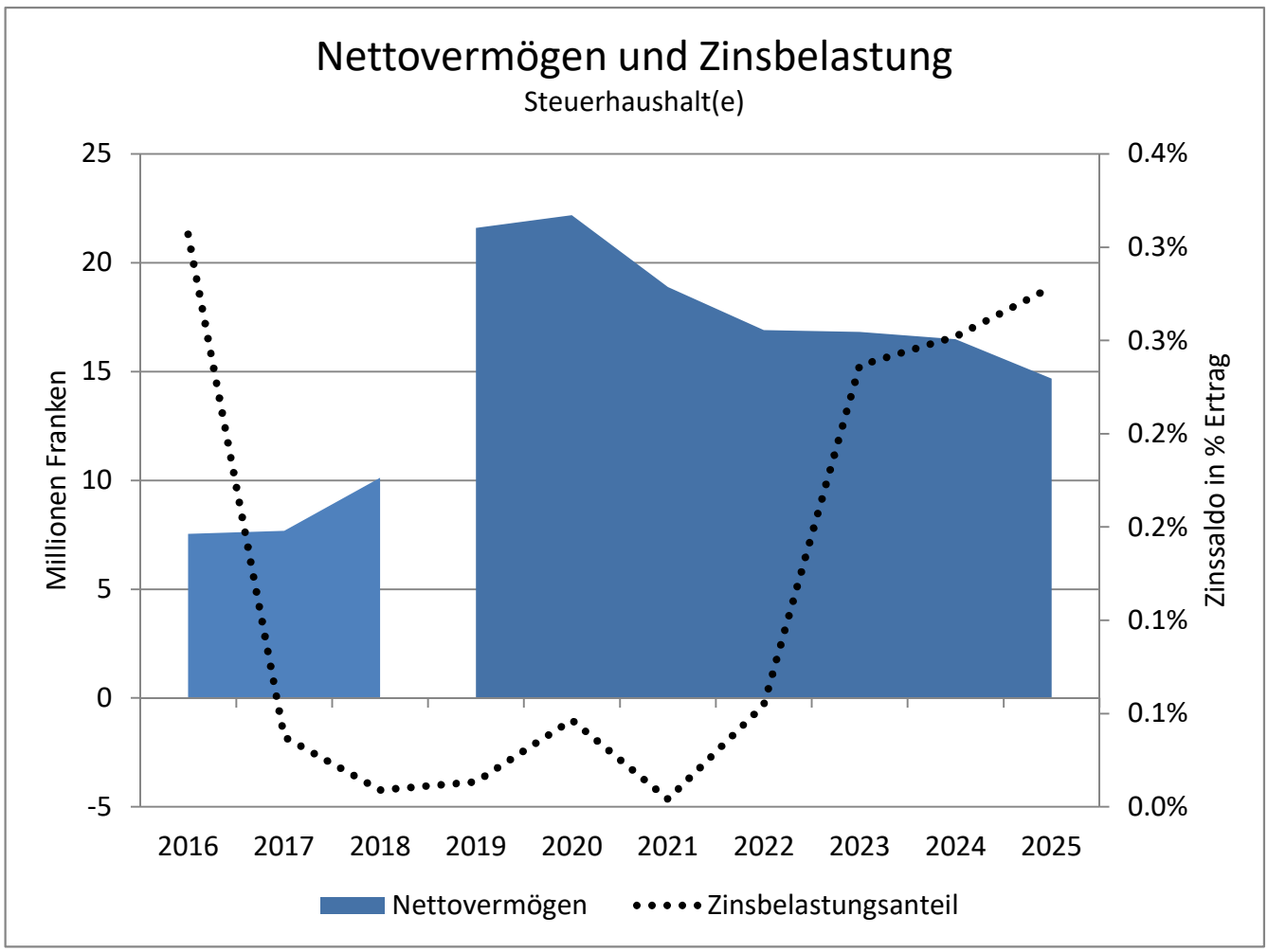

Mittelfristiger Rechnungsausgleich
Steuerhaushalt
Millionen Franken
8
7
6
5
4
3
2
1
0
-1
-2
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Kumul.Ergebnisse (8y)
Rechnungsergebnis
Relevant BU2022

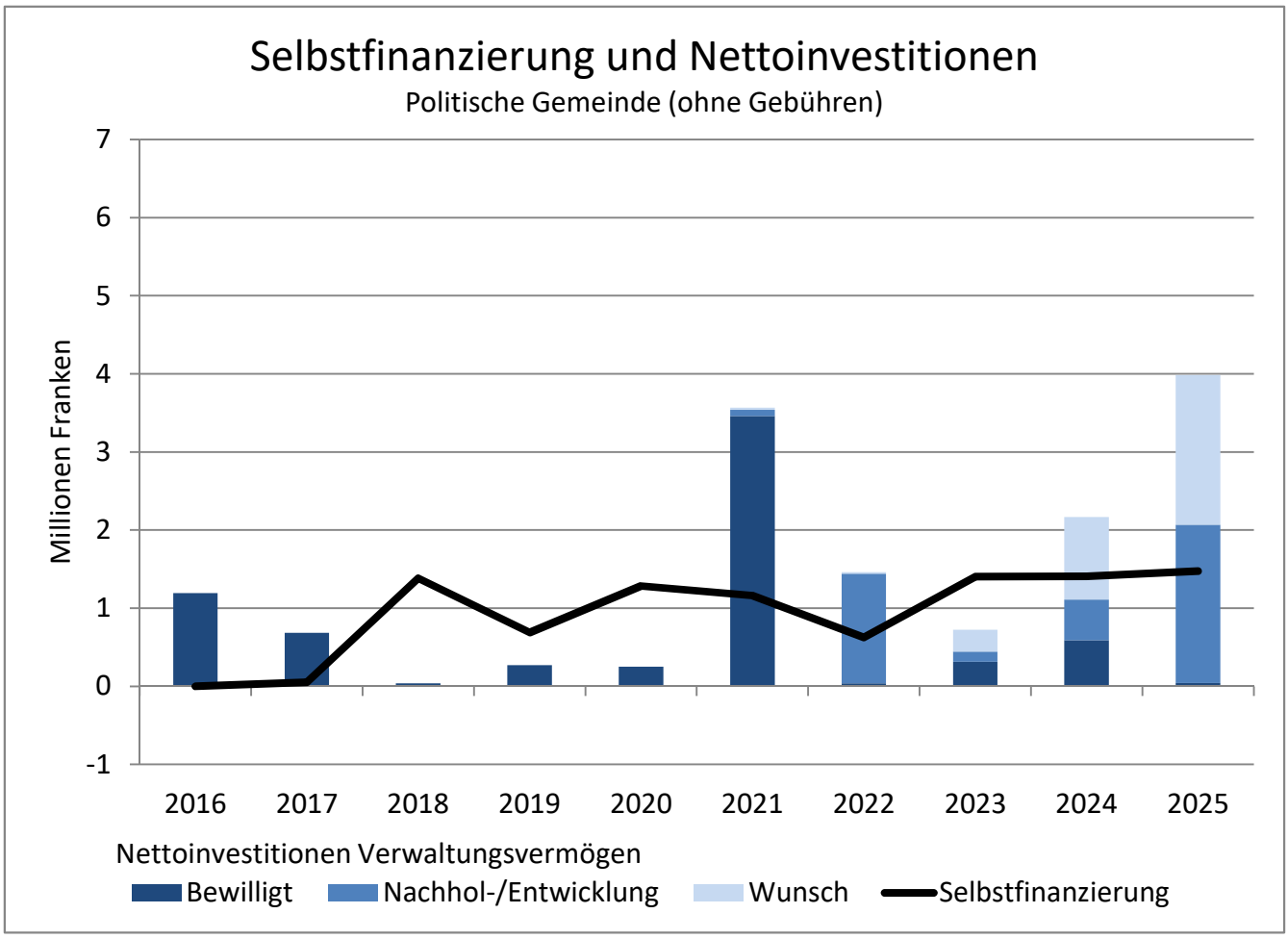

Fremdverschuldung und Liquidität
Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)
Millionen Franken
16
14
12
10
8
6
4
2
0
-2
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Fremdverschuldung inkl. KK
Liquidität inkl. Anlagen

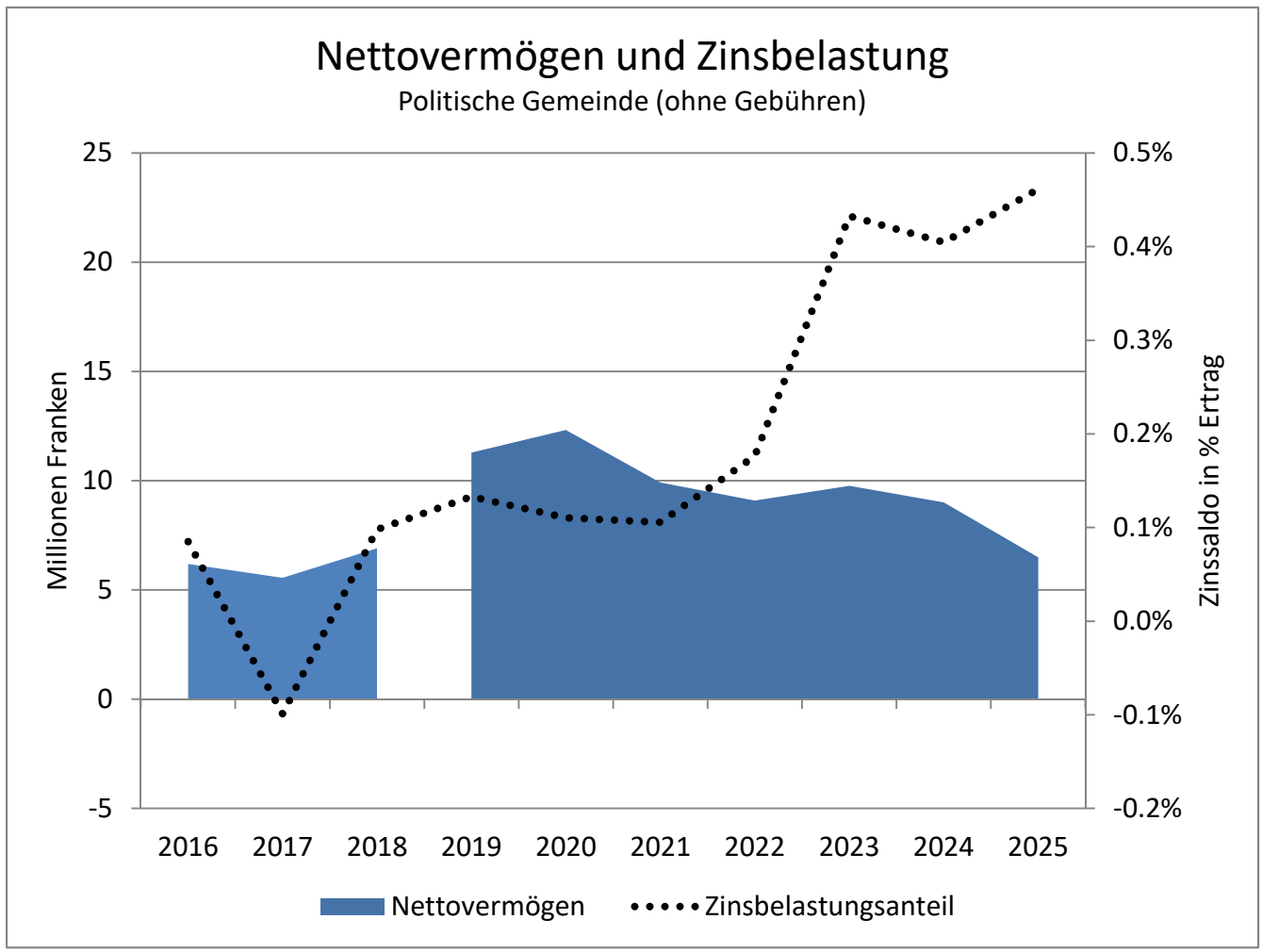

Entwicklung Selbstfinanzierung
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
5
4
3
2
1
0
-1
2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025
Fipla 21
Fipla 20
Fipla 19
Fipla 18
Fipla 17
Fipla 16

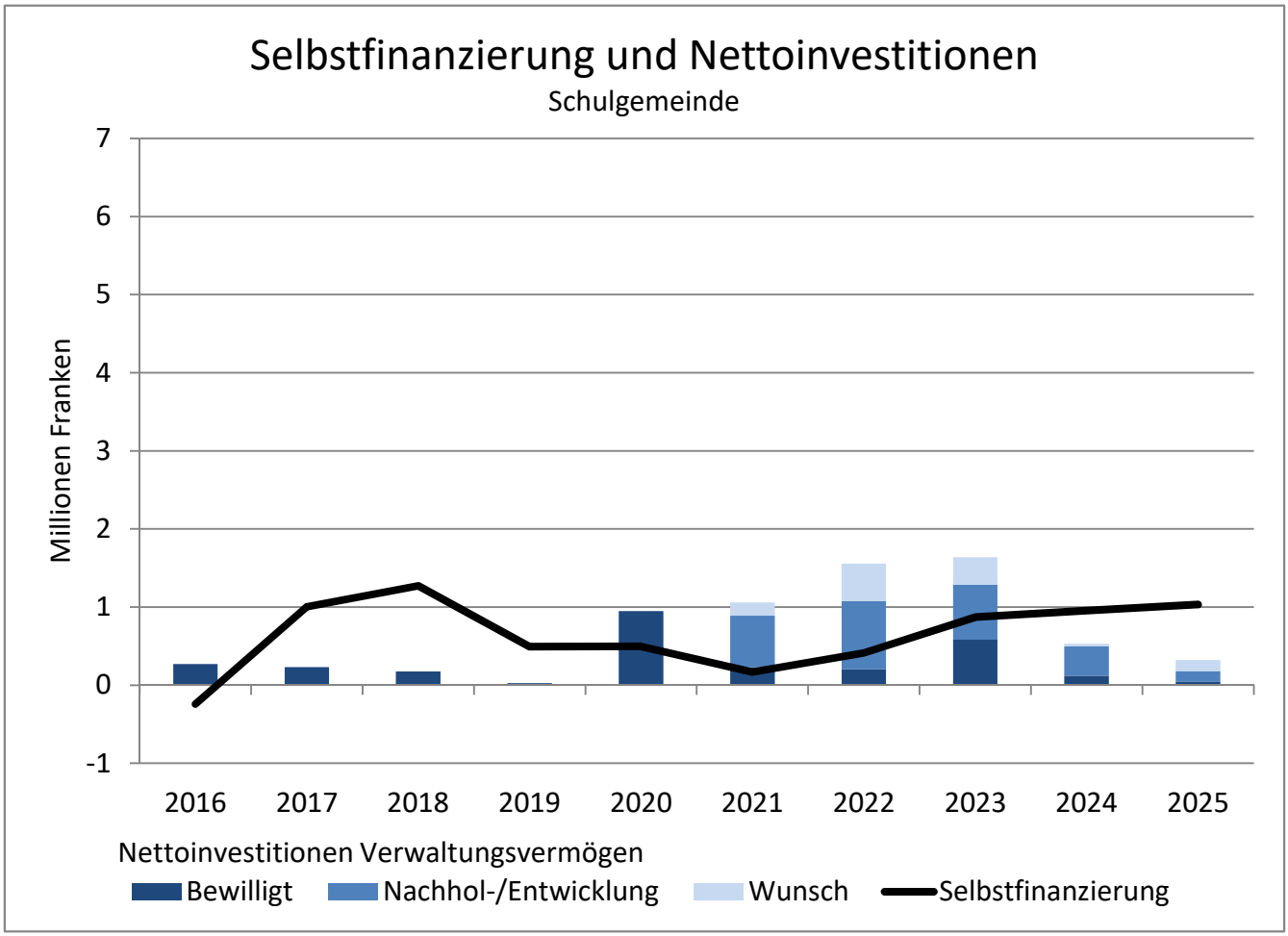

Entwicklung Nettovermögen
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025
Fipla 21
Fipla 20
Fipla 19
Fipla 18
Fipla 17
Fipla 16

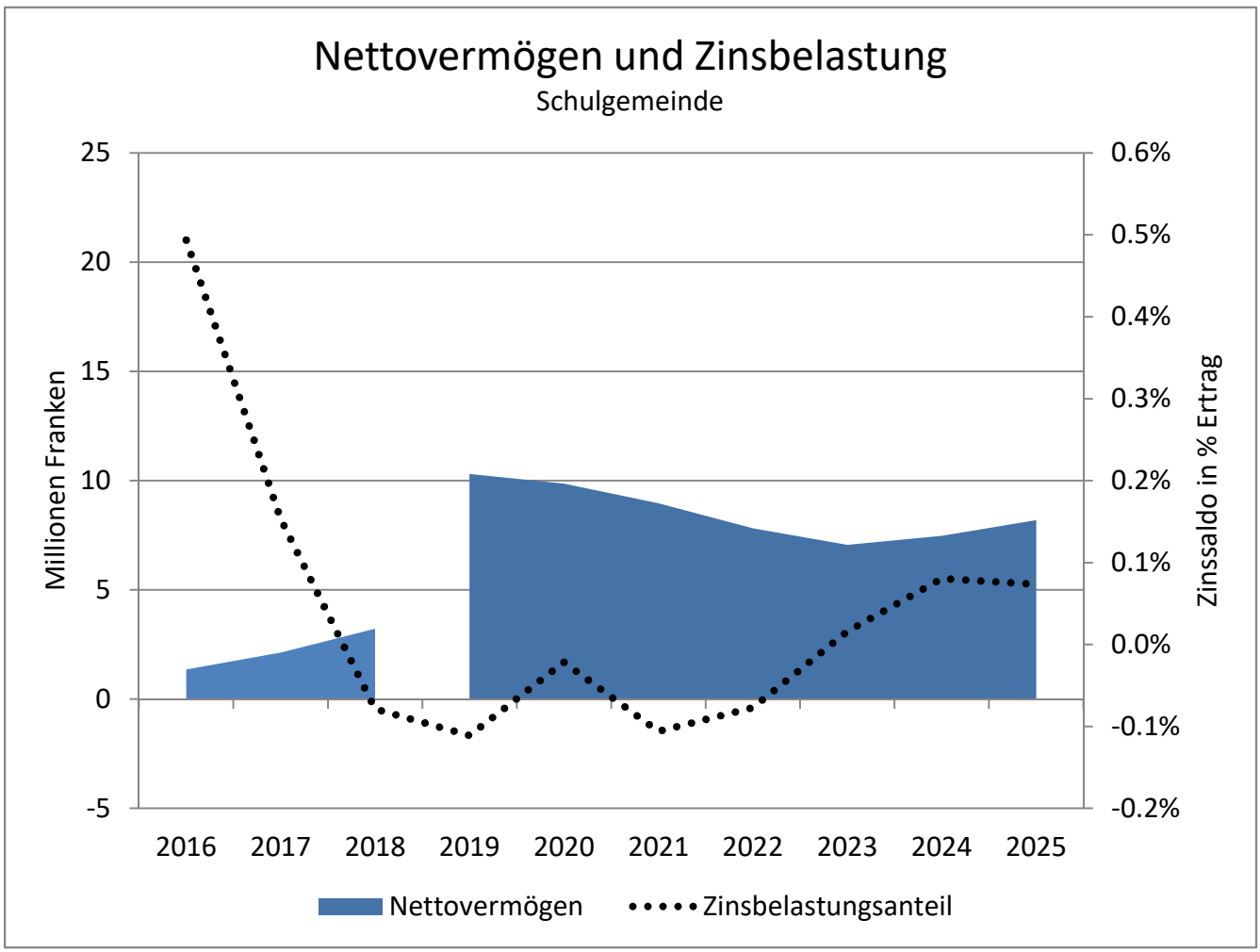

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Steuerhaushalt(e)
Millionen Franken
7
6
5
4
3
2
1
0
-1
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung

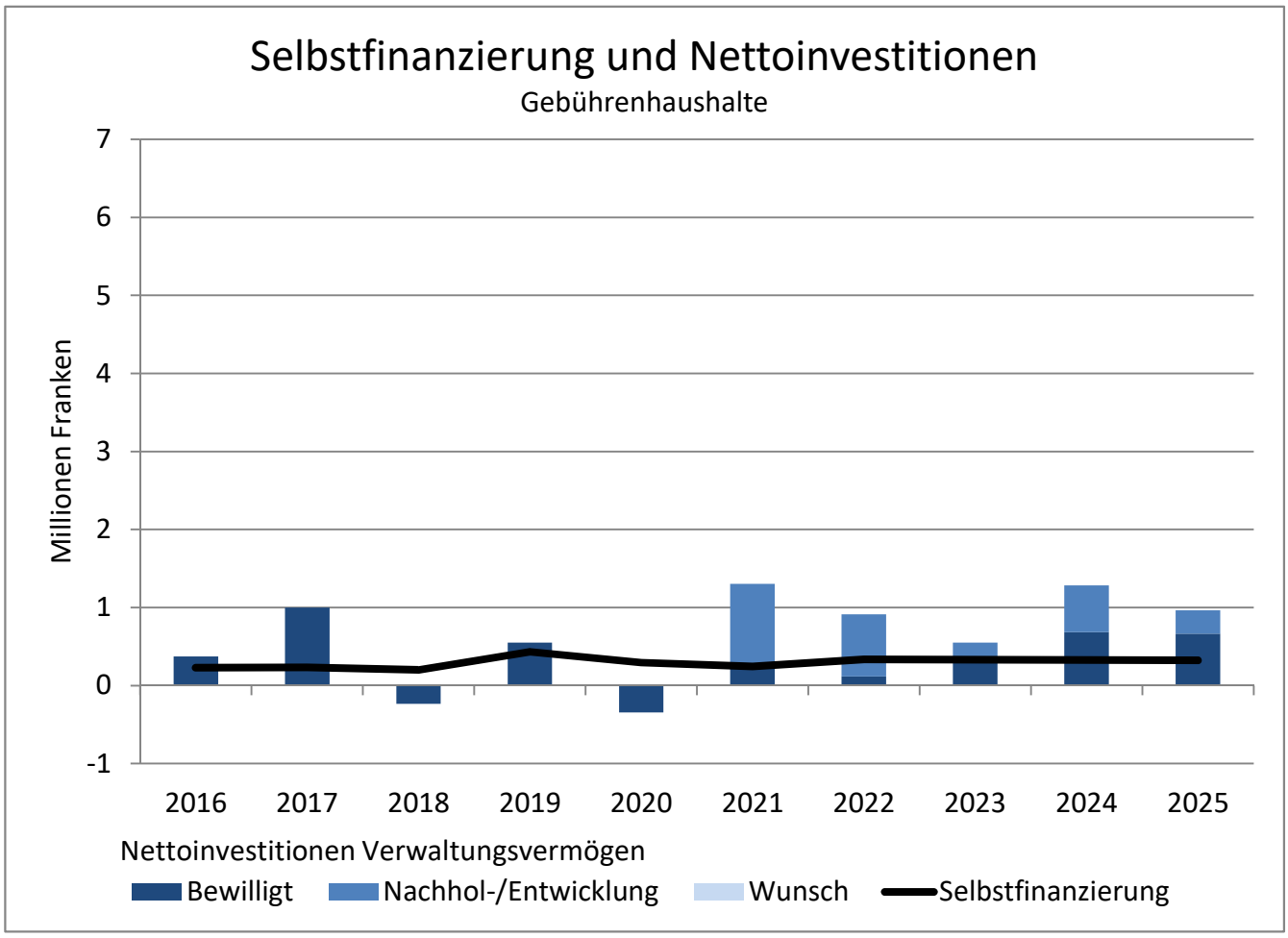

Nettovermögen und Zinsbelastung
Steuerhaushalt(e)
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
0.4%
0.3%
0.3%
0.2%
0.2%
0.1%
0.1%
0.0%
Zinssaldo in % Ertrag
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil

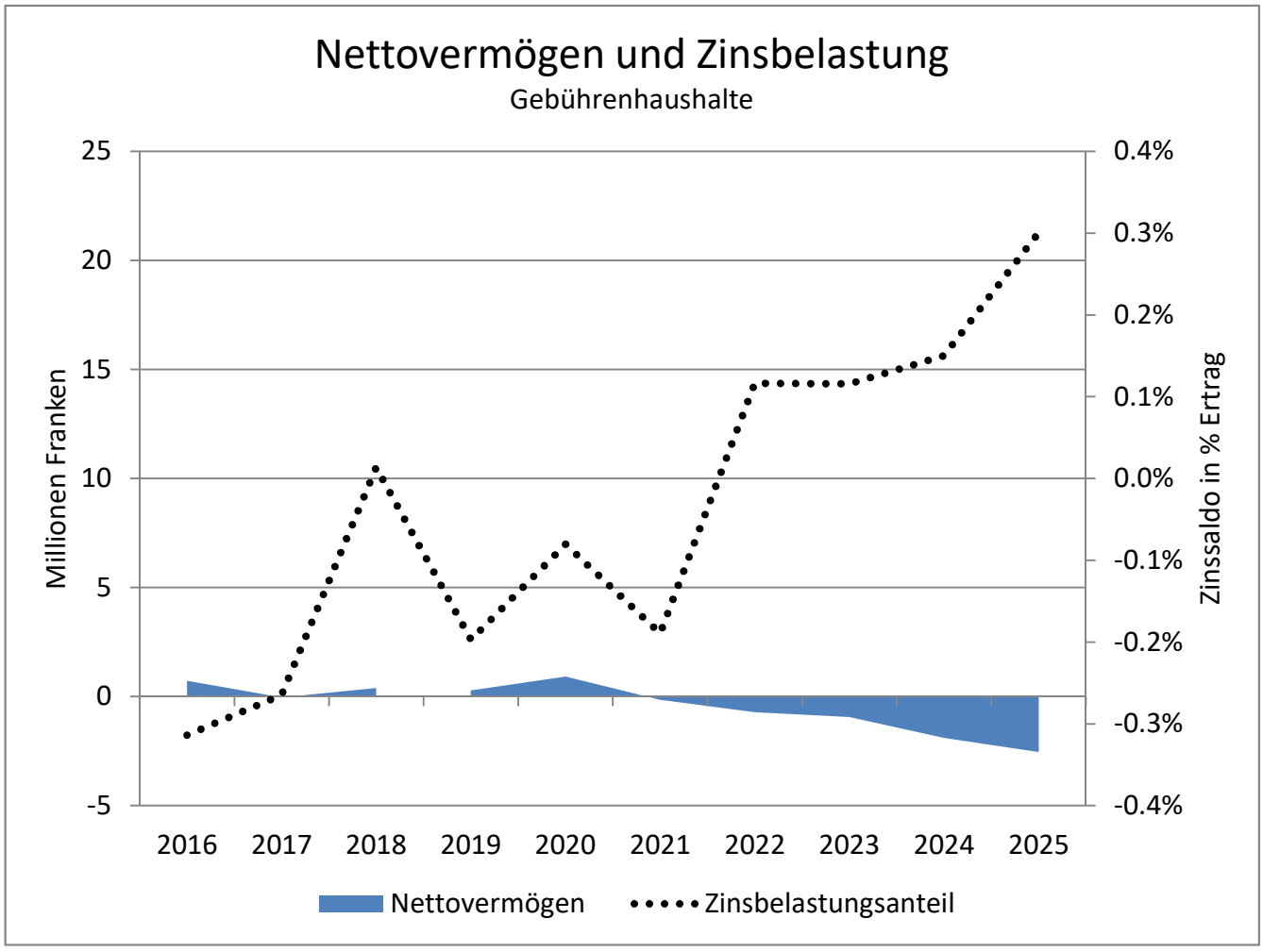

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Politische Gemeinde (ohne Gebühren)
Millionen Franken
7
6
5
4
3
2
1
0
-1
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung


Nettovermögen und Zinsbelastung
Politische Gemeinde (ohne Gebühren)
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
0.5%
0.4%
0.3%
0.2%
0.1%
0.0%
-0.1%
-0.2%
Zinssaldo in % Ertrag
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil


Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Schulgemeinde
Millionen Franken
7
6
5
4
3
2
1
0
-1
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung


Nettovermögen und Zinsbelastung
Schulgemeinde
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
0.6%
0.5%
0.4%
0.3%
0.2%
0.1%
0.0%
-0.1%
-0.2%
Zinssaldo in % Ertrag
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil


Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Gebührenhaushalte
Millionen Franken
7
6
5
4
3
2
1
0
-1
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung


Nettovermögen und Zinsbelastung
Gebührenhaushalte
Millionen Franken
25
20
15
10
5
0
-5
0.4%
0.3%
0.2%
0.1%
0.0%
-0.1%
-0.2%
-0.3%
-0.4%
Zinssaldo in % Ertrag
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil

Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite W
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	
- 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 2021 - 2025	20

Das Wichtigste in Kürze

2020 dürfte als historisches Jahr in die Geschichtsbücher eingehen. Mit einem **Konjunkturrückgang** von 2,6 Prozentpunkten (Bruttoinlandprodukt), hoher Arbeitslosigkeit und Kurzarbeit sowie schwindelerregender Neuverschuldung öffentlicher Haushalte auf der ganzen Welt hinterliess die **Coronavirus-Pandemie** deutliche Spuren. In den meisten Finanzhaushalten der Zürcher Gemeinden ist im Abschluss 2020 davon allerdings kaum etwas zu finden. Die **Finanzkennzahlen haben sich 2020 nur geringfügig verändert** und die grundsätzlich komfortable Haushaltsituation der meisten Gemeinden konnte bestätigt werden.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2020 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 Rechnungslegungsmodell). Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind bei Zeitvergleichen vor 2016 angemessen zu berücksichtigen.

Im Jahr 2020 zeigten sich (erneut) **Kostenzunahmen für Bildung, Gesundheit, Verkehr und Verwaltung**. Ausserdem stiegen die Abschreibungen im Mittel an. Kompensiert wurden diese Effekte mindestens teilweise mit der höheren Ausschüttung der Zürcher Kantonalbank (Jubiläumsdividende). Zudem stieg die Steuerkraft bei 57 % der Gemeinden auch im "Corona"-Jahr an. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) um 2,1 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der kant. Mittelwert der Steuerkraft um 1,9 % tiefer aus. Für den merklichen Rückgang sind wenige Gemeinden mit stark vom Wirtschaftseinbruch betroffenen Branchen verantwortlich. Bei denjenigen Gemeinden, die den Ressourcenausgleich periodengerecht abgrenzen, spiegelte sich die gesunkene Steuerkraft bereits im Abschluss 2020. Gesamthaft ist der **Selbstfinanzierungsanteil** zum dritten Mal in Folge geringfügig (- 0,2 %) zurückgegangen. Mit 10,8 % (Median) liegt er leicht unter dem seit 1990 erreichten Mittelwert (11,4 %). Der **Investitionsanteil** ist im 2020 gegenüber dem Vorjahr angestiegen. Er erreicht mit 11,2 % den höchsten Wert seit 1998. Der Mittelwert seit 1990 liegt bei 10,6 %. Der mittlere **Selbstfinanzierungsgrad** beträgt im 2020 112 %. Dieser liegt aufgrund der höheren Investitionen und der leicht geringeren Selbstfinanzierung unter dem Vorjahreswert von 139 %. Der **Bruttoverschuldungsanteil** blieb mit 60 % nahezu stabil.

Das **Nettovermögen** ist per Ende 2020 erneut angestiegen und erreicht mit 1'651 Fr./Einw. einen neuen Höchstwert. Nach der Bilanzneubewertung im 2019 ist im 2020 eine "ordentliche" Zunahme durch den über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad zu verzeichnen. Die Tatsache, dass ungefähr vier Fünftel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und lediglich acht Prozent eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich nach wie vor 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 oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich sagen, dass die meisten Gemeinden für die erwartete Abschwächung im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie ein ansehnliches Polster mitbringen.

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. Wie schon seit längerem empfehlen wir, für die Beurteilung und Steuerung der Schulden auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen.

Der **leichte Rückgang der Gesamtnote** um 0,14 Punkte auf die Note 4,91 unterstreicht die etwas knapperen Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Zwei Drittel der Haushalte erreichen aber immer noch mindestens Note 5. Vereinfacht gesagt zeigen sich im zweiten zürcherischen HRM2-Abschluss eine leicht rückläufige Selbstfinanzierung, höhere Investitionen und Abschreibungen sowie eine weiter angestiegene Substanz. Die wirtschaftliche Rezession aufgrund der Pandemie dürfte die Gemeinden ab 2021 in irgendeiner Form erreichen, sei es durch geringere Steuer- und Finanzausgleichserträge oder Zunahmen auf der Aufwandseite (z.B. Soziales). Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um die Situation aufmerksam zu verfolgen. Haushalte mit knapper Ausgangslage müssen entsprechend rasch auf Veränderungen reagieren.

Einleitung

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.

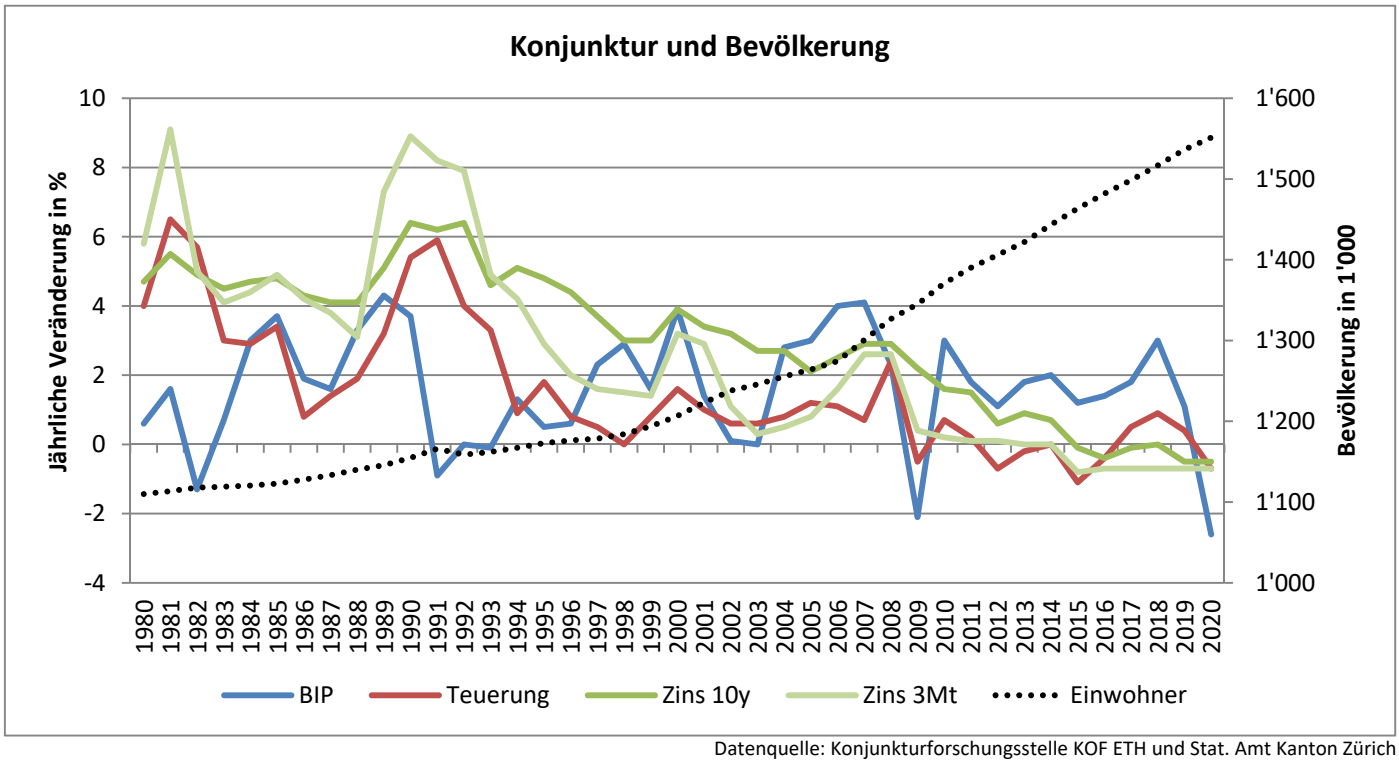
In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2020 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.

Im 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. 2020 erfolgte nun der zweite Abschluss mit den neuen gesetzlichen Grundlagen. 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, neue Kennzahlenberechnungen). 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 2020. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2020 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfliessen. Ebenfalls enthalten ist eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

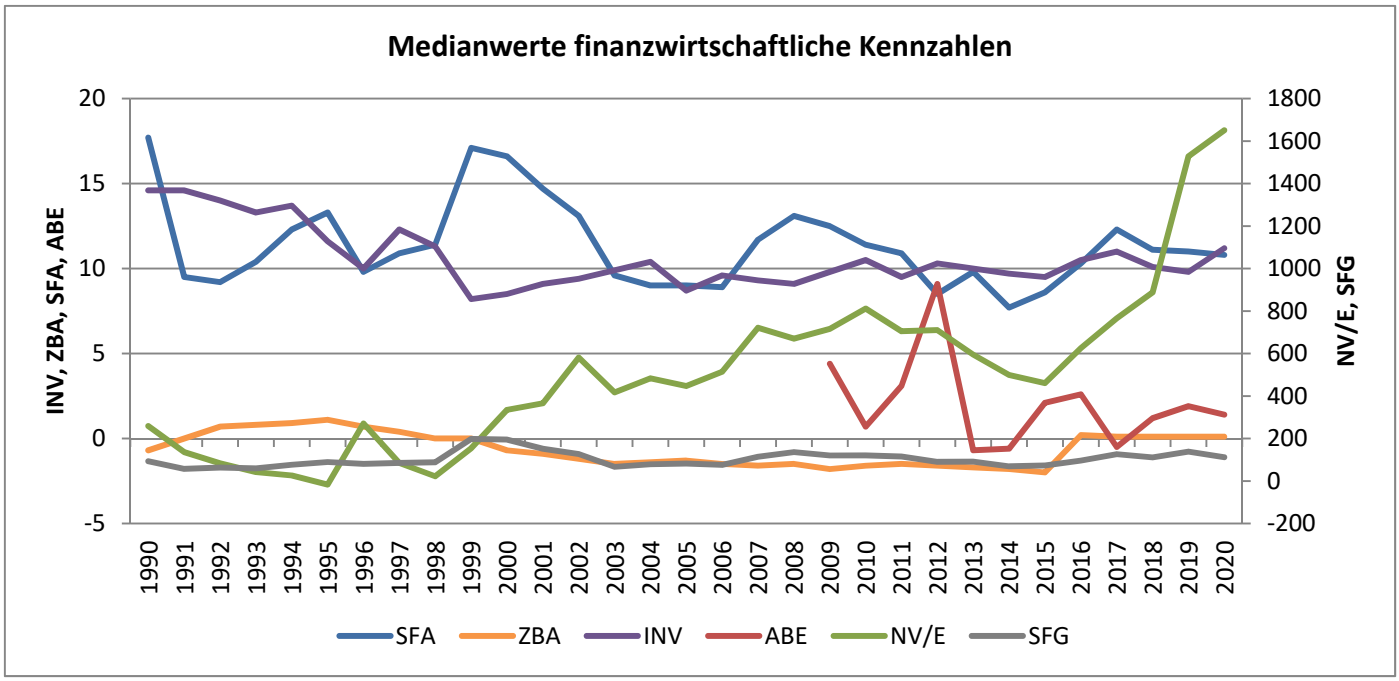
Erfahrungsgemäss reicht die Betrachtung einer einzelnen Kennzahl nicht zur umfassenden Beurteilung eines Gemeinwesens aus. Wir empfehlen das gesamte Kennzahlensystem anzuwenden, um so einen umfassenden Einblick in die finanzielle Situation eines öffentlichen Haushaltes zu erhalten.

Eckwerte im Zeitvergleich



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 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 ab, 2020 folgte die Coronakrise.

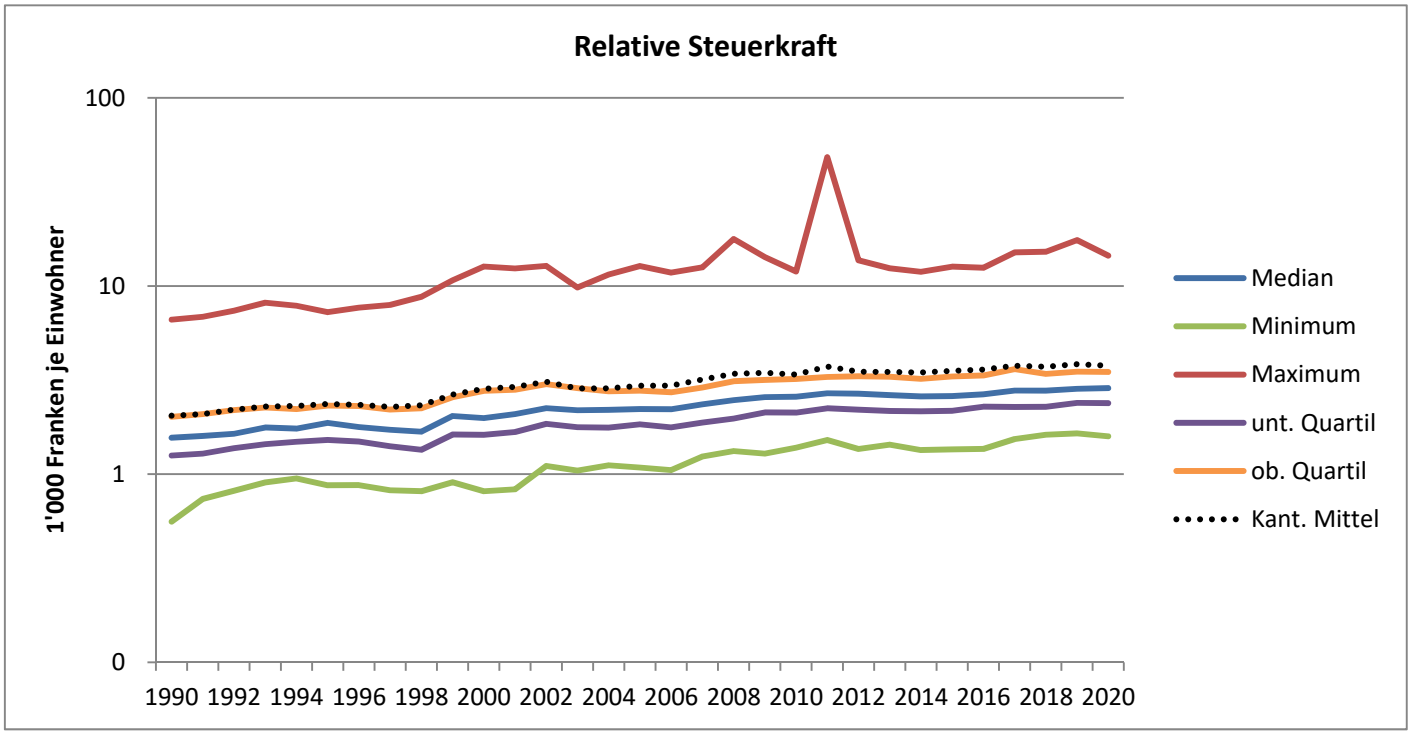


Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Datenquelle: swissplan.ch

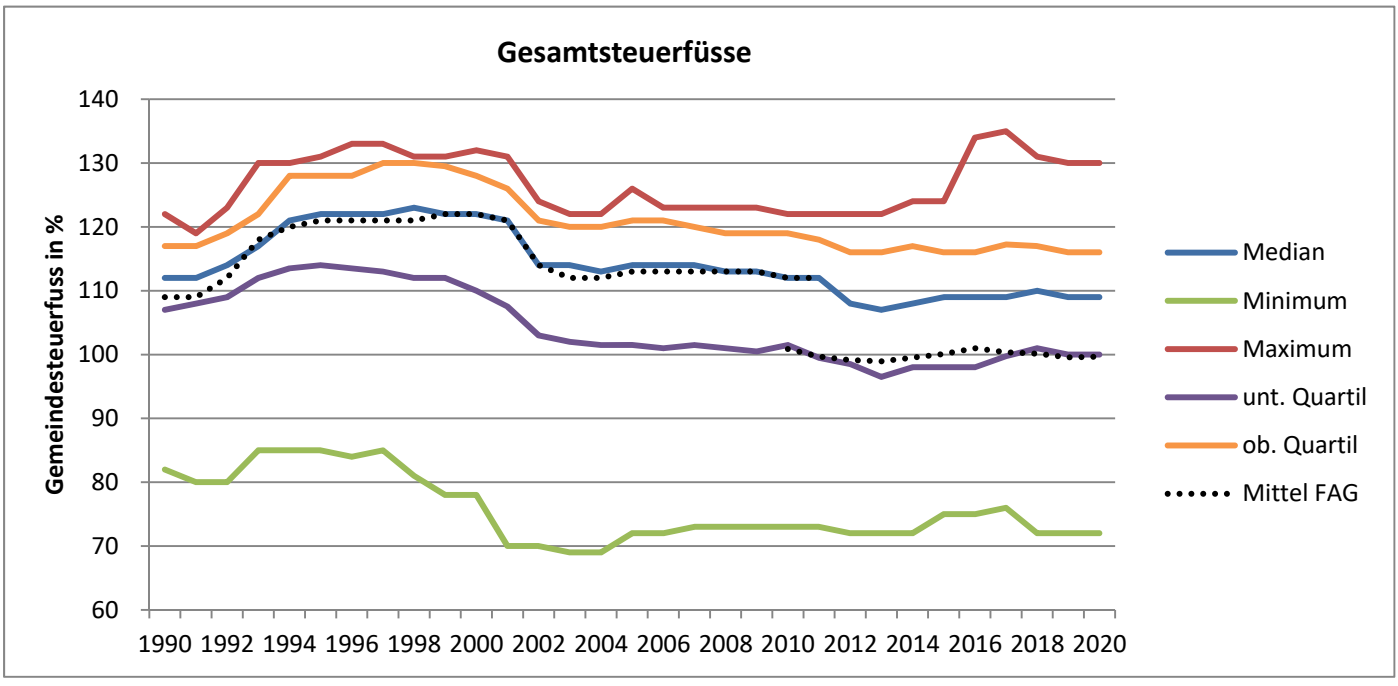
Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes 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.

Ertrag



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

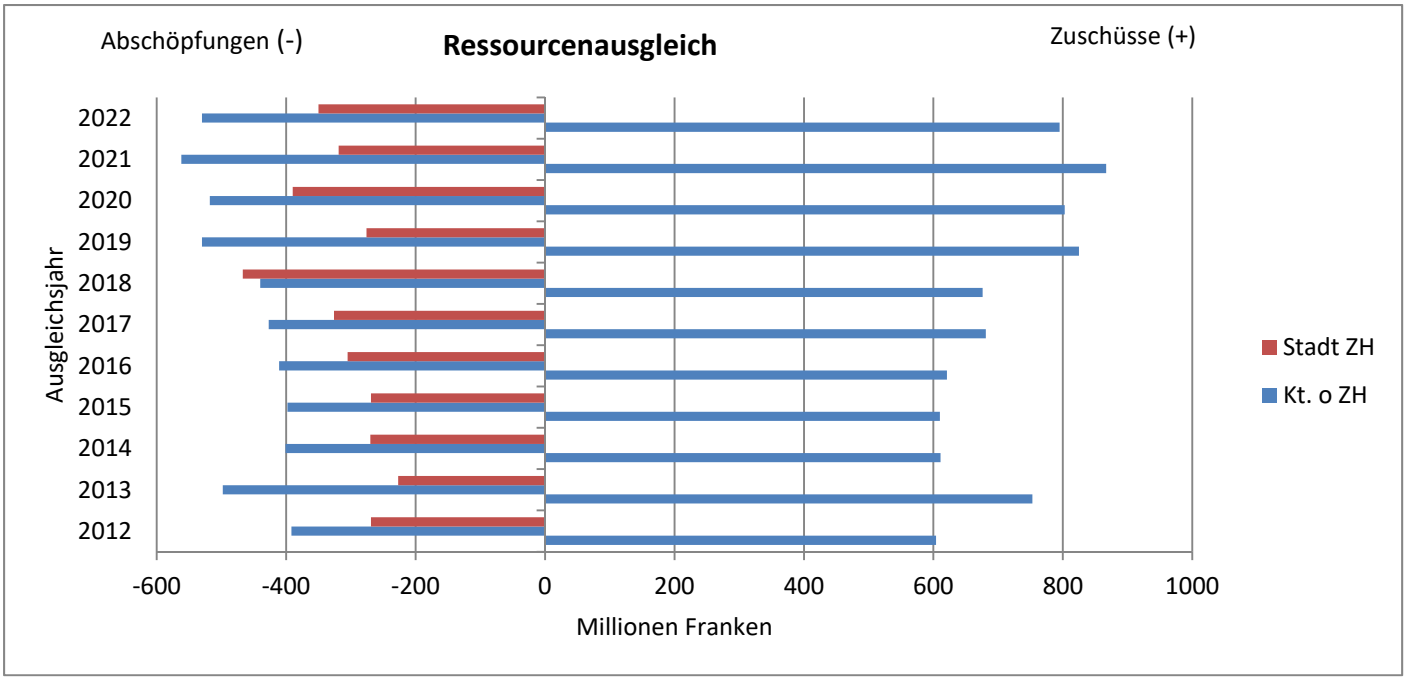
Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, 2015 bis 2019 stieg die Steuerkraft wieder stärker. 2020 hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) mit 1,9 % merklich abgenommen. Der Rückgang ist auf wenige Gemeinden mit bereits im 2020 deutlich spürbaren Auswirkungen der Coronakrise zurückzuführen (hoher Anteil Steuern von juristischen Personen aus besonders betroffenen Branchen).



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

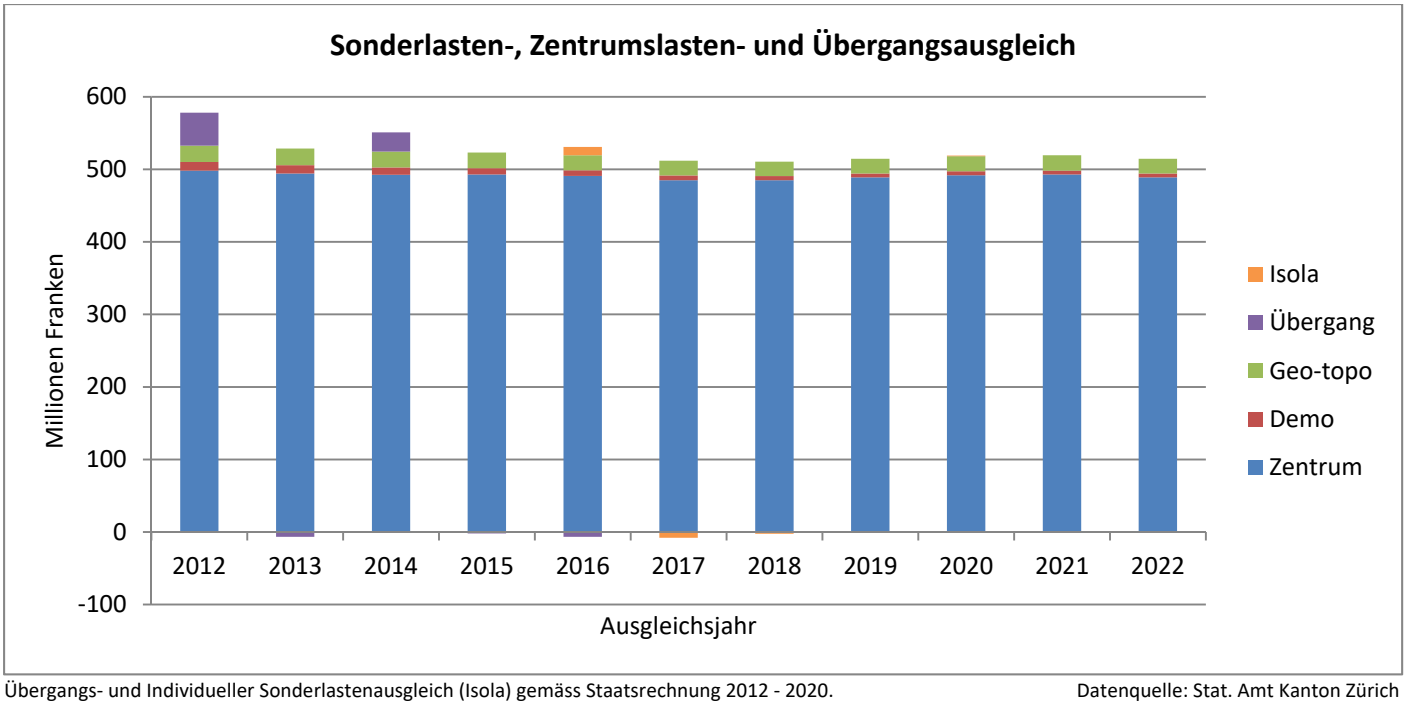
In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 und 2020 sind 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.

Finanzausgleich



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 2022 aufgrund Werte 2020). Für 2020 werden ohne Stadt Zürich 530 Mio. Franken abgeschöpft und 795 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des geringeren Kantonsmittels der Steuerkraft um ca. 70 Mio. Franken zurückgegangen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 32 Mio. Franken abgenommen.

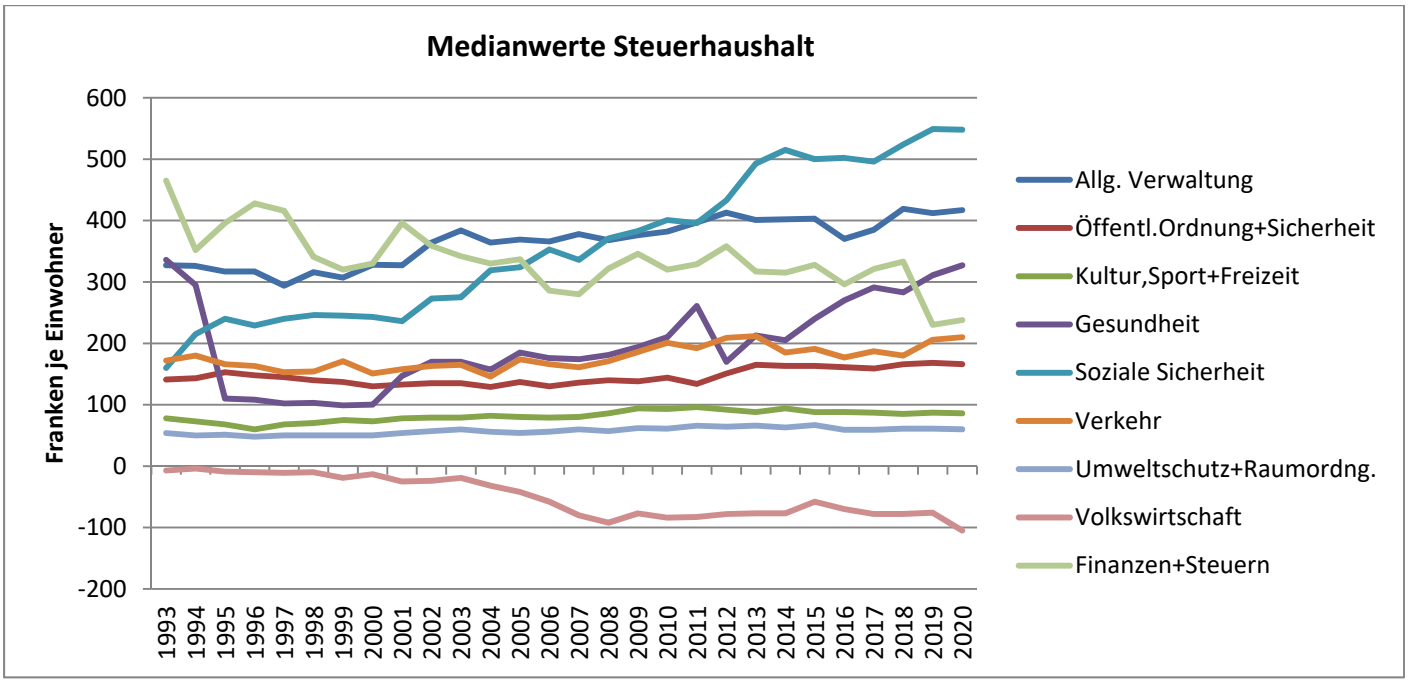


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2020.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

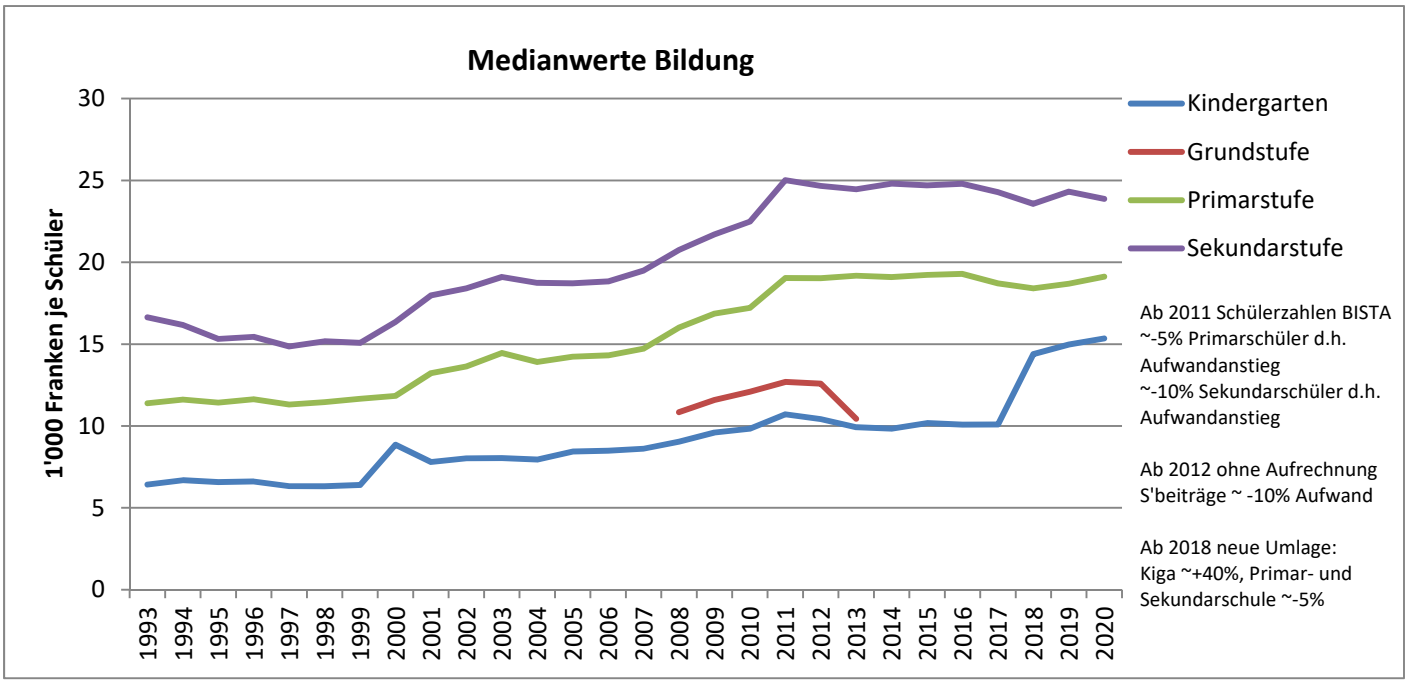
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 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. 2020 wurden lediglich 0,9 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton bezahlte 2020 zusätzlich noch 0,5 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2020 stabil. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie seit 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB, 2020 mit Jubiläumsdividende. 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, 2020 wieder leichter Anstieg. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), 2020 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, Corona-Defizit ZVV).

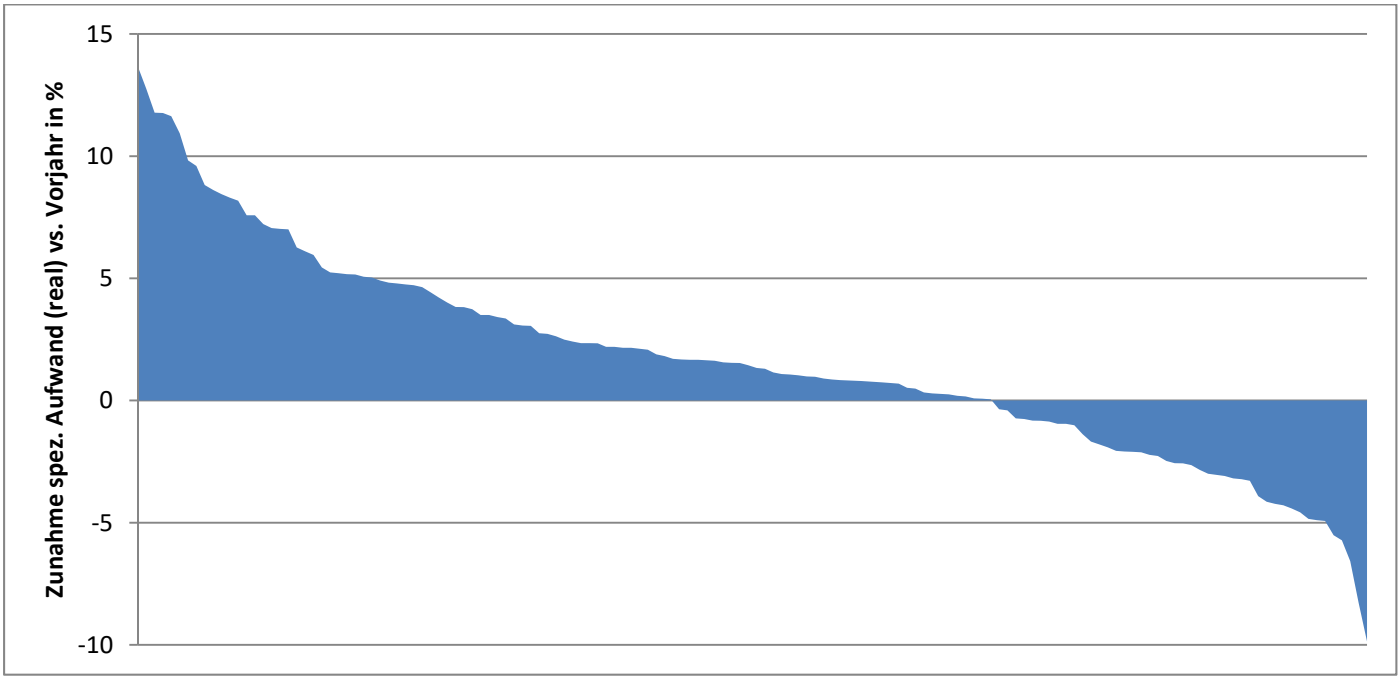


Datenquelle: swissplan.ch

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 (alle Schulstufen) und 2020 (Kindergarten, Primarstufe) mit deutlichen Zunahmen.

Ausgabenbeherrschung (real) ABE

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:

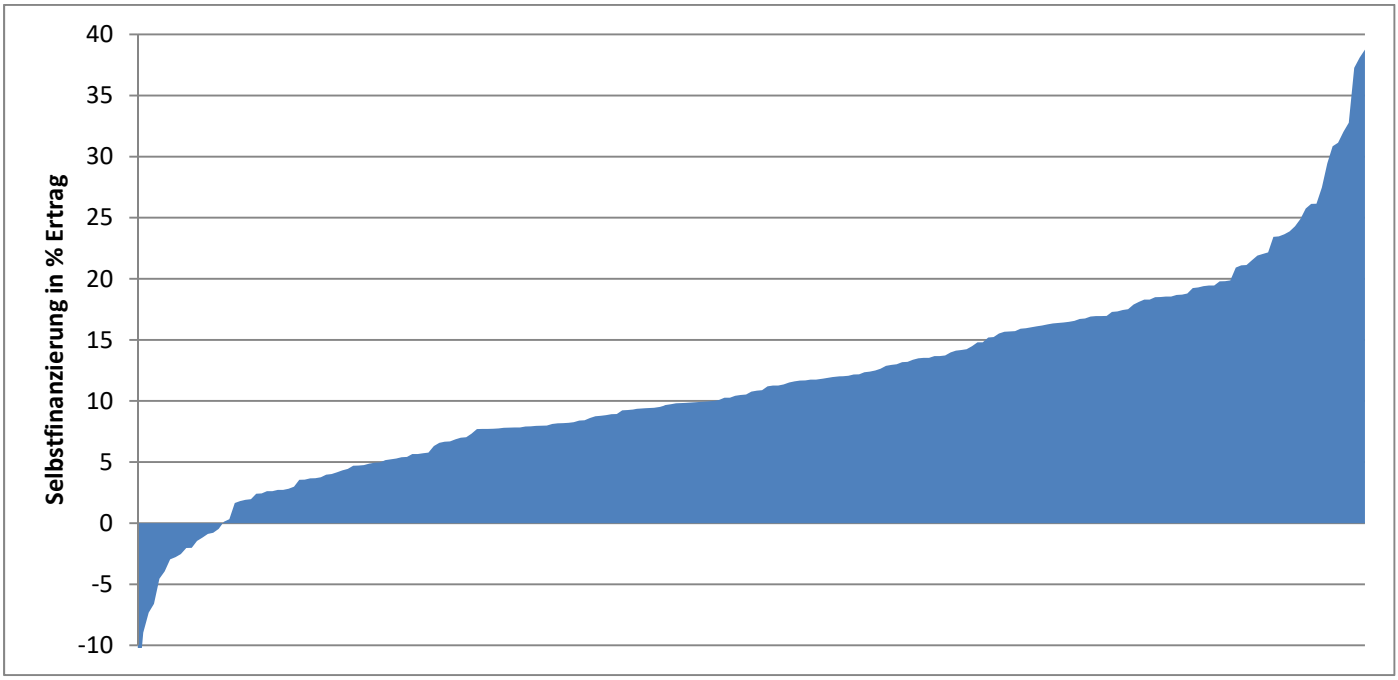
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf einem tieferen (besserem) Niveau als im Vorjahr (Rückgang um 0,5 Prozentpunkte). Obwohl in zahlreichen Gemeinden die Aufwendungen für Verwaltung, Bildung, Gesundheit (Pflegefinanzierung) und Verkehr (ZVV-Defizit) zugenommen haben und die Teuerungsrate negativ ausfiel, verbesserte sich der Wert dennoch gegenüber 2019. Corona-bedingt nicht durchgeführte Projekte dürften dafür verantwortlich sein. 70 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate -0,7 %). Bei knapp 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.

Selbstfinanzierungsanteil SFA

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



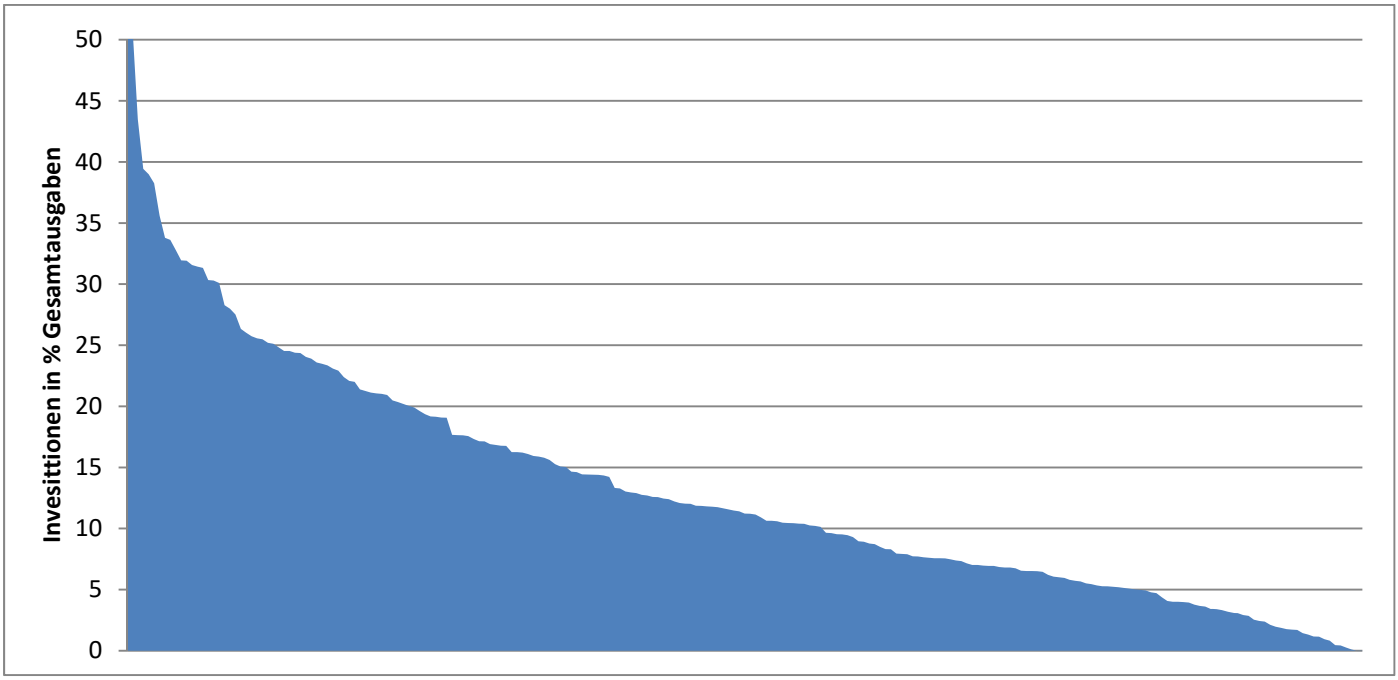
Datenquelle: swissplan.ch

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.

Mehr als die Hälfte der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den sieben Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 10,8 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr nur leicht zurückgegangen (Vorjahr 11,0 %). Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung dank ZKB-Sonderdividende und höherer Steuerkraft (bei einer Mehrheit der Gemeinden) nahezu erhalten bleiben. Mit rund 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.

Investitionsanteil INV

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



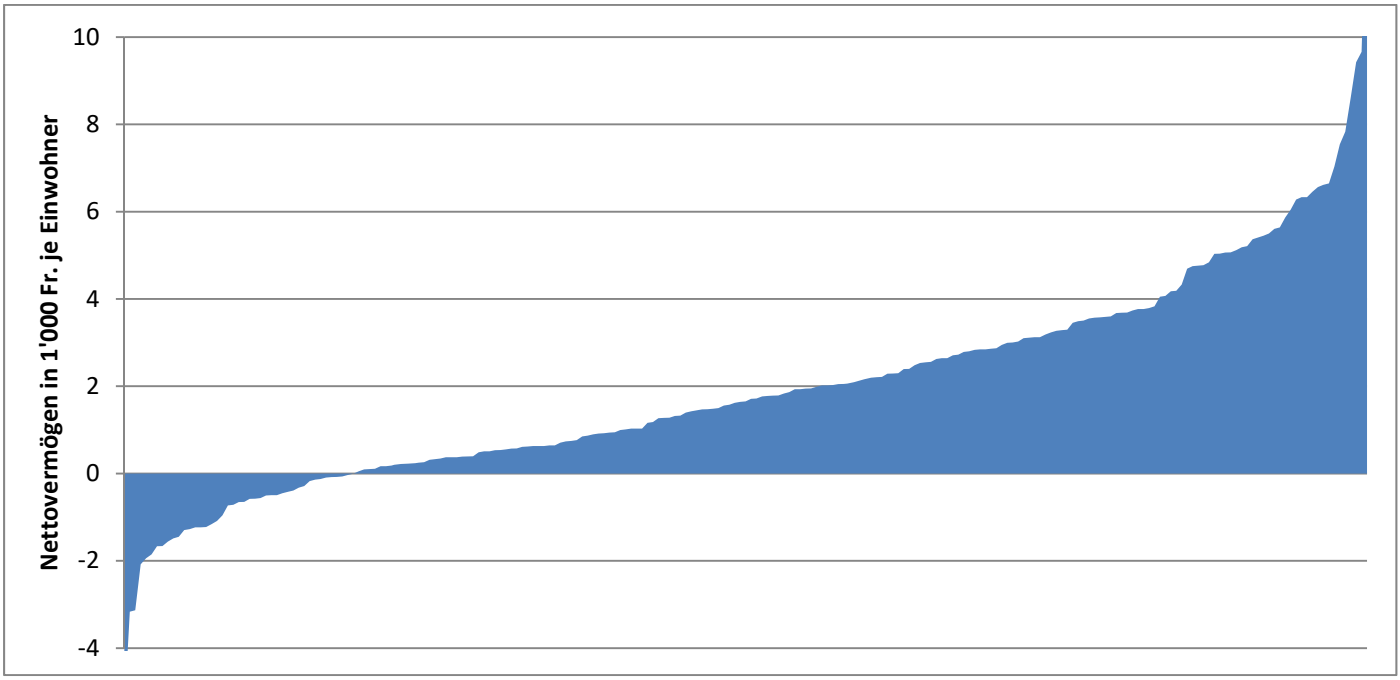
Datenquelle: swissplan.ch

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 2020 erreichten Niveau (11,2 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (18 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (9,8 %) ist der Investitionsanteil angestiegen. Damit liegt der Investitionsanteil im 2020 über dem langjährigen Mittelwert (seit 1990) von 10,6 %.

Nettovermögen/-schuld (je Einwohner) NV

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. Das Nettovermögensziel muss 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 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.

Eine klare Mehrheit von vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich acht Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 123 auf 1'651 Fr./E erneut angestiegen. Nachdem im Vorjahr mit der Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 und der entsprechenden Bilanzneubewertung ein (ausserordentlicher) Anstieg um über 600 Franken stattgefunden hat, ermöglichte 2020 ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad einen erneuten Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde 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). Ebenfalls liegt ein konsolidierter Wert (Einheitsgemeinde bzw. Addition von politischen Gemeinden und Schulgemeinden) vor. Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Medianwerte.

Median Nettovermögen	**Fr./E**
Alle Einzelabschlüsse	**1'651**
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	**2'037**
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	**1'269**
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	**2'838**

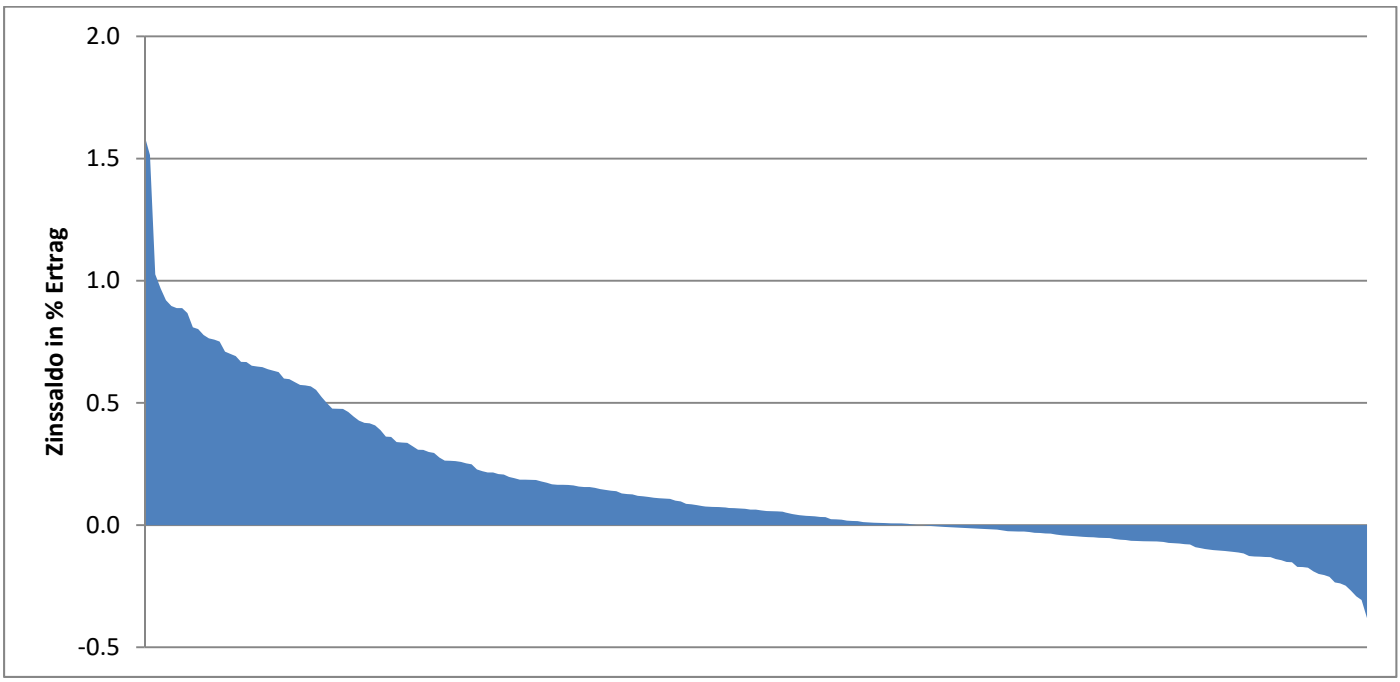
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 2'838 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine leichte Zunahme um 25 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung 60 % bzw. ca. 750 Fr./E höher liegt als 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.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) dürfte 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, sofern die finanzpolitischen Bandbreiten ausgereizt werden, in einer höheren künftigen (Brutto)-Verschuldung münden.

Zinsbelastungsanteil ZBA

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 seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben 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.

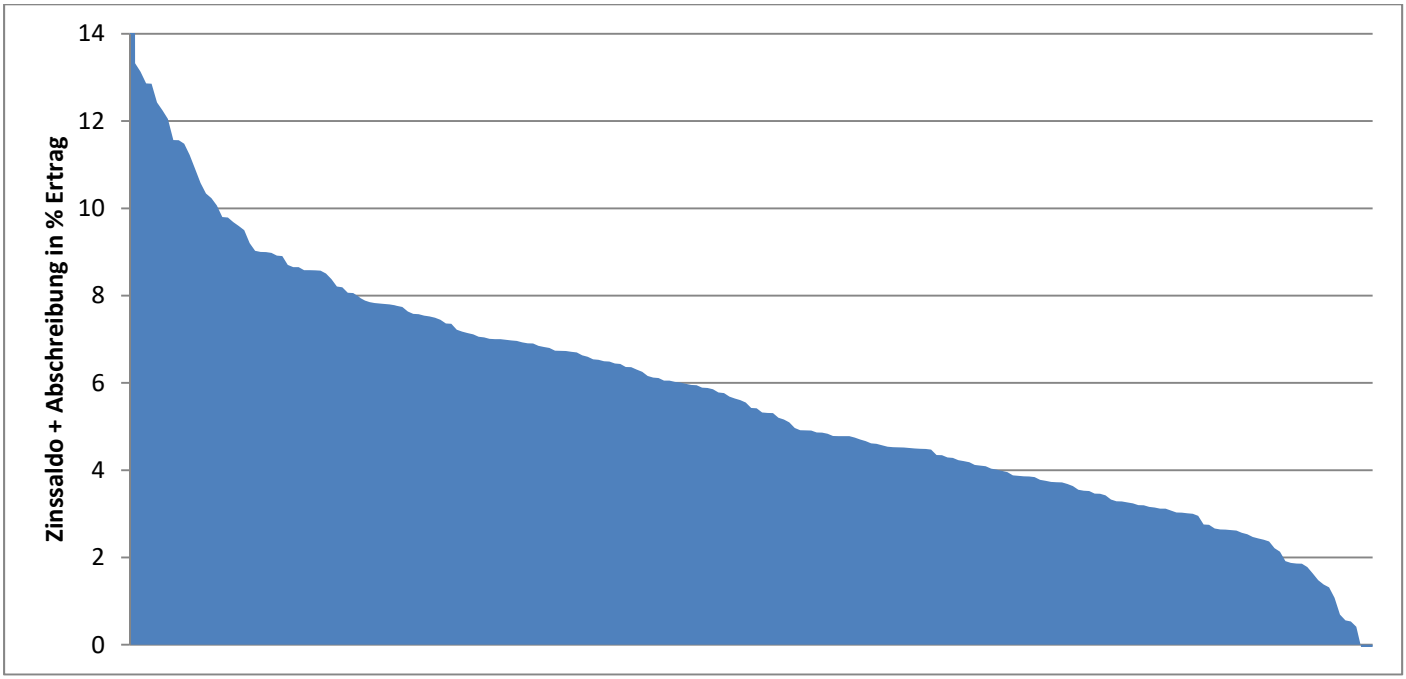
36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich drei Haushalte (1,3 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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.

Kapitaldienstanteil KAP

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

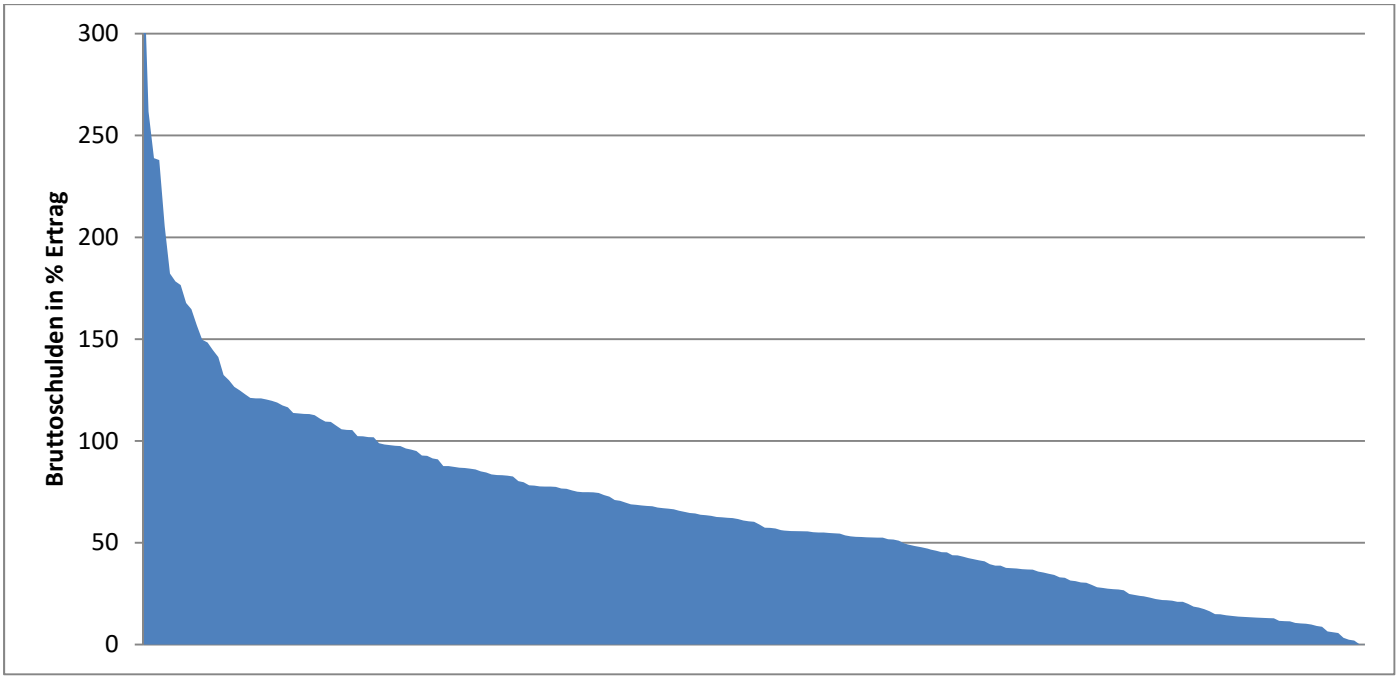
Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent des Ertrages der Kapitaldienst für die in der Vergangenheit getätigten Investitionen benötigt. Gemäss Finanzdirektorenkonferenz gelten Werte bis 5 % als geringe, von 5,1 - 15 % als tragbare und über 15 % als hohe Belastung. Ein bedeutender Vorteil dieser Kennzahl 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 sieben Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte liegt unter 5 %. Der Medianwert beträgt wie im Vorjahr 5,4 %. Mit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. 2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 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 seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

Bruttoverschuldungsanteil BVA

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.



Datenquelle: swissplan.ch

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.

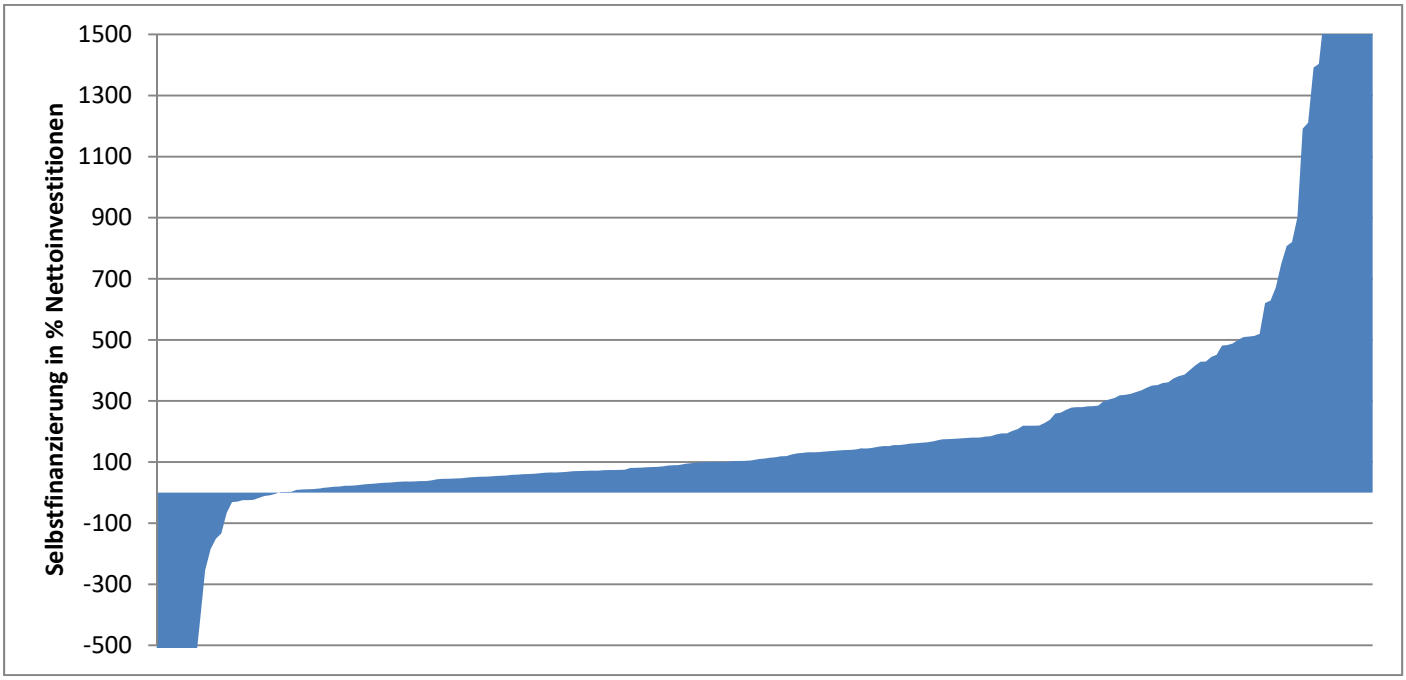
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als bisher. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, steigt der Bruttoverschuldungsanteil.

Knapp vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt nahezu unverändert bei 60 % (Vorjahr 59 %). Der leichte Anstieg bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % im Mittel dürfte auf die laufenden Verbindlichkeiten zurückzuführen sein. Ein Anstieg von Finanzverbindlichkeiten kann nicht ausgemacht werden. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur drei Haushalte eine Nettoschuld. Bei den meisten stehen die Bruttoschulden 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. Es konnte 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.

Selbstfinanzierungsgrad SFG

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 2020 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 zwei Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen ein Drittel Werte unter 70 % aus; 55 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil ging gegenüber dem Vorjahr zurück, was mit dem höheren Investitionsanteil korrespondiert. Gegenüber dem Vorjahr sank der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 139 % auf 112 %.

Jahr	Wert	Jahr	Wert	Jahr	Wert
1990 - 1998	< 100 %	2003 - 2006	< 100 %	2012 - 2016	< 100 %
1999 - 2002	> 100 %	2007 - 2011	> 100 %	2017 - 2020	> 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 %. 2020 liegt der Medianwert (112 %) um fast dreissig Prozentpunkte unter dem Vorjahreswert und erreicht damit wieder das Niveau von 2018. 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 2020	**Einzelabschlüsse**			**Konsolidierung**
	unteres Quartil	**Median**	**oberes Quartil**	**Median**
Ausgabenbeherrschung (real)	4,1 %	1,4 %	-1,0 %	1,5 %
Bruttoverschuldungsanteil	88 %	60 %	33 %	59 %
Investitionsanteil	19,1 %	11,2 %	6,1 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,4 %	5,4 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	328 Fr.	1'651 Fr.	3'270 Fr.	2'838 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,7 %	10,8 %	16,4 %	11,4 %
Selbstfinanzierungsgrad[1]	47 %	112 %	274 %	111 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

[1] nur Haushalte mit Investitionen

Beispiel: Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 10-prozentigem Kapitaldienstanteil und einem Nettovermögen von 150 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 um 70 % höherer 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.

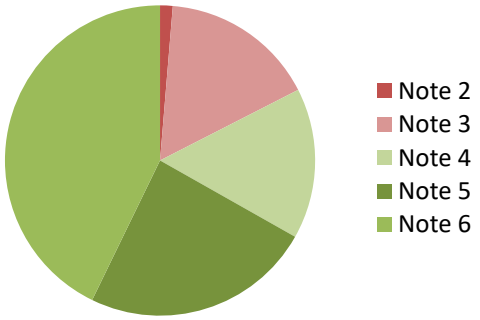
Kritische Kennzahlen

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.

Kennzahl	kritisch, falls…
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 2020 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,91. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,14 Punkte leicht abgenommen. Zwei Drittel der Haushalte erreichen nach wie vor mindestens Note 5. Lediglich 17 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es allerdings nur 13 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen zehn zusätzliche Haushalte Note 3 aus, drei zusätzliche Haushalte zeigen Note 5. Bei der Note 6 werden dreizehn Haushalte weniger verzeichnet als im Vorjahr. Somit erreichen noch 43 % der Haushalte 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. Es gilt zu beachten, dass Einmalereignisse wie Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

SELBSTFINANZIERUNGSANTEIL	NETTOVERMÖGEN: tief unter 600 Fr/E	mittel 600 bis 2'700 Fr/E	hoch über 2'700 Fr/E
hoch über 14 %	über 100 % Selbst-finanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 8 bis 14 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögens-abbau ist möglich
tief unter 8 %	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

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

SELBSTFINANZIERUNGSGRAD	ZINSBELASTUNGSANTEIL: hoch über 0,2 %	mittel 0 bis 0,2 %	tief unter 0 %
hoch über 180 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 65 bis 180 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 65 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbes-serungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neu-investitionen empfind-lich

Konzept "0 - 0 - 100" für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte

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, dass die Werte für Zinsbelastungsanteil und Selbstfinanzierungsgrad im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz deutlich über null 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) zeigte sich eine solche Entwicklung im 2020. 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 2021 - 2025

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:

- 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 2021 - 2025

- Integration Spezialfinanzierungen für Heilpädagogische Sonderschulen etc. gemäss neuer Gesetzgebung
- Abbildung Mehrwertausgleich
- Einführung umfassende Datenbank auf Kontoebene für Abschluss- und Budgetzahlen für einfache, individuelle Gemeindevergleiche
- Abbildung Zweckverbände mit eigenem Haushalt (vermögensfähig)

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter 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 2022) 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 Haushaltelemente getrennt betrachtet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzerhöhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlungen	In Abhängigkeit vom Gemeindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dargestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsgemeinde richtig…	Aufwand und Ertrag werden kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Kontokorrente in Bilanz Gesamthaushalt	Die gemeindeinterne Darlehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergütungszinsen im Zinsaufwand	Verzugs- und Ausgleichszinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im Zinssaldo wird grösser				X	X		
Direkte Fondseinlagen/-entnahmen aus der Investitionsrechnung	Diese Bewegungen müssen betriebswirtschaftlich richtig dargestellt werden	Fondseinlagen: kleinere Investitionsausgaben Fondsentnahmen: kleinere Investitionseinnahmen		X	X				
Definition Selbstfinanzierung	Im Kanton Zürich werden die Bewegungen aus FK-Fonds zur Selbstfinanzierung gerechnet	Kleinere (Einlagen) bzw. grössere (Entnahme) Selbstfinanzierung	X		X				
Definition laufender Ertrag	Entnahmen aus EK-Fonds und Auflösungen passivierter Investitionsbeiträge sind kein "ordentlicher" Ertrag	Weniger Ertrag	X			X	X	X	X

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)

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.

Finanzaufwand

Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.

Finanzertrag

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.

Ao Aufwand/Ertrag

Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.

Kostendeckungsgrad

Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.

Nettovermögen/ Nettoschuld (-)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).

Finanzvermögen

Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.

Fremdkapital

Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.

Nettovermögen je Einwohner

Nettovermögen in Franken je Einwohner.

Medianwert:	1'651 Fr.
Oberes Quartil:	3'270 Fr.
Unteres Quartil:	328 Fr.

Selbstfinanzierungsanteil

Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge.

Medianwert:	10,8 %
Oberes Quartil:	16,4 %
Unteres Quartil:	6,7 %

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.

Medianwert:	112 %
Oberes Quartil:	274 %
Unteres Quartil:	47 %

Zinsbelastungsanteil

Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages.

Medianwert:	0,1 %
Oberes Quartil:	0,0 %
Unteres Quartil:	0,3 %

←

Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt