

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026



Hittnau

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2022 - 2026

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 2022 - 2026

Register F

Seiten F 1 - F 36

Analyse vergangene Jahre 2017 - 2021

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 2026	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)	6

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

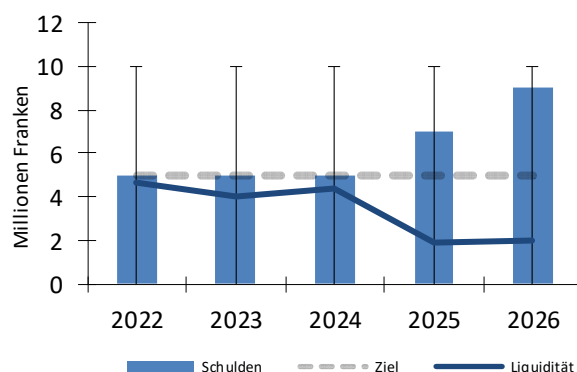
Zusammenfassung

Nachdem sich für die Finanzhaushalte bessere Aussichten durch die Bewältigung der Coronavirus-Pandemie abzeichnen, führt der Ukraine-Krieg zu neuen Unsicherheiten. Mit der aktuellen Konjunkturprognose kann von einem Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Zudem profitiert der Haushalt von einer stark steigenden Einwohnerzahl. Zusammen mit neuen Einnahmen (Ärztzhaus, Strassenfonds) können die höheren Aufwendungen (Teuerung, Bildung, Gesundheit, Soziales etc.) sowie der tiefere Steuerfuss bei der Schulgemeinde kompensiert und die Selbstfinanzierung auf hohem Niveau gehalten werden. Investitionsseitig sind grosse Vorhaben (Strassensanierungen, Ärztzhaus, Kinderkrippe, Wasserversorgung, Gewässerunterhalt, Schule, etc.) von total 27,6 Mio. Franken vorgesehen. In der Erfolgsrechnung werden ab 2023 jährliche Ertragsüberschüsse zwischen 1,3 und 1,7 Mio. Franken erwartet. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 13,4 Mio. Franken ein Haushaltsdefizit von 10,0 Mio. Franken. Trotz der guten Selbstfinanzierung muss der aktuell schuldenfreie Haushalt, wegen den hohen Investitionen, mit einer Neuverschuldung von 9,0 Mio. Franken rechnen. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung bei 14,3 Mio. Franken, was immer noch einer vergleichsweise hohen Substanz entspricht. Nach dem tieferen Steuerfuss bei der Schulgemeinde sind keine weiteren Anpassungen an der Steuerbelastung geplant. Bei den Gebührenhaushalten kann mittelfristig mit stabilen Tarifen gerechnet werden.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der weiterhin unsicheren konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), tieferen Grundstückgewinnsteuern, Zusammensetzung der zuziehenden Bevölkerung, stärkeren Aufwandzunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Begrenzung der Verschuldung

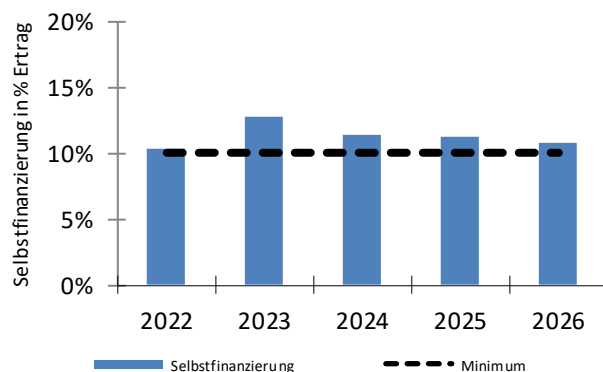
Gesamthaushalt



Die geplanten Investitionen führen bis zum Ende der Planung zu einer Neuverschuldung von voraussichtlich 9,0 Mio. Franken. Damit liegt diese noch 1,0 Mio. Franken unter der festgelegten Obergrenze. Über die Hälfte der Neuverschuldung (5,3 Mio. Franken) ist auf rentable Investitionen zurückzuführen.

Angemessene Selbstfinanzierung

Steuerhaushalt



Der Haushalt zeigt sich momentan in einer erfreulichen Situation. So kann während des gesamten Zeitraums die angestrebte Selbstfinanzierung erreicht werden (Selbstfinanzierungsanteil >10%). Ab 2023 gehen höhere Einnahmen aus dem Ärztzhaus sowie die Beiträge aus dem Strassenfonds ein. Diese können die zu erwarteten steigenden Aufwendungen (Bildung, Soziales Gesundheit etc.) kompensieren.

Finanzpolitische Ziele

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

Finanzpolitik

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

Messgrösse

keine

Begrenzung der Verschuldung

Als Maximalbestand für die verzinslichen Schulden wird der Betrag von 10 Mio. Franken festgelegt. 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.

Messgrösse

Verzinsliche Schulden zwischen 0 und 10 Mio. Franken

Angemessene Selbstfinanzierung

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

Messgrösse

Selbstfinanzierungsanteil Steuerhaushalt > 10%

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

Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele erreicht. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden.

Die Erfolgsrechnung zeigt während des gesamten Planungszeitraums Ertragsüberschüsse und auch die angestrebte Selbstfinanzierung wird voraussichtlich erreicht. Ein wichtiger Grund für diese positive Prognose ist insbesondere die vorausgesagte starke Zunahme der Einwohner (ca. 340 Einwohner). Sollte diese tiefer ausfallen kann sich die Rechnung rasch verknappen. Auch die Zusammensetzung der neu zuziehenden Bevölkerung ist von entscheidender Bedeutung. Wäre der Anteil von Kindern wesentlich höher als angenommen, würden die Ausgaben deutlich steigen.

Zur Erreichung der angestrebten Selbstfinanzierung müssen, wegen der tiefen Abschreibungsquote, Ertragsüberschüsse von mindestens 1,3 Mio. Franken erzielt werden. Um nicht den Eindruck überschüssiger Mittel zu erwecken, könnten weitere Einlagen in die finanzpolitischen Reserven erwogen werden.

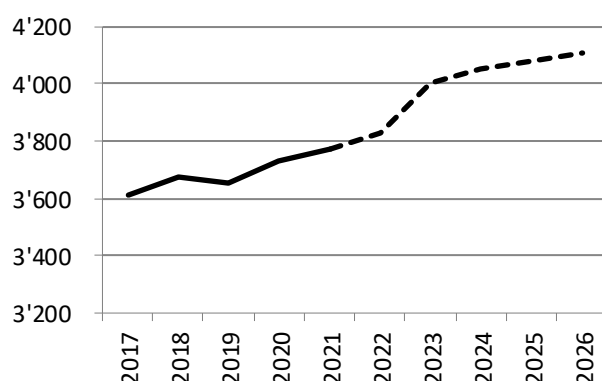
Die Fremdverschuldung bleibt immer unter dem festgelegten Maximalwert. Mit 1,0 Mio. Franken bleibt jedoch wenig Spielraum für weitere, momentan nicht geplante Investitionen. Soll zusätzlich die Zunahme der Verschuldung begrenzt werden, ist eine konsequente Aktualisierung und Priorisierung der Investitionsplanung notwendig.

Falls sich das wirtschaftliche Umfeld ungünstig entwickeln würde, wären weitere Massnahmen vorzusehen.

Planungsgrundlagen

Der Einmarsch russischer Streitkräfte in der Ukraine bzw. die dadurch ausgelösten Wirtschaftssanktionen gegenüber Russland schicken die Weltwirtschaft erneut in den Krisenmodus. Der Aufschwung der Wirtschaft im Zuge der gelockerten oder ganz aufgehobenen Massnahmen zur Eindämmung des Corona-Virus wird durch neue negative Schocks belastet. Die Wirtschaft spürt die Auswirkungen des Krieges in den markant gestiegenen Energie- und Rohstoffpreisen. Die Schweiz mit vielen im Rohstoffhandel tätigen Firmen ist besonders exponiert. Wenn die Krise nicht weiter eskaliert, hat die Schweizer Volkswirtschaft trotzdem intakte Aussichten. Auf dem Arbeitsmarkt wurden so viele Stellen geschaffen wie schon lange nicht mehr. Die Teuerung dürfte ansteigen und wahrscheinlich ist auch bei den Zinsen die Wende eingetreten. Wegen der Unsicherheiten wird nicht mit einer stark restriktiven Geldpolitik gerechnet. Die grössten Risiken liegen in einer länger anhaltenden drastischen Eskalation des Ukraine-Krieges, neuen Varianten des Coronavirus, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung 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 steigenden 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.

Weil der Anteil unter 20-jähriger Einwohner seit 2020 unter der Anspruchsgrenze liegt, gehen ab 2022 keine Zahlungen mehr aus dem demografischen Sonderlastenausgleich ein. 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 (2022 - 2026)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	13'357
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-17'958
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-4'601
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-5'350
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-9'951

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2026)	Fr./Einw.	3'894
Eigenkapital (31.12.2026)	Fr./Einw.	10'194
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		74%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

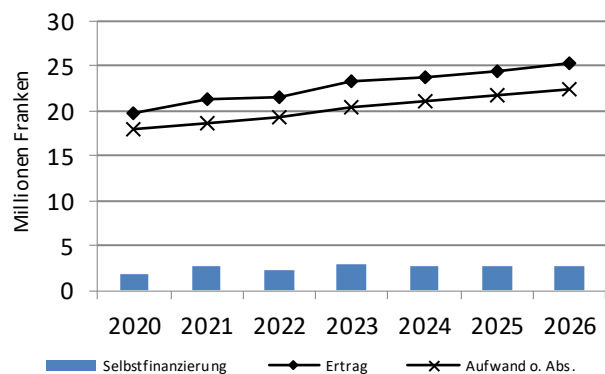
- Strassenunterhalt
- Kinderkrippe
- Sanierung Schulanlagen
- Gewässerunterhalt (Hinterbach, Luppmen)
- Sanierung Gemeindeligenschaften

Finanzvermögen

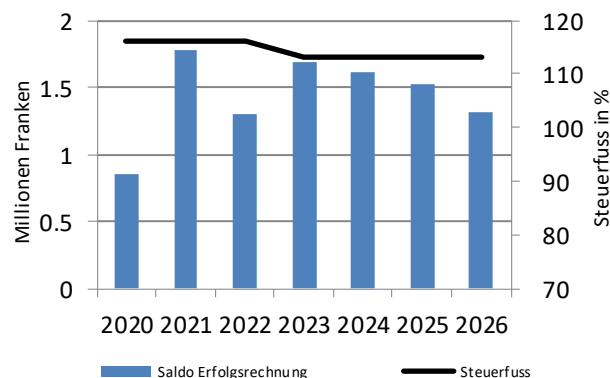
- Neubau Ärztehaus

Die absehbaren **Unsicherheiten** im Zusammenhang mit dem Ukraine-Krieg oder allfällige Massnahmen gegen neue Virusvarianten könnten die kurzfristige Entwicklung der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich) bremsen. **Gesetzesänderungen** (ZLG ab 2022 und StrG ab 2023) sowie mehr Liegenschaftserträge (Ärztehaus) entlasten die Haushalte, umgekehrt wirken sich das KJG (ab 2022) sowie die zweite Phase der Unternehmenssteuerreform (ab 2024) ungünstig auf den Haushalt aus. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und die Erträge nehmen entsprechend zu. Die steigende Schülerzahl sowie Lohnmassnahmen bei der Kindergartenstufe erhöhen den **Bildungsaufwand**. Am Ende der Planung zeigt sich mit einem um drei Prozentpunkte tieferen Steuerfuss (Schulgemeinde) ein Ertragsüberschuss von ca. 1,3 Mio. Franken und das Eigenkapital erhöht sich auf 41,9 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 13,4 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen im Verwaltungsvermögen von 18,0 Mio. Franken zu 74 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen reduziert. Es beträgt am Ende der Planung 16,0 Mio. Franken, was einer hohen Substanz entspricht.

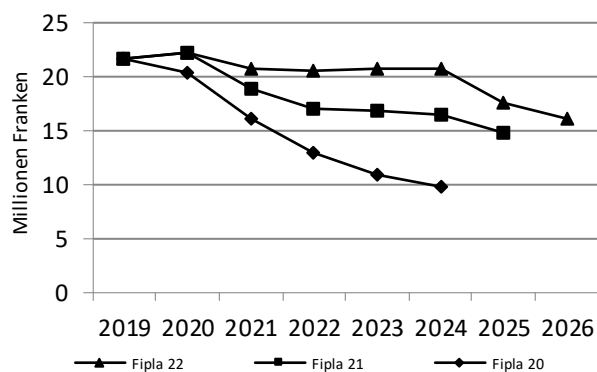
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Im Vergleich zur letztjährigen Planung zeigt sich ein höheres Nettovermögen.

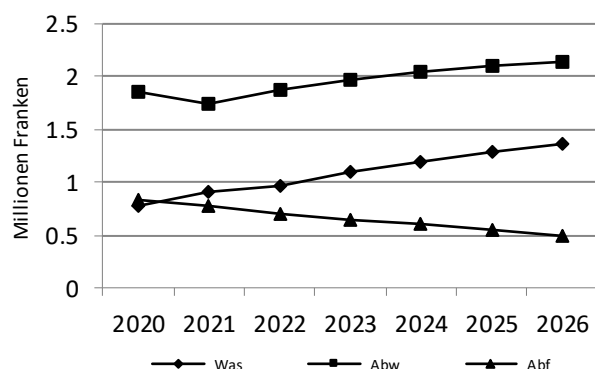
Die positivere Konjunkturprognose sowie mehr Einwohner können die höheren Nettoaufwendungen (Bildung, Soziales, Teuerung etc.) und den tieferen Steuerfuss bei der Schulgemeinde problemlos kompensieren. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung leicht zugenommen.

Das Investitionsvolumen ist um 0,9 Mio. Franken höher als im Vorjahr.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2022 - 2026)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	988	1'183	-266
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-3'310	-1'022	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-2'322	161	-266
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2026)	1'000 Fr.	1'370	2'127	500
Kostendeckungsgrad (2026)		117%	105%	84%
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		30%	116%	k.A.
Gebührenertrag (2026)	Fr./Einw.	147	176	47

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

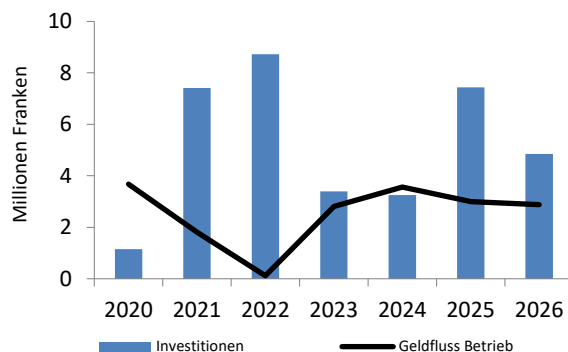
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	hohes Haushaltsdefizit
Abwasser	stabil	-
Abfall	stabil	Abbau Nettovermögen

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2022)			8'135
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		12'369	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-22'290		
- Finanzvermögen	-5'355	-27'645	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	9'000		
- Veränderung Anlagen	-	9'000	
Veränderung Liquide Mittel			-6'276
Liquide Mittel (31.12.2026)			1'859
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2026			100
Schulden inkl. KK per 31.12.2026		1.2%	9'000

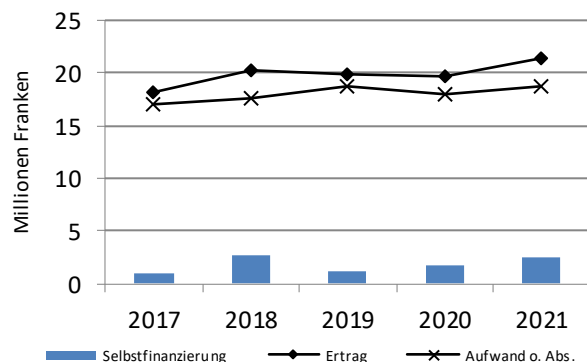


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 12,4 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 27,6 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 15,2 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität und durch die Neuaufnahme verzinslicher Schulden von 9,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 9,0 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 1,2 % wird von einem steigenden Zinsniveau ausgegangen.

Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)

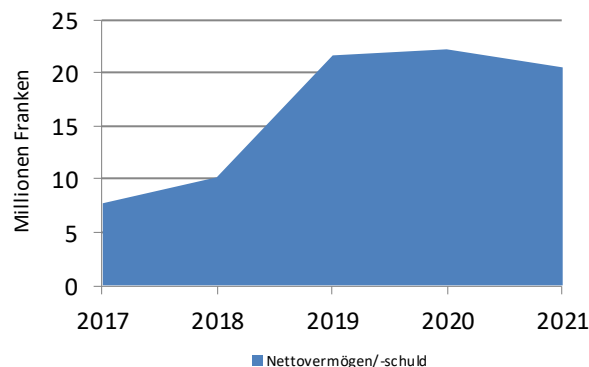
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die Steuerfusserhöhung im 2018 bei der Politischen Gemeinde führt zu einer raschen Verbesserung des Haushalts. Durch die steigende Einwohnerzahl sowie kontinuierlich steigende Grundstückgewinnsteuern können die Steuerfuss-senkungen bei der Schule (2019 und 2020 je -3 %) zum grossen Teil kompensiert werden, so dass während allen Jahren eine positive Selbstfinanzierung erzielt wird.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den tiefen Nettoinvestitionen von 6,8 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 9,3 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 136 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (4,4 Mio.) resultiert ein Haushaltsdefizit von 1,5 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2021 20,6 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit anderen Zürcher Gemeinden ein überdurchschnittlich hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat über den gesamten Zeitraum gesehen um 2 Prozentpunkte abgenommen (Mittelwert stabil). Für 2021 fallen die beiden folgenden Bereiche mit überdurchschnittlich hohen¹ Aufwendungen auf: Allgemeine Dienste und Gemeindestrassen.

Mit 2,6 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2021 0,8 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Ein deutlich höherer Ressourcenausgleich sowie mehr Grundstückgewinnsteuer können die höheren Nettoaufwendungen (Gesundheit, Verkehr, Bildung) sowie tiefere Steuererträge kompensieren. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (12,2 %) liegt auf einem durchschnittlichen Niveau. Mit dem Abschluss 2021 beträgt die Steuerkraft 61 % vom kant. Mittelwert, dadurch besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2017 - 2021)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	9'266	1'325	10'591
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-6'804	-1'351	-8'155
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	2'463	-26	2'436
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-4'007	-	-4'007
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-1'544	-26	-1'571
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2021)	Fr./Einw.	5'466	184	5'650
Eigenkapital (31.12.2021)	Fr./Einw.	9'028	909	9'937
Selbstfinanzierungsgrad (2017 - 2021)		136%	98%	130%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung Hittnau	1) 3'770	3'830	4'000	4'050	4'080	4'110
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	91	100	113	102	92	87
- Primarschule	247	248	246	269	280	286
- Sekundarschule	111	122	126	133	128	124
Total	449	470	485	504	500	497

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 162%

Prognosen für den Bezirk Pfäffikon Bevölkerungsentwicklung	2020 - 2025		2020 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	5.4%	1.1%	16.4%	1.1%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-1.0%	-0.2%	-3.1%	-0.2%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.7%	-0.3%	-5.1%	-0.3%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	6.3%	1.3%	19.3%	1.3%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	18.1%	3.6%	35.6%	2.4%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, März 2021

Konjunkturelle Entwicklung	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel 22/26
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 3.8%	2.8%	1.3%	1.3%	1.4%	1.4%	1.6%
Teuerung	4) 0.6%	2.6%	1.5%	1.4%	1.2%	1.1%	1.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) -0.2%	0.6%	0.5%	0.9%	1.2%	1.6%	1.0%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) -0.7%	-0.4%	0.2%	0.7%	1.2%	1.1%	0.6%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2022; ab 2024: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel 22/26
Nominales BIP	4.4%	5.4%	2.8%	2.7%	2.6%	2.5%	3.2%
Jährliche Bevölkerungszunahme	1.1%	1.6%	4.4%	1.3%	0.7%	0.7%	1.7%
Bevölkerung und Teuerung	1.7%	4.2%	5.9%	2.6%	2.0%	1.8%	3.3%
Bevölkerung und nominales BIP	5.5%	7.0%	7.2%	4.0%	3.3%	3.2%	4.9%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Mittwoch, 13. Juli 2022

Steuerhaushalt		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	2'212	2'992	2'695	2'731	2'727	13'357						
Nettoinvestitionen VV		-2'393	-2'657	-2'783	-5'880	-4'245	-17'958						
Veränderung Nettovermögen		-181	335	-88	-3'149	-1'518	-4'601						
Nettoinvestitionen FV		-5'300	-50	-	-	-	-5'350						
Haushaltüberschuss/-defizit		-5'481	285	-88	-3'149	-1'518	-9'951						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		19'113	3'084	20'239	3'845	20'935	3'981	21'538	4'155	22'300	4'320	3.9%	8.8%
Fiskalbereich		30	10'213	30	11'478	21	11'900	21	12'304	21	12'705	-7.9%	5.6%
Grundstückgewinnsteuern			1'000		1'000		750		750		750		-6.9%
Direkter Finanzausgleich	2)		6'856		6'368		6'419		6'473		6'646		-0.8%
Abschreibungen VV		905		897		1'080		1'205		1'408		11.7%	
Interne Verrechnungen		1'114	1'114	1'245	1'245	1'306	1'306	1'309	1'309	1'329	1'329	4.5%	4.5%
Finanzaufwand/-ertrag		26	228	80	655	76	677	88	696	100	727	39.8%	33.7%
Buchgewinne/-verluste				5									
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag				400									
Total		21'188	22'495	22'896	24'591	23'418	25'033	24'161	25'687	25'158	26'477	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'308		1'695		1'615		1'526		1'319		7'462	
Abschreibungen		905		897		1'080		1'205		1'408		5'495	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		400		-		-		-		400	
Selbstfinanzierung	1)	2'212	2'992	2'695	2'731	2'731	2'727	2'727	2'727	2'727	2'727	13'357	
Steuerfuss		116%		113%		113%		113%		113%			
Einfacher Staatssteuerertrag		8'192		9'271		9'638		9'970		10'303		5.9%	
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'106		1'525		1'014		918		691		5'253	
Ergebnis aus Finanzierung		202		570		601		608		628		2'608	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-400		-		-		-		-400	
Rechnungsergebnis		1'308		1'695		1'615		1'526		1'319		7'462	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'393		2'657		2'783		5'880		4'245		17'958	
Finanzvermögen (FV)		5'300		50		-		-		-		5'350	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		38'362		38'420		38'262		35'950		36'209		-6%	
Verwaltungsvermögen		14'918		16'678		18'380		23'055		25'892		74%	
Fremdkapital			17'936		17'659		17'588		18'427		20'203	13%	
Eigenkapital			35'344		37'438		39'053		40'579		41'898	19%	
Total		53'280	53'280	55'097	55'097	56'642	56'642	59'006	59'006	62'101	62'101	17%	
Nettovermögen/-schuld		20'426		20'761		20'673		17'524		16'005			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		10.3%		12.8%		11.4%		11.2%		10.8%		➔	11.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		92%		113%		97%		46%		64%		↗	74% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.1%		0.1%		0.1%		0.2%		↑	0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'333		5'190		5'104		4'295		3'894		↗	4'763 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2022	2023	2024	2025	2026	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung 1)	1'037	2'082	1'851	1'818	1'842	8'631
Nettoinvestitionen VV	-988	-1'612	-1'903	-2'525	-1'745	-8'773
Veränderung Nettovermögen	49	470	-52	-707	97	-142
Nettoinvestitionen FV	-5'300	-50	-	-	-	-5'350
Haushaltüberschuss/-defizit	-5'251	420	-52	-707	97	-5'492

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	9'982	2'776	10'529	3'510	10'897	3'637	11'307	3'801	11'731	3'957	4.1% 9.3%
Fiskalbereich	17	4'288	17	4'905	14	5'106	14	5'280	14	5'453	-4.6% 6.2%
Grundstückgewinnsteuern		1'000		1'000		750		750		750	-6.9%
Direkter Finanzausgleich 2)		2'837		2'705		2'727		2'750		2'823	-0.1%
Abschreibungen VV	459		477		582		684		741		12.7%
Interne Verrechnungen	1'114	1'114	1'245	1'245	1'306	1'306	1'309	1'309	1'329	1'329	4.5% 4.5%
Finanzaufwand/-ertrag	19	154	73	585	65	607	67	625	52	657	28.6% 43.8%
Buchgewinne/-verluste			5								
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	11'591	12'169	12'345	13'950	12'862	14'132	13'381	14'515	13'867	14'968	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	578		1'605		1'270		1'134		1'101		5'688
Abschreibungen	459		477		582		684		741		2'943
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung 1)	1'037		2'082		1'851		1'818		1'842		8'631
Steuerfuss	48%		48%		48%		48%		48%		
Einfacher Staatssteuerertrag	8'192		9'271		9'638		9'970		10'303		5.9%

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

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	443	1'098	728	576	496	3'341
Ergebnis aus Finanzierung	135	507	542	558	605	2'347
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	578	1'605	1'270	1'134	1'101	5'688

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	988	1'612	1'903	2'525	1'745	8'773
Finanzvermögen (FV)	5'300	50	-	-	-	5'350

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	30'000		29'781		29'972		27'589		27'717		-8%
Verwaltungsvermögen	9'456		10'592		11'913		13'754		14'758		56%
Fremdkapital		19'817		19'128		19'370		17'695		17'725	-11%
Eigenkapital		19'640		21'245		22'514		23'649		24'750	26%
Total	39'456	39'456	40'372	40'372	41'885	41'885	41'343	41'343	42'475	42'475	8%
Nettovermögen/-schuld	10'183		10'653		10'601		9'895		9'992		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.4%	16.4%	14.4%	13.8%	13.5%	→ 13.5% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	105%	129%	97%	72%	106%	↗ 98% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	↑ 0.1% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'659	2'663	2'618	2'425	2'431	↗ 2'559 Ø

Schulgemeinde	2022		2023		2024		2025		2026																									
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total																							
Selbstfinanzierung	1)	1'175	910		844		912		884		4'726																							
Nettoinvestitionen VV		-1'405	-1'045		-880		-3'355		-2'500		-9'185																							
Veränderung Nettovermögen		-230	-135		-36		-2'443		-1'616		-4'459																							
Nettoinvestitionen FV		-	-		-		-		-		-																							
Haushaltüberschuss/-defizit		-230	-135		-36		-2'443		-1'616		-4'459																							
1) ohne FK-Fonds																																		
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.																					
Aufwendungen und Erträge		9'131		309		9'711		335		10'038		344		10'231		354		10'569		364		3.7%	4.2%											
Fiskalbereich		13		5'925		13		6'573		8		6'794		8		7'024		8		7'252		-12.6%	5.2%											
Direkter Finanzausgleich	2)			4'019				3'663					3'692				3'723				3'823			-1.2%										
Abschreibungen VV				446				421					499				521				667			10.6%										
Interne Verrechnungen																																		
Finanzaufwand/-ertrag				7				7					70				11				70			>50%	-1.3%									
Buchgewinne/-verluste																																		
EK-Fonds, Aufwertungen VV																																		
Ao Aufwand/Ertrag																																		
Total				9'597				10'327					10'551				10'641				10'555			10'901		10'780		11'172		11'291		11'509		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis				730									90								345					391				218			1'774	
Abschreibungen				446									421								499					521				667			2'552	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E				-									400								-					-				-			400	
Selbstfinanzierung	1)			1'175									910								844					912				884			4'726	
Steuerfuss				68%									65%								65%					65%				65%				
Einfacher Staatssteuerertrag				8'192									9'325								9'694					10'028				10'363			6.1%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto																																		
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total																					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit				663				426					286				342				195				1'912									
Ergebnis aus Finanzierung				67				63					59				50				23				262									
Ausserordentliches Ergebnis				-				-400					-				-				-				-400									
Rechnungsergebnis				730				90					345				391				218				1'774									
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total																					
Verwaltungsvermögen (VV)				1'405				1'045					880				3'355				2'500				9'185									
Finanzvermögen (FV)				-				-					-				-				-				-									
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.									
Finanzvermögen				11'288				11'153					11'117				8'674				7'059				-37%									
Verwaltungsvermögen				5'461				6'086					6'467				9'301				11'135				104%									
Fremdkapital								1'045					1'045				1'045				1'045				0%									
Eigenkapital								15'704					16'194				16'539				16'930				17'148	9%								
Total				16'749				16'749					17'239				17'584				17'976				18'193	9%								
Nettovermögen/-schuld				10'243				10'108					10'072				7'629				6'013													
Kennzahlen												Periode																						
Selbstfinanzierungsanteil				11.4%				8.6%				7.7%				8.2%				7.7%			↘	8.7%	∅									
Selbstfinanzierungsgrad				84%				87%				96%				27%				35%			↗	51%	5 Jahre									
Zinsbelastungsanteil				-0.1%				0.0%				0.0%				0.1%				0.3%			↑	0.1%	∅									
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)				2'674				2'527				2'487				1'870				1'463			↗	2'204	∅									

Gebührenhaushalte		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		338	403	396	392	377	1'905						
Nettoinvestitionen VV		-1'032	-680	-466	-1'554	-600	-4'332						
Haushaltüberschuss/-defizit		-694	-277	-70	-1'162	-223	-2'427						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'204	1'540	1'140	1'541	1'161	1'560	1'183	1'579	1'205	1'598	0.0%	0.9%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		6	9	7	9	40	37	42	38	58	42	>50%	48.5%
Abschreibungen VV		225		237		267		306		299		7.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		188	76	220	55	179	50	136	50	128	50		
Total		1'624	1'624	1'605	1'605	1'647	1'647	1'667	1'667	1'690	1'690	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		225		237		267		306		299		1'335	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		112		165		129		86		78		570	
Selbstfinanzierung		338		403		396		392		377		1'905	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		108%		112%		109%		106%		105%		108%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		93%		92%		72%		70%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'132	100	780	100	566	100	1'654	100	700	100		
Nettoinvestitionen VV		1'032		680		466		1'554		600		4'332	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'541		3'983		4'182		5'430		5'731		62%	
Fremdkapital		1)	0		278		348		1'510		1'733	487634%	
Spezialfinanzierung			3'540		3'706		3'834		3'920		3'998	13%	
Total		3'541	3'541	3'983	3'983	4'182	4'182	5'430	5'430	5'731	5'731	62%	
Nettovermögen/-schuld		-0		-278		-348		-1'510		-1'733			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		21.8%		26.0%		24.8%		24.3%		23.0%		↑	24.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		33%		59%		85%		25%		63%		↓	44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%		-0.1%		0.2%		0.2%		1.0%		→	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-0		-69		-86		-370		-422		↘	-189 ø

Wasserwerk	2022		2023		2024		2025		2026		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	161		219		205		205		198		988
Nettoinvestitionen VV	-810		-630		-330		-890		-650		-3'310
Haushaltüberschuss/-defizit	-649		-411		-125		-685		-452		-2'322
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	440	73	382	17	387	17	392	17	397	18	1.3% 1.8%
Ankauf Wasser											4.1%
Wasserabgabe (Mengengebühr)		440		436		440		444		447	0.4%
Wasserabgabe (Grundgebühr)		90		150		153		155		158	15.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	4	2	4	2	29	11	31	12	42	14	>50% >50%
Abschreibungen VV	91		98		109		114		108		4.5%
Veränderung Spezialfinanzierung	70		121		95		91		90		
Total	605	605	605	605	620	620	628	628	637	637	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	91		98		109		114		108		520
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	70		121		95		91		90		467
Selbstfinanzierung	161		219		205		205		198		988

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	113%	125%	118%	117%	117%	118%
Eigenfinanzierungsgrad	41%	38%	38%	33%	31%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.25%	0.25%	1.00%	1.00%	1.07%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	629	623	628	634	639	0.9% 1.7%
Gebührensatz (Fr./m³)	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	M
Kalkulatorische Menge (EFH)	808	1'346	1'370	1'394	1'418	1.7%
Gebührensatz (Fr./EFH)	111.42	111.42	111.42	111.42	111.42	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	860	50	680	50	380	50	940	50	700	50	
Nettoinvestitionen VV	810		630		330		890		650		3'310

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	2'376		2'908		3'128		3'904		4'446		87%
Fremdkapital	1)	1'403		1'814		1'940		2'625		3'076	119%
Spezialfinanzierung		972		1'093		1'189		1'280		1'370	41%
Total	2'376	2'376	2'908	2'908	3'128	3'128	3'904	3'904	4'446	4'446	87%
Nettovermögen/-schuld		-1'403		-1'814		-1'940		-2'625		-3'076	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	26.6%	36.2%	33.0%	32.7%	31.1%	↑ 31.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	20%	35%	62%	23%	31%	↓ 30% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.3%	2.9%	3.1%	4.4%	↗ 2.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-366	-454	-479	-643	-748	↓ -538 ø

Abwasserbeseitigung		2022	2023	2024	2025	2026		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		250	235	238	234	225		1'183
Nettoinvestitionen VV		-222	-50	-136	-664	50		-1'022
Haushaltüberschuss/-defizit		28	185	102	-430	275		161

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Eigene Aufwendungen und Erträge		90		105		106		107		109			1.3%
Beitrag an Kläranlage Pfäffikon		362		362		373		385		396			3.1%
Klärggebühren (Mengegebühr)			510		500		504		509		513		0.2%
Klärggebühren (Grundgebühr)			190		200		203		207		211		2.6%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		3	5	3	5	10	20	10	20	15	22	>50%	48.4%
Abschreibungen VV		132		136		155		189		188			9.3%
Veränderung Spezialfinanzierung		118		99		83		45		37			
Total		705	705	705	705	727	727	736	736	746	746	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		132		136		155		189		188			800
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		118		99		83		45		37			383
Selbstfinanzierung		250		235		238		234		225			1'183

Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		120%	116%	113%	107%	105%	112%		
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.25%	0.25%	1.00%	1.00%	1.07%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)		192	189	190	192	194		0.9%	1.7%
Gebührensatz (Fr./m³)		2.65	2.65	2.65	2.65	2.65		M	
Kalkulatorische Menge (Wohnungen)		1'402	1'475	1'501	1'527	1'554		1.7%	
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		272	50	100	50	186	50	714	50	-	50	
Nettoinvestitionen VV		222		50		136		664		-50		1'022

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Verwaltungsvermögen (VV)		1'081		995		976		1'451		1'213			12%
Fremdkapital			-781		-967		-1'069		-640		-915		17%
Spezialfinanzierung			1'862		1'962		2'045		2'090		2'127		14%
Total		1'081	1'081	995	995	976	976	1'451	1'451	1'213	1'213		12%
Nettovermögen/-schuld		781		967		1'069		640		915			

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

Kennzahlen							Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		35.4%	33.4%	32.8%	31.8%	30.2%	↑	32.7%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		112%	471%	175%	35%	-451%	↗	116%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.3%	-0.3%	-1.3%	-1.5%	-0.9%	↗	-0.9%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		204	242	264	157	223	↗	218	Ø

Abfallwirtschaft		2022	2023	2024	2025	2026		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		-73	-52	-47	-47	-47		-266
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		-73	-52	-47	-47	-47		-266

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Eigene Aufwendungen und Erträge		312	54	292	54	295	55	299	56	303	57	1.3%	1.8%
Grundgebühr			71		72		73		75		76		1.7%
Gebührenmarken			112		112		114		116		118		1.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag			2	0	2	1	7	1	6	1	6		32.6%
Abschreibungen VV		3		3		3		3		3		0.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung			76		55		50		50		50		
Total		315	315	295	295	299	299	303	303	307	307	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		3		3		3		3		3		15	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-76		-55		-50		-50		-50		-281	
Selbstfinanzierung		-73		-52		-47		-47		-47		-266	

Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		76%	81%	83%	83%	84%	82%		
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.25%	0.25%	1.00%	1.00%	1.07%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH		1'697	1'723	1'753	1'784	1'815		1.7%	1.7%
Gebührensatz (Fr./EFH)		41.78	41.78	41.78	41.78	41.78		M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)		86	86	88	89	91		1.7%	
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		-		-		-		-		-		-

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Verwaltungsvermögen (VV)		84		81		78		75		72		-14%	
Fremdkapital	1)		-621		-570		-522		-475		-428	-31%	
Spezialfinanzierung			705		651		600		550		500	-29%	
Total		84	84	81	81	78	78	75	75	72	72	-14%	
Nettovermögen/-schuld		621		570		522		475		428			

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

Kennzahlen							Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		-30.3%	-21.6%	-19.0%	-18.7%	-18.3%	↓	-21.6%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	k.A.	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.8%	-0.6%	-2.3%	-2.1%	-2.0%	↗	-1.5%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		162	142	129	116	104	↗	131	Ø

Gesamthaushalt		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	2'550	3'395	3'091	3'123	3'103		15'262					
Nettoinvestitionen VV		-3'425	-3'337	-3'249	-7'434	-4'845		-22'290					
Veränderung Nettovermögen		-875	58	-158	-4'311	-1'742		-7'028					
Nettoinvestitionen FV		-5'300	-50	-	-	-		-5'350					
Haushaltüberschuss/-defizit		-6'175	8	-158	-4'311	-1'742		-12'378					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		20'347	22'693	21'409	24'232	22'117	24'610	22'743	25'261	23'527	26'019	3.7%	3.5%
Abschreibungen VV		1'130		1'135		1'348		1'511		1'707		10.9%	
Interne Verrechnungen		1'114	1'114	1'245	1'245	1'306	1'306	1'309	1'309	1'329	1'329	4.5%	4.5%
Finanzaufwand/-ertrag		33	236	87	664	116	714	129	734	157	769	48.4%	34.3%
Buchgewinne/-verluste				5									
EK-Fonds, Aufwertungen VV		188	76	220	55	179	50	136	50	128	50		
Ao Aufwand/Ertrag				400									
Total		22'811	24'119	24'501	26'195	25'065	26'680	25'828	27'354	26'848	28'166	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'308		1'695		1'615		1'526		1'319		7'462	
Abschreibungen		1'130		1'135		1'348		1'511		1'707		6'830	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		112		565		129		86		78		970	
Selbstfinanzierung	1)	2'550		3'395		3'091		3'123		3'103		15'262	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'104	1'523	1'017	921	707						5'272	
Ergebnis aus Finanzierung		204	572	598	605	611						2'590	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-400	-	-	-						-400	
Rechnungsergebnis		1'308	1'695	1'615	1'526	1'319						7'462	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'425	3'337	3'249	7'434	4'845						22'290	
Finanzvermögen (FV)		5'300	50	-	-	-						5'350	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		120	2'808	3'566	2'999	2'876						12'369	
Geldfluss aus Investitionen		-8'725	-3'392	-3'249	-7'434	-4'845						-27'645	
Geldfluss aus Finanzierungen		5'000	-	-	2'000	2'000						9'000	
Veränderung flüssige Mittel		-3'605	-584	317	-2'435	31						-6'276	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		38'362		38'420		38'262		35'950		36'209		-6%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		4'630		4'046		4'363		1'928		1'959		-58%	
Verwaltungsvermögen (VV)		18'459		20'661		22'562		28'485		31'623		71%	
Fremdkapital			17'936		17'936		17'936		19'936		21'936	22%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			5'000		5'000		5'000		7'000		9'000	80%	
Eigenkapital			38'884		41'144		42'887		44'499		45'895	18%	
Total		56'821	56'821	59'080	59'080	60'824	60'824	64'436	64'436	67'832	67'832	19%	
Nettovermögen/-schuld		20'425		20'483		20'325		16'014		14'272			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	116%		113%		113%		113%		113%			
Selbstfinanzierungsanteil		11.1%		13.6%		12.2%		12.0%		11.6%		➔	12.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		74%		102%		95%		42%		64%		↗	68% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.1%		0.1%		0.1%		0.2%		⬆	0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'333		5'121		5'019		3'925		3'473		↗	4'574 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	1'374	2'485	2'247	2'211	2'219	10'535						
Nettoinvestitionen VV		-2'020	-2'292	-2'369	-4'079	-2'345	-13'105						
Veränderung Nettovermögen		-646	193	-122	-1'868	-126	-2'570						
Nettoinvestitionen FV		-5'300	-50	-	-	-	-5'350						
Haushaltüberschuss/-defizit		-5'946	143	-122	-1'868	-126	-7'920						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		11'203	12'440	11'685	13'661	12'071	13'779	12'504	14'159	12'950	14'580	3.7%	4.0%
Abschreibungen VV		684		714		849		990		1'040		11.0%	
Interne Verrechnungen		1'114	1'114	1'245	1'245	1'306	1'306	1'309	1'309	1'329	1'329	4.5%	4.5%
Finanzaufwand/-ertrag		26	162	80	594	104	644	109	664	110	699	44.2%	44.0%
Buchgewinne/-verluste				5									
EK-Fonds, Aufwertungen VV		188	76	220	55	179	50	136	50	128	50		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		13'215	13'792	13'949	15'554	14'509	15'779	15'048	16'182	15'557	16'658	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		578		1'605		1'270		1'134		1'101		5'688	
Abschreibungen		684		714		849		990		1'040		4'278	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		112		165		129		86		78		570	
Selbstfinanzierung	1)	1'374		2'485		2'247		2'211		2'219		10'535	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		441		1'097		730		580		512		3'360	
Ergebnis aus Finanzierung		137		508		539		555		589		2'328	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		578		1'605		1'270		1'134		1'101		5'688	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'020		2'292		2'369		4'079		2'345		13'105	
Finanzvermögen (FV)		5'300		50		-		-		-		5'350	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		30'000		29'781		29'972		27'589		27'717		-8%	
Verwaltungsvermögen		12'997		14'575		16'095		19'184		20'488		58%	
Fremdkapital			19'817		19'406		19'718		19'204		19'458	-2%	
Eigenkapital			23'180		24'950		26'349		27'569		28'747	24%	
Total		42'997	42'997	44'356	44'356	46'067	46'067	46'773	46'773	48'205	48'205	12%	
Nettovermögen/-schuld		10'183		10'375		10'253		8'385		8'259			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		10.9%		17.4%		15.6%		14.9%		14.5%		➔	14.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		68%		108%		95%		54%		95%		↗	80% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.2%		0.1%		0.2%		0.1%		⬆	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'659		2'594		2'532		2'055		2'009		↗	2'370 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	2'767	2'550	3'395	734	666	849
Nettoinvestitionen VV	-4'565	-3'425	-3'337	-1'211	-894	-834
Veränderung Nettovermögen	-1'798	-875	58	-477	-229	14
Nettoinvestitionen FV	-2'846	-5'300	-50	-755	-1'384	-13
Haushaltüberschuss/-defizit	-4'645	-6'175	8	-1'232	-1'612	2

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-7'215	-7'352	-7'191	-1'914	-1'920	-1'798
Nettokosten Schule	-8'492	-8'508	-8'982	-2'253	-2'221	-2'245
Nettokosten Finanzen und Steuern	-873	-890	-563	-232	-232	-141
Total Aufwand (netto)	-16'581	-16'750	-16'736	-4'398	-4'373	-4'184
Direkte Gemeindesteuern	10'699	10'183	11'448	2'838	2'659	2'862
Grundstückgewinnsteuern	1'405	1'000	1'000	373	261	250
Direkter Finanzausgleich	6'219	6'856	6'368	1'650	1'790	1'592
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	29	19	-386	8	5	-96
Total Ertrag (netto)	18'352	18'058	18'430	4'868	4'715	4'608
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'771	1'308	1'695	470	341	424
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'021	1'130	1'135	271	295	284
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -25	112	565	-7	29	141
Selbstfinanzierung	2'767	2'550	3'395	734	666	849
Überträge in Investitionsbereich	-	-	5	-	-	1
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -1'243	-2'430	-591	-330	-634	-148
Veränderung übriges Fremdkapital	287	-	-	76	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'811	120	2'808	480	31	702
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-4'565	-3'425	-3'337	-1'211	-894	-834
Finanzvermögen (FV)	-2'846	-5'300	-50	-755	-1'384	-13
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-5	-	-	-1
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-7'411	-8'725	-3'392	-1'966	-2'278	-848
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	5'000	-	-	1'305	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-89	-	-	-24	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	-89	5'000	-	-24	1'305	-
Veränderung Flüssige Mittel	-5'689	-3'605	-584	-1'509	-941	-146

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2021 Rechnung	2022 Approx	2023 Budget	2022 vs. Rg.	2023 vs. Rg.	2023 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	48	65	64	34%	32% !	-1%
- Allgemeine Dienste	442	491	455	11%	3% !	-7%
- Übriges	75	48	47	-36%	-37%	-2%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	22	20	21	-10%	-5%	5%
- Allgemeines Rechtswesen	59	64	60	9%	2%	-7%
- Feuerwehr	59	65	78	11%	34% !	20%
- Übriges	16	21	23	26%	41%	12%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'878	14'755	14'374	-7%	-9%	-3%
- Primarschule (je Schüler)	18'211	17'760	18'670	-2%	3% !	5%
- Sekundarschule (je Schüler)	22'962	21'540	21'944	-6%	-4%	2%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	26	24	26	-8%	3%	11%
- Sport und Freizeit	8	8	9	-3%	12%	15%
- Übriges	7	8	9	5%	27%	21%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	169	163	176	-3%	4%	8%
- Pflegefinanzierung Spitex	126	119	128	-5%	2%	8%
- Übriges	27	29	24	4%	-14%	-18%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	182	108	116	-41%	-36%	8%
- Familie und Jugend	96	181	157	88%	63% !!	-13%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	96	136	115	41%	19% !	-16%
- Fürsorge, Übriges	86	81	61	-6%	-29%	-24%
- Übriges	45	32	51	-29%	13%	59%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	228	153	45	-33%	-80%	-70%
- Übriges	63	78	81	22%	27% !	4%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	160	158	151	-1%	-5%	-4%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	213	184	176	-14%	-17%	-4%
- Abfallwirtschaft (brutto)	78	82	74	5%	-5%	-10%
- Übriges	111	97	109	-13%	-2%	13%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	16	18	17	9%	1%	-7%
- Übriges	-95	-87	-74	-9%	-22% !	-14%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	0	2	-1	299%	-288%	-147%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	11	-5	-83	-149%	-852%	1426%
- Planmässige Abschreibungen VV	220	236	224	7%	2%	-5%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'914	1'920	1'798	0%	-6%	-6%
Nettokosten Kindergarten	383	385	406	1%	6%	5%
Nettokosten Primarschule	1'193	1'150	1'148	-4%	-4%	0%
Nettokosten Sekundarschule	676	686	691	1%	2%	1%
Total Nettokosten Schule(n)	2'253	2'221	2'245	-1%	0%	1%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'166	4'141	4'043	-1%	-3%	-2%
Nettokosten Finanzen und Steuern	232	232	141	0%	-39%	-40%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'398	4'373	4'184	-1%	-5%	-4%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	451	424	401	-6%	-11%	-5%
Total Kosten	4'849	4'797	4'585	-1%	-5%	-4%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'770	3'830	4'000	2%	6%	4%
Kindergartenschüler	91	100	113	10%	24%	13%
Primarschüler	247	248	246	0%	0%	-1%
Sekundarschüler	111	122	126	10%	14%	3%
Gesamtschülerzahl	449	470	485	5%	8%	3%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.6%	2.6%	1.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	3.8%	2.8%	1.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	4.4%	5.4%	2.8%			

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2022; ab 2024: KOF Consensus Forecast

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

04.10.2022

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	948	475	615	170	20	-	2'228
2 = Nachhol-/Entwicklung	10	1'040	910	825	85	370	3'240
3 = Wunsch	30	97	378	1'530	1'640	2'000	5'675
Total	988	1'612	1'903	2'525	1'745	2'370	11'143

Wasserwerk	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	-50	-50	-50	-50	-50	-50	-300
2 = Nachhol-/Entwicklung	860	680	380	940	200	-	3'060
3 = Wunsch	-	-	-	-	500	500	1'000
Total	810	630	330	890	650	450	3'760

Abwasserbeseitigung	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	222	50	136	664	-50	-50	972
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	222	50	136	664	-50	-50	972

Abfallwirtschaft	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	5'300	50	-	-	-	-	5'350
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	5'300	50	-	-	-	-	5'350

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	7'320	2'342	2'369	4'079	2'345	2'770	21'225

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Anlagen im Bau													
1 Nauenbach, Dorfgraben		1	0	GDE	50	1							1
2 Werkhof, Sanierung 2023		1	0	GDE	20	28							28
3 Sanierung Riegelhaus / Dürstelenstr. 73	0290.5040.00	3	0	GDE	20		-	30	120				150
4 Sanierung Werk- / FW-Gebäude	0290.5040.02	2	0	GDE	20			450					450
5 Kosthaus / Oberdorfstr. 95	0290.5040.05	2	0	GDE	20			30	120				150
6 Pavillon (Teehaus) Sanierung	0290.5040.04	2	0	GDE	20	6	40	390	100				536
7 Sanierung Alti Seki	0290.5040.	3	0	GDE	20						100	1'600	1'700
8 Sanierung Luppmpark	0290.5040.	3	0	GDE	20					300			300
9 Konzept Masterplan Liegenschaften Hittsau	0290.5290.00	2	0	GDE	10		20						20
10 Konzept Masterplan Liegenschaften Hittsau	0290.5290.00	2	0	GDE	10			60					60
11 Konzept Masterplan Liegenschaften Hittsau	0290.5290.00	2	0	GDE	10				20				20
12 Bushaltestelle (Behindertengerecht) Oberdorfstrasse	6150.5010.04	1	0	GDE	40		-	30	150	150			330
13 Bushaltestelle (Behindertengerecht) Oberdorfstrasse	6150.5010.04	1	0	GDE	40						20		20
14 Bushaltestelle Hofhalden	6150.5010.08	2	0	GDE	40		-	80	40				120
15 Schönaustrasse Tösstalstr. Bis Ortseingang West	6150.5010.07	3	0	GDE	10				15	175			190
16 Schönaustrasse Tösstalstr. Bis Ortseingang West	6150.5010.07	3	0	GDE	10						10		10
17 Postplatz	6150.5010.03	3	0	GDE	10					50	250		300
18 Haselstrasse West Sanierung (Tösstalsstr.-Schulhausst.)	6150.5010.01	1	0	GDE	10		130						130
19 Dürstelenstrasse West (bis Gem.grenze)	6150.5010.09	1	0	GDE	10		20	150	20				190
20 Sonnenrain Sanierung	6150.5010.15	1	0	GDE	10	0	130	50					180
21 Hinterrain Sanierung	6150.5010.17	1	0	GDE	10		50	20					70
22 Ghangetrietstrasse	6150.5010.11	1	0	GDE	40		15	130					145
23 Ghangetrietstrasse	6150.5010.11	1	0	GDE	40				25				25
24 Werdegweg	6150.5010.12	2	0	GDE	10			15	60				75
25 Oberdorfstrasse Etappe Süd	6150.5010.	2	0	GDE	40				20	400			420
26 Oberdorfstrasse Etappe Süd	6150.5010.	2	0	GDE	40						30		30
27 Oberdorfstrasse Etappe Nord	6150.5010.16	2	0	GDE	40			20	400				420
28 Oberdorfstrasse Etappe Nord	6150.5010.16	2	0	GDE	40					30			30
29 Schulhausstrasse Hasel (von 23 auf 22 verschoben/kein Blatt)	6150.5010.05	1	0	GDE	10		70	-					70
30 Haselweidstr. Sanierung (von 23 auf 22 verschoben/kein Blatt)	6150.5010.18	1	0	GDE	10		115	-					115
31 Waldstrassen Instandstellung (aus GV 29.11.21)	6150.5010.31	1	0	GDE	10		55						55
32 Zimbergstrasse II Etappe Sanierung	6150.5010.19	3	0	GDE	40	4			50	600			654
33 Zimbergstrasse III Etappe Sanierung	6150.5010.	3	0	GDE	40					50	600		650
34 Ortsdurchfahrt U.hittsau (Pfäffikerstr-Tösstalstr.)	6150.5010.21	3	0	GDE	40				-	180	180		360

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
35	Haselstrasse Sanierung	6150.5010.22	1	0	GDE	40	465	6					471
36	Dürstelenstrasse Oberdorfstr.- Nauenstr.	6150.5010.23	2	0	GDE	40	1	15	150				166
37	Dürstelenstrasse Oberdorfstr.- Nauenstr.	6150.5010.23	2	0	GDE	40				25			25
38	Strassen, öffentliche Beleuchtung LED Umrüstung	6150.5010.10	1	0	GDE	40	220						220
39	Strassen, öffentliche Beleuchtung LED Umrüstung	6150.5010.10	1	0	GDE	40		15					15
40	Strassenprojekt nicht zugeordnet	6150.5010.	3	0	GDE	40					500	400	900
41	Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Mercedes Jg.1990)	6150.5060.03	1	0	GDE	8	75						75
42	Anschaffung Fahrzeug (Ersatz Aebi Jg. 2016)	6150.5060.	3	0	GDE	8			160				160
43	Anschaffung Fz. (Ersatz Traktor Jg. 1995)	6150.5060.	3	0	GDE	8				160			160
44	Investitionsbeiträge von Kantonen (aus GV 29.11.21)	6150.6310.00	1	0	GDE	10	-18						-18
45	Hinterbach, Absenkung Langwis	7410.5020.31	2	0	GDE	50	2		20	390			412
46	Hinterbach, Absenkung Langwis	7410.5020.31	2	0	GDE	50					20		20
47	Hinterbach, Eindolung Wetzikerstrasse	7410.5020.34	2	0	GDE	50					5	140	145
48	Luppenweiher, Dammsanierung	7410.5020.40	1	0	GDE	50	80	60	20				160
49	Luppen, Ziegelhütte - Lättenstr.	7410.5020.41	1	0	GDE	50	2	-	20	400			422
50	Luppen, Ziegelhütte - Lättenstr.	7410.5020.41	1	0	GDE	50				20			20
51	Luppen, Mühle Balchenstal	7410.5020.45	2	0	GDE	50					50	150	200
52	Luppen, Pfäffikerstrasse - Jakob Stutz-Str.	7410.5020.47	2	0	GDE	50					-	100	100
53	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	2	0	GDE	50	-50						-50
54	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	2	0	GDE	50		-20					-20
55	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	2	0	GDE	50			-20				-20
56	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	2	0	GDE	50				-20			-20
57	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	2	0	GDE	50					-20		-20
58	Staatsbeiträge Gewässerunterhalt	7410.6310.00	2	0	GDE	50						-20	-20
59	Revision Bau und Zonenordnung	7900.5290.11	3	0	GDE	10		22	33	15			70
60	Revision Richt und Nutzungsplanung (RES)	7900.5290.12	3	0	GDE	10	32	30	45				107
61	Ärztelhaus-Neubau / Ausführung	9630.7040.01	1	0	FV	0		5'300	50				5'350
62	Wasserversorgung Isikon Reservoir zu PW	7101.5030.16	2	0	WAS	50	552	40					592
63	WL Erschliessung Balchenstal	7101.5030.	2	0	WAS	50			30	500	200		730
64	WL Schöna - Tösstalstrasse	7101.5030.04	2	0	WAS	50		120					120
65	WL Schöna - Tösstalstrasse	7101.5030.04	2	0	WAS	50			10				10
66	WL Schöna - Erlenstrasse	7101.5030.	2	0	WAS	50			20	140			160
67	WL Ghangetriet Dürstelenstr. - Hurdstrasse	7101.5030.09	2	0	WAS	50	15	140					155
68	WL BG Luppen Leitungssanierung	7101.5030.17	2	0	WAS	50	20	200					220
69	WL Ringschluss (Ghangetriet) Sonnenrain-Hinterrain	7101.5030.06	2	0	WAS	50	400						400
70	WL Ringschluss (Ghangetriet) Sonnenrain-Hinterrain	7101.5030.06	2	0	WAS	50		15					15

#	Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
71	WL Schulhausstrasse Hasel	7101.5030.08	2	0	WAS	50		130						130
72	WL Ringschluss Dürstelen Breiti	7101.5030.27	2	0	WAS	50	8	15	185					208
73	WL Tannau - Tössbrücke Au (Transportleitung) (kein IR-Blatt)	7101.5030.02	2	0	WAS	50		150						150
74	WL Oberdorfstrasse, Etappe Nord	7101.5030.18	2	0	WAS	50			20	300				320
75	WL Oberdorfstrasse, Etappe Süd	7101.5030.	2	0	WAS	50				20	300			320
76	WL Projekt nicht zugeordnet	7101.5030.	3	0	WAS	50						500	500	1'000
77	GWPW Taunnaun Sanierung Pumpwerk (kein IR-Blatt)	7101.5620.01	2	0	WAS	50		90	-					90
78	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40		-50						-50
79	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40			-50					-50
80	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40				-50				-50
81	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40					-50			-50
82	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40						-50		-50
83	Anschlussgebühren Wasser	7101.6370.01	1	0	WAS	40							-50	-50
84	Abwasser, GEP Revision und Teilprojekte	7201.5290.01	1	0	ABW	10	19	30	50	80	-			179
85	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40		-50						-50
86	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40			-50					-50
87	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40				-50				-50
88	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40					-50			-50
89	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40						-50		-50
90	Anschlussgebühren Abwasser	7201.6370.01	1	0	ABW	40							-50	-50
91	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20		242						242
92	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20			50					50
93	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung	7202.5620.10	1	0	ABW	20				106				106
94	Kläranlage Pfäffikon, Sanierung (kein Blatt)	7202.5620.10	1	0	ABW	20					714			714

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)

04.10.2022

Schulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	1'355	585	620	2'045	2'120	-	6'725
2 = Nachhol-/Entwicklung	50	150	60	730	380	3'250	4'620
3 = Wunsch	-	310	200	580	-	800	1'890
Total	1'405	1'045	880	3'355	2'500	4'050	13'235

Finanzvermögen (FV)	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Schulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	1'405	1'045	880	3'355	2'500	4'050	13'235

#	Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1	OS Hermetsbüel, Schulküche	2170.5040.	3	0	SCH	20				50	350			400
2	OS Hermetsbüel, Ersatz Beleuchtung	2170.5040.	3	0	SCH	20				50	70			120
3	Kiga Unterhittnau, Toiletten Hindernisfrei	2170.5040.01	1	0	SCH	20		50	350					400
4	Kinderkrippe, Kauf Gemeindehaus	2170.5040.	2	0	SCH	33			-		650			650
5	Kinderkrippe, Umbau	2170.5040.05	1	0	SCH	33	61	100	100	500	2'000	2'000		4'761
6	Wärmeverteilung	2170.5040.06	1	0	SCH	20		80						80
7	OS Hermetsbüel Dachuntersicht, Dachfenster Sanierung	2170.5040.08	1	0	SCH	20		200						200
8	OS Hermetsbüel Sanierung Flachdach	2170.5040.15	2	0	SCH	20			50		-			50
9	OS Hermetsbüel Gesamtsanierung	2170.5040.	2	0	SCH	33						-	1'350	1'350
10	TH Hermetsbüel Gesamtsanierung	2170.5040.	2	0	SCH	33						-	1'900	1'900
11	MZTH Flachdach Sanierung	2170.5040.09	1	0	SCH	20		440	-					440
12	MZTH Umgebungsarbeiten	2170.5040.16	3	0	SCH	20			50					50
13	Dorfschule Bodenbeläge Sanierung	2170.5040.	2	0	SCH	20				-		380		380
14	Dorfschule Sanitäre Anlagen Sanierung	2170.5040.10	2	0	SCH	20		-		60				60
15	KG Oberhittnau, Oberdorf, Oelheizung Ersatz	2170.5040.18	3	0	SCH	20			10		160	-		170
16	KG Oberdorf Fassade, Bodenbeläge Sanierung	2170.5040.	2	0	SCH	20					80			80
17	KG Oberhittnau, Fenster Sanierung	2170.5040.14	2	0	SCH	20		50						50
18	PS/OS Hermetsbüel, Pausenhalle (Lernraum)	2170.5040.19	3	0	SCH	20			20	100				120
19	PS Hermetsbüel Dachuntersicht Sanierung	2170.5040.11	1	0	SCH	20		80						80
20	PS Hermetsbüel Erneuerung Fenster	2170.5040.	3	0	SCH	20							800	800
21	PS Hermetsbüel mobiler Schulraum (Vorbereitung)	2170.5040.20	2	0	SCH	20			100					100
22	Schliess-System	2170.5040.12	3	0	SCH	20		-	230					230
23	Grünflächen Sanierung	2170.5040.13	1	0	SCH	20		50	50					100
24	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4		105						105
25	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4			85					85
26	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4				120				120
27	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4					45			45
28	Anschaffung Computer	2170.5060.05	1	0	SCH	4						120		120
29	OS Hermetsbüel/Dorfschule Fotovoltaik-Anlage	2170.5090.00	1	0	SCH	10	10	250						260

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												
<i>Natürliche Personen</i>	7'770	7'950	7'912	8'535	8'509	8'027	9'090	9'461	9'788	10'117		
- Einkommen	7'770	7'950	7'163	7'701	7'672	7'202	7'981	8'307	8'595	8'883	x x x	106%
- Vermögen			748	834	837	825	1'108	1'154	1'194	1'234	x x x	137%
<i>Juristische Personen</i>			218	218	182	165	181	177	182	187		88%
- Gewinn			193	193	155	142	156	153	157	161	x x	87%
- Kapital			25	24	27	23	25	24	25	26	x x	98%
Total	7'770	7'950	8'130	8'753	8'691	8'192	9'271	9'638	9'970	10'303		109%
Steuerfuss Rechnungsjahr	44%	48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%		
Steuern Rechnungsjahr	3'419	3'816	3'902	4'201	4'172	3'932	4'450	4'626	4'786	4'946		109%
Steuererträge aus früheren Jahren	188	253	311	409	233	245	335	359	373	386	x x x x	105%
Nachsteuern	7	22	10	8	8	9	9	8	8	8		107%
Aktive Steuerauscheidungen	35	87	51	74	87	67	77	83	86	89	x x x x	109%
Passive Steuerauscheidungen	-103	-93	-114	-127	-159	-115	-130	-139	-145	-150	x x x x	97%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-2	-2	-2	-3	-2	-2	-2	-2	-2	-2		99%
Quellensteuern	53	50	40	22	51	36	45	48	50	52	x x x	120%
Personalsteuern	71	72	72	72	72	73	73	74	75	75		101%
Total Ertrag Gemeindesteuern	3'668	4'205	4'269	4'657	4'461	4'245	4'857	5'057	5'231	5'404		109%
Tatsächliche Forderungsverluste	-3	10	-0	5	10	8	8	5	5	5		166%
Wertberichtigungen Forderungen												
Total Aufwand Gemeindesteuern	-3	10	-0	5	10	8	8	5	5	5		166%
Grundstückgewinnsteuern	697	852	945	1'117	1'405	1'000	1'000	750	750	750		87%
Hundesteuern	38	38	42	41	43	43	48	49	49	49		114%
Total Ertrag Sondersteuern	735	890	987	1'159	1'449	1'043	1'048	799	799	799		87%
Tatsächliche Forderungsverluste												
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	8	8	8	9	9	9	9	9	9		104%
Total Aufwand Sondersteuern	7	8	8	8	9	9	9	9	9	9		104%
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	134	141	141	129	119	144	140	144	149	153		108%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	146	153	150	157	152	144	162	167	172	177		106%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	20	11	11	9	6	7	7	7	7	7		81%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'273	2'351	2'391	2'558	2'423	2'267	2'490	2'564	2'633	2'702		101%

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2023 in % Ø3y
Natürliche Personen	7'770	7'946	7'907	8'531	8'504	8'027	9'142	9'515	9'844	10'174						110%
- Einkommen	7'770	7'946	7'159	7'697	7'668	7'202	7'982	8'308	8'595	8'883	x	x	x			106%
- Vermögen			748	834	836	825	1'160	1'207	1'249	1'291	x	x	x			144%
Juristische Personen			218	218	182	165	183	179	184	188						89%
- Gewinn			193	193	155	142	157	153	157	161	x	x				87%
- Kapital			25	24	27	23	26	26	26	27	x	x				103%
Total	7'770	7'946	8'125	8'748	8'686	8'192	9'325	9'694	10'028	10'363						109%
Steuerfuss Rechnungsjahr	74%	74%	71%	68%	68%	68%	65%	65%	65%	65%						
Steuern Rechnungsjahr	5'750	5'880	5'769	5'949	5'906	5'570	6'061	6'301	6'518	6'736						103%
Steuererträge aus früheren Jahren	339	436	492	619	341	376	493	522	534	544	x	x	x	x		102%
Nachsteuern	13	37	16	14	13	13	60	14	14	14					x	416%
Aktive Steuerausscheidungen	63	154	89	116	137	110	102	108	111	113	x	x	x	x		89%
Passive Steuerausscheidungen	-185	-167	-198	-209	-239	-190	-205	-217	-222	-226	x	x	x	x		95%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-3	-4	-4	-3	-4	-3	-3	-3	-3					x	86%
Quellensteuern	87	76	57	30	71	50	65	70	73	75	x	x	x			123%
Total Ertrag Gemeindesteuern	6'063	6'413	6'223	6'515	6'226	5'925	6'573	6'794	7'024	7'252						104%
Tatsächliche Forderungsverluste	-4	16	1	8	14	13	13	8	8	8					x	172%
Wertberichtigungen Forderungen															x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	-4	16	1	8	14	13	13	8	8	8						172%
Steuerbezugskosten (2191.3612.01)	7	4	133	139	135	127	144	148	153	158	wie Schulverwaltung					106%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	22	13	14	10	6	7	7	7	7	7	wie letztes Budgetjahr					69%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'558	2'423	2'267	2'490	2'564	2'633	2'702
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'770	3'941	1) 4'020	1) 4'100	4'175	4'250	4'350
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		68%	61%	56%	61%	61%	62%	62%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'024	1'321	1'552	1'405	1'403	1'404	1'431
Einwohnerzahl	Anzahl	3'728	3'770	3'830	4'000	4'050	4'080	4'110
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	3'816	4'980	5'942	5'619	5'680	5'728	5'881
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		116%	116%	116%	113%	113%	113%	113%
Steuerfussindex		0.9881	0.9917	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	4'426	5'777	6'893	6'350	6'419	6'473	6'646
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	1'831	2'390	2'852	2'697	2'727	2'750	2'823
- Steuerfuss		48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	2'595	3'386	4'041	3'652	3'692	3'723	3'823
- Steuerfuss		68%	68%	68%	65%	65%	65%	65%
- 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: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028
Einwohnerzahl	Anzahl	3'728	3'770	3'830	4'000	4'050	4'080	4'110
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	834	840	852	888	897	902	907
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.371%	22.281%	22.236%	22.191%	22.147%	22.102%	22.058%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				-0.522%	-0.664%	-0.500%	-0.500%	-0.500%
Anspruchsgrenze		22.587%	22.658%	22.659%	22.661%	22.662%	22.663%	22.665%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-8	-14	-36	-45	-41	-43	-45
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'781	11'954	12'265	12'449	12'619	12'774	12'915
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	3'728	3'770	3'830	4'000	4'050	4'080	4'110
Fläche in Quadratkilometer	manuell	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89	12.89
Bevölkerungsdichte	E/km2	289.3	292.6	297.2	310.4	314.3	316.6	319.0
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		98.2	99.6	102.2	103.7	105.2	106.5	107.6
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	1.3%	1.3%	
- Allgemeine Dienste	E	E	3.1%	3.1%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	3.1%	3.1%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	5.1%	5.1%	
- Feuerwehr	E	E	3.1%	3.1%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	3.1%	3.1%	
- Sport und Freizeit	E	E	3.1%	3.1%	
- Übriges	E	E	3.1%	3.1%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	5.1%	5.1%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	5.1%	5.1%	
- Übriges	E	E	3.1%	3.1%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	5.1%	5.1%	
- Familie und Jugend	E	E	3.1%	3.1%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	5.1%	5.1%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	3.1%	3.1%	
- Übriges	E	E	3.1%	3.1%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	E	E	3.1%	3.1%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	E	E	3.1%	3.1%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	4.0%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Schulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	1.3%	1.3%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	
- Primarstufe	T	T	1.3%	1.3%	2024 + 2026: je -140 +1 Klasse
- Sekundarstufe	T	T	1.3%	1.3%	
- Musikschulen	ES	ES	3.1%	3.1%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	3.1%	3.1%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	3.1%	3.1%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	3.1%	3.1%	
- Sonderschulen	ES	ES	3.1%	3.1%	
- Übriges	ES	ES	3.1%	3.1%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	3.1%	3.1%	
Gesundheit	ES	ES	3.1%	3.1%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	3.1%	3.1%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	4.0%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

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 2022 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	213
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>578</u>
Veränderung	365

Einzelpositionen**365****Bemerkung**

Pflegefinanzierung Heime	-50	Anpassung an 2021
Pflegefinanzierung Spitex	-50	Anpassung an 2021
Ergänzungsleistungen IV + AHV	-15	Anpassung an 2021
Ergänzungsleistungen IV + AHV	40	Beiträge ZLG
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-60	Anpassung an 2021
Verkehr Übriges	-40	ZVV höheres Defizit 2022
Volkswirtschaft Übriges	50	ZKB Gewinnausschüttung
Ressourcenausgleich	554	Korrektur Abgrenzung 2022/24
Ressourcenausgleich	-15	Korrektur Abgrenzung 2021/23 gem. def. Wert Stat. Amt
Zinsen	-4	Interne Zinsen Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	-45	

Schulgemeinde**Hochrechnung 2022 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	9
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>730</u>
Veränderung	720

Einzelpositionen**720****Bemerkung**

Ressourcenausgleich	786	Korrektur Abgrenzung 2022/24
Ressourcenausgleich	-22	Korrektur Abgrenzung 2021/23 gem. def. Wert Stat. Amt
Planmässige Abschreibungen	-44	

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2022 Approx		2023 Budget		2024 Plan		2025 Plan		2026 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	3'967	1'807	4'073	1'979	4'187	2'036	4'305	2'096	4'427	2'157	2.8%	4.5%
- Exekutive	251	4	259	4	262	4	265	4	269	4	1.7%	1.0%
- Allgemeine Dienste	3'409	1'673	3'461	1'802	3'568	1'858	3'678	1'915	3'791	1'974	2.7%	4.2%
- Übriges	307	130	353	173	358	175	362	177	367	180	4.6%	8.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	738	87	838	109	868	113	899	117	931	122	6.0%	8.8%
- Öffentliche Sicherheit	91	14	98	13	101	13	104	14	107	14	4.1%	0.4%
- Allgemeines Rechtswesen	302	56	296	57	311	60	327	63	343	66	3.3%	4.2%
- Feuerwehr	259	9	335	21	345	22	356	23	367	23	9.1%	25.4%
- Übriges	86	7	109	17	111	17	112	18	114	18	7.2%	25.5%
Kultur, Sport und Freizeit	137	-	161	-	166	-	171	-	177	-	6.5%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	91		106		109		113		116		6.2%	
- Sport und Freizeit	31		37		38		40		41		7.1%	
- Übriges	15		18		19		19		20		7.1%	
Gesundheit	1'197	34	1'324	30	1'389	32	1'458	33	1'531	35	6.3%	0.6%
- Pflegefinanzierung Heime	626		703		739		776		816		6.8%	
- Pflegefinanzierung Spitex	490	34	543	30	571	32	600	33	630	35	6.5%	0.6%
- Übriges	81		78		80		82		85		1.2%	
Soziale Sicherheit	3'514	1'533	3'645	1'791	3'797	1'868	3'956	1'948	4'122	2'032	4.1%	7.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'372	959	1'384	919	1'454	966	1'528	1'015	1'606	1'066	4.0%	2.7%
- Familie und Jugend	697	4	702	74	724	76	746	79	769	81	2.5%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	794	274	619	161	650	169	683	177	718	186	-2.5%	-9.2%
- Fürsorge, Übriges	314	4	275	30	283	30	292	31	301	32	-1.0%	>50%
- Übriges	337	291	666	608	686	626	707	646	729	665	21.3%	22.9%
Verkehr	936	54	1'039	536	1'059	543	1'079	551	1'100	559	4.1%	>50%
- Gemeindestrassen	613	28	691	510	700	517	709	523	718	530	4.1%	>50%
- Übriges	323	26	348	26	359	27	370	28	381	28	4.2%	2.3%
Umweltschutz und Raumordnung	2'036	1'666	2'081	1'645	2'129	1'688	2'156	1'709	2'185	1'732	1.8%	1.0%
- Wasserwerk	605	605	605	605	620	620	628	628	637	637	1.3%	1.3%
- Abwasserbeseitigung	705	705	705	705	727	727	736	736	746	746	1.4%	1.4%
- Abfallwirtschaft	315	315	295	295	299	299	303	303	307	307	-0.6%	-0.6%
- Übriges	412	42	476	40	482	41	489	41	495	42	4.7%	0.1%
Volkswirtschaft	143	407	148	379	151	390	154	402	157	414	2.5%	0.4%
- Forstwirtschaft	79	11	79	13	80	13	81	13	82	14	1.0%	5.3%
- Übriges	63	396	68	366	70	377	73	389	75	401	4.3%	0.3%
Finanzen und Steuern	4'974	12'632	6'418	14'864	7'656	16'002	7'219	15'676	7'347	16'027	10.2%	6.1%
- Steuern	17	5'288	17	5'905	14	5'856	14	6'030	14	6'203	-4.6%	4.1%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'837		2'705		2'727		2'750		2'823		-0.1%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'831		2'390		2'852		2'697		2'727		10.5%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	2'595	4'426	3'386	5'777	4'041	6'893	3'652	6'350	3'692	6'419	9.2%	9.7%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	35	22	39	40	63	73	67	75	69	91	18.1%	42.4%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	31	52	99	431	99	448	99	466	99	485	34.0%	>50%
- Buchgewinne/-verluste realisiert			5									
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	459		477		582		684		741		12.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital 2)	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3		
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	17'641	18'219	19'726	21'331	21'403	22'672	21'398	22'532	21'976	23'076	5.6%	6.1%
Ergebnis	578		1'605		1'270		1'134		1'101			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2022 Approx		2023 Budget		2024 Plan		2025 Plan		2026 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	7		7		7		7		7		-0.1%	
Bildung	8'948	314	9'460	334	9'780	342	9'966	350	10'295	358	3.6%	3.3%
- Kindergarten	607		607		615		623		631		1.0%	
- Primarstufe	2'266	15	2'395	16	2'566	16	2'599	16	2'773	16	5.2%	2.1%
- Sekundarstufe	1'577	8	1'639	8	1'660	8	1'682	8	1'704	8	2.0%	-0.6%
- Musikschulen	228		228		235		243		250		2.4%	
- Schulliegenschaften	1'469	112	1'632	113	1'653	114	1'675	115	1'696	117	3.7%	1.2%
- Tagesbetreuung	247	111	238	120	245	124	253	128	260	131	1.3%	4.3%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'150		1'201		1'238		1'276		1'316		3.4%	
- Volksschule, Sonstiges	950	45	908	48	935	49	964	51	994	52	1.1%	3.7%
- Sonderschulen	420	10	548	16	565	16	582	16	600	16	9.4%	13.3%
- Übriges	35	12	65	15	67	15	69	15	71	16	19.5%	6.6%
Kultur, Sport und Freizeit	52	38	57	38	59	39	60	40	62	41	4.6%	2.3%
Gesundheit	29		17		17		18		18		-10.5%	
Soziale Sicherheit	94	16	169	23	175	24	180	24	186	25	18.4%	11.4%
Finanzen und Steuern	3'061	12'554	4'228	13'633	4'559	14'537	4'202	14'410	4'415	14'777	9.6%	4.2%
- Steuern	13	5'925	13	6'573	8	6'794	8	7'024	8	7'252	-12.6%	5.2%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		4'019		3'663		3'692		3'723		3'823		-1.2%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'595		3'386		4'041		3'652		3'692		9.2%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		2'595		3'386		4'041		3'652		3'692		9.2%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	8	14	8	10	12	10	21	10	48	10	>50%	-9.4%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		1		1		1		1		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	446	421		499		521		667		10.6%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve			400									
Total	12'191	12'921	13'938	14'027	14'596	14'942	14'433	14'824	14'983	15'201	5.3%	4.1%
Ergebnis	730		90		345		391		218			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-3'900	-3'399	-3'596	-3'804	-3'970	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'288	4'905	5'106	5'280	5'453	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	388	1'506	1'510	1'476	1'483	
Zinssaldo	-13	-17	-13	-16	-14	
Deckungsbeitrag I	374	1'489	1'497	1'461	1'469	
Grundstückgewinnsteuern	1'000	1'000	750	750	750	
Deckungsbeitrag II	1'374	2'489	2'247	2'211	2'219	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-1'006	-315	126	-52	-96	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	369	2'175	2'373	2'158	2'122	9'197
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-2'020	-2'292	-2'369	-4'079	-2'345	
Investitionen Sachanlagen FV	-5'300	-50				
Überträge aus betrieblichem Bereich		-5				
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-7'320	-2'347	-2'369	-4'079	-2'345	-18'460
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	5'000 1.00%			2'000 1.23%	2'000 1.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-1'654 1.00%	-412 1.00%	313 1.00%	-2'514 1.07%	-1'746 1.19%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	3'346	-412	313	-514	254	2'987
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-3'605	-584	317	-2'435	31	-6'276
Endbestand flüssige Mittel	4'528	3'944	4'261	1'826	1'857	
Zielliquidität 3)	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	5'000	5'000	5'000	7'000	9'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	1.00%	1.00%	1.00%	1.07%	1.19%	

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
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Schulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-4'764	-5'673	-5'956	-6'108	-6'337	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'925	6'573	6'794	7'024	7'252	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1'161	900	838	916	915	
Zinssaldo	14	10	6	-4	-31	
Deckungsbeitrag	1'175	910	844	912	884	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-1'424	-277	349	-71	-131	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-249	633	1'193	841	754	3'172
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-1'405	-1'045	-880	-3'355	-2'500	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-1'405	-1'045	-880	-3'355	-2'500	-9'185
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	1'654 1.00%	412 1.00%	-313 1.00%	2'514 1.07%	1'746 1.19%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	1'654	412	-313	2'514	1'746	6'013
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	2	2	2	2	2	
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
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2022		2023		2024		2025		2026		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	4'528		3'944		4'261		1'826		1'857		-59%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	84		84		84		84		84		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	12'678		12'728		12'728		12'728		12'728		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	12'711		13'025		12'899		12'952		13'048		3%
<i>Total Finanzvermögen</i>	30'000		29'781		29'972		27'589		27'717		-8%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	12'997		14'575		16'095		19'184		20'488		58%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	12'997		14'575		16'095		19'184		20'488		58%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		2'926		2'514		2'827		313		-1'433	-149%
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		4'889		4'889		4'889		4'889		4'889	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		5'000		5'000		5'000		7'000		9'000	80%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		7'002		7'002		7'002		7'002		7'002	0%
<i>Total Fremdkapital</i>		19'817		19'406		19'718		19'204		19'458	-2%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		3'540		3'706		3'834		3'920		3'998	13%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		19'640		21'245		22'514		23'649		24'750	26%
<i>Total Eigenkapital</i>		23'180		24'950		26'349		27'569		28'747	24%
Total	42'997	42'997	44'356	44'356	46'067	46'067	46'773	46'773	48'205	48'205	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) Gebührenhaushalte

6) inkl. Globalbudgets

7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2022		2023		2024		2025		2026		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	2		2		2		2		2		0%
- Interne Kontokorrente 1)	2'926		2'514		2'827		313		-1'433		-149%
- Externe Kontokorrente	16		16		16		16		16		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	8'344		8'620		8'272		8'343		8'473		2%
Total Finanzvermögen	11'288		11'153		11'117		8'674		7'059		-37%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	5'461		6'086		6'467		9'301		11'135		104%
Total Verwaltungsvermögen	5'461		6'086		6'467		9'301		11'135		104%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		1'005		1'005		1'005		1'005		1'005	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		40		40		40		40		40	0%
Total Fremdkapital		1'045		1'045		1'045		1'045		1'045	0%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)		400		800		800		800		800	100%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		15'304		15'394		15'739		16'130		16'348	7%
Total Eigenkapital		15'704		16'194		16'539		16'930		17'148	9%
Total	16'749	16'749	17'239	17'239	17'584	17'584	17'976	17'976	18'193	18'193	

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	2022	2023	2024	2025	2026		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'830	4'000	4'050	4'080	4'110		
Steuerfuss	48%	48%	48%	48%	48%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	10.9%	17.4%	15.6%	14.9%	14.5%	➔	14.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.6%	-1.6%	0.7%	1.6%	1.7%	↗	0.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	68%	108%	95%	54%	95%	↗	80% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.2%	0.1%	0.2%	0.1%	↑	0.2% ø
Kapitaldienstanteil	5.6%	5.2%	6.0%	6.8%	6.9%	↗	6.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	101%	87%	88%	82%	81%	↗	88% ø
Nettovermögensquotient	4) 240%	214%	203%	160%	153%	↗	194% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'659	2'594	2'532	2'055	2'009	↗	2'370 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	6	6	5	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	50%	52%	53%	55%	56%	↑	53% ø
Zinsbelastungsquote	5) 2.7%	-0.4%	-0.7%	-0.9%	-1.1%	↑	-0.1% ø
Investitionsanteil	16.3%	17.0%	17.0%	25.0%	15.9%	↘	18.3% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'815	4'284	6'112	7'768	8'007	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 26.4%	46.8%	40.0%	38.0%	37.3%	↑	38.0% 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	2022	2023	2024	2025	2026		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'830	4'000	4'050	4'080	4'110		
Steuerfuss	68%	65%	65%	65%	65%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	11.4%	8.6%	7.7%	8.2%	7.7%	↘	8.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-3.8%	0.3%	0.7%	-0.1%	1.4%	↑	-0.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	84%	87%	96%	27%	35%	↗	51% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	0.0%	0.0%	0.1%	0.3%	↑	0.1% ø
Kapitaldienstanteil	4.2%	3.9%	4.6%	4.8%	6.1%	↗	4.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	10%	9%	9%	9%	9%	↑	9% ø
Nettovermögensquotient	4) 173%	154%	148%	109%	83%	↗	133% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'674	2'527	2'487	1'870	1'463	↗	2'204 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	5	5	4	4		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	94%	94%	94%	94%	94%	↑	94% ø
Zinsbelastungsquote	5) -0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ø
Investitionsanteil	13.3%	9.7%	8.1%	24.7%	19.1%	→	15.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 223	1'819	2'960	2'863	2'308	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 21.1%	15.0%	13.4%	14.0%	13.1%	↑	15.2% 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		2022	2023	2024	2025	2026	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		3'830	4'000	4'050	4'080	4'110	
Gesamtsteuereffuss	4)	116%	113%	113%	113%	113%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		11.1%	13.6%	12.2%	12.0%	11.6%	→ 12.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-2.6%	-0.7%	0.7%	0.8%	1.6%	↑ 0.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		74%	102%	95%	42%	64%	↗ 68% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.2%	↑ 0.1% ø
Kapitaldienstanteil		5.0%	4.6%	5.4%	5.9%	6.6%	↗ 5.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil		47%	44%	43%	50%	56%	↗ 48% ø
Nettovermögensquotient	5)	201%	179%	172%	131%	113%	↗ 159% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	5'333	5'121	5'019	3'925	3'473	↗ 4'574 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		6	6	6	5	5	5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		66%	68%	69%	67%	66%	↑ 67% ø
Zinsbelastungsquote	6)	1.4%	-0.3%	-0.4%	-0.6%	-0.6%	↑ -0.1% ø
Investitionsanteil		15.0%	13.9%	13.2%	24.9%	17.4%	↘ 16.9% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)						↑
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	2'038	6'104	9'072	10'632	10'315	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	23.3%	28.5%	24.7%	24.2%	23.3%	↑ 24.8% 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)		2'267	2'490	2'564	2'633	2'702	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	666	849	763	765	755	760 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-894	-834	-802	-1'822	-1'179	-1'106 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-1'384	-13	-	-	-	-279 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-1'612	2	-39	-1'057	-424	-626 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		9'228	9'360	9'643	9'946	10'194	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		924	926	947	961	973	

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2021 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat gemäss Vorgaben zum KEF 2023/26 auf 2024 geplant.

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 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 Erziehung¹" 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. Die meisten Haushalte haben den Beitrag im Budget 2022 eingestellt; entfallende Aufwendungen (inkl. Sonderschule) sind noch schwer einzuschätzen.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

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

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

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

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 Kostenverteilungsschlüssel bei überkommunalen Aufgaben (Zweckverbände etc.)
- Optimierte 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 2017 - 2021

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 2021 (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

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 1'053	2'653	1'178	1'781	2'601	9'266
Nettoinvestitionen VV	-914	-213	-295	-1'199	-4'183	-6'804
Veränderung Nettovermögen	139	2'440	883	582	-1'581	2'463
Nettoinvestitionen FV	-	-790	-74	-297	-2'846	-4'007
Haushaltüberschuss/-defizit	139	1'650	809	285	-4'428	-1'544

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	16'843	2'559	17'497	2'659	18'573	2'967	17'854	2'612	18'622	2'727	2.5% 1.6%
Fiskalbereich		9'766	34	10'656	9	10'533	21	11'213	32	10'731	2.4%
Grundstückgewinnsteuern		697		852		945		1'117		1'405	19.2%
Direkter Finanzausgleich	2) 4'863		5'032		5'114		4'492		6'219		6.3%
Abschreibungen VV	1'088		1'019		748		729		830		-6.5%
Interne Verrechnungen	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1'345	1'345	1.2% 1.2%
Finanzaufwand/-ertrag	48	185	15	205	22	223	21	242	17	191	-22.6% 0.8%
Buchgewinne/-verluste	126			795							
EK-Fonds, Aufwertungen VV		1		1		-0		-0		0	
Ao Aufwand/Ertrag					200		200				
Total	19'388	19'354	20'173	21'808	20'526	20'756	20'062	20'914	20'847	22'618	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-34		1'635		231		852		1'771		4'455
Abschreibungen	1'088		1'019		748		729		830		4'414
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-1		-1		200		200		-0		398
Selbstfinanzierung	1) 1'053		2'653		1'178		1'781		2'601		9'266
Steuerfuss	118%		122%		119%		116%		116%		
Einfacher Staatssteuerertrag	7'770		7'950		8'130		8'753		8'691		2.8%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-44	650	230	831	1'598	3'264
Ergebnis aus Finanzierung	10	985	201	221	173	1'591
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-200	-200	-	-400
Rechnungsergebnis	-34	1'635	231	852	1'771	4'455

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	914	213	295	1'199	4'183	6'804
Finanzvermögen (FV)	-	790	74	297	2'846	4'007

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	13'210		15'077		34'532		35'748		34'237		159%
Verwaltungsvermögen	10'874		10'060		9'614		10'083		13'430		24%
Fremdkapital		5'522		4'950		12'932		13'566		13'630	147%
Eigenkapital		18'562		20'187		31'213		32'265		34'036	83%
Total	24'084	24'084	25'137	25'137	44'145	44'145	45'832	45'832	47'667	47'667	98%
Nettovermögen/-schuld	7'688		10'127		21'600		22'182		20'607		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	5.8%	13.1%	6.0%	9.1%	12.2%	9.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	115%	1246%	399%	149%	62%	136% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'128	2'758	5'908	5'950	5'466	4'442 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	50	1'382	689	1'284	1'527	4'932
Nettoinvestitionen VV		-684	-36	-271	-249	-3'723	-4'964
Veränderung Nettovermögen		-634	1'346	418	1'035	-2'196	-31
Nettoinvestitionen FV		-	-790	-74	-297	-2'846	-4'007
Haushaltüberschuss/-defizit		-634	556	344	738	-5'042	-4'038

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge		8'099	2'057	8'624	2'198	9'395	2'649	8'861	2'333	9'523	2'470	4.1% 4.7%
Fiskalbereich		4	3'706	18	4'243	8	4'311	13	4'698	18	4'505	46.3% 5.0%
Grundstückgewinnsteuern			697		852		945		1'117		1'405	19.2%
Direkter Finanzausgleich		2)	1'739		1'822		2'070		1'854		2'575	10.3%
Abschreibungen VV		573		521		368		373		440		-6.4%
Interne Verrechnungen		1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1'345	1'345	1.2% 1.2%
Finanzaufwand/-ertrag		15	95	2	116	9	125	9	165	7	121	-17.0% 6.3%
Buchgewinne/-verluste		126			795							
EK-Fonds, Aufwertungen VV			1		1	-0			-0		0	
Ao Aufwand/Ertrag												
Total		10'100	9'578	10'773	11'635	10'753	11'074	10'493	11'405	11'334	12'421	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-522		862		321		911		1'087		2'659
Abschreibungen		573		521		368		373		440		2'275
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-1		-1		-0		0		-0		-2
Selbstfinanzierung		1)	50	1'382		689		1'284		1'527		4'932
Steuerfuss		44%		48%		48%		48%		48%		
Einfacher Staatssteuerertrag		7'770		7'950		8'130		8'753		8'691		2.8%

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

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-475	-47	204	756	974	1'411
Ergebnis aus Finanzierung		-47	909	116	156	113	1'248
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		-522	862	321	911	1'087	2'659

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		684	36	271	249	3'723	4'964
Finanzvermögen (FV)		-	790	74	297	2'846	4'007

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		12'546		14'278		27'479		29'269		27'299		118%
Verwaltungsvermögen		6'358		5'865		5'774		5'650		8'927		40%
Fremdkapital			6'986		7'373		16'190		16'945		17'165	146%
Eigenkapital			11'918		12'770		17'063		17'975		19'062	60%
Total		18'904	18'904	20'143	20'143	33'253	33'253	34'920	34'920	36'227	36'227	92%
Nettovermögen/-schuld		5'560		6'905		11'289		12'324		10'134		

Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		0.6%	13.8%	6.8%	12.7%	13.8%	↘ 9.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		7%	3839%	254%	515%	41%	↗ 99% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	-0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↗ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'539	1'880	3'088	3'306	2'688	↗ 2'500 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 1'003	1'271	489	497	1'074	4'334
Nettoinvestitionen VV	-230	-177	-24	-949	-459	-1'840
Veränderung Nettovermögen	773	1'094	465	-453	615	2'494
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	773	1'094	465	-453	615	2'494

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	8'744	502	8'873	461	9'178	318	8'993	279	9'099	257	1.0% -15.4%
Fiskalbereich	-4	6'060	16	6'413	1	6'223	8	6'515	14	6'226	0.7%
Direkter Finanzausgleich	2) 3'124		3'210		3'043		2'638		3'644		3.9%
Abschreibungen VV	515		498		380		356		390		-6.7%
Interne Verrechnungen											
Finanzaufwand/-ertrag	33	90	13	89	14	99	12	77	10	70	-25.6% -6.1%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag					200		200				
Total	9'288	9'776	9'400	10'173	9'773	9'683	9'569	9'509	9'513	10'197	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	488		773		-90		-59		684		1'795
Abschreibungen	515		498		380		356		390		2'139
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		200		200		-		400
Selbstfinanzierung	1) 1'003		1'271		489		497		1'074		4'334
Steuerfuss	74%		74%		71%		68%		68%		
Einfacher Staatssteuerertrag	7'770		7'946		8'125		8'748		8'686		2.8%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	431	697	25	76	624	1'853
Ergebnis aus Finanzierung	57	76	85	65	60	342
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-200	-200	-	-400
Rechnungsergebnis	488	773	-90	-59	684	1'795

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	230	177	24	949	459	1'840
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	2'135		3'228		11'545		10'841		11'518		439%
Verwaltungsvermögen	4'516		4'195		3'840		4'433		4'502		0%
Fremdkapital		7		6		1'235				1'045	14832%
Eigenkapital		6'644		7'417		14'150		14'291		14'975	125%
Total	6'651	6'651	7'423	7'423	15'385	15'385	15'274	15'274	16'020	16'020	141%
Nettovermögen/-schuld	2'128		3'222		10'310		9'858		10'472		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	10.3%	12.5%	5.1%	5.2%	10.5%	↘ 8.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	436%	718%	2009%	52%	234%	↗ 236% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↗ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	589	877	2'820	2'644	2'778	↗ 1'942 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	232	200	432	296	165	1'325
Nettoinvestitionen VV	-998	234	-548	344	-382	-1'351
Haushaltüberschuss/-defizit	-766	434	-117	639	-217	-26

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	1'199	1'428	1'281	1'481	1'009	1'438	1'258	1'552	1'374	1'537	3.5%	1.9%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	15	18	18	18	13	16	7	8	6	9	-20.8%	-17.3%
Abschreibungen VV	404		608		197		191		190		-17.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung	43	215	46	454	235		151	47	129	154		
Total	1'661	1'661	1'953	1'953	1'454	1'454	1'607	1'607	1'700	1'700	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	404		608		197		191		190		1'590	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-172		-408		235		104		-25		-266	
Selbstfinanzierung	232		200		432		296		165		1'325	

Eckwerte

	89%	79%	119%	107%	98%	5 Jahre
Kostendeckungsgrad						97%
Eigenfinanzierungsgrad	99%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'417	419	537	771	687	139	181	524	1'312	929	
Nettoinvestitionen VV	998		-234		548		-344		382		1'351

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	3'562		2'719		3'071		2'536		2'734		-23%
Fremdkapital	1)	40		-395		-278		-917		-694	-1835%
Spezialfinanzierung		3'522		3'114		3'349		3'453		3'428	-3%
Total	3'562	3'562	2'719	2'719	3'071	3'071	2'536	2'536	2'734	2'734	-23%
Nettovermögen/-schuld	-40		395		278		917		694		

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

Kennzahlen

	16.0%	13.3%	29.7%	19.0%	10.7%	Periode
Selbstfinanzierungsanteil						↗ 17.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	23%	-85%	79%	-86%	43%	↑ 98% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.3%	0.0%	-0.2%	-0.2%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-11	108	76	246	184	↑ 121 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	89	51	133	69	194	535
Nettoinvestitionen VV	-817	79	-315	295	-304	-1'062
Haushaltüberschuss/-defizit	-728	130	-182	364	-110	-526

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	349	20	421	55	334	18	413	21	371	22	1.6% 2.0%
Ankauf Wasser	43		48		42		64		33		-6.1%
Gebührenertrag		462		470		494		528		578	5.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	6	5	9	4	7	4	4	2	4	2	-12.7% -21.0%
Abschreibungen VV	211		188		84		77		65		-25.6%
Veränderung Spezialfinanzierung		122		137		49		8		129	
Total	609	609	666	666	516	516	559	559	602	602	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	211		188		84		77		65		624
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-122		-137		49		-8		129		-89
Selbstfinanzierung	89		51		133		69		194		535

Eckwerte

	2017	2018	2019	2020	2021	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	80%	79%	111%	99%	127%	97%
Eigenfinanzierungsgrad	48%	47%	44%	55%	54%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.40%	0.25%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'051	234	284	363	398	83	58	353	863	559	
Nettoinvestitionen VV	817		-79		315		-295		304		1'062

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'825		1'558		1'789		1'417		1'656		-9%
Fremdkapital		955		825		1'007		644		754	-21%
Spezialfinanzierung		870		733		782		774		903	4%
Total	1'825	1'825	1'558	1'558	1'789	1'789	1'417	1'417	1'656	1'656	-9%
Nettovermögen/-schuld	-955		-825		-1'007		-644		-754		

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

Kennzahlen

	2017	2018	2019	2020	2021	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	18.3%	9.6%	25.8%	12.4%	32.2%	↗ 19.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	11%	-65%	42%	-23%	64%	↑ 50% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.9%	0.6%	0.5%	0.3%	↑ 0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-264	-225	-275	-173	-200	↑ -227 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	100	103	258	266	12	739
Nettoinvestitionen VV	-181	155	-234	49	11	-200
Haushaltüberschuss/-defizit	-81	258	25	314	24	540

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	131		128		134		86	13	177	0	7.8%
Beitrag an Kläranlage Pfäffikon	427		439		278		383		502		4.1%
Gebührenertrag		657		670		669		720		689	1.2%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	9	10	9	9	6	8	3	4	2	5	-28.5% -17.2%
Abschreibungen VV	193		420		113		115		123		-10.7%
Veränderung Spezialfinanzierung		93		317		146		151		110	
Total	760	760	996	996	677	677	737	737	804	804	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	193		420		113		115		123		963
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-93		-317		146		151		-110		-224
Selbstfinanzierung	100		103		258		266		12		739

Eckwerte

	2017	2018	2019	2020	2021	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	88%	68%	127%	126%	86%	94%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.57%	0.50%	0.50%	0.38%	0.32%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	366	185	253	408	289	55	123	172	359	370	
Nettoinvestitionen VV	181		-155		234		-49		-11		200

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'737		1'161		1'282		1'119		991		-43%
Fremdkapital		-138		-397		-422		-736		-754	446%
Spezialfinanzierung		1'875		1'558		1'704		1'855		1'745	-7%
Total	1'737	1'737	1'161	1'161	1'282	1'282	1'119	1'119	991	991	-43%
Nettovermögen/-schuld	138		397		422		736		754		

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

Kennzahlen

	2017	2018	2019	2020	2021	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	15.0%	15.2%	38.2%	36.1%	1.8%	↑ 21.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	55%	-66%	111%	-547%	-107%	↑ 370% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.2%	-0.1%	-0.3%	-0.2%	-0.3%	↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	38	108	115	198	200	↑ 132 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	43	46	40	-38	-41	50
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-90	-90
Haushaltüberschuss/-defizit	43	46	40	-38	-131	-40

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	249	8	245	5	221	6	311	4	291	7	3.9% -2.6%
Gebührenertrag		280		282		252		266		241	-3.7%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		4		4		4		2		2	-13.4%
Abschreibungen VV								3			
Veränderung Spezialfinanzierung	43		46		40		38		44		
Total	292	292	291	291	262	262	311	311	294	294	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		3		3
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	43		46		40		-38		-44		47
Selbstfinanzierung	43		46		40		-38		-41		50

Eckwerte

	2017	2018	2019	2020	2021	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	117%	119%	118%	88%	85%	104%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.25%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	90	-	
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		-		90		90

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		87		
Fremdkapital	1)	-777	-823	-863	-824	-694	-11%				
Spezialfinanzierung		777	823	863	824	781	1%				
Total	-	-	-	-	-	-	87	87			
Nettovermögen/-schuld	777		823		863		824		694		

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

Kennzahlen

	2017	2018	2019	2020	2021	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.7%	15.8%	15.4%	-14.1%	-16.2%	↓ 3.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	-45%	↑ 56% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-1.3%	-1.3%	-1.6%	-0.8%	↗ -1.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	215	224	236	221	184	↑ 216 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'285	2'853	1'610	2'076	2'767	10'591
Nettoinvestitionen VV	-1'912	21	-844	-855	-4'565	-8'155
Veränderung Nettovermögen	-627	2'874	766	1'221	-1'798	2'436
Nettoinvestitionen FV	-	-790	-74	-297	-2'846	-4'007
Haushaltüberschuss/-defizit	-627	2'084	693	924	-4'645	-1'571

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	18'042	19'313	18'812	20'680	19'591	20'997	19'133	20'987	20'029	22'619	2.6% 4.0%
Abschreibungen VV	1'492		1'627		944		920		1'021		-9.1%
Interne Verrechnungen	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1'345	1'345	1.2% 1.2%
Finanzaufwand/-ertrag	63	203	33	223	35	239	28	250	23	199	-22.1% -0.5%
Buchgewinne/-verluste	126			795							
EK-Fonds, Aufwertungen VV	43	216	46	455	235		151	47	129	154	
Ao Aufwand/Ertrag					200		200				
Total	21'049	21'015	22'126	23'761	21'979	22'210	21'669	22'521	22'546	24'317	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-34		1'635		231		852		1'771		4'455
Abschreibungen	1'492		1'627		944		920		1'021		6'004
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-173		-409		435		304		-25		132
Selbstfinanzierung	1'285		2'853		1'610		2'076		2'767		10'591

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-48	650	227	830	1'595	3'253
Ergebnis aus Finanzierung	14	985	204	222	176	1'601
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-200	-200	-	-400
Rechnungsergebnis	-34	1'635	231	852	1'771	4'455

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'912	-21	844	855	4'565	8'155
Finanzvermögen (FV)	-	790	74	297	2'846	4'007

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'440	867	3'414	3'677	1'811	13'210
Geldfluss aus Investitionen	-2'038	26	-917	-1'152	-7'411	-11'493
Geldfluss aus Finanzierungen	-2'013	54	-30	8	-89	-2'071
Veränderung flüssige Mittel	-611	947	2'467	2'533	-5'689	-353

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	13'210		15'077		34'532		35'748		34'237		159%
davon Liquidität, KK + Anlagen	7'920		8'813		11'309		13'835		8'235		4%
Verwaltungsvermögen	14'436		12'779		12'684		12'619		16'164		12%
Fremdkapital		5'562		4'555		12'654		12'649		12'936	133%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK		-		-		-0		-		-	
Eigenkapital		22'084		23'301		34'562		35'718		37'464	70%
Total	27'646	27'646	27'856	27'856	47'216	47'216	48'367	48'367	50'401	50'401	82%
Nettovermögen/-schuld	7'648		10'522		21'878		23'099		21'301		

Kennzahlen

						Periode
Gesamtsteuerfuss	2)	118%	122%	119%	116%	116%
Selbstfinanzierungsanteil		6.6%	13.1%	7.6%	9.8%	12.1%
Selbstfinanzierungsgrad		67%	-13586%	191%	243%	61%
Zinsbelastungsanteil	3)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'117	2'865	5'984	6'196	5'650

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	282	1'582	1'121	1'580	1'693	6'257
Nettoinvestitionen VV	-1'682	198	-819	94	-4'106	-6'315
Veränderung Nettovermögen	-1'400	1'780	301	1'674	-2'413	-58
Nettoinvestitionen FV	-	-790	-74	-297	-2'846	-4'007
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'400	990	228	1'377	-5'259	-4'065

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	9'302	9'627	9'923	10'596	10'412	11'413	10'132	11'555	10'916	12'492	4.1% 6.7%
Abschreibungen VV	977		1'129		565		564		631		-10.4%
Interne Verrechnungen	1'283	1'283	1'608	1'608	974	974	1'237	1'237	1'345	1'345	1.2% 1.2%
Finanzaufwand/-ertrag	156	113	20	929	21	140	16	173	13	129	-46.2% 3.4%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	43	216	46	455	235		151	47	129	154	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	11'761	11'239	12'726	13'588	12'206	12'527	12'100	13'012	13'033	14'120	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-522		862		321		911		1'087		2'659
Abschreibungen	977		1'129		565		564		631		3'865
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-173		-409		235		104		-25		-268
Selbstfinanzierung	282		1'582		1'121		1'580		1'693		6'257
Steuerfuss	44%		48%		48%		48%		48%		

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-479	-47	202	754	971	1'401
Ergebnis aus Finanzierung	-43	909	119	157	116	1'259
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-522	862	321	911	1'087	2'659

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'682	-198	819	-94	4'106	6'315
Finanzvermögen (FV)	-	790	74	297	2'846	4'007

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	12'546		14'278		27'479		29'269		27'299		118%
Verwaltungsvermögen	9'920		8'584		8'844		8'186		11'661		18%
Fremdkapital		7'026		6'978		15'912		16'028		16'471	134%
Eigenkapital		15'440		15'884		20'412		21'428		22'490	46%
Total	22'466	22'466	22'862	22'862	36'324	36'324	37'456	37'456	38'961	38'961	73%
Nettovermögen/-schuld	5'520		7'300		11'567		13'241		10'828		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.9%	13.7%	9.7%	13.5%	13.4%	→ 10.7% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	17%	-799%	137%	-1676%	41%	↗ 99% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↑ 0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'528	1'988	3'164	3'552	2'872	↗ 2'621 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Haushaltsaldo 2021**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	2'767	1'574	565	734	418	151
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-4'565	-5'929	-6'829	-1'211	-1'573	-1'821
Veränderung Nettovermögen	-1'798	-4'355	-6'264	-477	-1'155	-1'670
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-2'846	-3'100	-3'100	-755	-822	-827
Haushaltüberschuss/-defizit	-4'645	-7'455	-9'364	-1'232	-1'977	-2'497

Geldflussrechnung 2021**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-7'215	-6'869	-7'455	-1'914	-1'822	-1'988
Nettokosten Schule	-8'492	-8'575	-8'501	-2'253	-2'275	-2'267
Nettokosten Finanzen und Steuern	-873	-833	-707	-232	-221	-188
Total Aufwand (netto)	-16'581	-16'278	-16'663	-4'398	-4'318	-4'443
Direkte Gemeindesteuern	10'699	9'962	9'962	2'838	2'642	2'656
Grundstückgewinnsteuer	1'405	1'300	1'300	373	345	347
Direkter Finanzausgleich	6'219	5'525	5'032	1'650	1'466	1'342
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	29	21	17	8	6	5
Total Ertrag (netto)	18'352	16'808	16'311	4'868	4'458	4'350
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'771	530	-352	470	141	-94
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'021	1'019	864	271	270	230
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -25	25	53	-7	7	14
Selbstfinanzierung	2'767	1'574	565	734	418	151
Überträge in Investitionsbereich	-	0	0	-	0	0
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -1'243	-10	483	-330	-3	129
Veränderung Übriges Fremdkapital	287	-	-	76	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'811	1'564	1'048	480	415	279

II. Investitionstätigkeit

Verwaltungsvermögen (VV)	-4'565	-5'929	-6'829	-1'211	-1'573	-1'821
Finanzvermögen (FV)	-2'846	-3'100	-3'100	-755	-822	-827
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-0	-0	-	-0	-0
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-7'411	-9'029	-9'929	-1'966	-2'395	-2'648

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	4'000	-	-	1'067
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-89	-	-	-24	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	-89	-	4'000	-24	-	1'067
Veränderung Flüssige Mittel	-5'689	-7'465	-4'881	-1'509	-1'980	-1'302

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner

3'770	3'770	3'750
--------------	--------------	--------------

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2021

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Hittnau	1	13.4%	41%	0.1%	5.1%	32.7%	2'872	75%	5	3'770	2'423	48%
Hittnau	6	10.5%	234%	0.0%	3.8%	4.8%	2'778	10%	6	3'770	2'423	68%
Hittnau	3X	12.1%	61%	0.0%	3.9%	19.6%	5'650	39%	5	3'770	2'423	116%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Grüningen	1	14.9%	94%	0.3%	5.1%	17.3%	-1'237	126%	6	3'823	3'078	46%
Grüningen	6	-8.9%	-60%	0.1%	6.1%	12.0%	-1'077	62%	3	3'823	3'078	67%
Grüningen	3X	5.8%	39%	0.2%	5.4%	14.9%	-2'313	101%	4	3'823	3'078	113%
Hausen am Albis	2	20.9%	242%	0.1%	4.2%	14.6%	6'972	42%	6	3'850	3'984	90%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	5.5%	33%	0.0%	4.4%	14.8%	626	16%	4	3'850	3'593	22%
Hausen am Albis	3X	18.4%	189%	0.1%	4.3%	14.9%	7'598	39%	6	3'850	3'984	112%
Stallikon	2	17.9%	430%	0.5%	9.9%	6.0%	-530	102%	6	3'827	3'701	85%
Bonstetten, St, We	5X	4.0%	10%	0.0%	9.3%	29.9%	-12	25%	3	3'827	3'521	16%
Stallikon	3X	16.2%	191%	0.5%	9.8%	10.2%	-543	93%	6	3'827	3'701	101%
Steinmaur	2	12.9%	117%	0.2%	6.7%	14.7%	-281	80%	6	3'608	2'557	93%
Dielsdorf, Re, St	5X	14.5%	875%	0.0%	4.3%	2.0%	214	8%	6	3'608	2'841	21%
Steinmaur	3X	13.1%	136%	0.1%	6.1%	12.6%	-66	67%	6	3'608	2'557	114%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Elsau	1	13.9%	98%	-0.1%	4.3%	16.9%	2'804	43%	6	3'692	2'417	50%
Elsau, Schlatt	6X	4.3%	52%	0.1%	3.2%	7.9%	1'586	34%	4	3'692	2'332	68%
Elsau	3X	9.6%	83%	0.0%	3.3%	11.3%	4'389	33%	5	3'692	2'417	118%
Hochfelden	1	14.5%	202%	0.0%	5.0%	10.6%	5'290	116%	6	2'015	2'438	44%
Hochfelden	4	14.1%	103%	0.5%	6.4%	15.4%	-953	118%	6	2'015	2'438	54%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	14.8%	403%	0.1%	7.9%	6.1%	401	39%	6	2'015	2'815	18%
Hochfelden	3X	14.4%	158%	0.2%	5.1%	10.2%	4'738	92%	6	2'015	2'438	116%
Pfungen	3	19.8%	445%	0.4%	6.9%	5.4%	1'301	61%	6	3'987	2'417	117%
Stadel	1	17.5%	111%	0.0%	8.5%	20.5%	1'457	69%	6	2'341	2'366	39%
Stadel	4	10.6%	63%	1.1%	7.3%	15.9%	-770	64%	5	2'341	2'366	49%
Stadel, Ba, Ne, We	5X	12.4%	>1'000%	0.3%	9.6%	0.9%	734	35%	6	2'341	3'883	22%
Stadel	3X	14.7%	107%	0.3%	7.1%	14.1%	1'421	53%	6	2'341	2'366	110%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Buchs	2	14.0%	101%	-0.1%	4.6%	14.2%	3'665	84%	6	6'587	2'476	88%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	17.7%	>1'000%	0.0%	8.3%	0.5%	-18	44%	6	6'587	2'750	22%
Buchs	3X	14.5%	121%	-0.1%	4.9%	12.0%	3'647	74%	6	6'587	2'476	110%
Feuerthalen	3	22.7%	65%	0.0%	2.7%	41.0%	1'400	37%	5	3'764	2'869	114%
Obfelden	2	18.5%	157%	0.0%	8.2%	13.3%	3'211	32%	6	5'755	2'260	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	16.6%	<-1'000%	0.5%	6.2%	1.0%	-411	115%	6	5'755	2'390	26%
Obfelden	3X	18.2%	181%	0.0%	7.4%	11.2%	2'800	41%	6	5'755	2'260	121%

Legende

Gemeindetyp: 1 = Polit. Gemeinde, 2 = Polit. und Primarschulgemeinde, 3 = Polit., Primar- und Sekundarschulgemeinde (Einheits-gemeinde), 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 31.12.2021, STKR = Relative Steuerkraft 2021 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2021, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2017	2018	2019	2020	2021	% p.a.
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	64	70	68	61	48	-7.0%
- Allgemeine Dienste	384	388	520	412	442	3.6%
- Übriges	36	50	43	110	75	20.0%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	13	24	21	22	22	15.0%
- Allgemeines Rechtswesen	63	65	62	69	59	-1.6%
- Feuerwehr	62	65	60	67	59	-1.4%
- Übriges	12	13	14	14	16	8.2%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	10'730	15'250	15'620	16'693	15'878	10.3%
- Primarschule (je Schüler)	18'898	18'590	18'677	18'391	18'211	-0.9%
- Sekundarschule (je Schüler)	23'877	23'349	24'754	24'018	22'962	-1.0%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	21	20	21	25	26	5.2%
- Sport und Freizeit	7	3	7	6	8	2.8%
- Übriges	7	10	9	9	7	0.4%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	97	108	116	123	169	14.7%
- Pflegefinanzierung Spitex	48	53	80	91	126	27.0%
- Übriges	14	18	19	28	27	18.1%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	147	171	186	194	182	5.5%
- Familie und Jugend	79	70	76	82	96	5.2%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	255	256	132	88	96	-21.6%
- Fürsorge, Übriges	66	74	83	78	86	6.9%
- Übriges	26	30	82	47	45	15.2%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	180	175	214	171	228	6.0%
- Übriges	99	82	63	66	63	-10.6%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	169	181	141	150	160	-1.4%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	210	271	185	198	213	0.3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	81	79	72	83	78	-0.9%
- Übriges	87	108	112	107	111	6.2%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	14	18	20	21	16	3.3%
- Übriges	-71	-81	-74	-102	-95	7.7%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	7	-3	-4	0	0	-49.8%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	3	4	5	11	11	41.2%
- Planmässige Abschreibungen VV	301	278	205	195	220	-7.5%
- Übriges						k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'712	1'790	1'934	1'792	1'914	2.8%
Nettokosten Kindergarten	238	307	325	336	383	12.7%
Nettokosten Primarschule	1'334	1'271	1'303	1'243	1'193	-2.7%
Nettokosten Sekundarschule	661	661	657	664	676	0.6%
Total Kosten Schule(n)	2'232	2'239	2'284	2'243	2'253	0.2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'944	4'030	4'218	4'034	4'166	1.4%
Nettokosten Finanzen und Steuern	311	278	206	207	232	-7.1%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'255	4'308	4'424	4'241	4'398	0.8%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	460	532	398	431	451	-0.5%
Total Kosten	4'715	4'840	4'821	4'672	4'849	0.7%
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)	3'613	3'672	3'656	3'728	3'770	1.1%
Kindergartenschüler	80	74	76	75	91	3.3%
Primarschüler	255	251	255	252	247	-0.8%
Sekundarschüler	100	104	97	103	111	2.6%
Gesamtschülerzahl	435	429	428	430	449	0.8%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.6%	0.3%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.8%	3.0%	1.1%	-2.4%	3.8%	1.5%
Summe (nominelles Wachstum)	2.3%	3.9%	1.5%	-3.1%	4.4%	1.8%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2021 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	2'015	1'850	354	18	882	3'030	159	1'914	64	3
Kosten Kindergarten	336	335	56	17	219	523	158	383	49	15
Kosten Primarschule	1'181	1'218	166	14	871	1'969	158	1'193	-24	-2
Kosten Sekundarschule	553	595	107	19	352	1'049	159	676	81	14
Kosten Schule(n)	2'070	2'163	273	13	596	3'116	159	2'253	89	4
Steuerhaushalt ohne F+S	4'086	4'045	417	10	2'389	5'773	159	4'166	121	3
Finanzen und Steuern	287	230	188	65	-642	860	159	232	1	1
Steuerhaushalt gesamthaft	4'373	4'275	471	11	2'462	6'171	159	4'398	123	3
Bruttokosten Gebührenhaushalte	649	474	370	57	160	2'515	158	451	-23	-5
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'022	4'813	620	12	3'457	6'909	159	4'849	36	1

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 2021 Hittnau	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	389							565			
- Exekutive	46	57	46	102	2	299	159	48	-9	-16	-33'918
- Allgemeine Dienste	300	304	132	44	111	1'061	159	442	138	45	518'713 !!
- Übriges	43	48	49	114	-139	313	159	75	26	54	99'078 !
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	180							156			
- Öffentliche Sicherheit	44	22	21	48	-4	93	158	22	0	0	369
- Allgemeines Rechtswesen	73	81	29	39	-3	196	159	59	-22	-28	-84'061
- Feuerwehr	44	52	16	37	17	101	159	59	7	13	25'232
- Übriges	19	19	9	44	-46	41	159	16	-3	-16	-11'820
Kultur, Sport und Freizeit	131							41			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	38	32	20	52	-10	101	159	26	-6	-19	-22'874
- Sport und Freizeit	84	44	53	63	-14	313	159	8	-35	-81	-133'335
- Übriges	10	11	11	112	-1	56	148	7	-4	-33	-13'596
Gesundheit	380							322			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	236	209	78	33	33	405	158	169	-40	-19	-152'397
- Pflegefinanzierung Spitex	122	117	56	46	32	456	156	126	9	8	35'212
- Übriges	23	22	86	372	-790	212	159	27	5	24	19'733
Soziale Sicherheit	716							506			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	244	185	87	36	-62	424	159	182	-3	-2	-10'683
- Familie und Jugend	119	104	41	35	6	227	159	96	-7	-7	-27'235
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	191	114	94	49	-64	428	158	96	-17	-15	-64'237
- Fürsorge, Übriges	99	69	47	48	-8	223	159	86	17	25	64'220
- Übriges	63	51	33	53	-45	167	159	45	-6	-11	-21'534
Verkehr	243							291			
- Gemeindestrassen	127	136	62	49	11	381	159	228	92	68	346'918 !!
- Übriges	116	99	30	26	51	259	159	63	-35	-36	-132'484
Umweltschutz und Raumordnung	66							111			
- Übriges	66	65	29	43	2	172	159	111	45	69	170'589 !
Volkswirtschaft	-90							-79			
- Forstwirtschaft	8	9	26	312	-77	157	159	16	8	85	28'400
- Übriges	-98	-104	41	-42	-471	76	159	-95	9	-8	32'527
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'718	15'594	2'068	13	9'739	22'578	144	15'878	284	2	25'853
- Primarschule (je Schüler)	19'469	19'249	2'137	11	12'725	27'113	144	18'211	-1'038	-5	-256'302
- Sekundarschule (je Schüler)	24'827	23'987	5'000	20	19'396	46'097	99	22'962	-1'024	-4	-113'711
Finanzen und Steuern	287							232			
- Zinsen	-20	-8	25	-125	-143	34	159	0	8	-106	31'175
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-23	101	-308	-798	48	159	11	34	-148	128'830 !
- Planmässige Abschreibungen VV	340	278	148	43	30	916	159	220	-57	-21	-216'700
Gebührenhaushalte	649							451			
- Wasserwerk (brutto)	127	169	73	58	25	544	138	160	-9	-6	-35'316
- Abwasserbeseitigung (brutto)	209	188	80	38	82	528	158	213	25	13	93'550 !
- Abfallwirtschaft (brutto)	98	99	26	26	45	178	158	78	-21	-21	-77'840
- Netzwerke (brutto)	6	84	19	310	41	125	13				
- Elektrizitätswerk (brutto)	116	854	191	165	426	1'120	13				
- Gasversorgung (brutto)	83	463	218	264	184	933	10				
- Fernwärme (brutto)	10	124	90	908	11	407	22				
Einwohnerzahl	6'440	4'674	6'568	102	392	35'508	159	3'770			
Kindergartenschüler	152	111	138	91	11	762	144	91			
Primarschüler	432	323	378	87	23	2'195	144	247			
Sekundarschüler	232	174	167	72	18	814	99	111			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2021 Hittnau	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							86			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	125	119	53	42%	-47	373		119	1	0%
Kostendeckungsgrad	120%	116%	33%	28%	51%	261%		127%	11%	10%
Kapitalkostenintensität	19%	17%	19%	98%	-42%	80%		15%	-2%	-11%
Elektrizität							7			
Kostendeckungsgrad	105%	106%	5%	5%	98%	113%				
Kapitalkostenintensität	12%	10%	7%	61%	0%	23%				
Gas							6			
Kostendeckungsgrad	100%	97%	15%	15%	84%	130%				
Kapitalkostenintensität	1%	1%	2%	126%	0%	5%				
Fernwärme							10			
Kostendeckungsgrad	126%	115%	33%	26%	91%	191%				
Kapitalkostenintensität	16%	12%	15%	93%	-2%	47%				
Netzwerke							11			
Kostendeckungsgrad	95%	103%	24%	25%	34%	126%				
Kapitalkostenintensität	23%	19%	18%	77%	4%	62%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							98			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	142	145	57	40%	-93	438		212	67	46%
Kostendeckungsgrad	112%	106%	35%	31%	38%	267%		86%	-19%	-18%
Kapitalkostenintensität	13%	10%	26%	194%	-144%	85%		15%	5%	51%
Abfallwirtschaft							98			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	84	86	24	28%	35	153		75	-11	-13%
Kostendeckungsgrad	100%	98%	13%	13%	71%	146%		85%	-13%	-13%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	186%	-3%	16%		0%	0%	-51%

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 2021

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 2021) einbezogenen 159 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 392 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 35'508 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sowie einer kleineren Gemeinde mit rund 2'000 Einwohnern, deren Jahresrechnung noch nicht von der Gemeindeversammlung abgenommen wurde, 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 Gemeinden 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 2021 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 und allfällige Vorfinanzierungen 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. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

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.

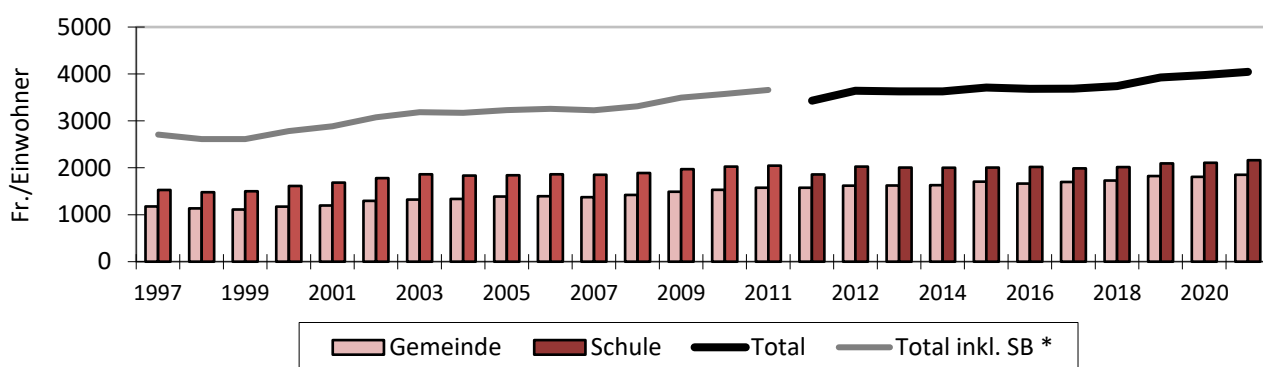
Schema Kostenvergleich



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 2021 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 67 auf 4'045 Franken je Einwohner weiter zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+57 Fr./E bzw. +3 %), Gemeindestrassen (+15 Fr./E bzw. +13 %), Pflegefinanzierung Spitex (+13 Fr./E bzw. +13 %), Volkswirtschaft Übriges (+11 Fr./E bzw. +10 %, Wegfall ZKB-Jubiläumsdividende) und Feuerwehr (+10 Fr./E bzw. +24 %) zu verzeichnen. Tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Ergänzungsleistungen IV und AHV (höhere Staatsbeiträge) sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,7 % stärker zugenommen als die Teuerung (+0,6 %).

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	3'080	1'483	3'347	1'645	3'717	1'634	3'942	1'934	4'050	2'077	7.1%	8.8%
- Exekutive	274	41	296	40	253	4	233	4	186	5	-9.2%	-42.4%
- Allgemeine Dienste	2'564	1'324	2'737	1'464	3'170	1'489	3'163	1'785	3'455	1'940	7.7%	10.0%
- Übriges	242	118	314	141	294	142	547	145	409	133	14.0%	3.0%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	645	106	712	101	702	126	791	148	701	113	2.1%	1.6%
- Öffentliche Sicherheit	55	9	94	7	98	20	95	13	98	14	15.7%	12.4%
- Allgemeines Rechtswesen	294	68	295	55	297	70	312	53	278	57	-1.4%	-4.4%
- Feuerwehr	250	26	272	35	234	14	266	16	244	23	-0.6%	-2.7%
- Übriges	46	3	51	4	73	21	118	65	80	18	14.8%	>50%
Kultur, Sport und Freizeit	113	-	101	-	117	-	130	-	149	-	7.2%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	76		74		78		92		97		6.3%	
- Sport und Freizeit	27		10		24		24		31		3.9%	
- Übriges	10		17		15		15		20		19.5%	
Gesundheit	586	30	684	44	804	38	897	35	1'187	21	19.3%	-8.6%
- Pflegefinanzierung Heime	352		398		423		458		635		15.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	204	29	238	44	331	38	374	35	495	21	24.8%	-7.8%
- Übriges	30	1	48		51	0	64		56		17.0%	>-50%
Soziale Sicherheit	2'940	926	3'160	1'023	3'268	1'416	2'736	990	2'969	1'156	0.2%	5.7%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	960	429	1'084	456	1'195	513	1'263	538	1'378	691	9.5%	12.7%
- Familie und Jugend	285		258		284	8	312	8	372	8	6.9%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'246	324	1'351	411	1'204	721	599	270	660	296	-14.7%	-2.2%
- Fürsorge, Übriges	245	7	276	5	308	3	295	3	356	31	9.8%	45.2%
- Übriges	204	166	191	151	277	170	266	170	204	129	0.0%	-6.1%
Verkehr	1'054	44	992	49	1'060	48	910	28	1'128	31	1.7%	-8.4%
- Gemeindestrassen	670	18	655	14	804	21	647	11	868	10	6.7%	-13.8%
- Übriges	384	26	337	35	256	27	263	16	260	21	-9.3%	-5.2%
Umweltschutz und Raumordnung	2'022	1'708	2'388	1'990	1'894	1'486	2'057	1'656	2'156	1'739	1.6%	0.4%
- Wasserwerk	610	610	666	666	516	516	559	559	602	602	-0.3%	-0.3%
- Abwasserbeseitigung	760	760	996	996	677	677	737	737	804	804	1.4%	1.4%
- Abfallwirtschaft	292	292	291	291	262	262	311	311	294	294	0.1%	0.1%
- Übriges	360	46	435	37	441	32	450	49	457	39	6.1%	-3.9%
Volkswirtschaft	140	343	125	355	184	381	166	467	152	448	2.0%	6.9%
- Forstwirtschaft	63	11	76	9	86	14	91	12	89	27	8.9%	24.8%
- Übriges	77	332	49	346	98	367	74	455	63	421	-4.9%	6.1%
Finanzen und Steuern	4'305	9'723	4'427	11'591	3'505	10'441	3'109	10'392	4'167	12'162	-0.8%	5.8%
- Steuern	4	4'403	18	5'095	8	5'255	13	5'815	18	5'910	46.3%	7.6%
- Ressourcenausgleich	3'124	4'829	3'210	5'032	3'043	5'100	2'638	4'492	3'626	6'185	3.8%	6.4%
- Demografischer Sonderlastenausgleich		34				14				16		-17.2%
- Zinsen	51	41	42	46	41	44	27	24	23	22	-17.6%	-14.6%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	21	11	28	13	31	12	53	12	53	12	26.3%	2.0%
- Buchgewinne/-verluste realisiert	126			795								
- Übriges	2			1	8	3	2	46	3	14		
- Planmässige Abschreibungen VV	977	404	868	608	368		373		440		-18.1%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV			261									
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital					6	12	4	2	3	3		
- Fonds im Eigenkapital		1		1	-0			-0		0		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	14'885	14'363	15'936	16'798	15'250	15'571	14'738	15'650	16'659	17'746	2.9%	5.4%
Ergebnis	-522		862		321		911		1'087			

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		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		6		11		5		9		6		-1.2%	
Bildung		8'604	532	8'705	478	8'888	334	8'788	289	8'925	298	0.9%	-13.5%
- Kindergarten		481		453		471	1	545		601		5.7%	
- Primarstufe		2'422	17	2'393	18	2'375	18	2'267	7	2'221	13	-2.1%	-6.3%
- Sekundarstufe		1'452	11	1'483	4	1'496	10	1'506	3	1'528	9	1.3%	-5.6%
- Musikschulen		245		237		267		216		221		-2.6%	
- Schulliegenschaften		1'105	126	1'232	142	1'460	126	1'461	106	1'434	100	6.7%	-5.6%
- Tagesbetreuung		196	104	193	102	205	101	249	100	270	114	8.3%	2.4%
- Schulleitung und Schulverwaltung		989	1	1'084	15	1'113	1	1'090		1'149		3.8%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges		663	168	729	110	843	46	802	49	889	49	7.6%	-26.4%
- Sonderschulen		965	93	867	73	609	12	580	10	528	10	-14.0%	-42.7%
- Übriges		86	12	34	14	47	18	73	13	83	3	-1.0%	-28.6%
Kultur, Sport und Freizeit		45	29	51	31	54	37	56	36	7		-36.8%	>-50%
Gesundheit		22		18		20		41		47		21.1%	
Soziale Sicherheit		67	12	88	18	212	20	97	16	113	17	14.0%	9.8%
Finanzen und Steuern		544	9'203	527	9'646	595	9'293	577	9'168	415	9'881	-6.6%	1.8%
- Steuern			-4	16	6'413	1	6'223	8	6'515	14	6'226		0.7%
- Ressourcenausgleich			3'104		3'210		3'036		2'638		3'626		4.0%
- Demografischer Sonderlastenausgleich			20				7				18		-2.8%
- Zinsen		33	18	13	21	15	25	13	14	11	11	-24.5%	-12.1%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens													
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			1		2		2		1		0		
- Planmässige Abschreibungen VV		515		498		380		356		390		-6.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen													
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital													
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve						200		200					
Total		9'288	9'776	9'400	10'173	9'773	9'683	9'569	9'509	9'513	10'197	0.6%	1.1%
Ergebnis		488		773		-90		-59		684			

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.)

I. Betriebliche Tätigkeit

	1)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total
Personalaufwand		-2'078	-2'087	-2'348	-2'383	-2'684	29%	
Sachaufwand		-2'794	-3'165	-3'389	-3'304	-3'305	18%	
Finanzaufwand	2)	-21	-10	-11	-9	-6	-73%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		2'171	2'302	1'863	1'963	2'022	-7%	
Finanzertrag	2)	72	123	130	167	124	72%	
Deckungslücke I		-2'650	-2'837	-3'755	-3'566	-3'850	45%	-16'657
Transferaufwand	3)	-7'555	-7'861	-7'701	-7'024	-8'536	13%	
Durchlaufende Beiträge				-11	-56	-13		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-1'283	-1'608	-974	-1'237	-1'345	5%	
Übrige Erträge	4)			3	3	4		
Transferertrag	3)	6'178	6'409	7'311	6'353	8'166	32%	
Durchlaufende Beiträge				11	56	13		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		1'283	1'608	974	1'237	1'345	5%	
Transfersaldo		-1'377	-1'452	-386	-668	-366	-73%	-4'249
Deckungslücke II		-4'027	-4'289	-4'141	-4'234	-4'215	5%	-20'906
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		3'705	4'243	4'311	4'698	4'505		21'462
Ordentlicher Deckungsbeitrag		-322	-46	169	464	290	-190%	555
Zinsaufwand	5)	-9	-10	-10	-7	-7	-19%	
Zinsertrag	5)	41	11	11	6	6	-86%	
Zinssaldo		32	1	0	-1	-2		31
Deckungsbeitrag I		-290	-45	170	464	288	-199%	586
Grundstückgewinnsteuern		697	852	945	1'117	1'405		5'016
Deckungsbeitrag II		407	807	1'114	1'581	1'693	316%	5'602
Abschreibungen Finanzvermögen		1	-20					-19
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-315	-43	1'271	1'031	-785		1'159
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	2'769	-1'006	-1'062	246	225		1'172
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'862	-262	1'324	2'857	1'133		7'914

II. Investitionstätigkeit

Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'682	198	-819	94	-4'106		
Investitionen Finanzvermögen			-790	-74	-297	-2'846		
Buchgewinne/-verluste		-126	795					
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-1'808	203	-893	-203	-6'952		-9'653

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-1'650	958	2'064	-131	218		
Veränderung externe Kontokorrente		-16	48	-28	9	-90		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-1'666	1'006	2'036	-122	128		1'382

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	11)	-612	947	2'467	2'533	-5'691		-356
Endbestand flüssige Mittel		7'877	8'824	11'291	13'824	8'133		
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.)****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total
Personalaufwand		-1'935	-1'983	-2'214	-2'168	-2'336	21%	
Sachaufwand		-1'314	-1'558	-1'576	-1'513	-1'522	16%	
Finanzaufwand	2)	-22	-13	-14	-10	-6	-72%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		333	329	224	183	160	-52%	
Finanzertrag	2)	72	68	74	63	59	-18%	
<i>Deckungslücke I</i>		-2'866	-3'157	-3'506	-3'446	-3'644	27%	-16'620
Transferaufwand	3)	-5'495	-5'332	-5'389	-5'319	-5'255	-4%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen								
Übrige Erträge	4)							
Transferertrag	3)	3'293	3'342	3'138	2'734	3'740	14%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen								
<i>Transfersaldo</i>		-2'202	-1'990	-2'252	-2'585	-1'515	-31%	-10'543
<i>Deckungslücke II</i>		-5'068	-5'147	-5'758	-6'031	-5'159	2%	-27'163
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		6'060	6'413	6'223	6'515	6'226		31'437
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		992	1'266	465	484	1'067	8%	4'274
Zinsaufwand	5)	-11			-2	-4	-64%	
Zinsertrag	5)	18	21	25	14	11	-40%	
<i>Zinssaldo</i>		7	21	25	12	7		72
<i>Deckungsbeitrag I</i>		999	1'287	489	497	1'074	8%	4'346
Abschreibungen Finanzvermögen		5	-16					-11
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-403	-141	680	575	-458		253
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-23	-1	921	-252	62		707
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		578	1'129	2'091	820	678		5'296

II. Investitionstätigkeit

Investitionen Verwaltungsvermögen		-230	-177	-24	-949	-459		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-230	-177	-24	-949	-459		-1'840

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-2'000						
Veränderung interne Kontokorrente		1'650	-958	-2'064	131	-218		
Veränderung externe Kontokorrente		3	6	-3	-1	1		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-347	-952	-2'066	129	-217		-3'453

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	11)	1		-0	0	2		3
Endbestand flüssige Mittel				0	0	2		

Bestand verzinsliche Schulden

Durchschnittssatz Zinsen	12)	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

Polit. Gemeinde
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	2017		2018		2019		2020		2021		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	106		128	50	163	60	761	723	3'471	262	4'629	1'095
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	40	29	50	319			94	41			184	389
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit	84	80									84	80
Gesundheit	547							6			547	6
Soziale Sicherheit												
Verkehr			211	28	238	109	140		507		1'096	137
Umweltschutz und Raumordnung	28	12	44		38		24		8		142	12
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	805	121	433	397	439	168	1'019	770	3'986	262	6'682	1'719
Wasserwerk	1'051	234	284	363	398	83	58	353	863	559	2'654	1'592
Abwasserbeseitigung	366	185	253	408	289	55	123	172	359	370	1'390	1'190
Abfallwirtschaft									90		90	
Subtotal Gebührenhaushalte	1'417	419	537	771	687	139	181	524	1'312	929	4'133	2'782
Total	2'222	540	970	1'168	1'126	307	1'200	1'294	5'297	1'192	10'816	4'501
Nettoinvestitionen VV	1'682		-198		819		-94		4'106		6'315	
Finanzvermögen												
Total	126	126	795	5	74	-	297	-	2'846	-	4'138	131
Nettoinvestitionen FV	-		790		74		297		2'846		4'007	
Total Nettoinvestitionen	1'682		592		893		203		6'952		10'322	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	2017		2018		2019		2020		2021		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	230		177		24		949		459		1'840	-
Nettoinvestitionen VV	230		177		24		949		459		1'840	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	230		177		24		949		459		1'840	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		7'877		8'824		11'291		13'824		8'133		3%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		23		-25		3		-6		84		264%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen		6		6								-100%
- Sachanlagen		3'371		4'161		4'235		4'532		7'378		119%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		1'269		1'312		11'951		10'920		11'705		822%
Total Finanzvermögen		12'546		14'278		27'479		29'269		27'299		118%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		6'358		5'865		5'774		5'650		8'927		40%
- Wasserwerk		1'825		1'558		1'789		1'417		1'656		-9%
- Abwasserbeseitigung		1'737		1'161		1'282		1'119		991		-43%
- Abfallwirtschaft										87		
Total Verwaltungsvermögen		9'920		8'584		8'844		8'186		11'661		18%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		1'471		2'429		4'493		4'362		4'580	211%
- Externe Kontokorrente							-0					
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			4'076		3'486		4'026		4'773		4'889	20%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			766		399							-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			713		664		7'393		6'893		7'002	882%
Total Fremdkapital			7'026		6'978		15'912		16'028		16'471	134%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			870		733		782		774		903	4%
- Abwasserbeseitigung			1'875		1'558		1'704		1'855		1'745	-7%
- Abfallwirtschaft			777		823		863		824		781	1%
- Fonds	5)		117		107							-100%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			11'801		12'663		17'063		17'975		19'062	62%
Total Eigenkapital			15'440		15'884		20'412		21'428		22'490	46%
Total		22'466	22'466	22'862	22'862	36'324	36'324	37'456	37'456	38'961	38'961	

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		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel						0		0		2		
- Interne Kontokorrente	1)	1'471		2'429		4'493		4'362		4'580		211%
- Externe Kontokorrente		20		14		16		17		16		-18%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		644		785		7'037		6'461		6'920		974%
Total Finanzvermögen		2'135		3'228		11'545		10'841		11'518		439%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		4'516		4'195		3'840		4'433		4'502		0%
Total Verwaltungsvermögen		4'516		4'195		3'840		4'433		4'502		0%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			4		4	1'148		938		1'005		25019%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			3		2							-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital						87		46		40		
Total Fremdkapital			7		6	1'235		983		1'045		14832%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)					200		400		400		
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		6'644		7'417		13'950		13'891		14'575		119%
Total Eigenkapital		6'644		7'417		14'150		14'291		14'975		125%
Total		6'651	6'651	7'423	7'423	15'385	15'385	15'274	15'274	16'020	16'020	

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	2017	2018	2019	2020	2021	
Kennzahlen	1,2,3)					
Einwohner, zivilrechtlich	3'613	3'672	3'656	3'728	3'770	
Steuerfuss	44%	48%	48%	48%	48%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.9%	13.7%	9.7%	13.5%	13.4%	→ 10.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	6.2%	3.9%	5.1%	-3.9%	5.9%	↘ 3.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	17%	-799%	137%	-1676%	41%	→ 99% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↑ 0.0% ø
Kapitaldienstanteil	9.9%	9.9%	5.0%	4.9%	5.1%	↗ 7.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.4%	5.7%	0.1%	0.2%	0.1%	k.A. 1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	65%	55%	74%	78%	75%	↗ 69% ø
Nettovermögensquotient	5) 150%	174%	271%	284%	243%	↗ 224% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'528	1'988	3'164	3'552	2'872	↗ 2'621 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	5	6	5	6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht						
Eigenkapitalquote	63%	64%	52%	53%	54%	↑ 57% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.6%	1.0%	1.7%	1.7%	1.7%	↑ 1.4% ø
Investitionsanteil	19.0%	8.9%	9.8%	10.6%	32.7%	↘ 16.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 23					↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'059	2'235	825	437	1'225	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 1.5%	36.2%	17.7%	30.6%	36.6%	↑ 25.3% 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	2017	2018	2019	2020	2021		
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	3'613	3'672	3'656	3'728	3'770		
Steuerfuss	74%	74%	71%	68%	68%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	10.3%	12.5%	5.1%	5.2%	10.5%	↘	8.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-5.0%	-1.1%	3.5%	-3.2%	-0.5%	↑	-1.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	436%	718%	2009%	52%	234%	→	236% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	5.4%	4.8%	3.8%	3.7%	3.8%	↑	4.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.8%	0.7%	0.2%	0.1%	0.1%	k.A.	0.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	0%	0%	12%	10%	10%	↑	6.3% ø
Nettovermögensquotient	5) 35%	50%	166%	151%	168%	↗	114% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 589	877	2'820	2'644	2'778	↗	1'942 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	4	3	6		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	100%	100%	92%	94%	93%	↑	96% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.2% ø
Investitionsanteil	2.6%	1.9%	0.3%	9.5%	4.8%	↗	3.8% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		>100	>100		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) -522	172	-666	-896	-621		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 17.5%	21.6%	8.5%	8.3%	18.2%	↑	14.8% 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	2017	2018	2019	2020	2021		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'613	3'672	3'656	3'728	3'770		
Gesamtsteuerfuss	118%	122%	119%	116%	116%		
Maximum Kanton	135%	131%	130%	130%	129%		
Minimum Kanton	76%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	112%	113%	112%	111%	112%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	6.6%	13.1%	7.6%	9.8%	12.1%	↘	9.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.4%	1.5%	4.3%	-3.6%	2.9%	↗	1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	67%	-13586%	191%	243%	61%	→	130% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	7.7%	7.5%	4.4%	4.4%	4.5%	↑	5.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.5%	5.6%	0.1%	0.2%	0.1%	k.A.	1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	25%	18%	24%	27%	26%	↑	24% ø
Nettovermögensquotient	5) 79%	99%	209%	207%	199%	↗	158% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'117	2'865	5'984	6'196	5'650	↗	4'562 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	5	5	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	77%	82%	71%	72%	72%	↑	75% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.2%	-0.1%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	↑	-0.2% ø
Investitionsanteil	11.9%	5.7%	5.5%	10.1%	22.3%	→	11.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) >100					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 537	2'407	159	-459	604		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 11.5%	27.4%	12.2%	17.5%	25.8%	↑	19.0% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2017	2018	2019	2020	2021		
(Franken je Einwohner)							
Steuerkraft	2'273	2'351	2'391	2'558	2'423	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 356	777	440	557	734		573 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -529	6	-231	-229	-1'211		-439 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-215	-20	-80	-755		-214 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -174	568	189	248	-1'232		-80 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	5'138	5'498	8'538	8'655	9'028		7'371 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	975	848	916	926	909		915 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)***Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Personalsteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

Grundstückgewinnsteuern

Hundesteuern

Total Ertrag Sondersteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Kantonsanteil an Hundesteuern

Total Aufwand Sondersteuern**Steuerkraft (Fr./Einwohner)**

Korrekturfaktor

Kalkulatorischer Wert

Kant. Mittel

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2017	2018	2019	2020	2021
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	7'770	7'950	7'912	8'535	8'509
- Einkommen	7'770	7'950	7'163	7'701	7'672
- Vermögen			748	834	837
<i>Juristische Personen</i>			218	218	182
- Gewinn			193	193	155
- Kapital			25	24	27
Total	7'770	7'950	8'130	8'753	8'691
Steuerfuss Rechnungsjahr	44%	48%	48%	48%	48%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	3'419	3'816	3'798	4'097	4'084
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			105	105	87
Steuererträge aus früheren Jahren	188	253	311	409	233
Nachsteuern	7	22	10	8	8
Aktive Steuerauscheidungen	35	87	51	74	87
Passive Steuerauscheidungen	-103	-93	-114	-127	-159
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-2	-2	-2	-3	-2
Quellensteuern	53	50	40	22	51
Personalsteuern	71	72	72	72	72
Total Ertrag Gemeindesteuern	3'668	4'205	4'269	4'657	4'461
Tatsächliche Forderungsverluste	-3	10	-0	5	10
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	-3	10	-0	5	10
Grundstückgewinnsteuern	697	852	945	1'117	1'405
Hundesteuern	38	38	42	41	43
Total Ertrag Sondersteuern	735	890	987	1'159	1'449
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	8	8	8	9
Total Aufwand Sondersteuern	7	8	8	8	9
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'273	2'351	2'391	2'558	2'423
Korrekturfaktor	1.000	0.996	0.997	1.000	1.001
Kalkulatorischer Wert	2'273	2'359	2'399	2'559	2'420
Kant. Mittel	3'769	3'721	3'843	3'770	3'941

Basisperiode

09.08.2022

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2017	2018	2019	2020	2021
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	7'770	7'946	7'907	8'531	8'504
- Einkommen	7'770	7'946	7'159	7'697	7'668
- Vermögen			748	834	836
<i>Juristische Personen</i>			218	218	182
- Gewinn			193	193	155
- Kapital			25	24	27
Total	7'770	7'946	8'125	8'748	8'686
Steuerfuss Rechnungsjahr	74%	74%	71%	68%	68%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	5'747	5'880	5'614	5'801	5'783
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			155	148	124
Steuererträge aus früheren Jahren	339	436	492	619	341
Nachsteuern	13	37	16	14	13
Aktive Steuerauscheidungen	63	154	89	116	137
Passive Steuerauscheidungen	-185	-167	-198	-209	-239
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-3	-4	-4	-3
Quellensteuern	87	76	57	30	71
Total Ertrag Gemeindesteuern	6'060	6'413	6'223	6'515	6'226
Tatsächliche Forderungsverluste	-4	16	1	8	14
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	-4	16	1	8	14

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

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

Vergleich vergangene Finanzpläne

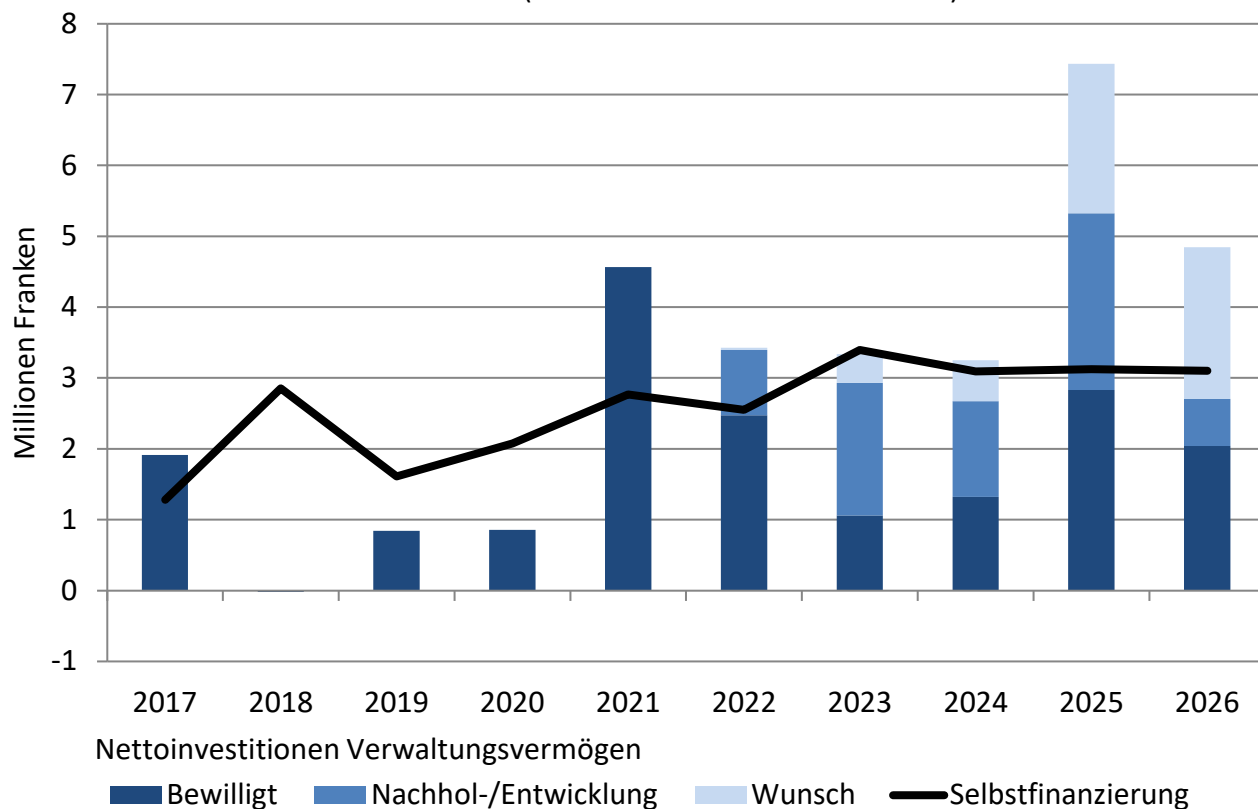
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

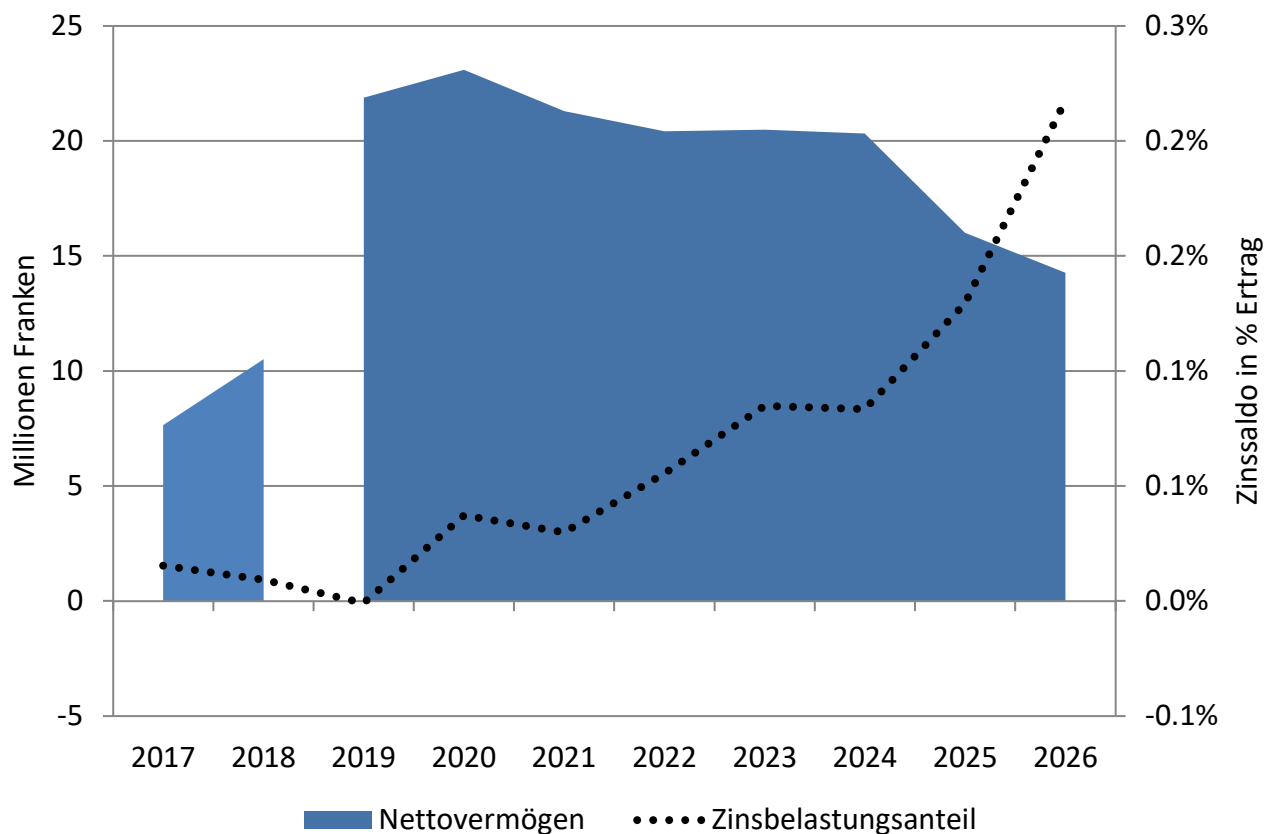
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



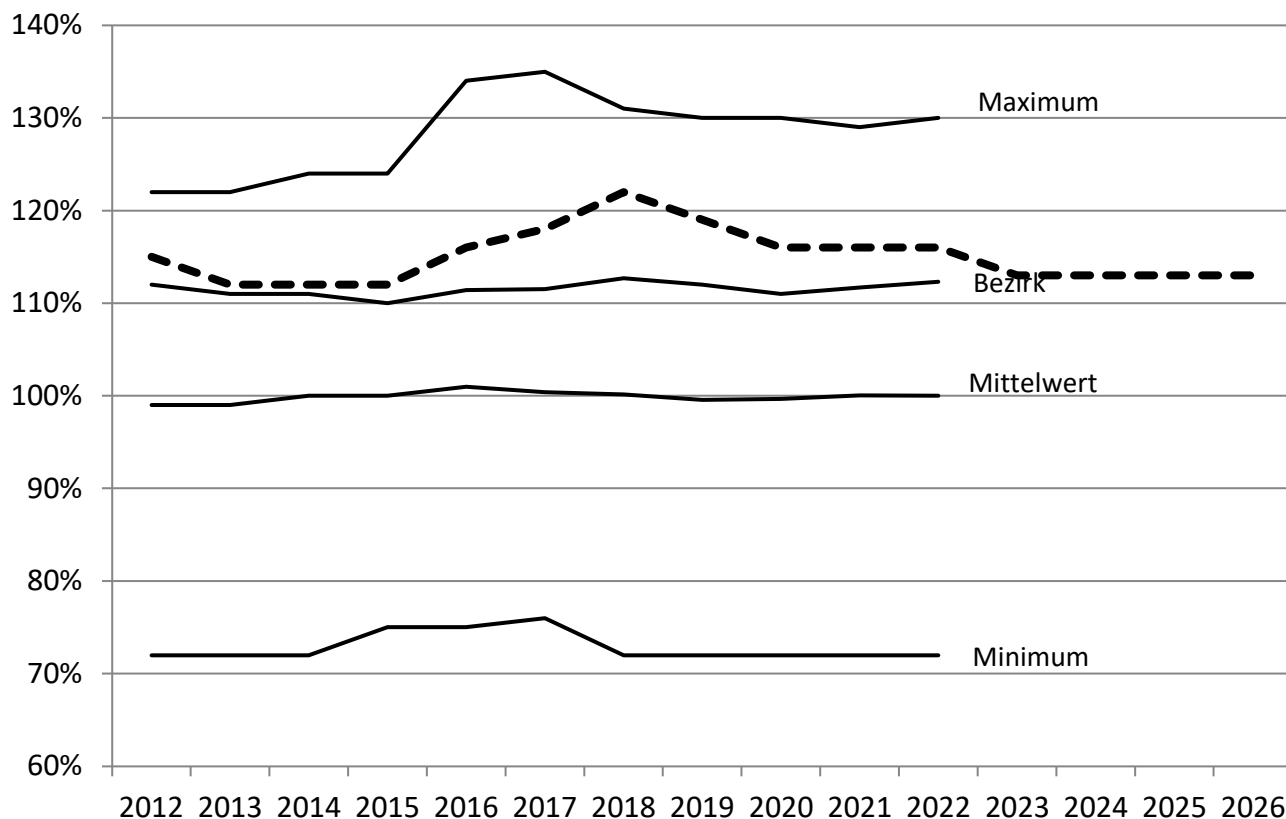
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



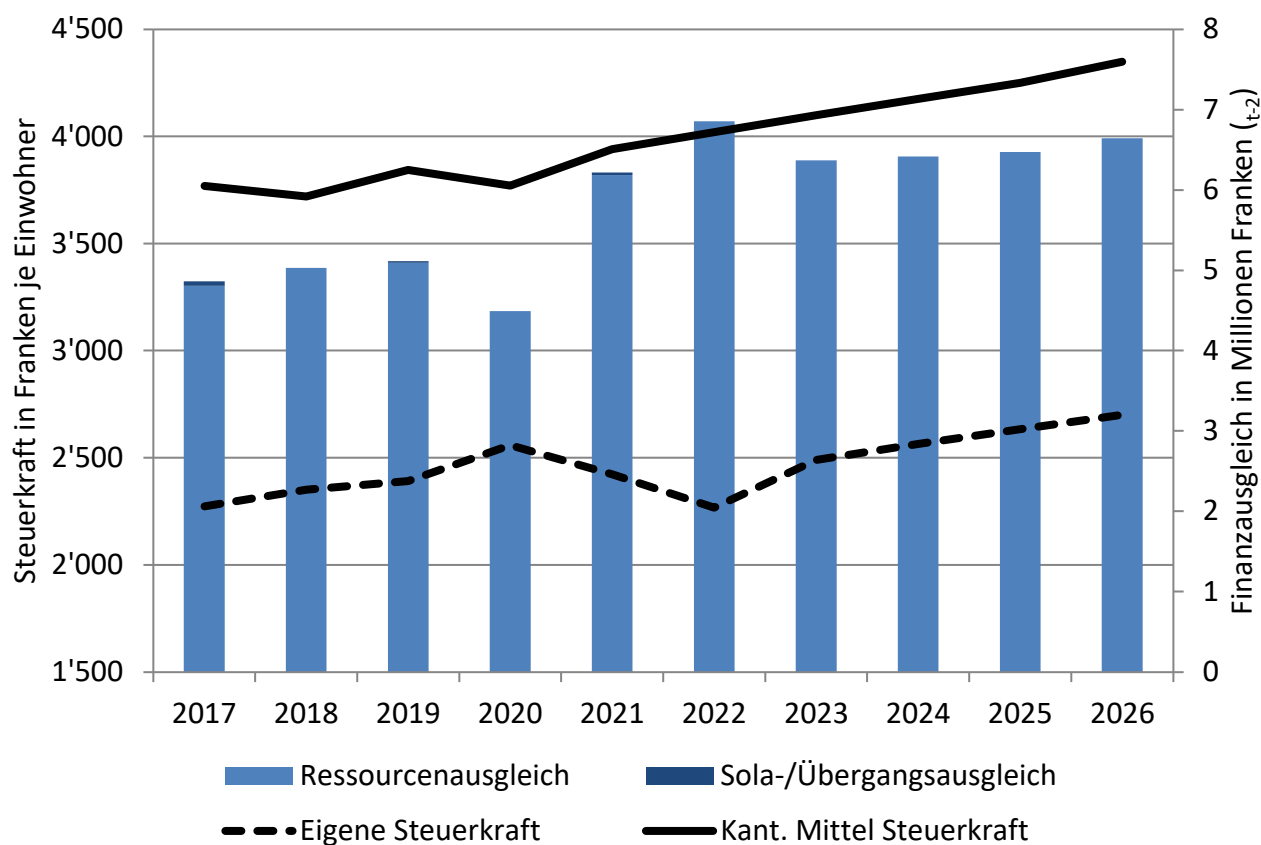
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



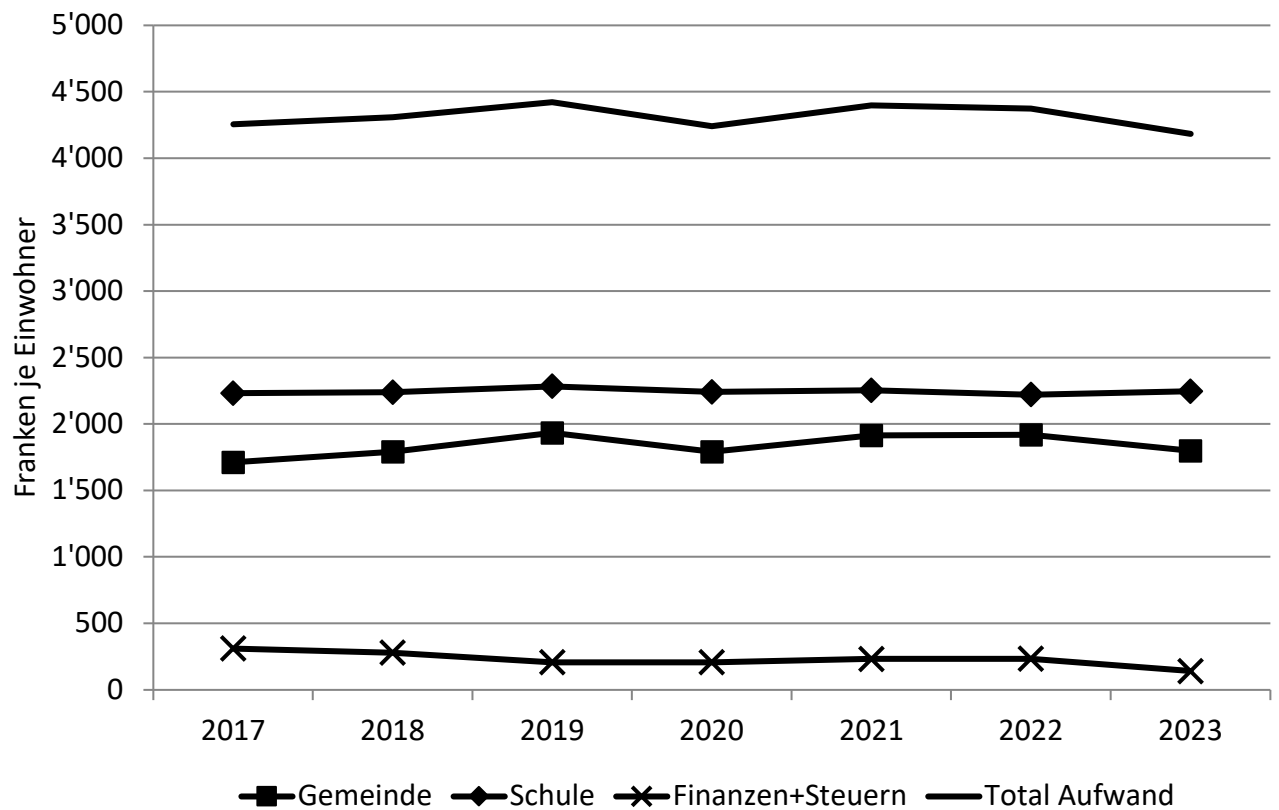
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



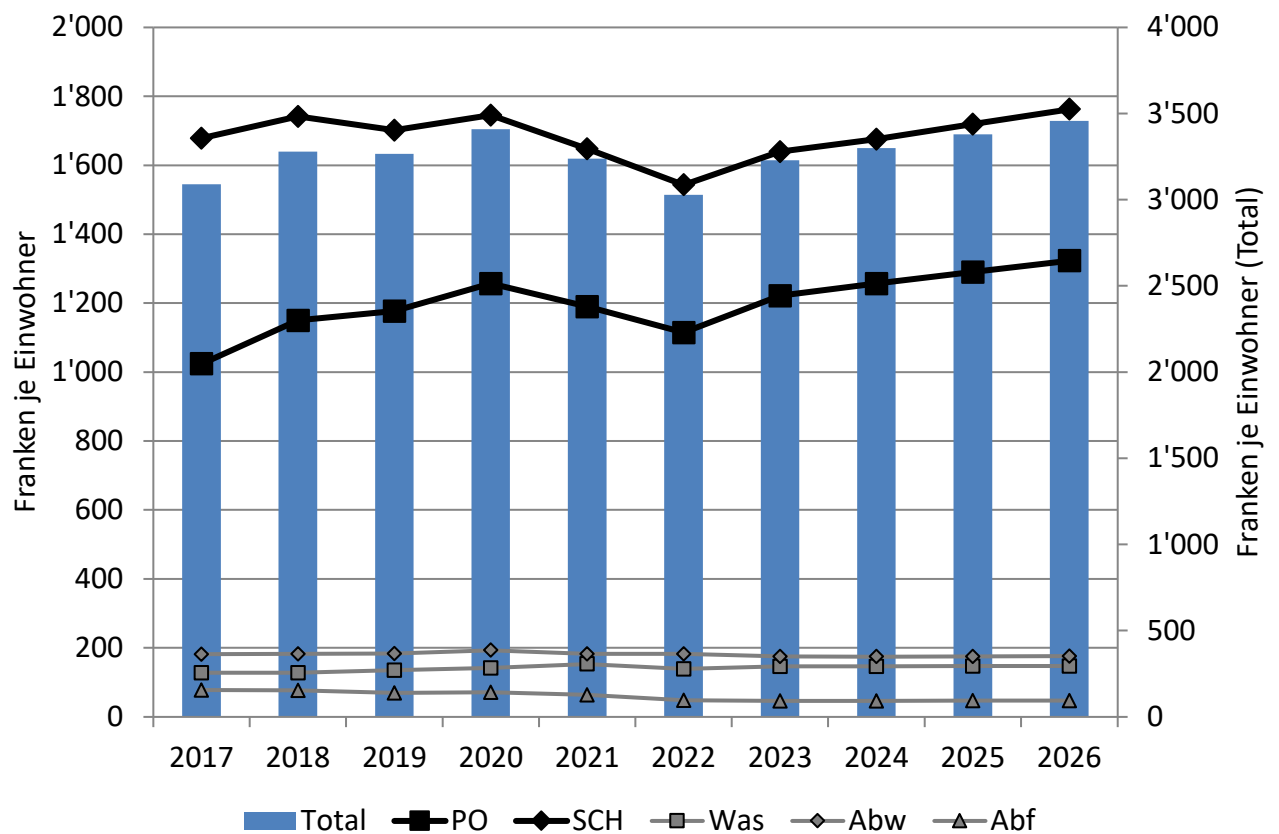
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt



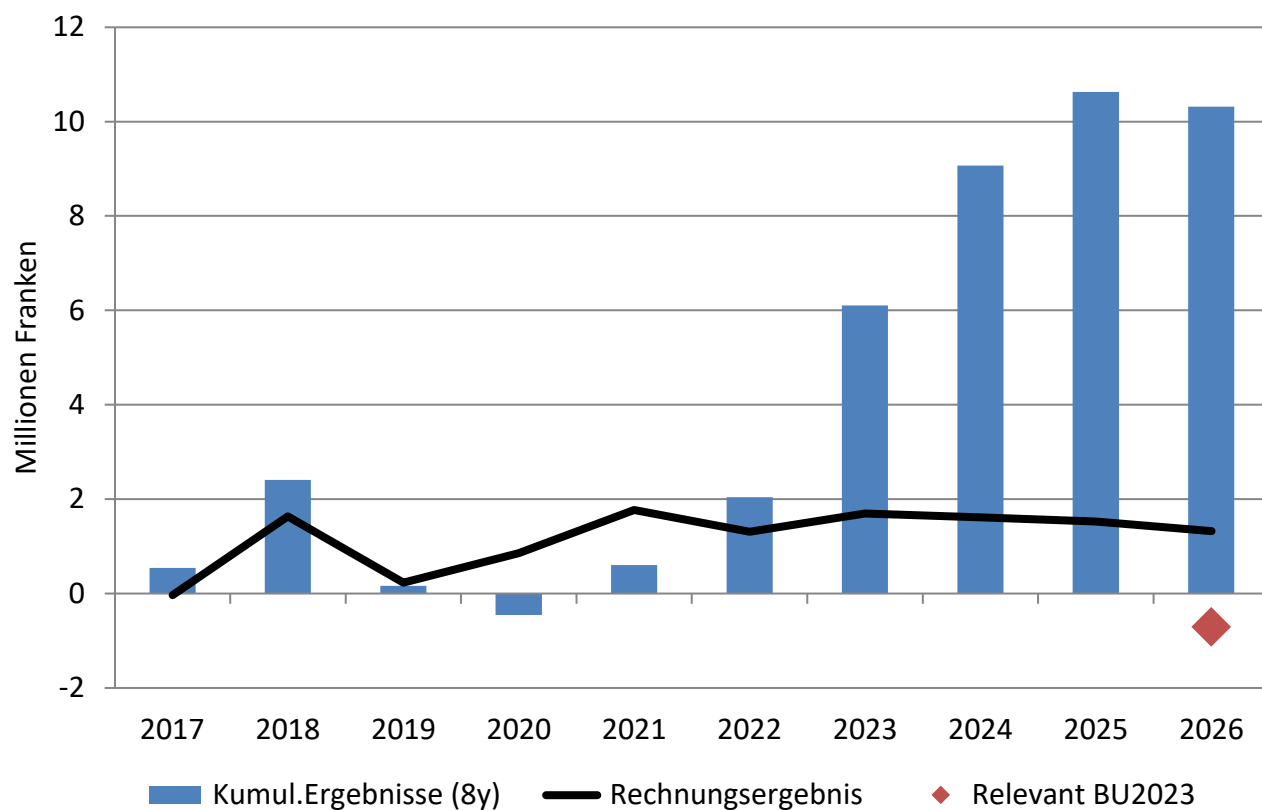
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



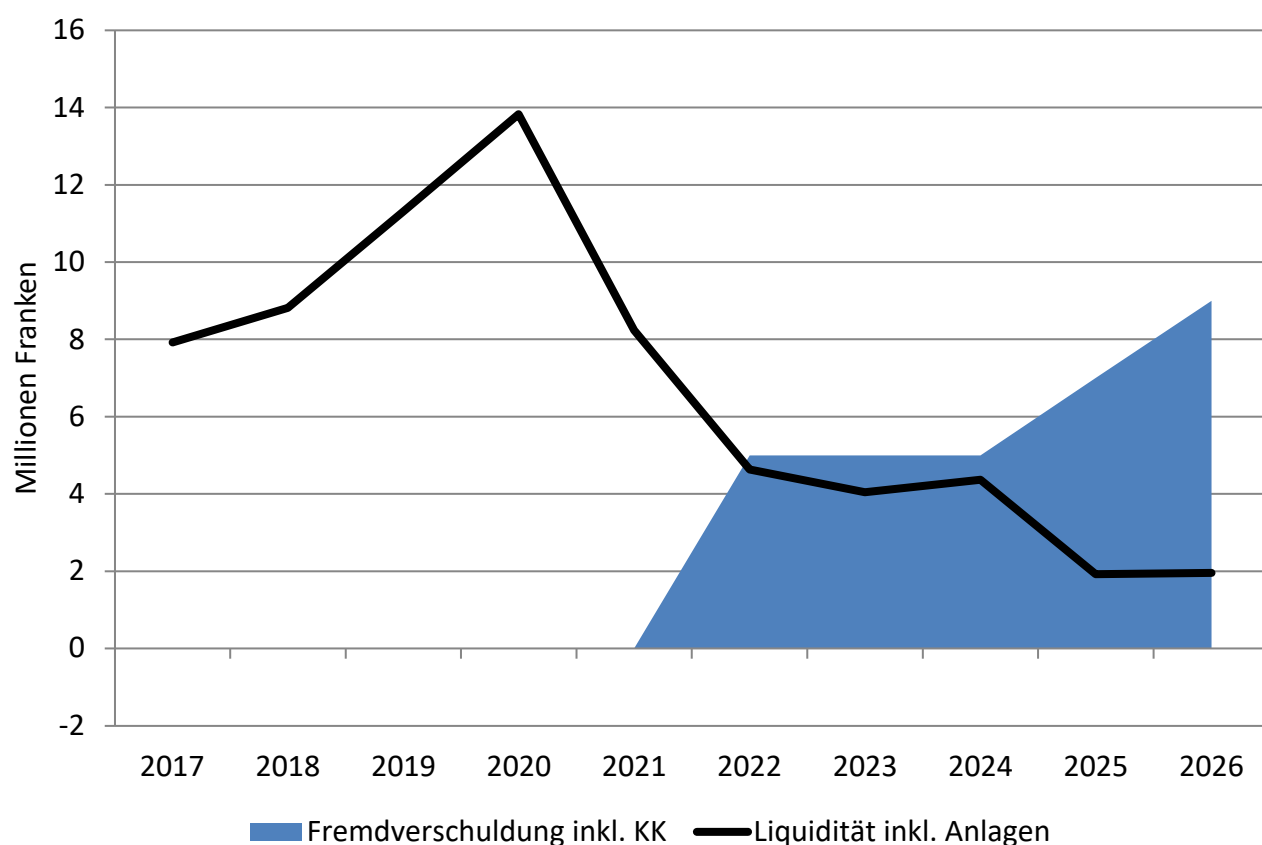
Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



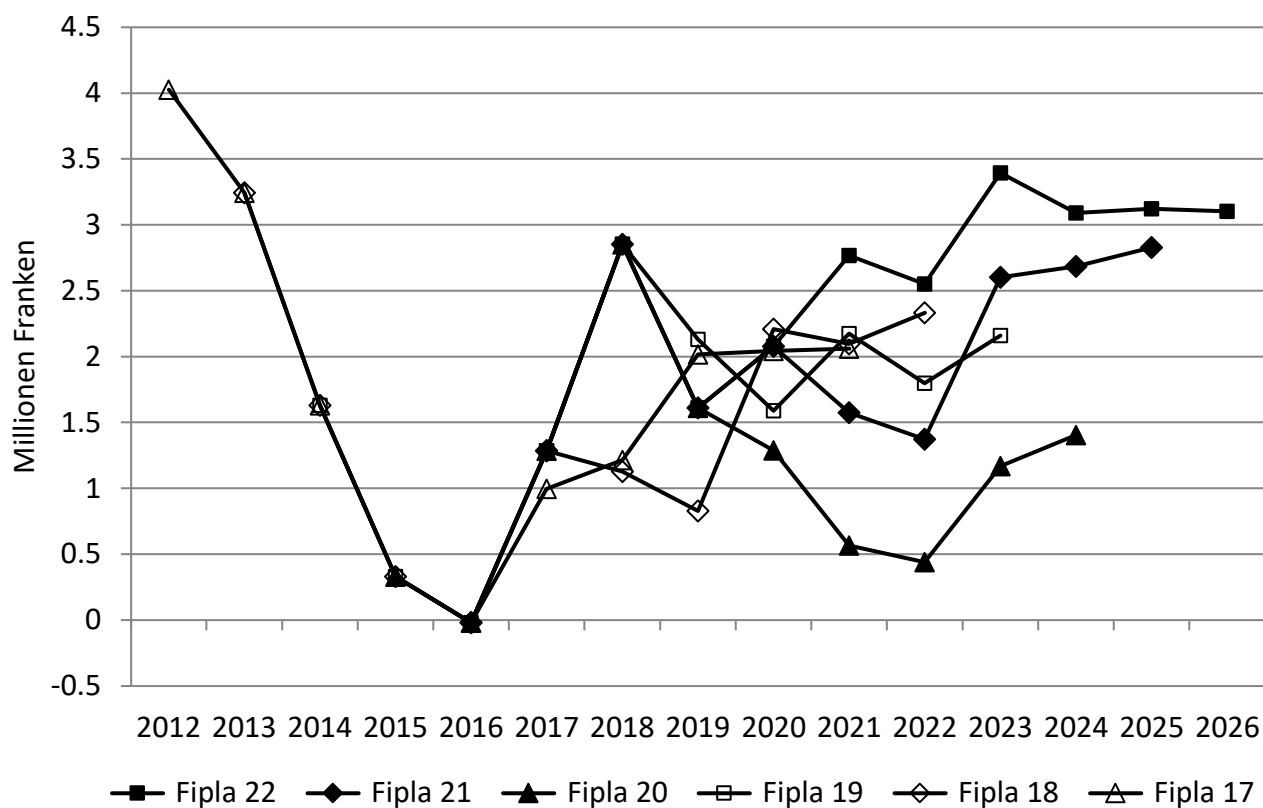
Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



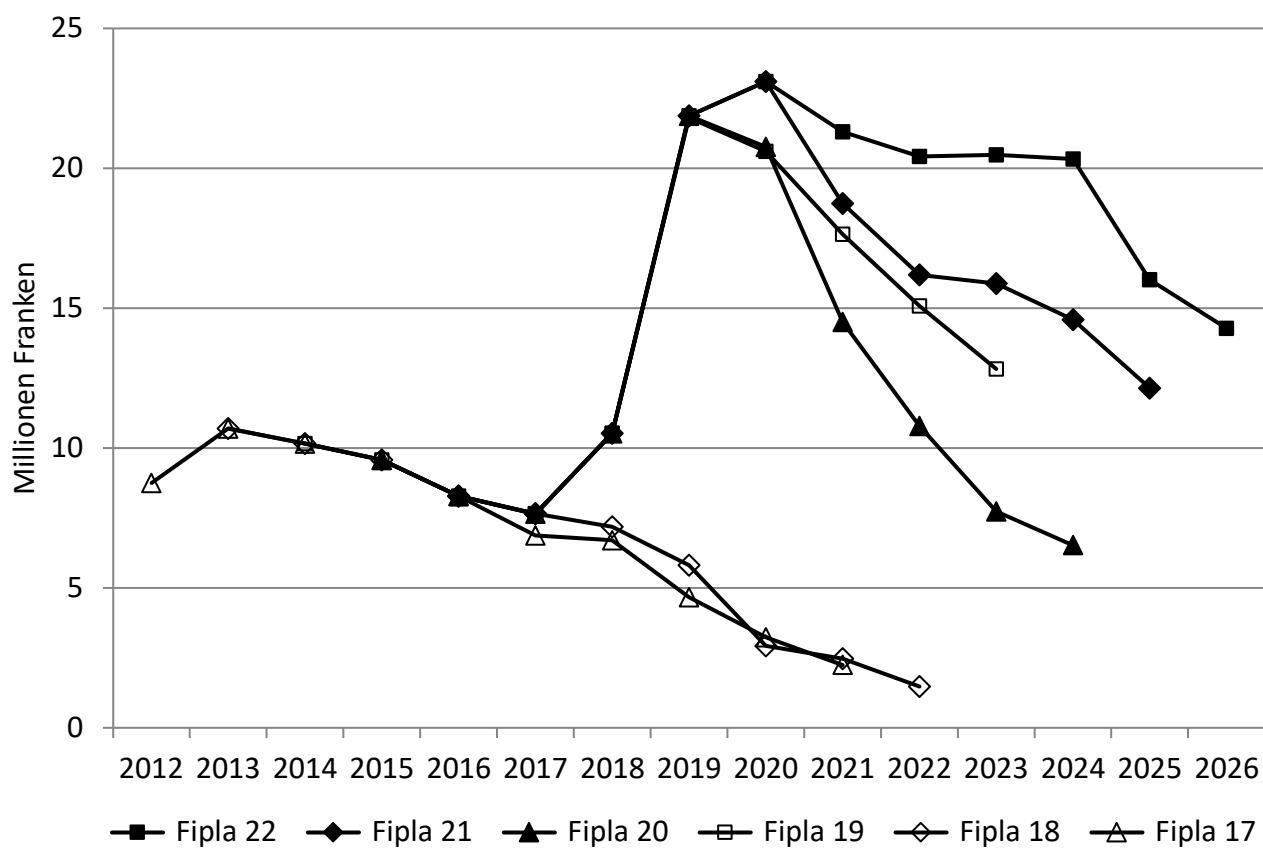
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



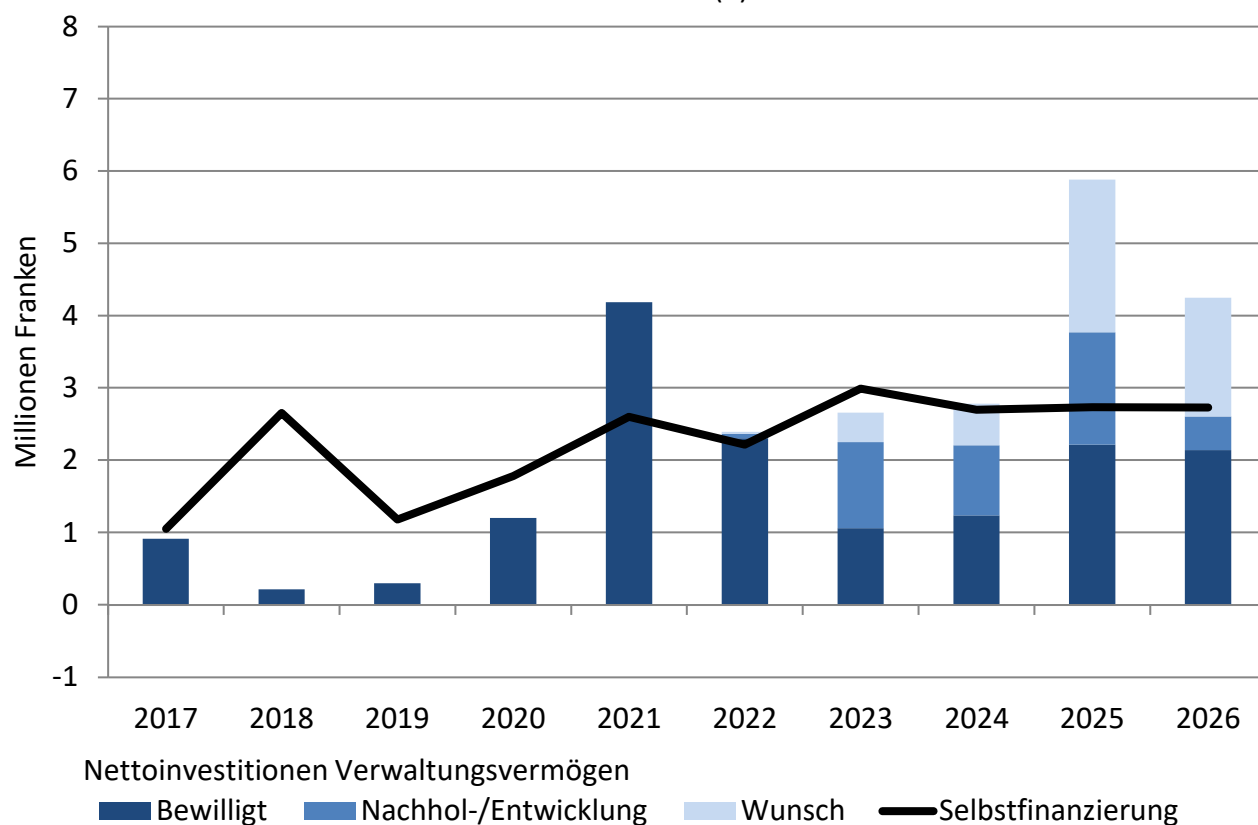
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



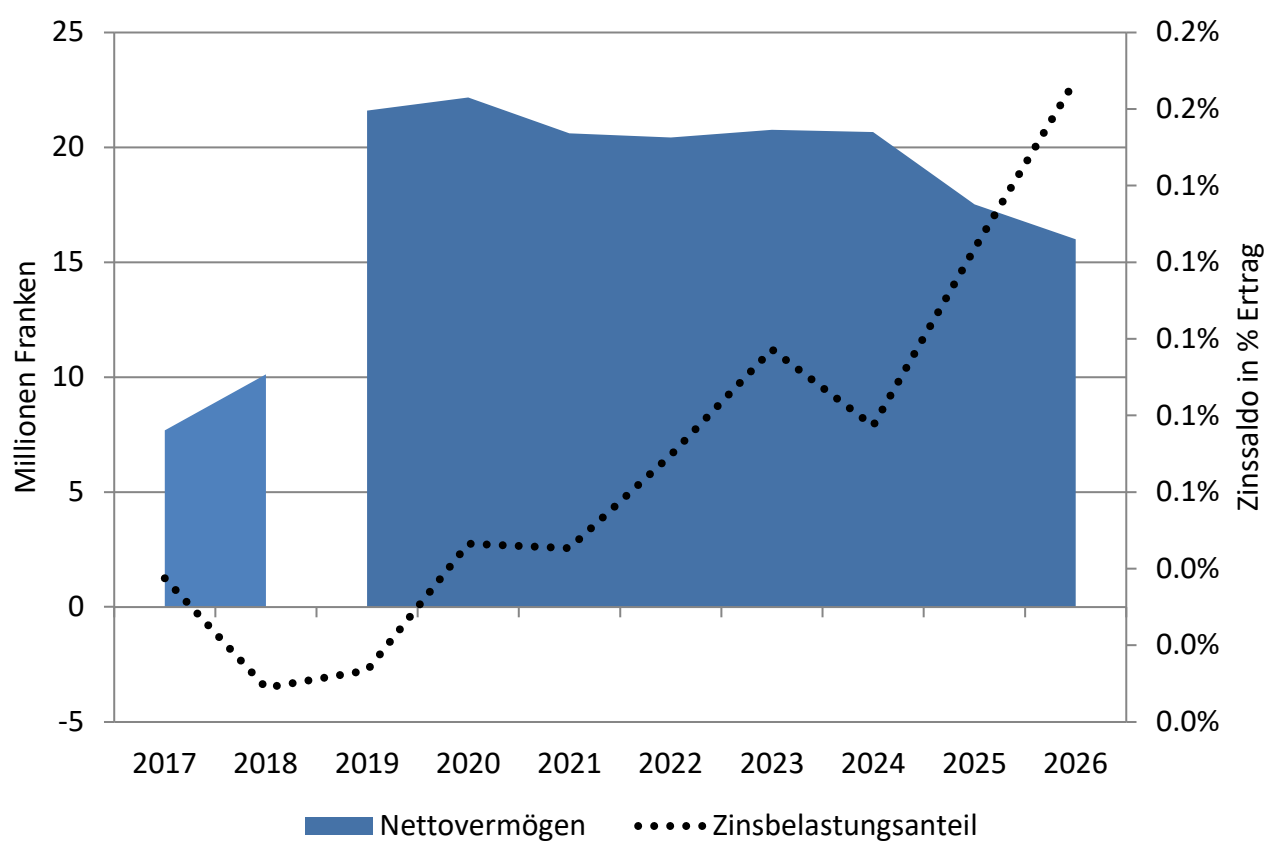
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



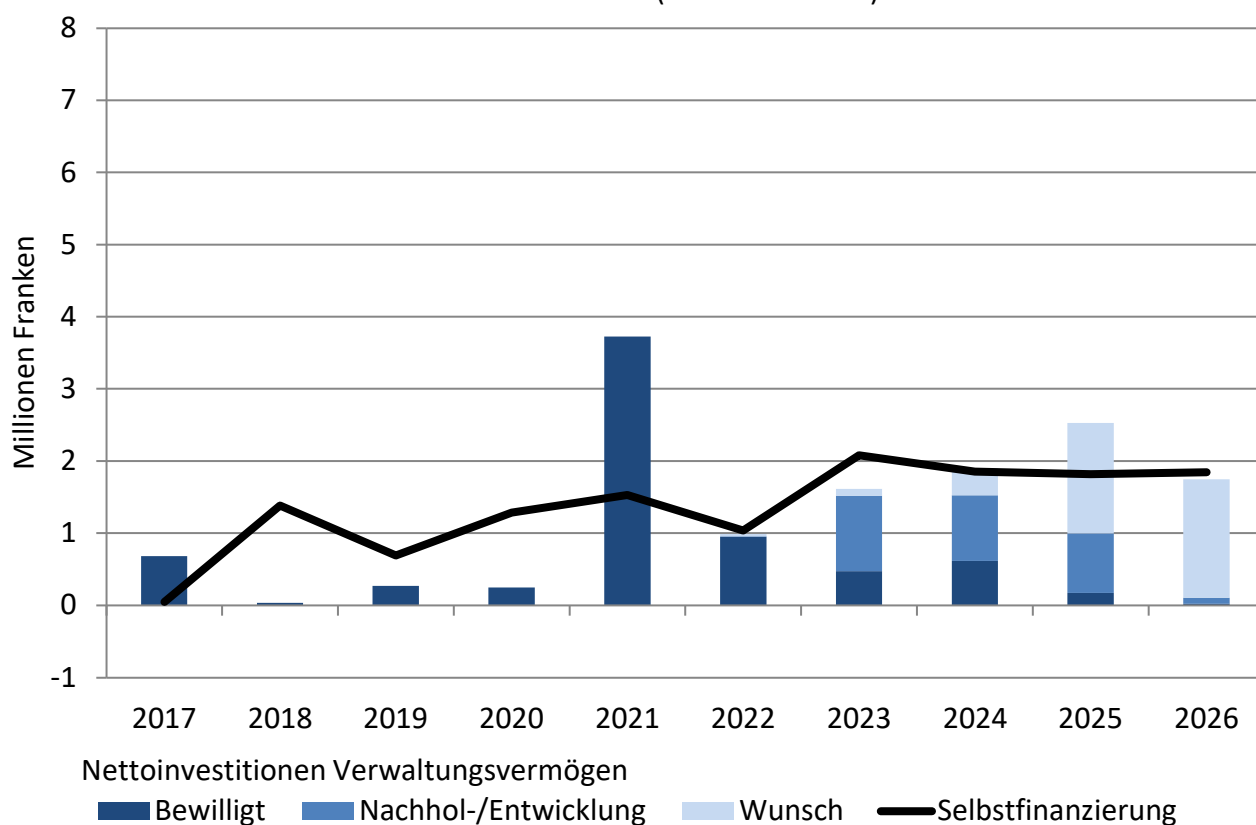
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



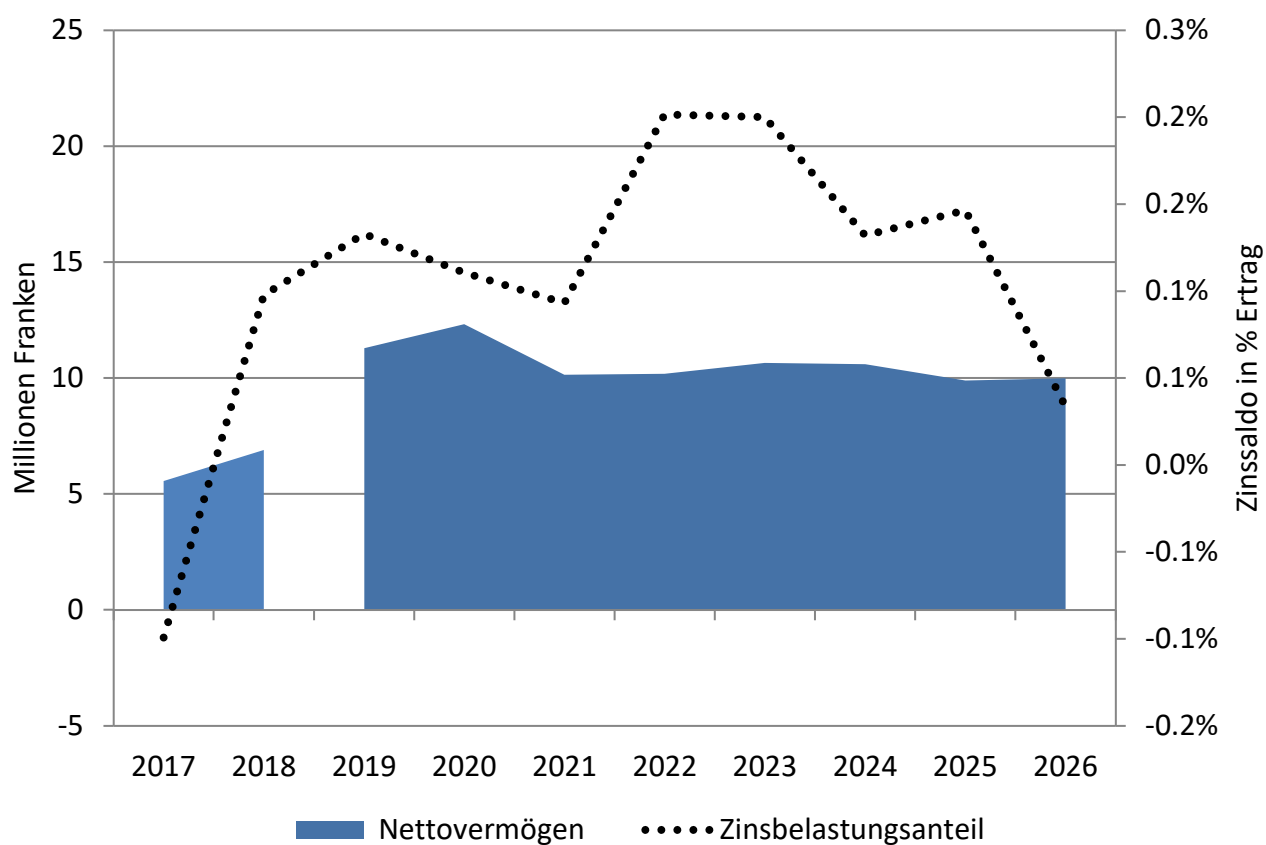
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



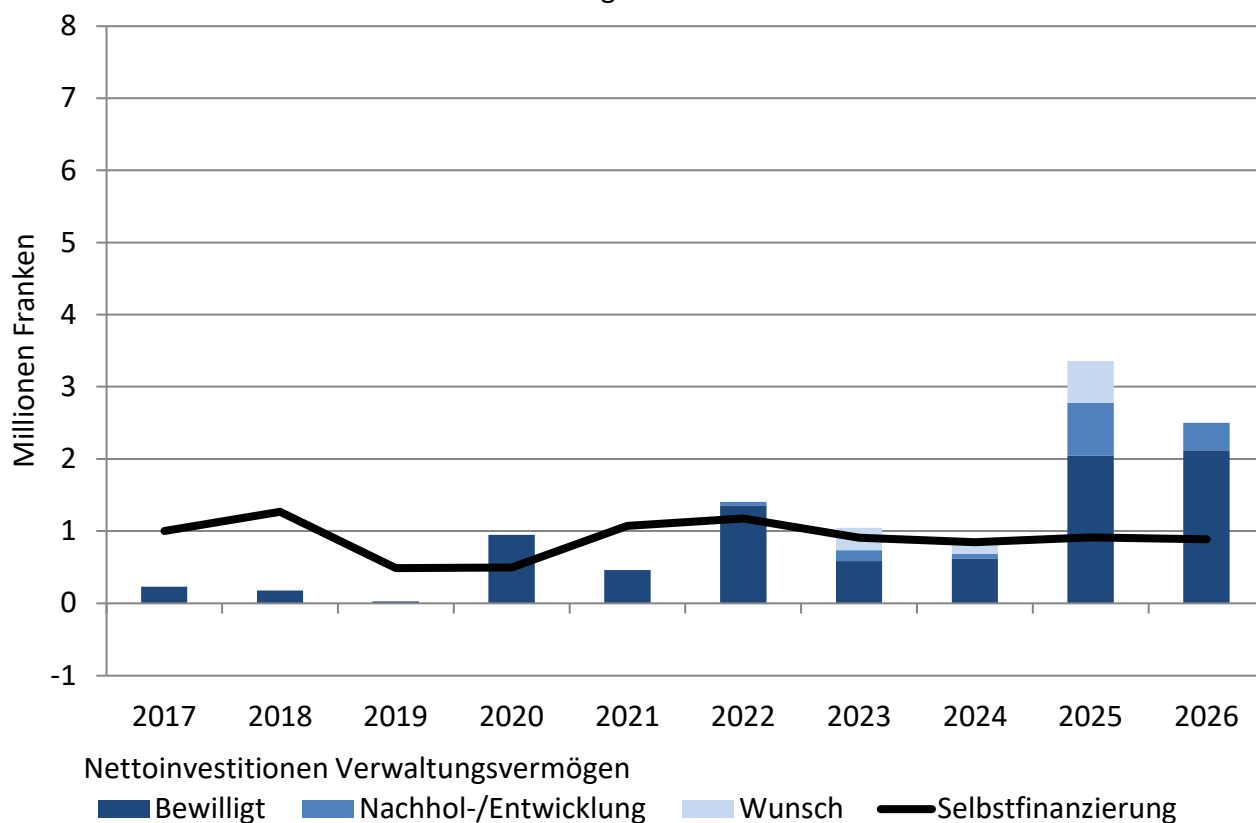
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



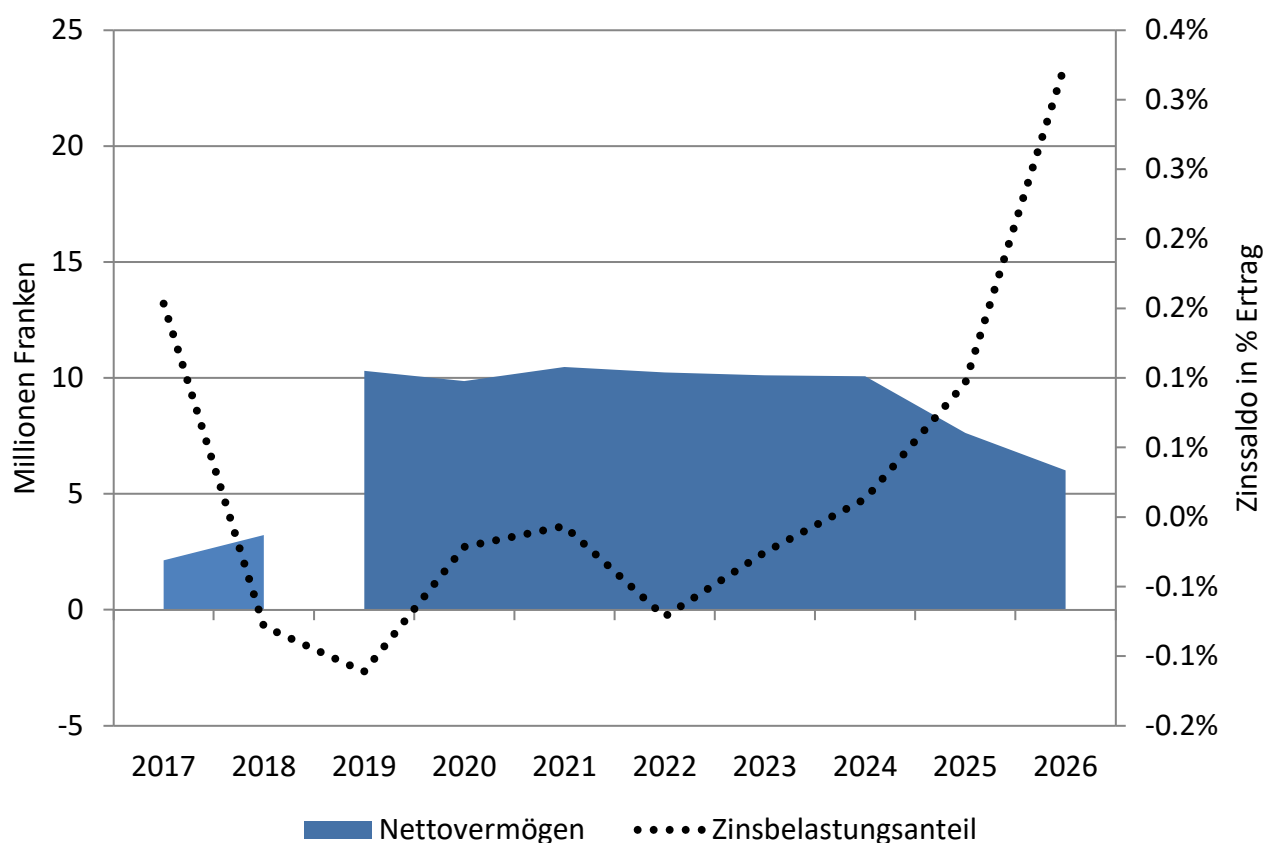
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



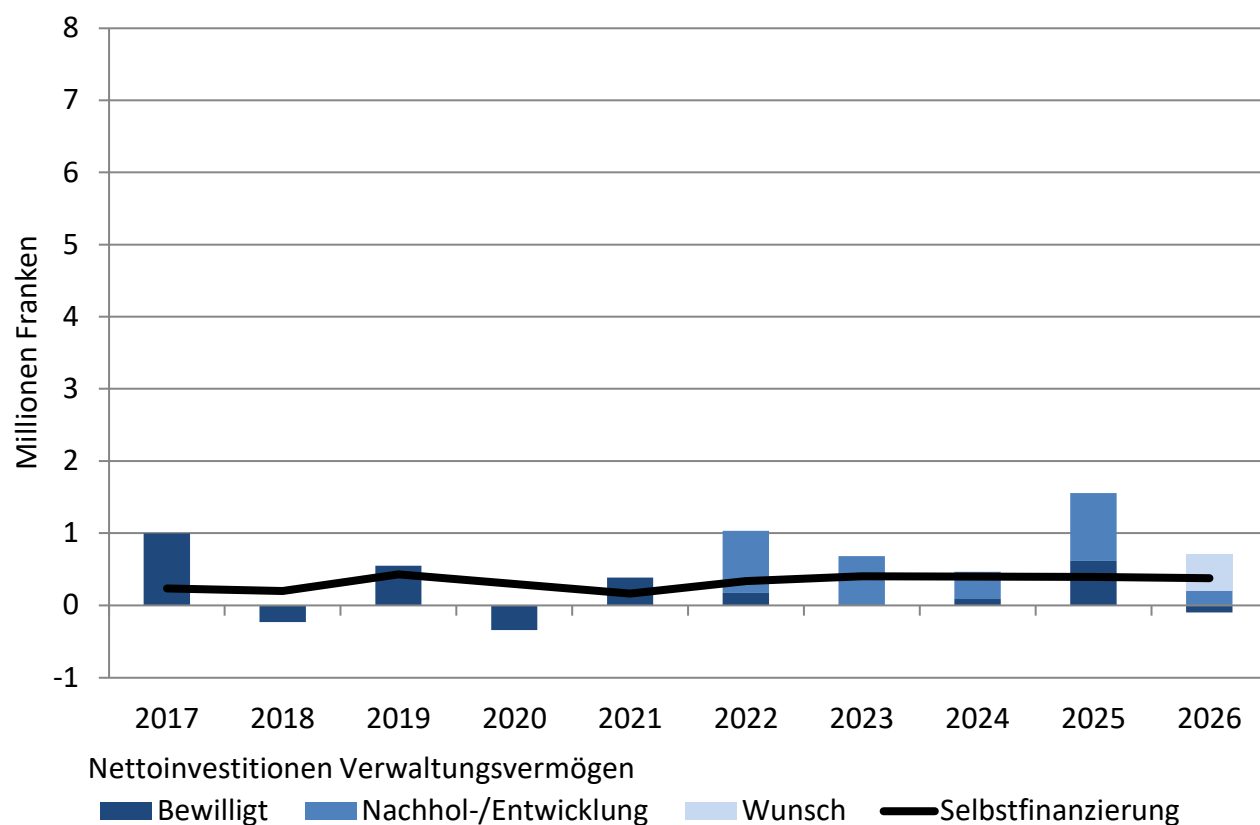
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



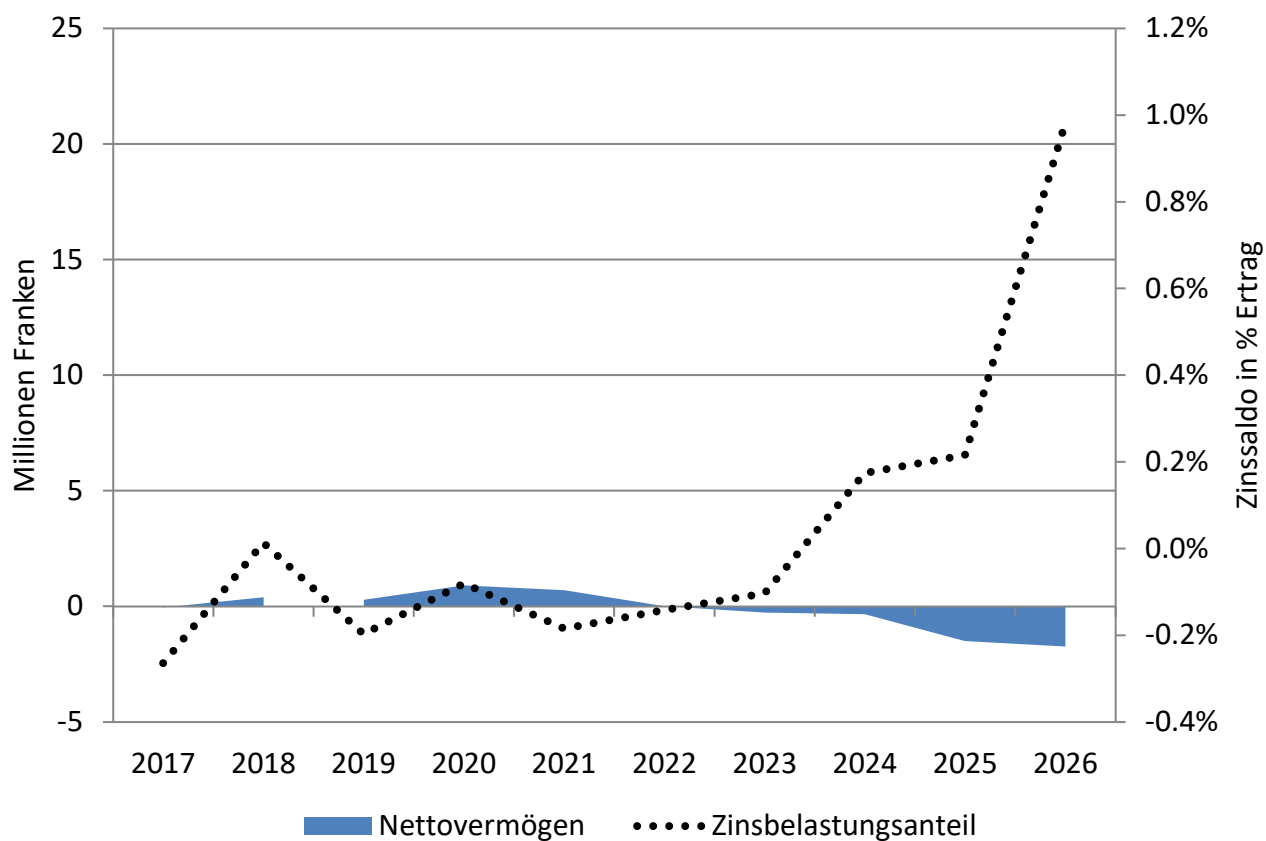
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
	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 2022 - 2026	20

Das Wichtigste in Kürze

Die befürchtete Abschwächung der Zürcher Gemeindehaushalte infolge der Coronavirus-Pandemie und der damit zusammenhängenden Rezession im Jahr 2020 ist nicht eingetroffen. Die Finanzkennzahlen auf Basis der Jahresrechnungen 2021 präsentieren sich auf anhaltend solidem Niveau. Die meisten Indikatoren haben sich nur geringfügig verändert bzw. in den meisten Fällen leicht verbessert. Die komfortable Haushaltsituation einer Mehrheit der Zürcher Gemeinden konnte bestätigt werden.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2021 können aktuelle 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 2021 zeigten sich (erneut) Kostenzunahmen für Bildung, Verkehr und Gesundheit. Ausserdem stiegen die Abschreibungen im Mittel an und die geringere ZKB-Gewinnausschüttung (Wegfall Jubiläumsdividende) machte sich bemerkbar. Kompensiert wurden diese Effekte, mindestens teilweise, mit geringeren Ausgaben bei der Sozialen Sicherheit (höhere Staatsbeiträge Ergänzungsleistungen IV/AHV sowie geringere Ausgaben bei der Gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe). Zudem stieg die Steuerkraft bei 60 % der Gemeinden an. Der kant. Mittelwert der Steuerkraft (ohne Stadt Zürich) ist mit 4,5 % deutlich höher als im Vorjahr. Mit 3'941 Fr./Einw. wird das Vorpandemieniveau (2019) um 2,6 % übertroffen. Prognostiziert war ein Wert für 2021 von ca. 3'600 Fr./Einw. Die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) haben im Mittel um 1,7 % zugenommen, dies bei einer Teuerungsrate von +0,6 %. Der Selbstfinanzierungsanteil ist nach drei Jahren mit leichtem Rückgang wieder angestiegen (+ 0,4 Prozentpunkte). Mit 11,2 % (Median) liegt er ungefähr beim seit 1990 erreichten Mittelwert (11,4 %). Der Investitionsanteil ist im 2021 gegenüber dem Vorjahr (11,2 %) zurückgegangen. Er entspricht mit 10,6 % exakt dem Mittelwert seit 1990. Der mittlere Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2021 115 %. Dieser liegt aufgrund der geringeren Investitionen und der leicht höheren Selbstfinanzierung über dem Vorjahreswert von 112 %. Der Bruttoverschuldungsanteil blieb mit 60 % stabil.

Der Median für das Nettovermögen beträgt per Ende 2021 1'495 Fr./Einw. Bei der Konsolidierung dieses Wertes (Einheitsgemeinden) zeigte sich erwartungsgemäss eine Zunahme, da auch der Selbstfinanzierungsgrad wiederum über 100 % lag. Bei 58 % der Haushalte hat das Nettovermögen zugenommen. Ungefähr vier Fünftel aller Haushalte zeigen ein positives Nettovermögen und lediglich sieben Prozent haben eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. Die höchst-verschuldeten Haushalte können folgenden drei Typen zugewiesen werden: "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 eine solide Substanz aufweisen.

Das bis vor wenigen Monaten 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. Durch den im 2022 erfolgten Zinsanstieg dürfte sich der Zinsbelastungsanteil mit zeitlicher Verzögerung erhöhen.

Der leichte Anstieg der Gesamtnote um 0,12 Punkte auf die Note 5,03 unterstreicht die mehrheitlich verbesserten Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Über 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5. Zusammengefasst lässt sich sagen, dass die Rezession von 2020 und die Corona-Massnahmen kaum Spuren in den Abschlüssen 2021 hinterlassen haben. Die Selbstfinanzierung und der Selbstfinanzierungsgrad erhöhten sich, der Investitionsanteil lag leicht tiefer. Die Aufwendungen haben zugenommen, konnten aber über höhere Steuern (inkl. Grundstückgewinnsteuern) und Finanzausgleichszahlungen finanziert werden. Die Verschuldungssituation kann als stabil bezeichnet werden. Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um bei einem allfälligen Konjunkturreinbruch ohne Hektik reagieren zu können.

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 2021 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.

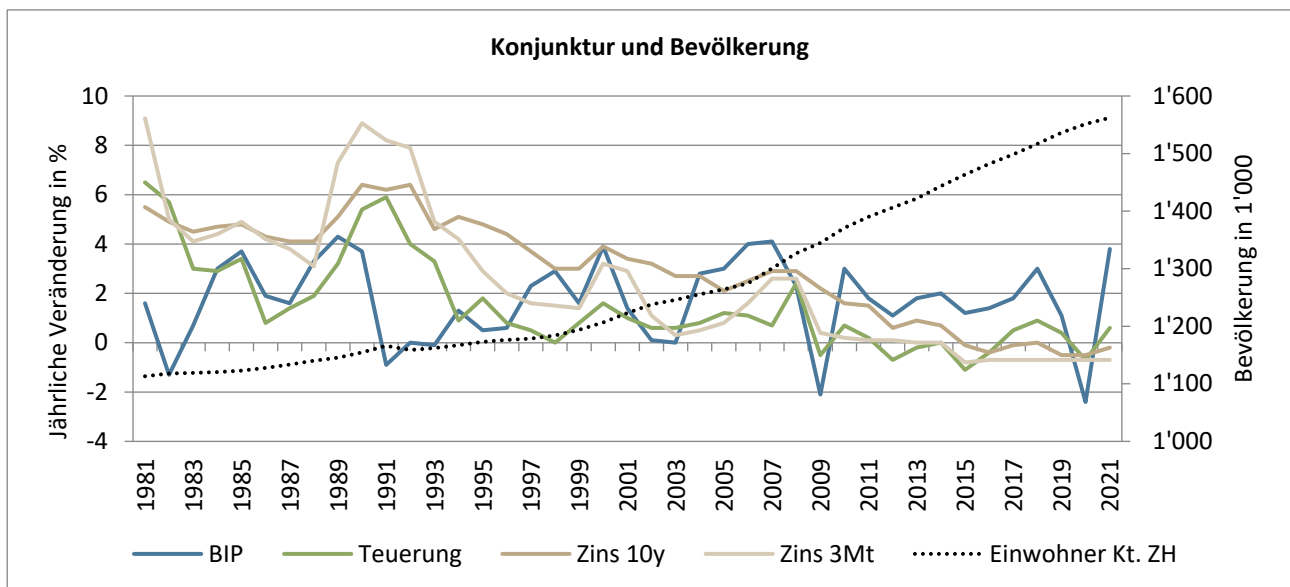
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, 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 232 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2021. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2021 der "Nicht"-Kundengemeinden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist die 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

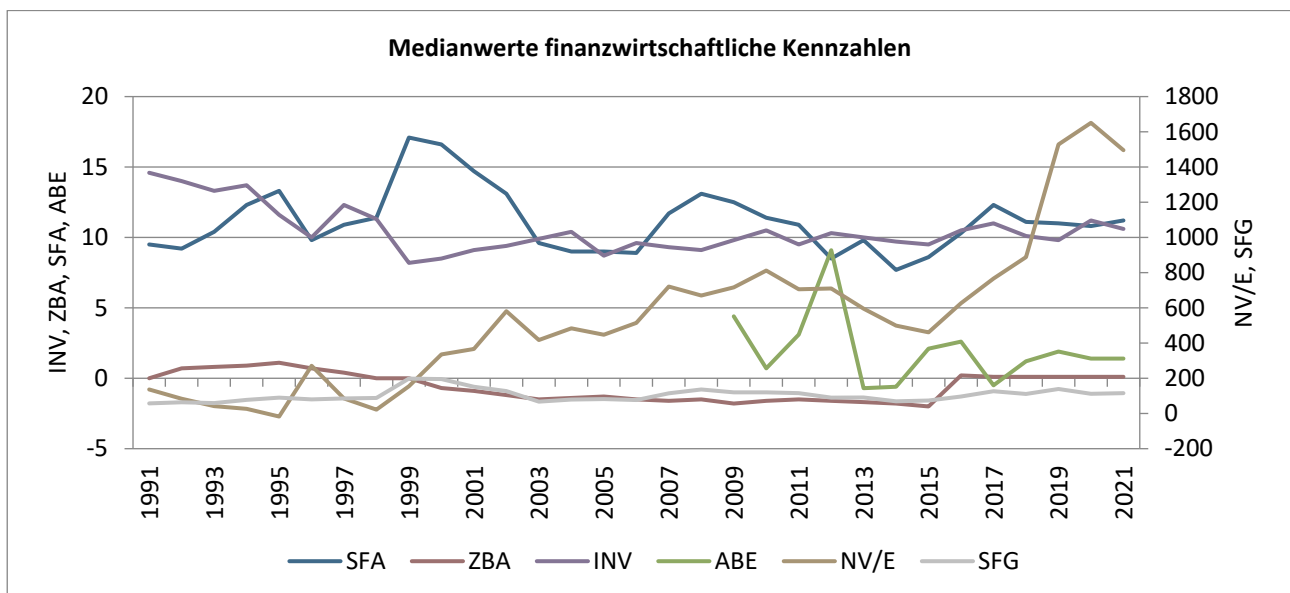
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010, 2018 sowie 2021; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 steht im Zeichen der Coronakrise. 2021 erfolgte ein Aufholeffekt mit hohem BIP-Wachstum und anziehender Teuerung.

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



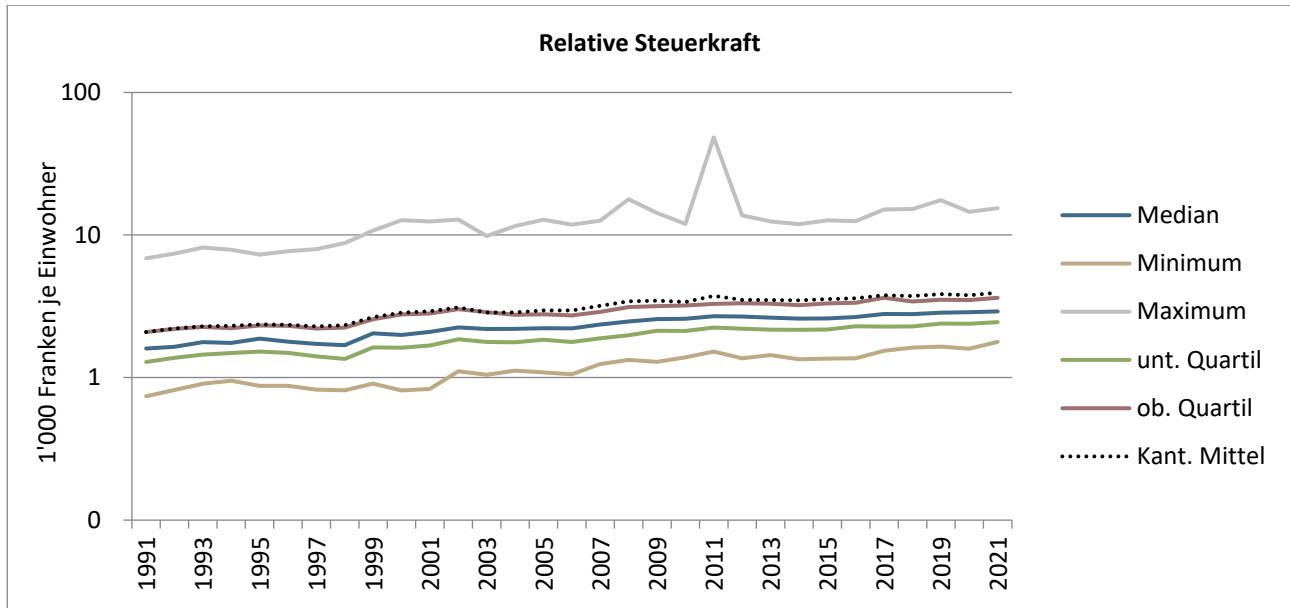
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

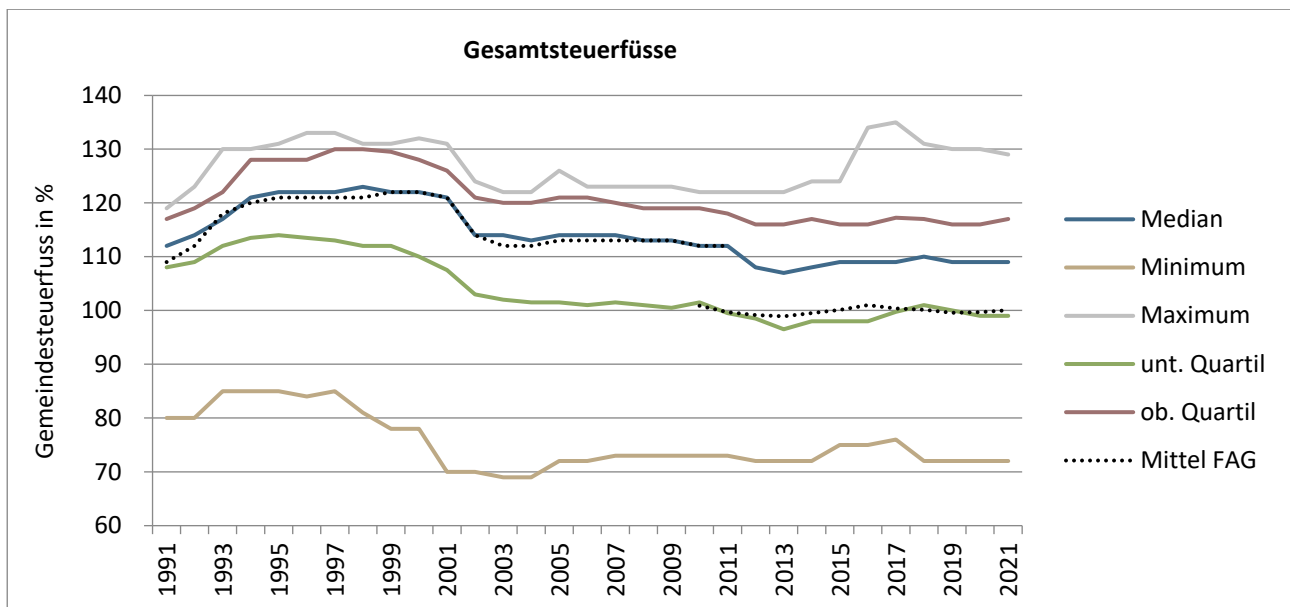
Relative Steuerkraft



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) im Zuge der Coronakrise um 1,9 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. Gegenüber 2020 zeigte sich eine Zunahme um 4,5 %.

Gesamtsteuerfüsse

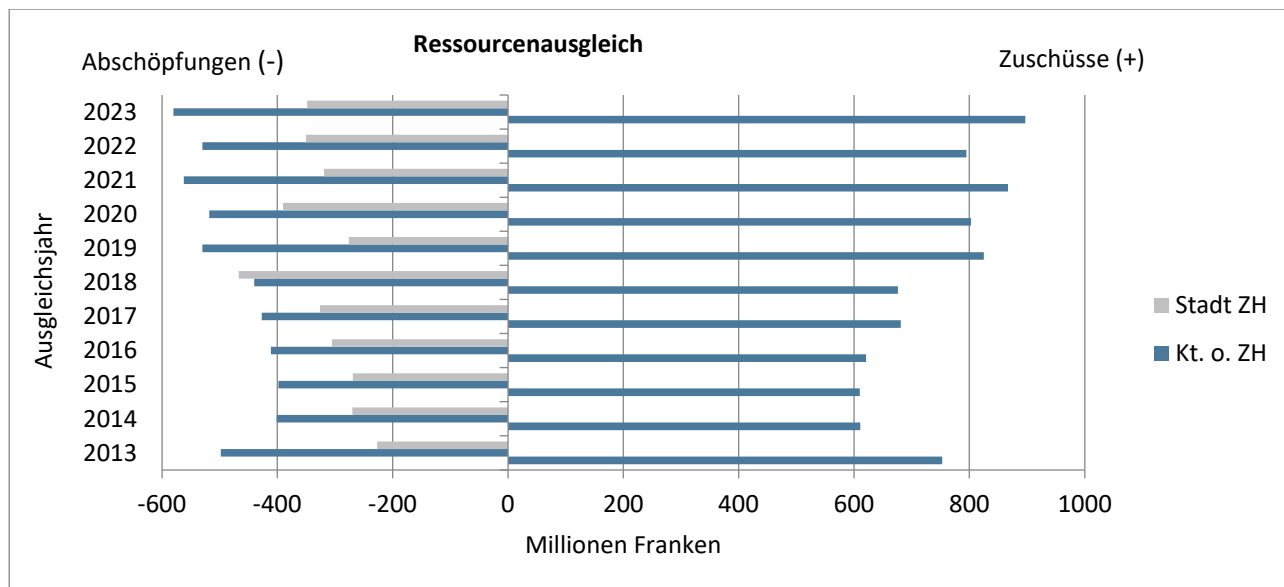


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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 bis 2021 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen Steuerbelastung. Das Kantonsmittel hat 2021 minim zugenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.

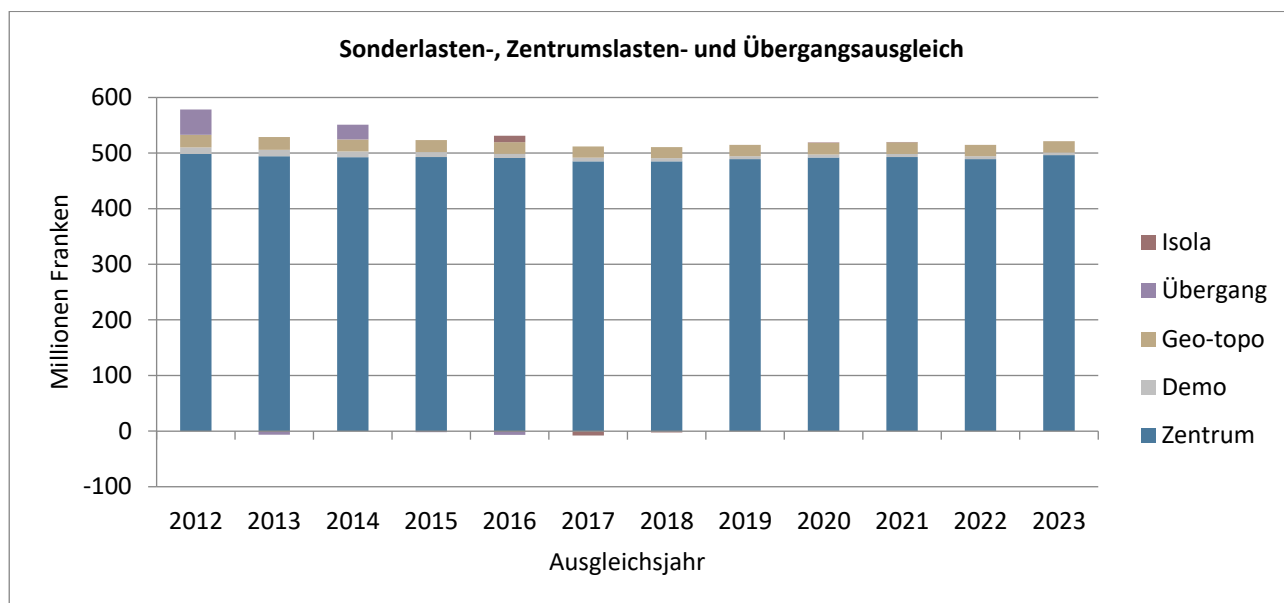
Finanzausgleich

Ressourcenausgleich



Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2023 aufgrund Werte 2021). Für 2021 werden ohne Stadt Zürich 580 Mio. Franken abgeschöpft und 897 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des höheren Kantonsmittels der Steuerkraft um 102 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 50 Mio. Franken zugenommen.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



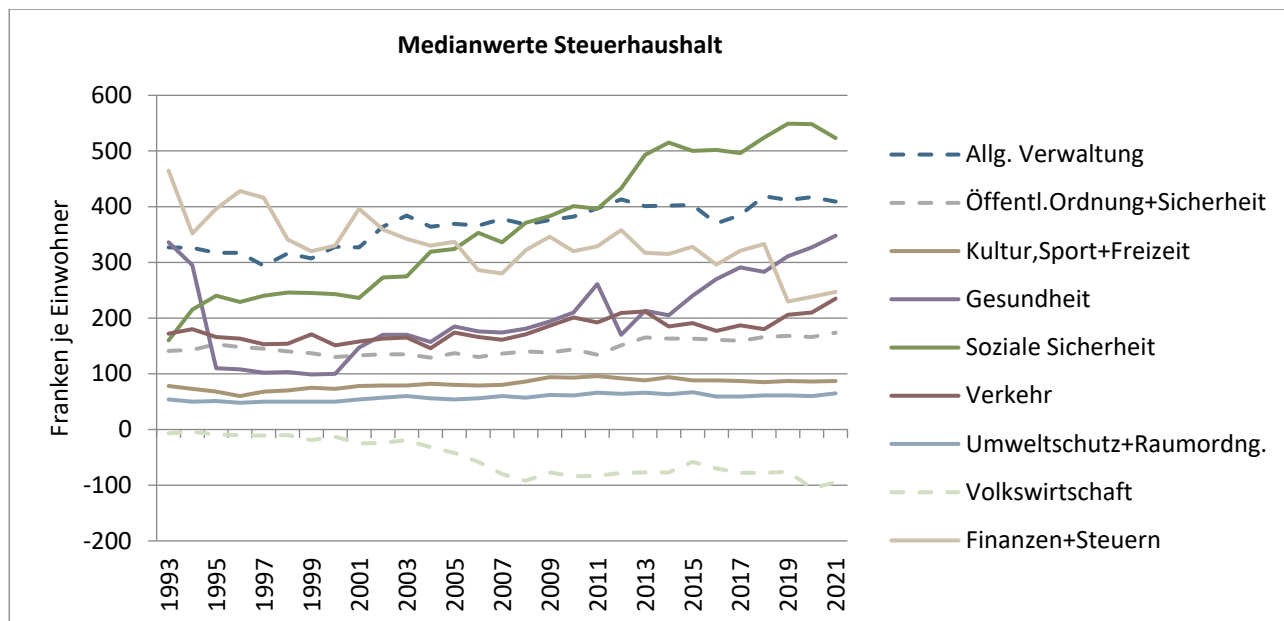
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2020

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) wurden 2021 lediglich 0,4 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 0,9 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

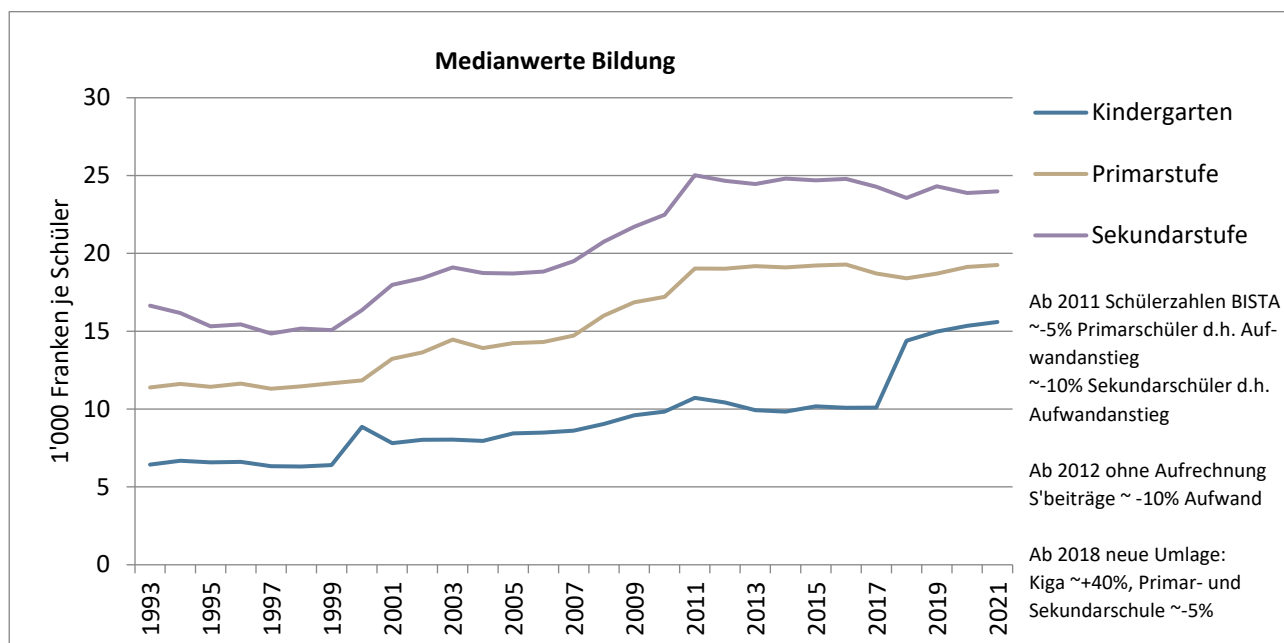
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021 Rückgang dank höheren Staatsbeiträgen (ZL) und tieferen Ausgaben Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesundheit seit 2014 mit starker Zunahme (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB, 2020 mit Jubiläumsdividende, 2021 Corona-Sonderdividende. 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, 2021 leichter Rückgang. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), 2020/2021 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, Defizit ZVV, 2021 v.a. Gemeindestrassen).

Medianwerte Bildung



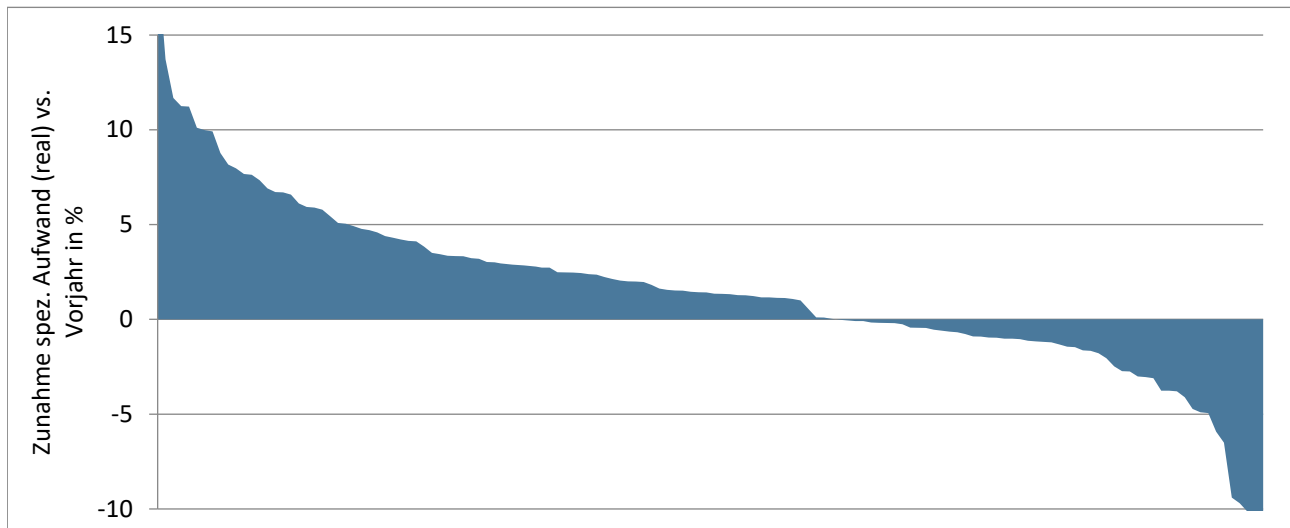
Datenquelle: swissplan.ch

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 2020/2021 (Kindergarten, Primarstufe) mit weiteren Zunahmen.

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

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:

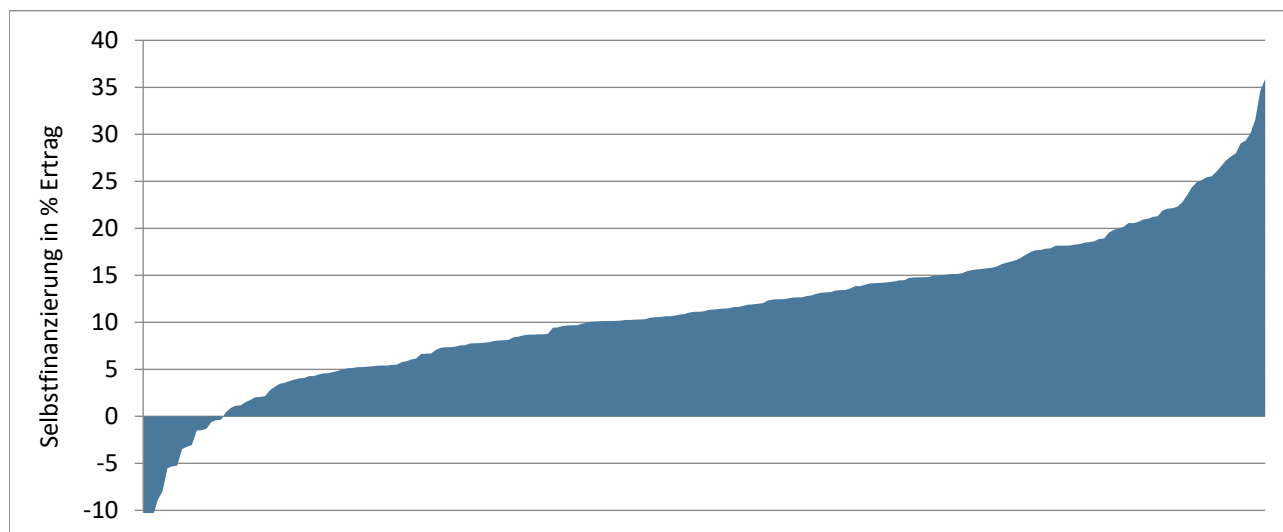
<u>Wert</u>	<u>Interpretation</u>
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

Mit +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf gleichem Niveau wie im Vorjahr. Beim konsolidierten Wert (Einheitsgemeinde) erfolgte hingegen eine Zunahme um 0,5 Prozentpunkte. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule), Gesundheit (Pflegefiananzierung) und Verkehr (Gemeindestrassen, ZVV) teilweise deutlich. Bei gleich hoher Ausgabenbeherrschung haben die Gemeinden damals ein geringeres Aufwandwachstum verzeichnet. 62 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate +0,6 %). Bei rund einem Fünftel zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



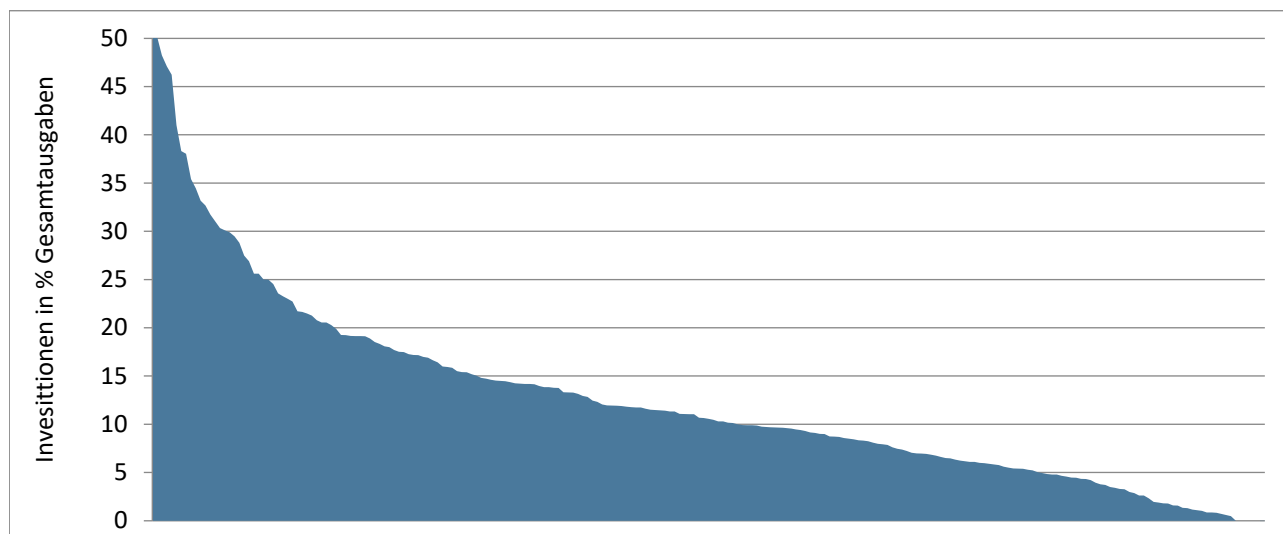
Datenquelle: swissplan.ch

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 Ausserfinanzierung (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.

Mit 11,2 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr angestiegen und liegt leicht über dem Vorpandemiejahr 2019 (2020 10,8 %, 2019 11,0 %). Mit dem Einbruch der Wirtschaftsleistung im Pandemiejahr 2020 wurde für das Folgejahr 2021 mit einer abgeschwächten Haushaltsituation gerechnet. Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung mit der deutlich gestiegenen Steuerkraft (bei einer Mehrheit der Gemeinden) und den in vielen Fällen «rekordhohen» Grundstückgewinnsteuern verbessert werden. Mit rund 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert 11,4 %). Rund sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den sieben Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden in der Mehrheit.

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



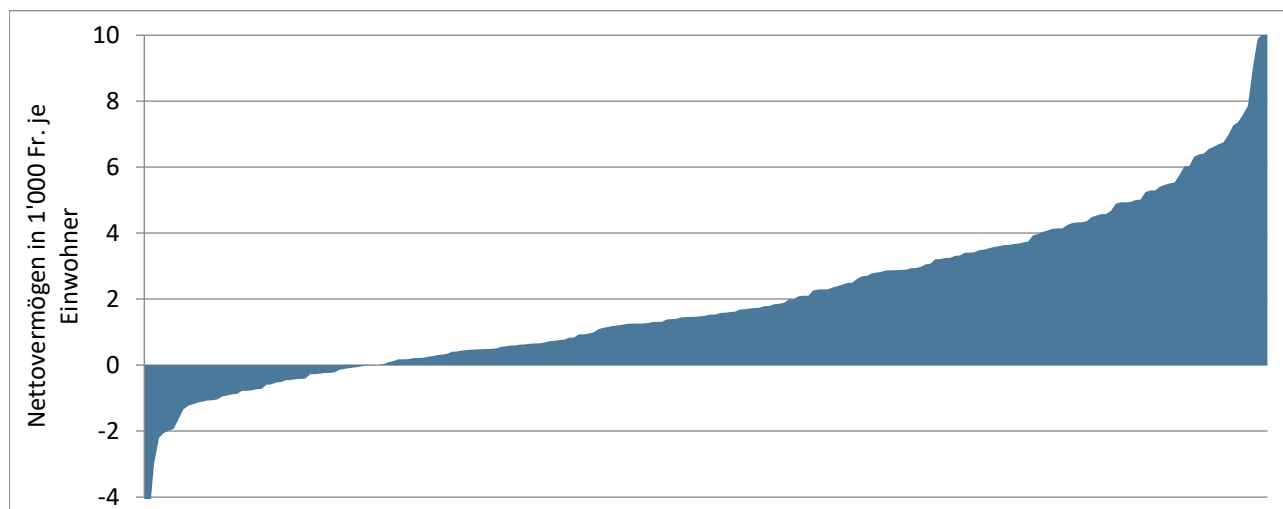
Datenquelle: swissplan.ch

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, währenddem 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 2021 erreichten Niveau (10,6 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (20 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (11,2 %) ist der Investitionsanteil leicht zurückgegangen. Damit liegt dieser im 2021 beim langjährigen Mittelwert (seit 1990) von ebenfalls 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 besonders 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 Steuerprozent 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 Jahresbeträge 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 sieben (Vorjahr acht) Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 156 auf 1'495 Fr./E gesunken. Der Rückgang ist im Zusammenhang mit den mehrheitlich guten Abschlüssen, dem leicht tieferen Investitionsanteil und dem über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad auf den ersten Blick nicht ganz logisch. Der (lagebestimmte) Median ergibt nun diese Konstellation, da recht viele Haushalte Werte um den Median zeigen und einzelne Gemeinden zu Einheitsgemeinden fusioniert wurden. Tatsächlich zeigen 58 % der Haushalte eine Zunahme im Nettovermögen. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Drei mittelgrosse Städte folgen. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die vierthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde ein hohes Nettovermögen resultieren. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf eine steuerkräftige Gemeinde (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 Steuerensenkungen 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	1'495
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	1'990
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'253
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'043

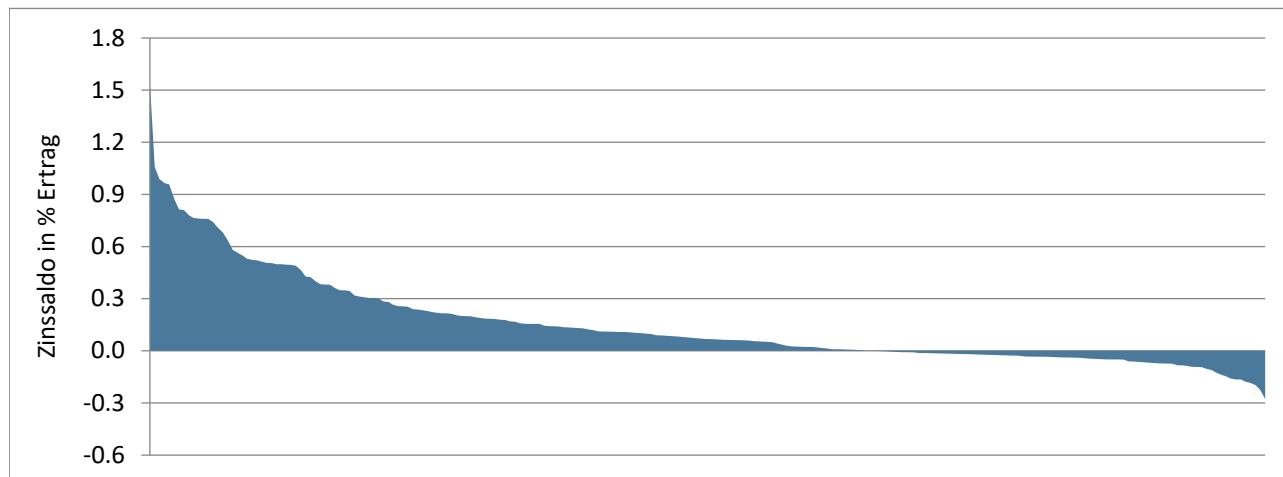
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'043 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 205 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 60 % bzw. ca. 740 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Obwohl viele Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren in der Grundgesamtheit die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung offensichtlich zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) hat im Vergleich zwischen den Gemeinden durch die unterschiedliche Handhabung der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs etwas an Aussagekraft verloren. 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 über einen höheren finanziellen Spielraum, obwohl die Neubewertungen zu keiner liquiditätswirksamen Verbesserung führten. Dies könnte 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.

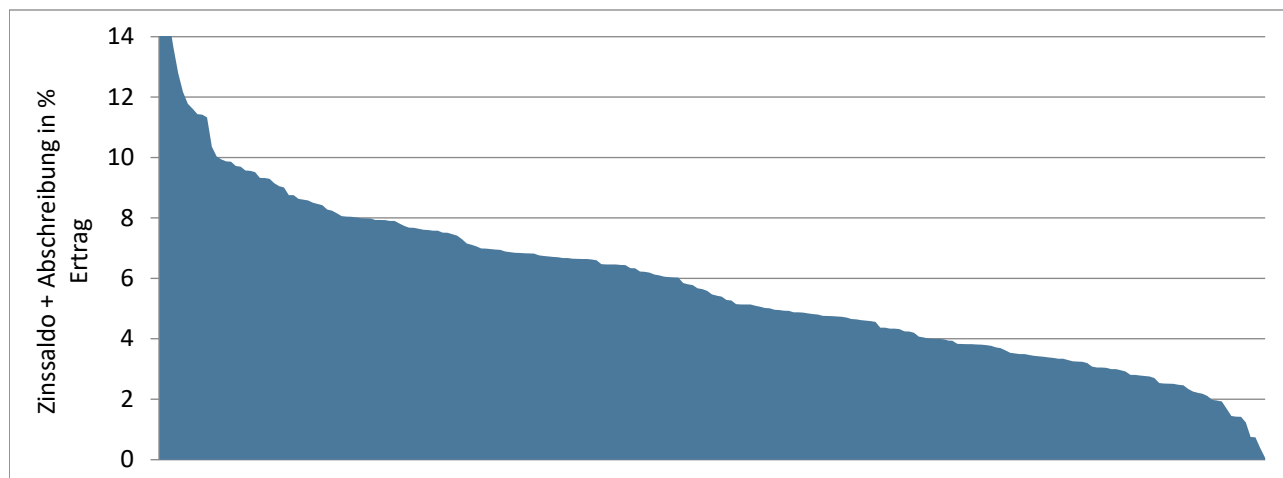
35 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich zwei Haushalte (0,9 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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 dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität künftig durch höhere Erträge, umgekehrt sind auch bei den Schuldzinsen höhere Werte zu erwarten, was sich mit Verzögerung negativ auf den Zinsbelastungsanteil auswirken dürfte.

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

Die Bemerkungen zum Zinssaldo (Zinsbelastungsanteil, Seite 15) betreffen auch den Kapitaldienstanteil.



Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent vom Ertrag 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.

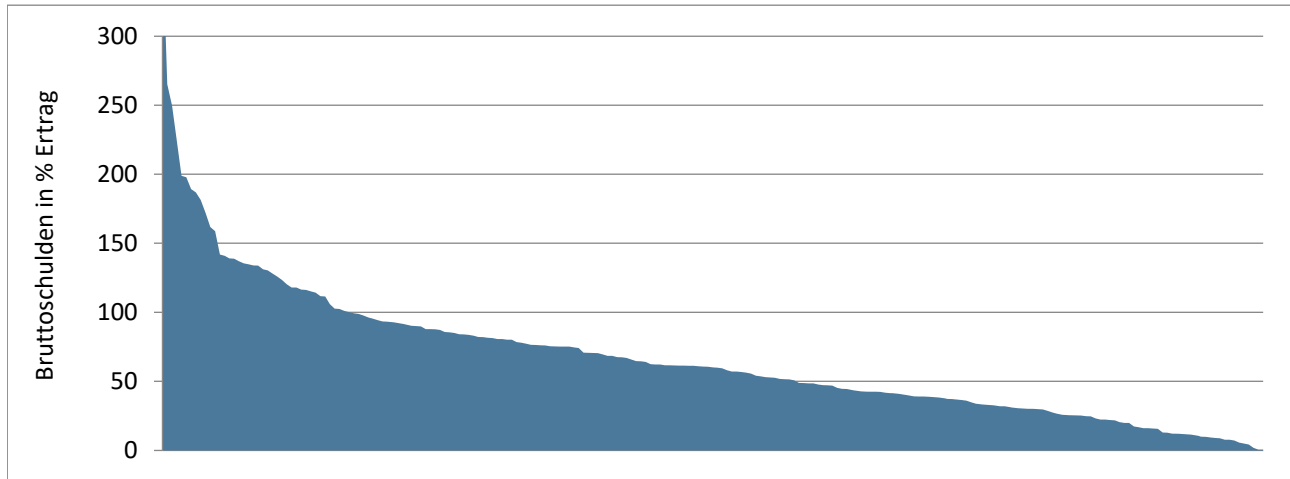
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

Lediglich sechs Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, 45 % der Haushalte liegt unter 5 %. Der Medianwert beträgt 5,5 % (Vorjahr 5,4 %). Seit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. Beim Abschreibungsaufwand kann jedoch seit Einführung von HRM2 eine leichte Zunahme festgestellt werden.

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 Bruttobetachtung 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.

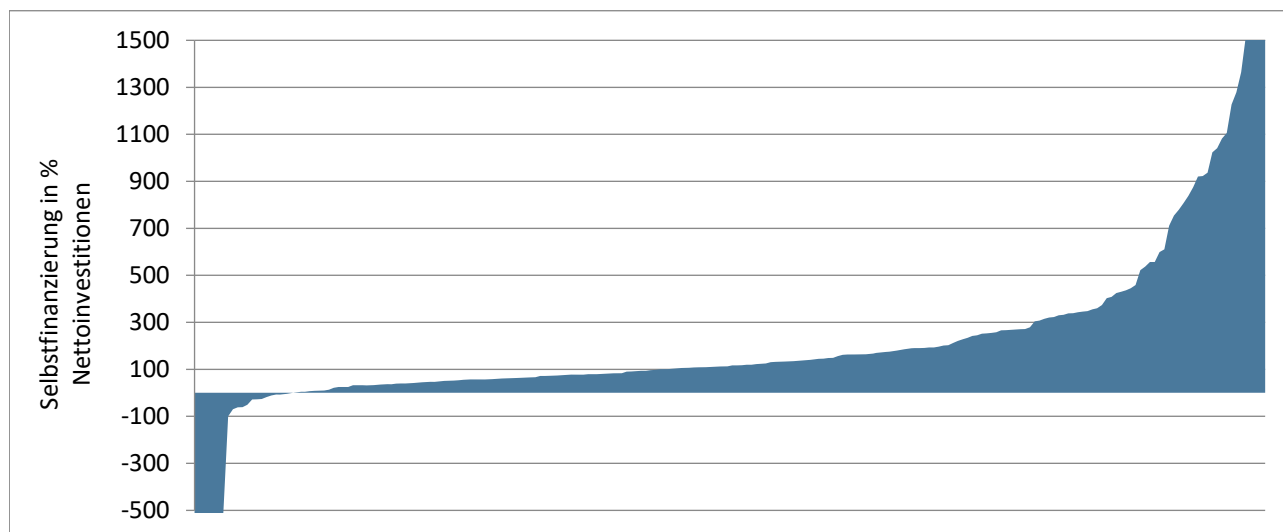
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als bisher. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, steigt der Bruttoverschuldungsanteil.

Über vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt unverändert bei 60 %. Die Verschuldungssituation der Zürcher Gemeinden kann damit als stabil bezeichnet werden. Eine starke Neuverschuldung durch die Auswirkungen der Pandemie, wie sie insbesondere beim Bund eintrat, ist bei den Zürcher Gemeindehaushalten nicht auszumachen. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur vier 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.

Das langjährige Mittel für den Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 103 %. Seit 2017 resultierten höhere Werte. Mit 115 % im Jahr 2021 wird somit ein überdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 112 % auf 115 % zugenommen. Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2021 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 sieben Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weisen rund ein Drittel Werte unter 70 % aus; 57 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil hat gegenüber dem Vorjahr zugenommen, was mit dem höheren Selbstfinanzierungsanteil korrespondiert.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2021	> 100 %

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 2021	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	3,5 %	1,4 %	-0,9 %	2,0 %
Bruttoverschuldungsanteil	87 %	60 %	33 %	56 %
Investitionsanteil	16,8 %	10,6 %	5,9 %	10,9 %
Kapitaldienstanteil	7,6 %	5,5 %	3,8 %	5,3 %
Nettovermögen je Einwohner	231 Fr.	1'495 Fr.	3'517 Fr.	3'043 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,6 %	11,2 %	15,7 %	12,1 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	55 %	115 %	260 %	131 %
Zinsbelastungsanteil	0,2 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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

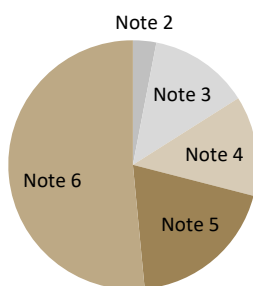
Kritische Kennzahlen

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

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

Zur einfachen Interpretation hat swissplan.ch eine Bewertung, analog den 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 2021 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,03. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,12 Punkte leicht zugenommen. Über 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5. Lediglich 16 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 17 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen vier zusätzliche Haushalte Note 2 aus. Noten 3, 4 und 5 verzeichnen weniger Gemeinden als im Vorjahr, die stärkste Zunahme zeigt Note 6 mit 21 zusätzlichen Haushalten. Somit erreichen 52 % der Haushalte Note 6 (Vorjahr 43 %), 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 2 und 3 haben 70 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei vier 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.

Portfolio-Matrix

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

hoch über 14 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 8 bis 14 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief unter 8 %	enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens
	tief unter 600 Fr/E	mittel 600 bis 2'900 Fr/E	hoch über 2'900 Fr/E
	NETTOVERMÖGEN		

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

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

hoch über 190 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 70 bis 190 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 70 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,2 %	mittel 0 bis 0,2 %	tief unter 0 %
	ZINSBELASTUNGSANTEIL		

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 einem allfälligen wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen in den vergangenen Jahren wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Einige Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Mit den im 2022 gestiegenen Zinsen wird diese Kennzahl wieder eine grössere Bedeutung erhalten.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2022- 2026

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
Gestuftter Erfolgsausweis in der Erfolgsrechnung
Steuerplan/-statistik
Ressourcen- und Sonderlastenausgleich detailliert
Aufgabenplan mit individueller Kostenplanung
- Alle finanzwirtschaftliche Kennzahlen gem. HRM2-Anforderungen
Neu definierte Kennzahlen: Zinsbelastungs-, Kapitalsdienst- 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.

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

- Simulation von Zinssatzänderungsrisiken aufgrund individueller Fälligkeitsstruktur
- Analyse Einfluss Inflation auf Erfolgsrechnung
- Schulungsangebot für (neue) Behördenmitglieder und weitere Interessierte
- Integration Spezialfinanzierungen für Heilpädagogische Sonderschulen etc. gemäss neuer Gesetzgebung
- 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 2023) 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 Zinsaldo 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: 1'495 Fr. Oberes Quartil: 3'517 Fr. Unteres Quartil: 231 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,2 % Oberes Quartil: 15,7 % Unteres Quartil: 6,6 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 115 % Oberes Quartil: 260 % Unteres Quartil: 55 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,2 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt