

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023



Eglisau

Politische Gemeinde

Schulgemeinde



swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2019 - 2023

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Michael Honegger

Projektmitarbeit:
Leandra Birrer
Daniela Geosits
Eric Hostettler
Matthias Lehmann
Patrice Mayer

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 2019 - 2023

Register F

Seiten F 1 - F 43

Analyse vergangene Jahre 2014 - 2018

Register B

Seiten B 1 - B 32

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 2023	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2014 - 2018)	6

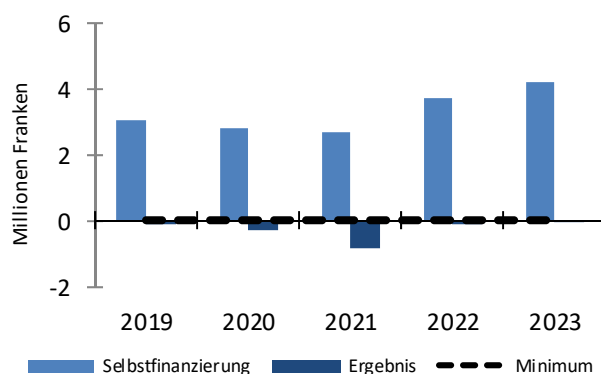
Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

Zusammenfassung

Die geplanten sehr hohen Investitionen belasten den Haushalt in den kommenden Jahren. Dennoch kann mit ausgeglichenen Ergebnissen im konsolidierten Haushalt gerechnet werden, weil die Abschreibungsbelastung des Schulhausneubaus erst nach 2023 einsetzt. Die Ertragsüberschüsse bei der Schulgemeinde werden für Einlagen in die finanzpolitische Reserve verwendet. Die Polit. Gemeinde dürfte den Rechnungsausgleich um ca. 1 Mio. Franken pro Jahr verfehlen. Aus diesem Grund rechnet die Polit. Gemeinde ab 2022 mit einem um vier Prozentpunkte höheren Steuerfuss. 2019 und 2020 wird das Defizit dank hoher Grundstückgewinnsteuern voraussichtlich tiefer ausfallen. Am Ende der Planperiode wird unter Berücksichtigung der zeitlichen Abgrenzung des Finanzausgleichs ein Nettovermögen von 10 Mio. Franken erwartet. Nach Abschluss des Schulhausneubaus im 2024 nimmt die Substanz nochmals um diesen Betrag ab. Bei den Gebührenhaushalten kann noch von gleichbleibenden Tarifen ausgegangen werden, längerfristig sind beim Wasser Verbesserungen notwendig. Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell beim Investitionsvolumen (v.a. Schulgemeinde), einem Einbruch im Finanzausgleich (kant. Mittelwert Steuerkraft, Auswirkungen Steuervorlage/STAF), einem schwächeren Bevölkerungswachstum, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

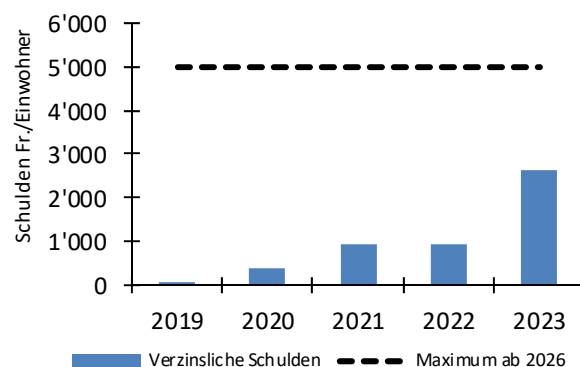
Selbstfinanzierung und Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt konsolidiert



Begrenzung der Fremdverschuldung

Gesamthaushalt (inkl. Gebühren)



Der Ausgleich der Erfolgsrechnung wird vor Einsetzen der hohen Abschreibungen bei der Schulgemeinde noch erreicht. Die Ertragsüberschüsse werden in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Bei der Polit. Gemeinde ist der Rechnungsausgleich ab 2022 mit höherem Steuerfuss nur sehr knapp nicht möglich.

Die Schuldenobergrenze wird nicht ausgeschöpft. Nach dem Schulhausneubau im 2024 dürfte für eine vorübergehende Zeit die Obergrenze erreicht werden.

Finanzpolitische Ziele

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

Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Finanzierung der Konsumaufwendungen

Die Konsumaufwendungen sollen über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Dafür muss im Steuerhaushalt stets eine positive Selbstfinanzierung (Cash Flow) ausgewiesen werden.

Messgrösse

Selbstfinanzierung > 0

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Der mittelfristige Ausgleich wird über 8 Jahre betrachtet. Zum Budgetzeitpunkt werden 3 Abschluss- und 5 Planjahre berücksichtigt.

Summe Ergebnis 8 Jahre
(3 IST + 5 Plan)

Der Ausgleich gilt als eingehalten, solange das zweckfreie Eigenkapital jedes einzelnen Haushalts den Wert von 10 Mio. Franken nicht unterschreitet.

Eigenkapital mind.
10 Mio. Fr. je Haushalt

Begrenzung der Fremdverschuldung

Eglisau strebt zur Verbesserung der finanziellen Handlungsfähigkeit eine Begrenzung Fremdverschuldung an. Die verzinslichen Schulden im Gesamthaushalt sollen bis zum Ende der Legislatur 2022-2026 auf maximal Fr. 5'000 je Einwohner abgebaut werden. Mit geeigneten Massnahmen wie Projektoptimierungen sowie einer Steuerfusserhöhung soll das Ziel erreicht werden.

Messgrösse

Verzinsliche Schulden
Gesamthaushalt ab 2026
max. 5'000 Fr./Einwohner

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

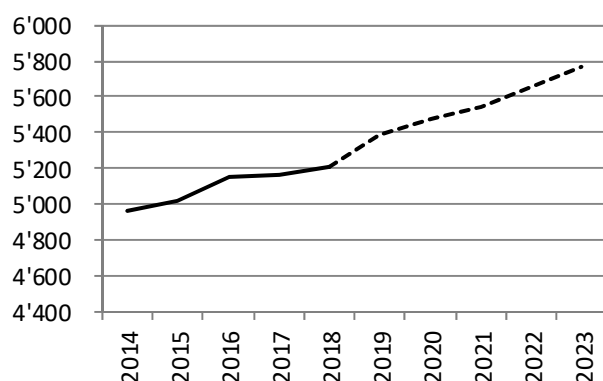
Die finanzpolitischen Ziele können im vorliegenden Plan erreicht werden. Mit der berücksichtigten Steuerfusserhöhung bei der Polit. Gemeinde im Jahr 2022 ist der Rechnungsausgleich wieder nahezu möglich. Dennoch ist auf verschiedene Punkte zu achten: Der aufgezeigte Ausgabenrahmen darf im Haushaltvollzug nicht überschritten werden. Mit der Inbetriebnahme des neuen Schulhauses wird sich die Erfolgsrechnung der Schulgemeinde deutlich verknappen. Um die Verschuldung begrenzen zu können, ist eine Steuerfusserhöhung bei der Schulgemeinde aus heutiger Sicht wahrscheinlich. Bei der Polit. Gemeinde zeigt sich eine immer noch gute Vermögenssituation. Ohne Steuerfusserhöhung resultieren jedoch Defizite von 1 Mio. Franken, weshalb auch dort mögliche Verbesserungen konsequent umzusetzen sind.

Die erwartete Fremdverschuldung liegt nach Abschluss der Bauarbeiten am neuen Schulhaus (2024) auf einem vergleichsweise hohen Niveau. Mit einer zurückhaltenden Investitionsplanung in den übrigen Bereichen, der Optimierung des Grossprojektes und Verbesserungen in der Selbstfinanzierung sollten weitere Fortschritte erzielt werden.

Planungsgrundlagen

Aktuell profitiert die Weltkonjunktur von fiskalischen Impulsen in den USA, umgekehrt sind der Euroraum sowie wichtige asiatische Volkswirtschaften in eine Abkühlungsphase eingetreten. Insgesamt überwiegen noch die Zeichen, die auf eine weiche Landung der Weltwirtschaft hindeuten. Die schweizerische Wirtschaft befindet sich in einer guten Gesamtverfassung. Die Beschäftigung steigt und die Arbeitslosenzahlen gehen zurück. Vor diesem Hintergrund dürften die Löhne wieder stärker ansteigen. Wohnbauinvestitionen dürften schwächer ausfallen, umgekehrt wird anhaltend viel für Infrastrukturen ausgegeben. Bei den einzelnen Branchen fällt auf, dass der Rückgang im Finanzsektor abgeschlossen sein dürfte. Die erwartete Inflation bleibt weiterhin tief. Das Zinsniveau in der Schweiz dürfte erst allmählich und zusammen mit der Europäischen Zentralbank zunehmen. Es wird mit positiven, aber etwas moderateren Wachstumsraten der Schweizer Wirtschaft gerechnet. Allerdings bestehen diverse Risiken, welche zu unerwarteten Entwicklungen führen könnten: Eskalation der internationalen Handelskonflikte, allgemeine Weltsicherheitslage (Kündigung INF-Vertrag etc.) und Konfrontationen mit und innerhalb der EU (inkl. Brexit).

Einwohnerprognose



Aufgrund der Einwohnerprognose und der Analyse der Altersstruktur rechnet der Plan mit einer höheren Schüler- und Klassenzahl.

Finanzausgleich

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

Der Anspruch auf geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich dürfte aufgrund der Einwohnerentwicklung ab 2022 wegfallen. Aufgrund der demografischen Entwicklung rechnen wir mit Zahlungen aus dem demografischen Sonderlastenausgleich ab 2022.

Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit diesem Jahr wird die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes abgelegt. Mit dem Bilanzanpassungsbericht per 1.1.2019 sind folgende wesentliche Veränderungen berücksichtigt worden: Eigenkapital Steuerhaushalt + 13 Mio. Franken und Nettovermögen + 13 Mio. Franken.

Der Finanzausgleich wird ab 2019 zeitlich abgegrenzt. D.h. die in der Erfolgsrechnung abgebildete Zahlung von Ressourcenausgleich stimmt mit der im entsprechenden Jahr erzielten Steuerkraft überein.

Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Schulpflege unter Beizug des externen Finanzberatungsbüros swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess umfasst folgende Phasen: Analyse der vergangenen Jahre 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 (2019 - 2023)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	16'437
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-27'654
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-11'217
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-11'217

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2023)	Fr./Einw.	1'792
Eigenkapital (31.12.2023)	Fr./Einw.	8'791
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		59%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

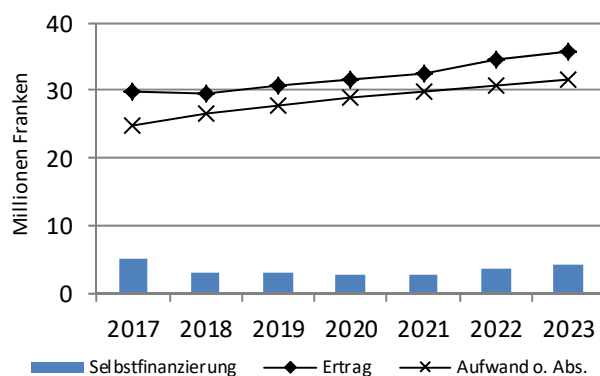
- Neubau Sek-Schulhaus (inkl. Landerwerb)
- Sanierung Burgstrasse
- Sanierung und Anpassung Sek-SH Städtli
- Sanierung Eggweg und Hegiweg
- Diverse Sanierungen Gemeindestrassen

Finanzvermögen

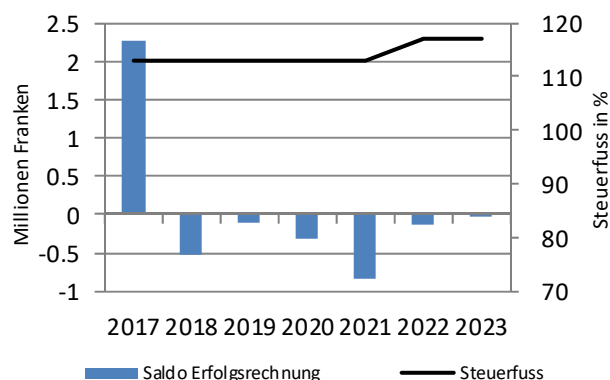
- keine

Für öffentliche Haushalte präsentiert sich, mit intakten Aussichten für die wirtschaftliche Entwicklung bei tiefer Teuerung, ein grundsätzlich vorteilhaftes Umfeld. Zusammen mit deutlich steigenden Bevölkerungszahlen kann mit höheren Erträgen gerechnet werden. Belastend wirken sich steigende Aufwendungen (solidarische Finanzierung KJG, Schülerzahl, Pflegefinanzierung etc.) aus. Ab 2024 steigen zudem die Kapitalfolgekosten bei der Schulgemeinde um 1 Mio. Franken pro Jahr an. Am Ende der Planung zeigt sich mit erhöhtem Steuerfuss ab 2022 (Polit. Gemeinde + 4 %) eine gut ausgeglichene Rechnung. Das Eigenkapital beträgt am Ende der Planperiode 51 Mio. Franken. Die Veränderung ist auf die kumulierten Ergebnisse (- 1 Mio.), die Einlagen in die finanzpolitische Reserve der Schulgemeinde (+ 7 Mio.), die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (+ 11 Mio.) sowie weitere Neubewertungen mit dem Bilanzanpassungsbericht (+ 2 Mio.) zurückzuführen. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 16 Mio. Franken, womit die vergleichsweise sehr hohen Investitionen von 28 Mio. Franken zu 59 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Am Ende der Planung resultiert im Steuerhaushalt ein Nettovermögen von 10 Mio. Franken. Dieses wird im 2024 mit dem Bau des Schulhauses um über 10 Mio. Franken weiter abnehmen.

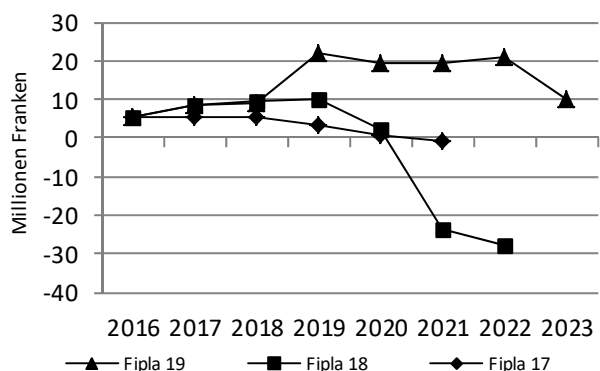
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



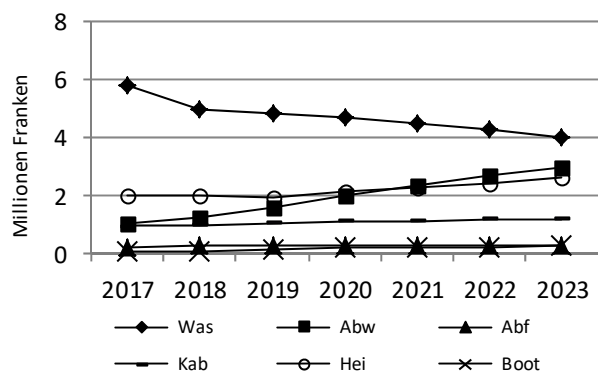
Gegenüber der letztjährigen Planung haben sich die Aussichten in der Erfolgsrechnung verbessert.

Das Investitionsvolumen ist 22 Mio. Franken tiefer als in der Planung vor Jahresfrist. 13 Mio. Franken sind erst im Jahr 2024 vorgesehen. Somit ist das verbesserte Nettovermögen auf die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs, die Verschiebung im Investitionsvolumen und die bessere Selbstfinanzierung zurückzuführen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2019 - 2023)		Was	Abw	Abf	Kab	Hei	Boot
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	-410	2'375	13	259	2'560	217
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-4'996	-3'237	-	-131	-2'514	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-5'406	-862	13	128	46	217
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2023)	1'000 Fr.	3'999	2'975	298	1'183	2'634	283
Kostendeckungsgrad (2023)		66%	126%	102%	106%	104%	129%
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		-8%	73%	k.A.	198%	102%	k.A.
Gebührenertrag (2023)	Fr./Einw.	64	166	84	50	877	26

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

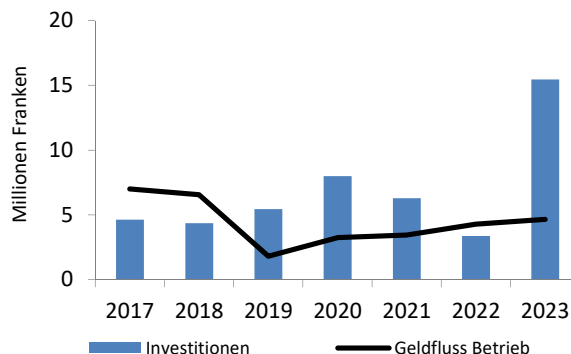
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	ab 2024 Erhöhung absehbar
Abwasser	stabil	-
Abfall	stabil	-
Kabel	stabil	-
Altersheim	stabil	-
Bootsplätze	stabil	-

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2019)			12'464
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		17'384	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-38'532		
- Finanzvermögen	-	-38'532	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	15'000		
- Veränderung Anlagen	-	15'000	
Veränderung Liquide Mittel			-6'147
Liquide Mittel (31.12.2023)			6'317
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2023			36
Schulden inkl. KK per 31.12.2023	0.5%		15'170

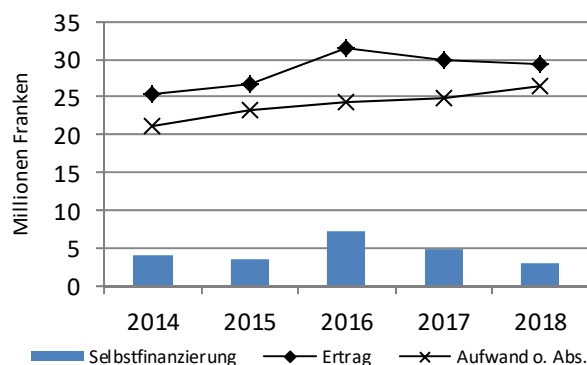


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 17 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 38 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 21 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um 15 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 15 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, es wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2014 - 2018)

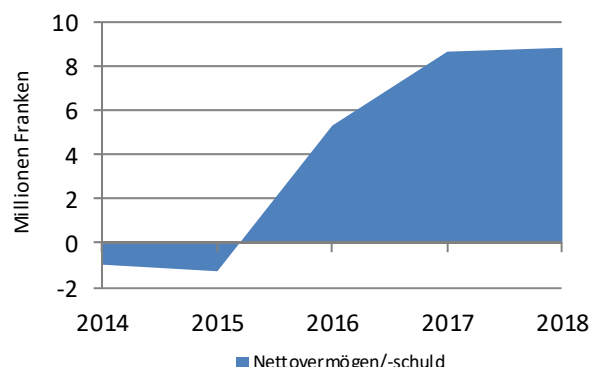
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Das zweite Jahr in Folge ist die Selbstfinanzierung (auf hohem Niveau) zurückgegangen. Steigende Aufwendungen und rückläufige Steuererträge sind dafür verantwortlich. Die Finanzierungssituation des Steuerhaushalts der vergangenen fünf Jahre zeigt sich dennoch deutlich im Plus. Durch die sehr hohe Liquidität konnten die Investitionen ohne Neuverschuldung finanziert werden. Für die vergangenen fünf Jahre steht den Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von 17 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 23 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 134 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoveräusserungen im Finanzvermögen (1 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 6 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2018 fast 9 Mio. Franken und ist in der Bilanz der Polit. Gemeinde zu finden. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein leicht überdurchschnittlicher Wert für die Substanz. Die Schulgemeinde konnte die Nettoschuld Ende 2017 vollständig abbauen. Die Gesamtsteuerbelastung im 2018 liegt mit 113 % auf gleichem Niveau wie 2014. Verglichen mit anderen Gemeinden fallen im 2018 für folgende Positionen überdurchschnittlich hohe¹ Aufwendungen an: Abschreibungen, Kultur, Sport und Freizeit Übriges sowie Wasserwerk.

Mit 3 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2018 2 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Für den Rückgang verantwortlich sind geringere Steuereinnahmen (-1 Mio., v.a. Steuern frühere Jahre, Quellensteuern) sowie die um über 1 Mio. Franken höheren Nettoaufwendungen (v.a. Polit. Gemeinde). Die um 0,4 Mio. Franken höheren Grundstückgewinnsteuern konnten diese Effekte nicht kompensieren. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (9,8 %) liegt immer noch auf knapp durchschnittlichem Niveau. Mit dem Abschluss 2018 beträgt die Steuerkraft 68 % vom kant. Mittelwert, dadurch besteht eine recht hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich. Der Ressourcenausgleich 2020 wird auf Basis der Steuerkraft 2018 rund 0,6 Mio. Franken höher ausfallen als 2018. Bei den Gebührenhaushalten fallen vor allem die Bereiche Abwasser und Altersheim mit hohen Investitionen und einer Nettoschuld ins Gewicht. Beim Wasser resultiert hingegen ein vergleichsweise sehr hohes Nettovermögen.

Mittelflussrechnung (2014 - 2018)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	22'530	4'663	27'193
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-16'851	-9'127	-25'978
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	5'679	-4'464	1'215
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	655	-	655
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	6'334	-4'464	1'870
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2018)	Fr./Einw.	1'692	386	2'078
Eigenkapital (31.12.2018)	Fr./Einw.	6'139	1'835	7'973
Selbstfinanzierungsgrad (2014 - 2018)		134%	51%	105%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

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
Kabelnetz	9
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	10
Bootsplätze	11
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	12
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	13

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	14
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	15

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	16
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	26
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	28
Aufgabenplan	30
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	32
Erfolgsrechnung alle Planjahre	33
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	35
Planbilanz	37
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	39
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	42
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	43

Gemeindeentwicklung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bevölkerung Eglisau	1) 5'207	5'390	5'475	5'540	5'650	5'770
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	138	136	137	127	121	128
- Primarschule	349	379	395	414	410	397
- Sekundarschule	130	125	138	126	155	176
Total	617	640	670	667	686	701

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

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

Quelle: Bevölkerung und Schülerzahlen = Input Gemeinde

Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 223%

Prognosen für den Bezirk Bülach Bevölkerungsentwicklung	2018 - 2025		2018 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.5%	0.9%	14.5%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	3.5%	0.5%	1.9%	0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-4.1%	-0.6%	-9.1%	-0.5%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	11.8%	1.7%	33.3%	2.0%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	3.1%	0.4%	7.1%	0.4%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Mai 2019

Konjunkturelle Entwicklung	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Mittel 19/23
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 2.6%	1.6%	2.3%	2.1%	1.8%	1.6%	1.9%
Teuerung	4) 0.9%	0.5%	0.6%	0.8%	0.9%	1.1%	0.8%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.0%	-0.3%	-0.2%	0.0%	0.1%	0.3%	0.0%
Zins 3-monatige Euro-Franken	4) -0.7%	-0.7%	-0.6%	-0.4%	-0.3%	-0.1%	-0.4%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2020 Konjunkturprognose KOF, 13. Juni 2019; ab 2021: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Mittel 19/23
Nominales BIP	3.5%	2.1%	2.9%	2.8%	2.8%	2.7%	2.7%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.7%	3.5%	1.6%	1.2%	2.0%	2.1%	2.1%
Bevölkerung und Teuerung	1.6%	4.0%	2.2%	2.0%	2.9%	3.2%	2.9%
Bevölkerung und nominales BIP	4.2%	5.6%	4.5%	4.0%	4.8%	4.8%	4.7%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess Donnerstag, 16. Mai 2019

Steuerhaushalt		2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	3'047	2'821	2'697	3'677	4'195	16'437						
Nettoinvestitionen VV		-2'376	-5'564	-2'975	-2'135	-14'605	-27'654						
Veränderung Nettovermögen		671	-2'743	-278	1'542	-10'410	-11'217						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		671	-2'743	-278	1'542	-10'410	-11'217						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		27'641	5'683	28'710	6'539	29'672	6'633	30'683	6'892	31'534	7'161	3.3%	5.9%
Fiskalbereich		33	15'296	36	15'646	35	16'318	36	17'656	36	18'526	2.4%	4.9%
Grundstückgewinnsteuern			2'000		2'000		1'500		1'500		1'500		-6.9%
Direkter Finanzausgleich	2)		7'092		6'707		7'290		7'698		7'929		2.8%
Abschreibungen VV		2'063		2'283		2'135		2'008		1'936			-1.6%
Interne Verrechnungen		1'068	1'068	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074		0.1%
Finanzaufwand/-ertrag		58	707	34	708	44	708	59	708	59	708		0.3%
Buchgewinne/-verluste													0.0%
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		1'100		850		1'400		1'800		2'300			
Total		31'962	31'845	32'986	32'674	34'360	33'522	35'659	35'528	36'938	36'897	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-117		-312		-838		-131		-41		-1'439	
Abschreibungen		2'063		2'283		2'135		2'008		1'936		10'426	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		1'100		850		1'400		1'800		2'300		7'450	
Selbstfinanzierung	1)	3'047		2'821		2'697		3'677		4'195		16'437	
Steuerfuss		113%		113%		113%		117%		117%			
Einfacher Staatssteuerertrag		12'015		12'853		13'381		14'030		14'721		5.2%	
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		334	-136	-102	1'020	1'609			2'724				
Ergebnis aus Finanzierung		649	674	664	649	650			3'287				
Ausserordentliches Ergebnis		-1'100	-850	-1'400	-1'800	-2'300			-7'450				
Rechnungsergebnis		-117	-312	-838	-131	-41			-1'439				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		2'376	5'564	2'975	2'135	14'605			27'654				
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-			-				
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		42'243		40'074		40'521		41'861		41'654		-1%	
Verwaltungsvermögen		23'465		26'746		27'585		27'712		40'381		72%	
Fremdkapital			19'972		20'585		21'310		21'108		31'311	57%	
Eigenkapital			45'696		46'234		46'796		48'465		50'724	11%	
Total		65'709	65'668	66'819	66'819	68'106	68'106	69'573	69'573	82'036	82'036	25%	
Nettovermögen/-schuld		22'272		19'488		19'211		20'753		10'343			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		9.9%		8.9%		8.3%		10.7%		11.7%		↘	9.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		128%		51%		91%		172%		29%		↗	59% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		-0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		↕	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		4'132		3'559		3'468		3'673		1'793		↗	3'325 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 1'071	1'253	628	1'233	1'315	5'500						
Nettoinvestitionen VV	-1'379	-2'349	-975	-115	-805	-5'622						
Veränderung Nettovermögen	-307	-1'096	-347	1'118	510	-122						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	-307	-1'096	-347	1'118	510	-122						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	14'493	5'465	15'205	6'352	15'793	6'451	16'544	6'708	17'123	6'974	4.3%	6.3%
Fiskalbereich	17	5'109	18	5'239	18	5'461	18	6'280	18	6'591	1.8%	6.6%
Grundstückgewinnsteuern		2'000		2'000		1'500		1'500		1'500		-6.9%
Direkter Finanzausgleich	2)	2'400		2'265		2'405		2'700		2'785		3.8%
Abschreibungen VV	1'456		1'618		1'515		1'419		1'374			-1.4%
Interne Verrechnungen	1'057	1'057	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054		-0.1%
Finanzaufwand/-ertrag	23	631	19	640	18	640	33	640	34	640		10.7%
Buchgewinne/-verluste												0.4%
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	17'046	16'661	17'914	17'549	18'398	17'511	19'068	18'881	19'603	19'544		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-385		-365		-887		-186		-59			-1'882
Abschreibungen	1'456		1'618		1'515		1'419		1'374			7'382
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1) 1'071		1'253		628		1'233		1'315			5'500
Steuerfuss	37%		37%		37%		41%		41%			
Einfacher Staatssteuerertrag	12'015		12'853		13'381		14'030		14'721			5.2%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto												
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-992	-986	-1'508	-793	-665	-4'945						
Ergebnis aus Finanzierung	608	621	621	607	606	3'063						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis	-385	-365	-887	-186	-59	-1'882						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	1'379	2'349	975	115	805	5'622						
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-						
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	31'746		31'223		31'601		32'517		43'230		36%	
Verwaltungsvermögen	15'366		16'096		15'556		14'252		13'683		-11%	
Fremdkapital		18'116		18'729		19'454		19'252		29'455	63%	
Eigenkapital		28'956		28'590		27'704		27'517		27'458	-5%	
Total	47'112	47'072	47'320	47'320	47'158	47'158	46'770	46'770	56'914	56'914	21%	
Nettovermögen/-schuld	13'630		12'494		12'147		13'265		13'775			
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	6.9%	7.6%	3.8%	6.9%	7.1%	↘	6.5%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad	78%	53%	64%	1072%	163%	↗	98%	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	↕	0.0%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'529	2'282	2'193	2'348	2'387	↗	2'348	∅				

Schulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 1'975	1'568	2'069	2'445	2'880	10'937					
Nettoinvestitionen VV	-997	-3'215	-2'000	-2'020	-13'800	-22'032					
Veränderung Nettovermögen	978	-1'647	69	425	-10'920	-11'095					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	978	-1'647	69	425	-10'920	-11'095					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	13'148	218	13'505	187	13'879	181	14'138	184	14'412	187	2.3% -3.7%
Fiskalbereich	16	10'187	18	10'408	18	10'857	18	11'377	18	11'935	3.0% 4.0%
Direkter Finanzausgleich	2) 4'692		4'442		4'885		4'998		5'143		2.3%
Abschreibungen VV	608		665		620		590		562		-2.0%
Interne Verrechnungen	11	11	20	20	20	20	20	20	20	20	15.7% 15.7%
Finanzaufwand/-ertrag	35	76	15	68	25	68	26	68	24	68	-8.7% -2.8%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag	1'100		850		1'400		1'800		2'300		
Total	14'917	15'184	15'072	15'125	15'962	16'011	16'591	16'646	17'335	17'353	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	268		53		49		55		18		443
Abschreibungen	608		665		620		590		562		3'044
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1'100		850		1'400		1'800		2'300		7'450
Selbstfinanzierung	1) 1'975		1'568		2'069		2'445		2'880		10'937
Steuerfuss	76%		76%		76%		76%		76%		
Einfacher Staatssteuerertrag	12'015		12'853		13'381		14'030		14'721		5.2%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'326	850	1'406	1'813	2'274	2'724	3'183	3'633	4'082	4'531	7'670
Ergebnis aus Finanzierung	41	53	43	42	44	44	44	44	44	44	223
Ausserordentliches Ergebnis	-1'100	-850	-1'400	-1'800	-2'300	-2'800	-3'300	-3'800	-4'300	-4'800	-7'450
Rechnungsergebnis	268	53	49	55	18	18	18	18	18	18	443
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	997	3'215	2'000	2'020	13'800	13'800	13'800	13'800	13'800	13'800	22'032
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	10'707		11'105		11'297		11'421		11'644		9%
Verwaltungsvermögen	8'099		10'650		12'029		13'460		26'698		230%
Fremdkapital		2'065		4'110		4'234		3'933		15'077	630%
Eigenkapital		16'741		17'644		19'093		20'948		23'266	39%
Total	18'806	18'806	21'754	21'754	23'327	23'327	24'881	24'881	38'343	38'343	104%
Nettovermögen/-schuld	8'641		6'994		7'063		7'488		-3'432		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	13.0%	10.4%	12.9%	14.7%	16.6%						→ 13.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	198%	49%	103%	121%	21%						↓ 50% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%						↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'603	1'277	1'275	1'325	-595						↘ 977 ø

Gebührenhaushalte		2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		894	1'006	1'022	1'038	1'055	5'015						
Nettoinvestitionen VV		-3'056	-2'433	-3'298	-1'240	-852	-10'878						
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'162	-1'427	-2'275	-202	203	-5'863						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		8'442	9'336	8'597	9'604	8'688	9'711	8'781	9'819	8'874	9'929	1.3%	1.6%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		537		486		648		743		695		6.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung		483	126	1'000	480	567	193	534	238	602	242		
Total		9'462	9'462	10'083	10'083	9'904	9'904	10'057	10'057	10'171	10'171	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		537		486		648		743		695		3'109	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		356		520		374		296		360		1'906	
Selbstfinanzierung		894		1'006		1'022		1'038		1'055		5'015	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		104%		106%		104%		103%		104%		104%	
Eigenfinanzierungsgrad		97%		86%		73%		73%		74%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		3'406	350	3'024	591	3'835	538	1'735	495	1'178	327		
Nettoinvestitionen VV		3'056		2'433		3'298		1'240		852		10'878	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		10'062		12'009		14'658		15'156		15'312		52%	
Fremdkapital	1)		281		1'667		3'942		4'144		3'941	1305%	
Spezialfinanzierung			9'822		10'343		10'716		11'012		11'372	16%	
Total		10'062	10'103	12'009	12'009	14'658	14'658	15'156	15'156	15'312	15'312	52%	
Nettovermögen/-schuld		-281		-1'667		-3'942		-4'144		-3'941			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		9.6%		10.5%		10.5%		10.6%		10.6%		→	10.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		29%		41%		31%		84%		124%		↓	46% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-52		-304		-712		-733		-683		↘	-497 ø

Wasserwerk		2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-52	-86	-88	-91	-93	-410						
Nettoinvestitionen VV		-1'850	-1'071	-1'840	-110	-125	-4'996						
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'902	-1'157	-1'928	-201	-218	-5'406						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		410	95	435	95	438	97	442	98	446	100	0.8%	1.7%
Beitrag an Zweckverband/IKA		97		104		108		112		116		3.6%	
Gebührenertrag			359		358		362		365		369		0.7%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		73		48		101		147		149		19.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung			126		134		190		238		242		
Total		580	580	587	587	648	648	701	701	711	711	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		73		48		101		147		149		519	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-126		-134		-190		-238		-242		-929	
Selbstfinanzierung		-52		-86		-88		-91		-93		-410	
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		78%		77%		71%		66%		66%		71%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		99%		94%		89%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		359		358		362		365		369		1.0%	2.1%
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.00		1.00		1.00		1.00		1.00		M	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'000	150	1'321	250	1'990	150	260	150	275	150		
Nettoinvestitionen VV		1'850		1'071		1'840		110		125		4'996	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'777		2'800		4'538		4'501		4'477		152%	
Fremdkapital	1)		-3'026		-1'869		60		260		478	-116%	
Spezialfinanzierung			4'802		4'668		4'479		4'241		3'999	-17%	
Total		1'777	1'777	2'800	2'800	4'538	4'538	4'501	4'501	4'477	4'477	152%	
Nettovermögen/-schuld		3'026		1'869		-60		-260		-478			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		-11.5%		-19.1%		-19.3%		-19.5%		-19.8%		↓	-17.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-3%		-8%		-5%		-82%		-74%		↑	-8% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		561		341		-11		-46		-83		→	153 ø

Abwasserbeseitigung		2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		443	483	483	483	483	2'375						
Nettoinvestitionen VV		-403	-125	-1'008	-985	-717	-3'237						
Haushaltüberschuss/-defizit		40	358	-524	-502	-233	-861						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		121		121		122		123		124	0.8%		
Betrieb ARA		834	469	771	445	791	456	811	468	832	480	2.6%	2.6%
Gebührenertrag			930		930		940		949		959	0.8%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		96		90		110		170		189		18.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		347		729	337	373		313		294			
Total		1'399	1'399	1'712	1'712	1'396	1'396	1'417	1'417	1'439	1'439	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		96		90		110		170		189		655	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		347		393		373		313		294		1'720	
Selbstfinanzierung		443		483		483		483		483		2'375	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		133%		140%		136%		128%		126%		132%	
Eigenfinanzierungsgrad		59%		74%		66%		61%		60%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		310		310		313		316		320		1.0%	2.1%
Gebührensatz (Fr./m ³)		3.00		3.00		3.00		3.00		3.00		M	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		583	180	353	228	1'375	368	1'310	325	873	157		
Nettoinvestitionen VV		403		125		1'008		985		717		3'237	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'672		2'707		3'604		4'419		4'947		85%	
Fremdkapital			1'110		712		1'236		1'738		1'971	78%	
Spezialfinanzierung			1'602		1'995		2'368		2'681		2'975	86%	
Total		2'672	2'712	2'707	2'707	3'604	3'604	4'419	4'419	4'947	4'947	82%	
Nettovermögen/-schuld		-1'110		-712		-1'236		-1'738		-1'971			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		31.7%		35.1%		34.6%		34.1%		33.6%		↑	33.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		110%		386%		48%		49%		67%		↘	73% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-206		-130		-223		-308		-342		↘	-242 ø

Abfallwirtschaft		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		14	-9	-3	3	9		13
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		14	-9	-3	3	9		13

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	497	53	509	42	513	43	517	43	522	44			0.8%	1.7%
Gebührenertrag		458		458		467		477		487				2.1%
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag														
Abschreibungen VV														
Veränderung Spezialfinanzierung	14			9		3		3		9				
Total	511	511	509	509	513	513	520	520	531	531				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-					-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	14		-9		-3		3		9					13
Selbstfinanzierung	14		-9		-3		3		9					13

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	103%	98%	99%	101%	102%	101%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		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		Veränderung 5 J.		
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		-								
Fremdkapital	1)		-299		-290		-287		-289		-298									0%
Spezialfinanzierung			299		290		287		289		298									0%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
Nettovermögen/-schuld			299		290		287		289		298									

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

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	2.8%	-1.8%	-0.6%	0.5%	1.7%	↓ 0.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	55	53	52	51	52	53 ø

Kabelnetz		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung		48	45	50	55	61		259					
Nettoinvestitionen VV		-46	-45	-15	-15	-10		-131					
Haushaltüberschuss/-defizit		2	-0	35	40	51		128					
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		520	414	527	414	531	421	535	429	540	436	0.8%	1.7%
Einkauf Signale		112		113		116		119		122		2.6%	
Gebührenertrag			267		270		275		281		287		2.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		4		6		16		20		23		>50%	
Veränderung Spezialfinanzierung		43		39		34		36		38			
Total		681	681	684	684	697	697	709	709	723	723		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		4		6		16		20		23			69
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		43		39		34		36		38			190
Selbstfinanzierung		48		45		50		55		61			259
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		107%		106%		105%		105%		106%			106%
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		66	20	65	20	35	20	35	20	30	20		
Nettoinvestitionen VV		46		45		15		15		10			131
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		42		81		80		75		62			49%
Fremdkapital	1)		-995		-994		-1'029		-1'070		-1'121		13%
Spezialfinanzierung			1'036		1'075		1'109		1'145		1'183		14%
Total		42	42	81	81	80	80	75	75	62	62		49%
Nettovermögen/-schuld		995		994		1'029		1'070		1'121			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		7.0%		6.5%		7.2%		7.8%		8.4%		↘	7.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		104%		99%		333%		369%		610%		↑	198% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		185		182		186		189		194		↗	187 ø

Kranken-, Alters- und Pflegeheim		2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		357	544	548	553	558	2'560						
Nettoinvestitionen VV		-757	-1'192	-435	-130	-	-2'514						
Haushaltüberschuss/-defizit		-400	-648	113	423	558	46						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		5'766	1'401	5'906	1'515	5'956	1'528	6'007	1'541	6'058	1'554	0.8%	0.8%
Steuern und Kostgelder			4'722		4'935		4'977		5'019		5'062		0.8%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		358		339		418		402		331			-1.9%
Veränderung Spezialfinanzierung			1	205		131		151		227			
Total		6'124	6'124	6'450	6'450	6'505	6'505	6'560	6'560	6'616	6'616	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		358		339		418		402		331		1'848	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-1		205		131		151		227		713	
Selbstfinanzierung		357		544		548		553		558		2'560	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		100%		103%		102%		102%		104%		102%	
Eigenfinanzierungsgrad		35%		33%		35%		39%		45%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		757	-	1'285	93	435	-	130	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		757		1'192		435		130		-		2'514	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		5'543		6'396		6'413		6'141		5'810		5%	
Fremdkapital	1)		3'623		4'271		4'158		3'735		3'177	-12%	
Spezialfinanzierung			1'920		2'125		2'256		2'407		2'634	37%	
Total		5'543	5'543	6'396	6'396	6'413	6'413	6'141	6'141	5'810	5'810	5%	
Nettovermögen/-schuld		-3'623		-4'271		-4'158		-3'735		-3'177			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		5.8%		8.4%		8.4%		8.4%		8.4%		↘	7.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		47%		46%		126%		425%		k.A.		→	102% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-672		-780		-750		-661		-551		↓	-683 ø

Bootsplätze		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		84	30	32	34	37		217
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		84	30	32	34	37		217

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	84	4	112	4	113	4	114	4	115	4			0.8%	1.7%
Gebührenertrag		164		139		142		145		148				2.1%
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag														
Abschreibungen VV	6		4		3		3		3				-17.2%	
Veränderung Spezialfinanzierung	78		27		29		31		34					
Total	168	168	143	143	146	146	149	149	152	152				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	6		4		3		3		3					18
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	78		27		29		31		34					199
Selbstfinanzierung	84		30		32		34		37					217

Eckwerte und Gebührenplanung	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	187%	123%	125%	127%	129%	136%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	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		Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	29		26		22		19		17								-43%
Fremdkapital		1)	-133		-163		-195		-230		-266						101%
Spezialfinanzierung			162		189		218		249		283						75%
Total	29	29	26	26	22	22	19	19	17	17							-43%
Nettovermögen/-schuld	133		163		195		230		266								

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

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	49.9%	21.3%	22.3%	23.2%	24.1%	↑ 28.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	25	30	35	41	46	↗ 35 ø

Gesamthaushalt		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'940	3'827	3'720	4'716	5'249		21'452					
Nettoinvestitionen VV		-5'431	-7'997	-6'273	-3'375	-15'457		-38'532					
Veränderung Nettovermögen		-1'491	-4'170	-2'553	1'341	-10'207		-17'080					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'491	-4'170	-2'553	1'341	-10'207		-17'080					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		36'115	39'406	37'344	40'496	38'396	41'451	39'499	43'565	40'445	45'044	2.9%	3.4%
Abschreibungen VV		2'601		2'769		2'784		2'751		2'631		0.3%	
Interne Verrechnungen		1'068	1'068	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074	1'074	0.1%	0.1%
Finanzaufwand/-ertrag		58	707	34	708	44	708	59	708	59	708	0.3%	0.0%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		483	126	1'000	480	567	193	534	238	602	242		
Ao Aufwand/Ertrag		1'100		850		1'400		1'800		2'300			
Total		41'424	41'307	43'070	42'757	44'264	43'426	45'716	45'585	47'109	47'068		
Rechnungsergebnis		-117		-312		-838		-131		-41			
Abschreibungen		2'601		2'769		2'784		2'751		2'631			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		1'456		1'370		1'774		2'096		2'660			
Selbstfinanzierung	1)	3'940		3'827		3'720		4'716		5'249			21'452
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		334	-136	-102		1'020		1'609					2'724
Ergebnis aus Finanzierung		649	674	664		649		650					3'287
Ausserordentliches Ergebnis		-1'100	-850	-1'400		-1'800		-2'300					-7'450
Rechnungsergebnis		-117	-312	-838		-131		-41					-1'439
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		5'431	7'997	6'273	3'375	15'457							38'532
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					-
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'798	3'235	3'433		4'269		4'649					17'384
Geldfluss aus Investitionen		-5'431	-7'997	-6'273		-3'375		-15'457					-38'532
Geldfluss aus Finanzierungen		-	2'000	3'000		-		10'000					15'000
Veränderung flüssige Mittel		-3'633	-2'762	160		894		-808					-6'147
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		42'243		40'074		40'521		41'861		41'654			-1%
davon Liquidität, KK + Anlagen		8'867		6'106		6'266		7'160		6'353			-28%
Verwaltungsvermögen (VV)		33'528		38'755		42'244		42'868		55'694			66%
Fremdkapital			20'252		22'252		25'252		25'252		35'252		74%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			170		2'170		5'170		5'170		15'170		8824%
Eigenkapital			55'519		56'577		57'512		59'477		62'096		12%
Total		75'771	75'771	78'829	78'829	82'765	82'765	84'729	84'729	97'348	97'348		28%
Nettovermögen/-schuld		21'991		17'821		15'268		16'609		6'402			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	113%		113%		113%		117%		117%			
Selbstfinanzierungsanteil		9.8%		9.3%		8.8%		10.7%		11.5%		→	10.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		73%		48%		59%		140%		34%		↗	56% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		-0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		4'080		3'255		2'756		2'940		1'110		↗	2'828 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2019		2020		2021		2022		2023		5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	1) 1'965		2'259		1'651		2'271		2'370		10'515
Nettoinvestitionen VV	-4'434		-4'782		-4'273		-1'355		-1'657		-16'500
Veränderung Nettovermögen	-2'469		-2'523		-2'622		916		713		-5'985
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'469		-2'523		-2'622		916		713		-5'985
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	22'952	24'309	23'821	25'459	24'499	25'528	25'343	27'007	26'015	27'779	3.2% 3.4%
Abschreibungen VV	1'993		2'104		2'164		2'161		2'069		0.9%
Interne Verrechnungen	1'057	1'057	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054	1'054	-0.1% -0.1%
Finanzaufwand/-ertrag	23	631	19	640	18	640	33	640	34	640	10.7% 0.4%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	483	126	1'000	480	567	193	534	238	602	242	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	26'507	26'123	27'998	27'632	28'302	27'415	29'125	28'938	29'774	29'715	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-385		-365		-887		-186		-59		-1'882
Abschreibungen	1'993		2'104		2'164		2'161		2'069		10'491
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	356		520		374		296		360		1'906
Selbstfinanzierung	1) 1'965		2'259		1'651		2'271		2'370		10'515
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-992		-986		-1'508		-793		-665		-4'945
Ergebnis aus Finanzierung	608		621		621		607		606		3'063
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-
Rechnungsergebnis	-385		-365		-887		-186		-59		-1'882
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	4'434		4'782		4'273		1'355		1'657		16'500
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-		-
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	31'746		31'223		31'601		32'517		43'230		36%
Verwaltungsvermögen	25'428		28'106		30'215		29'408		28'996		14%
Fremdkapital		18'396		20'396		23'396		23'396		33'396	82%
Eigenkapital		38'778		38'933		38'420		38'529		38'830	0%
Total	57'174	57'174	59'329	59'329	61'816	61'816	61'926	61'926	72'226	72'226	26%
Nettovermögen/-schuld	13'350		10'827		8'205		9'121		9'834		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.9%		8.7%		6.3%		8.2%		8.3%		↘ 7.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	44%		47%		39%		168%		143%		↗ 64% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'477		1'978		1'481		1'614		1'704		↗ 1'851 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	4'237	3'940	3'827	814	731	699
Nettoinvestitionen VV	-4'353	-5'431	-7'997	-836	-1'008	-1'461
Veränderung Nettovermögen	-116	-1'491	-4'170	-22	-277	-762
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-116	-1'491	-4'170	-22	-277	-762

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-7'991	-9'110	-8'951	-1'535	-1'690	-1'635
Nettokosten Schule	-11'573	-12'264	-12'654	-2'223	-2'275	-2'311
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'356	-2'045	-2'224	-510	-379	-406
Total Aufwand (netto)	-22'920	-23'420	-23'829	-4'267	-4'345	-4'352
Direkte Gemeindesteuern	14'917	15'263	15'611	2'865	2'832	2'851
Grundstückgewinnsteuern	1'927	2'000	2'000	370	371	365
Direkter Finanzausgleich	5'511	7'092	6'707	1'058	1'316	1'225
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	49	-1'052	-802	-125	-195	-146
Total Ertrag (netto)	22'403	23'303	23'516	4'168	4'323	4'295
Ergebnis Erfolgsrechnung	-517	-117	-312	-99	-22	-57
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'341	2'601	2'769	1'026	483	506
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -588	1'456	1'370	-113	270	250
Selbstfinanzierung	4'237	3'940	3'827	814	731	699
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 821	-2'142	-592	158	-397	-108
Veränderung übriges Fremdkapital	1'506	-	-	289	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	6'564	1'798	3'235	1'261	334	591
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-4'353	-5'431	-7'997	-836	-1'008	-1'461
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-4'353	-5'431	-7'997	-836	-1'008	-1'461
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	2'000	-	-	365
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	185	-	-	36	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	185	-	2'000	36	-	365
Veränderung Flüssige Mittel	2'396	-3'633	-2'762	460	-674	-504

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2019 vs. Rg.	2020 vs. Rg.	2020 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	42	48	44	16%	6%	-9%
- Allgemeine Dienste	149	168	164	12%	10% !	-2%
- Übriges	61	67	40	11%	-34%	-40%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	34	8	35	-76%	1%	324%
- Allgemeines Rechtswesen	107	88	69	-17%	-36%	-22%
- Feuerwehr	43	49	43	14%	1%	-11%
- Übriges	12	12	13	-5%	3%	8%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	14'442	14'562	14'552	1%	1%	0%
- Primarschule (je Schüler)	19'015	18'615	19'031	-2%	0%	2%
- Sekundarschule (je Schüler)	22'646	25'832	22'774	14%	1% !!	-12%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	22	26	32	18%	46%	24%
- Kabelnetz (brutto)	130	126	125	-3%	-4%	-1%
- Sport und Freizeit	23	32	29	42%	30%	-9%
- Übriges	92	69	68	-25%	-26%	-2%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	192	226	204	18%	6% !	-10%
- Pflegefinanzierung Spitex	91	89	80	-3%	-12%	-10%
- Übriges	28	29	28	2%	-2%	-3%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	189	180	195	-5%	3%	8%
- Familie und Jugend	67	85	118	26%	76% !!	40%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	168	170	165	1%	-2%	-3%
- Fürsorge, Übriges	91	68	71	-25%	-22%	4%
- Übriges	-17	31	23	-286%	-236% !!	-27%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	81	116	112	45%	38% !!	-4%
- Übriges	79	104	109	33%	39% !!	4%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	250	108	107	-57%	-57%	0%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	237	259	313	10%	32% !!	20%
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	95	93	-2%	-4%	-2%
- Übriges	69	71	56	2%	-18%	-20%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	0	20	37	20718%	37980% !!	83%
- Übriges	-89	-67	-99	-25%	12%	49%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-3	2	-4	-163%	33%	-312%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-8	-5	-7	-34%	-15%	29%
- Planmässige Abschreibungen VV	521	383	417	-27%	-20%	9%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'535	1'690	1'635	10%	7%	-3%
Nettokosten Kindergarten	383	367	364	-4%	-5%	-1%
Nettokosten Primarschule	1'274	1'309	1'373	3%	8%	5%
Nettokosten Sekundarschule	565	599	574	6%	2%	-4%
Total Nettokosten Schule(n)	2'223	2'275	2'311	2%	4%	2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'757	3'966	3'946	6%	5%	0%
Nettokosten Finanzen und Steuern	510	379	406	-26%	-20%	7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'267	4'345	4'352	2%	2%	0%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	713	588	638	-18%	-11%	8%
Total Kosten	4'980	4'933	4'990	-1%	0%	1%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	5'207	5'390	5'475	4%	5%	2%
Kindergartenschüler	138	136	137	-1%	-1%	1%
Primarschüler	349	379	395	9%	13%	4%
Sekundarschüler	130	125	138	-4%	6%	10%
Gesamtschülerzahl	617	640	670	4%	9%	5%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.9%	0.5%	0.6%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.6%	1.6%	2.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	3.5%	2.1%	2.9%			

Quelle: - 2020 Konjunkturprognose KOF, 13. Juni 2019; ab 2021: KOF Consensus Forecast

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

17.09.2019

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	1'379	1'874	250	55	100	300	3'957
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	475	725	60	705	7'371	9'336
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'379	2'349	975	115	805	7'671	13'293

Wasserwerk	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	1'850	1'001	665	50	-110	-20	3'436
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	70	1'175	60	235	-	1'540
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'850	1'071	1'840	110	125	-20	4'976

Abwasserbeseitigung	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	403	105	217	159	-155	-117	612
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	20	791	826	871	932	3'440
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	403	125	1'008	985	717	815	4'052

Abfallwirtschaft	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Kabelnetz	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	46	15	15	15	10	-	101
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	30	-	-	-	-	30
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	46	45	15	15	10	-	131

Kranken-, Alters- und Pflegeheim	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	145	-8	105	20	-	-	262
2 = Nachhol-/Entwicklung	612	1'200	330	110	-	-	2'252
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	757	1'192	435	130	-	-	2'514

Bootsplätze	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
Total	4'434	4'782	4'273	1'355	1'657	8'466	24'966

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
ALLGEMEINE VERWALTUNG											
1 Ersatz Server	2	0	GDE	4			120				120
2 Dokumentenmanagementsystem DMS	2	0	GDE	4		50	50				100
3 Einheitsgemeinde/neues Gemeindegesetz	1	0	GDE	10	40	30					70
4 Staatsbeitrag	2	0	GDE	10		-35					-35
5 Sanierung WC Werkgebäude Stadtbergstrasse	2	0	GDE	20		30					30
6 Sanierung Dach Bootshaus	2	0	GDE	20		45					45
7 Anschluss Gemeindehaus und Werkgebäude an Fernwärme	2	0	GDE	30						85	85
KULTUR, SPORT UND FREIZEIT											
8 Anschluss Haus der Musik an Fernwärme	2	0	GDE	30						30	30
9 Ersatz Küche Weierbachhus	2	0	GDE	20		40					40
10 Fensterersatz Weierbachhus	2	0	GDE	20		80					80
11 Anschluss Weierbachhus an Fernwärme	2	0	GDE	30						30	30
12 Brückenjahr	1	0	GDE	20	120						120
13 Gestaltung Schrebergärten Burg	2	0	GDE	30						120	120
14 Spielplatz Seglingen	2	0	GDE	30			200				200
ANTENNEN- UND KABELANLAGEN											
15 neue Stromleitung für Kopfstation	1	0	KAB	30	36						36
16 Ersatz Verstärker und Nodes	1	0	KAB	8	30						30
17 Ersatz Verstärker und Nodes	1	0	KAB	8		35					35
18 Ersatz Verstärker und Nodes	1	0	KAB	8			35				35
19 Ersatz Verstärker und Nodes	1	0	KAB	8				35			35
20 Ersatz Verstärker und Nodes	1	0	KAB	8					30		30
21 Zentralverteilung Kopfstation	2	0	KAB	8		30					30
22 Anschlussgebühren GAE	1	0	KAB	40	-20						-20
23 Anschlussgebühren GAE	1	0	KAB	40		-20					-20
24 Anschlussgebühren GAE	1	0	KAB	40			-20				-20
25 Anschlussgebühren GAE	1	0	KAB	40				-20			-20
26 Anschlussgebühren GAE	1	0	KAB	40					-20		-20
KRANKEN-, ALTERS- UND PFLEGEHEIME											
27 Sanierung Alterszentrum (2. Etappe)	2	0	HEI	33	612	1'200	300				2'112

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
28 Ersatz Schliesssystem	2	0	HEI	8			30				30
29 Anschluss an Fernwärme	2	0	HEI	30				110			110
30 Niedrigpflegebetten	1	0	HEI	8	68						68
31 Niedrigpflegebetten	1	0	HEI	8		85					85
32 Niedrigpflegebetten	1	0	HEI	8			105				105
33 Niedrigpflegebetten	1	0	HEI	8				20			20
34 Berufskleider	1	0	HEI	8	45						45
35 Klimagerät Wäscherei	1	0	HEI	8	5						5
36 Miko Ausguss	1	0	HEI	8	10						10
37 Reinigungswagen	1	0	HEI	8	12						12
38 Klimagerät Blaues Stübli	1	0	HEI	8	5						5
39 Beiträge von privaten Haushalten	1	0	HEI	33		-93					-93
VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG											
40 Betriebs- und Gestaltungskonzept	2	0	GDE	10					500	500	1'000
41 Sanierung Burgstrasse	1	0	GDE	10	503	643					1'145
42 Sanierung Eggweg und Hegiweg	1	0	GDE	10	43	556					599
43 Sanierung Eggweg und Hegiweg	1	0	GDE	10				55			55
44 Rabatte Rheinstrasse/Baumallee	2	0	GDE	10			50				50
45 Viehmarktplatz	1	0	GDE	30						200	200
46 Massnahmen Parkierungskonzept	1	0	GDE	10	50	50					100
47 Belagsanierung Weierbachstrasse (Gupfenweg-Promenadenstrasse)	2	0	GDE	10					110	25	135
48 Fussgängerbrücke Lochmühle-Kirchplatz	2	0	GDE	30						2'000	2'000
49 Strassenbelag Stadtgraben	2	0	GDE	10			50				50
50 Sanierung Kaiserhofstrasse	1	0	GDE	10	45						45
51 Treppen Rebberg (Breitistäge/Schuelstäge)	1	0	GDE	30	61	250	250				561
52 Sanierung Guetstrasse inkl. Strassenbeleuchtung	1	0	GDE	10	113						113
53 Sanierung Bahnhofstrasse-Rheinsfelderstrasse	2	0	GDE	40					95	1'405	1'500
54 Sanierung Bahnhofplatz	2	0	GDE	20		10	200	60			270
55 Tor-/Platzgestaltung Obergass	1	0	GDE	20	50	250					300
56 Leestrasse	1	0	GDE	20	89						89
57 Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Schulhausplatz (Obergass von Stadtgraben-E	2	0	GDE	40						766	766
58 Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Untergass (inkl. Chilegass)	2	0	GDE	40						695	695
59 Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Törlplatz (Obergass-Steig)	2	0	GDE	40						1'605	1'605

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
60 Sanierung Rebbergstrasse	2	0	GDE	10			55				55
61 Parkierung Viehmarkt/Rheinstrasse	1	0	GDE	10	30						30
62 Ersatz Wischmaschine	2	0	GDE	15		200					200
63 Bushaltestellen/Etappenbau	1	0	GDE	20	70						70
64 Bushaltestellen/Etappenbau	1	0	GDE	20					100		100
65 Bushaltestellen/Etappenbau	1	0	GDE	20						100	100
66 Sanierung WC Bahnhof Eglisau	1	0	GDE	20	70						70
WASSERWERK											
67 Kalibervergrößerung Wasserleitung Burg	1	0	WAS	20	25	25					50
68 Ersatz Wasserleitung Gupfenweg	2	0	WAS	50		20	100				120
69 Sanierung Wasserleitung Eggweg und Hegiweg	1	0	WAS	50	40	226					266
70 Ersatz Wasserleitung Wilerstrasse-Huebstrasse	2	0	WAS	50		20	200				220
71 Ersatz Wasserleitung Kaiserhof	1	0	WAS	20	5						5
72 Rückbau Reservoir Egg	1	0	WAS	1	10						10
73 Ersatz Wasserleitung Reservoir Dachsberg	2	0	WAS	50		30	390				420
74 Wasserleitung bei QWPW Egg	1	0	WAS	50	15						15
75 Ersatz Wasserleitung Bahnhofstrasse-Rheinsfelderstrasse	1	0	WAS	50	10				40	130	180
76 Neubau Quellwasserpumpwerk Egg	1	0	WAS	30	30	620	550	200			1'400
77 Automatische Einspeisung STPW Tannwald	2	0	WAS	30			50				50
78 Ersatz Steuer- und Leitsystem	1	0	WAS	8	150						150
79 Ersatz Wasserleitung/Steuerleitung Grafenholz	1	0	WAS	50	35	380	265				680
80 Neubau Quellwasserpumpwerk Tössriederen	1	0	WAS	30	850						850
81 Sanierung Wasserleitung Leestrass	1	0	WAS	50	100						100
82 Ersatz Ableitung QWPW Tössriederen	1	0	WAS	50	480						480
83 Wasser BGK, Etappe Schulhausplatz (Obergass von Stadtgraben-Burgstrasse)	2	0	WAS	20			35				35
84 Wasser BGK, Etappe Untergass (inkl. Chillegass)	2	0	WAS	20				60			60
85 Wasser BGK, Etappe Törliplatz (Obergass-Steig)	2	0	WAS	20					35		35
86 Sanierung Wasserleitung Schaffhauserstrasse	1	0	WAS	50	215						215
87 Ersatz Wasserleitung Stabweg	2	0	WAS	50					100		100
88 Ersatz Wasserleitung Breitstrasse	2	0	WAS	50					100		100
89 Umlegung Wasserleitung Kreisel Bülach-Höfe	2	0	WAS	50			400				400
90 Neubau Wasserleitung Rhihaldenstrasse (Eingang Tössriederen)	1	0	WAS	20	10						10
91 Notstromaggregat Zweckverband GWS	1	0	WAS	8	25						25

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
92 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40	-150						-150
93 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40		-250					-250
94 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40			-150				-150
95 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40				-150			-150
96 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40					-150		-150
97 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40						-150	-150
ABWASSERBESEITIGUNG											
98 Sanierung Kanalisation Burg	1	0	ABW	50	128	128					256
99 Sanierung Kanal Eggweg/Hegiweg	2	0	ABW	50		20					20
100 Aufweitung Kanal Obergass (Stadtgraben-Burgstrasse)	2	0	ABW	50			55	500			555
101 Kanalvergrößerung Weierbachstrasse (Gupfenweg-Promenadenstrasse)	2	0	ABW	50				20	275		295
102 Kanalisation Bahnhofstrasse-Rheinsfelderstrasse	1	0	ABW	20	5					55	60
103 Kalibervergrößerung Kanal Mettlen	2	0	ABW	50						630	630
104 Sanierung Druckleitung/Rohrkeller APW Burg	1	0	ABW	50	240						240
105 Abwasser BGK, Etappe Schulhausplatz (Obergass von Stadtgraben-Burgstrasse)	2	0	ABW	50			735				735
106 Abwasser BGK, Etappe Untergass (inkl. Chilegass)	2	0	ABW	50				290			290
107 Abwasser BGK, Etappe Törlplatz (Obergass-Steig)	2	0	ABW	50					435		435
108 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40	-75						-75
109 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-125					-125
110 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40			-75				-75
111 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40				-75			-75
112 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40					-75		-75
113 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40						-75	-75
114 Betonsanierung Havariebecken/Rundsandfang	2	0	ABW	20				9	65		74
115 Betriebswarte Ersatz Steuerung	1	0	ABW	20	16	67	584	484			1'151
116 Sanierung Rundsandfang	2	0	ABW	8			1	4	53		58
117 Ersatz Tiefenbelüftung	2	0	ABW	8					30		30
118 Sanierung Strainpress	1	0	ABW	8	11	138					149
119 Fällmitteldosierung	1	0	ABW	8	30						30
120 Ersatz Überschussschlammeindicker	2	0	ABW	8				3	13	247	263
121 Ersatz Blockheizkraftwerk	1	0	ABW	8					2	108	110
122 Regenbecken	2	0	ABW	30						55	55
123 Ersatz Heizung	1	0	ABW	8	124						124

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
124 CE-Konformität	1	0	ABW	10	30						30
125 Beiträge von anderen Gemeinden	1	0	ABW	20	-105						-105
126 Beiträge von anderen Gemeinden	1	0	ABW	20		-103					-103
127 Beiträge von anderen Gemeinden	1	0	ABW	20			-293				-293
128 Beiträge von anderen Gemeinden	1	0	ABW	20				-250			-250
129 Beiträge von anderen Gemeinden	1	0	ABW	20					-82		-82
130 Beiträge von anderen Gemeinden	1	0	ABW	20						-205	-205
GEWÄSSERVERBAUUNGEN											
131 Steinmauer Mühlebach	2	0	GDE	50		55					55
RAUMORDNUNG											
132 Massnahmenplanung Gefahrenkartierung	1	0	GDE	10	20	20					40
VOLKSWIRTSCHAFT											
133 Rebbergmelioration	1	0	GDE	20	75	75					150
134 Schnitzzellager	2	0	GDE	20						110	110

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)

17.09.2019

Verwaltungsvermögen (VV)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	697	460	-	-	-	-	1'157
2 = Nachhol-/Entwicklung	300	2'755	2'000	2'020	13'800	13'499	34'374
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	997	3'215	2'000	2'020	13'800	13'499	35'531

Finanzvermögen (FV)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Schulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
Total	997	3'215	2'000	2'020	13'800	13'499	35'531

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
Kindergarten											
1 Mobiliar Eigenacker	2	0	SCH	8				20			20
Primarstufe											
2 Mobiliar Klassenzimmer Städtli (Heinemann/vom Berg)	1	0	SCH	8	50						50
3 Mobiliar Klassenzimmer Steinbödeli	1	0	SCH	8	40						40
4 Ersatzbeschaffung Computer Städtli	1	0	SCH	4	20						20
5 Ersatzbeschaffung Computer Steinboden	1	0	SCH	4	20						20
6 Anschaffung Tablets Städtli (5. Klässler)	1	0	SCH	4	22						22
7 Anschaffung Tablets Steinboden (5. Klässler)	1	0	SCH	4	50						50
8 Mobiliar Klassenzimmer Städtli (Zi. 1.1 und 4.3)	2	0	SCH	8		50					50
Sekundarstufe											
9 Mobiliar / Umrüstung IT Zimmer	1	0	SCH	8	29						29
10 Ersatzbeschaffung Computer OS Städtli	1	0	SCH	4	20						20
11 Ersatz Netzwerk	1	0	SCH	4	26						26
Schulliegenschaften											
12 Erwerb Grundstück für neues Sek-Schulhaus	2	0	SCH	0		2'250					2'250
13 Schulraum-Provisorium	2	0	SCH	10			450				450
14 Neubau Sek-Schulhaus Schlafapfelbaum	2	0	SCH	33	300	300	1'500	2'000	13'000	13'000	30'100
15 Dachunterhalt Primarschulhaus Städtli	2	0	SCH	20			50				50
16 Dachsanierung Schulhaus Steinboden (PV-Anlage evtl. ext. finanziert)	1	0	SCH	20	150	350					500
17 Ersatz Ölheizung Städtli	1	0	SCH	20		70					70
18 Sanierung Gebäudehülle Turnhalle/Aula	2	0	SCH	20						200	200
19 Sanierung und Anpassung Oberstufenschulhaus Städtli (nach Wegzug Sek)	2	0	SCH	20					800		800
20 Rasentraktor Steinboden	1	0	SCH	8	20						20
21 Spielgeräte Kiga Steinboden	2	0	SCH	8		20					20
22 Umgestaltung Sandkasten in Sitzplatz beim SH Steinboden	2	0	SCH	20						25	25
23 Turnhallenprovisorium	2	0	SCH	10						274	274
24 Umbau Hauswartwohnung Städtli	2	0	SCH	20		25					25
25 Projekt Umnutzung div. Räume	2	0	SCH	20		80					80
Schulleitung											

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
26	Einheitsgemeinde	2	0	SCH	10		30					30
	Schulverwaltung											
27	Mobiliar-Ergänzung und Anpassung 3. Arbeitsplatz	1	0	SCH	8	20						20
	Sonderschulen											
28	ZV HPS, Ausbau Tagesschule	1	0	SCH	20	230	40					270

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023			
Veränderungen Steuergesetz/-tarif													
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)													
<i>Natürliche Personen</i>	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308	11'845	12'701	13'225	13'869	14'556		106%	
- Einkommen	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308	10'448	11'332	11'799	12'374	12'987	x x x	94%	
- Vermögen						1'397	1'369	1'425	1'495	1'569	x x x		
<i>Juristische Personen</i>						170	152	156	161	165			
- Gewinn						131	113	116	120	123	x x		
- Kapital						39	39	40	41	42	x x		
Total	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308	12'015	12'853	13'381	14'030	14'721		107%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	41%	41%	41%	37%	37%	37%	37%	37%	41%	41%			
Steuern Rechnungsjahr	4'478	4'688	4'733	4'527	4'554	4'446	4'756	4'951	5'752	6'036		103%	
Steuererträge aus früheren Jahren	204	245	398	544	186	300	230	240	250	271	x x x x	61%	
Nachsteuern	12	4	4	18	39	9	10	20	20	20		x	49%
Aktive Steuerauscheidungen	63	98	67	75	110	80	85	89	92	100	x x x x	101%	
Passive Steuerauscheidungen	-187	-198	-128	-115	-145	-145	-130	-136	-141	-153	x x x x	101%	
Pauschale Steueranrechnung	-3	-3	-3	-2	-3	-3	-3	-3	-3	-3		x	109%
Quellensteuern	276	220	266	284	124	280	150	157	163	171	x x x	67%	
Personalsteuern	100	102	102	107	106	107	107	108	110	113		x	102%
Total Ertrag Gemeindesteuern	4'943	5'157	5'439	5'438	4'971	5'074	5'205	5'427	6'245	6'555		99%	
Tatsächliche Forderungsverluste	20	16	9	8	13	9	10	10	10	10		x	104%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	20	16	9	8	13	9	10	10	10	10		104%	
Grundstückgewinnsteuern	1'873	2'091	4'788	1'534	1'927	2'000	2'000	1'500	1'500	1'500		Manuelle Festlegung	73%
Hundesteuern	33	34	35	35	35	35	34	34	35	36		x	96%
Total Ertrag Sondersteuern	1'906	2'125	4'823	1'569	1'962	2'035	2'034	1'534	1'535	1'536			73%
Tatsächliche Forderungsverluste												x	
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	8	8	7	8	8	8	8	8	8		Verhältnis zu Ertrag	104%
Total Aufwand Sondersteuern	7	8	8	7	8	8	8	8	8	8			104%
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)			182	189	188	193	195	200	205	210		wie allg. Dienste	105%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)			286	310	295	376	366	375	385	394		wie allg. Dienste	123%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)			19	12	11	15	11	11	11	11		wie letztes Budgetjahr	80%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'371	2'444	2'522	2'753	2'513	2'488	2'514	2'592	2'664	2'730			97%

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
											BIP	T	E	STF	Ø3y	2020 in % Ø3y
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)																
<i>Natürliche Personen</i>	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308	11'845	12'701	13'225	13'869	14'556						106%
- Einkommen	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308	10'448	11'332	11'799	12'374	12'987	x	x	x			94%
- Vermögen						1'397	1'369	1'425	1'495	1'569	x	x	x			
<i>Juristische Personen</i>						170	152	156	161	165						
- Gewinn						131	113	116	120	123	x	x				
- Kapital						39	39	40	41	42	x	x				
Total	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308	12'015	12'853	13'381	14'030	14'721						107%
Steuerfuss Rechnungsjahr	72%	72%	76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%						
Steuern Rechnungsjahr	7'864	8'232	8'773	9'299	9'354	9'132	9'768	10'169	10'663	11'188						107%
Steuererträge aus früheren Jahren	354	430	697	982	362	600	460	481	500	524	x	x	x	x		68%
Nachsteuern	19	7	7	29	66	15	15	34	34	34				x		44%
Aktive Steuerauscheidungen	104	170	117	134	193	140	150	157	163	171	x	x	x	x		101%
Passive Steuerauscheidungen	-310	-346	-225	-200	-257	-255	-230	-240	-250	-262	x	x	x	x		101%
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-6	-4	-6	-5	-5	-5	-5	-5				x		105%
Quellensteuern	467	371	486	568	240	560	250	261	272	285	x	x	x			58%
Total Ertrag Gemeindesteuern	8'493	8'859	9'849	10'808	9'953	10'187	10'408	10'857	11'377	11'935						102%
Tatsächliche Forderungsverluste	33	26	15	15	23	16	18	18	18	18				x		100%
Wertberichtigungen Forderungen														x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	33	26	15	15	23	16	18	18	18	18						100%
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)			276	280	267	334	329	337	346	355	wie Schulverwaltung				120%	
Vergütungszinsen (9610.3499.10)			28	16	15	35	15	15	15	15	wie letztes Budgetjahr				77%	

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2017	Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023
		Auszahlung: 2019	Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'753	2'513	2'488	2'514	2'592	2'664	2'730
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'769	3'721	3'825	3'875	3'950	4'025	4'100
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		73%	68%	65%	65%	66%	66%	67%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	828	1'022	1'145	1'168	1'160	1'160	1'165
Einwohnerzahl	Anzahl	5'170	5'207	5'390	5'475	5'540	5'650	5'770
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	4'278	5'321	6'174	6'392	6'428	6'555	6'721
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		113%	113%	113%	113%	113%	117%	117%
Steuerfussindex		0.9950	0.9927	0.9884	0.9884	0.9884	0.9884	0.9884
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	4'835	6'013	6'976	7'223	7'263	7'669	7'864
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	1'583	1'969	2'284	2'365	2'378	2'688	2'756
- Steuerfuss		37%	37%	37%	37%	37%	41%	41%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	3'252	4'044	4'692	4'858	4'885	4'982	5'108
- Steuerfuss		76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2017	Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023
		Auszahlung: 2019	Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025
Einwohnerzahl	Anzahl	5'170	5'207	5'390	5'475	5'540	5'650	5'770
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'161	1'174	1'221	1'247	1'268	1'299	1'334
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.456%	22.547%	22.659%	22.771%	22.885%	22.998%	23.113%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.682%	22.637%	22.673%	22.709%	22.746%	22.782%	22.819%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.062%	0.139%	0.216%	0.294%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-12	-5	-1	3	8	12	17
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'770	11'850	11'910	11'981	12'073	12'186	12'320
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	41	93	149	209
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-12	-28	-34	-48
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	28	65	115	161
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	16	35	63	88
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	5'170	5'207	5'390	5'475	5'540	5'650	5'770
Fläche in Quadratkilometer	manuell	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42
Bevölkerungsdichte	E/km2	613.9	618.3	640.0	650.1	657.8	670.9	685.1
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'263						
Steigungsindex	manuell	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%
Beitrag pro Einwohner		33.32	28.93	7.20	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	172.29	150.64	38.82	-	-	-	-
Teuerungsindex		98.1	98.8	99.2	99.8	100.6	101.5	102.7
Voller Beitrag	1'000 Fr.	169	149	39	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-54	-46	-12	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	115	102	27	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.8%	0.8%	
- Allgemeine Dienste	E	E	2.6%	2.6%	2021: -30' neue Verwaltungsstelle Liegenschaften ab Juni 2020
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	2.6%	2.6%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Feuerwehr	E	E	2.6%	2.6%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	2.6%	2.6%	
- Kabelnetz	X	X	X	X	
- Sport und Freizeit	E	E	2.6%	2.6%	
- Bootsplätze	X	X	X	X	
- Übriges	E	E	2.6%	2.6%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E3	E3	5.6%	5.6%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	X	X	X	X	
- Pflegefinanzierung Spitex	E3	E3	5.6%	5.6%	
- Übriges	E	E	2.6%	2.6%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Familie und Jugend	E	E	2.6%	2.6%	2022: -200' Solidarische Finanzierung (KJG) grobe Annahme
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.6%	4.6%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	2.6%	2.6%	
- Übriges	E	E	2.6%	2.6%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges	E	E	2.6%	2.6%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges	E	E	2.6%	2.6%	2021: -170' Wegfall ZKB-Jubiläumsdividende (einmalig)
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	0.4%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

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

Schulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.8%	0.8%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.8%	0.8%	2021: -10' mehr VZE (Ferien)
- Primarstufe	T	T	0.8%	0.8%	2021: -80' zusätzliche Klasse (SJ 2020/21), -50' mehr VZE (Ferien)
- Sekundarstufe	T	T	0.8%	0.8%	2021: -25' mehr VZE (Ferien, 2022/23: -150' zusätzliche Klasse
- Musikschulen	ES	ES	2.6%	2.6%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.8%	0.8%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	2.6%	2.6%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	2.6%	2.6%	2021: -30' Entschädigung an Gemeinde Liegenschaftenverwaltung
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	2.6%	2.6%	
- Sonderschulen	ES	ES	2.6%	2.6%	
- Übriges	ES	ES	2.6%	2.6%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	2.6%	2.6%	
Gesundheit	ES	ES	2.6%	2.6%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	0.4%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Polit. Gemeinde**Hochrechnung 2019 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-333
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-385</u>
Veränderung	-51

Einzelpositionen

	-51
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-200
Volkswirtschaft Übriges	27
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	-297
Ressourcenausgleich	283
Planmässige Abschreibungen	136

Bemerkung

Anpassung an IST 2018
 ZKB-Gewinnausschüttung
 Anpassung an aktuelles Steuersoll
 Korrektur Abgrenzung

Schulgemeinde**Hochrechnung 2019 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	178
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>268</u>
Veränderung	89

Einzelpositionen

	89
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	-608
Ressourcenausgleich	595
Planmässige Abschreibungen	102

Bemerkung

Anpassung an aktuelles Steuersoll
 Korrektur Abgrenzung

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2019 Approx		2020 Budget		2021 Plan		2022 Plan		2023 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'568	1'426	2'455	1'470	2'568	1'535	2'624	1'573	2'681	1'611	1.1%	3.1%
- Exekutive	261	0	243		245		247		249		-1.2%	>-50%
- Allgemeine Dienste	1'852	1'325	1'872	1'339	1'980	1'404	2'031	1'440	2'083	1'477	3.0%	2.7%
- Übriges	455	101	341	131	344	132	347	133	350	134	-6.4%	7.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'117	271	1'147	276	1'186	286	1'226	296	1'268	307	3.2%	3.2%
- Öffentliche Sicherheit	77	33	223	34	228	35	234	35	240	36	32.9%	2.5%
- Allgemeines Rechtswesen	656	181	545	169	570	177	596	185	623	194	-1.3%	1.8%
- Feuerwehr	315	53	290	53	297	54	305	55	313	57	-0.2%	1.9%
- Übriges	69	5	90	20	91	20	91	20	92	20	7.6%	42.0%
Kultur, Sport und Freizeit	1'469	996	1'443	970	1'474	989	1'507	1'009	1'539	1'029	1.2%	0.8%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	241	102	275	100	282	103	289	106	297	108	5.4%	1.6%
- Kabelnetz	681	681	684	684	697	697	709	709	723	723	1.5%	1.5%
- Sport und Freizeit	174	1	162	1	166	1	170	1	174	1	0.0%	5.0%
- Bootsplätze	168	168	143	143	146	146	149	149	152	152	-2.5%	-2.5%
- Übriges	206	46	180	42	185	43	189	44	194	45	-1.4%	-0.2%
Gesundheit	7'962	6'164	8'136	6'484	8'281	6'541	8'433	6'598	8'589	6'656	1.9%	1.9%
- Pflegefinanzierung Heime	1'216		1'115		1'177		1'243		1'312		1.9%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	6'124	6'124	6'450	6'450	6'505	6'505	6'560	6'560	6'616	6'616	1.9%	1.9%
- Pflegefinanzierung Spitex	518	40	473	34	499	36	527	38	556	40	1.8%	0.0%
- Übriges	104		98		100		103		105		0.3%	
Soziale Sicherheit	6'683	3'800	7'497	4'363	7'790	4'536	8'294	4'716	8'617	4'903	6.6%	6.6%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'762	789	1'930	860	2'018	900	2'110	941	2'207	984	5.8%	5.7%
- Familie und Jugend	513	57	711	63	729	64	947	66	972	68	17.3%	4.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'589	1'670	3'075	2'173	3'215	2'272	3'362	2'376	3'516	2'484	8.0%	10.4%
- Fürsorge, Übriges	412	45	436	47	447	48	459	49	470	51	3.3%	3.0%
- Übriges	1'406	1'239	1'346	1'221	1'380	1'252	1'416	1'284	1'452	1'317	0.8%	1.5%
Verkehr	1'653	462	1'742	533	1'768	540	1'796	546	1'824	553	2.5%	4.6%
- Gemeindestrassen	1'060	432	1'040	429	1'049	433	1'058	436	1'067	440	0.2%	0.4%
- Übriges	592	29	702	104	720	107	738	110	757	113	6.3%	40.0%
Umweltschutz und Raumordnung	2'892	2'512	3'136	2'827	2'889	2'578	2'974	2'660	3'019	2'702	1.1%	1.8%
- Wasserwerk	580	580	587	587	648	648	701	701	711	711	5.2%	5.2%
- Abwasserbeseitigung	1'399	1'399	1'712	1'712	1'396	1'396	1'417	1'417	1'439	1'439	0.7%	0.7%
- Abfallwirtschaft	511	511	509	509	513	513	520	520	531	531	1.0%	1.0%
- Übriges	402	22	330	21	332	21	335	21	338	21	-4.3%	-1.1%
Volkswirtschaft	653	904	772	1'117	780	967	788	983	796	1'000	5.1%	2.5%
- Forstwirtschaft	528	420	688	487	693	491	699	496	705	500	7.5%	4.4%
- Übriges	125	484	85	629	87	475	89	488	91	500	-7.7%	0.8%
Finanzen und Steuern	6'346	14'422	7'683	15'605	8'541	16'421	8'722	17'797	8'739	18'253	8.3%	6.1%
- Steuern	17	7'109	18	7'239	18	6'961	18	7'780	18	8'091	1.8%	3.3%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'284		2'163		2'378		2'688		2'756		4.8%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'583		1'969		2'284		2'365		2'378		10.7%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	3'252	4'835	4'044	6'013	4'692	6'976	4'858	7'223	4'885	7'263	10.7%	10.7%
- Sonderlastenausgleich		115		102		27		16		28		-13.5%
- Zinsen	15	22	11	20	11	20	25	20	27	20	15.3%	-2.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	11	39	10	47	10	47	10	47	10	47	-2.0%	5.1%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Sachanlagen FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	11	7	11	11	11	11	11	11	11	11		
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 1'456		1'618		1'515		1'419		1'374		-1.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital	2	11	2	11								
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	31'342	30'957	34'011	33'645	35'278	34'392	36'364	36'177	37'073	37'014	4.3%	4.6%
Ergebnis	-385		-365		-887		-186		-59			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreserfons etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2019 Approx		2020 Budget		2021 Plan		2022 Plan		2023 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	9		10		10		11		11		3.2%	
Bildung	12'833	235	13'177	194	13'547	196	13'798	198	14'062	200	2.3%	-3.9%
- Kindergarten	841		1'057		1'076		1'085		1'094		6.8%	
- Primarstufe	3'935	57	4'872	56	5'043	56	5'086	57	5'129	57	6.8%	0.1%
- Sekundarstufe	2'234	53	2'243	43	2'287	44	2'376	44	2'476	45	2.6%	-4.1%
- Musikschulen	250		253	5	259	5	266	5	273	5	2.2%	
- Schulliegenschaften	1'258	65	1'313	47	1'324	48	1'335	48	1'347	48	1.7%	-7.0%
- Tagesbetreuung	80	3	130	5	133	5	137	5	140	5	15.1%	18.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'535		1'509		1'578		1'618		1'660		2.0%	
- Volksschule, Sonstiges	595		663	9	680	9	697	9	715	10	4.7%	
- Sonderschulen	2'096	58	1'131	30	1'160	30	1'190	30	1'221	30	-12.6%	-14.8%
- Übriges	8		7		7		7		7		-2.5%	
Kultur, Sport und Freizeit	247	34	267	34	274	35	281	36	288	37	3.9%	1.9%
Gesundheit	52		55		57		58		60		3.5%	
Finanzen und Steuern	5'027	18'167	5'607	18'941	6'766	20'472	7'302	21'270	7'800	22'001	11.6%	4.9%
- Steuern	16	10'187	18	10'408	18	10'857	18	11'377	18	11'935	3.0%	4.0%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		4'692		4'442		4'885		4'982		5'108		2.1%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	3'252		4'044		4'692		4'858		4'885		10.7%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		3'252		4'044		4'692		4'858		4'885		10.7%
- Sonderlastenausgleich								16		35		
- Zinsen	37	20	17	30	27	30	28	30	26	30	-8.1%	10.7%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Sachanlagen FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	10	7	9	8	9	8	9	8	9	8		
- Planmässige Abschreibungen VV	608		665		620		590		562		-2.0%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital	6	10	5	9								
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	1'100		850		1'400		1'800		2'300			
Total	18'168	18'436	19'116	19'169	20'654	20'703	21'449	21'505	22'220	22'238	5.2%	4.8%
Ergebnis	268		53		49		55		18			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
<i>Deckungslücke II</i>	-5'164	-4'997	-5'328	-5'512	-5'723	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'109	5'239	5'461	6'280	6'591	
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	-55	242	133	768	868	
Zinssaldo	20	17	17	3	1	
<i>Deckungsbeitrag I</i>	-35	259	151	771	870	
Grundstückgewinnsteuern	2'000	2'000	1'500	1'500	1'500	
<i>Deckungsbeitrag II</i>	1'965	2'259	1'651	2'271	2'370	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-701	-194	-94	-322	-378	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'264	2'065	1'557	1'948	1'992	8'826
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-4'434	-4'782	-4'273	-1'355	-1'657	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-4'434	-4'782	-4'273	-1'355	-1'657	-16'500
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden		2'000 0.50%	3'000 0.50%		10'000 0.50%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-462 0.00%	-2'045 0.50%	-124 0.50%	301 0.50%	-11'143 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-462	-45	2'876	301	-1'143	1'526
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-3'633	-2'762	160	894	-808	-6'147
Endbestand flüssige Mittel	8'829	6'068	6'228	7'122	6'315	
Zielliquidität 3)	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)		2'000	5'000	5'000	15'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)		0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verfall	Verzinsliche Schulden		Finanzanlagen	
	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2019	-	-	-	-
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Schulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-8'231	-8'870	-8'807	-8'951	-9'076	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	10'187	10'408	10'857	11'377	11'935	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1'955	1'538	2'049	2'426	2'859	
Zinssaldo	20	30	20	19	21	
Deckungsbeitrag	1'975	1'568	2'069	2'445	2'880	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-1'441	-398	-193	-124	-223	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	535	1'170	1'876	2'321	2'657	8'558
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-997	-3'215	-2'000	-2'020	-13'800	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-997	-3'215	-2'000	-2'020	-13'800	-22'032
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	462 0.00%	2'045 0.50%	124 0.50%	-301 0.50%	11'143 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	462	2'045	124	-301	11'143	13'474
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
2019	-	-	-	-
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	8'829		6'068		6'228		7'122		6'315		-28%
- Interne Kontokorrente 1)	209		2'254		2'378		2'077		13'221		6219%
- Externe Kontokorrente	1		1		1		1		1		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	290		290		290		290		290		0%
- Sachanlagen	6'493		6'493		6'493		6'493		6'493		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	15'924		16'117		16'211		16'534		16'911		6%
Total Finanzvermögen	31'746		31'223		31'601		32'517		43'230		36%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	25'428		28'106		30'215		29'408		28'996		14%
Total Verwaltungsvermögen	25'428		28'106		30'215		29'408		28'996		14%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		42		42		42		42		42	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		8'127		8'127		8'127		8'127		8'127	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		27		27		27		27		27	0%
- Langfristige Schulden				2'000		5'000		5'000		15'000	
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		10'200		10'200		10'200		10'200		10'200	0%
Total Fremdkapital		18'396		20'396		23'396		23'396		33'396	82%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		9'822		10'343		10'716		11'012		11'372	16%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve		5'595		5'595		5'595		5'595		5'595	0%
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		23'361		22'995		22'109		21'922		21'863	-6%
Total Eigenkapital		38'778		38'933		38'420		38'529		38'830	0%
Total	57'174	57'174	59'329	59'329	61'816	61'816	61'926	61'926	72'226	72'226	

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
Bilanzanpassung HRM2		
- Flüssige Mittel	662	2019
- übrige Finanzanlagen	-662	2019
- Sachanlagen FV	2'246	2019
- übriges Finanzvermögen	10'848	2019
- übriges Fremdkapital	7'604	2019
- Fonds im Eigenkapital	-105	2019
- Zweckfreies Eigenkapital	5'595	2019

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2019		2020		2021		2022		2023		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)											
- Externe Kontokorrente	35		35		35		35		35		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	10'670		11'068		11'260		11'384		11'607		9%
Total Finanzvermögen	10'707		11'105		11'297		11'421		11'644		9%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	8'099		10'650		12'029		13'460		26'698		230%
Total Verwaltungsvermögen	8'099		10'650		12'029		13'460		26'698		230%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		209		2'254		2'378		2'077		13'221	6219%
- Externe Kontokorrente		128		128		128		128		128	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		1'624		1'624		1'624		1'624		1'624	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		104		104		104		104		104	0%
Total Fremdkapital		2'065		4'110		4'234		3'933		15'077	630%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)		1'100		1'950		3'350		5'150		7'450	577%
- Bewertungsreserve		7'260		7'260		7'260		7'260		7'260	0%
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		8'381		8'434		8'483		8'538		8'556	2%
Total Eigenkapital		16'741		17'644		19'093		20'948		23'266	39%
Total	18'806	18'806	21'754	21'754	23'327	23'327	24'881	24'881	38'343	38'343	

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
Bilanzanpassung HRM2		
- übriges Finanzvermögen	7'296	2019
- übriges Fremdkapital	36	2019
- Zweckfreies Eigenkapital	7'260	2019

Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'390	5'475	5'540	5'650	5'770		
Steuerfuss	37%	37%	37%	41%	41%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	7.9%	8.7%	6.3%	8.2%	8.3%	↘	7.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.5%	1.6%	0.9%	0.5%	-0.6%	↗	0.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	44%	47%	39%	168%	143%	↗	64% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	8.0%	8.0%	8.2%	7.9%	7.3%	↗	7.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	33%	38%	50%	47%	81%	↗	50% ∅
Nettovermögensquotient	4) 263%	208%	151%	146%	150%	↗	184% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'477	1'978	1'481	1'614	1'704	↗	1'851 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	4	4		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	61%	58%	54%	54%	45%	↑	55% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -0.2%	0.2%	0.7%	0.7%	2.4%	↑	0.8% ∅
Investitionsanteil	17.2%	18.5%	16.4%	6.8%	7.1%	→	13.2% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 75	78	31	>100	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 8'281	6'847	5'455	4'410	3'156	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 24.1%	26.3%	12.7%	21.4%	21.8%	↑	21.2% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) 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	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'390	5'475	5'540	5'650	5'770		
Steuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	13.0%	10.4%	12.9%	14.7%	16.6%	➔	13.5% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.1%	0.5%	0.8%	-1.0%	-1.3%	↗	0.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	198%	49%	103%	121%	21%	↓	50% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	4.1%	4.3%	3.8%	3.5%	3.2%	↑	3.8% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	13%	27%	26%	23%	86%	↗	35% ∅
Nettovermögensquotient	4) 85%	67%	65%	66%	-29%	➔	51% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'603	1'277	1'275	1'325	-595	↘	977 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	5	6	6	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	89%	81%	82%	84%	61%	↑	79% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -0.1%	0.5%	0.6%	0.4%	3.6%	↑	1.0% ∅
Investitionsanteil	7.0%	19.2%	12.6%	12.5%	48.9%	↘	20.0% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 992	463	-209	712	1'466	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 21.6%	16.1%	20.3%	22.9%	25.7%	↑	21.5% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt		2019	2020	2021	2022	2023		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		5'390	5'475	5'540	5'650	5'770		
Gesamtsteuerfuss	4)	113%	113%	113%	117%	117%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode
Selbstfinanzierungsanteil		9.8%	9.3%	8.8%	10.7%	11.5%	➔	10.0% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		0.5%	1.2%	0.8%	-0.1%	-0.8%	↗	0.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		73%	48%	59%	140%	34%	↗	56% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil		6.5%	6.7%	6.6%	6.2%	5.8%	↗	6.3% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		25%	29%	35%	34%	54%	↗	35% ∅
Nettovermögensquotient	5)	144%	114%	94%	94%	35%	↗	96% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	4'080	3'255	2'756	2'940	1'110	↗	2'828 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	3	3	5	4		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		69%	68%	65%	66%	59%	↑	65% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	-0.2%	0.3%	0.7%	0.6%	2.9%	↑	0.9% ∅
Investitionsanteil		13.8%	18.8%	15.1%	8.9%	28.1%	↘	16.9% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	>100	>100	56	>100	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	9'273	7'310	5'247	5'122	4'622	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	22.4%	19.4%	17.8%	22.4%	24.4%	↑	21.4% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte

(Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)		2'488	2'514	2'592	2'664	2'730		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	731	699	671	835	910	769	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'008	-1'461	-1'132	-597	-2'679	-1'375	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-	-	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-277	-762	-461	237	-1'769	-606	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'478	8'445	8'447	8'578	8'791		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		1'822	1'889	1'934	1'949	1'971		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Legislaturzielen setzt sich der Regierungsrat den "Erhalt der Position im interkantonalen und internationalen Steuerwettbewerb" zum Ziel. Gemäss Zürcher Steuerbelastungsmonitor 2018 liegt die Steuerbelastung für natürliche Personen beim nationalen Durchschnitt. Während mittlere Einkommen moderat besteuert werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (Juristische Personen) werden im Kanton Zürich vergleichsweise stark mit Steuern belastet. Auf Bundesebene ist nach der gescheiterten Unternehmenssteuerreform III eine neue Vorlage ausgearbeitet worden. Die heutigen Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) sollen, auf internationalen Druck hin, abgeschafft werden. Neu ist eine Dividendenbesteuerung von (mindestens) 70 % vorgesehen. Zur Innovationsförderung sollen Patentboxen eingeführt werden, Kantone dürften zusätzliche Abzüge für Forschung und Entwicklung sowie Abzüge für hohe Eigenfinanzierung vorsehen. Die Kantone erhalten einen höheren Anteil an der direkten Bundessteuer. Mit diesen Mitteln sollen die Gewinnsteuersätze gesenkt werden. Das Schweizer Volk hat am 19.5.2019 der Gesetzesvorlage zur Reform der Unternehmensbesteuerung (verknüpft mit der AHV-Finanzierung) zugestimmt.

In der kantonalen Umsetzung plant Zürich eine Senkung der Gewinnsteuern, Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, einen Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Die Steuerausfälle für die Gemeinden sollen mit höheren Beiträgen an die Ergänzungsleistungen und den Finanzausgleich teilweise kompensiert werden. Am 1. September 2019 wurde der kantonalen Vorlage zugestimmt. Das neue Unternehmenssteuerrecht wird im Kanton Zürich voraussichtlich 2020 Gültigkeit erlangen. Wegen der noch unbekanntem Detailumsetzung und der frühestens 2021 vollumfänglich spürbaren Veränderungen wird auf eine individuelle Berücksichtigung in der Finanz- und Aufgabenplanung verzichtet.

Bei der Besteuerung natürlicher Personen sollen die noch hängige Entlastungsinitiative (tiefere Steuerbelastung für tiefe, höhere Steuerbelastung für hohe Einkommen) und die Mittelstandsinitiative (tiefere Steuerbelastung für alle) nach Möglichkeit bis Ende Mai 2020 der Volksabstimmung unterbreitet werden.

Der Finanzplan rechnet grundsätzlich mit dem geltenden Steuergesetz. Den mittelfristig wirksamen Anpassungen bei der Besteuerung von Unternehmen wird in der Planung mit einer eher vorsichtigen Entwicklung des kant. Mittelwertes der Steuerkraft Rechnung getragen.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

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

Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"¹ der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. D.h. der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Nach Vorliegen der zugehörigen Verordnung soll das neue Gesetz im Januar 2021 in Kraft treten.

Die mögliche Umverteilungswirkung zwischen den Gemeinden wurde mit den Werten von 2016 quantifiziert. Der geschätzte, gerundete Betrag dieser Umverteilung ist ab 2021 berücksichtigt worden.

Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

Die Umsetzung des eidgenössischen Raumplanungsgesetzes im kantonalen Mehrwertausgleichsgesetz befindet sich derzeit in der kantonsrätlichen Beratung. In der aktuellen Planung sind keine Einflüsse berücksichtigt worden.

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

Steigerung Ertrag

- Festlegung von Sollkostendeckungsgraden unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip i.w.S. umsetzen)
- Mietzinspolitik überprüfen

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2014 - 2018

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

B

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Schulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Kabelnetz	8
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	9
Bootsplätze	10
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	11
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	12

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2018 (Ist und Prognosen)	13
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	14
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	15
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	16
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	18
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	19

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	21
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	23
Investitionsrechnung	25
Bilanz	26
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	28
Steuerstatistik	31

Steuerhaushalt		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	4'062	3'440	7'164	4'977	2'887		22'530					
Nettoinvestitionen VV		-7'403	-3'738	-1'358	-1'640	-2'712		-16'851					
Veränderung Nettovermögen		-3'341	-298	5'806	3'337	175		5'679					
Nettoinvestitionen FV		-434	968	121	-	-		655					
Haushaltüberschuss/-defizit		-3'775	670	5'927	3'337	175		6'334					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		20'791	4'024	22'698	4'326	24'332	5'328	24'849	5'996	26'465	6'437	6.2%	12.5%
Fiskalbereich		404	13'987	388	14'570	32	15'324	30	16'281	43	14'960	-42.8%	1.7%
Grundstückgewinnsteuern			1'873		2'091		4'788		1'534		1'927		0.7%
Direkter Finanzausgleich		2)	4'991		4'997		5'519		5'413		5'511		2.5%
Abschreibungen VV		4'073		2'981		2'823		2'702		3'412			-4.3%
Interne Verrechnungen		2'151	2'151	2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	13.6%	13.6%
Finanzaufwand/-ertrag		64	392	45	587	50	619	30	662	30	591	-17.6%	10.8%
Buchgewinne/-verluste			54										
EK-Fonds, Aufwertungen VV			5							-0	8		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		27'483	27'477	28'271	28'730	29'911	34'252	30'874	33'149	33'533	33'016		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis			-6		459		4'341		2'275		-517		6'552
Abschreibungen			4'073		2'981		2'823		2'702		3'412		15'991
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			-5		-		-		-		-8		-13
Selbstfinanzierung		1)	4'062		3'440		7'164		4'977		2'887		22'530
Steuerfuss			113%		113%		117%		113%		113%		
Einfacher Staatssteuerertrag			10'922		11'434		11'544		12'235		12'308		3.0%
2) konsolidierter Wert													
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-388	-83	3'772	1'643	-1'078	3'866						
Ergebnis aus Finanzierung		382	542	569	632	562	2'686						
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis		-6	459	4'341	2'275	-517	6'552						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		7'403	3'738	1'358	1'640	2'712	16'851						
Finanzvermögen (FV)		434	-968	-121	-	-	-655						
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		19'909		21'690		20'898		21'826		23'344			17%
Verwaltungsvermögen		25'622		26'379		24'916		23'855		23'153			-10%
Fremdkapital			20'883		22'962		15'602		13'192		14'534		-30%
Eigenkapital			24'648		25'107		30'212		32'489		31'963		30%
Total		45'531	45'531	48'069	48'069	45'814	45'814	45'681	45'681	46'498	46'498		2%
Nettovermögen/-schuld		-974	-1'272	5'296	8'634	8'634	8'810						
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		16.0%	12.9%	22.7%	16.7%	9.8%	15.6%	ø	↗				
Selbstfinanzierungsgrad		55%	92%	528%	303%	106%	134%	5 Jahre	↗				
Zinsbelastungsanteil		3)	-1.3%	-2.0%	-0.1%	-0.2%	-0.1%	ø	↑				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-196	-253	1'029	1'670	1'692	788	ø	↗				
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 2'820	2'959	5'808	2'670	1'558	15'815
Nettoinvestitionen VV	-4'017	-2'662	-1'210	-1'305	-1'709	-10'903
Veränderung Nettovermögen	-1'197	297	4'598	1'365	-151	4'912
Nettoinvestitionen FV	-434	968	121	-	-	655
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'631	1'265	4'719	1'365	-151	5'567

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	10'579	3'834	11'283	4'108	12'186	5'083	12'736	5'767	14'085	6'203	7.4% 12.8%
Fiskalbereich	93	5'454	70	5'674	17	5'474	15	5'473	20	5'007	-31.6% -2.1%
Grundstückgewinnsteuern		1'873		2'091		4'788		1'534		1'927	0.7%
Direkter Finanzausgleich	2) 1'966	2'003	1'764	1'955	1'708	2'149	1'670	2'080	1'679	2'023	0.2%
Abschreibungen VV	1'966		1'764		1'708		1'670		1'679		-3.9%
Interne Verrechnungen	2'151	2'151	2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	13.6% 13.6%
Finanzaufwand/-ertrag	39	313	17	501	20	537	12	579	13	517	-23.7% 13.4%
Buchgewinne/-verluste		54									
EK-Fonds, Aufwertungen VV		5							-0	8	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	14'828	15'687	15'293	16'488	16'605	20'705	17'696	18'696	19'381	19'268	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	859		1'195		4'100		1'000		-113		7'041
Abschreibungen	1'966		1'764		1'708		1'670		1'679		8'787
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-5		-		-		-		-8		-13
Selbstfinanzierung	1) 2'820		2'959		5'808		2'670		1'558		15'815
Steuerfuss	41%		41%		41%		37%		37%		
Einfacher Staatssteuerertrag	10'922		11'434		11'544		12'235		12'308		3.0%

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	531	711	3'583	433	-617	4'641
Ergebnis aus Finanzierung	328	484	517	567	504	2'400
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	859	1'195	4'100	1'000	-113	7'041

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	4'017	2'662	1'210	1'305	1'709	10'903
Finanzvermögen (FV)	434	-968	-121	-	-	-655

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	20'502		23'426		21'893		20'920		21'374		4%
Verwaltungsvermögen	15'380		16'277		15'780		15'416		15'443		0%
Fremdkapital		18'970		21'596		14'702		12'364		12'967	-32%
Eigenkapital		16'912		18'107		22'971		23'972		23'850	41%
Total	35'882	35'882	39'703	39'703	37'673	37'673	36'336	36'336	36'818	36'818	3%
Nettovermögen/-schuld	1'532		1'830		7'191		8'556		8'407		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	20.8%	20.7%	32.2%	17.3%	9.9%	↑ 20.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	70%	111%	480%	205%	91%	↗ 145% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -2.0%	-3.4%	-0.1%	-0.4%	0.0%	↑ -1.2% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	309	364	1'397	1'655	1'615	↗ 1'068 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2014	2015	2016	2017	2018							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 1'242	481	1'356	2'307	1'329	6'715						
Nettoinvestitionen VV	-3'386	-1'076	-148	-335	-1'004	-5'949						
Veränderung Nettovermögen	-2'144	-595	1'208	1'972	325	766						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'144	-595	1'208	1'972	325	766						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	10'212	190	11'415	218	12'146	245	12'113	229	12'380	234	4.9%	5.3%
Fiskalbereich	311	8'533	318	8'896	15	9'850	15	10'808	23	9'953	-48.0%	3.9%
Direkter Finanzausgleich	2)	2'988		3'042		3'370		3'333		3'487		3.9%
Abschreibungen VV	2'107		1'217		1'115		1'032		1'733			-4.8%
Interne Verrechnungen												
Finanzaufwand/-ertrag	25	79	28	86	30	82	18	83	16	74	-10.1%	-1.7%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	12'655	11'790	12'978	12'242	13'306	13'547	13'178	14'453	14'152	13'748		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-865		-736		241		1'275		-404			-489
Abschreibungen	2'107		1'217		1'115		1'032		1'733			7'204
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1) 1'242		481		1'356		2'307		1'329			6'715
Steuerfuss	72%		72%		76%		76%		76%			
Einfacher Staatssteuerertrag	10'922		11'434		11'544		12'235		12'308			3.0%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo			5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-919		-794		189		1'210		-461			-775
Ergebnis aus Finanzierung	54		58		52		65		58			287
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-			-
Rechnungsergebnis	-865		-736		241		1'275		-404			-489
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto			5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	3'386		1'076		148		335		1'004			5'949
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-			-
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	1'908		1'499		1'636		1'779		2'223			17%
Verwaltungsvermögen	10'242		10'102		9'136		8'439		7'710			-25%
Fremdkapital		4'414		4'601		3'531		1'701		1'820		-59%
Eigenkapital		7'736		7'000		7'241		8'517		8'113		5%
Total	12'150	12'150	11'601	11'601	10'772	10'772	10'218	10'218	9'933	9'933		-18%
Nettovermögen/-schuld	-2'506		-3'102		-1'895		78		403			
Kennzahlen												Periode
Selbstfinanzierungsanteil	10.5%		3.9%		10.0%		16.0%		9.7%		→	10.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	37%		45%		916%		689%		132%		↑	113% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -0.5%		-0.5%		0.0%		-0.1%		-0.1%		↑	-0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-505		-618		-368		15		77		↑	-280 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Gebührenhaushalte		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		977	438	807	1'091	1'350		4'663
Nettoinvestitionen VV		-3	-522	-3'971	-2'990	-1'641		-9'127
Haushaltüberschuss/-defizit		974	-84	-3'164	-1'899	-291		-4'464

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		9'130	10'080	8'172	8'598	7'801	8'608	7'987	9'078	8'062	9'412	-3.1%	-1.7%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		15	42	5	17							>-50%	>-50%
Abschreibungen VV		565		589		1'079		1'760		1'929		35.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		566	154	108	259	93	365	198	867	286	865		
Total		10'276	10'276	8'874	8'874	8'973	8'973	9'945	9'945	10'277	10'277		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen		565		589		1'079		1'760		1'929		5'922	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		412		-151		-272		-669		-579		-1'259	
Selbstfinanzierung		977		438		807		1'091		1'350		4'663	

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		104%	98%	97%	93%	94%	97%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		2'126	2'123	2'432	1'910	5'409	1'438	3'493	503	2'123	482	
Nettoinvestitionen VV		3		522		3'971		2'990		1'641		9'127

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'117		3'612		6'601		7'831		7'544		142%	
Fremdkapital	1)		-7'449		-7'363		-4'201		-2'302		-2'010	-73%	
Spezialfinanzierung			10'566		10'975		10'802		10'133		9'554	-10%	
Total		3'117	3'117	3'612	3'612	6'601	6'601	7'831	7'831	7'544	7'544	142%	
Nettovermögen/-schuld		7'449		7'363		4'201		2'302		2'010			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		9.7%	5.1%	9.4%	12.0%	14.3%	→	10.1% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		32567%	84%	20%	36%	82%	↗	51% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.3%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	-0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'502	1'466	816	445	386	↗	923 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-35	4	17	25	49		60
Nettoinvestitionen VV		258	561	98	-674	-878		-635
Haushaltüberschuss/-defizit		223	565	115	-649	-829		-575

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		542	134	486	130	378	128	369	116	347	108	-10.5%	-5.3%
Beitrag an Zweckverband/IKA					351	69		80		75			
Gebührenertrag			350				336		358		364		1.0%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		1	24		9							>-50%	>-50%
Abschreibungen VV							674			878			
Veränderung Spezialfinanzierung			35	4		17			649		829		
Total		543	543	490	490	464	464	1'123	1'123	1'300	1'300		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-	674	-	878	-	878		1'552
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-35		4		17		-649		-829			-1'492
Selbstfinanzierung		-35		4		17		25		49			60

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		94%	101%	104%	42%	36%	62%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		0.42%	0.16%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		1'296	1'554	401	962	639	737	884	210	1'004	126	
Nettoinvestitionen VV		-258		-561		-98		674		878		635

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-			
Fremdkapital	1)		-5'741		-6'305		-6'420		-5'772		-4'943		-14%
Spezialfinanzierung			5'741		6'305		6'420		5'772		4'943		-14%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettovermögen/-schuld		5'741		6'305		6'420		5'772		4'943			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		-6.9%	0.8%	3.7%	5.3%	10.5%	↓	2.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		14%	-1%	-17%	4%	6%	↗	10% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-4.6%	-1.9%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	-1.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'157	1'256	1'247	1'116	949	↗	1'145 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	334	280	290	431	489	1'824
Nettoinvestitionen VV	-136	-818	-1'069	-347	-291	-2'661
Haushaltüberschuss/-defizit	198	-538	-779	84	198	-837

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	211	1	102	2	87	28	119		125		-12.3% >-50%
Betrieb ARA	494	148	480	18	616	97	632	283	618	294	5.8% 18.7%
Gebührenertrag		891		842		868		899		938	1.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	6	5	2	2							>-50% >-50%
Abschreibungen VV	244		259		489		326		286		4.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	90		21			199	105		203		
Total	1'044	1'044	864	864	1'192	1'192	1'182	1'182	1'232	1'232	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	244		259		489		326		286		1'604
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	90		21		-199		105		203		220
Selbstfinanzierung	334		280		290		431		489		1'824

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	109%	103%	83%	110%	120%	104%
Eigenfinanzierungsgrad	95%	66%	41%	45%	54%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.39%	0.16%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	701	565	1'732	914	1'743	674	579	232	507	215	
Nettoinvestitionen VV	136		818		1'069		347		291		2'661

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'199		1'758		2'338		2'360		2'365		97%
Fremdkapital	1)	57		595		1'374		1'292		1'093	1818%
Spezialfinanzierung		1'142		1'163		964		1'068		1'272	11%
Total	1'199	1'199	1'758	1'758	2'338	2'338	2'360	2'360	2'365	2'365	97%
Nettovermögen/-schuld		-57		-595		-1'374		-1'292		-1'093	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	32.0%	32.4%	29.2%	36.5%	39.7%	↑ 34.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	246%	34%	27%	124%	168%	↓ 69% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-11	-119	-267	-250	→ -171 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-110	-120	-166	-186	35	-547
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-110	-120	-166	-186	35	-547

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	430	67	434	56	471	55	491	54	468	45	2.2% -9.2%
Gebührenertrag		250		257		250		251		459	16.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		4		1							>-50%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung		110		120		166		186		35	
Total	430	430	434	434	471	471	491	491	504	504	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-110		-120		-166		-186		35		-547
Selbstfinanzierung	-110		-120		-166		-186		35		-547

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	74%	72%	65%	62%	108%	76%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.42%	0.16%	0.00%	0.00%	0.00%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)	-721	-601	-436	-250	-285					-60%
Spezialfinanzierung		721	601	436	250	285					-60%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		721	601	436	250	285					

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-34.4%	-38.2%	-54.4%	-61.0%	7.0%	↓ -36.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-1.1%	-0.4%	0.0%	0.0%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		145	120	85	48	55 ↑ 91 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kabelnetz	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	118	118	128	126	97	587
Nettoinvestitionen VV	-60	-44	-84	-34	-49	-271
Haushaltüberschuss/-defizit	58	74	44	92	48	316

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	202	293	212	302	207	312	230	325	247	411	5.2% 8.8%
Einkauf Signale	247		245		244		239		333		7.8%
Gebührenertrag		271		272		267		270		266	-0.5%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		3		1							>-50%
Abschreibungen VV	60		44		84		33		49		-4.9%
Veränderung Spezialfinanzierung	58		74		44		93		48		
Total	567	567	575	575	579	579	595	595	677	677	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	60		44		84		33		49		270
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	58		74		44		93		48		317
Selbstfinanzierung	118		118		128		126		97		587

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	111%	115%	108%	119%	108%	112%
Eigenfinanzierung	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.43%	0.16%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	64	4	78	34	111	27	84	50	102	54	
Nettoinvestitionen VV	60		44		84		34		49		271

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)	-734	-808	-852	-945	-993					35%
Spezialfinanzierung		734	808	852	945	993					35%
Total		-	-	-	-	-					
Nettovermögen/-schuld		734	808	852	945	993					

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	20.8%	20.5%	22.1%	21.2%	14.3%	↗ 19.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	197%	268%	152%	371%	198%	↑ 217% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.5%	-0.2%	0.0%	0.0%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		148	161	166	183	191 ↑ 170 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kranken-, Alters- und Pflegeheim	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	640	78	499	616	597	2'430
Nettoinvestitionen VV	-65	-221	-2'824	-1'904	-423	-5'437
Haushaltüberschuss/-defizit	575	-143	-2'325	-1'288	175	-3'006

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'868	7'509	6'123	6'201	5'602	6'101	5'740	6'356	5'763	6'361	-4.3% -4.1%
Steuern und Kostgelder											
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	8	7	3	3							>-50% >-50%
Abschreibungen VV	222		217		485		635		623		29.4%
Veränderung Spezialfinanzierung	418			139	14			19		26	
Total	7'516	7'516	6'343	6'343	6'101	6'101	6'375	6'375	6'386	6'386	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	222		217		485		635		623		2'182
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	418		-139		14		-19		-26		248
Selbstfinanzierung	640		78		499		616		597		2'430

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	106%	98%	100%	100%	100%	101%
Eigenfinanzierung	100%	100%	50%	37%	38%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.62%	0.16%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	65	-	221	-	2'824	-	1'915	11	510	87	
Nettoinvestitionen VV	65		221		2'824		1'904		423		5'437

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'732		1'736		4'075		5'344		5'144		197%
Fremdkapital		1) -414		-271		2'054		3'342		3'167	-865%
Spezialfinanzierung		2'146		2'007		2'021		2'002		1'977	-8%
Total	1'732	1'732	1'736	1'736	4'075	4'075	5'344	5'344	5'144	5'144	197%
Nettovermögen/-schuld	414		271		-2'054		-3'342		-3'167		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	8.5%	1.3%	8.2%	9.7%	9.4%	↘ 7.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	985%	35%	18%	32%	141%	↘ 45% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	83	54	-399	-646	-608	↘ -303 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Bootsplätze	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	30	78	39	79	82	308
Nettoinvestitionen VV	-	-	-92	-31	-	-123
Haushaltüberschuss/-defizit	30	78	-53	48	82	185

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	136	5	90	5	127	4	87	4	85	4	-11.1% -1.7%
Gebührenertrag		162		162		162		162		162	0.1%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	1	0	0	0							>-50% >-50%
Abschreibungen VV	39		69		21		92		93		24.3%
Veränderung Spezialfinanzierung		9		9		18		13		11	
Total	176	176	168	168	166	166	179	179	178	178	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	39		69		21		92		93		314
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-9		9		18		-13		-11		-6
Selbstfinanzierung	30		78		39		79		82		308

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	95%	106%	112%	93%	94%	99%
Eigenfinanzierungsgrad	44%	77%	58%	76%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.45%	0.16%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	92	-	31	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	92	-	31	-	-	-	123

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	186		118		188		127		35		-81%
Fremdkapital	1)	104		27		79		31		-49	-147%
Spezialfinanzierung		82		91		109		96		84	2%
Total	186	186	118	118	188	188	127	127	35	35	-81%
Nettovermögen/-schuld		-104		-27		-79		-31		49	

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

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	18.0%	46.4%	23.5%	47.6%	49.1%	↑ 36.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	42%	255%	k.A.	↑ 250% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.4%	0.1%	0.0%	0.0%	↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-21	-5	-15	-6	9	↑ -8 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	5'039	3'878	7'971	6'068	4'237	27'193
Nettoinvestitionen VV		-7'406	-4'260	-5'329	-4'630	-4'353	-25'978
Veränderung Nettovermögen		-2'367	-382	2'642	1'438	-116	1'215
Nettoinvestitionen FV		-434	968	121	-	-	655
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'801	586	2'763	1'438	-116	1'870

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge		30'325	34'955	31'258	34'582	32'165	39'567	32'866	38'302	34'570	38'245	3.3% 2.3%
Abschreibungen VV		4'638		3'570		3'902		4'462		5'341		3.6%
Interne Verrechnungen		2'151	2'151	2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	13.6% 13.6%
Finanzaufwand/-ertrag		79	434	50	604	50	619	30	662	30	591	-21.8% 8.0%
Buchgewinne/-verluste			54									
EK-Fonds, Aufwertungen VV		566	159	108	259	93	365	198	867	286	874	
Ao Aufwand/Ertrag												
Total		37'759	37'753	37'145	37'604	38'884	43'225	40'819	43'094	43'810	43'293	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-6		459		4'341		2'275		-517		6'552
Abschreibungen		4'638		3'570		3'902		4'462		5'341		21'913
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		407		-151		-272		-669		-588		-1'272
Selbstfinanzierung	1)	5'039		3'878		7'971		6'068		4'237		27'193

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-415	-95	3'772	1'643	-1'078	3'827
Ergebnis aus Finanzierung		409	554	569	632	562	2'726
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		-6	459	4'341	2'275	-517	6'552

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		7'406	4'260	5'329	4'630	4'353	25'978
Finanzvermögen (FV)		434	-968	-121	-	-	-655

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'053	5'650	3'756	7'006	6'564	25'029
Geldfluss aus Investitionen		-7'786	-3'292	-5'208	-4'630	-4'353	-25'269
Geldfluss aus Finanzierungen		-45	-78	-57	-32	185	-27
Veränderung flüssige Mittel		-5'778	2'280	-1'509	2'344	2'395	-268

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		19'909		21'690		20'898		21'826		23'344		17%
<i>davon Liquidität, KK + Anlagen</i>		6'332		8'694		7'123		9'499		11'838		87%
Verwaltungsvermögen		28'739		29'991		31'517		31'686		30'697		7%
Fremdkapital			13'434		15'599		11'401		10'890		12'524	-7%
<i>davon Fremdvverschuldung + ext. KK</i>			156		80		42		42		170	9%
Eigenkapital			35'214		36'082		41'014		42'622		41'517	18%
Total		48'648	48'648	51'681	51'681	52'415	52'415	53'512	53'512	54'042	54'042	11%
Nettovermögen/-schuld		6'475		6'091		9'497		10'936		10'820		

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	113%	113%	117%	113%	113%	
Selbstfinanzierungsanteil		14.2%	11.0%	19.8%	15.6%	10.9%	→ 14.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		68%	91%	150%	131%	97%	↗ 105% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-1.0%	-1.6%	0.0%	-0.2%	0.0%	↑ -0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'305	1'213	1'845	2'115	2'078	↗ 1'711 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2014	2015	2016	2017	2018						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 3'797	3'397	6'615	3'761	2'908	20'478					
Nettoinvestitionen VV	-4'020	-3'184	-5'181	-4'295	-3'349	-20'029					
Veränderung Nettovermögen	-223	213	1'434	-534	-442	449					
Nettoinvestitionen FV	-434	968	121	-	-	655					
Haushaltüberschuss/-defizit	-657	1'181	1'555	-534	-442	1'104					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	19'802	23'244	19'525	22'426	20'004	26'102	20'738	23'932	22'167	24'571	2.9% 1.4%
Abschreibungen VV	2'531		2'353		2'787		3'430		3'608		9.3%
Interne Verrechnungen	2'151	2'151	2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	13.6% 13.6%
Finanzaufwand/-ertrag	54	409	22	518	20	537	12	579	13	517	-29.7% 6.0%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	566	159	108	259	93	365	198	867	286	874	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	25'104	25'963	24'167	25'362	25'578	29'678	27'641	28'641	29'658	29'545	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	859		1'195		4'100		1'000		-113		7'041
Abschreibungen	2'531		2'353		2'787		3'430		3'608		14'709
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	407		-151		-272		-669		-588		-1'272
Selbstfinanzierung	1) 3'797		3'397		6'615		3'761		2'908		20'478
Steuerfuss	41%		41%		41%		37%		37%		
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	504	699	3'583	433	-617	4'602					
Ergebnis aus Finanzierung	355	496	517	567	504	2'439					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	859	1'195	4'100	1'000	-113	7'041					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	4'020	3'184	5'181	4'295	3'349	20'029					
Finanzvermögen (FV)	434	-968	-121	-	-	-655					
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	20'502		23'426		21'893		20'920		21'374		4%
Verwaltungsvermögen	18'497		19'889		22'381		23'247		22'987		24%
Fremdkapital		11'521		14'233		10'501		10'062		10'957	-5%
Eigenkapital	27'478		29'082		33'773		34'105		33'404		22%
Total	38'999	38'999	43'315	43'315	44'274	44'274	44'167	44'167	44'362	44'362	14%
Nettovermögen/-schuld	8'981		9'193		11'392		10'858		10'417		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	16.1%	14.8%	24.8%	15.3%	11.6%	↗ 16.5% 0					
Selbstfinanzierungsgrad	94%	107%	128%	88%	87%	↗ 102% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil	2) -1.3%	-2.2%	-0.1%	-0.2%	0.0%	↗ -0.8% 0					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'810	1'831	2'213	2'100	2'001	↗ 1'991 0					
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

Haushaltsaldo 2018

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	4'237	4'249	3'410	814	817	646
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-4'353	-6'029	-7'044	-836	-1'159	-1'334
Veränderung Nettovermögen	-116	-1'780	-3'634	-22	-342	-688
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-116	-1'780	-3'634	-22	-342	-688

Geldflussrechnung 2018

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-7'991	-8'149	-7'958	-1'535	-1'567	-1'507
Nettokosten Schule	-11'573	-11'462	-11'462	-2'223	-2'204	-2'171
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'356	-3'343	-3'523	-510	-643	-667
Total Aufwand (netto)	-22'920	-22'954	-22'943	-4'267	-4'414	-4'345
Direkte Gemeindesteuern	14'917	15'897	15'897	2'865	3'057	3'011
Grundstückgewinnsteuer	1'927	2'000	1'000	370	385	189
Direkter Finanzausgleich	5'511	5'511	5'512	1'058	1'060	1'044
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	49	29	-2	-125	6	-0
Total Ertrag (netto)	22'403	23'437	22'407	4'168	4'507	4'244
Ergebnis Erfolgsrechnung	-517	483	-536	-99	93	-102
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'341	5'924	6'208	1'026	1'139	1'176
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -588	-2'158	-2'262	-113	-415	-428
Selbstfinanzierung	4'237	4'249	3'410	814	817	646
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) 821	-	-	158	-	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	1'506	-	-	289	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	6'564	4'249	3'410	1'261	817	646
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-4'353	-6'029	-7'044	-836	-1'159	-1'334
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-4'353	-6'029	-7'044	-836	-1'159	-1'334
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	3'500	-	-	663
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	185	-	-	36	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	185	-	3'500	36	-	663
Veränderung Flüssige Mittel	2'396	-1'780	-134	460	-342	-25
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	5'207	5'200	5'280			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2018

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	ST.KR.	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Eglisau	1	11.6%	87%	0.0%	14.4%	14.8%	2'001	34%	5	5'207	2'513	37%
Eglisau	6	9.7%	132%	-0.1%	12.5%	8.2%	77	13%	4	5'207	2'513	76%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Bonstetten	2	17.3%	186%	-0.3%	6.2%	10.9%	445	67%	6	5'539	2'682	93%
Bonstetten, St, We	5	18.2%	789%	-0.3%	7.8%	2.7%	195	7%	6	14'387	3'777	17%
Greifensee	2	14.4%	50%	-0.3%	8.9%	25.8%	4'070	94%	5	5'350	3'754	77%
Greifensee, Nänikon	5	-2.0%	-45%	-0.3%	6.5%	4.2%	888	10%	3	8'106	3'697	14%
Obfelden	2	19.3%	154%	0.3%	7.6%	15.0%	2'001	46%	6	5'580	2'207	95%
Obfelden, Ottenbach	5	19.1%	25%	0.5%	12.9%	48.6%	-468	117%	5	8'133	2'423	26%
Zumikon	3	14.6%	178%	-0.2%	7.6%	9.3%	1'276	53%	6	5'266	11'905	85%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Buch am Irchel	1	20.3%	25%	0.6%	21.8%	59.9%	3'981	238%	3	977	2'478	41%
Schule Flaachtal	6	3.7%	51%	0.1%	4.0%	7.1%	1'407	23%	3	3'973	3'179	68%
Hochfelden	1	11.6%	315%	-0.1%	4.5%	6.6%	5'096	119%	6	1'927	2'444	44%
Hochfelden	4	0.6%	19%	0.6%	16.1%	3.1%	-2'199	117%	3	1'927	2'444	53%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5	11.8%	39%	0.1%	8.6%	25.5%	-48	41%	5	33'810	2'792	19%
Mönchaltorf	3	9.3%	<-1'000%	0.2%	7.3%	5.3%	-157	88%	5	3'753	2'289	111%
Niederglatt	1	23.5%	285%	-0.1%	7.2%	11.0%	2'200	60%	6	4'934	2'260	38%
Niederglatt	4	0.2%	25%	-0.2%	12.8%	0.8%	-56	57%	3	4'934	2'260	44%
Niederhasli, Ni, Ho	5	7.5%	28%	0.2%	12.8%	32.9%	-376	94%	3	15'914	2'231	25%
<u>Nachbargemeinden</u>												
Freienstein-Teufen	1	23.8%	111%	0.1%	19.2%	24.7%	1'691	72%	6	2'367	2'313	34%
Rorbas-Freienstein	6	3.0%	118%	-0.2%	3.8%	2.5%	548	11%	4	5'191	1'935	65%
Hüntwangen	1	2.5%	14%	-0.1%	11.7%	19.0%	7'430	106%	3	1'028	2'915	35%
Schule unteres Rafzerfeld	6	3.3%	141%	-0.1%	1.7%	2.4%	2'355	7%	5	3'003	2'876	69%
Rorbas	1	16.4%	429%	0.7%	4.8%	11.9%	4'762	108%	6	2'824	1'619	38%
Rorbas-Freienstein	6	3.0%	118%	-0.2%	3.8%	2.5%	548	11%	4	5'191	1'935	65%

Legende

Gemeindetyp: 1 = Polit. Gemeinde, 2 = Polit. und Primarschulgemeinde, 3 = Polit., Primar- und Sekundarschulgemeinde (Einheitsgemeinde), 4 = Primarschulgemeinde, 5 = Sekundarschulgemeinde, 6 = Primar- und Sekundarschulgemeinde (Vereinigte Schulgemeinde)

Kennzahlen: SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV = Nettovermögen/-schuld (Franken je Einwohner), BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2018, STKR = Relative Steuerkraft 2018 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2018, k.A. = keine Angabe erhältlich

gem. Gde.: Von HRM2-Pilotgemeinden selber berechnete und veröffentlichte Kennzahlen

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2014	2015	2016	2017	2018	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	42	42	43	42	42	-0.1%
- Allgemeine Dienste	142	163	122	107	149	1.3%
- Übriges	50	57	49	44	61	5.1%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit			32	33	34	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	98	89	113	97	107	2.2%
- Feuerwehr	47	41	39	42	43	-2.3%
- Übriges	36	42	10	10	12	-23.4%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 9'349	9'180	9'602	9'395	14'442	11.5%
- Primarschule (je Schüler)	2) 18'916	21'138	21'027	19'469	19'015	0.1%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 26'263	28'499	27'774	27'303	22'646	-3.6%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		21	20	20	22	k.A.
- Kabelnetz (brutto)	114	115	112	115	130	3.3%
- Sport und Freizeit	15	16	25	16	23	10.9%
- Übriges	104	91	88	88	92	-3.1%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	91	101	111	150	192	20.5%
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim (brutto)						k.A.
- Pflegefinanzierung Spitex	115	90	110	102	91	-5.6%
- Übriges	27	25	32	25	28	1.3%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	115	142	148	169	189	13.2%
- Familie und Jugend	58	63	62	68	67	3.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	156	149	145	141	168	1.9%
- Fürsorge, Übriges	80	97	97	91	91	3.4%
- Übriges	4	-21	-30	-28	-17	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	111	111	82	86	81	-7.7%
- Übriges	71	72	98	80	79	2.6%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	110	98	90	217	250	22.7%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	210	168	232	229	237	3.0%
- Abfallwirtschaft (brutto)	87	86	91	95	97	2.7%
- Übriges	54	52	63	59	69	6.3%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	12	12	10	6	0	-70.1%
- Übriges	-82	-65	-76	-84	-89	2.0%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	4	-9	1	-18	-3	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	8	-3	-8	-3	-8	k.A.
- Planmässige Abschreibungen VV	816	594	548	522	521	-10.6%
- Übriges	3) -12	-1				-100.0%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'346	1'391	1'392	1'365	1'535	3.3%
Nettokosten Kindergarten	2) 239	265	250	249	383	12.5%
Nettokosten Primarschule	2) 1'129	1'284	1'340	1'352	1'274	3.1%
Nettokosten Sekundarschule	2) 593	624	610	586	565	-1.2%
Total Kosten Schule(n)	1'961	2'173	2'199	2'187	2'223	3.2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'307	3'564	3'591	3'552	3'757	3.2%
Nettokosten Finanzen und Steuern	816	580	541	502	510	-11.1%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'123	4'145	4'132	4'054	4'267	0.9%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	521	467	526	656	713	8.2%
Total Kosten	4'644	4'612	4'658	4'710	4'980	1.8%
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)	4'961	5'021	5'148	5'170	5'207	1.2%
Kindergartenschüler	127	145	134	137	138	2.1%
Primarschüler	296	305	328	359	349	4.2%
Sekundarschüler	112	110	113	111	130	3.8%
Gesamtschülerzahl	535	560	575	607	617	3.6%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.0%	-1.1%	-0.4%	0.5%	0.9%	0.0%
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.0%	1.2%	1.4%	1.6%	2.6%	1.8%
Summe (nominelles Wachstum)	2.0%	0.1%	1.0%	2.1%	3.5%	1.7%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2018 Eglisau	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
<i>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</i>	1'887	1'728	301	16	1'001	2'526	161	1'535	-194	-11
Kosten Kindergarten	304	314	50	17	185	481	158	383	69	22
Kosten Primarschule	1'071	1'123	159	15	810	1'928	158	1'274	152	14
Kosten Sekundarschule	544	595	115	21	318	1'241	161	565	-30	-5
<i>Kosten Schule(n)</i>	<i>1'919</i>	<i>2'014</i>	<i>258</i>	<i>13</i>	<i>1'520</i>	<i>3'522</i>	<i>158</i>	<i>2'223</i>	<i>208</i>	<i>10</i>
<i>Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern</i>	<i>3'806</i>	<i>3'816</i>	<i>341</i>	<i>9</i>	<i>2'822</i>	<i>4'973</i>	<i>158</i>	<i>3'757</i>	<i>-59</i>	<i>-2</i>
	402	320	383	95	-618	2'655	158	510	190	59
<i>Steuerhaushalt gesamthaft</i>	<i>4'208</i>	<i>4'110</i>	<i>529</i>	<i>13</i>	<i>2'834</i>	<i>6'878</i>	<i>158</i>	<i>4'267</i>	<i>158</i>	<i>4</i>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	640	509	333	52	183	2'287	160	713	205	40
<i>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</i>	<i>4'847</i>	<i>4'665</i>	<i>662</i>	<i>14</i>	<i>3'373</i>	<i>7'655</i>	<i>157</i>	<i>4'980</i>	<i>316</i>	<i>7</i>

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

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

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

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

Detailanalyse 2018 Eglisau	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.	Gden.		Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	381							252			
- Exekutive	52	65	51	98	22	333	161	42	-23	-35	-119'662
- Allgemeine Dienste	289	304	112	39	90	644	161	149	-154	-51	-803'757
- Übriges	39	50	61	156	-172	396	161	61	11	22	56'283
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	167							196			
- Öffentliche Sicherheit	39	21	22	55	-40	97	161	34	14	66	70'676
- Allgemeines Rechtswesen	69	79	35	51	-6	273	161	107	28	35	143'284 !
- Feuerwehr	42	49	17	41	14	99	161	43	-6	-12	-31'337
- Übriges	18	17	9	49	-29	44	161	12	-5	-28	-24'855
Kultur, Sport und Freizeit	137							136			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	34	22	51	5	118	161	22	-12	-35	-61'437
- Sport und Freizeit	62	32	48	78	-123	367	161	23	-10	-30	-50'546
- Übriges	32	19	24	77	-6	145	161	92	73	387	380'075 !!
Gesundheit	328							312			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	228	186	80	35	8	418	161	192	6	3	31'172
- Pflegefinanzierung Spitex	78	77	41	52	0	373	161	91	14	19	75'208
- Übriges	22	20	29	135	-110	220	161	28	8	42	43'491
Soziale Sicherheit	716							499			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	275	205	97	35	47	530	161	189	-16	-8	-82'711
- Familie und Jugend	96	80	38	40	-18	200	161	67	-12	-16	-64'968
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	202	139	98	48	-29	487	161	168	29	20	148'822 !
- Fürsorge, Übriges	112	77	52	46	-51	250	161	91	14	18	74'025
- Übriges	30	23	35	115	-57	210	161	-17	-40	-173	-206'456
Verkehr	184							159			
- Gemeindestrassen	115	122	68	59	-80	448	161	81	-41	-34	-213'907
- Übriges	69	58	24	35	20	223	161	79	21	37	109'784 !
Umweltschutz und Raumordnung	55							69			
- Übriges	55	61	31	55	-126	184	161	69	8	13	41'962
Volkswirtschaft	-80							-89			
- Forstwirtschaft	9	9	31	346	-51	217	161	0	-9	-99	-45'498
- Übriges	-89	-87	57	-64	-787	-18	161	-89	-2	2	-7'943
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	14'466	14'385	2'067	14	9'830	22'858	145	14'442	57	0	7'918
- Primarschule (je Schüler)	18'267	18'404	2'780	15	12'178	35'780	145	19'015	611	3	213'169 !
- Sekundarschule (je Schüler)	23'948	23'565	4'035	17	17'784	37'410	100	22'646	-920	-4	-119'583
Finanzen und Steuern	400							510			
- Zinsen	-28	-13	46	-160	-243	74	161	-3	10	-76	50'247
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-22	-16	148	-678	-1'702	98	161	-8	8	-50	41'147
- Planmässige Abschreibungen VV	450	362	374	83	0	2'720	161	521	159	44	828'359 !!
Gebührenhaushalte	633							713			
- Wasserwerk (brutto)	145	191	105	73	28	938	139	250	59	31	308'252 !!
- Abwasserbeseitigung (brutto)	207	193	81	39	94	548	160	237	44	23	229'256 !
- Abfallwirtschaft (brutto)	98	96	27	28	39	194	160	97	1	1	2'813
- Kabelnetz (brutto)	8	87	47	614	76	256	12	130	43	49	221'824 !
- Elektrizitätswerk (brutto)	104	780	164	158	366	955	14				
- Gasversorgung (brutto)	62	362	213	345	77	826	10				
- Fernwärme (brutto)	10	129	97	1'009	14	478	22				
Einwohnerzahl	6'146	4'330	6'272	102	362	34'647	161	5'207			
Kindergartenschüler	143	107	129	90	10	731	145	138			
Primarschüler	400	305	353	88	25	2'116	145	349			
Sekundarschüler	225	170	161	71	31	780	100	130			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2018 Eglisau	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	155	140	104	67%	42	923	80	229	89	64%
Kostendeckungsgrad	114%	110%	32%	28%	22%	216%		36%	-74%	-67%
Kapitalkostenintensität	35%	32%	19%	55%	-2%	91%		74%	42%	130%
Elektrizität										
Kostendeckungsgrad	105%	106%	6%	6%	97%	117%	7			
Kapitalkostenintensität	16%	15%	4%	28%	11%	23%				
Gas										
Kostendeckungsgrad	113%	111%	19%	17%	88%	141%	4			
Kapitalkostenintensität	7%	6%	4%	57%	2%	13%				
Fernwärme										
Kostendeckungsgrad	117%	98%	42%	36%	75%	190%	10			
Kapitalkostenintensität	25%	17%	23%	92%	2%	74%				
Kabelanlagen										
Kostendeckungsgrad	107%	107%	17%	16%	75%	130%	10	108%	0%	0%
Kapitalkostenintensität	20%	20%	13%	65%	-6%	47%		22%	3%	14%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	159	149	65	41%	61	547	92	141	-8	-5%
Kostendeckungsgrad	112%	111%	32%	28%	50%	227%		120%	9%	8%
Kapitalkostenintensität	25%	24%	21%	82%	-14%	85%		39%	15%	63%
Abfallwirtschaft										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	26	32%	16	157	92	81	-0	-1%
Kostendeckungsgrad	104%	104%	21%	21%	55%	233%		108%	4%	4%
Kapitalkostenintensität	2%	0%	6%	243%	-5%	36%		0%		

Aufwand = Aufwand der Erfolgsrechnung ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen abzüglich Zinserträge und ab 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 2018

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 2019 eingegangenen Abschlüsse sind nach Möglichkeit in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2018) einbezogenen gut 160 Gemeinden repräsentieren fast 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit gut 300 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 34'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind somit **99,8 % der Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

Nach der Verabschiedung des neuen Gemeindegesetzes inkl. Gemeindeverordnung sind die Details für die neue Rechnungslegung (HRM2) bekannt. 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). Für Nichtkunden wird bis 2018 noch auf die Verbuchung nach HRM1 abgestützt.

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2018 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/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.
2. Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, Kabelnetz, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen und zusätzliche Abschreibungen zurückzuführen sein. Deshalb wird für die Kundengemeinden ein **Wirtschaftlichkeitsnachweis** für die einzelnen Gebührenhaushalte erarbeitet. In dieser Analyse wird der Aufwand bereinigt in dem die Einlage ins Spezialfinanzierungskonto, zusätzliche Abschreibungen, 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 werden 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.

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 den Mittelwert der Datenbank. Die für jede Gemeinde individuell erstellte Auswertung zeigt die Gegenüberstellung zwischen Datenbank und eigener Gemeinde.

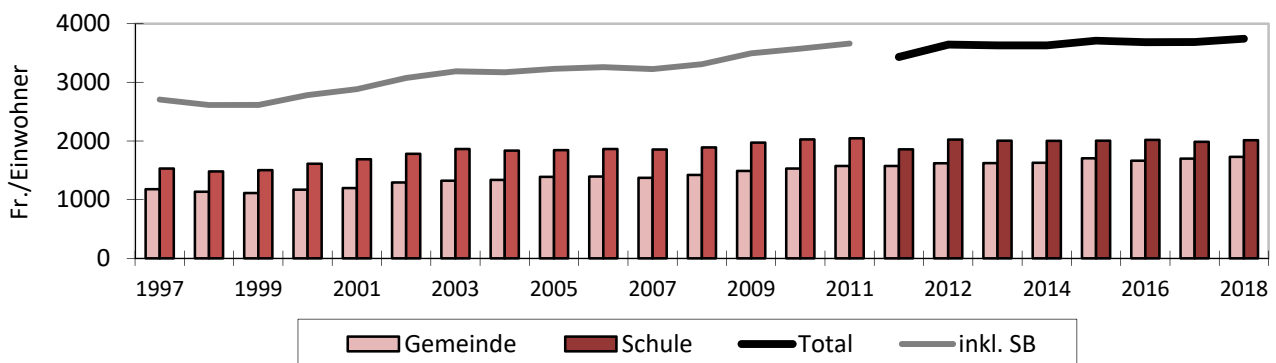
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Auf 2018 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 56 auf 3'742 Franken je Einwohner recht deutlich zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Allgemeine Dienste/Gemeindeverwaltung (+29 Fr./E bzw. +10,6 %), Bildung (+27 Fr./E bzw. +1,4 %), Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe (+12 Fr./E bzw. +9,4 %), Soziale Sicherheit Übriges (+9 Fr./E bzw. +64,3 %) und Öffentliche Sicherheit (+7 Fr./E bzw. +33,3 %) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen für die Pflegefinanzierung (-18 Fr./E bzw. -6,5 %) an. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner mit 1,5 % stärker zugenommen als die Teuerung (0,9 %).

Polit. Gemeinde	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	2'581	1'421	2'669	1'351	2'776	1'962	2'740	2'054	2'981	1'964	3.7%	8.4%
- Exekutive	248	38	251	38	258	38	255	38	256	38	0.8%	0.0%
- Allgemeine Dienste	1'873	1'168	1'954	1'135	2'059	1'718	2'058	1'818	2'221	1'739	4.4%	10.5%
- Übriges	460	215	464	178	459	206	427	198	504	187	2.3%	-3.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'122	219	1'061	196	1'190	190	1'148	205	1'222	199	2.1%	-2.4%
- Öffentliche Sicherheit					201	36	209	38	222	43		
- Allgemeines Rechtswesen	592	108	546	98	676	94	614	110	656	100	2.6%	-1.9%
- Feuerwehr	285	53	257	53	256	53	270	53	276	53	-0.8%	-0.1%
- Übriges	245	58	258	45	57	7	55	4	68	3	-27.5%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit	1'189	791	1'258	801	1'305	816	1'274	837	1'414	911	4.4%	3.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	65		109	5	102		102	1	115	1	15.3%	
- Kabelnetz	567	567	575	575	579	579	595	595	677	677	4.5%	4.5%
- Sport und Freizeit	86	13	96	14	147	20	102	17	133	15	11.5%	3.8%
- Übriges	471	211	478	207	477	217	475	224	490	219	1.0%	0.9%
Gesundheit	1'156	51	1'097	51	1'296	56	1'427	38	1'608	38	8.6%	-7.0%
- Pflegefinanzierung Heime	449		507		572		775		999		22.1%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim												
- Pflegefinanzierung Spitex	619	49	501	50	618	53	566	38	513	38	-4.6%	-6.1%
- Übriges	88	2	89	1	106	3	86		96		2.3%	>-50%
Soziale Sicherheit	11'838	9'784	11'262	9'101	11'446	9'274	12'263	9'982	13'089	10'492	2.5%	1.8%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'101	533	1'300	589	1'390	626	1'594	718	1'848	863	13.8%	12.8%
- Familie und Jugend	326	36	358	41	368	49	399	48	404	55	5.5%	11.3%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'908	1'133	2'156	1'408	2'195	1'451	2'529	1'802	2'983	2'108	11.8%	16.8%
- Fürsorge, Übriges	433	35	525	36	536	37	528	57	539	64	5.6%	16.1%
- Übriges	8'070	8'047	6'923	7'027	6'957	7'111	7'213	7'357	7'314	7'401	-2.4%	-2.1%
Verkehr	1'333	431	1'455	536	1'471	544	1'406	546	1'379	550	0.9%	6.3%
- Gemeindestrassen	978	427	1'089	532	964	540	991	544	953	534	-0.6%	5.7%
- Übriges	355	4	366	4	507	4	415	2	426	16	4.6%	41.4%
Umweltschutz und Raumordnung	2'315	2'049	2'071	1'810	2'475	2'151	3'128	2'822	3'440	3'081	10.4%	10.7%
- Wasserwerk	543	543	490	490	464	464	1'123	1'123	1'300	1'300	24.4%	24.4%
- Abwasserbeseitigung	1'044	1'044	864	864	1'192	1'192	1'182	1'182	1'232	1'232	4.2%	4.2%
- Abfallwirtschaft	430	430	434	434	471	471	491	491	504	504	4.0%	4.0%
- Übriges	298	32	283	22	348	24	332	26	404	44	7.9%	8.4%
Volkswirtschaft	761	1'132	741	1'009	708	1'047	710	1'114	797	1'258	1.2%	2.7%
- Forstwirtschaft	658	623	711	651	676	625	682	653	775	774	4.2%	5.6%
- Übriges	103	509	30	358	32	422	28	461	22	484	-32.0%	-1.3%
Finanzen und Steuern	5'797	13'073	5'595	13'549	6'281	17'008	6'878	14'377	7'216	14'539	5.6%	2.7%
- Steuern	93	7'327	70	7'765	17	10'262	15	7'007	20	6'933	-31.6%	-1.4%
- Ressourcenausgleich, Bildung												
- Ressourcenausgleich, Auflösung												
- Ressourcenausgleich, Zahlung	2'988	4'690	3'042	4'775	3'316	5'204	3'326	5'220	3'487	5'369	3.9%	3.4%
- Demografischer Sonderlastenausgleich					54	107	7	14				
- Geotopografischer Sonderlastenausgleich		301		222		208		179		142		-17.2%
- Zinsen	69	52	26	72	40	35	17	95	34	41	-16.3%	-5.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	90	50	24	41	3	44	32	45	4	45	>-50%	-2.4%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		54										
- Übriges	26	29	80	85	64	69	51	56	62	72		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'089	398	2'214	450	2'514	1'079	3'430	1'761	3'608	1'929	14.6%	48.4%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	442	167	139	139	273							
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital		5							-0	8		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	28'092	28'951	27'209	28'404	28'948	33'048	30'974	31'974	33'145	33'032	4.2%	3.4%
Ergebnis	859		1'195		4'100		1'000		-113			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung												
Bildung	9'956	228	11'175	262	11'854	256	11'831	244	12'087	246	5.0%	1.9%
- Kindergarten	735		801	1	807		811		844		3.5%	
- Primarstufe	2'971	47	3'366	52	3'534	55	3'564	60	3'783	52	6.2%	2.4%
- Sekundarstufe	1'996	66	2'077	72	2'003	42	2'002	49	1'912	50	-1.1%	-6.6%
- Musikschulen	147		162		208		224		228		11.6%	
- Schulliegenschaften	1'016	75	1'156	86	1'114	82	1'149	83	1'156	75	3.3%	0.1%
- Tagesbetreuung	22	3	27	2	56	1	35	4	75	5	35.7%	12.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	949	3	966	10	1'254	7	1'298	6	1'311	2	8.4%	-13.2%
- Volksschule, Sonstiges	444	7	460	2	470	8	528	1	584	5	7.1%	-9.0%
- Sonderschulen	1'672	27	2'156	37	2'405	61	2'215	41	2'188	58	7.0%	21.0%
- Übriges	4		4		3		5		5		6.3%	
Kultur, Sport und Freizeit	231	40	226	41	230	38	238	34	242	34	1.1%	-4.0%
Gesundheit	48		40		62		44		52		1.9%	
Soziale Sicherheit												
Finanzen und Steuern	2'420	11'522	1'537	11'939	1'160	13'253	1'065	14'175	1'772	13'468	-7.5%	4.0%
- Steuern	311	8'533	318	8'896	15	9'850	15	10'808	23	9'953	-48.0%	3.9%
- Ressourcenausgleich, Bildung												
- Ressourcenausgleich, Auflösung												
- Ressourcenausgleich, Zahlung		2'988		3'042		3'316		3'326		3'487		3.9%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.												
- Demografischer Sonderlastenausgleich						54		7				
- Individueller Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Übergangs- bzw. Steuerfussausgleich												
- Zinsen	2		2		30	32	18	33	16	25	>50%	
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		1		1		1		1		3		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'307		1'217		1'115		1'032		1'033		-5.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	800								700			
'- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	12'655	11'790	12'978	12'242	13'306	13'547	13'178	14'453	14'152	13'748	2.8%	3.9%
Ergebnis	-865		-736		241		1'275		-404			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Anlagen, Liegenschaften etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2014	2015	2016	2017	2018	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-8'830	-8'001	-7'957	-8'021	-8'181	-7%	
Sachaufwand		-4'139	-4'156	-4'032	-3'990	-4'057	-2%	
Finanzaufwand	2)	-	-	-20	-12	-13		
Regalien, Konzessionen		4	5	4			-100%	
Entgelte		11'948	10'751	10'849	11'688	12'222	2%	
Finanzertrag	2)	-	-	502	509	499		
<i>Deckungslücke I</i>		-1'017	-1'401	-654	174	471	-146%	-2'427
Transferaufwand	3)	-9'799	-10'371	-11'351	-12'025	-13'385	37%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-2'151	-2'159	-2'674	-3'263	-3'583	67%	
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	7'430	7'431	8'357	8'570	8'903	20%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		2'151	2'159	2'674	3'263	3'583	67%	
<i>Transfersaldo</i>		-2'369	-2'940	-2'994	-3'455	-4'482	89%	-16'240
<i>Deckungslücke II</i>		-3'386	-4'341	-3'648	-3'281	-4'012	18%	-18'667
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		4'976	5'191	5'475	5'473	5'007		26'122
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'590	850	1'827	2'192	995	-37%	7'454
Zinsaufwand	5)	-54	-22				-100%	
Zinsertrag	5)	355	518	35	70	18	-95%	
<i>Zinssaldo</i>		301	496	35	70	18		920
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'891	1'346	1'862	2'262	1'013	-46%	8'374
Grundstückgewinnsteuern		1'873	2'091	4'788	1'534	1'927		12'213
<i>Deckungsbeitrag II</i>		3'764	3'437	6'650	3'796	2'940	-22%	20'587
Abschreibungen Finanzvermögen		-21	-41	-35	-34	-33		-164
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	199	-867	69	1'580	1'000		1'981
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-2'282	2'799	-3'685	-453	636		-2'985
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'660	5'328	2'999	4'889	4'543		19'419
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-4'020	-3'184	-5'181	-4'295	-3'349		
Investitionen Finanzvermögen		-434	968	121				
Buchgewinne/-verluste		54						
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-4'400	-2'216	-5'060	-4'295	-3'349		-19'320
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-3'000	-734	604	1'758	1'126		
Veränderung externe Kontokorrente		-38	-98	-53	-7	74		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-3'038	-832	551	1'751	1'200		-368
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel		-5'778	2'360	-1'590	2'345	2'394		-269
Endbestand flüssige Mittel		6'291	8'651	7'061	9'405	11'800		
Bestand verzinsliche Schulden	11)							
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) kurz- und langfristige Schulden

Schulgemeinde		Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	1)	2014	2015	2016	2017	2018	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-2'237	-2'380	-2'496	-2'518	-2'547	14%	
Sachaufwand		-1'692	-1'830	-1'812	-1'775	-1'774	5%	
Finanzaufwand	2)	-	-	-28	-16	-15		
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		190	236	203	192	191	1%	
Finanzertrag	2)	-	-	50	50	49		
<i>Deckungslücke I</i>		-3'739	-3'974	-4'083	-4'068	-4'094	9%	-19'958
Transferaufwand	3)	-6'561	-7'493	-7'839	-7'821	-8'060	23%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen								
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	3'027	3'060	3'412	3'370	3'530	17%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen								
<i>Transfersaldo</i>		-3'534	-4'433	-4'427	-4'451	-4'530	28%	-21'375
<i>Deckungslücke II</i>		-7'273	-8'407	-8'510	-8'519	-8'624	19%	-41'333
Steuern ohne Grundstücksgewinnsteuern		8'494	8'859	9'850	10'808	9'953		47'964
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'221	452	1'340	2'289	1'329	9%	6'631
Zinsaufwand	5)	-25	-28	-2	-2	-2	-93%	
Zinsertrag	5)	79	86	32	33	25	-69%	
<i>Zinssaldo</i>		54	58	30	32	23		196
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'275	510	1'370	2'321	1'352	6%	6'828
Abschreibungen Finanzvermögen		-32	-30	-14	-14	-23		-113
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	25	400	-124	-132	-179		-10
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-875	-558	-475	-58	870		-1'096
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		393	322	757	2'117	2'020		5'609
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-3'386	-1'076	-148	-335	-1'004		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-3'386	-1'076	-148	-335	-1'004		-5'949
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		3'000	734	-604	-1'758	-1'126		
Veränderung externe Kontokorrente		-7	20	-4	-25	111		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		2'993	754	-608	-1'783	-1'015		341
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel				1	-1	1		1
Endbestand flüssige Mittel		1	1	1	1	2		
Bestand verzinsliche Schulden	11)							
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) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	192		738		293		483	0	140		1'846	0
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	83	69	6	6	66	66	47	47	61	30	263	218
Kultur, Sport und Freizeit	38		368		254		27		43		730	
Gesundheit	54										54	
Soziale Sicherheit	2'774		991	371	97						3'862	371
Verkehr	807	4	1'462	870	676	150	802	12	1'217	5	4'964	1'041
Umweltschutz und Raumordnung	86		43		29				73		231	
Volkswirtschaft	56		361	60	11		5		210		643	60
Subtotal Steuerhaushalt	4'090	73	3'969	1'307	1'426	216	1'364	59	1'744	35	12'593	1'690
Wasserwerk	1'296	1'554	401	962	639	737	884	210	1'004	126	4'224	3'589
Abwasserbeseitigung	701	565	1'732	914	1'743	674	579	232	507	215	5'262	2'600
Abfallwirtschaft												
Kabelnetz	64	4	78	34	111	27	84	50	102	54	439	169
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	65		221		2'824		1'915	11	510	87	5'535	98
Bootsplätze					92		31				123	
Subtotal Gebührenhaushalte	2'126	2'123	2'432	1'910	5'409	1'438	3'493	503	2'123	482	15'583	6'456
Total	6'216	2'196	6'401	3'217	6'835	1'654	4'857	562	3'867	517	28'176	8'146
Nettoinvestitionen VV	4'020		3'184		5'181		4'295		3'349		20'029	
Finanzvermögen												
Total	3'172	2'738	23	991	-	121	-	-	-	-	3'195	3'850
Nettoinvestitionen FV	434		-968		-121		-		-		-655	
Total Nettoinvestitionen	4'454		2'216		5'060		4'295		3'349		19'374	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	3'427	41	1'076		148		335		1'103	99	6'089	140
Nettoinvestitionen VV	3'386		1'076		148		335		1'004		5'949	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	3'386		1'076		148		335		1'004		5'949	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	6'291		8'651		7'061		9'405		11'800		88%
- Interne Kontokorrente	1) 2'501		3'235		2'631		873				-100%
- Externe Kontokorrente	31		42		48		69		1		-97%
- Kurzfristige Finanzanlagen											
- Langfristige Finanzanlagen											
- Übrige Finanzanlagen					1'927		1'940		952		
- Sachanlagen	4'571		3'603		4'247		4'247		4'247		-7%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	7'108		7'895		5'979		4'386		4'374		-38%
Total Finanzvermögen	20'502		23'426		21'893		20'920		21'374		4%
Verwaltungsvermögen											
- Steuerhaushalt allgemein	15'380		16'277		15'780		15'416		15'443		0%
- Wasserwerk											
- Abwasserbeseitigung	1'199		1'758		2'338		2'360		2'365		97%
- Abfallwirtschaft											
- Kabelnetz											
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	1'732		1'736		4'075		5'344		5'144		197%
- Bootsplätze	186		118		188		127		35		-81%
Total Verwaltungsvermögen	18'497		19'889		22'381		23'247		22'987		24%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente										253	
- Externe Kontokorrente		156		69		22		36		42	-73%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten						7'245		7'389		8'127	
- Kfr. Anteil lfr. Schulden											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		11'365		14'164		592		128		27	-100%
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital						2'642		2'509		2'508	
Total Fremdkapital		11'521		14'233		10'501		10'062		10'957	-5%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		5'741		6'305		6'420		5'772		4'943	-14%
- Abwasserbeseitigung		1'142		1'163		964		1'068		1'272	11%
- Abfallwirtschaft		721		601		436		250		285	-60%
- Kabelnetz		734		808		852		945		993	35%
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim		2'146		2'007		2'021		2'002		1'977	-8%
- Bootsplätze		82		91		109		96		84	2%
- Fonds						113		113		105	
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Finanzpolitische Reserve											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		16'912		18'107		22'858		23'859		23'745	40%
Total Eigenkapital		27'478		29'082		33'773		34'105		33'404	22%
Total	38'999	38'999	43'315	43'315	44'274	44'274	44'167	44'167	44'362	44'362	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

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, Fonds bis 2015 im Bilanzüberschuss

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	1		1		1		1		2		100%
- Interne Kontokorrente	1)								253		
- Externe Kontokorrente		9			13		24		35		289%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		1'898		1'498		1'622		1'754		1'933	2%
Total Finanzvermögen		1'908		1'499		1'636		1'779		2'223	17%
Verwaltungsvermögen											
- VV Allgemein		10'242		10'102		9'136		8'439		7'710	-25%
Total Verwaltungsvermögen		10'242		10'102		9'136		8'439		7'710	-25%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1)		2'501	3'235		2'631		873			-100%
- Externe Kontokorrente				11		20		6		128	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'913	1'355		584		753		1'624	-15%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)										
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten						227					
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital						69		69		68	
Total Fremdkapital			4'414	4'601		3'531		1'701		1'820	-59%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds	5)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			7'736	7'000		7'241		8'517		8'113	5%
Total Eigenkapital			7'736	7'000		7'241		8'517		8'113	5%
Total		12'150	12'150	11'601	11'601	10'772	10'772	10'218	10'218	9'933	9'933

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

- 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	2014	2015	2016	2017	2018		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'961	5'021	5'148	5'170	5'207		
Steuerfuss	41%	41%	41%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	16.1%	14.8%	24.8%	15.3%	11.6%	↗	16.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.9%	-1.4%	0.6%	2.7%	5.2%	↗	1.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	94%	107%	128%	88%	87%	→	102% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -1.3%	-2.2%	-0.1%	-0.2%	0.0%	↑	-0.8% ø
Kapitaldienstanteil	9.4%	8.1%	10.4%	13.8%	14.4%	↘	11.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	0.4%	0.5%	0.3%	k.A.	0.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	49%	62%	30%	31%	34%	↑	41% ø
Nettovermögensquotient	5) 182%	178%	209%	200%	210%	↗	196% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'810	1'831	2'213	2'100	2'001	↗	1'991 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	5		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	59%	56%	69%	70%	68%	↑	65% ø
Zinsbelastungsquote	6) 2.4%	3.1%	-0.2%	-0.4%	-0.2%	↑	0.9% ø
Investitionsanteil	23.8%	24.7%	25.4%	19.0%	14.8%	↘	21.6% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)				>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 9'269	10'807	12'057	12'167	10'800		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 63.0%	63.1%	122.7%	59.0%	34.2%	↑	68.8% 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%)

Schulgemeinde	2014	2015	2016	2017	2018		
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	4'961	5'021	5'148	5'170	5'207		
Steuerfuss	72%	72%	76%	76%	76%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	10.5%	3.9%	10.0%	16.0%	9.7%	→	10.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	8.4%	11.5%	4.2%	-1.2%	0.6%	↘	4.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	37%	45%	916%	689%	132%	↑	113% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.5%	-0.5%	0.0%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.2% ø
Kapitaldienstanteil	17.4%	9.5%	8.2%	7.0%	12.5%	↘	10.9% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	2.0%	1.9%	1.1%	k.A.	1.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	37%	38%	26%	11%	13%	↑	24.9% ø
Nettovermögensquotient	5) -30%	-35%	-19%	1%	4%	↑	-16% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -505	-618	-368	15	77	↑	-280 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	6	6	4		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	64%	60%	67%	83%	82%	↑	71% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.1%	1.3%	0.8%	0.1%	-0.2%	↑	0.6% ø
Investitionsanteil	24.5%	8.4%	1.2%	2.7%	8.2%	→	9.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 9	10			20	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'692	4'526	3'406	3'867	2'606		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 15.8%	5.8%	15.5%	24.8%	14.2%	↑	15.4% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2014	2015	2016	2017	2018		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'961	5'021	5'148	5'170	5'207		
Gesamtsteuerfuss	113%	113%	117%	113%	113%		
Maximum Kanton	124%	124%	134%	135%	131%		
Minimum Kanton	72%	75%	75%	76%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	101%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	101%	103%	103%	102%	102%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.2%	11.0%	19.8%	15.6%	10.9%	➔	14.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.1%	3.0%	1.9%	1.3%	3.5%	➔	2.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	68%	91%	150%	131%	97%	➔	105% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -1.0%	-1.6%	0.0%	-0.2%	0.0%	⬆	-0.6% ø
Kapitaldienstanteil	12.1%	8.6%	9.7%	11.3%	13.7%	⬇	11.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	0.5%	0.7%	0.4%	k.A.	0.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil	38%	44%	22%	21%	26%	⬆	30% ø
Nettovermögensquotient	5) 48%	43%	62%	67%	72%	⬆	59% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'305	1'213	1'845	2'115	2'078	↗	1'711 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	6	6	6	5		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	65%	62%	73%	75%	72%	⬆	69% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.6%	2.0%	-0.2%	-0.4%	-0.2%	⬆	0.6% ø
Investitionsanteil	24.1%	19.3%	17.8%	13.6%	12.6%	⬇	17.5% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) >100				62	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 14'961	15'333	15'463	16'034	13'406		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 32.9%	26.6%	53.0%	36.0%	20.8%	⬆	33.9% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2014	2015	2016	2017	2018		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	2'371	2'444	2'522	2'753	2'513		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'016	772	1'548	1'174	814		1'065 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'493	-848	-1'035	-896	-836		-1'022 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -87	193	24	-	-		26 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -565	117	537	278	-22		69 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	4'968	5'000	5'869	6'284	6'139		5'652 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'130	2'186	2'098	1'960	1'835		2'042 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308
- Einkommen	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308
- Vermögen					
<i>Juristische Personen</i>					
- Gewinn					
- Kapital					
Total	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308
Steuerfuss Rechnungsjahr	41%	41%	41%	37%	37%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'478	4'688	4'733	4'527	4'554
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					
Steuererträge aus früheren Jahren	204	245	398	544	186
Nachsteuern	12	4	4	18	39
Aktive Steuerauscheidungen	63	98	67	75	110
Passive Steuerauscheidungen	-187	-198	-128	-115	-145
Pauschale Steueranrechnung	-3	-3	-3	-2	-3
Quellensteuern	276	220	266	284	124
Personalsteuern	100	102	102	107	106
Total Ertrag Gemeindesteuern	4'943	5'157	5'439	5'438	4'971
Tatsächliche Forderungsverluste	20	16	9	8	13
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	20	16	9	8	13
Grundstückgewinnsteuern	1'873	2'091	4'788	1'534	1'927
Hundesteuern	33	34	35	35	35
Total Ertrag Sondersteuern	1'906	2'125	4'823	1'569	1'962
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	8	8	7	8
Total Aufwand Sondersteuern	7	8	8	7	8
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'371	2'444	2'522	2'753	2'513
Korrekturfaktor		0.998	0.999	1.000	1.001
Kalkulatorischer Wert		2'448	2'524	2'742	2'511
Kant. Mittel	3'473	3'541	3'593	3'769	3'721

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

22.08.2019

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

	2014	2015	2016	2017	2018
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308
- Einkommen	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308
- Vermögen					
<i>Juristische Personen</i>					
- Gewinn					
- Kapital					
Total	10'922	11'434	11'544	12'235	12'308
Steuerfuss Rechnungsjahr	72%	72%	76%	76%	76%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	7'864	8'232	8'774	9'299	9'354
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					
Steuererträge aus früheren Jahren	354	430	697	982	362
Nachsteuern	19	7	7	29	66
Aktive Steuerauscheidungen	104	170	117	134	193
Passive Steuerauscheidungen	-310	-346	-225	-200	-257
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-6	-4	-6
Quellensteuern	467	371	486	568	240
Total Ertrag Gemeindesteuern	8'494	8'859	9'850	10'808	9'953
Tatsächliche Forderungsverluste	33	26	15	15	23
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	33	26	15	15	23

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

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

Vergleich vergangene Finanzpläne

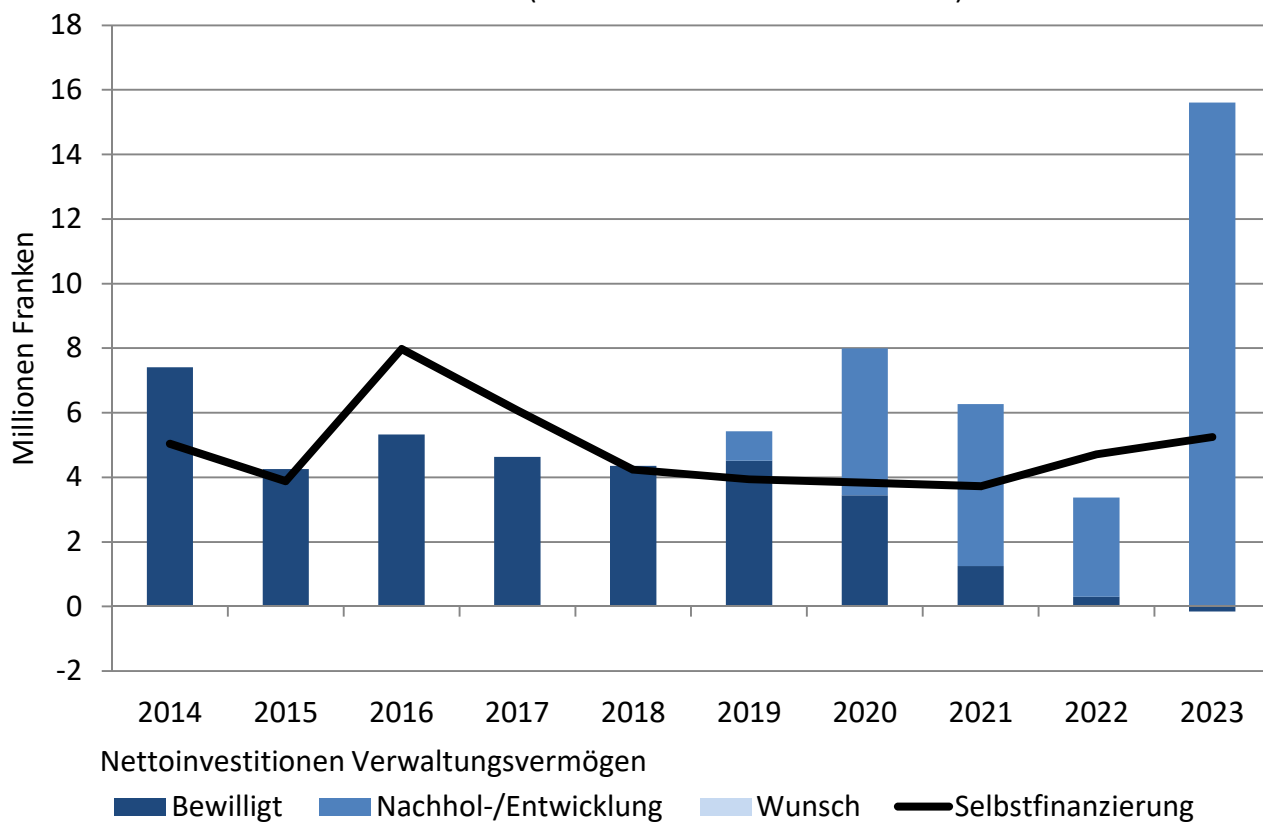
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

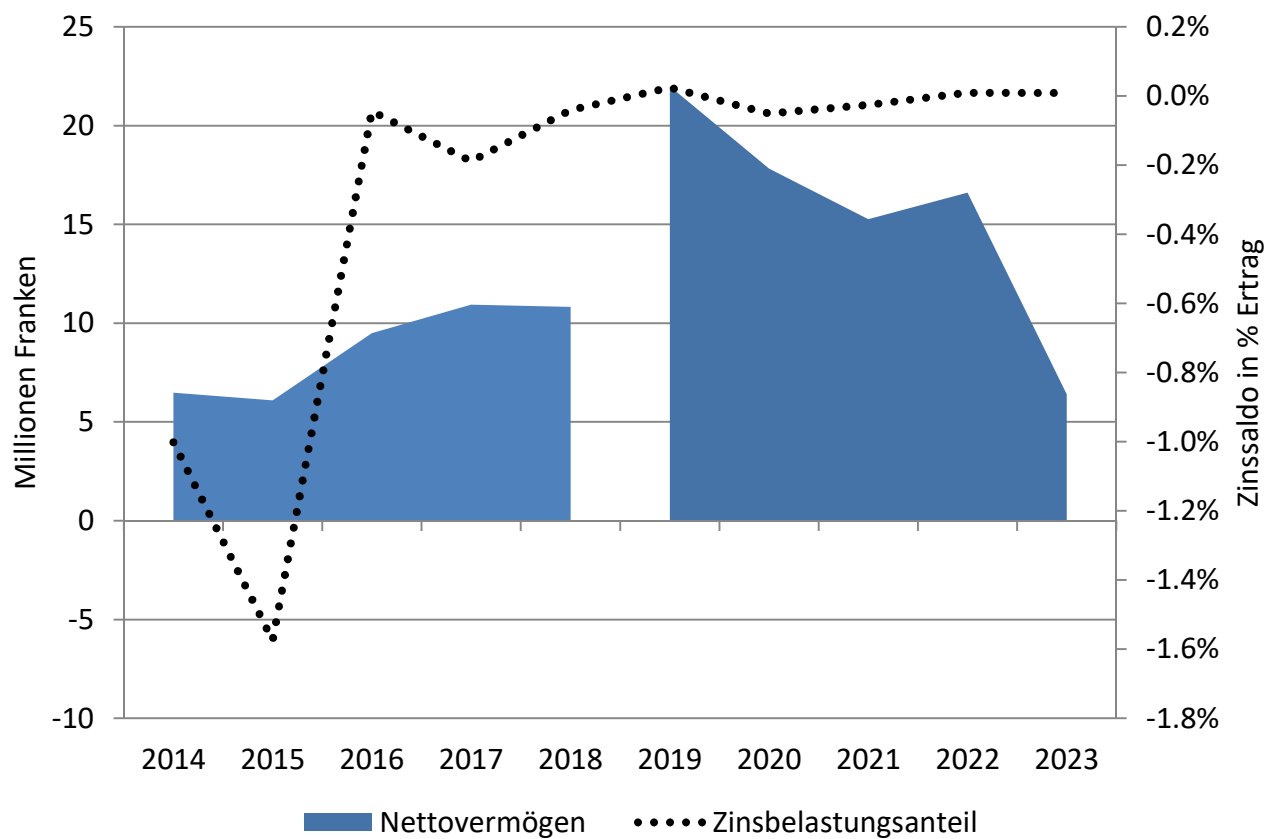
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



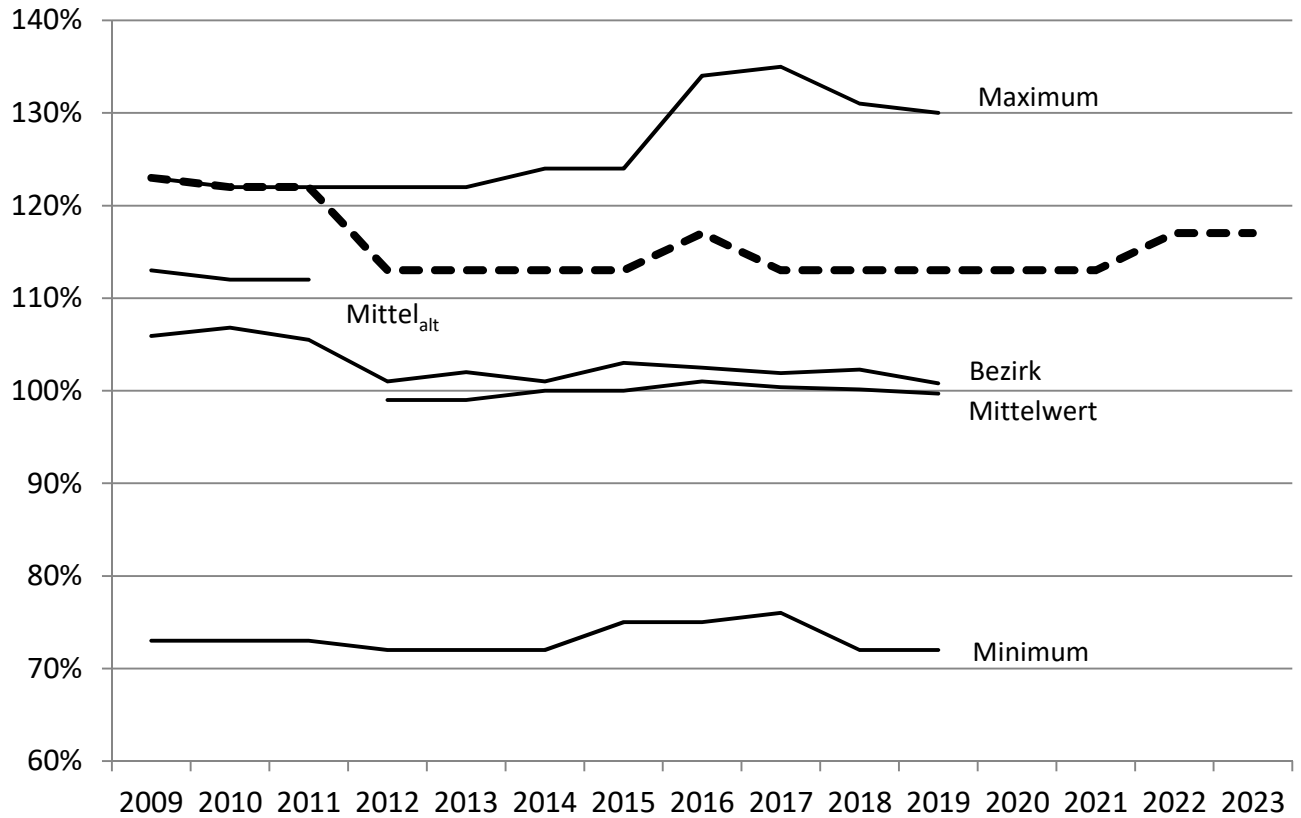
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



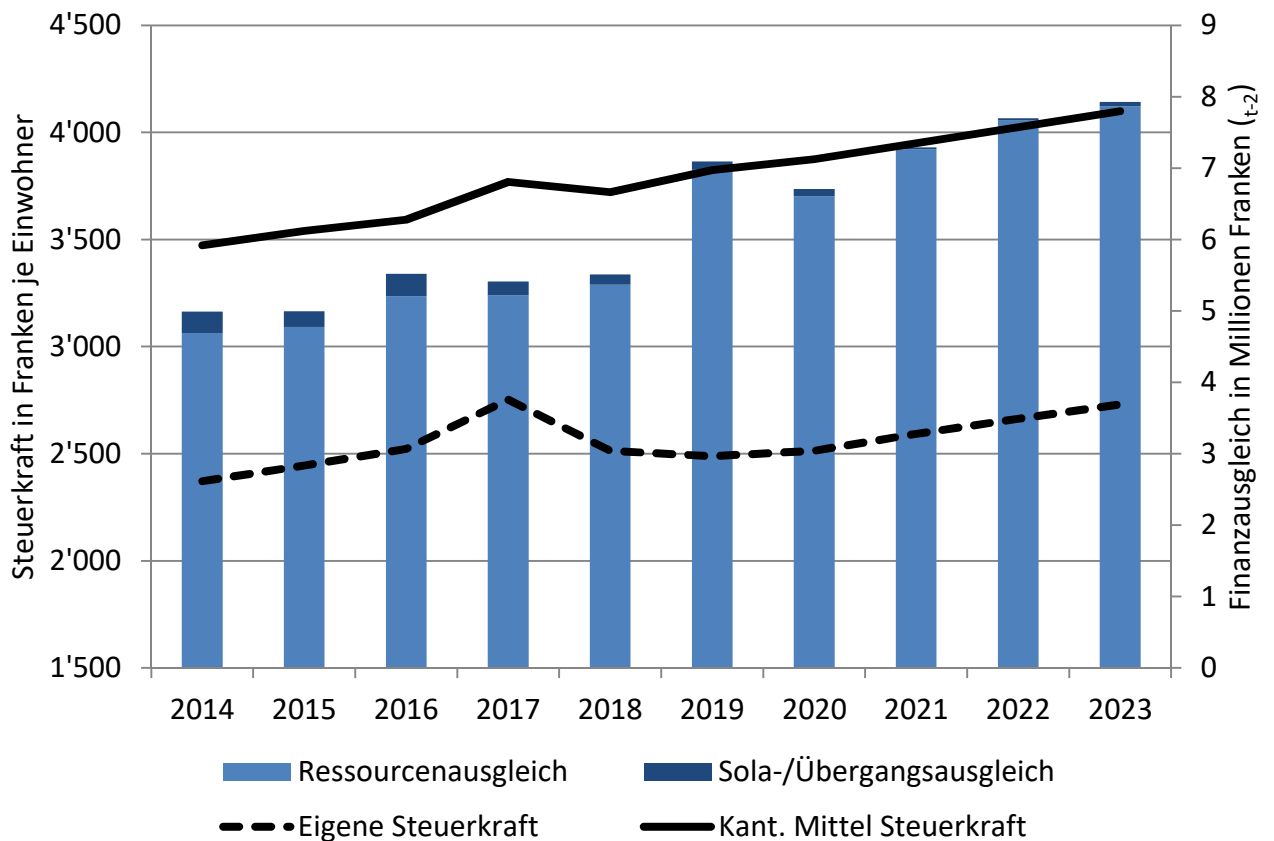
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



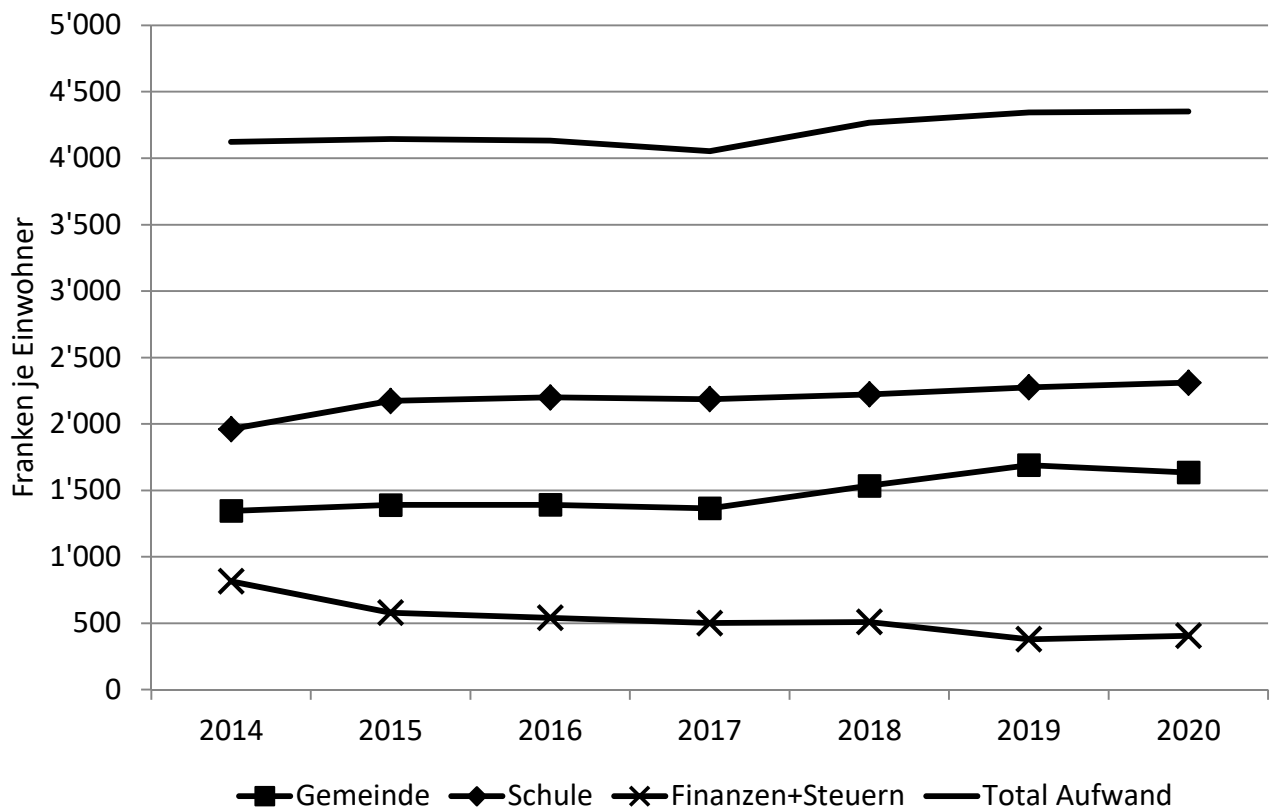
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



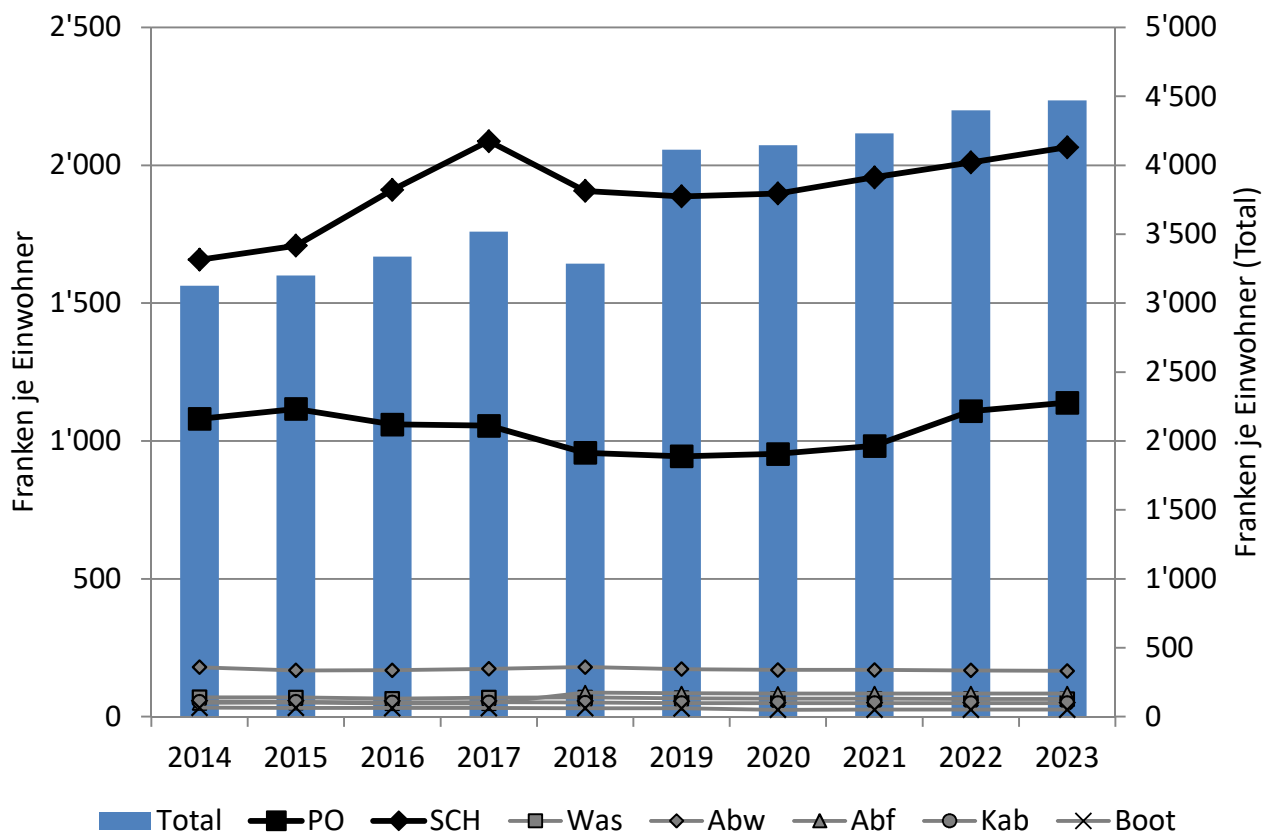
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt

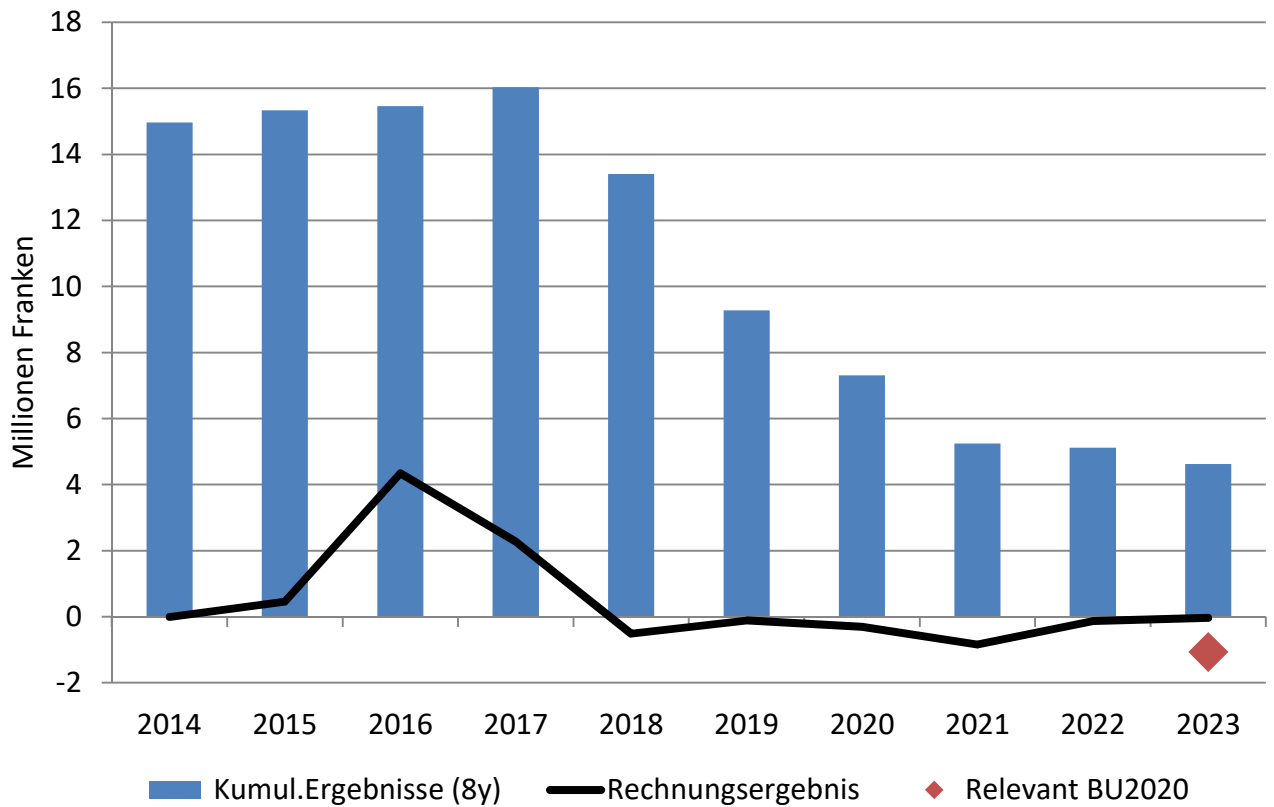


Steuer- und Gebührenbelastung

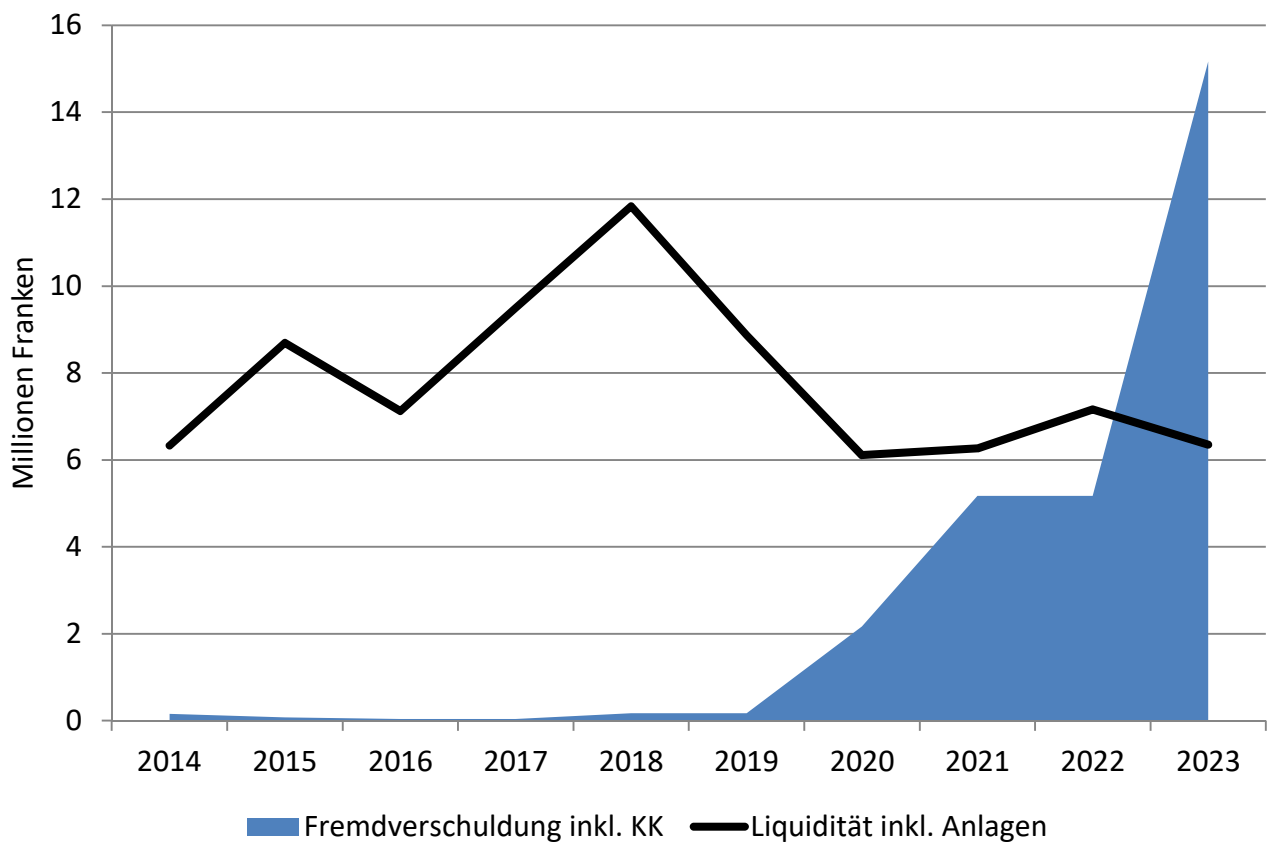
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt

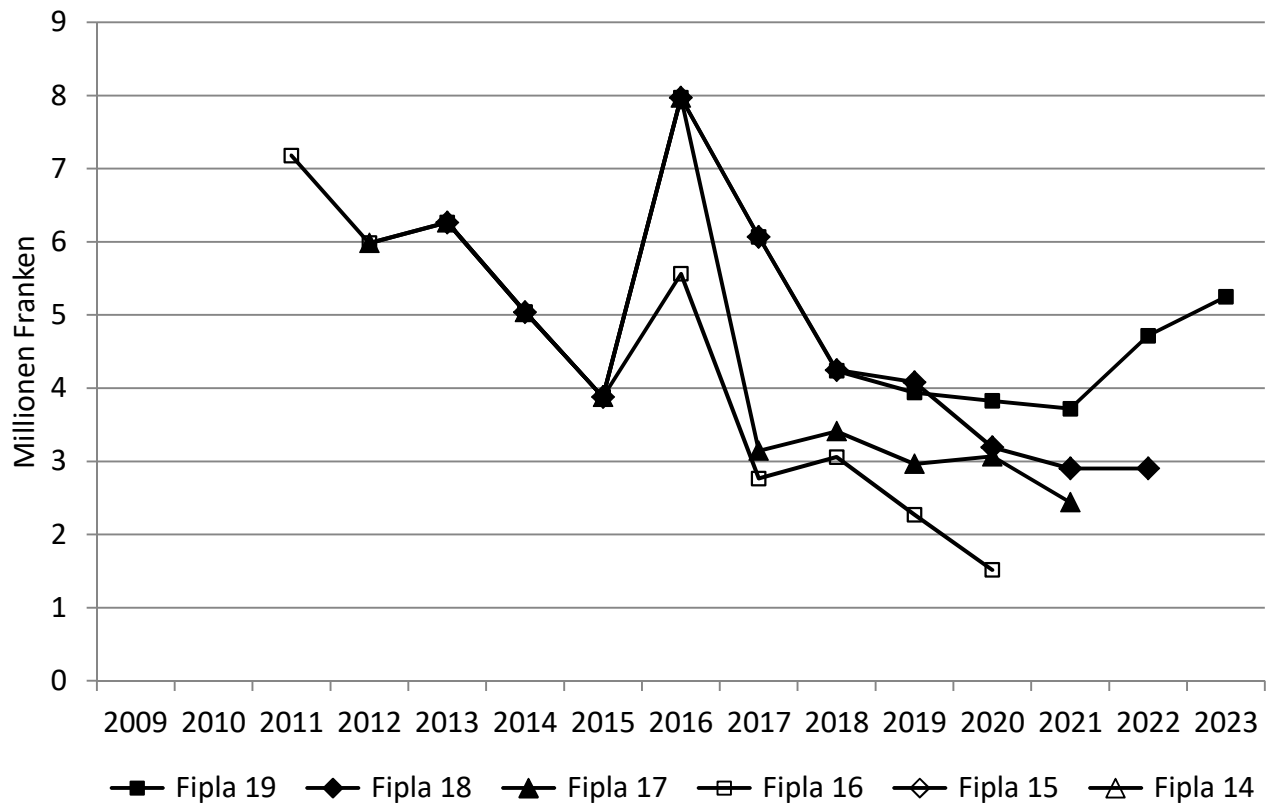


Fremdverschuldung und Liquidität Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



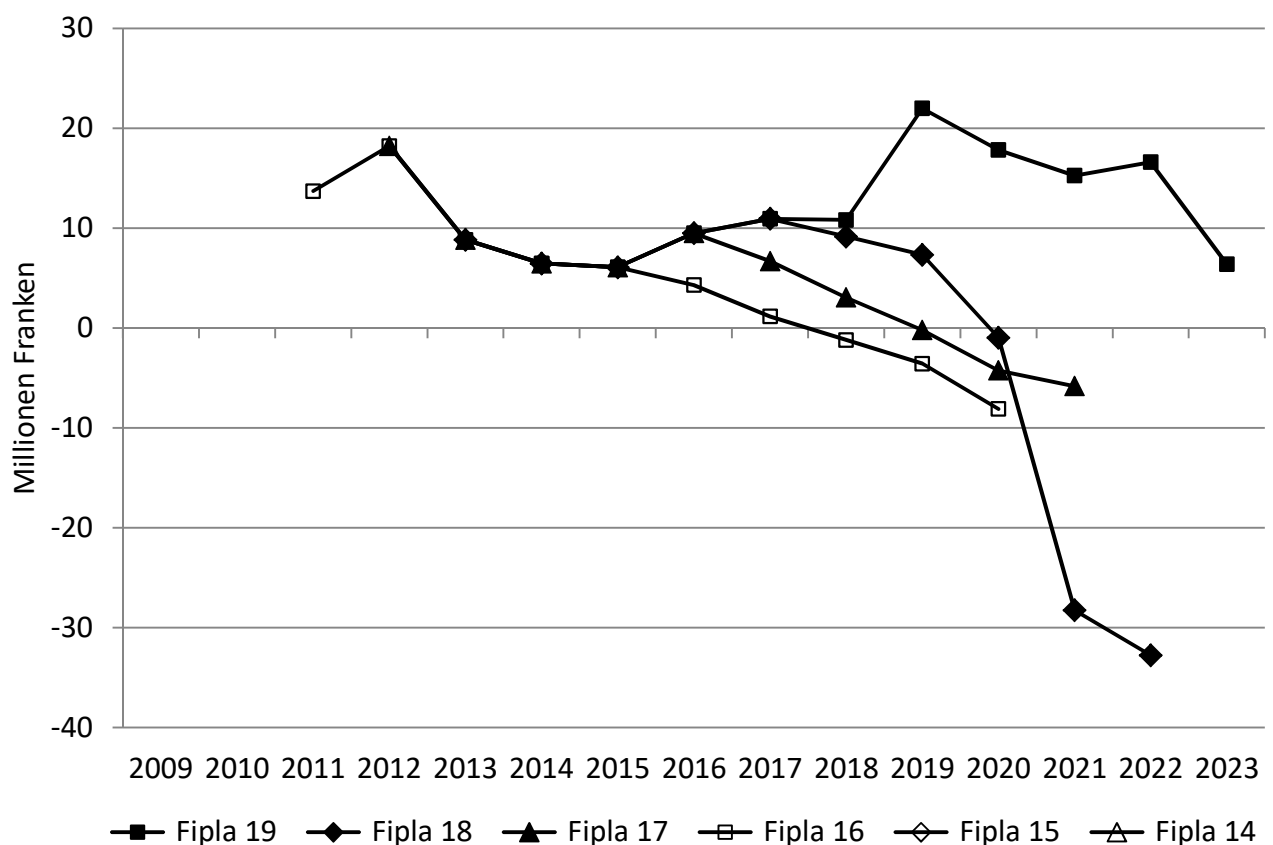
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



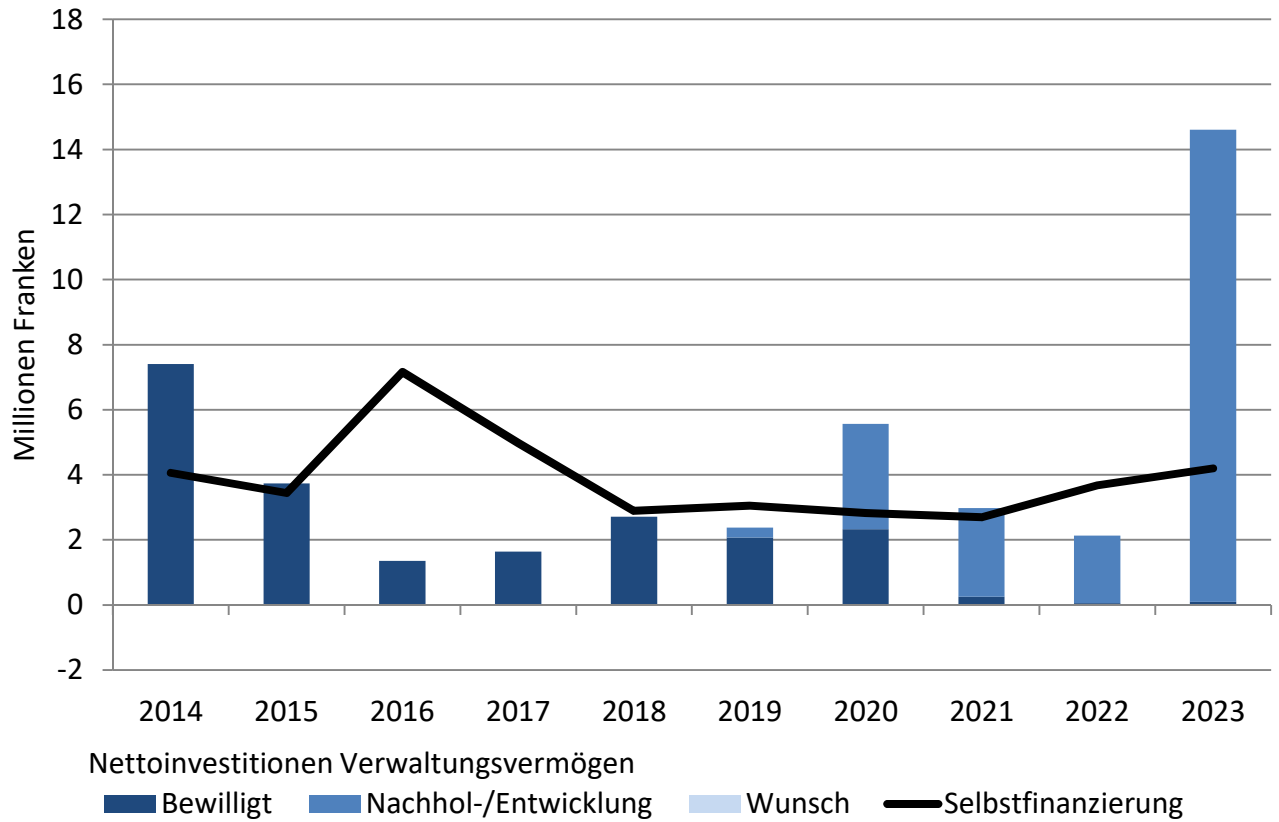
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



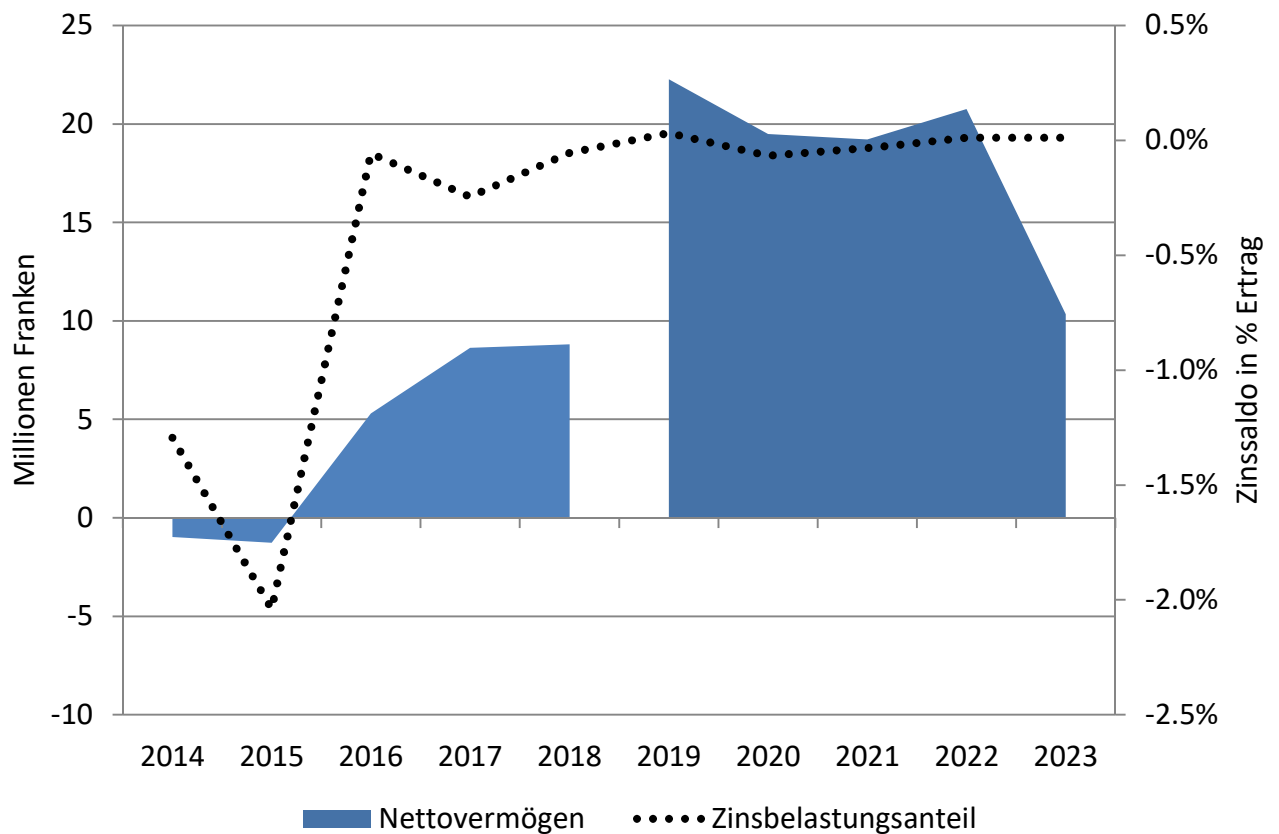
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



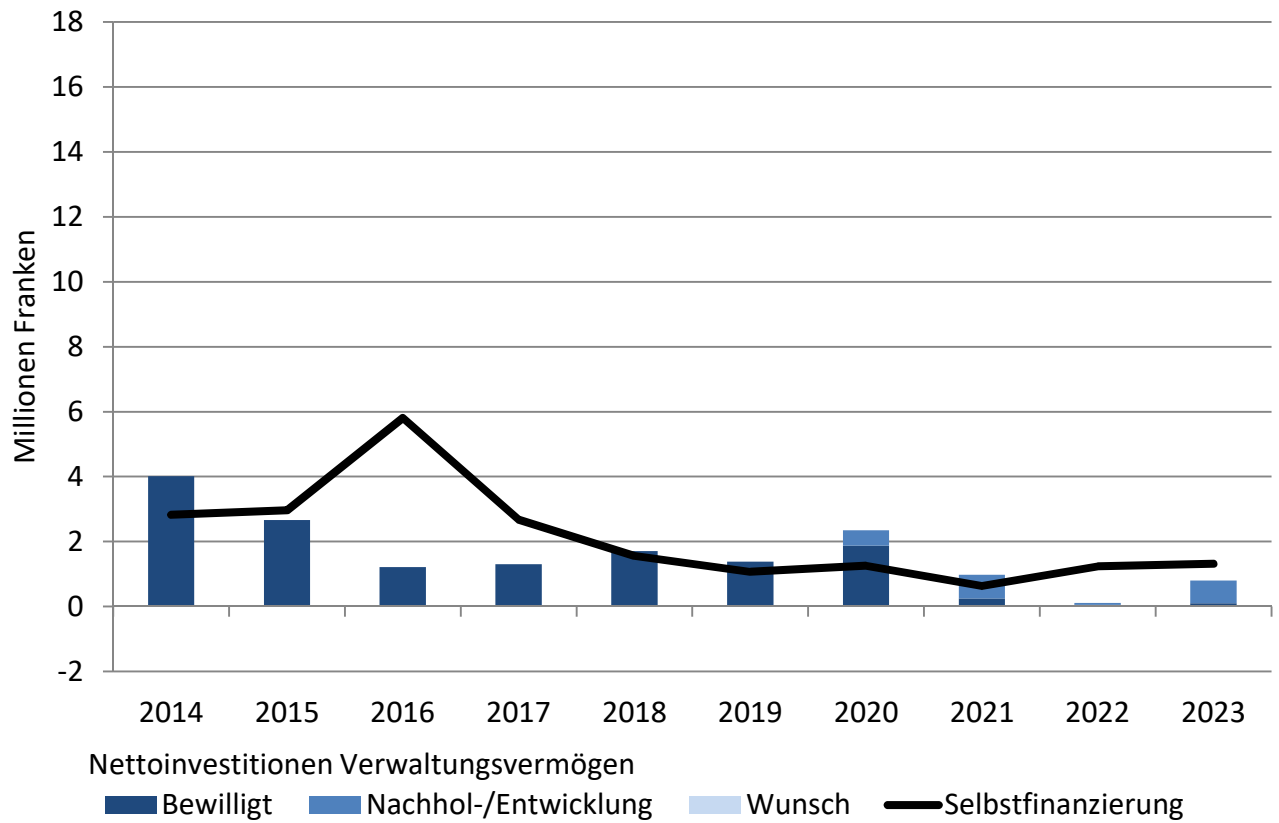
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



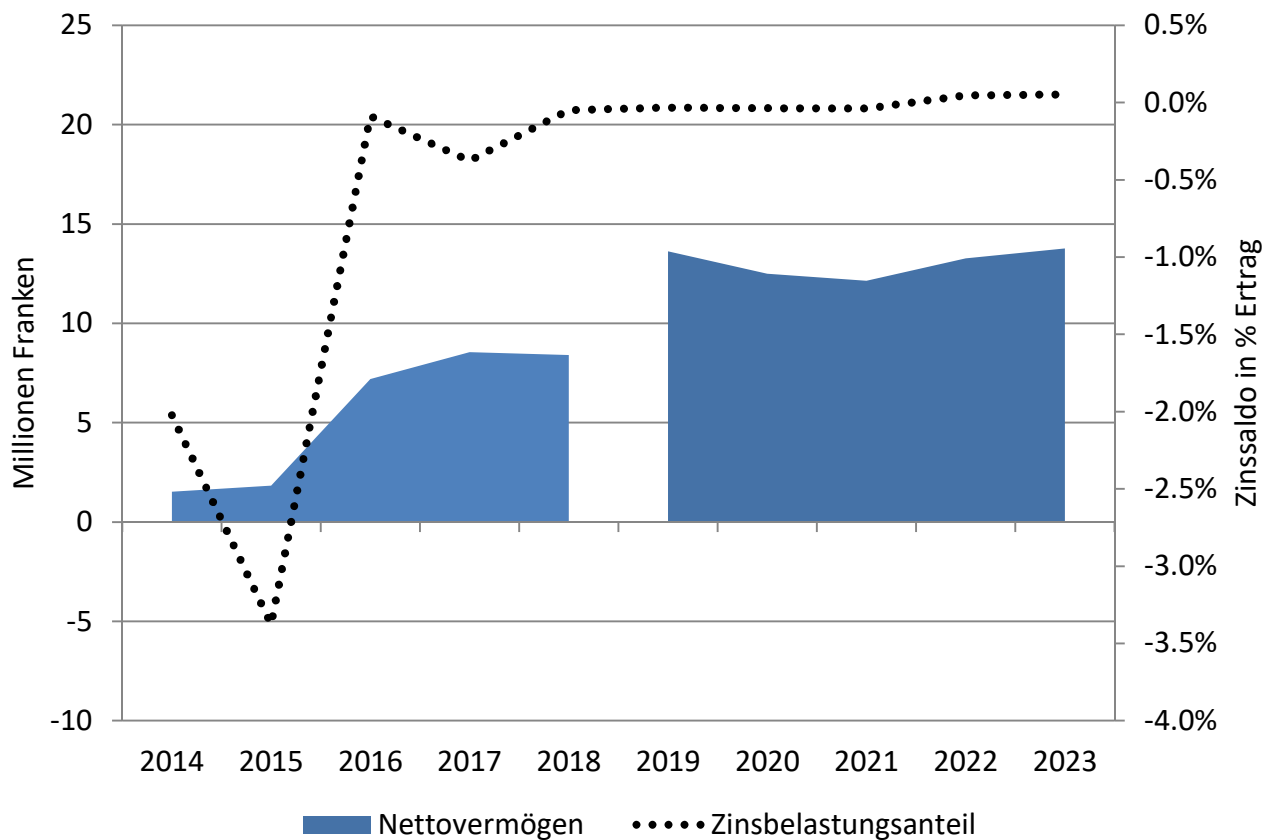
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



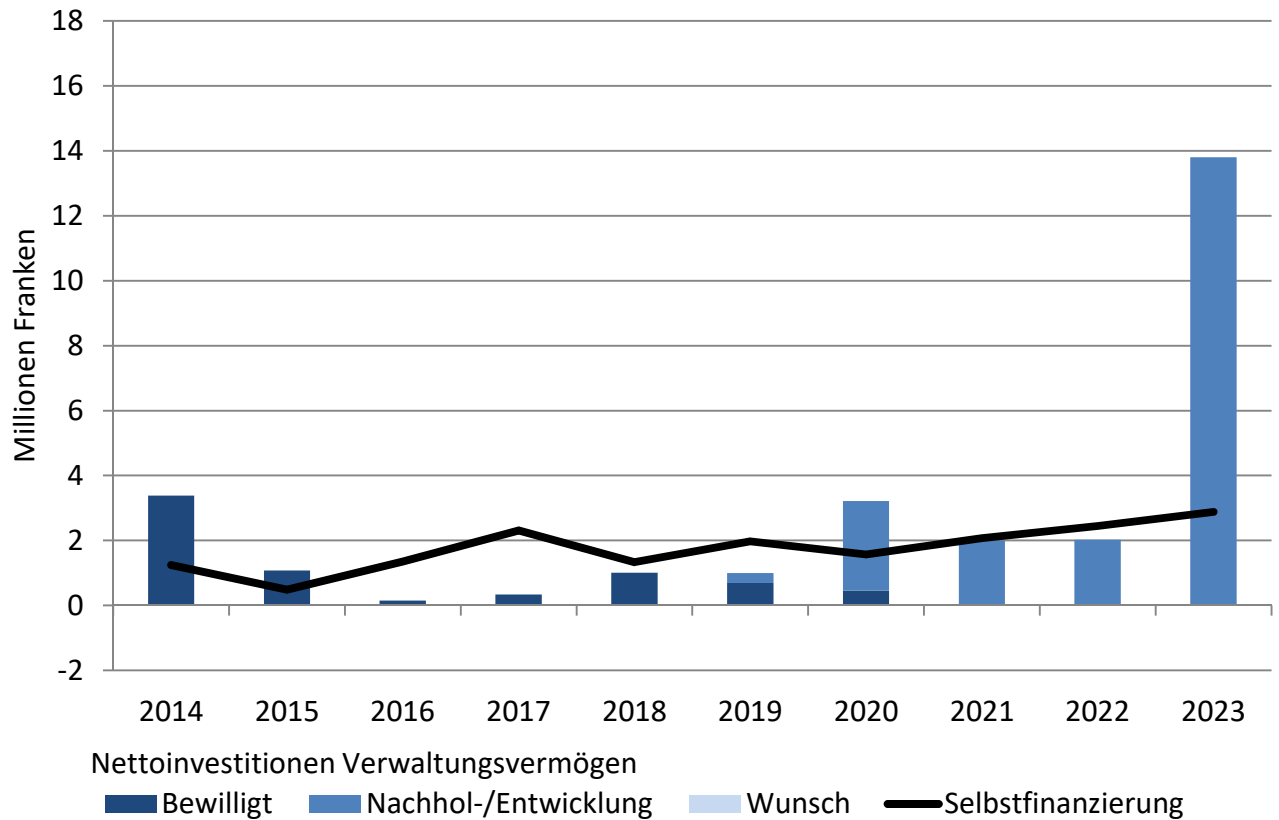
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



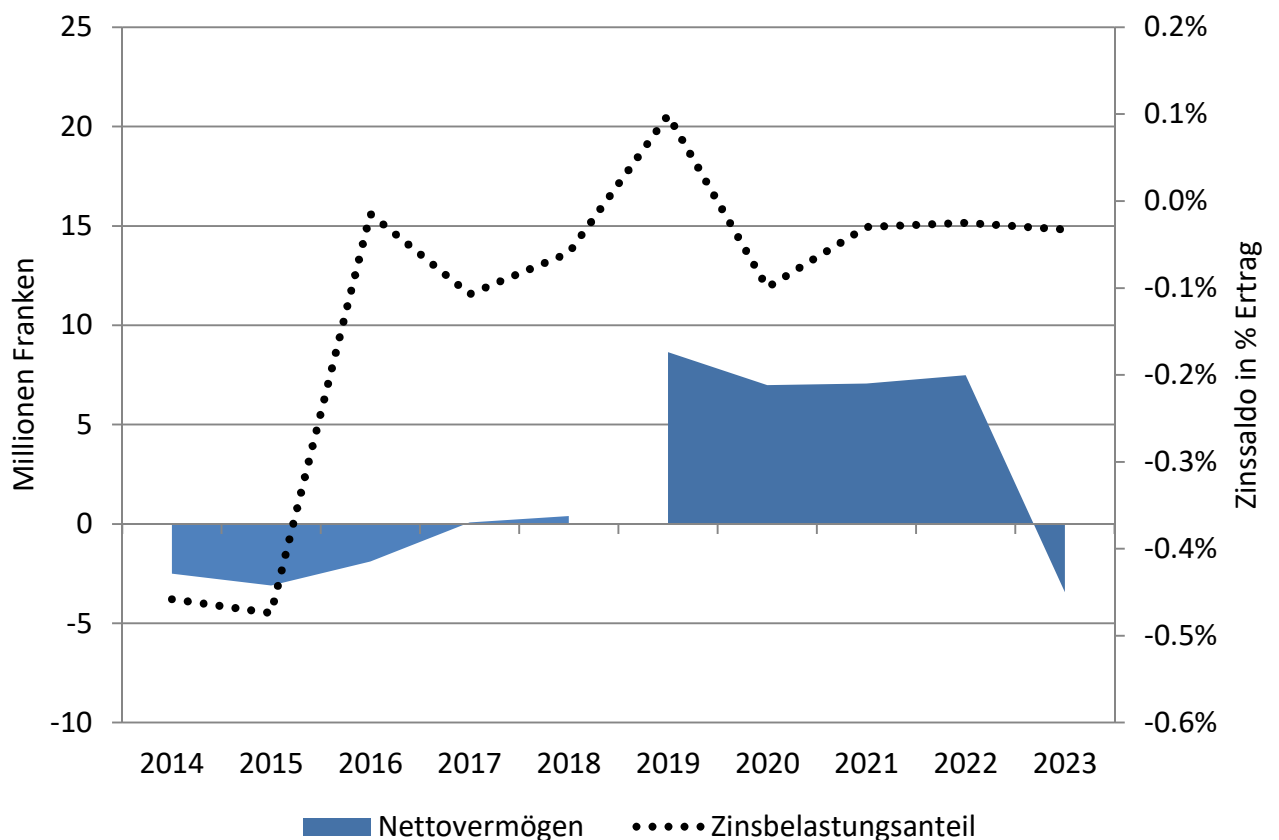
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



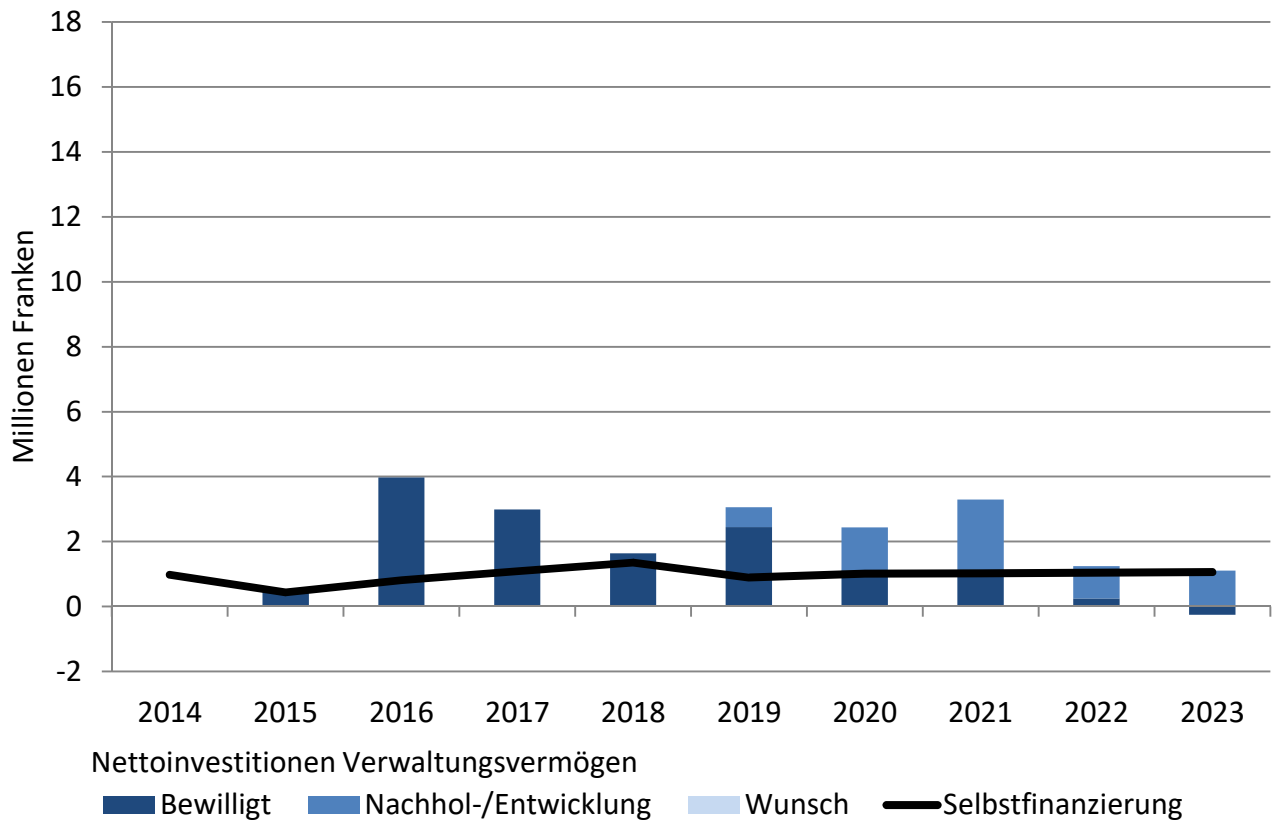
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



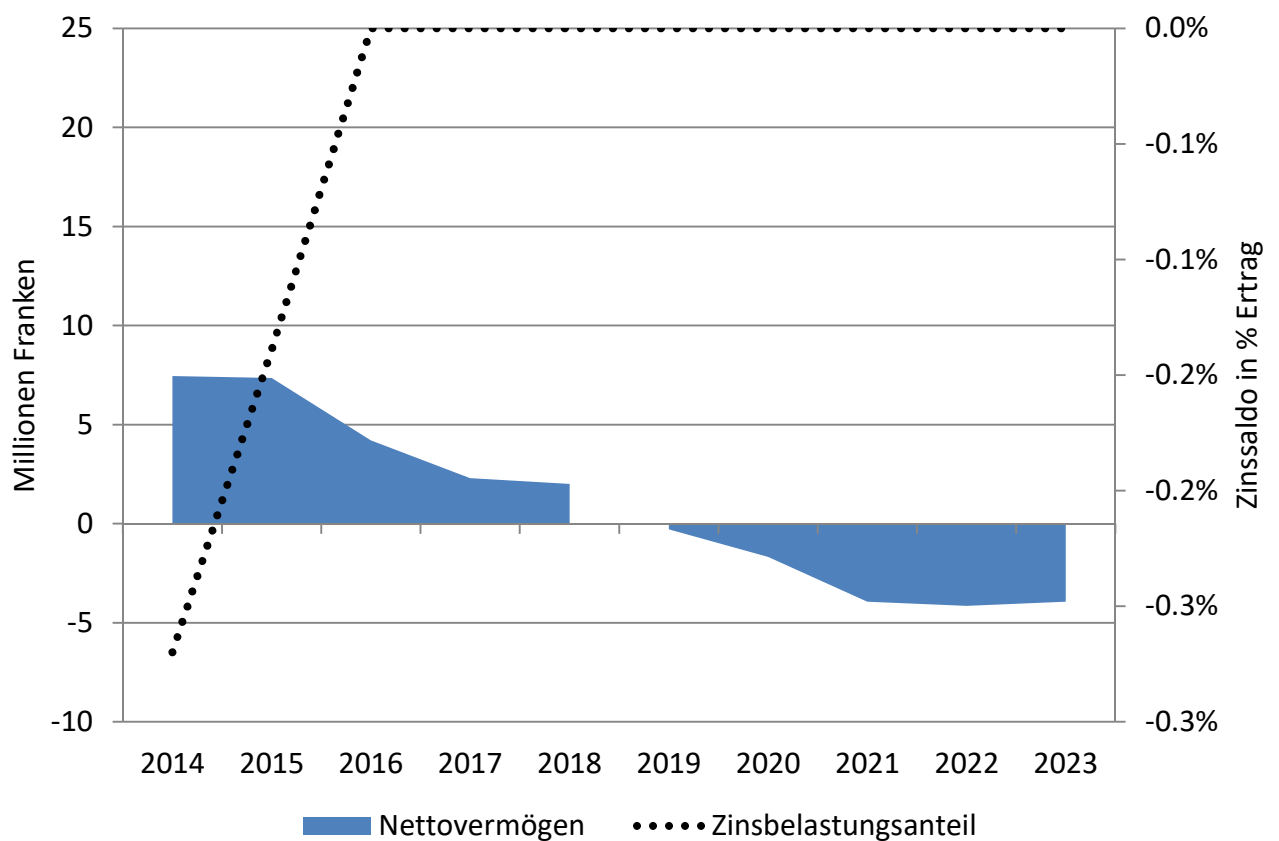
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

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 2019 - 2023

20

Das Wichtigste in Kürze

Aktuellste Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar zu machen, diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung folgt bereits seit 2016 konsequent den Vorgaben von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungsmodell). Die Abschlüsse der Finanzplan-Kunden sind so erfasst worden, dass Darstellung und Berechnung aller Kennzahlen nach den ab 1.1.2019 gültigen Vorschriften erfolgt. Nebst der Verwendung der neuen Begriffe (z.B. Erfolgsrechnung statt Laufende Rechnung, Selbstfinanzierung statt Cash Flow, Bezeichnung Funktionale Gliederung) definiert HRM2 die Berechnung einzelner Kennzahlen (Zinsbelastungs-, Kapitaldienst- und Bruttoverschuldungsanteil) neu. Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind, insbesondere bei Zeitvergleichen, angemessen zu berücksichtigen. **Sämtliche in dieser Analyse verwendeten Kennzahlen entsprechen den unter HRM2 geltenden Bestimmungen und Definitionen.**

Deutliche Kostenzunahmen für Allgemeine Dienste/Gemeindeverwaltung, Bildung und Soziales konnten mit etwas tieferen Aufwendungen für Pflegefinanzierung nicht kompensiert werden. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner um 1,2 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der Sondereffekt der Quellensteuern weg und der kant. Mittelwert der Steuerkraft dadurch etwas tiefer aus. Gesamthaft ist der Selbstfinanzierungsanteil um einen Zehntel zurückgegangen. Mit gut 11 % liegt er nahe beim seit 1990 erreichten Mittelwert.

Die Bruttoinvestitionen sind gegenüber dem Vorjahr leicht tiefer. Wie die Selbstfinanzierung zeigen auch die Investitionen Werte nahe beim langfristigen Normalwert. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt, "dank" des Rückgangs der Investitionen, 111 % und zeigt eine gut ausgeglichene Finanzierung im 2018 an. Die leichte Zunahme des Bruttoverschuldungsanteils dürfte auf gestiegene Investitionen im Finanzvermögen (inkl. Liquidität und Anlagen) zurückzuführen sein.

Mit über hundertprozentigem Selbstfinanzierungsgrad ist das Nettovermögen auf einen neuen Höchstwert angestiegen. Weil die Bilanzneubewertung im Rahmen der Einführung von HRM2 erst per 1.1.2019 erfolgt, ist die Zunahme in aller Regel auf effektiv erwirtschaftete Überschüsse und nicht auf Bewertungsgewinne zurückzuführen. Die Tatsache, dass ungefähr drei Viertel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und bloss ein Zehntel eine Nettoschuld von über 1'000 Franken je Einwohner haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich gute Vermögenssituation. Die Gruppe der höchstverschuldeten Haushalte zeigt zwei Typen: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung oder "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen, intakter Selbstfinanzierung sowie eher tiefer Steuerbelastung. Nicht wenige dieser Haushalte versuchen mit tiefen Investitionen die Haushaltsituation zu verbessern. Eine gefährliche Strategie, wenn dadurch der Zustand der Infrastruktur vernachlässigt würde und so künftiger Nachholbedarf entsteht.

Das anhaltend sehr tiefe Zinsniveau lässt sich auch in den Gemeindehaushalten erkennen. Kein einziger der analysierten Haushalte ist für den Zinsbelastungsanteil nicht in der gemäss Finanzdirektorenkonferenz besten Kategorie. Ganz deutlich zeigt sich somit die derzeit ungenügende Eignung dieser Kennzahl als Frühindikator; vor allem mit den offiziell vorgeschlagenen Grenzwerten. Mit Schuldzinsen nahe bei Null, oder in besonderen Konstellationen gar mit Prämien für Schuldaufnahmen, befinden wir uns nach wie vor in einer absoluten Ausnahmesituation. Wie seit einiger Zeit empfohlen wird für die Beurteilung und Steuerung der Schulden aktuell auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen. Klar lässt sich selbst bei so tiefen Zinsen aber nachweisen, dass Haushalte mit einer hohen Nettoschuld schlechtere Zinsbelastungsanteile haben.

Der Rückgang der Gesamtnote um 0,23 Punkte auf die Note 4,80 bestätigt die Verknappung in den kommunalen Haushalten. Hauptverantwortlich dafür ist die schwächere Selbstfinanzierung. Deutlich kommt die angespanntere Situation darin zum Ausdruck, dass fast ein Viertel der Haushalte sogar die Note 4 verfehlt. Immerhin verfügt der grössere Teil davon (noch?) über ein zum Teil hohes positives Nettovermögen und kann sich vorübergehend schwächere Abschlüsse "leisten".

Sehr vereinfacht gesagt zeigen sich im letzten HRM1-Abschluss Gemeinden mit wieder etwas schwächerer Selbstfinanzierung. Durch die oft hohe Substanz besteht aber zeitlicher Spielraum für die sorgfältige Beobachtung und die Einleitung eventuell notwendiger aufwand- oder ertragsseitiger Massnahmen. Auch für einen, aktuell zwar nicht absehbaren, konjunkturellen Einbruch wären die Haushalte recht gut gerüstet.

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 2018 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.

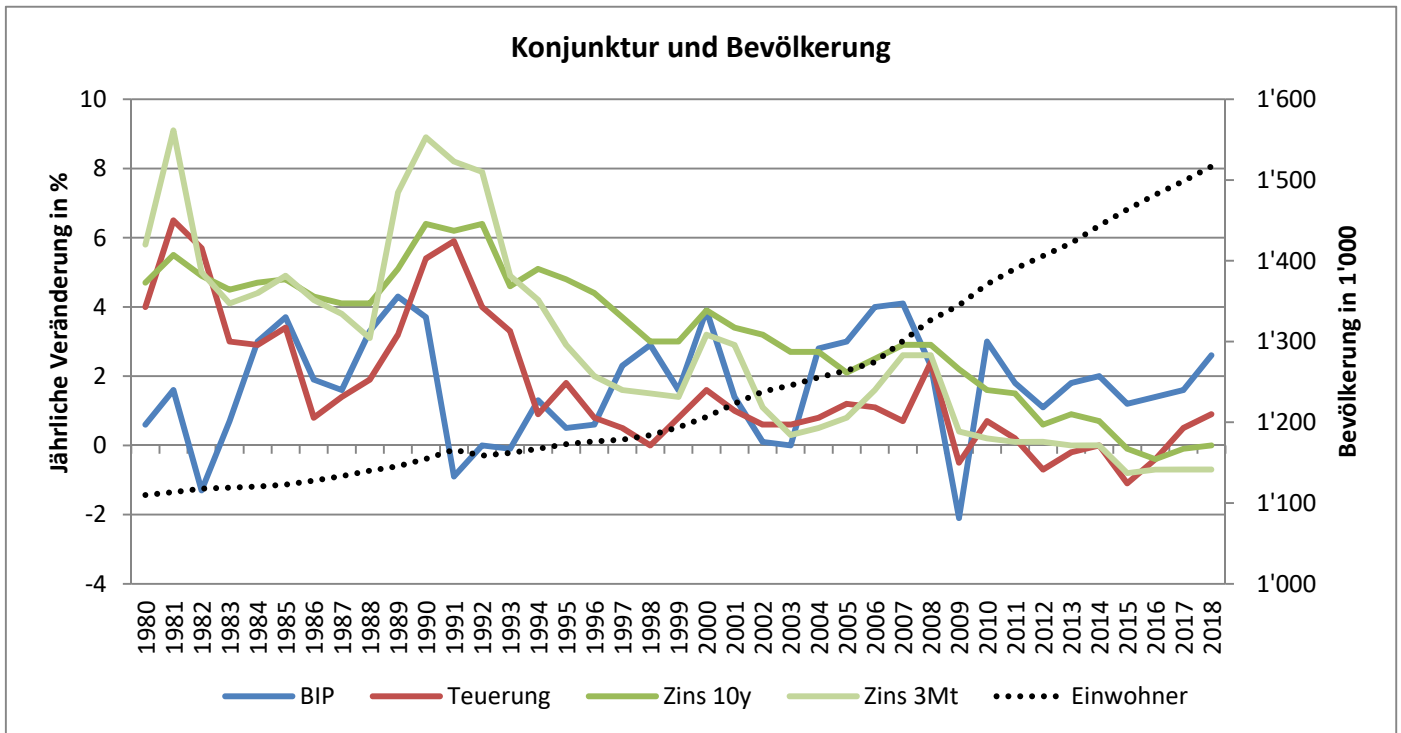
Nach der Verabschiedung des neuen Gemeindegesetzes inkl. Gemeindeverordnung sind die Details für die neue Rechnungslegung (HRM2) bekannt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz weitestgehend nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So wird es möglich, bereits heute den Haushalt so darzustellen und die Kennzahlen so zu berechnen, wie es unter HRM2 ab 1.1.2019 der Fall sein wird. Diese "vorzeitige Umstellung" auf HRM2 hat folgende Konsequenzen für die vorliegende Analyse:

1. Die Kennzahlen Zinsbelastungs-, Kapitaldienst- und Bruttoverschuldungsanteil sind anders definiert. Somit sind Zeitvergleiche unmöglich. Deswegen werden im Finanzplantoole (Analyse vergangene Jahre) die Kennzahlen von 2014 + 2015 nach der HRM2-Definition berechnet.
2. Die Umsetzung der HRM1-Abschlüsse nach den Vorgaben von HRM2 ist mit Zusatzaufwand verbunden, der den Rahmen einer summarischen Analyse sprengt. Die Zahlen der Abschlüsse 2018 der Nicht-Kunden sind zwar erfasst worden, eine korrekte Kennzahlenberechnung nach HRM2 ist aber nicht möglich und sie sind in dieser Analyse nicht enthalten.
3. Für HRM2-Pilotgemeinden, die uns ihre Abschlüsse eingereicht haben, werden die Kennzahlen gemäss deren eigener Berechnung miteinbezogen.

Sobald ab 2019 alle Haushalte ihre Rechnung nach HRM2 ablegen, wird die Datenbank wieder (fast) alle zürcherischen Haushalte umfassen.

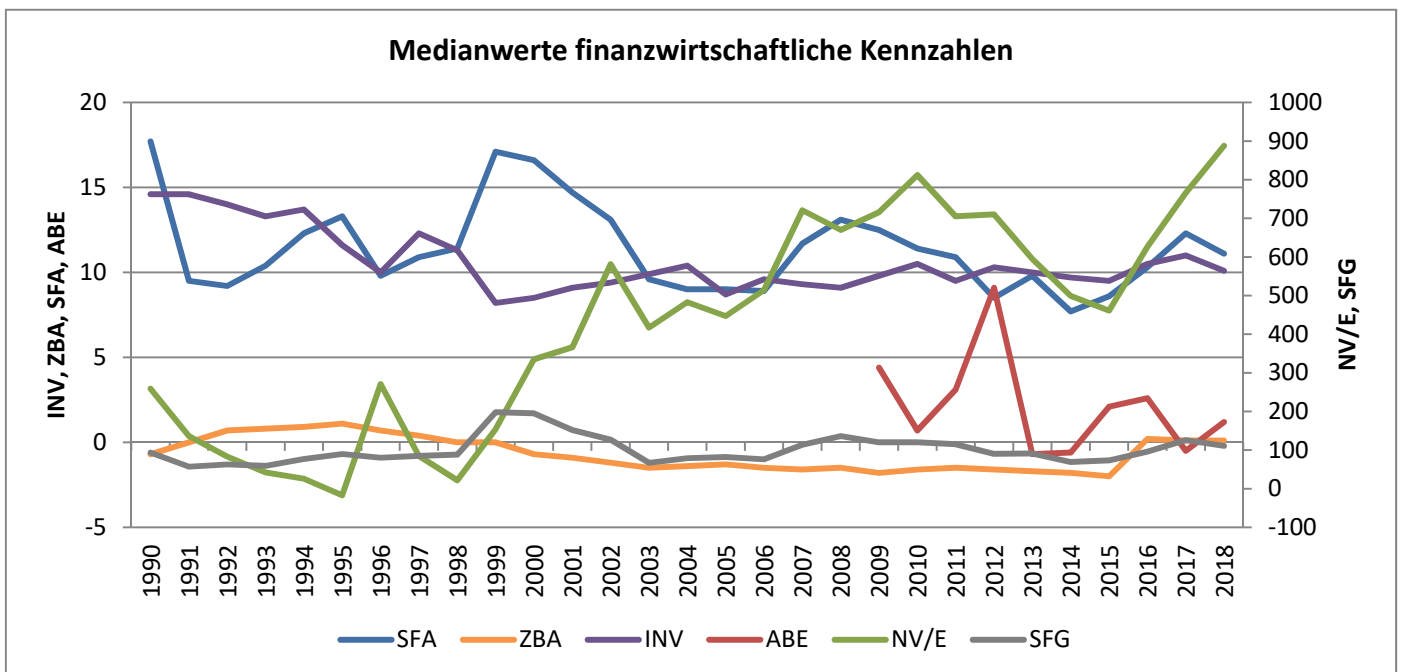
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst fast 160 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2018. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Weil die möglichst rasche Umsetzung der HRM2-Grundsätze Priorität vor einer möglichst umfassenden Datenbank hat und nur für Finanzplan-Kunden die Kennzahlen nach HRM2 vorliegen, wird der im 2011 eingeführte deutliche Ausbau der Analysedatenbank (inkl. konsolidierte Betrachtung) vorübergehend ausgesetzt.

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



Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

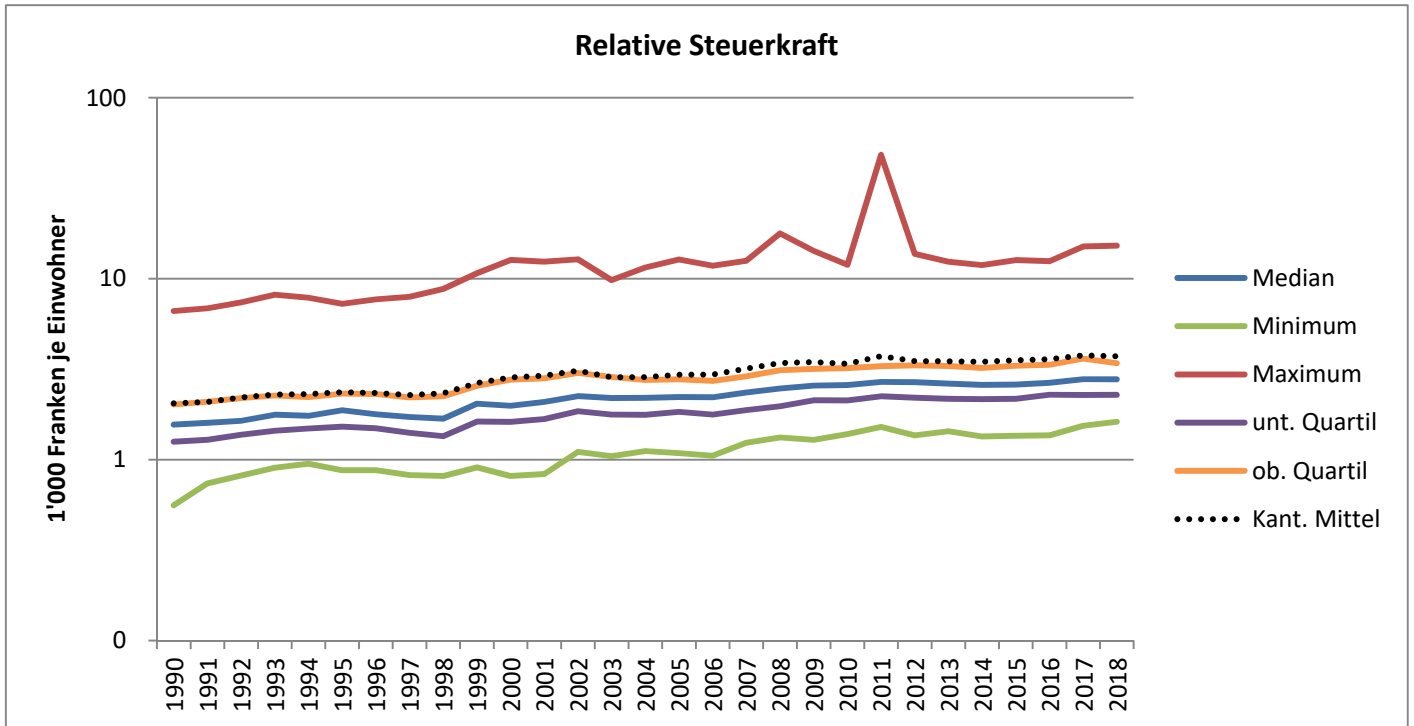
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008 und 2010; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03 und 2009 eine Rezession. Seit anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt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



Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

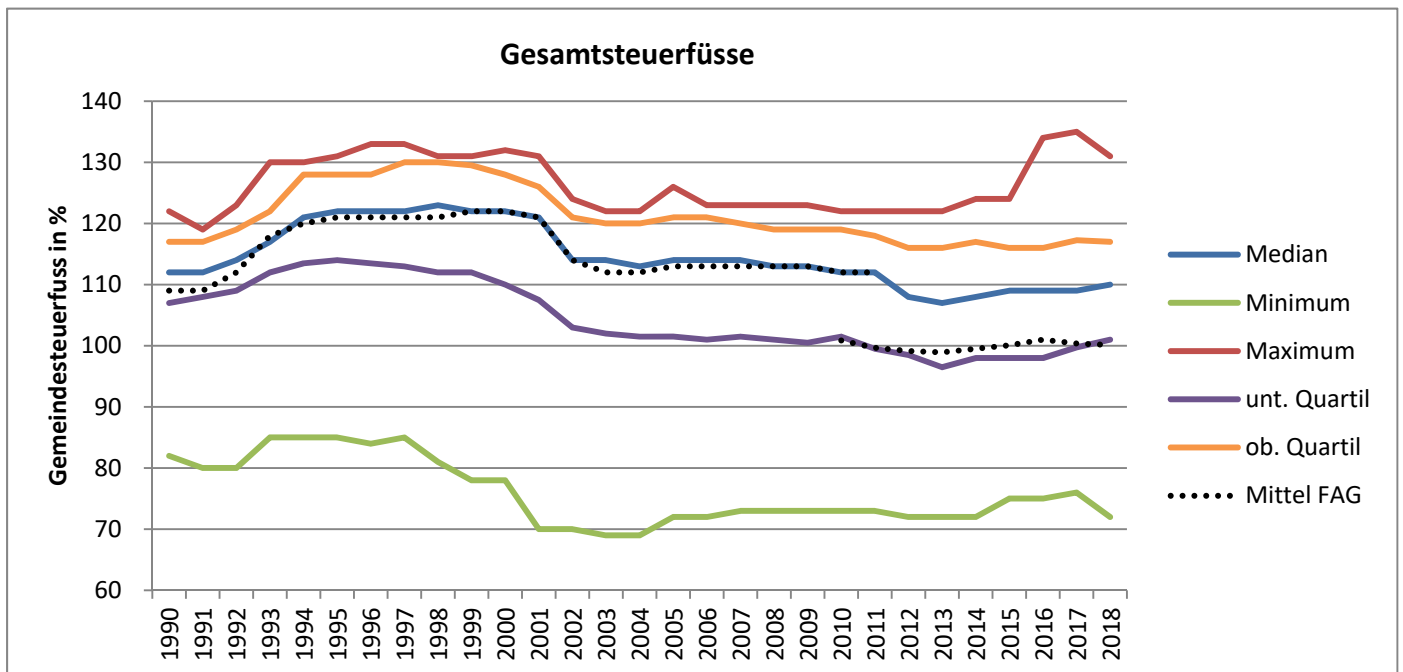
Datenquelle: swissplan.ch

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 und 2016 hat das Nettovermögen, auch aufgrund der Neubewertung des Finanzvermögens, zugenommen. Ab 2016 wird die HRM2-Definition verwendet, was beim ZBA zu einem höheren Wert führt.



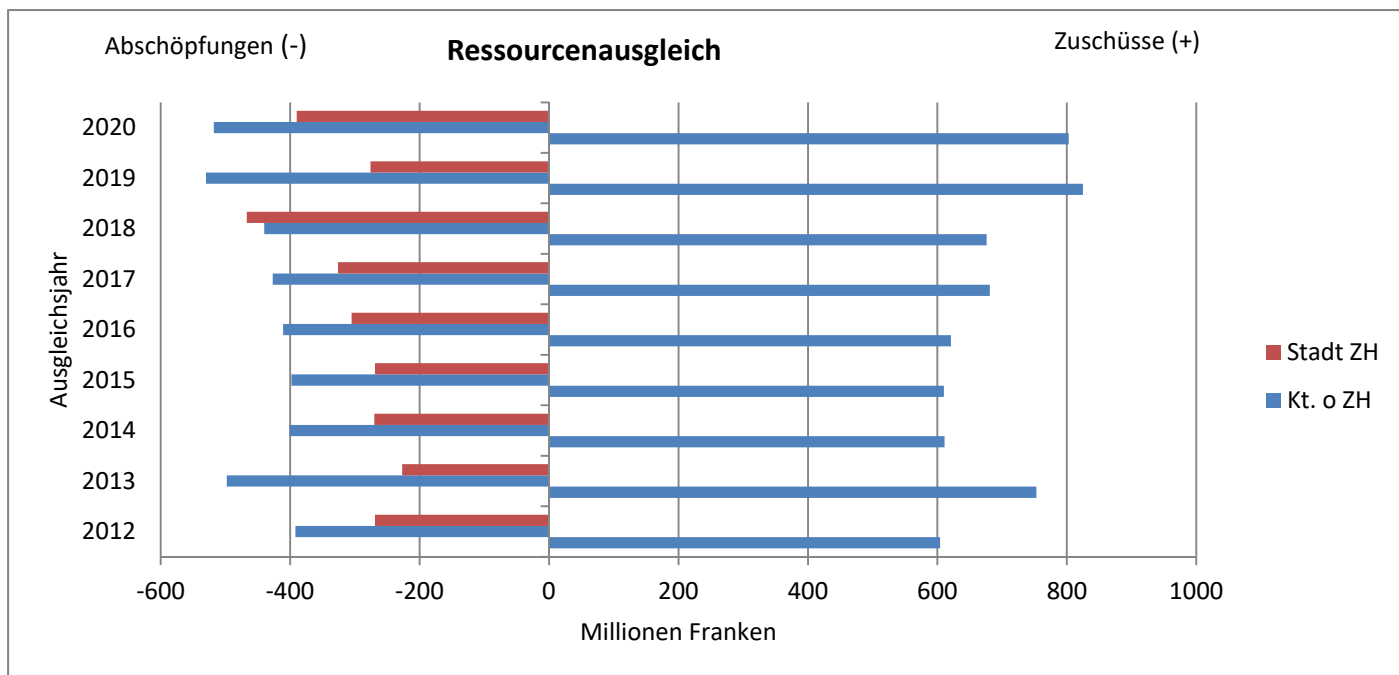
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, seit 2015 steigt die Steuerkraft wieder stärker. Nach der deutlichen Zunahme im Vorjahr (+4,9 %) hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) auf 2018 um 1,3 % leicht abgenommen.

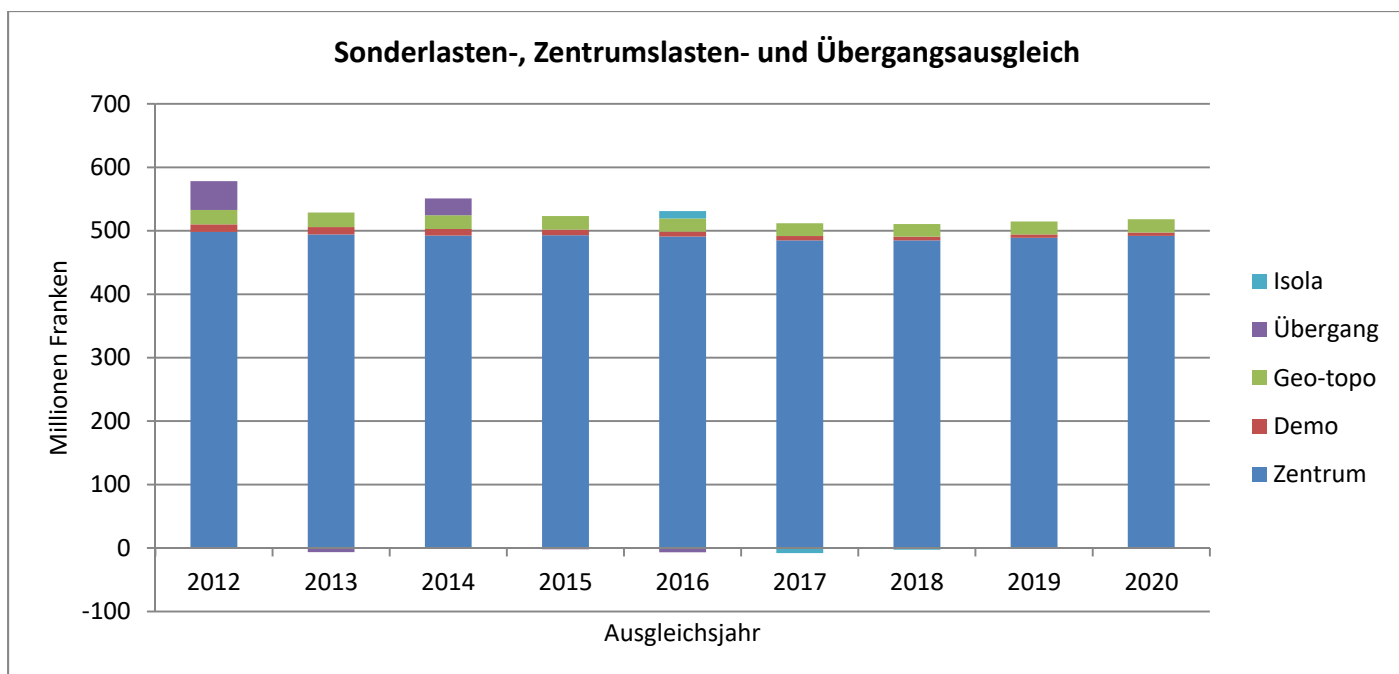


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



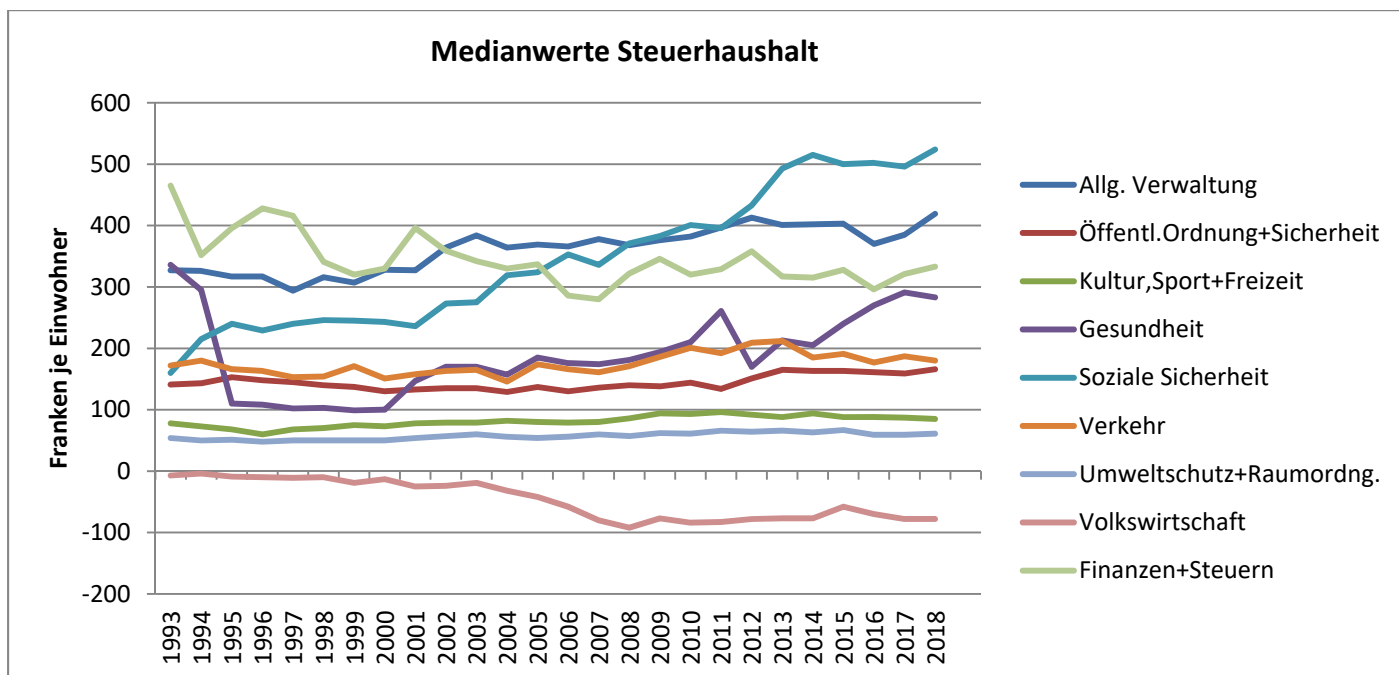
Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2020 aufgrund Werte 2018). Für 2018 werden ohne Stadt Zürich mehr als 500 Mio. Franken abgeschöpft und über 800 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Umverteilungsvolumen leicht zurückgegangen.



Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2018.

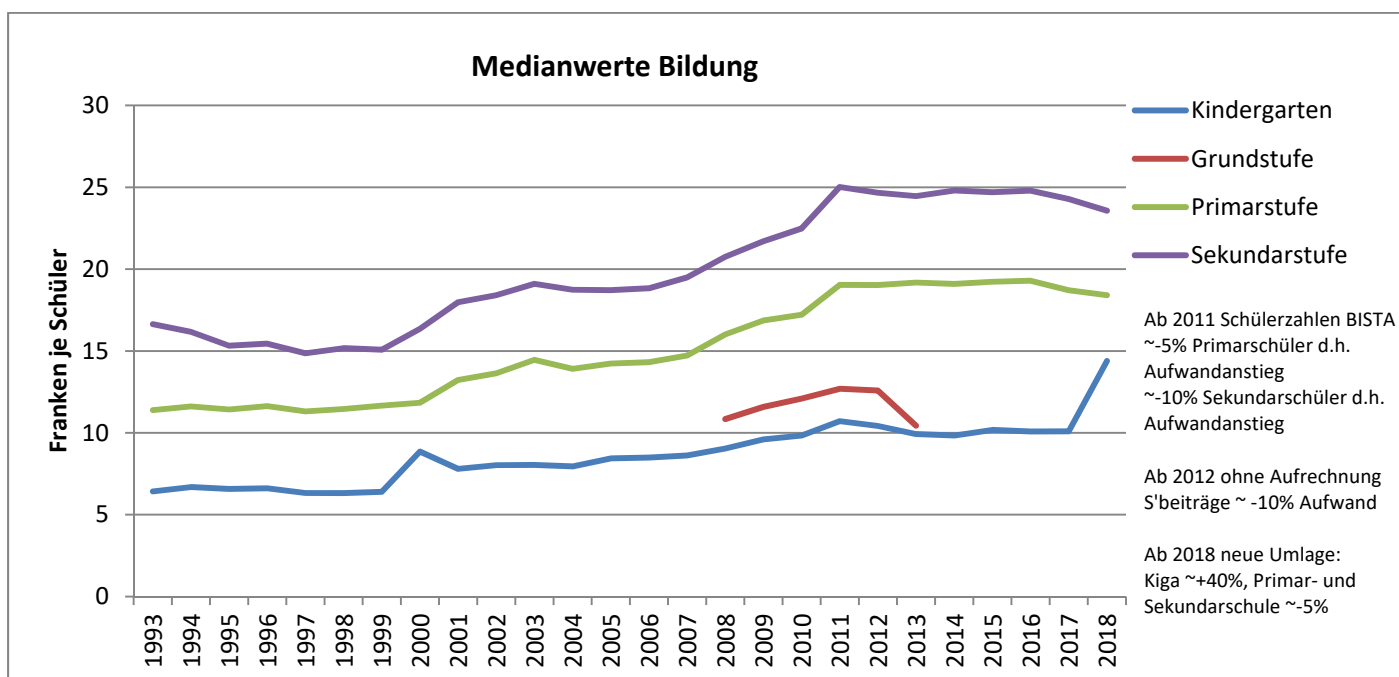
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer. Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen! Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde (netto) 2016 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet.

Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

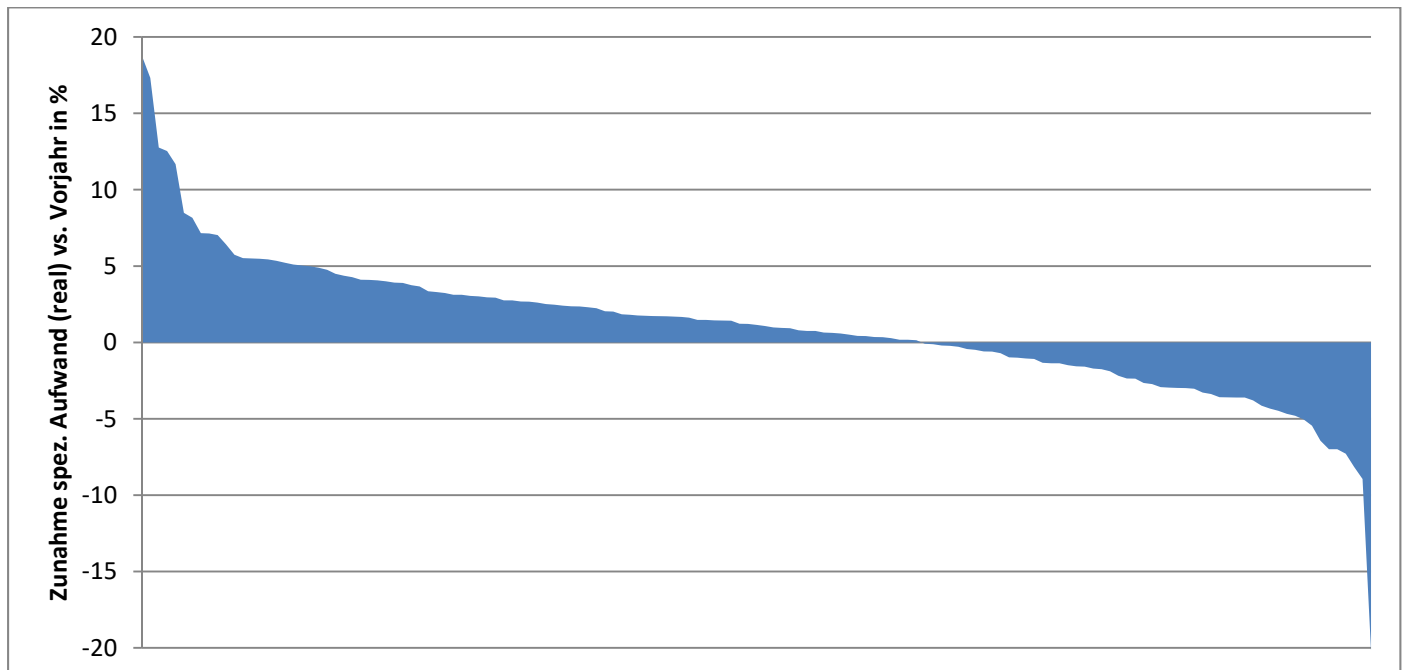
Bis 2014 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB. Anstieg bei Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2015 Zunahmen für Gesundheit (Pflegefianzierung) und Volkswirtschaft, tiefere Aufwendungen für Soziale Sicherheit (KKBB etc.). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung der Steuerbezugsentschädigung nach HRM2. Seit 2017 starke Zunahme für Allg. Verwaltung; 2018 zusätzlich für Soziale Sicherheit (Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe etc.), dafür weniger für Gesundheit (Pflegefianzierung).



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 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. Je Einwohner sind die Aufwendungen 1,5 % höher als im Vorjahr.

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

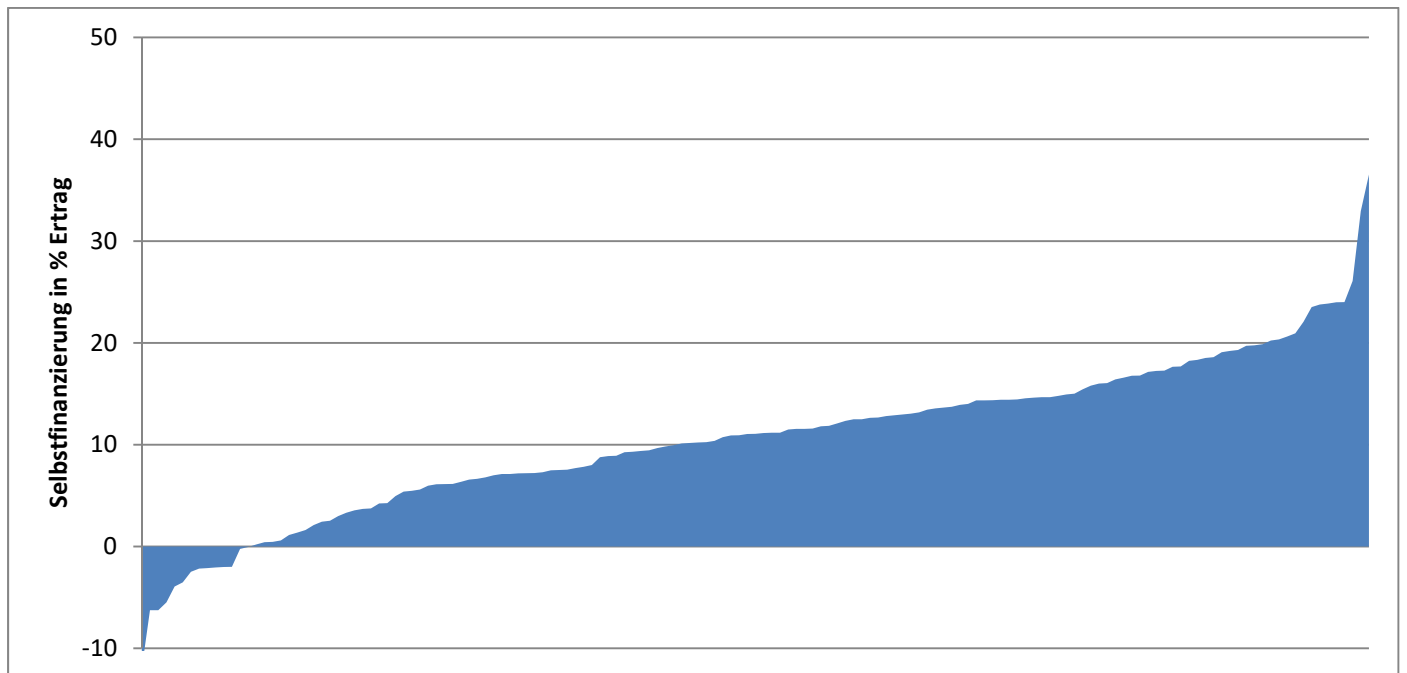
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert 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 +1,2 % liegt die Ausgabenbeherrschung deutlich schlechter als im Vorjahr (-0,6 %). In zahlreichen Gemeinden haben die Aufwendungen für Allgemeine Dienste/Gemeindeverwaltung, Bildung, Soziales (inkl. Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) und öffentliche Sicherheit überproportional zugenommen. Fast zwei Drittel der Haushalte liegt über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen. Bei fast fünfzehn Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

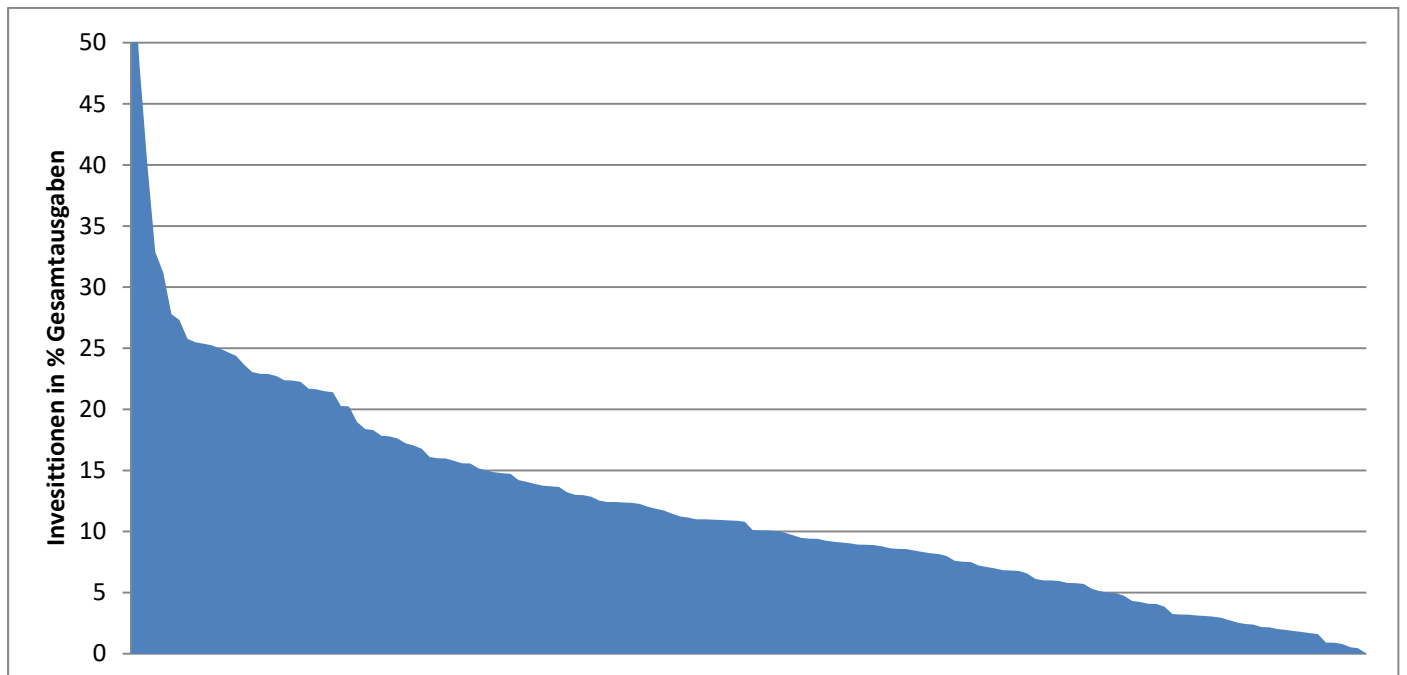


Datenquelle: swissplan.ch

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

Fast sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Beim Zwölftel der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 11,1 % als Medianwert hat sich der Selbstfinanzierungsanteil erstmals seit vier Jahren wieder verschlechtert (Vorjahr 12,3 %). Die gestiegenen Aufwendungen und die etwas tiefere Steuerkraft mit leicht gesunkenen Steuereffizienzen sind dafür verantwortlich. Mit leicht über 10 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

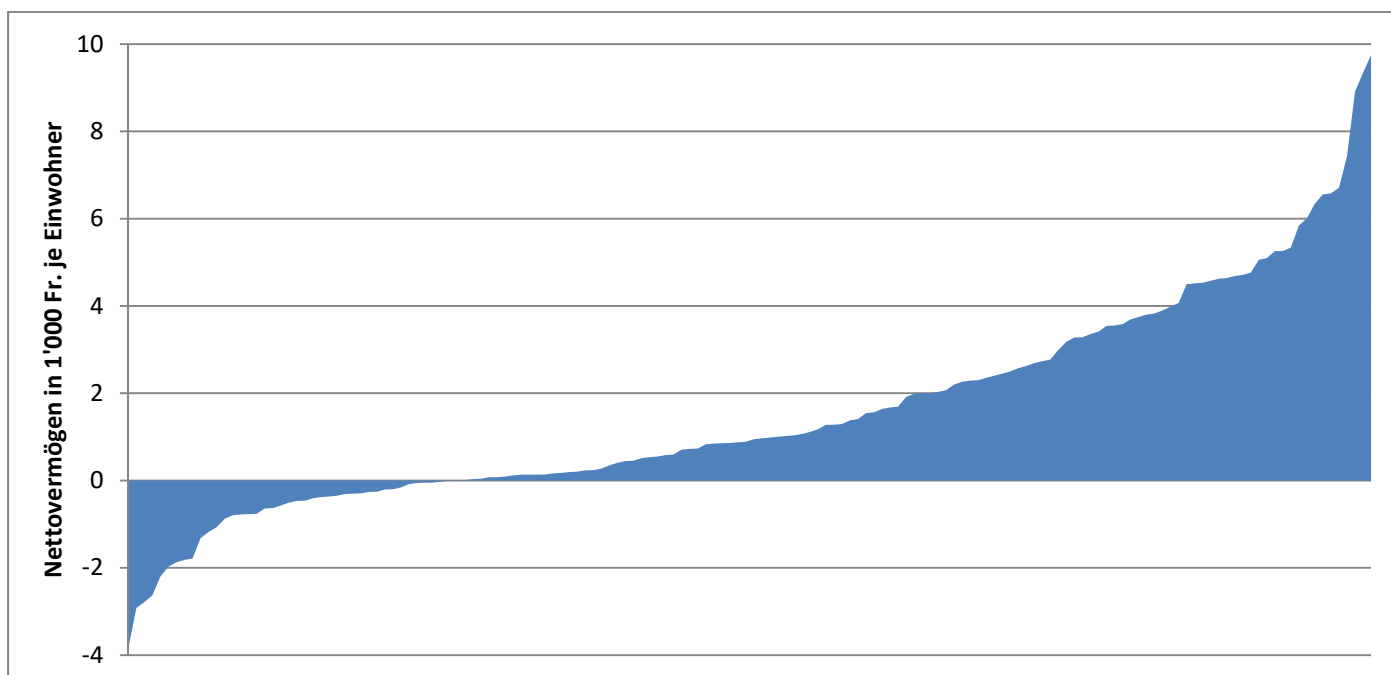


Datenquelle: swissplan.ch

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

Auf dem aktuell erreichten Niveau (10,1 %) ist jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes sechste Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % werden meistens von Schulgemeinden erzielt. Verglichen mit dem Vorjahr (11,0 %) ist der Investitionsanteil leicht zurückgegangen. Neben etwas geringeren Investitionsausgaben trägt auch die Zunahme des Aufwandniveaus ihren Anteil zum Rückgang dieser Kennzahl bei. Gegenüber anfangs der Neunziger Jahre (Investitionsanteil gegen 15 %) wird ein tieferer Wert ausgewiesen. Wie hoch der Effekt durch allfällige Änderungen in der Verbuchungspraxis (Erfolgsrechnung vs. Investitionsrechnung) bzw. Umsatzerhöhung durch die Einführung des neuen Finanzausgleichs ist, kann nicht beurteilt werden. Durch die verbindliche Festlegung der Aktivierungsgrenze im Zuge der Einführung von HRM2 dürften sich die in der Investitionsrechnung verbuchten Ausgaben nochmals verändern.

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital ohne passivierte Investitionsbeiträge je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder besonderes gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Erfolgsrechnung (Spezial- und Vorfinanzierungen, ausserordentliche Abschreibungen 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. Diese Ziele müssen durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

Um das Nettovermögen dem "wirklichen Wert" annähern zu können, sind vorhandene Bewertungsreserven - sofern eine Realisation dieser Reserven möglich ist - auf Grund- und Liegenschafteneigentum ebenso zu berücksichtigen, wie unrichtige Zuteilungen zu Finanz- bzw. Verwaltungsvermögen. Im Kanton Zürich wird alle zehn Jahre (1996, 2006, 2016) eine Neubewertung durchgeführt. Leider findet im HRM nach wie vor keine Unterscheidung zwischen buchmässigem (aufgewerteten) und erarbeiteten Eigenkapitalzuwachs statt. Die in dieser Analyse verwendete Berechnung entspricht der im HRM2 vorgeschlagenen harten Definition "Nettoschuld I". Um die für die finanzpolitische strategische Haushaltsteuerung aussagekräftige Grösse zu erhalten, sind unbedingt - wie bei der offiziellen Berechnung des Nettoverschuldungsquotienten - die bereits erhaltenen noch nicht abgeschriebenen sondern passivierten Investitionseinnahmen (Gruppe 2068) vom Fremdkapital abzuziehen.

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.

Fast drei Viertel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; knapp zehn Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs gehört eine steuerkräftige Gemeinde neu zu dieser Gruppe. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 122 auf 888 Fr./E angestiegen. Ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad ermöglichte den Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf steuerkräftige oder eher kleine Landgemeinden. Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuersenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.

Eine weitergehende Analyse untersucht mögliche Zusammenhänge bei diesem für die strategische Haushaltsteuerung wichtigen Indikator. Weil bis zur flächendeckenden Einführung von HRM2 keine konsolidierten Werte auf Gesamthaushaltsebene vorliegen, entfallen die Analysen mit Aufwandniveau und Steuerbelastung. Die letzte Analyse zeigte jeweils sehr deutliche Zusammenhänge zu Steuerbelastung bzw. Aufwandniveau.

Nettovermögen (Fr./je E)	ZBA (%)	SFA (%)	STKR (Fr./E)
< -2'000	0,5	12,2	3'282
-2'000 bis -1'000	0,6	14,4	2'875
-1'000 bis 0	0,4	9,3	2'783
0 bis 1'000	0,0	9,2	2'680
1'000 - 2'000	0,1	13,7	2'494
> 2'000	0,0	12,3	2'968

Offensichtlich ist der Zusammenhang zwischen Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil (ZBA). Sobald Haushalte eine Nettoschuld aufweisen, steigen die Zinszahlungen deutlich. Zum Selbstfinanzierungsanteil (SFA) lässt sich kein klarer Zusammenhang feststellen. Die schwächsten Werte zeigen mittlere Haushalte (+/- 1'000 Fr./E). Erfahrungsgemäss haben Gemeinden mit positivem Nettovermögen eher tiefere Steuerfüsse, was einer höheren Selbstfinanzierung im Wege steht. Gemeinden mit einer höheren Nettoschuld benötigen die höheren Steuern zur Deckung der meist höheren Aufwendungen. Erst mit hoher Nettoschuld (> 1'000 Fr./E) steigt die Selbstfinanzierung wieder an. Die bei diesen Haushalten höheren Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind dafür mitverantwortlich. Bei der Steuerkraft lässt sich kein klarer Trend erkennen. Es gibt sowohl Haushalte mit tiefer Steuerkraft und hohem Nettovermögen, als auch solche mit hoher Steuerkraft und Nettoschuld.

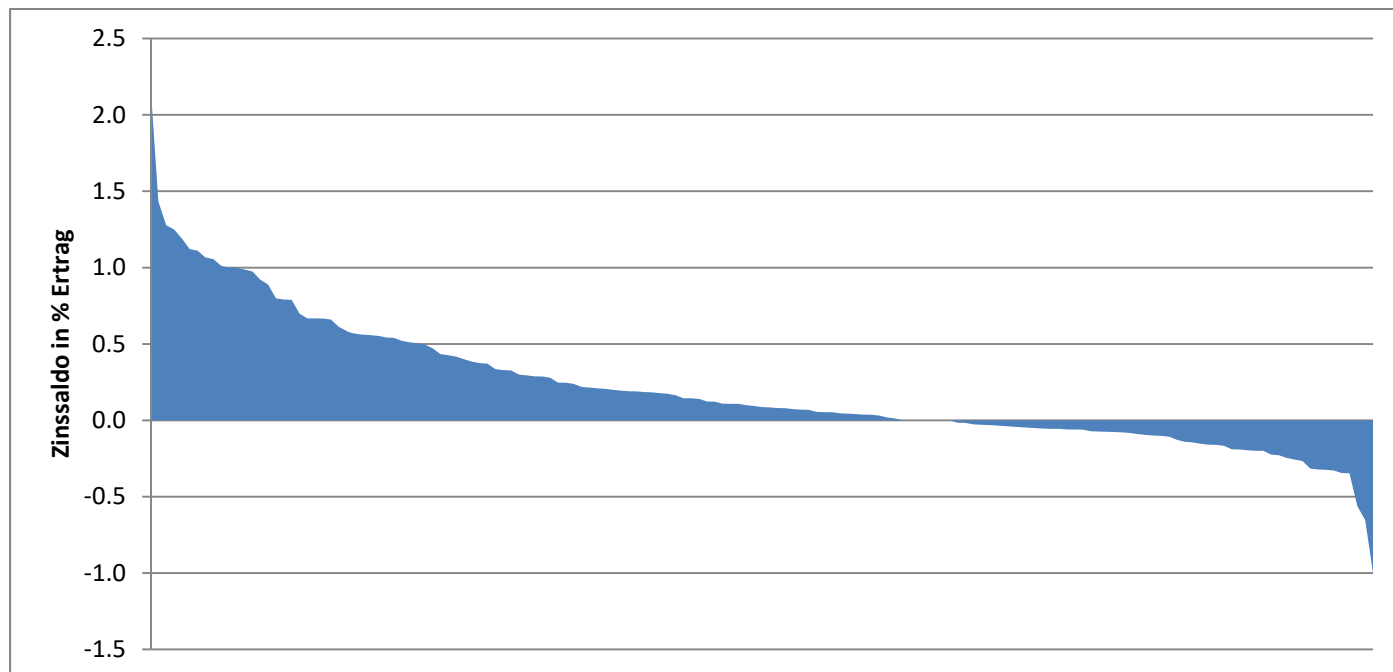
Zum Abschluss wird die Abhängigkeit zwischen dem Eigenkapital (in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung) und verschiedenen Kennzahlen untersucht. Für 2018 zeigen sich folgende Ergebnisse:

EK in % Ertrag	NV (Fr./E)	ZBA (%)	SFA (%)	SFA _{op} (%)	INV (%)	SFG (%)	BVA (%)
< 25 %	-2'199	0,6	3,7	4,3	5,8	66	117
25 bis 50 %	54	0,4	8,4	8,8	7,2	130	63
51 bis 100 %	237	0,2	11,1	11,3	9,4	119	53
101 bis 150 %	2'200	0,0	13,6	13,6	11,0	112	56
> 150 %	4'548	0,0	13,0	13,0	16,6	76	106

Ganz offensichtlich ist der direkte Zusammenhang zwischen Eigenkapital und Nettovermögen. Zusätzlich kann der bereits bei der vorangegangenen Analyse des Nettovermögens festgestellte direkte Zusammenhang zwischen Eigenkapital und Zinsbelastung (ZBA) bestätigt werden. Der Zusammenhang zum Steuerfuss dürfte noch direkter sein als beim Nettovermögen, weil das Eigenkapital in der Haushaltgesetzgebung die zentrale Bezugsgrösse zum "sogenannten" Haushaltgleichgewicht ist. Die Selbstfinanzierung (SFA) verhält sich ähnlich wie zum Nettovermögen (oben). Die Berechnung der operativen Selbstfinanzierung (SFA_{op}) bringt beim so tiefen Zinsniveau keine neuen Erkenntnisse. Bezüglich Investitionen (INV), wird mit hohem Eigenkapital am meisten investiert. Bei der Bruttoverschuldung (BVA) zeigen die höchsten bzw. tiefsten Haushalte die Extremwerte. Die schwachen Haushalte haben ihre Schulden aber zur Finanzierung von Verwaltungsvermögen gemacht. Nicht wenige substanzstarke Haushalte haben sich, teilweise erheblich, für (den Neuerwerb von) Finanzvermögen verschuldet.

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Neu (unter HRM2) wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnaher definiert. 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 über 5 % als kritisch. Beim derzeit sehr tiefen Zinsniveau sind das 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.

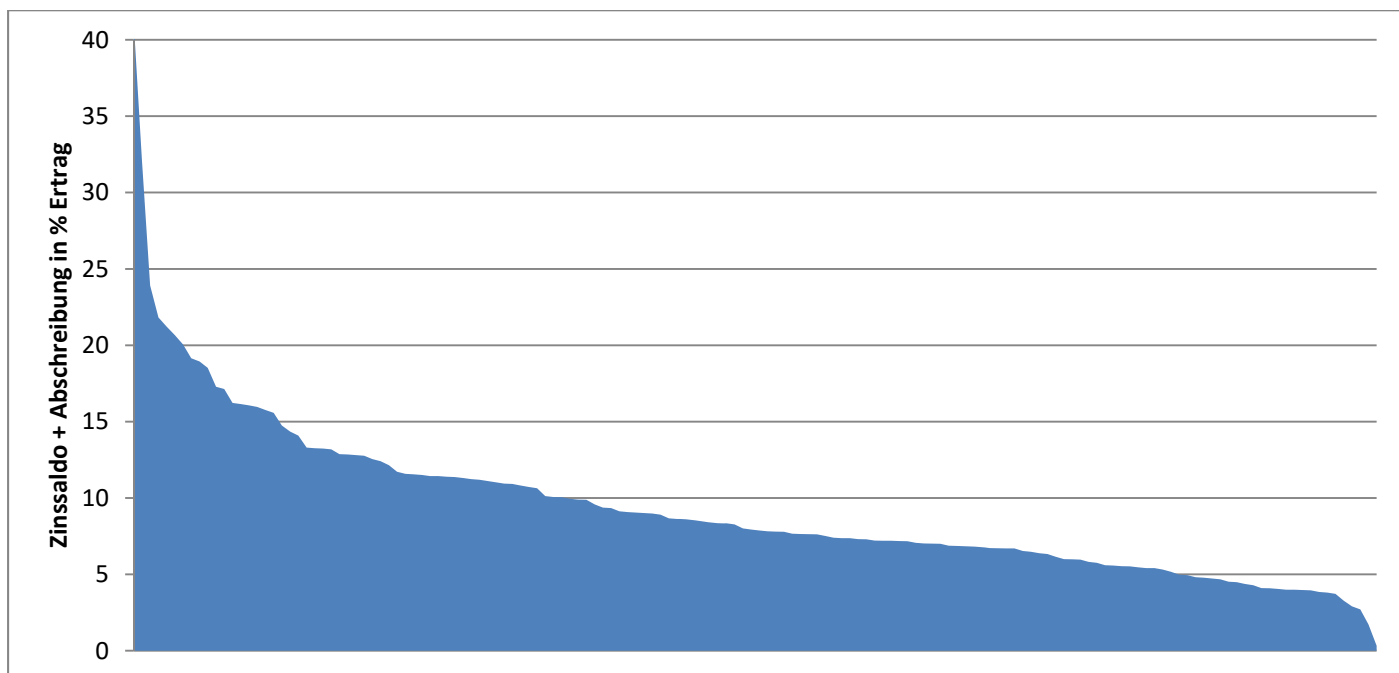
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen 2016 zeigte, dass der Medianwert gut 2 Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden wesentliche Verschiebungen. Gemeinden mit Schulden und hohen Mieterträgen sind wesentlich schlechter rangiert als bisher. Die Zinszahlungen werden im Zinssaldo immer noch berücksichtigt, die Erträge hingegen nicht mehr.

Mehr als ein Viertel aller Haushalte sind unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich acht Prozent aller Werte befindet sich über 1 %, bloss ein Haushalt liegt über 2,0 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

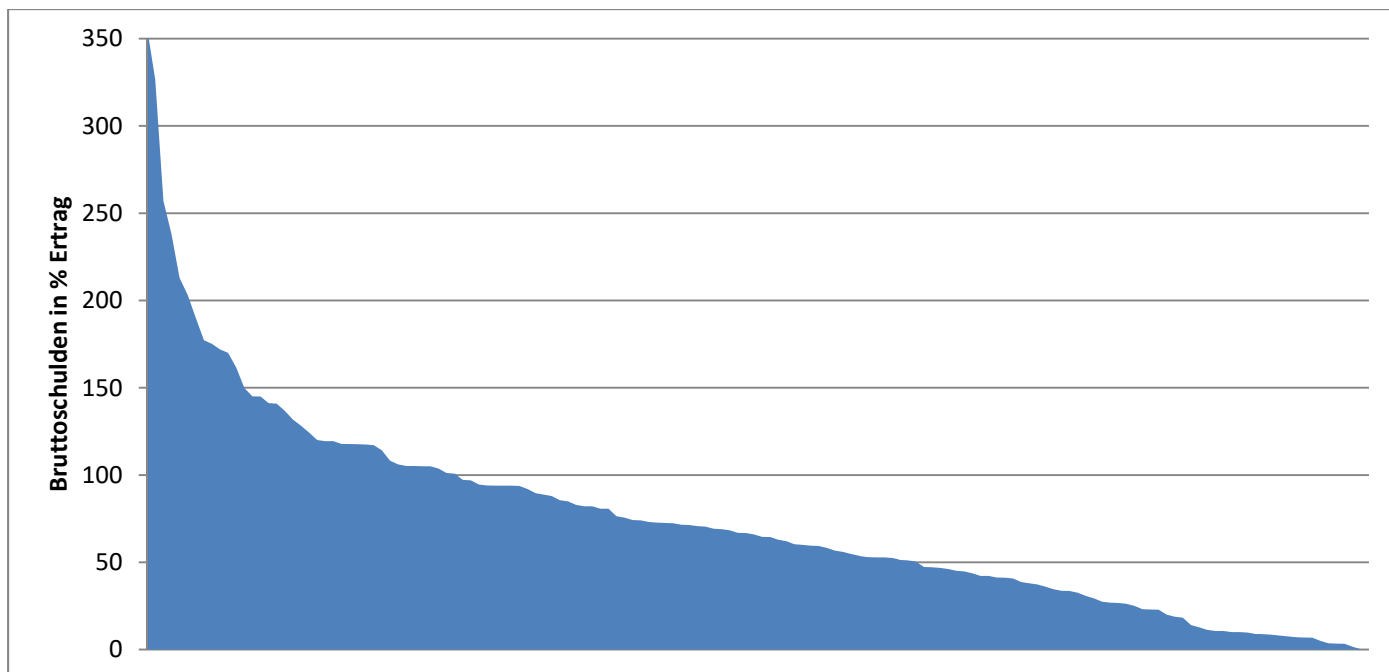
Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent des Ertrages der Kapitaldienst für die in der Vergangenheit getätigten Investitionen benötigt. Gemäss Finanzdirektorenkonferenz gelten Werte bis 5 % als geringe, von 5,1 - 15 % als tragbare und über 15 % als hohe Belastung. Ein bedeutender Vorteil dieser Kennzahl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

Jeder achte Haushalt hat Werte über 15 %, jeder sechste Haushalt ist unter 5 %. Der Medianwert liegt bei 7,9 % (Vorjahr 7,8 %). Weil der Zinsbelastungsanteil stabil geblieben ist, geht der Anstieg auf die höheren Abschreibungen zurück.

Mit der Einführung linearer Abschreibungen, mit oder ohne Neubewertung des Verwaltungsvermögens (Restatement), dürften sich die Abschreibungsquoten und somit der Kapitaldienstanteil auf 2019 wesentlich verändern.

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

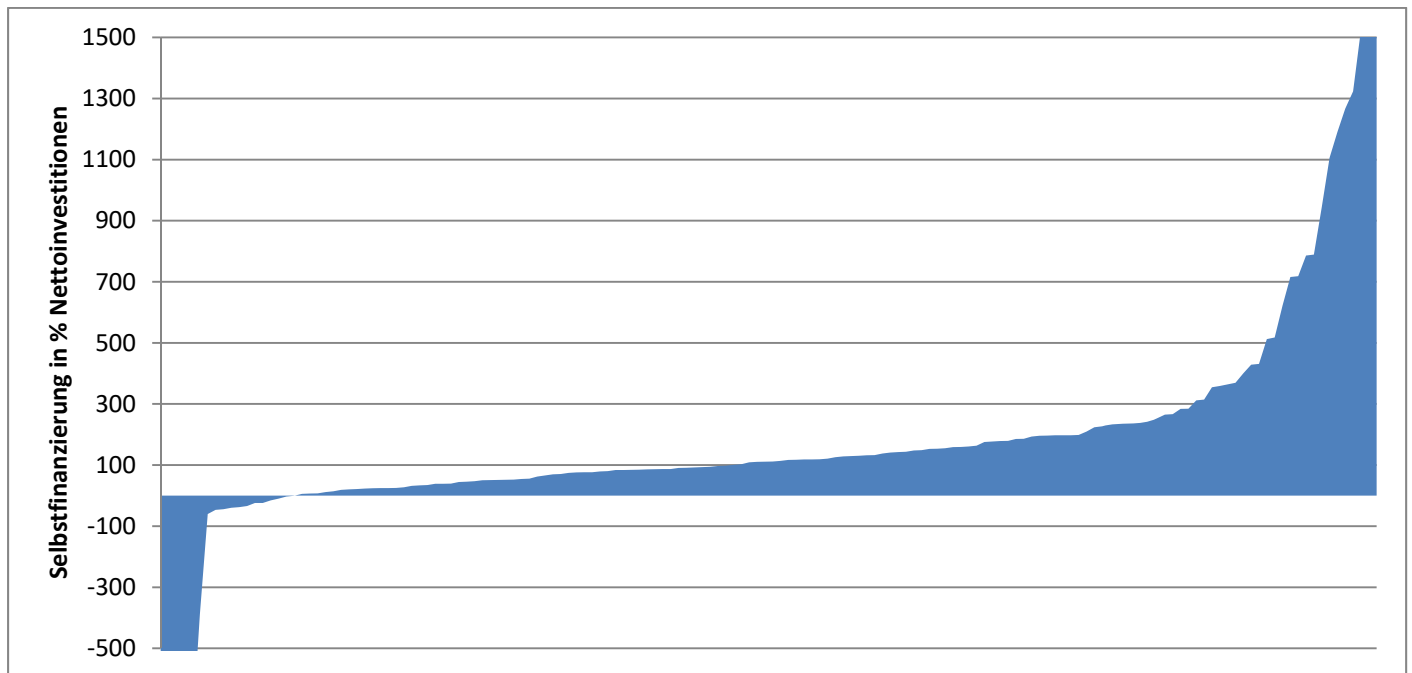
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % 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, durch zwei Punkte zum Teil deutlich zu relativieren ist. Erstens wird bei dieser Bruttobetachtung 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. Und zweitens kommt der absolut exakten Verbuchung, vor allem in der bis heute oft etwas stiefmütterlich behandelten Bilanz, eine herausragende Bedeutung zu; HRM2 dürfte hier zu einer Verbesserung führen.

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.

Gut ein Drittel der Haushalte weisen weniger als 50 % und neun Prozent über 150 % auf. Der Medianwert liegt bei 65 % (Vorjahr: 64 %). Dass die Haushalte trotz einem Anstieg im Nettovermögen einen höheren Bruttoverschuldungsanteil aufweisen, ist auf Investitionen im Finanzvermögen (inkl. Liquidität und Anlagen) zurückzuführen.

Nach der Neudefinition der Kennzahlen Bruttoverschuldungsanteil (BVA) und Zinsbelastungsanteil (ZBA) wurden auch mögliche Zusammenhänge untersucht. Neu kann ein direkter positiver Zusammenhang festgestellt werden. Je höher die Bruttoschuld, desto höhere Zinszahlungen sind zu erwarten. Zum Nettovermögen besteht aber kein Zusammenhang. Wie bereits weiter vorne (Nettovermögen, S. 13) festgestellt, sind hohe Bruttoschulden durchaus auch mit hohem Nettovermögen möglich, wenn Finanzvermögen über Schulden finanziert wird.

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2018 sehr unterschiedlich hohe Werte (unter - 500 % bis weit über 1'000 %) aus, da diese Zahl von der absoluten Höhe der Nettoinvestitionen und der Selbstfinanzierung abhängt. Bei einzelnen Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen mehr als ein Drittel Werte unter 80 % aus; mehr als die Hälfte der Gemeinden hat einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Wie im Vorjahr liegt der Selbstfinanzierungsgrad in der Mehrzahl der Haushalte über 100 %.

<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>
1990 - 1998	< 100 %	2003 - 2006	< 100 %	2012 - 2016	< 100 %
1999 - 2002	> 100 %	2007 - 2011	> 100 %	2017 + 2018	> 100 %

Die Phase mit über 100 % Selbstfinanzierungsgrad von 1999 - 2002 ist auch aufgrund gesunkener Investitionen eingetreten, während die von 2007 - 2011 über 100%-igen Werte massgeblich auf eine Verbesserung der Selbstfinanzierung zurückgehen. Bis 2014 hat die Selbstfinanzierung abgenommen um sich anschliessend kontinuierlich zu verbessern. Seit 2017 ist der Wert über 100 %. Auf 2018 sinkt der Medianwert (111 %) in die Nähe des Gleichgewichtswertes von 100 %. Die Abnahme ist auf die gesunkene Selbstfinanzierung zurückzuführen. "Dank" tieferer Investitionen geht er nicht noch stärker zurück. Im historischen Vergleich entspricht ein über 100%-iger Selbstfinanzierungsgrad einer gut durchschnittlichen Situation.

Durchschnittshaushalt

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

Rechnungsjahr 2018	Einzelabschlüsse			Konsolidierung 2016 - 2018 ohne Werte
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	3,2 %	1,2 %	-1,4 %	k.A.
Bruttoverschuldungsanteil	101 %	65 %	34 %	k.A.
Investitionsanteil	16,0 %	10,1 %	5,9 %	k.A.
Kapitaldienstanteil	11,4 %	7,9 %	6,0 %	k.A.
Nettovermögen je Einwohner	-47 Fr.	888 Fr.	2'990 Fr.	k.A.
Selbstfinanzierungsanteil	6,1 %	11,1 %	15,0 %	k.A.
Selbstfinanzierungsgrad ¹	45 %	111 %	198 %	k.A.
Zinsbelastungsanteil	0,4 %	0,1 %	-0,1 %	k.A.

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Beispiel: Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 15-prozentigem Kapitaldienstanteil und minus 450 Franken Nettovermögen 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

Bis alle Abschlüsse nach HRM2 vorliegen, wird auf eine konsolidierte Analyse und Darstellung verzichtet. Aus den Auswertungen vergangener Jahre können aber einige Gesetzmässigkeiten mit allgemeiner Gültigkeit festgestellt werden. Beim Nettovermögen dürfte bei einer konsolidierten Betrachtung ein drei- bis viermal höherer Medianwert resultieren, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit mit dadurch deutlich höheren Werten. Deutlich abgeschwächt (Medianwert ca. ¼ höher) konnte ein ähnlicher Effekt auch beim Bruttoverschuldungsanteil festgestellt werden. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine so signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung zu erwarten.

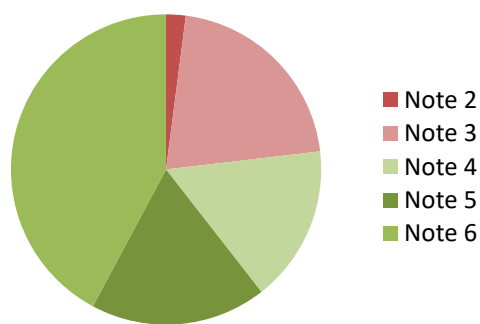
Kritische Kennzahlen

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

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

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

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2017 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,80. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,23 Punkte deutlich abgenommen. Die Abschwächung wird dadurch bestätigt, dass in den Abschlüssen 2018 zwei Prozent der Haushalte bloss noch Note 2 erreichen. Zusammen mit den einundzwanzig Prozent mit Note 3 verfehlt fast ein Viertel die Note 4. Die merkbliche Verknappung innert Jahresfrist ist auf die schwächere Selbstfinanzierung und entsprechend ungünstigere Salden der Erfolgsrechnung (Aufwandüberschüsse) zurückzuführen.

Bei Haushalten mit Note 5 fehlt 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 Haushalten (Note 2) liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeit sehr tiefen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 3 haben fast drei Viertel ein positives, zum Teil sogar sehr hohes, Nettovermögen. Bloss bei einem Haushalt ist die Nettoschuld grösser als 1'000 Fr./Einwohner. Die Meisten können sich aufgrund der (noch!) hohen Substanz vorübergehend schwächere Abschlüsse "leisten".

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2018

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

hoch
über 14 %

über 100 % Selbst-
finanzierungsgrad
angezeigt

grössere Investitionen
können verkraftet
werden

grosser finanzieller
Spielraum

mittel
8 bis 14 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-
abbau ist möglich

tief
unter 8 %

enger finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind
angezeigt

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

ein Grossteil der
Investitionen geht zu
Lasten des Vermögens

tief
unter 100 Fr/E

mittel
100 bis 2'200 Fr/E

hoch
über 2'200 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2018

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

hoch
über 160 %

Finanzierungsüberschuss
zum Fremdkapitalabbau
verwenden

Investitionen können
gut verkraftet werden

grosser finanzieller
Spielraum evtl.
ins Finanzvermögen
investieren

mittel
75 bis 160 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten
des Vermögens
investieren

tief
unter 75 %

kaum finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen
sind möglich

der Haushalt ist
auf zusätzliche Neu-
investitionen empfind-
lich

hoch
über 0,25 %

mittel
0 bis 0,25 %

tief
unter 0 %

ZINSBELASTUNGSANTEIL

Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

Praktische Anwendung

Haushalte, die bei Zinsbelastungsanteil und Nettovermögen bessere Werte (unter 0 % Zinsbelastungsanteil bzw. über 0 Fr. Nettovermögen) aufweisen, können sich vorübergehend einen unter 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrad erlauben. Umgekehrt ist bei schlechteren Werten ein Selbstfinanzierungsgrad 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 mindestens eine Bandbreite für Nettovermögen oder Zinsbelastungsanteil festgelegt und mit einer Aussage zum Selbstfinanzierungsgrad bzw. zur Bewegung der Schulden ergänzt.

Empirischer Vergleich

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

0-0-100 und neue Rechnungslegung (HRM2)

Mit der Neudefinition des Zinsbelastungsanteils unter HRM2 muss die Zielvorgabe "0" nach Vorliegen genügend grosser Daten überprüft werden. An der Richtigkeit von "0" für Nettovermögen bzw. "100" für Selbstfinanzierungsgrad ändert sich nichts.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2019 - 2023

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.

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

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023 (inkl. Analyse vergangene Jahre)

- Neue Darstellungen
Gestufte Erfolgsausweis in der Erfolgsrechnung
Steuerplan/-statistik
Ressourcen- und Sonderlastenausgleich detailliert
Aufgabenplan mit individueller Kostenplanung
- Alle finanzwirtschaftliche Kennzahlen gem. HRM2-Anforderungen
Neu definierte Kennzahlen: Zinsbelastungs-, Kapitaleinstand- 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, ab 2019 linear nach Nutzungsdauer
Restbuchwerte per 31.12.2018 gemäss Angabe Kunde (i.d.R. Restatement-Tool)
Investitionen ab 2019 mit individueller Nutzungsdauer je Objekt nach Mindest- oder erweitertem Standard, evtl. mit individuellen Übernahmequoten je Haushaltbereich und Planjahr
- Verwendung neue Bezeichnungen
Erfolgsrechnung bisher Laufende Rechnung
Selbstfinanzierung bisher Cash Flow
Bezeichnungen Funktionale Gliederung, Bilanz etc.

Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2019

- Berücksichtigung Bilanzanpassungsbericht per 1.1.2019 gemäss Angabe Kunde (vollständig für Veränderungen im Verwaltungsvermögen und Eigenkapital, übrige Umgliederungen nur ausnahmsweise)
- Abbildung Ressourcenausgleich in Bilanz und Erfolgsrechnung nach GG 119 Abs. 2, gemäss Angabe Gemeinde

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal ist zusammen mit der Website erneuert worden. Zudem kann neu über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstmals im Frühjahr 2020) 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: 888 Fr. Oberes Quartil: 2'990 Fr. Unteres Quartil: -47 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,1 % Oberes Quartil: 15,0 % Unteres Quartil: 6,1 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 111 % Oberes Quartil: 198 % Unteres Quartil: 45 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: - 0,1 % Unteres Quartil: 0,4 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt