

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024



Eglisau

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2020 - 2024

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Michael Honegger

Projektmitarbeit:
Leandra Birrer
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 2020 - 2024

Register F

Seiten F 1 - F 43

Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

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 2024	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)	6

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

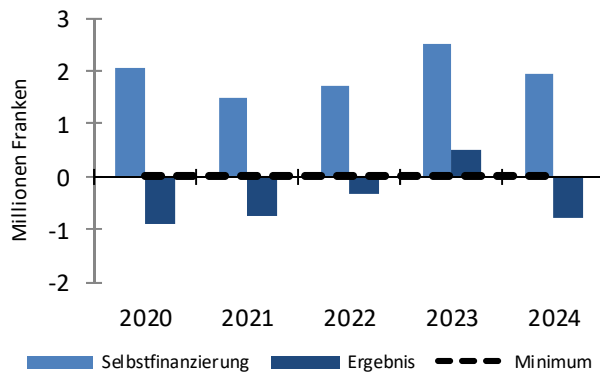
Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Es muss mit geringeren Steuer- und Finanzausgleichserträgen gerechnet werden, zudem wird ab 2022 mit tieferen Grundstückgewinnsteuern geplant. Das grosse Investitionsvorhaben (Schulhausneubau) führt zu einer Zunahme der Schulden. Die Erfolgsrechnung dürfte im konsolidierten Haushalt längerfristig mit 0,8 Mio. Franken im Minus abschliessen. Das Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen) geht auf 45 Mio. Franken zurück. Die Politische Gemeinde plant ab 2021 mit einem um vier Prozentpunkte erhöhten Steuerfuss. Im konsolidierten Steuerhaushalt wird so eine Selbstfinanzierung von 10 Mio. Franken erzielt, was einer Verbesserung gegenüber der ersten Planvariante um 8 Mio. Franken entspricht. Unter Berücksichtigung der sehr hohen Investitionen (41 Mio.) wird mit einem Haushaltsdefizit von 31 Mio. Franken gerechnet. Die Neuaufnahme von verzinslichen Schulden im Umfang von 39 Mio. Franken dürfte die Folge sein, weil auch die Gebührenhaushalte mit einem Finanzierungsfehlbetrag rechnen. Die Nettoschuld liegt am Ende der Planung bei 7 Mio. Franken (konsolidiert), was einer hohen Verschuldung entspricht. Die Politische Gemeinde wird 2024 noch über ein Nettovermögen von 12 Mio. Franken verfügen, bei der Schulgemeinde resultiert eine Nettoschuld von 19 Mio. Franken. Bei den Gebührenhaushalten wird von einer stabilen Tarifentwicklung ausgegangen. Längerfristig ist beim Wasser und beim Altersheim eine Verbesserung notwendig.

Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell beim konjunkturellen Umfeld (Steuern, Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Selbstfinanzierung und Rechnungsausgleich

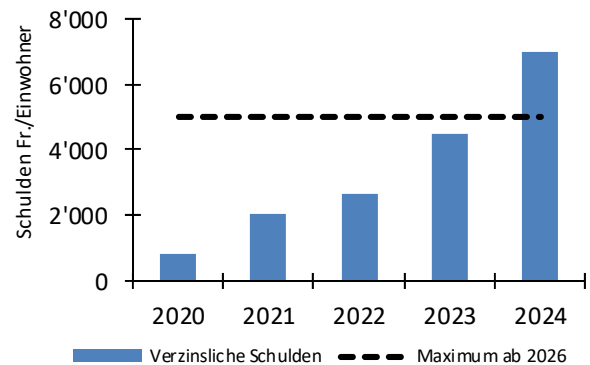
Steuerhaushalt konsolidiert



Der Ausgleich der Erfolgsrechnung wird mit Ausnahme von 2023 verfehlt. Die Selbstfinanzierung verbessert sich gegenüber der ersten Planvariante merklich, sie liegt jedoch immer noch auf unterdurchschnittlichem Niveau.

Begrenzung der Fremdverschuldung

Gesamthaushalt (inkl. Gebühren)



Die Schuldenobergrenze wird nach dem Schulhausneubau im 2024 überschritten. Um die Obergrenze einzuhalten, müsste die Verschuldung um 11 Mio. Franken reduziert 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

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele teilweise verfehlt. Der mittelfristige Haushaltsausgleich zeigt im konsolidierten Haushalt ein Plus von 0,6 Mio. Franken und wird somit erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen am Ende der Planungsperiode (nach Inbetriebnahme des neuen Schulhauses) rund 1 Mio. Franken, was ca. vier bis fünf Steuerprozenten entspricht. Die gesetzlichen Haushaltvorschriften können mit den umgesetzten Massnahmen (Steuerfusserhöhung Politische Gemeinde, Begrenzung Aufwandwachstum im Budget 2021) eingehalten werden. Der mittelfristige Haushaltsausgleich über acht Jahre wird jedoch von der Politischen Gemeinde um 1 Mio. Franken verfehlt. Um weitere Aufschläge beim Steuerfuss zu verhindern bzw. abzumildern gilt es, einen straffen Haushaltvollzug mit weiteren Sparmassnahmen aufrechtzuerhalten.

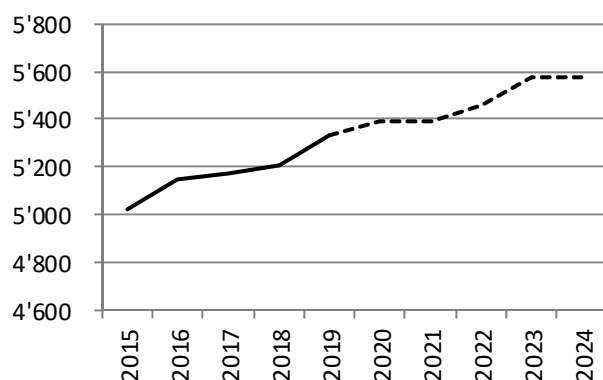
Die Verschuldung übersteigt am Ende der Planungsperiode den Maximalwert gemäss Zielsetzung um 11 Mio. Franken. Zusätzlich zu der oben beschriebenen Massnahme ist eine konsequente Priorisierung der Investitionsvorhaben vorzunehmen sowie mögliche Optimierungen beim Schulhausneubau umzusetzen. Auf Wunschbedarf ist zu verzichten.

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

Planungsgrundlagen

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

Einwohnerprognose



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

Finanzausgleich

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

Der Anspruch auf geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich wird aufgrund der angenommenen Einwohnerentwicklung ab 2024 wegfallen.

Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen nicht neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich periodengerecht abzugrenzen.

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 (2020 - 2024)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	9'684
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-40'559
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-30'875
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-30'875

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	-1'312
Eigenkapital (31.12.2024)	Fr./Einw.	8'053
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		24%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

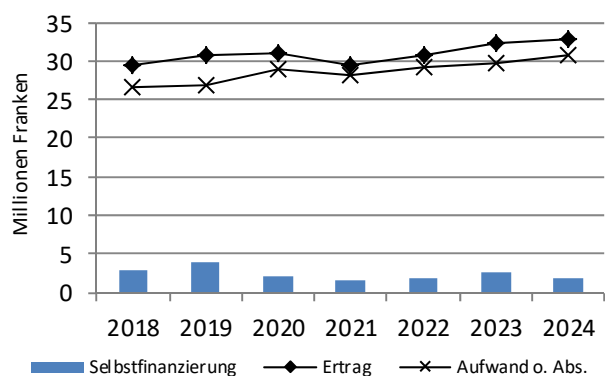
- Neubau Sek-Schulhaus (inkl. Landerwerb)
- Betriebs- und Gestaltungskonzept Strassen
- Ersatzbau Kindergärten Mettlen
- Sanierung und Anpassung Sek-SH Städtli
- Diverse Sanierungen Gemeindestrassen

Finanzvermögen

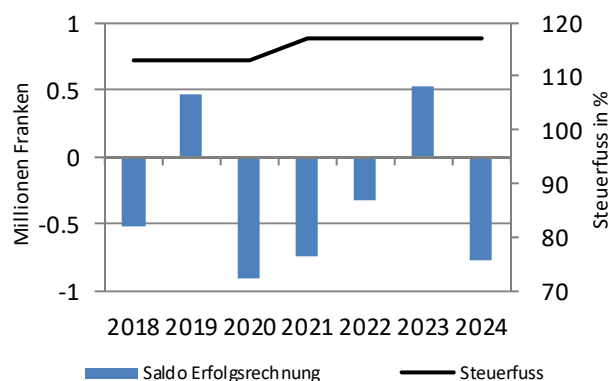
- keine

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und zahlreiche Gesetzesänderungen (ZIG, StrG, KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Die Aufwendungen steigen zusätzlich wegen höherer Schülerzahl und steigender (Kapital-)Folgekosten der Investitionen. Ertragsseitig führt die steigende Bevölkerungszahl grundsätzlich zu höheren Erträgen und es wird mit höheren Beiträgen (Zusatzleistungen AHV/IV ab 2021/22 und Strassenunterhalt ab 2023) gerechnet. Die Politische Gemeinde beantragt eine Steuerfusserhöhung um vier Prozentpunkte ab 2021. Am Ende der Planung zeigt sich ein jährlicher Aufwandüberschuss von 0,8 Mio. Franken und das Eigenkapital des konsolidierten Haushalts reduziert sich auf 45 Mio. Franken. Trotz Steuerfusserhöhung weist die Polit. Gemeinde jährliche Defizite von ca. 0,3 Mio. Franken aus. Bei der Schulgemeinde werden mit der Inbetriebnahme des neuen Schulhauses Defizite von 0,6 Mio. Franken erwartet. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 10 Mio. Franken, womit die vergleichsweise sehr hohen Investitionen von 41 Mio. Franken zu 24 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 7 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht.

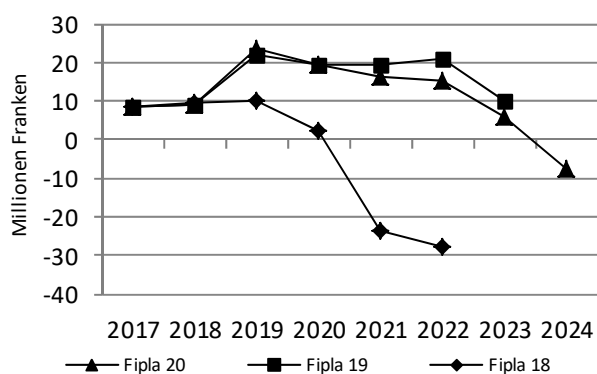
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein tieferes Nettovermögen.

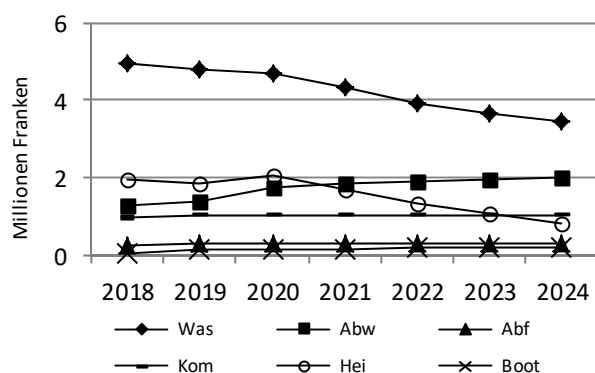
In der Erfolgsrechnung stehen tieferen Steuererträgen (Konjunktur, Grundstückgewinnsteuern), weniger Ressourcenausgleich und höheren Aufwendungen (v.a. Bildung) gestiegene Beiträge (Zusatzleistungen AHV/IV, Strassen) gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung abgenommen.

Das Investitionsvolumen liegt um 13 Mio. Franken über dem Niveau des Vorjahresplanes (letzte Tranche Schulhausneubau).

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		Was	Abw	Abf	Hei	Kom	Boot
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	-716	1'626	-3	850	116	84
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-3'518	-2'879	-	-2'189	-235	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-4'234	-1'253	-3	-1'339	-119	84
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2024)	1'000 Fr.	3'469	2'034	335	844	1'020	219
Kostendeckungsgrad (2024)		68%	104%	101%	96%	98%	108%
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		-20%	56%	k.A.	39%	49%	k.A.
Gebührenertrag (2024)	Fr./Einw.	65	169	85	917	52	26

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

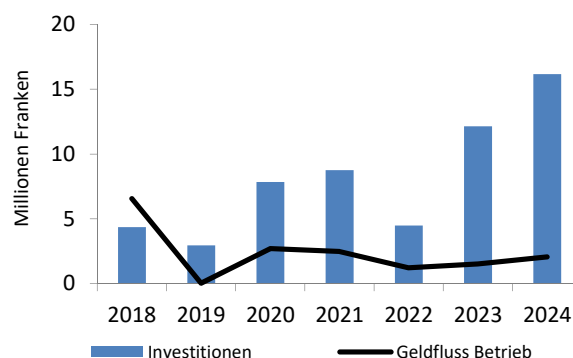
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	langfr. Erhöhung absehbar
Abwasser	stabil	-
Abfall	stabil	-
Kabel	stabil	-
Altersheim	stabil	langfr. Verbesserung nötig
Bootsplätze	stabil	-

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2020)			9'580
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		9'924	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-49'380		
- Finanzvermögen	-	-49'380	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	38'900		
- Veränderung Anlagen	-	38'900	
Veränderung Liquide Mittel			-556
Liquide Mittel (31.12.2024)			9'024
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024		220	
Schulden inkl. KK per 31.12.2024	0.5%	38'943	

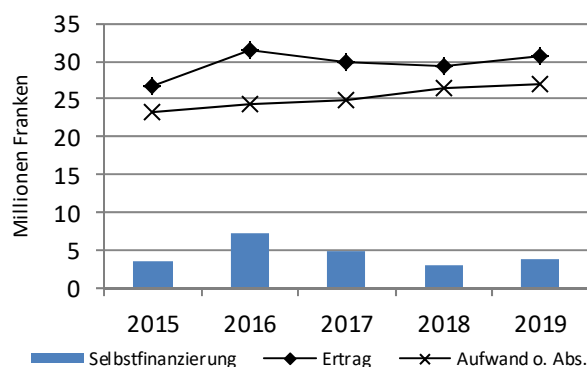


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss (Steuer- und Gebührenhaushalte) von 10 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 49 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 39 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinsten Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Neuaufnahme von verzinslichen Schulden im Umfang von 39 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 39 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

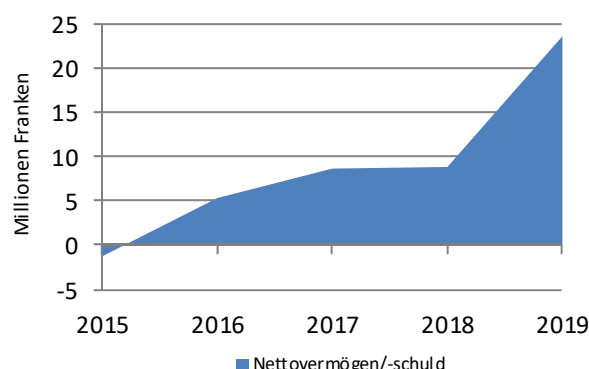
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



2019 erreichte der konsolidierte Steuerhaushalt der beiden Güter wiederum eine leicht überdurchschnittliche Selbstfinanzierung mit Ertragsüberschuss. Der Finanzierungssaldo des Steuerhaushalts der vergangenen fünf Jahre zeigt sich weiterhin deutlich im Plus. Durch die sehr hohe Liquidität konnten die Investitionen ohne Neuverschuldung finanziert werden. Mit Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 per 1.1.2019 haben das Nettovermögen und das Eigenkapital einmalig um fast 13 Mio. Franken zugenommen (v.a. periodengerechte Abgrenzung Ressourcenausgleich).

Für die vergangenen fünf Jahre steht den Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von 11 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 22 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 198 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoveräusserungen im Finanzvermögen (1 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 12 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2019 fast 24 Mio. Franken, davon betreffen 14 Mio. Franken die Polit. Gemeinde. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein überdurchschnittlicher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung im 2019 liegt mit 113 % auf gleichem Niveau wie in den letzten beiden Jahren. Verglichen mit anderen Gemeinden fallen im Jahr 2019 für folgende Positionen überdurchschnittlich hohe¹ Aufwendungen an: Planmässige Abschreibungen VV, Kultur Übriges sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe.

Mit fast 4 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 rund 1 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Für den Anstieg verantwortlich sind der höhere Finanzausgleich (erstmalig periodengerecht abgegrenzt) sowie höhere Steuereinnahmen (inkl. Grundstückgewinnsteuern). Dem stehen um 1,2 Mio. Franken höhere Nettoaufwendungen gegenüber. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (12,3 %) liegt auf leicht überdurchschnittlichem Niveau. Die Schulgemeinde konnte eine Einlage in die finanzpolitische Reserve von 1,1 Mio. Franken tätigen. Bei den Gebührenhaushalten fallen vor allem die Bereiche Abwasser und Altersheim mit hohen Investitionen und einer Nettoschuld ins Gewicht. Beim Wasser und Altersheim werden Defizite ausgewiesen. Wasser verfügt jedoch über eine sehr hohe Spezialfinanzierung.

Mittelflussrechnung (2015 - 2019)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	22'243	4'352	26'596
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-11'218	-10'310	-21'528
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	11'025	-5'957	5'068
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	1'089	-	1'089
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	12'114	-5'957	6'157
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2019)	Fr./Einw.	4'417	263	4'679
Eigenkapital (31.12.2019)	Fr./Einw.	8'676	1'788	10'464
Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)		198%	42%	124%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

F

Prognosewerte

Gemeindeentwicklung (Bevölkerung, Schülerzahl)	1
Regionalisierte Bevölkerungsprognose	1
Konjunkturelle Entwicklung (BIP, Teuerung, Zinsen)	1
Eckwerte und besondere Einflüsse	1

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Schulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	9
Kommunikationsnetz	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	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung Eglisau	1) 5'335	5'390	5'390	5'455	5'575	5'575
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	133	126	113	125	129	130
- Primarschule	379	383	404	394	400	401
- Sekundarschule	125	136	139	158	168	180
Total	637	645	656	677	697	711

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

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

Quelle: Bevölkerung und Schülerzahlen = Hochrechnung swissplan.ch

Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 95%

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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 1.0%	-5.1%	4.3%	1.5%	1.5%	1.5%	0.7%
Teuerung	4) 0.4%	-0.6%	0.1%	0.4%	0.8%	1.1%	0.4%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) -0.5%	-0.5%	-0.4%	-0.1%	0.3%	0.6%	0.0%
Zins 3-monatige Euro-Franken	4) -0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.4%	0.0%	0.3%	-0.3%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

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

Eckwerte	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Nominales BIP	1.4%	-5.7%	4.4%	1.9%	2.3%	2.6%	1.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	2.5%	1.0%	0.0%	1.2%	2.2%	0.0%	0.9%
Bevölkerung und Teuerung	2.9%	0.4%	0.1%	1.6%	3.0%	1.1%	1.2%
Bevölkerung und nominales BIP	3.9%	-4.7%	4.4%	3.1%	4.5%	2.6%	1.9%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess Mittwoch, 1. Juli 2020

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'056	1'474	1'719	2'506	1'930		9'684					
Nettoinvestitionen VV		-6'339	-4'232	-2'806	-11'835	-15'347		-40'558					
Veränderung Nettovermögen		-4'283	-2'758	-1'087	-9'329	-13'417		-30'874					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'283	-2'758	-1'087	-9'329	-13'417		-30'874					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		28'980	6'573	28'054	5'781	29'059	6'240	29'660	6'783	30'621	6'953	1.4%	1.4%
Fiskalbereich		36	15'338	32	15'702	32	15'886	32	16'523	32	16'922	-2.5%	2.5%
Grundstückgewinnsteuern			2'000		1'500		1'000		1'000		1'000		-15.9%
Direkter Finanzausgleich	2)		6'487		5'912		7'049		7'273		7'140		2.4%
Abschreibungen VV		2'120		2'225		2'049		1'985		2'697			6.2%
Interne Verrechnungen		1'074	1'074	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	-0.1%	-0.1%
Finanzaufwand/-ertrag		34	708	23	689	55	690	72	691	125	692	38.8%	-0.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV					9								
Ao Aufwand/Ertrag		850											
Total		33'093	32'179	31'404	30'661	32'264	31'934	32'818	33'339	34'544	33'777		
Rechnungsergebnis		-914		-743		-330		521		-768			-2'234
Abschreibungen		2'120		2'225		2'049		1'985		2'697			11'077
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		850		-9		-		-		-			842
Selbstfinanzierung	1)	2'056		1'474		1'719		2'506		1'930			9'684
Steuerfuss		113%		117%		117%		117%		117%			
Einfacher Staatssteuerertrag		12'580		12'511		12'520		13'030		13'325			1.4%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-738	-1'409	-965	-98	-1'335		-4'545					
Ergebnis aus Finanzierung		674	666	635	619	567		3'161					
Ausserordentliches Ergebnis		-850	-	-	-	-		-850					
Rechnungsergebnis		-914	-743	-330	521	-768		-2'234					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		6'339	4'232	2'806	11'835	15'347		40'558					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		43'898		43'256		44'141		45'251		45'331		3%	
Verwaltungsvermögen		26'940		28'947		29'704		39'554		52'203		94%	
Fremdkapital			24'259		26'733		28'706		39'145		52'642		117%
Eigenkapital			46'221		45'469		45'139		45'660		44'892		-3%
Total		70'838	70'480	72'203	72'203	73'845	73'845	84'805	84'805	97'534	97'534		38%
Nettovermögen/-schuld		19'638		16'523		15'435		6'106		-7'311			
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		6.6%	5.0%	5.6%	7.8%	5.9%	↘	6.2% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		32%	35%	61%	21%	13%	↘	24% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	0.0%	0.1%	0.1%	0.3%	↗	0.1% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'643	3'065	2'830	1'095	-1'311	↘	1'864 ø					

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung 1)	844	938	710	1'222	1'130	4'844
Nettoinvestitionen VV	-2'839	-1'568	-746	-835	-1'547	-7'535
Veränderung Nettovermögen	-1'995	-630	-36	387	-417	-2'690
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'995	-630	-36	387	-417	-2'690

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	15'475	6'386	14'431	5'561	15'049	6'018	15'380	6'558	15'720	6'726	0.4% 1.3%
Fiskalbereich	18	5'138	16	5'595	16	5'669	16	5'900	16	6'045	-2.9% 4.2%
Grundstückgewinnsteuern		2'000		1'500		1'000		1'000		1'000	-15.9%
Direkter Finanzausgleich 2)		2'193		2'105		2'488		2'568		2'502	3.4%
Abschreibungen VV	1'554		1'634		1'500		1'479		1'335		-3.7%
Interne Verrechnungen	1'054	1'054	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	-0.1% -0.1%
Finanzaufwand/-ertrag	19	640	14	638	39	639	49	641	49	642	27.3% 0.1%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV				9							
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	18'120	17'410	17'144	16'456	17'653	16'863	17'973	17'716	18'168	17'964	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-711		-688		-790		-258		-204		-2'650
Abschreibungen	1'554		1'634		1'500		1'479		1'335		7'503
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-9		-		-		-		-9
Selbstfinanzierung 1)	844		938		710		1'222		1'130		4'844
Steuerfuss	37%		41%		41%		41%		41%		
Einfacher Staatssteuerertrag	12'580		12'511		12'520		13'030		13'325		1.4%

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

Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'332	-1'312	-1'391	-849	-797	-5'680
Ergebnis aus Finanzierung	621	624	601	592	593	3'030
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-711	-688	-790	-258	-204	-2'650

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	2'839	1'568	746	835	1'547	7'535
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	33'889		33'976		34'512		34'838		34'819		3%
Verwaltungsvermögen	16'375		16'309		15'555		14'911		15'123		-8%
Fremdkapital		21'081		22'156		22'728		22'667		23'064	9%
Eigenkapital		28'825		28'129		27'339		27'082		26'878	-7%
Total	50'265	49'907	50'285	50'285	50'067	50'067	49'749	49'749	49'941	49'941	0%
Nettovermögen/-schuld	12'808		11'820		11'784		12'171		11'755		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	5.2%	6.1%	4.5%	7.3%	6.7%	↘ 6.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	30%	60%	95%	146%	73%	↗ 64% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.1%	0.2%	0.2%	↗ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'376	2'193	2'160	2'183	2'108	↗ 2'204 ø

Schulgemeinde	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	1)	1'212	536	1'008	1'284	799	4'840				
Nettoinvestitionen VV		-3'500	-2'664	-2'060	-11'000	-13'800	-33'024				
Veränderung Nettovermögen		-2'288	-2'128	-1'052	-9'716	-13'001	-28'184				
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-				
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'288	-2'128	-1'052	-9'716	-13'001	-28'184				
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)											
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	13'505	187	13'624	220	14'010	222	14'280	225	14'901	227	2.5% 5.0%
Fiskalbereich	18	10'200	17	10'107	16	10'217	16	10'623	16	10'877	-2.1% 1.6%
Direkter Finanzausgleich	2)	4'294	3'807	4'562	4'705	4'638					
Abschreibungen VV	565		591		548		506		1'363		24.6%
Interne Verrechnungen	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	0.0% 0.0%
Finanzaufwand/-ertrag	15	68	9	51	16	51	23	51	76	51	>50% -7.2%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag	850										
Total	14'973	14'769	14'260	14'205	14'611	15'071	14'845	15'624	16'376	15'813	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-203		-56		460		778		-563		416
Abschreibungen	565		591		548		506		1'363		3'574
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	850		-		-		-		-		850
Selbstfinanzierung	1)	1'212	536	1'008	1'284	799	4'840				
Steuerfuss	76%		76%		76%		76%		76%		
Einfacher Staatssteuerertrag	12'580		12'511		12'520		13'030		13'325		1.4%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)											
	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	593	-97	426	751	-538	1'135					
Ergebnis aus Finanzierung	53	42	34	27	-25	131					
Ausserordentliches Ergebnis	-850	-	-	-	-	-850					
Rechnungsergebnis	-203	-56	460	778	-563	416					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)											
	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	3'500	2'664	2'060	11'000	13'800	33'024					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
Bilanz (1'000 Fr.)											
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	13'855		13'215		13'561		14'356		14'433		4%
Verwaltungsvermögen	10'565		12'637		14'149		24'643		37'080		251%
Fremdkapital		7'025		8'513		9'910		20'421		33'498	377%
Eigenkapital		17'395		17'340		17'800		18'578		18'015	4%
Total	24'420	24'420	25'852	25'852	27'710	27'710	38'999	38'999	51'513	51'513	111%
Nettovermögen/-schuld	6'831		4'702		3'651		-6'065		-19'065		
Kennzahlen											
											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	8.2%	3.8%	6.7%	8.2%	5.1%	↘	6.4%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	35%	20%	49%	12%	6%	↓	15%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	0.0%	0.0%	0.1%	0.4%	↑	0.1%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'267	872	669	-1'088	-3'420	↓	-340	∅			

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		1'006	243	239	236	232	1'956						
Nettoinvestitionen VV		-1'496	-4'527	-1'667	-297	-835	-8'821						
Haushaltüberschuss/-defizit		-490	-4'284	-1'428	-61	-603	-6'865						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		8'597	9'604	9'402	9'645	9'469	9'708	9'536	9'771	9'603	9'835	2.8%	0.6%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		513		780		965		660		655		6.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		615	121	730	1'267	63	789	68	493	62	485		
Total		9'725	9'725	10'912	10'912	10'497	10'497	10'264	10'264	10'320	10'320	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		513		780		965		660		655		3'573	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		493		-537		-726		-424		-423		-1'617	
Selbstfinanzierung		1'006		243		239		236		232		1'956	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		105%		95%		93%		96%		96%		97%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		74%		65%		63%		59%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'994	498	5'059	533	2'152	485	613	317	1'200	365		
Nettoinvestitionen VV		1'496		4'527		1'667		297		835		8'821	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		9'119		12'866		13'568		13'204		13'385		47%	
Fremdkapital	1)		-554		3'372		4'799		4'860		5'464	-1086%	
Spezialfinanzierung			10'031		9'494		8'768		8'344		7'921	-21%	
Total		9'119	9'477	12'866	12'866	13'568	13'568	13'204	13'204	13'385	13'385	41%	
Nettovermögen/-schuld		554		-3'372		-4'799		-4'860		-5'464			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		10.5%		2.5%		2.5%		2.4%		2.4%		↓	4.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		67%		5%		14%		79%		28%		↓	22% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		103		-626		-880		-872		-980		↘	-651 ø

Wasserwerk		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-86	-153	-156	-159	-162	-716						
Nettoinvestitionen VV		-1'041	-1'552	-590	-245	-90	-3'518						
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'127	-1'705	-746	-404	-252	-4'234						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		435	95	508	102	511	103	514	103	517	104	0.6%	0.8%
Beitrag an Zweckverband/IKA		104		104		107		109		112		2.4%	
Gebührenertrag			358		358		359		361		363		0.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		26		174		288		56		57		21.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung			112		326		444		215		219		
Total		565	565	786	786	906	906	679	679	686	686	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		26		174		288		56		57		601	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-112		-326		-444		-215		-219		-1'317	
Selbstfinanzierung		-86		-153		-156		-159		-162		-716	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		80%		58%		51%		68%		68%		64%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		98%		91%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		358		358		359		361		363		0.4%	0.9%
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		1'291	250	1'702	150	740	150	395	150	240	150		
Nettoinvestitionen VV		1'041		1'552		590		245		90		3'518	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'899		3'278		3'579		3'768		3'801		100%	
Fremdkapital	1)		-2'774		-1'070		-324		80		332	-112%	
Spezialfinanzierung			4'674		4'347		3'903		3'688		3'469	-26%	
Total		1'899	1'899	3'278	3'278	3'579	3'579	3'768	3'768	3'801	3'801	100%	
Nettovermögen/-schuld		2'774		1'070		324		-80		-332			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-19.1%		-33.2%		-33.7%		-34.2%		-34.8%		↓	-31.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-8%		-10%		-26%		-65%		-180%		↑	-20% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		515		198		59		-14		-60		↑	140 ø

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	483	292	288	284	280	1'626
Nettoinvestitionen VV	-125	-1'123	-965	-12	-655	-2'879
Haushaltüberschuss/-defizit	358	-831	-677	272	-375	-1'253

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	121		158		159		160		161		0.6%
Betrieb ARA	771	445	851	371	863	376	876	382	888	387	1.4% 1.4%
Gebührenertrag		930		930		934		938		942	0.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV	139		149		235		228		233		13.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	344		719	577	53		55		47		
Total	1'375	1'375	1'877	1'877	1'310	1'310	1'320	1'320	1'330	1'330	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	139		149		235		228		233		985
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	344		143		53		55		47		641
Selbstfinanzierung	483		292		288		284		280		1'626

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	133%	112%	104%	104%	104%	111%
Eigenfinanzierungsgrad	71%	61%	51%	56%	51%	
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	311	313	314	0.4% 0.9%
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	353	228	1'495	373	1'290	325	168	157	860	205	
Nettoinvestitionen VV	125		1'123		965		12		655		2'879

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	2'087		3'060		3'790		3'573		3'995		91%
Fremdkapital		708		1'181		1'858		1'586		1'961	177%
Spezialfinanzierung		1'737		1'879		1'932		1'987		2'034	17%
Total	2'087	2'444	3'060	3'060	3'790	3'790	3'573	3'573	3'995	3'995	63%
Nettovermögen/-schuld	-708		-1'181		-1'858		-1'586		-1'961		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	35.1%	22.4%	22.0%	21.5%	21.1%	↑ 24.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	386%	26%	30%	2468%	43%	↘ 56% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-131	-219	-341	-284	-352	↘ -265 ø

Abfallwirtschaft		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-9	-1	1	2	4		-3
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		-9	-1	1	2	4		-3

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	509	42	492	30	495	30	498	30	501	30			0.6%	0.8%
Gebührenertrag		458		462		466		470		474				0.9%
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag														
Abschreibungen VV														
Veränderung Spezialfinanzierung		9		1		1		2		4				
Total	509	509	492	492	495	495	500	500	504	504				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-9	-1	1	1	2	2	4	4	4	4				-3
Selbstfinanzierung	-9	-1	1	1	2	2	4	4	4	4				-3

Eckwerte und Gebührenplanung	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	98%	100%	100%	100%	101%	100%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	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)	-329	-328	-329	-329	-331	-335											2%
Spezialfinanzierung		329	328	329	331	335												2%
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		329	328	329	331	335												

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

Kennzahlen	Periode						
Selbstfinanzierungsanteil	-1.8%	-0.1%	0.2%	0.4%	0.7%	↓	-0.1% 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)	61	61	60	59	60		60 ø

Kranken-, Alters- und Pflegeheim		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		544	76	76	77	77		850
Nettoinvestitionen VV		-285	-1'782	-72	-	-50		-2'189
Haushaltüberschuss/-defizit		259	-1'706	4	77	27		-1'339

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		5'906	1'515	6'478	1'530	6'516	1'539	6'555	1'548	6'595	1'557	0.6%	0.6%
Taxen und Kostgelder			4'935		5'024		5'054		5'084		5'115		0.6%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		334		440		415		343		327			-0.6%
Veränderung Spezialfinanzierung		210			364		339		267		250		
Total		6'450	6'450	6'917	6'917	6'931	6'931	6'899	6'899	6'921	6'921		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		334		440		415		343		327			1'859
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		210		-364		-339		-267		-250			-1'009
Selbstfinanzierung		544		76		76		77		77			850

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		103%	95%	95%	96%	96%	97%
Eigenfinanzierungsgrad		41%	27%	23%	19%	16%	
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		285	-	1'782	-	72	-	-	-	50	-		
Nettoinvestitionen VV		285		1'782		72		-		50			2'189

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		5'025		6'368		6'024		5'681		5'404			8%
Fremdkapital	1)		2'962		4'669		4'664		4'588		4'560		54%
Spezialfinanzierung			2'063		1'699		1'360		1'094		844		-59%
Total		5'025	5'025	6'368	6'368	6'024	6'024	5'681	5'681	5'404	5'404		8%
Nettovermögen/-schuld		-2'962		-4'669		-4'664		-4'588		-4'560			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		8.4%	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%	↓	2.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		191%	4%	106%	k.A.	154%	↓	39% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-550	-866	-855	-823	-818	↓	-782 ø

Kommunikationsnetz		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		45	16	17	18	19		116
Nettoinvestitionen VV		-45	-70	-40	-40	-40		-235
Haushaltüberschuss/-defizit		-0	-54	-23	-22	-21		-119

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		527	414	566	418	569	422	573	425	576	429	0.6%	0.8%
Einkauf Signale		113		116		118		119		121		1.4%	
Gebührenertrag			270		280		283		285		288		0.9%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		10		15		23		29		35		36.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		34		2		6		11		16			
Total		684	684	698	698	710	710	722	722	733	733		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen		10		15		23		29		35			113
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		34		2		-6		-11		-16			3
Selbstfinanzierung		45		16		17		18		19			116

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant E/p.a.	
Kostendeckungsgrad		105%	100%	99%	98%	98%		100%
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		65	20	80	10	50	10	50	10	50	10		
Nettoinvestitionen VV		45		70		40		40		40			235

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		83		139		155		166		171			105%
Fremdkapital	1)		-968		-915		-892		-870		-849		-12%
Spezialfinanzierung			1'051		1'053		1'047		1'036		1'020		-3%
Total		83	83	139	139	155	155	166	166	171	171		105%
Nettovermögen/-schuld		968		915		892		870		849			

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		6.5%	2.3%	2.5%	2.6%	2.7%	↓	3.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		99%	23%	43%	46%	48%	↑	49%
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		180	170	163	156	152	↗	164 ø

Bootsplätze		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		30	13	13	14	14	84						
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		30	13	13	14	14	84						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		112	4	130	3	130	3	131	3	132	3	0.6%	0.8%
Gebührenertrag			139		139		140		141		143		0.9%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		4		3		3		3		3			-6.5%
Veränderung Spezialfinanzierung		27		9		10		11		11			
Total		143	143	142	142	143	143	145	145	146	146	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		4		3		3		3		3		15	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		27		9		10		11		11		68	
Selbstfinanzierung		30		13		13		14		14		84	
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		123%		107%		107%		108%		108%		111%	
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		25		22		19		16		13		-47%	
Fremdkapital	1)		-153		-165		-178		-192		-206	35%	
Spezialfinanzierung			178		187		197		208		219	23%	
Total		25	25	22	22	19	19	16	16	13	13	-47%	
Nettovermögen/-schuld		153		165		178		192		206			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		21.3%		8.9%		9.1%		9.4%		9.6%		→	11.7% 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)		28		31		33		34		37		↗	33 ø

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'062	1'717	1'958	2'742	2'162		11'640					
Nettoinvestitionen VV		-7'835	-8'759	-4'473	-12'132	-16'182		-49'380					
Veränderung Nettovermögen		-4'773	-7'042	-2'515	-9'390	-14'020		-37'739					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'773	-7'042	-2'515	-9'390	-14'020		-37'739					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		37'614	40'001	37'489	38'540	38'560	39'883	39'228	41'351	40'257	41'851	1.7%	1.1%
Abschreibungen VV		2'633		3'006		3'014		2'645		3'352		6.2%	
Interne Verrechnungen		1'074	1'074	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	1'069	-0.1%	-0.1%
Finanzaufwand/-ertrag		34	708	23	689	55	690	72	691	125	692	38.8%	-0.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		615	121	730	1'276	63	789	68	493	62	485		
Ao Aufwand/Ertrag		850											
Total		42'818	41'904	42'317	41'573	42'761	42'431	43'082	43'603	44'864	44'097		
Rechnungsergebnis		-914		-743		-330		521		-768			
Abschreibungen		2'633		3'006		3'014		2'645		3'352			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		1'343		-546		-726		-424		-423			
Selbstfinanzierung	1)	3'062		1'717		1'958		2'742		2'162			11'640
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-738	-1'409	-965	-98	-98	-1'335	-1'335	-1'335				-4'545
Ergebnis aus Finanzierung		674	666	635	619	619	567	567	567				3'161
Ausserordentliches Ergebnis		-850	-	-	-	-	-	-	-				-850
Rechnungsergebnis		-914	-743	-330	521	521	-768	-768	-768				-2'234
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		7'835	8'759	4'473	12'132	12'132	16'182	16'182	16'182				49'380
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'690	2'468	1'204	1'518	1'518	2'044	2'044	2'044				9'924
Geldfluss aus Investitionen		-7'835	-8'759	-4'473	-12'132	-12'132	-16'182	-16'182	-16'182				-49'380
Geldfluss aus Finanzierungen		4'500	6'400	3'400	10'500	10'500	14'100	14'100	14'100				38'900
Veränderung flüssige Mittel		-644	110	131	-114	-114	-38	-38	-38				-556
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		43'898	43'256	44'141	45'251	45'251	45'331	45'331	45'331				3%
davon Liquidität, KK + Anlagen		9'156	9'265	9'396	9'283	9'283	9'244	9'244	9'244				1%
Verwaltungsvermögen (VV)		36'059	41'812	43'272	52'758	52'758	65'588	65'588	65'588				82%
Fremdkapital			23'705	30'105		33'505		44'005	58'105				145%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			4'543	10'943		14'343		24'843	38'943				757%
Eigenkapital			56'252	54'963		53'907		54'004	52'813				-6%
Total		79'957	79'957	85'068	85'068	87'413	87'413	98'009	98'009	110'919	110'919		39%
Nettovermögen/-schuld		20'192	13'151	10'636	1'246	1'246	-12'774	-12'774	-12'774				
Kennzahlen							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	113%	117%	117%	117%	117%	117%	117%	117%				
Selbstfinanzierungsanteil		7.5%	4.4%	4.8%	6.5%	6.5%	5.1%	5.1%	5.1%	↘			5.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		39%	20%	44%	23%	23%	13%	13%	13%	↓			24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	0.2%	0.2%	0.2%	↑			0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'746	2'440	1'950	224	224	-2'291	-2'291	-2'291	↓			1'214 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 1'850	1'181	950	1'458	1'362	6'800					
Nettoinvestitionen VV	-4'335	-6'095	-2'413	-1'132	-2'382	-16'356					
Veränderung Nettovermögen	-2'485	-4'914	-1'463	326	-1'020	-9'555					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'485	-4'914	-1'463	326	-1'020	-9'555					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	24'091	25'320	23'849	24'406	24'533	24'883	24'932	25'797	25'339	26'108	1.3% 0.8%
Abschreibungen VV	2'067		2'414		2'465		2'139		1'990		-1.0%
Interne Verrechnungen	1'054	1'054	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	1'049	-0.1% -0.1%
Finanzaufwand/-ertrag	19	640	14	638	39	639	49	641	49	642	27.3% 0.1%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	615	121	730	1'276	63	789	68	493	62	485	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	27'845	27'135	28'056	27'369	28'150	27'360	28'237	27'980	28'488	28'284	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-711		-688		-790		-258		-204		-2'650
Abschreibungen	2'067		2'414		2'465		2'139		1'990		11'076
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	493		-546		-726		-424		-423		-1'625
Selbstfinanzierung	1) 1'850		1'181		950		1'458		1'362		6'800
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'332	-1'312	-1'391	-849	-797	-797	-797	-797	-797	-797	-5'680
Ergebnis aus Finanzierung	621	624	601	592	593	593	593	593	593	593	3'030
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-711	-688	-790	-258	-204	-204	-204	-204	-204	-204	-2'650
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	4'335	6'095	2'413	1'132	1'132	1'132	1'132	1'132	1'132	1'132	16'356
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	33'889		33'976		34'512		34'838		34'819		3%
Verwaltungsvermögen	25'495		29'175		29'123		28'115		28'508		12%
Fremdkapital		20'527		25'527		27'527		27'527		28'527	39%
Eigenkapital		38'856		37'623		36'108		35'426		34'799	-10%
Total	59'384	59'384	63'151	63'151	63'635	63'635	62'953	62'953	63'326	63'326	7%
Nettovermögen/-schuld	13'362		8'448		6'985		7'311		6'291		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.1%	4.7%	3.7%	5.5%	5.1%						↘ 5.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	43%	19%	39%	129%	57%						↗ 42% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%						↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'479	1'567	1'280	1'311	1'128						↗ 1'553 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	4'442	3'062	1'717	833	568	319
Nettoinvestitionen VV	-2'956	-7'835	-8'759	-554	-1'454	-1'625
Veränderung Nettovermögen	1'486	-4'773	-7'042	279	-885	-1'306
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'486	-4'773	-7'042	279	-885	-1'306

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-8'565	-8'917	-8'944	-1'605	-1'654	-1'659
Nettokosten Schule	-12'145	-12'654	-12'752	-2'276	-2'348	-2'366
Nettokosten Finanzen und Steuern	-2'148	-2'061	-2'178	-403	-382	-404
Total Aufwand (netto)	-22'858	-23'632	-23'875	-4'284	-4'384	-4'429
Direkte Gemeindesteuern	15'541	15'302	15'670	2'913	2'839	2'907
Grundstückgewinnsteuern	2'218	2'000	1'500	416	371	278
Direkter Finanzausgleich	6'613	6'487	5'912	1'240	1'204	1'097
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-1'055	-1'072	50	-198	-199	9
Total Ertrag (netto)	23'317	22'717	23'131	4'371	4'215	4'292
Ergebnis Erfolgsrechnung	459	-914	-743	86	-170	-138
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'795	2'633	3'006	524	488	558
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 1'188	1'343	-546	223	249	-101
Selbstfinanzierung	4'442	3'062	1'717	833	568	319
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -3'488	-371	751	-654	-69	139
Veränderung übriges Fremdkapital	-922	-	-	-173	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	32	2'690	2'468	6	499	458
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-2'956	-7'835	-8'759	-554	-1'454	-1'625
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-2'956	-7'835	-8'759	-554	-1'454	-1'625
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	4'500	6'400	-	835	1'187
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	39	-	-	7	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	39	4'500	6'400	7	835	1'187
Veränderung Flüssige Mittel	-2'884	-644	110	-541	-120	20

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2020 vs. Rg.	2021 vs. Rg.	2021 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	46	45	50	-3%	7%	11%
- Allgemeine Dienste	165	167	181	1%	9% !	9%
- Übriges	39	41	47	4%	19%	14%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	35	35	50	0%	42% !	43%
- Allgemeines Rechtswesen	64	70	81	9%	27% !	16%
- Feuerwehr	43	44	44	3%	4%	1%
- Übriges	11	13	12	16%	8%	-7%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	14'795	15'490	16'189	5%	9% !!	5%
- Primarschule (je Schüler)	19'212	19'678	19'517	2%	2% !	-1%
- Sekundarschule (je Schüler)	23'167	23'274	21'858	0%	-6%	-6%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	22	32	27	49%	25%	-17%
- Sport und Freizeit	26	30	36	15%	38%	20%
- Übriges	73	69	73	-6%	0%	6%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	192	207	131	8%	-32%	-37%
- Pflegefinanzierung Spitex	75	81	93	9%	24% !	14%
- Übriges	27	28	28	6%	5%	-1%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	193	198	143	3%	-26%	-28%
- Familie und Jugend	107	120	151	13%	42% !!	26%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	193	167	200	-13%	4%	20%
- Fürsorge, Übriges	81	72	61	-11%	-25%	-16%
- Übriges	-6	23	12	-520%	-310% !	-50%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	108	113	127	5%	18% !	12%
- Kommunikationsnetz (brutto)	128	127	130	-1%	1%	2%
- Übriges	108	111	103	2%	-5%	-7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	105	105	146	-1%	38% !!	39%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	363	255	348	-30%	-4%	37%
- Abfallwirtschaft (brutto)	92	94	91	2%	-1%	-3%
- Übriges	54	57	62	7%	15%	8%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	27	37	28	40%	6%	-24%
- Übriges	-77	-107	-81	39%	5%	-24%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-4	-4	-1	15%	-74%	-77%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-7	-7	-8	6%	22%	15%
- Planmässige Abschreibungen VV	413	393	413	-5%	0%	5%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'605	1'654	1'659	3%	3%	0%
Nettokosten Kindergarten	369	362	339	-2%	-8%	-6%
Nettokosten Primarschule	1'365	1'398	1'463	2%	7%	5%
Nettokosten Sekundarschule	543	587	564	8%	4%	-4%
Total Nettokosten Schule(n)	2'276	2'348	2'366	3%	4%	1%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'882	4'002	4'025	3%	4%	1%
Nettokosten Finanzen und Steuern	403	382	404	-5%	0%	6%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'284	4'384	4'429	2%	3%	1%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	688	581	715	-16%	4%	23%
Total Kosten	4'973	4'966	5'144	0%	3%	4%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	5'335	5'390	5'390	1%	1%	0%
Kindergartenschüler	133	126	113	-5%	-15%	-10%
Primarschüler	379	383	404	1%	7%	5%
Sekundarschüler	125	136	139	9%	11%	2%
Gesamtschülerzahl	637	645	656	1%	3%	2%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.4%	-0.6%	0.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	-5.1%	4.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	1.4%	-5.7%	4.4%			

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

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

06.10.2020

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	2'389	126	115	30	-	-	2'660
2 = Nachhol-/Entwicklung	450	1'442	631	805	1'547	6'481	11'356
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	2'839	1'568	746	835	1'547	6'481	14'016

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	1'041	1'127	-150	-150	-150	-150	1'568
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	425	740	395	240	425	2'225
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'041	1'552	590	245	90	275	3'793

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	125	222	159	-157	-205	-75	69
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	901	806	168	860	1'130	3'865
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	125	1'123	965	12	655	1'055	3'934

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

Kranken-, Alters- und Pflegeheim	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	285	1'782	72	-	-	-	2'139
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	50	400	450
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	285	1'782	72	-	50	400	2'589

Kommunikationsnetz	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	45	40	40	40	40	10	215
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	30	-	-	-	80	110
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	45	70	40	40	40	90	325

Bootsplätze	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

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

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Total	4'335	6'095	2'413	1'132	2'382	8'301	24'657

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
ALLGEMEINE VERWALTUNG	0												
ALLGEMEINE DIENSTE, ÜBRIGE	0220												
1 Ersatz Server	0220.5060.01	2	0	GDE	4			60					60
2 Ersatz Server	0220.5060.01	2	0	GDE	4				60				60
3 Dokumentenmanagementsystem DMS	0220.5200.01	1	0	GDE	4		50						50
4 Dokumentenmanagementsystem DMS	0220.5200.01	1	0	GDE	4			40					40
5 Dokumentenmanagementsystem DMS	0220.5200.01	1	0	GDE	4				30				30
6 Dokumentenmanagementsystem DMS	0220.5200.01	1	0	GDE	4					30			30
7 Einheitsgemeinde/neues Gemeindegesetz	0220.5290.01	1	0	GDE	10		30	30	30				90
8 Staatsbeitrag	0220.6310.01	1	0	GDE	10		-35						-35
VERWALTUNGLIEGENSCHAFTEN, ÜBRIGE	0290												
9 Sanierung WC Werkgebäude Stadtbergstrasse	0290.5040.01	1	0	GDE	20		30						30
10 Sanierung Dach Bootshaus	0290.5040.02	1	0	GDE	20		45						45
11 Anschluss Gemeindehaus und Werkgebäude an Fernwärme	0290.5040.	2	0	GDE	30						85		85
ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1												
MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG	1610												
12 Beitrag für Schiessanlage	1610.5660.01	2	0	GDE	20								-
KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	3												
MUSIK UND THEATER	3220												
13 Anschluss Haus der Musik an Fernwärme	3220.5040.	2	0	GDE	30						30		30
KULTUR, ÜBRIGES	3290												
14 Ersatz Küche Weierbachhus	3290.5040.01	1	0	GDE	20		40						40
15 Fensterersatz Weierbachhus	3290.5040.02	1	0	GDE	20		80						80
16 Anschluss Weierbachhus an Fernwärme	3290.5040.	2	0	GDE	30						30		30
17 Fassadensanierung Ost und Nord Weierbachhus	3290.5040.	2	0	GDE	20				60				60
Sport	3410												
18 Sanierung Garderoben Badi	3410.5040.	2	0	GDE	20			35					35
19 Beitrag an Lehrschwimmbecken Rafz	3410.562	2	0	GDE	20								-

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
FREIZEIT	3420												
20 Gestaltung Schrebergärten Burg	3420.5000.01	2	0	GDE	20							120	120
21 Spielplatz Seglingen	3420.5030.03	2	0	GDE	30								-
GESUNDHEIT	4												
KRANKEN-, ALTERS- UND PFLEGEHEIME	4120												
22 Sanierung Alterszentrum (2. Etappe)	4120.5040.01	1	0	HEI	20		200	1'710					1'910
23 Ersatz Schliesssystem	4120.5040.04	2	0	HEI	8							100	100
24 Anschluss an Fernwärme	4120.5040.	2	0	HEI	30						50		50
25 Sanierung Alterszentrum (3. Etappe)	4120.5040.	2	0	HEI	20							300	300
26 Niedrigpflegebetten	4120.5060.01	1	0	HEI	8		85						85
27 Niedrigpflegebetten	4120.5060.01	1	0	HEI	8			72					72
28 Niedrigpflegebetten	4120.5060.01	1	0	HEI	8				72				72
VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	6												
KANTONSSTRASSEN	6130												
29 Betriebs- und Gestaltungskonzept	6130.5010.33	2	0	GDE	40					500	500		1'000
GEMEINDESTRASSEN	6150												
30 Sanierung Burgstrasse	6150.5010.01	1	0	GDE	10		643						643
31 Sanierung Eggweg und Hegiweg	6150.5010.03	1	0	GDE	10		556						556
32 Sanierung Eggweg und Hegiweg	6150.5010.03	1	0	GDE	10				55				55
33 Rabatte Rheinstrasse/Baumallee (BGK Städtli)	6150.5010.05	2	0	GDE	10							50	50
34 Viehmarktplatz (BGK Städtli)	6150.5010.06	2	0	GDE	10							200	200
35 Massnahmen Parkierungskonzept	6150.5010.07	1	0	GDE	10		50	56					106
36 Sanierung Weierbachstrasse (Gupfenweg-Promenadenstrasse)	6150.5010.10	2	0	GDE	10			15	110	25			150
37 Fussgängerbrücke Lochmühle-Kirchplatz	6150.5010.12	2	0	GDE	40							2'000	2'000
38 Strassenbelag Stadtgraben, Erledigt 2020 Sommer!	6150.5010.13	1	0	GDE	10		50						50
39 Treppen Rebberg (Breitistäge/Schuelstäge), beide 2020	6150.5010.15	1	0	GDE	30		500						500
40 Sanierung Bahnhofplatz	6150.5010.18	2	0	GDE	20							210	210
41 Tor-/Platzgestaltung Obergass, BGK Städtli, Oberfläche, Strasse	6150.5010.19	2	0	GDE	10			300					300
42 Sanierung Bahnhofstrasse (Zürcherstrasse-Rheinsfelderstrasse)	6150.5010.23	2	0	GDE	10					95	700	705	1'500
43 Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Schulhausplatz (Obergass vo	6150.5010.36	2	0	GDE	8							766	766

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
44	Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Untergass (inkl. Chilegass)	6150.5010.37	2	0	GDE	8						695	695
45	Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Törlplatz (Obergass-Steig)	6150.5010.38	2	0	GDE	8						1'605	1'605
46	Ersatz Beuleuchtung Rebbergstrasse	6150.5010.	2	0	GDE	8		130					130
47	Sanierung alte Landstrasse (Friedhofweg - Ruppenstrasse), nac	6150.5010.	2	0	GDE	10						30	30
48	Sanierung Obergass/Weierbachstrasse (Schulhaus-Altersheim)	6150.5010.	2	0	GDE	10		220	55				275
49	Sanierung Stabweg, Strasse und Belag	6150.5010.	2	0	GDE	10		105	10				115
50	Zustandsanalyse Gemeindestrasse (Ortsseite Süd)	6150.5010.	2	0	GDE	10		30					30
51	Mettlentreppe, Ersatz	6150.5010.	2	0	GDE	30		250					250
52	Parkierung Viehmarkt/Rheinstrasse	6150.5040.01	2	0	GDE	10							-
53	Ersatz Wischmaschine	6150.5060.01	1	0	GDE	15	200						200
54	Fahrzeug für Betriebsleiter	6150.5060.	2	0	GDE	8			30				30
ÖFFENTLICHE VERKEHRSINFRASTRUKTUR		6210											
55	Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedl	6210.5010.01	2	0	GDE	30		177					177
56	Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedl	6210.5010.01	2	0	GDE	30			176				176
57	Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedl	6210.5010.01	2	0	GDE	30				185			185
58	Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedl	6210.5010.01	2	0	GDE	30					192		192
VERKEHRSPANUNG		6340											
59	Verkehrskonzept	6340.5290.00	2	0	GDE	10		30	30				60
KOMMUNIKATIONSNETZ		6401											
60	neue Stromleitung ab EKZ Trafo	6401.5030.01	2	0	KOM	30		30					30
61	Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	KOM	8	35						35
62	Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	KOM	8		50					50
63	Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	KOM	8			50				50
64	Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	KOM	8				50			50
65	Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	KOM	8					50		50
66	Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	KOM	8						30	30
67	Netzanpassung LWL	6401.5030.	2	0	KOM	20						80	80
68	Zentralverteilung Kopfstation	6401.5040.99	1	0	KOM	8	30						30
69	Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	KOM	40	-20						-20
70	Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	KOM	40		-10					-10
71	Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	KOM	40			-10				-10
72	Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	KOM	40				-10			-10
73	Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	KOM	40					-10		-10

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
74 Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	KOM	40							-20	-20
UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	7												
WASSERWERK	7101												
75 Kalibervergrößerung Wasserleitung Burg	7101.5030.01	1	0	WAS	50		25						25
76 Ersatz Wasserleitung Gupfenweg (Hy 118-Wilerstrasse)	7101.5030.02	1	0	WAS	50		20	110					130
77 Sanierung Wasserleitung Eggweg und Hegiweg	7101.5030.03	1	0	WAS	50		226						226
78 Ersatz Wasserleitung Wilerstrasse-Huebstrasse	7101.5030.04	1	0	WAS	50		20	200					220
79 Rückbau Reservoir Egg (2. Etappe, Rohrkeller und runder Behäl	7101.5030.20	2	0	WAS	1				200				200
80 Ersatz Wasserleitung Reservoir Dachsberg	7101.5030.21	2	0	WAS	50			30	390				420
81 Ersatz Wasserleitung Bahnhofstrasse (Zürcherstrasse - Rheinsfr	7101.5030.23	2	0	WAS	50					10	40	130	180
82 Neubau Quellwasserpumpwerk Egg, inkl. Leitungen und Rückb	7101.5030.24	1	0	WAS	50		620	550					1'170
83 Automatische Einspeisung STPW Tannwald	7101.5030.26	2	0	WAS	50			50					50
84 Ersatz Wasserleitung/Steuerleitung Grafenholz	7101.5030.31	1	0	WAS	50		380	417					797
85 Wasser BGK, Etappe Schulhausplatz (Obergass von Stadtgraber	7101.5030.36	2	0	WAS	50								-
86 Wasser BGK, Etappe Untergass (inkl. Chillegass)	7101.5030.37	2	0	WAS	50							60	60
87 Wasser BGK, Etappe Törliplatz (Obergass-Steig)	7101.5030.38	2	0	WAS	50							35	35
88 Kalibervergrößerung Wasserleitung Stabweg	7101.5030.	2	0	WAS	50			100					100
89 Ersatz Wasserleitung Breitistrasse	7101.5030.	2	0	WAS	50					20	100		120
90 Umlegung Wasserleitung Kreisel Bülach-Höfe	7101.5030.	2	0	WAS	50				35	365			400
91 Ersatz Wasserleitung Zürcherstrasse (Haldenweg - Schlossstra	7101.5030.	2	0	WAS	50							200	200
92 Rückbau Reservoir Laubi	7101.5030.	2	0	WAS	50			40					40
93 Kalibervergrößerung Wasserleitung alte Landstrasse (Friedhof	7101.5030.	2	0	WAS	50				15		100		115
94 Ersatz und Kaliberanpassung Wasserleitung Brunnenwisstrasse	7101.5030.	2	0	WAS	50			65					65
95 Quellsanierungen/Untersuchungen, Sanierungsprojekt	7101.5030.	2	0	WAS	50			30	100				130
96 Kalibervergrößerung Wasserleitung Obergass/Weierbachstras	7101.5030.	2	0	WAS	50			60					60
97 Pikettfahrzeug ARA/Wasser, Ersatz	7101.5060.	2	0	WAS	8			50					50
98 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40		-250						-250
99 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40			-150					-150
100 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40				-150				-150
101 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40					-150			-150
102 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40						-150		-150
103 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40							-150	-150

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
ABWASSERBESEITIGUNG		7201											
104	Sanierung Kanalisation Burg	7201.5030.01	1	0	ABW	50	128						128
105	Sanierung Kanal Eggweg/Hegiweg	7201.5030.03	1	0	ABW	50	20						20
106	Aufweitung Kanal Obergass (Stadtgraben-Burgstrasse)	7201.5030.09	2	0	ABW	50		55	500				555
107	Kanalvergrößerung Weierbachstrasse (Gupfenweg-Promenade)	7201.5030.10	2	0	ABW	50		20	275				295
108	Kanalisation Bahnhofstrasse (Zürcherstrasse-Rheinsfelderstrasse)	7201.5030.23	2	0	ABW	50				5		55	60
109	Kalibervergrößerung Kanal Mettlenstrasse	7201.5030.28	2	0	ABW	50		30			600		630
110	Sanierung Druckleitung/Rohrkeller APW Burg	7201.5030.29	2	0	ABW	50		240					240
111	Abwasser BGK, Etappe Schulhausplatz (Obergass von Stadtgraben)	7201.5030.36	2	0	ABW	50							-
112	Abwasser BGK, Etappe Untergass (inkl. Chilegass)	7201.5030.37	2	0	ABW	50						290	290
113	Abwasser BGK, Etappe Törlplatz (Obergass-Steig)	7201.5030.38	2	0	ABW	50						435	435
114	Aufweitung Kanalisation Obergass/Weierbachstrasse (Schulhaus-Altersheim)	7201.5030.38	2	0	ABW	50		555					555
115	Kalibervergrößerung Ableitung Überlaufbecken Städtli-PP - Rhein. Vorprojek	7201.5030.38	2	0	ABW	50			15			200	215
116	Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40	-125						-125
117	Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40		-75					-75
118	Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40			-75				-75
119	Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40				-75			-75
120	Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40					-75		-75
KLÄRANLAGEN		7202											
121	Betonsanierung Havariebecken/Rundsandfang	7202.5030.01	2	0	ABW	20			9	65			74
122	Betriebswarte Ersatz Steuerung	7202.5030.03	1	0	ABW	8	67	594	484				1'145
123	Sanierung Rundsandfang	7202.5030.06	2	0	ABW	8		1	4	53			58
124	Ersatz Tiefenbelüftung	7202.5030.07	2	0	ABW	8				30			30
125	Sanierung Strainpress	7202.5030.08	1	0	ABW	8	138						138
126	Ersatz Überschussschlammverdicker	7202.5030.	2	0	ABW	8			3	13	247		263
127	Ersatz Blockheizkraftwerk	7202.5030.	2	0	ABW	8				2	8	100	110
128	Regenbecken	7202.5030.	2	0	ABW	20					5	50	55
129	Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	20	-103						-103
130	Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	8		-298					-298
131	Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	8			-250				-250
132	Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	8				-82			-82
133	Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	8					-130		-130
134	Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	20						-75	-75

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Gewässerverbauungen	7410												
135 Steinmauer Mühlebach	7410.5020.01	1	0	GDE	50		55						55
136 Bachsanierung Lochmühle, Vorprojekt	7410.5020.	2	0	GDE	50			10	80				90
RAUMORDNUNG	7900												
137 Massnahmenplanung Gefahrenkartierung	7900.5290.01	1	0	GDE	10		20						20
138 Revision BZO	7900.5290.	2	0	GDE	10			80	20				100
VOLKSWIRTSCHAFT	8												
LANDWIRTSCHAFTLICHE STRUKTURVERBESSERUNGEN	8120												
139 Rebbergmelioration	8120.5290.01	1	0	GDE	20		75						75
FORSTLICHE NEBENBETRIEBE	8204												
140 Schnitzellager	8204.5040.01	2	0	GDE	30						10	100	110
ENERGIE	8730												
141 Schnitzelheizung Fernwärmeverbund		2	0	GDE	20		450						450

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)

06.10.2020

Verwaltungsvermögen (VV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	3'430	2'639	2'000	11'000	13'000	-	32'069
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	25	60	-	-	-	85
3 = Wunsch	70	-	-	-	800	20	890
Total	3'500	2'664	2'060	11'000	13'800	20	33'044

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

Gesamttotal Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Total	3'500	2'664	2'060	11'000	13'800	20	33'044

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Kindergarten		2.2110											
1 Mobiliar KG Städtli (später, nach Wegzug Sek)	2.2110.5060.01	3	0	SCH	8							20	20
2 Mobiliar KG Eigenacker	2.2110.5060.03	2	0	SCH	8				20				20
Primarstufe		2.2120											
3 Netzwerkanpassungen Städtli	2.2120.5060.09	2	0	SCH	4					20			20
4 Netzwerkanpassungen Steinboden	2.2120.5060.10	1	0	SCH	4			24					24
5 Mobiliar Klassenzimmer Städtli (Zimmer 1.1 und 4.3)	2.2120.5060.16	1	0	SCH	8		50						50
Sekundarstufe		2.2130											
6 Mobiliar / Umrüstung IT Zimmer	2.2130.5060.11	1	0	SCH	4			25					25
7 Ersatzbeschaffung Mobiliar Sek	neu Kto.Nr.	2	0	SCH	8					20			20
Schulliegenschaften		2.2170											
8 Erwerb Grundstück für neues Sek-Schulhaus	2.2170.5000.13	1	0	SCH	0		2'600						2'600
9 Ersatzbau Kindergärten Mettlen	neu Kto.Nr.	1	0	SCH	33			850					850
10 Neubau Sek-Schulhaus Schlafapfelbaum:	2.2170.5040.13	1	0	SCH	33		275	1'580	2'000	11'000	13'000		27'855
11 Dachunterhalt Primarschulhaus Städtli	2.2170.5040.16	1	0	SCH	20			50					50
12 Dachsanierung Schulhaus Steinboden	2.2170.5040.20	1	0	SCH	20		350						350
13 PV Anlage auf Dach Steinboden	neu Kto.Nr.	1	0	SCH	8			58					58
14 Ersatz Ölheizung Städtli	2.2170.5040.23	3	0	SCH	20		70						70
15 Sanierung und Anpassung Oberstufenschulhaus Städtli (nach V	2.2170.5040.25	3	0	SCH	20						800		800
16 Spielgeräte Kiga Steinboden	2.2170.5060.40	1	0	SCH	8		20						20
17 Umbau Hauswartwohnung Städtli	2.2170.5040.41	1	0	SCH	20		25						25
18 Projekt Umnutzung div. Räume Steinboden/Kaiserhof	2.2170.5040.42	1	0	SCH	20		80						80
19 Netzwerk-Service (Active Directory) und Abschlussarbeiten Net	neu Kto.Nr.	1	0	SCH	4			27					27
20 Ersatz Boden Handarbeit Steinboden	neu Kto.Nr.	1	0	SCH	20			20					20
21 Einbau WC Pavillon Kaiserhof	neu Kto.Nr.	2	0	SCH	20			25					25
Schulleitung		2.2190											
22 Einheitsgemeinde	2.2190.5290.39	1	0	SCH	10		30	20					50
Sonderschulen		2.2200											
23 ZV HPS, Umwandlung in Darlehen	2.2200.5440.00	1	0	SCH	0			275					275
24 ZV HPS, Umwandlung in Beteiligungen	2.2200.5540.00	1	0	SCH	0			60					60
25 ZV HPS, Rückerstattung Investitionsbeiträge	2.2200.6620.00	1	0	SCH	20			-350					-350

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	-7.5%	0.0%	-7.5%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												
<i>Natürliche Personen</i>	11'434	11'544	12'235	12'308	12'288	12'428	12'367	12'383	12'900	13'192		
- Einkommen	11'434	11'544	12'235	12'308	10'943	11'083	10'930	11'043	11'504	11'764	x x x	101%
- Vermögen					1'345	1'345	1'437	1'340	1'396	1'428	x x x	92%
<i>Juristische Personen</i>					147	152	144	137	130	133		320%
- Gewinn					107	113	99	102	97	99	x x	295%
- Kapital					39	39	45	35	33	34	x x	277%
Total	11'434	11'544	12'235	12'308	12'435	12'580	12'511	12'520	13'030	13'325		344%
Steuerfuss Rechnungsjahr	41%	41%	37%	37%	37%	37%	41%	41%	41%	41%		102%
Steuern Rechnungsjahr	4'688	4'733	4'527	4'554	4'601	4'655	5'130	5'133	5'342	5'463		112%
Steuererträge aus früheren Jahren	245	398	544	186	269	230	200	237	253	273	x x x x	60%
Nachsteuern	4	4	18	39	86	10	20	48	48	48		x
Aktive Steuerauscheidungen	98	67	75	110	152	85	113	122	130	141	x x x x	42%
Passive Steuerauscheidungen	-198	-128	-115	-145	-144	-130	-135	-146	-156	-168	x x x x	101%
Pauschale Steueranrechnung	-3	-3	-2	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3		x
Quellensteuern	220	266	284	124	115	150	130	136	140	146	x x x	112%
Personalsteuern	102	102	107	106	106	107	108	109	111	111		x
Total Ertrag Gemeindesteuern	5'157	5'439	5'438	4'971	5'181	5'104	5'562	5'636	5'866	6'012		101%
Tatsächliche Forderungsverluste	16	9	8	13	4	10	8	8	8	8		x
Wertberichtigungen Forderungen												x
Total Aufwand Gemeindesteuern	16	9	8	13	4	10	8	8	8	8		100%
Grundstückgewinnsteuern	2'091	4'788	1'534	1'927	2'218	2'000	1'500	1'000	1'000	1'000		Manuelle Festlegung
Hundesteuern	34	35	35	35	35	34	33	33	34	34		x
Total Ertrag Sondersteuern	2'125	4'823	1'569	1'962	2'253	2'034	1'533	1'033	1'034	1'034		79%
Tatsächliche Forderungsverluste					0			0	0	0		x
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	7	8	7	8	8	8	8	8		Verhältnis zu Ertrag
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	7	8	7	8	8	8	8	8		103%
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)		182	189	188	185	195	198	201	204	207		wie allg. Dienste
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)		286	310	295	365	366	348	353	358	363		wie allg. Dienste
Vergütungszinsen (9610.3499.10)		19	12	11	10	11	6	6	6	6		wie letztes Budgetjahr
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'444	2'522	2'753	2'513	2'554	2'486	2'466	2'462	2'500	2'563		95%

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2021 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	11'434	11'544	12'235	12'308	12'288	12'428	12'367	12'383	12'900	13'192								101%
- Einkommen	11'434	11'544	12'235	12'308	10'943	11'083	10'930	11'043	11'504	11'764	x	x	x					92%
- Vermögen					1'345	1'345	1'437	1'340	1'396	1'428	x	x	x					320%
<i>Juristische Personen</i>					147	152	144	137	130	133								295%
- Gewinn					107	113	99	102	97	99	x	x						277%
- Kapital					39	39	45	35	33	34	x	x						344%
Total	11'434	11'544	12'235	12'308	12'435	12'580	12'511	12'520	13'030	13'325								102%
Steuerfuss Rechnungsjahr	72%	76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%								
Steuern Rechnungsjahr	8'232	8'773	9'299	9'354	9'450	9'561	9'509	9'516	9'903	10'127								102%
Steuererträge aus früheren Jahren	430	697	982	362	534	460	410	458	473	494	x	x	x	x				65%
Nachsteuern	7	7	29	66	150	15	35	82	82	82					x			43%
Aktive Steuerauscheidungen	170	117	134	193	272	150	200	209	215	225	x	x	x	x				100%
Passive Steuerauscheidungen	-346	-225	-200	-257	-262	-230	-240	-251	-258	-270	x	x	x	x				100%
Pauschale Steueranrechnung	-5	-6	-4	-6	-7	-5	-6	-5	-5	-5					x			111%
Quellensteuern	371	486	568	240	209	250	200	209	215	225	x	x	x					59%
Total Ertrag Gemeindesteuern	8'859	9'849	10'808	9'953	10'347	10'200	10'107	10'217	10'623	10'877								97%
Tatsächliche Forderungsverluste	26	15	15	23	11	18	17	16	16	16					x			102%
Wertberichtigungen Forderungen																	x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	26	15	15	23	11	18	17	16	16	16								102%
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)		276	280	267	322	329	317	321	326	331							wie Schulverwaltung	109%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)		28	16	15	14	15	9	9	9	9							wie letztes Budgetjahr	61%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'513	2'554	2'486	2'466	2'462	2'500	2'563
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'721	3'843	1) 3'700	1) 3'600	3'750	3'800	3'850
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		68%	66%	67%	68%	66%	66%	67%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'022	1'097	1'029	954	1'100	1'110	1'095
Einwohnerzahl	Anzahl	5'207	5'335	5'390	5'390	5'455	5'575	5'575
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	5'321	5'852	5'547	5'145	6'002	6'191	6'103
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		113%	113%	113%	117%	117%	117%	117%
Steuerfussindex		0.9927	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	6'013	6'612	6'269	6'019	7'022	7'243	7'140
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	1'969	2'165	2'053	2'109	2'461	2'538	2'502
- Steuerfuss		37%	37%	37%	41%	41%	41%	41%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	4'044	4'447	4'216	3'910	4'562	4'705	4'638
- Steuerfuss		76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Einwohnerzahl	Anzahl	5'207	5'335	5'390	5'390	5'455	5'575	5'575
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'174	1'184	1'202	1'208	1'229	1'262	1'268
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.547%	22.193%	22.303%	22.414%	22.526%	22.638%	22.751%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.637%	22.634%	22.670%	22.706%	22.742%	22.779%	22.815%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-5	-24	-20	-16	-12	-8	-4
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'850	11'873	11'802	11'814	11'865	11'956	12'088
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	5'207	5'335	5'390	5'390	5'455	5'575	5'575
Fläche in Quadratkilometer	manuell	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42
Bevölkerungsdichte	E/km2	618.3	633.5	640.0	640.0	647.7	662.0	662.0
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'263						
Steigungsindex	manuell	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%
Beitrag pro Einwohner		28.93	13.73	7.20	7.20	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	150.64	73.26	38.81	38.81	-	-	-
Teuerungsindex		98.8	98.9	98.4	98.4	98.9	99.6	100.7
Voller Beitrag	1'000 Fr.	149	72	38	38	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-46	-22	-11	-9	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	102	51	27	30	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.6%	0.6%	
- Allgemeine Dienste	E	E	1.4%	1.4%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.4%	1.4%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Feuerwehr	E	E	1.4%	1.4%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.4%	1.4%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.4%	1.4%	
- Bootsplätze	X	X	X	X	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	X	X	X	X	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.4%	3.4%	2022: +310' Höhere Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Familie und Jugend	E	E	1.4%	1.4%	2022: -300' Solidarische Finanzierung (KJG) grobe Annahme
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.4%	3.4%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2023: +380' Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Kommunikationsnetz	X	X	X	X	
- Übriges	B	B	0.8%	0.8%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.6%	0.6%	
- Übriges	E	E	1.4%	1.4%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

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

Schulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.6%	0.6%	2022: -120' zusätzliche Klasse
- Primarstufe	T	T	0.6%	0.6%	
- Sekundarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2022/23: je -150' zusätzl. Klassen
- Musikschulen	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	2024: -500' betriebliche Folgekosten Schulhausneubau
- Tagesbetreuung	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Sonderschulen	ES	ES	1.4%	1.4%	
- Übriges	ES	ES	1.4%	1.4%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	1.4%	1.4%	
Gesundheit	ES	ES	1.4%	1.4%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

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

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-365
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-711</u>
Veränderung	-345

Einzelpositionen

	-345
Volkswirtschaft Übriges	34
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	-101
Grundstückgewinnsteuern	
Übrige Gemeindesteuern	
Ressourcenausgleich	-110
Ressourcenausgleich	38
Planmässige Abschreibungen	65
Finanzen und Steuern Übriges	-270

Bemerkung

ZKB-Gewinnausschüttung
Anpassung an aktuelles Steuersoll
Gemäss Budget
Gemäss Budget
Korrektur Abgrenzung 2020/22
Korrektur Abgrenzung 2019/21 def. Werte gem. Kanton
Hochrechnung Investitionen
Pandemiekosten (ZVV etc.) Annahme Fr. 50/Einw.

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	53
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-203</u>
Veränderung	-256

Einzelpositionen

	-256
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	-208
Übrige Gemeindesteuern	
Ressourcenausgleich	-226
Ressourcenausgleich	78
Planmässige Abschreibungen	100

Bemerkung

Anpassung an aktuelles Steuersoll
Gemäss Budget
Korrektur Abgrenzung 2020/22
Korrektur Abgrenzung 2019/21 def. Werte gem. Kanton
Hochrechnung Investitionen

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'455	1'470	2'523	1'386	2'555	1'405	2'586	1'425	2'618	1'444	1.6%	-0.4%
- Exekutive	243		268		270		272		273		3.0%	
- Allgemeine Dienste	1'872	1'339	1'881	1'254	1'908	1'272	1'936	1'291	1'964	1'309	1.2%	-0.6%
- Übriges	341	131	374	132	376	133	378	134	381	135	2.8%	0.7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'147	276	1'281	271	1'311	278	1'342	285	1'373	293	4.6%	1.6%
- Öffentliche Sicherheit	223	34	304	34	308	34	313	35	317	35	9.3%	1.3%
- Allgemeines Rechtswesen	545	169	609	173	630	179	651	186	674	192	5.5%	3.2%
- Feuerwehr	290	53	292	53	297	53	301	54	305	55	1.3%	1.1%
- Übriges	90	20	76	10	76	10	77	11	77	11	-3.8%	-14.5%
Kultur, Sport und Freizeit	759	286	783	285	794	289	804	292	815	295	1.8%	0.8%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	275	100	246	100	249	102	253	103	257	105	-1.7%	1.0%
- Sport und Freizeit	162	1	194	1	197	1	200	1	203	1	5.9%	1.1%
- Bootsplätze	143	143	142	142	143	143	145	145	146	146	0.6%	0.6%
- Übriges	180	42	201	42	204	43	207	43	210	44	3.9%	1.1%
Gesundheit	8'136	6'484	8'265	6'957	8'324	6'973	8'337	6'941	8'407	6'966	0.8%	1.8%
- Pflegefinanzierung Heime	1'115		708		732		758		784		-8.4%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	6'450	6'450	6'917	6'917	6'931	6'931	6'899	6'899	6'921	6'921	1.8%	1.8%
- Pflegefinanzierung Spitex	473	34	541	40	560	41	579	43	599	44	6.1%	6.8%
- Übriges	98		99		100		101		103		1.3%	
Soziale Sicherheit	7'497	4'363	6'787	3'731	7'270	4'143	7'464	4'259	7'663	4'379	0.5%	0.1%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'930	860	1'565	793	1'619	1'130	1'675	1'169	1'732	1'209	-2.7%	8.9%
- Familie und Jugend	711	63	959	145	1'273	147	1'292	149	1'310	151	16.5%	24.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'075	2'173	2'690	1'610	2'783	1'665	2'879	1'723	2'978	1'782	-0.8%	-4.8%
- Fürsorge, Übriges	436	47	412	86	418	87	424	88	430	89	-0.3%	17.5%
- Übriges	1'346	1'221	1'161	1'098	1'178	1'114	1'195	1'130	1'212	1'147	-2.6%	-1.5%
Verkehr	2'425	1'217	2'410	1'168	2'434	1'182	2'457	1'577	2'480	1'593	0.6%	7.0%
- Gemeindestrassen	1'040	429	1'126	440	1'133	443	1'139	825	1'146	830	2.5%	17.9%
- Kommunikationsnetz	684	684	698	698	710	710	722	722	733	733	1.7%	1.7%
- Übriges	702	104	586	29	591	30	596	30	601	30	-3.8%	-26.7%
Umweltschutz und Raumordnung	2'778	2'469	3'509	3'175	3'068	2'732	2'857	2'520	2'880	2'541	0.9%	0.7%
- Wasserwerk	565	565	786	786	906	906	679	679	686	686	5.0%	5.0%
- Abwasserbeseitigung	1'375	1'375	1'877	1'877	1'310	1'310	1'320	1'320	1'330	1'330	-0.8%	-0.8%
- Abfallwirtschaft	509	509	492	492	495	495	500	500	504	504	-0.2%	-0.2%
- Übriges	330	21	354	21	356	21	358	21	361	21	2.3%	0.4%
Volkswirtschaft	772	1'151	824	1'111	830	1'122	836	1'134	842	1'146	2.2%	-0.1%
- Forstwirtschaft	688	487	700	548	704	551	708	554	712	558	0.9%	3.4%
- Übriges	85	663	125	563	126	571	128	580	130	588	11.4%	-3.0%
Finanzen und Steuern	7'889	15'432	8'287	15'897	7'834	15'504	7'573	15'566	8'432	16'651	1.7%	1.9%
- Steuern	18	7'138	16	7'095	16	6'669	16	6'900	16	7'045	-2.9%	-0.3%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'091		2'054		2'461		2'538		2'502		4.6%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'969		2'165		2'053		2'109		2'461		5.7%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	4'044	6'013	4'447	6'612	4'216	6'269	3'910	6'019	4'562	7'022	3.1%	4.0%
- Sonderlastenausgleich		102		51		27		30				>-50%
- Zinsen	11	20	7	9	32	9	42	9	42	9	38.9%	-17.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	10	47	7	50	7	51	7	52	7	53	-7.8%	3.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	281	11	4	14	4	14	4	14	4	14		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'554		1'634		1'500		1'479		1'335		-3.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	2	11	6	4	6	4	6	4	6	4		
- Fonds im Eigenkapital 2)				9								
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	33'858	33'148	34'669	33'981	34'418	33'629	34'256	33'999	35'511	35'306	1.2%	1.6%
Ergebnis	-711		-688		-790		-258		-204			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservefonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	10		10		10		11		11		0.4%	
Bildung	13'177	194	13'295	226	13'677	227	13'941	229	14'558	231	2.5%	4.5%
- Kindergarten	1'057		1'016		1'142		1'149		1'156		2.3%	
- Primarstufe	4'872	56	5'032	54	5'062	54	5'092	55	5'123	55	1.3%	-0.5%
- Sekundarstufe	2'243	43	2'092	54	2'254	54	2'418	54	2'432	55	2.1%	5.9%
- Musikschulen	253	5	253	5	256	5	260	5	264	5	1.1%	1.1%
- Schulliegenschaften	1'313	47	1'355	40	1'363	40	1'371	40	1'880	40	9.4%	-3.8%
- Tagesbetreuung	130	5	233	32	237	32	240	32	244	33	17.0%	>50%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'509		1'536		1'559		1'581		1'604		1.5%	
- Volksschule, Sonstiges	663	9	675	9	685	9	695	9	705	9	1.5%	1.1%
- Sonderschulen	1'131	30	1'096	33	1'112	34	1'128	34	1'144	34	0.3%	3.8%
- Übriges	7		7		7		7		7		1.1%	
Kultur, Sport und Freizeit	267	34	270	34	273	35	277	35	281	36	1.4%	1.1%
Gesundheit	55		53		54		54		55		-0.0%	
Finanzen und Steuern	5'508	18'585	5'080	18'392	4'813	19'024	4'471	19'269	6'032	20'107	2.3%	2.0%
- Steuern	18	10'200	17	10'107	16	10'217	16	10'623	16	10'877	-2.1%	1.6%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		4'294		3'807		4'562		4'705		4'638		1.9%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	4'044		4'447		4'216		3'910		4'562		3.1%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		4'044		4'447		4'216		3'910		4'562		3.1%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	17	30	11	14	19	14	26	14	78	14	46.2%	-17.3%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	9	8	9	7	9	7	9	7	9	7		
- Planmässige Abschreibungen VV	565		591		548		506		1'363		24.6%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital	5	9	5	9	5	9	5	9	5	9		
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	850											
Total	19'017	18'814	18'707	18'652	18'827	19'287	18'755	19'533	20'938	20'374	2.4%	2.0%
Ergebnis	-203		-56		460		778		-563			

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

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-5'305	-5'921	-5'702	-5'415	-5'656	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'138	5'595	5'669	5'900	6'045	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-167	-326	-33	485	390	
Zinssaldo	17	7	-17	-27	-27	
Deckungsbeitrag I	-150	-319	-50	458	362	
Grundstückgewinnsteuern	2'000	1'500	1'000	1'000	1'000	
Deckungsbeitrag II	1'850	1'181	950	1'458	1'362	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-122	111	-408	-429	-41	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'728	1'292	541	1'028	1'321	5'911
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-4'335	-6'095	-2'413	-1'132	-2'382	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-4'335	-6'095	-2'413	-1'132	-2'382	-16'356
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	2'000 0.50%	5'000 0.50%	2'000 0.50%		1'000 0.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-38 0.50%	-88 0.50%	3 0.50%	-11 0.50%	23 0.51%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	1'962	4'912	2'003	-11	1'023	9'889
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-644	110	131	-114	-38	-556
Endbestand flüssige Mittel	5'934	6'044	6'175	6'061	6'023	
Zielliquidität 3)	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	2'000	7'000	9'000	9'000	10'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.51%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	80	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	80	-
Zinsbindung (Jahre)				5.5

Schulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-9'018	-9'586	-9'215	-9'338	-10'025	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	10'200	10'107	10'217	10'623	10'877	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1'182	522	1'002	1'285	852	
Zinssaldo	30	14	7	-0	-53	
Deckungsbeitrag	1'212	536	1'008	1'284	799	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-250	640	-346	-795	-77	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	962	1'176	663	489	723	4'013
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-3'500	-2'664	-2'060	-11'000	-13'800	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-3'500	-2'664	-2'060	-11'000	-13'800	-33'024
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	2'500 0.50%	1'400 0.50%	1'400 0.50%	10'500 0.50%	13'100 0.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	38 0.50%	88 0.50%	-3 0.50%	11 0.50%	-23 0.51%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	2'538	1'488	1'397	10'511	13'077	29'011
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	3'001	3'001	3'001	3'001	3'001	
Zielliquidität 3)	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	2'500	3'900	5'300	15'800	28'900	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.55%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	5'934		6'044		6'175		6'061		6'023		1%
- Interne Kontokorrente 1)	3'847		3'935		3'932		3'943		3'920		2%
- Externe Kontokorrente	133		133		133		133		133		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)	80		80		80		80		80		0%
- Übrige Finanzanlagen	140		140		140		140		140		0%
- Sachanlagen	6'492		6'492		6'492		6'492		6'492		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>17'262</u>		<u>17'151</u>		<u>17'559</u>		<u>17'988</u>		<u>18'030</u>		4%
Total Finanzvermögen	33'889		33'976		34'512		34'838		34'819		3%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>25'495</u>		<u>29'175</u>		<u>29'123</u>		<u>28'115</u>		<u>28'508</u>		12%
Total Verwaltungsvermögen	25'495		29'175		29'123		28'115		28'508		12%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		9		9		9		9		9	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		7'176		7'176		7'176		7'176		7'176	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		2'000		7'000		9'000		9'000		10'000	400%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>11'342</u>		<u>11'342</u>		<u>11'342</u>		<u>11'342</u>		<u>11'342</u>	0%
Total Fremdkapital		20'527		25'527		27'527		27'527		28'527	39%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		10'031		9'494		8'768		8'344		7'921	-21%
- Fonds 6)		15		7		7		7		7	-57%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		28'810		28'123		27'333		27'075		26'871	-7%
Total Eigenkapital		38'856		37'623		36'108		35'426		34'799	-10%
Total	59'384	59'384	63'151	63'151	63'635	63'635	62'953	62'953	63'326	63'326	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	3'001		3'001		3'001		3'001		3'001		0%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	7		7		7		7		7		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	10'847		10'207		10'552		11'348		11'424		5%
Total Finanzvermögen	13'855		13'215		13'561		14'356		14'433		4%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	10'565		12'637		14'149		24'643		37'080		251%
Total Verwaltungsvermögen	10'565		12'637		14'149		24'643		37'080		251%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		3'847		3'935		3'932		3'943		3'920	2%
- Externe Kontokorrente		34		34		34		34		34	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		549		549		549		549		549	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		2'500		3'900		5'300		15'800		28'900	1056%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		95		95		95		95		95	0%
Total Fremdkapital		7'025		8'513		9'910		20'421		33'498	377%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)		1'950		1'950		1'950		1'950		1'950	0%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		15'445		15'390		15'850		16'628		16'065	4%
Total Eigenkapital		17'395		17'340		17'800		18'578		18'015	4%
Total	24'420	24'420	25'852	25'852	27'710	27'710	38'999	38'999	51'513	51'513	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'390	5'390	5'455	5'575	5'575		
Steuerfuss	37%	41%	41%	41%	41%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	7.1%	4.7%	3.7%	5.5%	5.1%	↘	5.2% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	6.6%	-1.1%	1.2%	-1.3%	0.5%	↗	1.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	43%	19%	39%	129%	57%	↗	42% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	7.9%	9.6%	9.8%	8.2%	7.6%	→	8.6% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	35%	54%	62%	60%	63%	↗	55% ∅
Nettovermögensquotient	4) 262%	152%	124%	125%	105%	↗	153% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'479	1'567	1'280	1'311	1'128	↗	1'553 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	4	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	58%	52%	50%	50%	49%	↑	52% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.2%	1.2%	1.6%	1.5%	1.7%	↑	1.2% ∅
Investitionsanteil	16.8%	21.8%	10.6%	5.5%	9.8%	→	12.9% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 41	41	35	>100	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 7'363	6'170	4'521	3'069	-1'236	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 18.1%	18.3%	13.8%	22.9%	20.7%	↑	18.8% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'390	5'390	5'455	5'575	5'575		
Steuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	8.2%	3.8%	6.7%	8.2%	5.1%	↘	6.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.3%	0.8%	1.2%	-1.0%	3.3%	↗	1.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	35%	20%	49%	12%	6%	↓	15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	0.0%	0.0%	0.1%	0.4%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	3.7%	4.1%	3.7%	3.3%	9.0%	→	4.8% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	47%	59%	65%	130%	212%	↓	103% ∅
Nettovermögensquotient	4) 67%	47%	36%	-57%	-175%	↓	-17% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'267	872	669	-1'088	-3'420	↓	-340 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	4	4	2		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	71%	67%	64%	48%	35%	↑	57% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 1.9%	2.7%	3.0%	6.2%	10.3%	↓	4.8% ∅
Investitionsanteil	20.6%	18.1%	12.8%	43.5%	48.0%	↓	28.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 86	>100			32	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 561	-215	1'110	2'625	1'820	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 12.7%	5.6%	10.6%	13.0%	7.9%	↑	10.0% ∅

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		2020	2021	2022	2023	2024		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		5'390	5'390	5'455	5'575	5'575		
Gesamtsteuerfuss	4)	113%	117%	117%	117%	117%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode
Selbstfinanzierungsanteil		7.5%	4.4%	4.8%	6.5%	5.1%	↘	5.7% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		5.4%	-0.4%	1.2%	-1.2%	1.5%	↗	1.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		39%	20%	44%	23%	13%	↓	24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	0.0%	0.1%	0.1%	0.2%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil		6.4%	7.6%	7.5%	6.4%	8.1%	→	7.2% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		30%	46%	53%	77%	108%	→	63% ∅
Nettovermögensquotient	5)	132%	84%	67%	8%	-76%	→	43% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	3'746	2'440	1'950	224	-2'291	↓	1'214 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	3	3	4	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		66%	60%	57%	51%	44%	↑	56% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	0.8%	1.7%	2.1%	3.3%	4.9%	↑	2.6% ∅
Investitionsanteil		18.2%	20.5%	11.4%	24.1%	29.1%	↘	20.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	51	61	>100		58	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	7'924	5'956	5'632	5'693	585	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	14.5%	10.1%	11.7%	16.4%	12.4%	↑	13.0% ∅

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)		2'486	2'466	2'462	2'500	2'563		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	568	319	359	492	388	425	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'454	-1'625	-820	-2'176	-2'903	-1'795	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-	-	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-885	-1'306	-461	-1'684	-2'515	-1'370	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'575	8'436	8'275	8'190	8'052		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		1'861	1'761	1'607	1'497	1'421		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2019 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (Juristische Personen) werden im Kanton Zürich vergleichsweise stark mit Steuern belastet. Am 1. September 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Ab dem 1. Januar 2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) werden abgeschafft. An deren Stelle treten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1. Januar 2021 tritt der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft. Der später beabsichtigte zweite Schritt (7 auf 6 %) ist noch nicht terminiert und für die Inkraftsetzung ist eine weitere Volksabstimmung notwendig.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

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

Zusatzleistungsgesetz (ZLG)

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

Strassengesetz (StrG)

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

Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"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 2022 in Kraft treten.

Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

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

Corona-Pandemie

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

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 2015 - 2019

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

B

Übersichten

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

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2019 (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		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'440	7'164	4'977	2'887	3'775		22'243					
Nettoinvestitionen VV		-3'738	-1'358	-1'640	-2'712	-1'770		-11'218					
Veränderung Nettovermögen		-298	5'806	3'337	175	2'006		11'025					
Nettoinvestitionen FV		968	121	-	-	-		1'089					
Haushaltüberschuss/-defizit		670	5'927	3'337	175	2'006		12'114					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		22'698	4'326	24'332	5'328	24'849	5'996	26'465	6'437	26'815	5'534	4.3%	6.3%
Fiskalbereich		388	14'570	32	15'324	30	16'281	43	14'960	22	15'563	>-50%	1.7%
Grundstückgewinnsteuern			2'091		4'788		1'534		1'927		2'218		1.5%
Direkter Finanzausgleich	2)		4'997		5'519		5'413		5'511		6'613		7.3%
Abschreibungen VV		2'981		2'823		2'702		3'412		2'201			-7.3%
Interne Verrechnungen		2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	921	921	-19.2%	-19.2%
Finanzaufwand/-ertrag		45	587	50	619	30	662	30	591	42	726	-1.7%	5.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV								-0	8	15	0		
Ao Aufwand/Ertrag										1'100			
Total		28'271	28'730	29'911	34'252	30'874	33'149	33'533	33'016	31'116	31'575		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		459		4'341		2'275		-517		459			7'017
Abschreibungen		2'981		2'823		2'702		3'412		2'201			14'120
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-8		1'115			1'107
Selbstfinanzierung	1)	3'440		7'164		4'977		2'887		3'775			22'243
Steuerfuss		113%		117%		113%		113%		113%			
Einfacher Staatssteuerertrag		11'434		11'544		12'235		12'308		12'435			2.1%
2) konsolidierter Wert													

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-83	3'772	1'643	-1'078	875		5'128
Ergebnis aus Finanzierung		542	569	632	562	684		2'989
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-1'100		-1'100
Rechnungsergebnis		459	4'341	2'275	-517	459		7'017

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'738	1'358	1'640	2'712	1'770		11'218
Finanzvermögen (FV)		-968	-121	-	-	-		-1'089

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		21'690		20'898		21'826		23'344		44'170			104%
Verwaltungsvermögen		26'379		24'916		23'855		23'153		22'722			-14%
Fremdkapital			22'962		15'602		13'192		14'534		20'607		-10%
Eigenkapital			25'107		30'212		32'489		31'963		46'285		84%
Total		48'069	48'069	45'814	45'814	45'681	45'681	46'498	46'498	66'892	66'892		39%
Nettovermögen/-schuld		-1'272		5'296		8'634		8'810		23'563			

Kennzahlen		Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		12.9%	22.7%	16.7%	9.8%	12.3%	→ 14.9% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		92%	528%	303%	106%	213%	↗ 198% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-2.0%	-0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑ -0.5% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-253	1'029	1'670	1'692	4'417	↗ 1'711 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2015	2016	2017	2018	2019						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 2'959	5'808	2'670	1'558	1'812	14'807					
Nettoinvestitionen VV	-2'662	-1'210	-1'305	-1'709	-1'263	-8'148					
Veränderung Nettovermögen	297	4'598	1'365	-151	550	6'659					
Nettoinvestitionen FV	968	121	-	-	-	1'089					
Haushaltüberschuss/-defizit	1'265	4'719	1'365	-151	550	7'748					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	11'283	4'108	12'186	5'083	12'736	5'767	14'085	6'203	13'804	5'328	5.2% 6.7%
Fiskalbereich	70	5'674	17	5'474	15	5'473	20	5'007	11	5'216	-36.4% -2.1%
Grundstückgewinnsteuern		2'091		4'788		1'534		1'927		2'218	1.5%
Direkter Finanzausgleich	2) 1'955		2'149		2'080		2'023		2'248		3.6%
Abschreibungen VV	1'764		1'708		1'670		1'679		1'615		-2.2%
Interne Verrechnungen	2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	912	912	-19.4% -19.4%
Finanzaufwand/-ertrag	17	501	20	537	12	579	13	517	28	647	13.7% 6.6%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV							-0	8	15	0	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	15'293	16'488	16'605	20'705	17'696	18'696	19'381	19'268	16'387	16'569	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'195		4'100		1'000		-113		182		6'364
Abschreibungen	1'764		1'708		1'670		1'679		1'615		8'436
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-8		15		6
Selbstfinanzierung	1) 2'959	5'808	2'670		1'558		1'812		1'812		14'807
Steuerfuss	41%		41%		37%		37%		37%		
Einfacher Staatssteuerertrag	11'434		11'544		12'235		12'308		12'435		2.1%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto											

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	711	3'583	433	-617	-436	3'674
Ergebnis aus Finanzierung	484	517	567	504	618	2'690
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	1'195	4'100	1'000	-113	182	6'364

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	2'662	1'210	1'305	1'709	1'263	8'148
Finanzvermögen (FV)	-968	-121	-	-	-	-1'089

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	23'426		21'893		20'920		21'374		34'374		47%
Verwaltungsvermögen	16'277		15'780		15'416		15'443		15'091		-7%
Fremdkapital		21'596		14'702		12'364		12'967		19'929	-8%
Eigenkapital		18'107		22'971		23'972		23'850		29'536	63%
Total	39'703	39'703	37'673	37'673	36'336	36'336	36'818	36'818	49'465	49'465	25%
Nettovermögen/-schuld	1'830		7'191		8'556		8'407		14'445		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	20.7%	32.2%	17.3%	9.9%	11.6%	↗ 18.3% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	111%	480%	205%	91%	144%	↗ 182% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -3.4%	-0.1%	-0.4%	0.0%	0.0%	↗ -0.8% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	364	1'397	1'655	1'615	2'708	↗ 1'548 Ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition						

Schulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 481	1'356	2'307	1'329	1'963	7'436						
Nettoinvestitionen VV	-1'076	-148	-335	-1'004	-507	-3'070						
Veränderung Nettovermögen	-595	1'208	1'972	325	1'456	4'366						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	-595	1'208	1'972	325	1'456	4'366						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	11'415	218	12'146	245	12'113	229	12'380	234	13'010	206	3.3%	-1.4%
Fiskalbereich	318	8'896	15	9'850	15	10'808	23	9'953	11	10'347	>-50%	3.8%
Direkter Finanzausgleich	2) 3'042		3'370		3'333		3'487			4'365		9.4%
Abschreibungen VV	1'217		1'115		1'032		1'733		586			-16.7%
Interne Verrechnungen									9	9		
Finanzaufwand/-ertrag	28	86	30	82	18	83	16	74	14	80	-16.6%	-1.9%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag									1'100			
Total	12'978	12'242	13'306	13'547	13'178	14'453	14'152	13'748	14'730	15'006	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-736		241		1'275		-404		277			653
Abschreibungen	1'217		1'115		1'032		1'733		586			5'683
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		1'100			1'100
Selbstfinanzierung	1) 481		1'356		2'307		1'329		1'963			7'436
Steuerfuss	72%		76%		76%		76%		76%			
Einfacher Staatssteuerertrag	11'434		11'544		12'235		12'308		12'435			2.1%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-794		189		1'210		-461		1'310			1'454
Ergebnis aus Finanzierung	58		52		65		58		66			299
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-1'100			-1'100
Rechnungsergebnis	-736		241		1'275		-404		277			653
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	1'076		148		335		1'004		507			3'070
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-			-
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	1'499		1'636		1'779		2'223		13'605			808%
Verwaltungsvermögen	10'102		9'136		8'439		7'710		7'630			-24%
Fremdkapital		4'601		3'531		1'701		1'820		4'487		-2%
Eigenkapital		7'000		7'241		8'517		8'113		16'749		139%
Total	11'601	11'601	10'772	10'772	10'218	10'218	9'933	9'933	21'236	21'236		83%
Nettovermögen/-schuld	-3'102		-1'895		78		403		9'118			
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	3.9%		10.0%		16.0%		9.7%		13.1%		→	10.5% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	45%		916%		689%		132%		387%		↗	242% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -0.5%		0.0%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		↑	-0.1% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-618		-368		15		77		1'709		↗	163 Ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Gebührenhaushalte		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		438	807	1'091	1'350	666		4'352
Nettoinvestitionen VV		-522	-3'971	-2'990	-1'641	-1'186		-10'310
Haushaltüberschuss/-defizit		-84	-3'164	-1'899	-291	-520		-5'957

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		8'172	8'598	7'801	8'608	7'987	9'078	8'062	9'412	8'670	9'336	1.5%	2.1%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		5	17									>-50%	>-50%
Abschreibungen VV		589		1'079		1'760		1'929		593		0.2%	
Veränderung Spezialfinanzierung		108	259	93	365	198	867	286	865	899	826		
Total		8'874	8'874	8'973	8'973	9'945	9'945	10'277	10'277	10'163	10'163		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		589		1'079		1'760		1'929		593			5'950
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-151		-272		-669		-579		73			-1'598
Selbstfinanzierung		438		807		1'091		1'350		666			4'352

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		98%	97%	93%	94%	101%	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		2'432	1'910	5'409	1'438	3'493	503	2'123	482	2'231	1'044	
Nettoinvestitionen VV		522		3'971		2'990		1'641		1'186		10'310

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'612		6'601		7'831		7'544		8'136			125%
Fremdkapital	1)		-7'363		-4'201		-2'302		-2'010		-1'402		-81%
Spezialfinanzierung			10'975		10'802		10'133		9'554		9'538		-13%
Total		3'612	3'612	6'601	6'601	7'831	7'831	7'544	7'544	8'136	8'136		125%
Nettovermögen/-schuld		7'363		4'201		2'302		2'010		1'402			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		5.1%	9.4%	12.0%	14.3%	7.1%	↘	9.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		84%	20%	36%	82%	56%	↗	42% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↕	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'466	816	445	386	263	↗	675 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	2015	2016	2017	2018	2019	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	4	17	25	49	-115	-19
Nettoinvestitionen VV	561	98	-674	-878	-911	-1'804
Haushaltüberschuss/-defizit	565	115	-649	-829	-1'026	-1'823

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	486	130	378	128	369	116	347	108	419	72	-3.7% -13.7%
Beitrag an Zweckverband/IKA			69		80		75		116		
Gebührenertrag		351		336		358		364		348	-0.2%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		9									>-50%
Abschreibungen VV					674		878		27		
Veränderung Spezialfinanzierung	4		17			649		829		142	
Total	490	490	464	464	1'123	1'123	1'300	1'300	562	562	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		674		878		27		1'579
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	4		17		-649		-829		-142		-1'599
Selbstfinanzierung	4		17		25		49		-115		-19

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	101%	104%	42%	36%	75%	59%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.16%	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	401	962	639	737	884	210	1'004	126	1'554	642	
Nettoinvestitionen VV	-561		-98		674		878		911		1'804

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		884		
Fremdkapital	1)	-6'305	-6'420		-5'772		-4'943		-3'902		-38%
Spezialfinanzierung		6'305	6'420		5'772		4'943		4'786		-24%
Total		-	-		-		-		884	884	
Nettovermögen/-schuld		6'305	6'420		5'772		4'943		3'902		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	0.8%	3.7%	5.3%	10.5%	-27.3%	↓ -1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-17%	4%	6%	-13%	↗ -1% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-1.9%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'256	1'247	1'116	949	↗ 1'060 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2015	2016	2017	2018	2019	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	280	290	431	489	361	1'851
Nettoinvestitionen VV	-818	-1'069	-347	-291	42	-2'483
Haushaltüberschuss/-defizit	-538	-779	84	198	403	-632

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	102	2	87	28	119		125		113		2.6% >-50%
Betrieb ARA	480	18	616	97	632	283	618	294	846	424	15.2% >50%
Gebührenertrag		842		868		899		938		897	1.6%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	2	2									>-50% >-50%
Abschreibungen VV	259		489		326		286		222		-3.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	21			199	105		203		755	617	
Total	864	864	1'192	1'192	1'182	1'182	1'232	1'232	1'937	1'937	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	259		489		326		286		222		1'582
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	21		-199		105		203		138		269
Selbstfinanzierung	280		290		431		489		361		1'851

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	103%	83%	110%	120%	112%	105%
Eigenfinanzierungsgrad	66%	41%	45%	54%	66%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.16%	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	1'732	914	1'743	674	579	232	507	215	354	396	
Nettoinvestitionen VV	818		1'069		347		291		-42		2'483

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'758		2'338		2'360		2'365		2'101		19%
Fremdkapital	1)	595		1'374		1'292		1'093		708	19%
Spezialfinanzierung		1'163		964		1'068		1'272		1'393	20%
Total	1'758	1'758	2'338	2'338	2'360	2'360	2'365	2'365	2'101	2'101	19%
Nettovermögen/-schuld		-595		-1'374		-1'292		-1'093		-708	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	32.4%	29.2%	36.5%	39.7%	27.3%	↑ 33.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	34%	27%	124%	168%	-853%	↑ 75% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-119	-267	-250	-210	-133 ↑ -196 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-120	-166	-186	35	53		-383
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		-120	-166	-186	35	53		-383

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		434	56	471	55	491	54	468	45	438	35	0.3%	-10.9%
Gebührenertrag			257		250		251		459		456		15.4%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag			1										>-50%
Abschreibungen VV													
Veränderung Spezialfinanzierung			120		166		186		35		53		
Total		434	434	471	471	491	491	504	504	492	492		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		-			-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-120		-166		-186		35		53			-383
Selbstfinanzierung		-120		-166		-186		35		53			-383

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		72%	65%	62%	108%	112%	83%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		0.16%	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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-			
Fremdkapital	1)		-601		-436		-250		-285		-338		-44%
Spezialfinanzierung			601		436		250		285		338		-44%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettovermögen/-schuld		601		436		250		285		338			

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		-38.2%	-54.4%	-61.0%	7.0%	10.8%	↓	-27.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	k.A.
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.4%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		120	85	48	55	63	↑	74 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kabelnetz	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	118	128	126	97	27	496
Nettoinvestitionen VV	-44	-84	-34	-49	-51	-262
Haushaltüberschuss/-defizit	74	44	92	48	-24	234

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	212	302	207	312	230	325	247	411	541	414	26.4% 8.2%
Einkauf Signale	245		244		239		333		114		-17.5%
Gebührenertrag		272		267		270		266		268	-0.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		1									>-50%
Abschreibungen VV	44		84		33		49		3		>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung	74		44		93		48		24		
Total	575	575	579	579	595	595	677	677	682	682	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	44		84		33		49		3		213
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	74		44		93		48		24		283
Selbstfinanzierung	118		128		126		97		27		496

Eckwerte	2015	2016	2017	2018	2019	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	115%	108%	119%	108%	104%	110%
Eigenfinanzierung	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.16%	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	78	34	111	27	84	50	102	54	58	6	
Nettoinvestitionen VV	44		84		34		49		51		262

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		49		
Fremdkapital	1)	-808	-852		-945		-993		-969		20%
Spezialfinanzierung		808	852		945		993		1'017		26%
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	49	49	
Nettovermögen/-schuld	808		852		945		993		969		

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

Kennzahlen	2015	2016	2017	2018	2019	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	20.5%	22.1%	21.2%	14.3%	4.0%	↗ 16.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	268%	152%	371%	198%	53%	↗ 189% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	161	166	183	191	182	↗ 176 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kranken-, Alters- und Pflegeheim	2015	2016	2017	2018	2019	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	78	499	616	597	268	2'058
Nettoinvestitionen VV	-221	-2'824	-1'904	-423	-266	-5'638
Haushaltüberschuss/-defizit	-143	-2'325	-1'288	175	2	-3'580

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'123	6'201	5'602	6'101	5'740	6'356	5'763	6'361	6'013	1'534	-0.5% -29.5%
Steuern und Kostgelder										4'747	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	3	3									>-50% >-50%
Abschreibungen VV	217		485		635		623		335		11.5%
Veränderung Spezialfinanzierung		139	14			19		26		68	
Total	6'343	6'343	6'101	6'101	6'375	6'375	6'386	6'386	6'349	6'349	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	217		485		635		623		335		2'295
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-139		14		-19		-26		-68		-237
Selbstfinanzierung	78		499		616		597		268		2'058

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	98%	100%	100%	100%	99%	99%
Eigenfinanzierung	100%	50%	37%	38%	37%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.16%	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	221	-	2'824	-	1'915	11	510	87	266	-	
Nettoinvestitionen VV	221		2'824		1'904		423		266		5'638

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'736		4'075		5'344		5'144		5'074		192%
Fremdkapital		1) -271		2'054		3'342		3'167		3'221	-1289%
Spezialfinanzierung		2'007		2'021		2'002		1'977		1'853	-8%
Total	1'736	1'736	4'075	4'075	5'344	5'344	5'144	5'144	5'074	5'074	192%
Nettovermögen/-schuld	271		-2'054		-3'342		-3'167		-3'221		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.3%	8.2%	9.7%	9.4%	4.3%	↘ 6.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	35%	18%	32%	141%	101%	↘ 37% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	54	-399	-646	-608	-604	↘ -441 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Bootsplätze	2015	2016	2017	2018	2019	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	78	39	79	82	72	350
Nettoinvestitionen VV	-	-92	-31	-	-	-123
Haushaltüberschuss/-defizit	78	-53	48	82	72	227

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	90	5	127	4	87	4	85	4	69	3	-6.3% -12.8%
Gebührenertrag		162		162		162		162		138	-4.0%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	0	0									>-50% >-50%
Abschreibungen VV	69		21		92		93		6		-46.3%
Veränderung Spezialfinanzierung	9		18			13		11	66		
Total	168	168	166	166	179	179	178	178	141	141	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	69		21		92		93		6		281
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	9		18		-13		-11		66		69
Selbstfinanzierung	78		39		79		82		72		350

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	106%	112%	93%	94%	189%	109%
Eigenfinanzierungsgrad	77%	58%	76%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.16%	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	-	-	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)	118		188		127		35		29		-76%
Fremdkapital	1)	27	79		31		-49		-122		-552%
Spezialfinanzierung		91	109		96		84		151		66%
Total	118	118	188	188	127	127	35	35	29	29	-76%
Nettovermögen/-schuld	-27		-79		-31		49		122		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	46.4%	23.5%	47.6%	49.1%	51.1%	↑ 43.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	42%	255%	k.A.	k.A.	↑ 285% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-5	-15	-6	9	23	↑ 1 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'878	7'971	6'068	4'237	4'442		26'596					
Nettoinvestitionen VV		-4'260	-5'329	-4'630	-4'353	-2'956		-21'528					
Veränderung Nettovermögen		-382	2'642	1'438	-116	1'486		5'068					
Nettoinvestitionen FV		968	121	-	-	-		1'089					
Haushaltüberschuss/-defizit		586	2'763	1'438	-116	1'486		6'157					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		31'258	34'582	32'165	39'567	32'866	38'302	34'570	38'245	35'507	39'264	3.2%	3.2%
Abschreibungen VV		3'570		3'902		4'462		5'341		2'795		-5.9%	
Interne Verrechnungen		2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	921	921	-19.2%	-19.2%
Finanzaufwand/-ertrag		50	604	50	619	30	662	30	591	42	726	-4.3%	4.7%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		108	259	93	365	198	867	286	874	914	826		
Ao Aufwand/Ertrag										1'100			
Total		37'145	37'604	38'884	43'225	40'819	43'094	43'810	43'293	41'279	41'738		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		459		4'341		2'275		-517		459			7'017
Abschreibungen		3'570		3'902		4'462		5'341		2'795			20'070
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-151		-272		-669		-588		1'188			-492
Selbstfinanzierung	1)	3'878	7'971	6'068	4'237	4'237	4'442	4'442	4'442	4'442	26'596		26'596

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-95	3'772	1'643	-1'078	875	5'116
Ergebnis aus Finanzierung		554	569	632	562	684	3'001
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-1'100	-1'100
Rechnungsergebnis		459	4'341	2'275	-517	459	7'017

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		4'260	5'329	4'630	4'353	2'956	21'528
Finanzvermögen (FV)		-968	-121	-	-	-	-1'089

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		5'650	3'756	7'006	6'564	32	23'007
Geldfluss aus Investitionen		-3'292	-5'208	-4'630	-4'353	-2'956	-20'439
Geldfluss aus Finanzierungen		-78	-57	-32	185	39	57
Veränderung flüssige Mittel		2'280	-1'509	2'344	2'395	-2'884	2'626

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		21'690		20'898		21'826		23'344		44'170		104%
davon Liquidität, KK + Anlagen		8'694		7'123		9'499		11'838		9'800		13%
Verwaltungsvermögen		29'991		31'517		31'686		30'697		30'858		3%
Fremdkapital			15'599		11'401		10'890		12'524		19'205	23%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			80		42		42		170		43	-47%
Eigenkapital			36'082		41'014		42'622		41'517		55'823	55%
Total		51'681	51'681	52'415	52'415	53'512	53'512	54'042	54'042	75'028	75'028	45%
Nettovermögen/-schuld		6'091		9'497		10'936		10'820		24'965		

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	113%	117%	113%	113%	113%	
Selbstfinanzierungsanteil		11.0%	19.8%	15.6%	10.9%	11.1%	→ 13.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		91%	150%	131%	97%	150%	↗ 124% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-1.6%	0.0%	-0.2%	0.0%	0.0%	↑ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'213	1'845	2'115	2'078	4'679	↗ 2'386 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 3'397	6'615	3'761	2'908	2'479	19'160					
Nettoinvestitionen VV	-3'184	-5'181	-4'295	-3'349	-2'449	-18'458					
Veränderung Nettovermögen	213	1'434	-534	-442	30	702					
Nettoinvestitionen FV	968	121	-	-	-	1'089					
Haushaltüberschuss/-defizit	1'181	1'555	-534	-442	30	1'791					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	19'525	22'426	20'004	26'102	20'738	23'932	22'167	24'571	22'486	24'346	3.6% 2.1%
Abschreibungen VV	2'353		2'787		3'430		3'608		2'209		-1.6%
Interne Verrechnungen	2'159	2'159	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	912	912	-19.4% -19.4%
Finanzaufwand/-ertrag	22	518	20	537	12	579	13	517	28	647	6.6% 5.7%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	108	259	93	365	198	867	286	874	914	826	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	24'167	25'362	25'578	29'678	27'641	28'641	29'658	29'545	26'549	26'732	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'195		4'100		1'000		-113		182		6'364
Abschreibungen	2'353		2'787		3'430		3'608		2'209		14'387
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-151		-272		-669		-588		88		-1'592
Selbstfinanzierung	1) 3'397		6'615		3'761		2'908		2'479		19'160
Steuerfuss	41%		41%		37%		37%		37%		
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	699	3'583	433	-617	-436	3'662					
Ergebnis aus Finanzierung	496	517	567	504	618	2'702					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	1'195	4'100	1'000	-113	182	6'364					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	3'184	5'181	4'295	3'349	2'449	18'458					
Finanzvermögen (FV)	-968	-121	-	-	-	-1'089					
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	23'426		21'893		20'920		21'374		34'374		47%
Verwaltungsvermögen	19'889		22'381		23'247		22'987		23'228		17%
Fremdkapital		14'233		10'501		10'062		10'957		18'527	30%
Eigenkapital	29'082		33'773		34'105		33'404		39'074		34%
Total	43'315	43'315	44'274	44'274	44'167	44'167	44'362	44'362	57'601	57'601	33%
Nettovermögen/-schuld	9'193		11'392		10'858		10'417		15'847		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.8%	24.8%	15.3%	11.6%	9.9%	↗	15.3%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	107%	128%	88%	87%	101%	↗	104%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	2) -2.2%	-0.1%	-0.2%	0.0%	0.0%	↗	-0.5%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'831	2'213	2'100	2'001	2'970	↗	2'223	∅			
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

Haushaltsaldo 2019

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	4'442	3'940	4'082	833	731	778
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-2'956	-5'431	-5'904	-554	-1'008	-1'125
Veränderung Nettovermögen	1'486	-1'491	-1'821	279	-277	-347
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'486	-1'491	-1'821	279	-277	-347

Geldflussrechnung 2019

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-8'565	-9'110	-8'937	-1'605	-1'690	-1'702
Nettokosten Schule	-12'145	-12'264	-12'264	-2'276	-2'275	-2'336
Nettokosten Finanzen und Steuern	-2'148	-2'045	-2'283	-403	-379	-435
Total Aufwand (netto)	-22'858	-23'420	-23'485	-4'284	-4'345	-4'473
Direkte Gemeindesteuern	15'541	15'263	16'168	2'913	2'832	3'080
Grundstückgewinnsteuer	2'218	2'000	2'000	416	371	381
Direkter Finanzausgleich	6'613	7'092	6'214	1'240	1'316	1'184
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-1'055	-1'052	-1'052	-198	-195	-200
Total Ertrag (netto)	23'317	23'303	23'330	4'371	4'323	4'444
Ergebnis Erfolgsrechnung	459	-117	-155	86	-22	-29
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'795	2'601	2'873	524	483	547
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 1'188	1'456	1'364	223	270	260
Selbstfinanzierung	4'442	3'940	4'082	833	731	778
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -3'488	-2'142	-1'256	-654	-397	-239
Veränderung Übriges Fremdkapital	-922	-	-	-173	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	32	1'798	2'826	6	334	538
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-2'956	-5'431	-5'904	-554	-1'008	-1'125
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-2'956	-5'431	-5'904	-554	-1'008	-1'125
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	1'500	-	-	286
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	39	-	-	7	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	39	-	1'500	7	-	286
Veränderung Flüssige Mittel	-2'884	-3'633	-1'578	-541	-674	-301
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	5'335	5'390	5'250			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2019

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Eglisau	1	9.9%	101%	0.0%	8.8%	13.5%	2'970	29%	5	5'335	2'554	37%
Eglisau	6	13.1%	387%	-0.1%	3.8%	3.6%	1'709	29%	6	5'335	2'554	76%
Eglisau	3X	11.1%	150%	0.0%	6.2%	9.1%	4'679	26%	6	5'335	2'554	113%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Mettmenstetten	2	11.4%	68%	0.1%	3.7%	17.3%	5'191	48%	5	5'199	3'295	78%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5X	18.6%	977%	-0.1%	4.7%	2.3%	745	7%	6	5'199	2'943	22%
Mettmenstetten	3X	12.6%	88%	0.0%	3.8%	15.2%	5'935	41%	6	5'199	3'295	100%
Wettswil am Albis	1	14.5%	160%	0.0%	9.8%	21.8%	6'422	117%	6	5'235	5'001	26%
Wettswil am Albis	4	13.0%	625%	0.0%	11.6%	2.3%	-3'513	145%	6	5'235	5'001	46%
Bonstetten, St, We	5X	10.3%	227%	0.0%	8.4%	4.8%	234	8%	6	5'235	3'833	16%
Wettswil am Albis	3X	13.4%	239%	0.0%	9.7%	11.8%	3'143	108%	6	5'235	5'001	88%
Greifensee	2	2.0%	5%	-0.1%	4.8%	29.9%	2'096	94%	3	5'379	3'666	80%
Greifensee, Nänikon	5X	-0.4%	-13%	-0.1%	3.4%	3.2%	858	14%	3	5'379	3'408	14%
Greifensee	3X	1.7%	5%	-0.1%	4.6%	27.5%	2'954	84%	3	5'379	3'666	94%
Obfelden	2	14.4%	>1'000%	0.1%	8.1%	8.8%	2'678	28%	6	5'725	2'210	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	14.1%	34%	0.6%	6.4%	32.8%	-714	128%	5	5'725	2'407	26%
Obfelden	3X	14.4%	229%	0.1%	7.4%	13.2%	1'964	39%	6	5'725	2'210	121%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Mönchaltorf	3	17.5%	451%	0.1%	6.5%	7.0%	2'877	58%	6	3'887	2'455	111%
Rafz	3	10.9%	137%	0.0%	7.3%	11.0%	1'936	33%	6	4'650	2'457	113%
Bäretswil	3	15.4%	266%	-0.1%	2.8%	11.2%	1'876	40%	6	5'055	2'504	105%
Wiesendangen	1	4.5%	11%	0.0%	4.8%	32.7%	4'357	138%	3	6'601	2'564	27%
Wiesendangen	6	26.1%	>1'000%	0.2%	4.9%	2.2%	-840	42%	6	6'601	2'564	63%
Wiesendangen	3X	14.4%	62%	0.1%	4.4%	21.1%	3'517	84%	5	6'601	2'564	90%
Dielsdorf	1	3.0%	24%	0.7%	4.7%	14.5%	-336	144%	3	5'960	2'615	46%
Dielsdorf	4	-8.3%	<-1'000%	-0.1%	2.9%	0.3%	601	10%	3	5'960	2'615	38%
Dielsdorf, Re, St	5X	4.1%	>1'000%	0.0%	4.9%	0.2%	73	18%	4	5'960	7'757	21%
Dielsdorf	3X	0.4%	5%	0.3%	4.0%	8.7%	337	87%	3	5'960	2'615	105%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Freienstein-Teufen	1	10.5%	141%	0.1%	6.4%	8.3%	2'504	64%	6	2'390	2'588	34%
Rorbas/Freienstein-Teufen	6X	7.0%	165%	0.0%	3.2%	4.3%	2'672	12%	5	2'390	2'072	65%
Freienstein-Teufen	3X	8.9%	148%	0.0%	4.4%	5.8%	5'176	36%	5	2'390	2'588	99%
Hüntwangen	1	-19.2%	-118%	0.0%	7.8%	14.4%	6'177	57%	3	1'057	2'523	35%
Schule unteres Rafzerfeld	6X	-1.2%	-53%	-0.1%	2.7%	2.2%	2'206	14%	3	1'057	2'822	69%
Hüntwangen	3X	-10.4%	-111%	-0.1%	4.9%	8.8%	8'383	33%	3	1'057	2'523	104%
Rorbas	1	8.6%	231%	0.8%	3.8%	5.7%	5'861	107%	5	2'883	1'645	38%
Rorbas/Freienstein-Teufen	6X	7.0%	165%	0.0%	3.2%	4.3%	2'672	12%	5	2'883	2'072	65%
Rorbas	3X	8.9%	225%	0.3%	2.8%	4.1%	8'533	51%	5	2'883	1'645	103%

Legende

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

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2015	2016	2017	2018	2019	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	42	43	42	42	46	2.5%
- Allgemeine Dienste	163	122	107	149	165	0.4%
- Übriges	57	49	44	61	39	-8.9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit		32	33	34	35	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	89	113	97	107	64	-8.0%
- Feuerwehr	41	39	42	43	43	1.1%
- Übriges	42	10	10	12	11	-28.1%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 9'180	9'602	9'395	14'442	14'795	12.7%
- Primarschule (je Schüler)	2) 21'138	21'027	19'469	19'015	19'212	-2.4%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 28'499	27'774	27'303	22'646	23'167	-5.0%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	21	20	20	22	22	0.8%
- Kabelnetz (brutto)	115	112	115	130	128	2.7%
- Sport und Freizeit	16	25	16	23	26	12.8%
- Übriges	91	88	88	92	73	-5.4%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	101	111	150	192	192	17.5%
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim (brutto)					1'190	k.A.
- Pflegefinanzierung Spitex	90	110	102	91	75	-4.5%
- Übriges	25	32	25	28	27	1.7%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	142	148	169	189	193	8.0%
- Familie und Jugend	63	62	68	67	107	14.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	149	145	141	168	193	6.6%
- Fürsorge, Übriges	97	97	91	91	81	-4.5%
- Übriges	-21	-30	-28	-17	-6	-28.4%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	111	82	86	81	108	-0.7%
- Übriges	72	98	80	79	108	10.7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	98	90	217	250	105	1.8%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	168	232	229	237	363	21.2%
- Abfallwirtschaft (brutto)	86	91	95	97	92	1.7%
- Übriges	52	63	59	69	54	0.8%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	12	10	6	0	27	21.9%
- Übriges	-65	-76	-84	-89	-77	4.4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-9	1	-18	-3	-4	-20.9%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-3	-8	-3	-8	-7	21.3%
- Planmässige Abschreibungen VV	594	548	522	521	413	-8.7%
- Übriges	3) -1					-100.0%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'391	1'392	1'365	1'535	1'605	3.6%
Nettokosten Kindergarten	2) 265	250	249	383	369	8.6%
Nettokosten Primarschule	2) 1'284	1'340	1'352	1'274	1'365	1.5%
Nettokosten Sekundarschule	2) 624	610	586	565	543	-3.4%
Total Kosten Schule(n)	2'173	2'199	2'187	2'223	2'276	1.2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'564	3'591	3'552	3'757	3'882	2.2%
Nettokosten Finanzen und Steuern	580	541	502	510	403	-8.7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'145	4'132	4'054	4'267	4'284	0.8%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	467	526	656	713	1'878	41.6%
Total Kosten	4'612	4'658	4'710	4'980	6'163	7.5%
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)	5'021	5'148	5'170	5'207	5'335	1.5%
Kindergartenschüler	145	134	137	138	133	-2.1%
Primarschüler	305	328	359	349	379	5.6%
Sekundarschüler	110	113	111	130	125	3.2%
Gesamtschülerzahl	560	575	607	617	637	3.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-1.1%	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.2%	1.4%	1.8%	2.8%	1.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	0.1%	1.0%	2.3%	3.7%	1.4%	1.7%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2019 Eglisau	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	1'978	1'825	320	16	1'002	2'806	156	1'605	-219	-12
Kosten Kindergarten	312	326	57	18	214	547	154	369	43	13
Kosten Primarschule	1'107	1'165	180	16	844	2'018	154	1'365	200	17
Kosten Sekundarschule	539	603	178	33	348	2'286	155	543	-60	-10
Kosten Schule(n)	1'959	2'092	324	17	615	3'805	154	2'276	185	9
Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern	3'937	3'924	559	14	1'442	5'885	156	3'882	-42	-1
	274	224	224	82	-1'362	1'095	156	403	178	80
Steuerhaushalt gesamthaft	4'211	4'167	620	15	1'619	6'509	156	4'284	117	3
Bruttokosten Gebührenhaushalte	612	467	348	57	156	2'488	155	688	222	47
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	4'824	4'671	727	15	2'247	7'208	156	4'973	302	6

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

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

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

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

Detailanalyse 2019 Eglisau	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	393							251			
- Exekutive	49	63	45	92	23	287	155	46	-17	-26	-88'764
- Allgemeine Dienste	296	295	122	41	135	759	156	165	-130	-44	-691'328
- Übriges	48	54	50	104	-208	212	156	39	-14	-27	-76'291
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	167							153			
- Öffentliche Sicherheit	42	22	20	48	5	96	156	35	13	58	69'050
- Allgemeines Rechtswesen	65	80	34	52	-9	187	156	64	-17	-21	-88'961
- Feuerwehr	42	47	16	38	19	101	156	43	-4	-8	-19'967
- Übriges	18	19	9	47	-54	39	156	11	-7	-39	-38'997
Kultur, Sport und Freizeit	125							121			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	39	33	20	50	6	104	156	22	-11	-35	-60'958
- Sport und Freizeit	75	42	47	62	-10	265	156	26	-16	-39	-86'862
- Übriges	10	12	11	110	-2	73	145	73	61	525	327'039 !!
Gesundheit	357							294			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	238	203	81	34	20	439	155	192	-11	-6	-59'800
- Pflegefinanzierung Spitex	99	88	52	52	5	458	153	75	-13	-15	-68'012
- Übriges	20	20	42	212	-250	156	156	27	6	31	33'370
Soziale Sicherheit	738							568			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	254	194	87	34	29	459	156	193	-1	0	-4'565
- Familie und Jugend	118	99	47	40	5	323	156	107	7	7	39'431
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	140	99	48	-20	493	156	193	53	38	283'180 !!
- Fürsorge, Übriges	95	67	44	47	-1	214	155	81	14	21	73'530
- Übriges	63	49	37	58	-29	286	156	-6	-55	-111	-292'255
Verkehr	214							216			
- Gemeindestrassen	115	122	57	50	4	325	156	108	-14	-12	-74'943
- Übriges	99	84	24	24	49	241	156	108	24	29	128'154 !
Umweltschutz und Raumordnung	60							54			
- Übriges	60	61	28	47	-119	155	156	54	-8	-12	-40'587
Volkswirtschaft	-75							-51			
- Forstwirtschaft	9	9	33	357	-87	296	156	27	17	182	91'278
- Übriges	-84	-85	59	-70	-773	17	156	-77	7	-9	39'879
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	14'998	14'974	2'172	14	9'264	24'162	143	14'795	-178	-1	-23'705
- Primarschule (je Schüler)	18'855	18'694	3'028	16	13'427	38'210	143	19'212	518	3	196'294 !
- Sekundarschule (je Schüler)	23'376	24'313	4'030	17	19'085	39'845	98	23'167	-1'146	-5	-143'280
Finanzen und Steuern	274							403			
- Zinsen	-26	-11	38	-144	-226	32	156	-4	8	-69	41'214
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-21	127	-467	-1'347	347	155	-7	15	-70	79'135
- Planmässige Abschreibungen VV	328	262	172	52	9	1'220	156	413	151	58	804'304 !!
Gebührenhaushalte	612							688			
- Wasserwerk (brutto)	126	160	72	57	24	453	134	105	-55	-34	-291'625
- Abwasserbeseitigung (brutto)	196	181	80	41	70	575	155	363	182	101	971'630 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	96	25	26	36	168	154	92	-4	-4	-21'456
- Kabelnetz (brutto)	9	88	91	1'044	5	406	14	128	39	44	209'966 !
- Elektrizitätswerk (brutto)	113	768	180	159	360	1'075	14				
- Gasversorgung (brutto)	63	406	175	276	207	756	9				
- Fernwärme (brutto)	9	121	58	674	3	205	19				
Einwohnerzahl	6'283	4'456	6'423	102	380	34'986	156	5'335			
Kindergartenschüler	146	107	134	92	11	788	143	133			
Primarschüler	412	315	366	89	26	2'135	143	379			
Sekundarschüler	230	176	162	70	29	788	98	125			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019 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.)	120	121	47	39%	20	268	83	92	-29	-24%
Kostendeckungsgrad	129%	123%	38%	29%	65%	227%		75%	-48%	-39%
Kapitalkostenintensität	21%	16%	21%	98%	-42%	98%		6%	-11%	-66%
Elektrizität										
Kostendeckungsgrad	106%	106%	5%	5%	97%	112%	8			
Kapitalkostenintensität	10%	10%	5%	51%	3%	21%				
Gas										
Kostendeckungsgrad	130%	122%	29%	22%	101%	175%	4			
Kapitalkostenintensität	3%	2%	3%	107%	0%	7%				
Fernwärme										
Kostendeckungsgrad	123%	112%	42%	34%	87%	236%	9			
Kapitalkostenintensität	16%	11%	15%	96%	-1%	44%				
Kabelanlagen										
Kostendeckungsgrad	98%	106%	27%	28%	26%	122%	10	104%	-3%	-2%
Kapitalkostenintensität	19%	11%	19%	102%	1%	61%		1%	-9%	-89%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	141	142	44	31%	30	261	96	142	0	0%
Kostendeckungsgrad	115%	112%	35%	31%	46%	234%		112%	-1%	-1%
Kapitalkostenintensität	16%	13%	20%	127%	-43%	89%		29%	16%	123%
Abfallwirtschaft										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	23	28%	14	144	96	76	-7	-8%
Kostendeckungsgrad	102%	101%	22%	21%	59%	258%		112%	11%	11%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	291%	-5%	22%				

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

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

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

Kosten-/Aufwandvergleich 2019

Ausgangslage

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

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

Vorgehen

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

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

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

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.

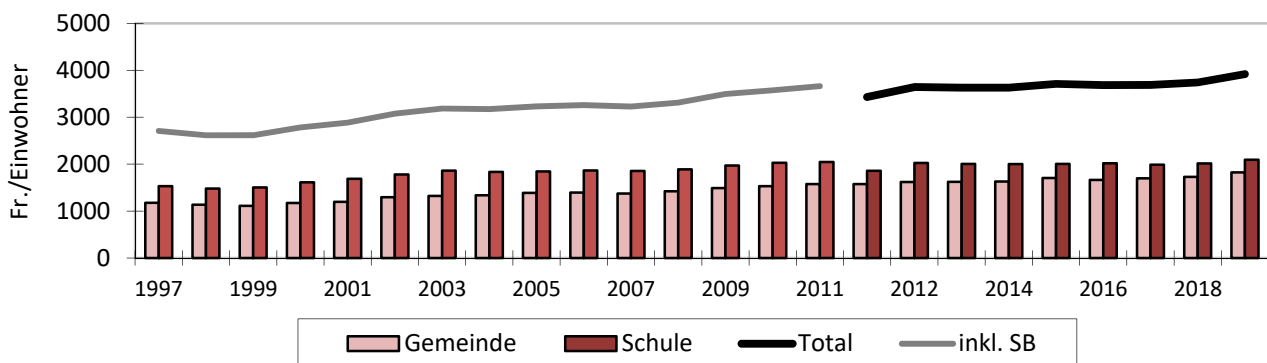
Schema Kostenvergleich



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

Polit. Gemeinde	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	2'669	1'351	2'776	1'962	2'740	2'054	2'981	1'964	2'333	1'367	-3.3%	0.3%
- Exekutive	251	38	258	38	255	38	256	38	247		-0.4%	>-50%
- Allgemeine Dienste	1'954	1'135	2'059	1'718	2'058	1'818	2'221	1'739	1'781	1'263	-2.3%	2.7%
- Übriges	464	178	459	206	427	198	504	187	305	104	-10.0%	-12.7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'061	196	1'190	190	1'148	205	1'222	199	1'070	254	0.2%	6.7%
- Öffentliche Sicherheit			201	36	209	38	222	43	214	26		
- Allgemeines Rechtswesen	546	98	676	94	614	110	656	100	495	155	-2.4%	12.2%
- Feuerwehr	257	53	256	53	270	53	276	53	282	53	2.3%	-0.1%
- Übriges	258	45	57	7	55	4	68	3	80	20	-25.4%	-18.6%
Kultur, Sport und Freizeit	1'258	801	1'305	816	1'274	837	1'414	911	1'386	964	2.5%	4.7%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	109	5	102		102	1	115	1	216	101	18.7%	>50%
- Kabelnetz	575	575	579	579	595	595	677	677	682	682	4.4%	4.4%
- Sport und Freizeit	96	14	147	20	102	17	133	15	281	143	30.8%	>50%
- Übriges	478	207	477	217	475	224	490	219	207	38	-18.9%	-34.4%
Gesundheit	1'097	51	1'296	56	1'427	38	1'608	38	7'899	6'387	>50%	>50%
- Pflegefinanzierung Heime	507		572		775		999		1'026		19.3%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim									6'349	6'349		
- Pflegefinanzierung Spitex	501	50	618	53	566	38	513	38	438	38	-3.3%	-6.4%
- Übriges	89	1	106	3	86		96		86		-0.7%	>50%
Soziale Sicherheit	11'262	9'101	11'446	9'274	12'263	9'982	13'089	10'492	6'516	3'486	-12.8%	-21.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'300	589	1'390	626	1'594	718	1'848	863	1'865	833	9.4%	9.0%
- Familie und Jugend	358	41	368	49	399	48	404	55	630	61	15.2%	10.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'156	1'408	2'195	1'451	2'529	1'802	2'983	2'108	2'592	1'565	4.7%	2.7%
- Fürsorge, Übriges	525	36	536	37	528	57	539	64	462	31	-3.1%	-3.5%
- Übriges	6'923	7'027	6'957	7'111	7'213	7'357	7'314	7'401	967	996	-38.9%	-38.6%
Verkehr	1'455	536	1'471	544	1'406	546	1'379	550	1'624	472	2.8%	-3.1%
- Gemeindestrassen	1'089	532	964	540	991	544	953	534	1'017	441	-1.7%	-4.6%
- Übriges	366	4	507	4	415	2	426	16	608	31	13.5%	>50%
Umweltschutz und Raumordnung	2'071	1'810	2'475	2'151	3'128	2'822	3'440	3'081	3'311	3'025	12.5%	13.7%
- Wasserwerk	490	490	464	464	1'123	1'123	1'300	1'300	562	562	3.5%	3.5%
- Abwasserbeseitigung	864	864	1'192	1'192	1'182	1'182	1'232	1'232	1'937	1'937	22.4%	22.4%
- Abfallwirtschaft	434	434	471	471	491	491	504	504	492	492	3.2%	3.2%
- Übriges	283	22	348	24	332	26	404	44	321	35	3.2%	11.9%
Volkswirtschaft	741	1'009	708	1'047	710	1'114	797	1'258	717	988	-0.8%	-0.5%
- Forstwirtschaft	711	651	676	625	682	653	775	774	643	502	-2.5%	-6.3%
- Übriges	30	358	32	422	28	461	22	484	74	487	25.5%	8.0%
Finanzen und Steuern	5'595	13'549	6'281	17'008	6'878	14'377	7'216	14'539	6'526	14'623	3.9%	1.9%
- Steuern	70	7'765	17	10'262	15	7'007	20	6'933	11	7'434	-36.4%	-1.1%
- Ressourcenausgleich, Bildung										2'125		
- Ressourcenausgleich, Auflösung									1'583			
- Ressourcenausgleich, Zahlung	3'042	4'775	3'316	5'204	3'326	5'220	3'487	5'369	3'252	4'835	1.7%	0.3%
- Demografischer Sonderlastenausgleich			54	107	7	14						
- Geotopografischer Sonderlastenausgleich		222		208		179		142		123		-13.7%
- Zinsen	26	72	40	35	17	95	34	41	12	19	-17.3%	-28.0%
- Emissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	24	41	3	44	32	45	4	45	3	38	-40.0%	-2.0%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges	80	85	64	69	51	56	62	72	27	20		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'214	450	2'514	1'079	3'430	1'761	3'608	1'929	1'615		-7.6%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	139	139	273									
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital									8	29		
- Fonds im Eigenkapital							-0	8	15	0		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	27'209	28'404	28'948	33'048	30'974	31'974	33'145	33'032	31'384	31'566	3.6%	2.7%
Ergebnis	1'195		4'100		1'000		-113		182			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung									8			
Bildung	11'175	262	11'854	256	11'831	244	12'087	246	12'685	218	3.2%	-4.5%
- Kindergarten	801	1	807		811		844		1'005		5.8%	>-50%
- Primarstufe	3'366	52	3'534	55	3'564	60	3'783	52	4'591	53	8.1%	0.3%
- Sekundarstufe	2'077	72	2'003	42	2'002	49	1'912	50	2'043	51	-0.4%	-8.2%
- Musikschulen	162		208		224		228		238		10.1%	
- Schulliegenschaften	1'156	86	1'114	82	1'149	83	1'156	75	1'269	80	2.4%	-1.7%
- Tagesbetreuung	27	2	56	1	35	4	75	5	133	5	48.8%	27.3%
- Schulleitung und Schulverwaltung	966	10	1'254	7	1'298	6	1'311	2	1'519	1	12.0%	-47.6%
- Volksschule, Sonstiges	460	2	470	8	528	1	584	5	591	2	6.5%	-6.5%
- Sonderschulen	2'156	37	2'405	61	2'215	41	2'188	58	1'294	26	-12.0%	-8.0%
- Übriges	4		3		5		5		2		-21.2%	
Kultur, Sport und Freizeit	226	41	230	38	238	34	242	34	255	34	3.0%	-4.6%
Gesundheit	40		62		44		52		56		8.8%	
Soziale Sicherheit												
Finanzen und Steuern	1'537	11'939	1'160	13'253	1'065	14'175	1'772	13'468	4'977	18'006	34.1%	10.8%
- Steuern	318	8'896	15	9'850	15	10'808	23	9'953	11	10'347	>-50%	3.8%
- Ressourcenausgleich, Bildung										4'365		
- Ressourcenausgleich, Auflösung									3'252			
- Ressourcenausgleich, Zahlung		3'042		3'316		3'326		3'487		3'252		1.7%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.												
- Demografischer Sonderlastenausgleich				54		7						
- Individueller Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Übergangs- bzw. Steuerfussausgleich												
- Zinsen	2		30	32	18	33	16	25	16	27	>50%	
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		1		1		1		3	7	8		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'217		1'115		1'032		1'033		586		-16.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV							700					
'- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital									6	7		
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve									1'100			
Total	12'978	12'242	13'306	13'547	13'178	14'453	14'152	13'748	17'981	18'258	8.5%	10.5%
Ergebnis		-736		241		1'275		-404		277		

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Anlagen, Liegenschaften etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-8'001	-7'957	-8'021	-8'181	-8'357	4%	
Sachaufwand		-4'156	-4'032	-3'990	-4'057	-4'969	20%	
Finanzaufwand	2)	-	-20	-12	-13	-26		
Regalien, Konzessionen		5	4			3	-45%	
Entgelte		10'751	10'849	11'688	12'222	8'342	-22%	
Finanzertrag	2)	-	502	509	499	632		
<i>Deckungslücke I</i>		-1'401	-654	174	471	-4'376	212%	-5'786
Transferaufwand	3)	-10'371	-11'351	-12'025	-13'385	-13'504	30%	
Durchlaufende Beiträge						-13		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-2'159	-2'674	-3'263	-3'583	-912	-58%	
Verschiedene Erträge	4)					-2		
Transferertrag	3)	7'431	8'357	8'570	8'903	12'892	73%	
Durchlaufende Beiträge						13		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		2'159	2'674	3'263	3'583	912	-58%	
<i>Transfersaldo</i>		-2'940	-2'994	-3'455	-4'482	-614	-79%	-14'485
<i>Deckungslücke II</i>		-4'341	-3'648	-3'281	-4'012	-4'990	15%	-20'271
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		5'191	5'475	5'473	5'007	5'216		26'361
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		850	1'827	2'192	995	226	-73%	6'090
Zinsaufwand	5)	-22				-2	-90%	
Zinsertrag	5)	518	35	70	18	15	-97%	
<i>Zinssaldo</i>		496	35	70	18	13		632
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'346	1'862	2'262	1'013	239	-82%	6'722
Grundstückgewinnsteuern		2'091	4'788	1'534	1'927	2'218		12'558
<i>Deckungsbeitrag II</i>		3'437	6'650	3'796	2'940	2'457	-29%	19'280
Abschreibungen Finanzvermögen		-41	-35	-34	-33			-143
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-867	69	1'580	1'000	-2'120		-338
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	2'799	-3'685	-453	636	184		-519
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		5'328	2'999	4'889	4'543	521		18'280
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-3'184	-5'181	-4'295	-3'349	-2'449		
Investitionen Finanzvermögen		968	121					
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-2'216	-5'060	-4'295	-3'349	-2'449		-17'369
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-734	604	1'758	1'126	-4'062		
Veränderung externe Kontokorrente		-98	-53	-7	74	106		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-832	551	1'751	1'200	-3'956		-1'286
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	2'360	-1'590	2'345	2'394	-5'884		-375
Endbestand flüssige Mittel		8'651	7'061	9'405	11'800	6'578		
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Schulgemeinde		Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-2'380	-2'496	-2'518	-2'547	-2'609	10%	
Sachaufwand		-1'830	-1'812	-1'775	-1'774	-2'110	15%	
Finanzaufwand	2)	-	-28	-16	-15	-14		
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		236	203	192	191	187	-21%	
Finanzertrag	2)	-	50	50	49	52		
<i>Deckungslücke I</i>		<i>-3'974</i>	<i>-4'083</i>	<i>-4'068</i>	<i>-4'094</i>	<i>-4'494</i>	13%	<i>-20'712</i>
Transferaufwand	3)	-7'493	-7'839	-7'821	-8'060	-8'296	11%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen						-9		
Verschiedene Erträge	4)					4		
Transferertrag	3)	3'060	3'412	3'370	3'530	4'373	43%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen						9		
<i>Transfersaldo</i>		<i>-4'433</i>	<i>-4'427</i>	<i>-4'451</i>	<i>-4'530</i>	<i>-3'919</i>	-12%	<i>-21'760</i>
<i>Deckungslücke II</i>		<i>-8'407</i>	<i>-8'510</i>	<i>-8'519</i>	<i>-8'624</i>	<i>-8'412</i>	0%	<i>-42'472</i>
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		8'859	9'850	10'808	9'953	10'347		49'817
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		<i>452</i>	<i>1'340</i>	<i>2'289</i>	<i>1'329</i>	<i>1'934</i>	328%	<i>7'345</i>
Zinsaufwand	5)	-28	-2	-2	-2		-100%	
Zinsertrag	5)	86	32	33	25	27	-68%	
<i>Zinssaldo</i>		<i>58</i>	<i>30</i>	<i>32</i>	<i>23</i>	<i>27</i>		<i>170</i>
<i>Deckungsbeitrag I</i>		<i>510</i>	<i>1'370</i>	<i>2'321</i>	<i>1'352</i>	<i>1'962</i>	285%	<i>7'515</i>
Abschreibungen Finanzvermögen		-30	-14	-14	-14	-23		-81
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	400	-124	-132	-179	-1'368		-1'403
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-558	-475	-58	870	-1'083		-1'304
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		322	757	2'117	2'020	-489		4'727
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'076	-148	-335	-1'004	-507		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-1'076	-148	-335	-1'004	-507		-3'070
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		734	-604	-1'758	-1'126	4'062		
Veränderung externe Kontokorrente		20	-4	-25	111	-67		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		754	-608	-1'783	-1'015	3'995		1'343
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)		1	-1	1	3'000		3'001
Endbestand flüssige Mittel		1	1	1	2	3'001		
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	738		293		483	0	140		32		1'686	0
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6	6	66	66	47	47	61	30			180	149
Kultur, Sport und Freizeit	368		254		27		43		143		834	
Gesundheit												
Soziale Sicherheit	991	371	97								1'088	371
Verkehr	1'462	870	676	150	802	12	1'217	5	1'018	4	5'174	1'041
Umweltschutz und Raumordnung	43		29				73				145	
Volkswirtschaft	361	60	11		5		210		75		662	60
Subtotal Steuerhaushalt	3'969	1'307	1'426	216	1'364	59	1'744	35	1'267	4	9'770	1'622
Wasserwerk	401	962	639	737	884	210	1'004	126	1'554	642	4'481	2'677
Abwasserbeseitigung	1'732	914	1'743	674	579	232	507	215	354	396	4'914	2'431
Abfallwirtschaft												
Kabelnetz	78	34	111	27	84	50	102	54	58	6	433	171
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	221		2'824		1'915	11	510	87	266		5'736	98
Bootsplätze			92		31						123	
Subtotal Gebührenhaushalte	2'432	1'910	5'409	1'438	3'493	503	2'123	482	2'231	1'044	15'687	5'377
Total	6'401	3'217	6'835	1'654	4'857	562	3'867	517	3'497	1'049	25'457	6'999
Nettoinvestitionen VV	3'184		5'181		4'295		3'349		2'449		18'458	
Finanzvermögen												
Total	23	991	-	121	-	-	-	-	-	-	23	1'112
Nettoinvestitionen FV	-968		-121		-		-		-		-1'089	
Total Nettoinvestitionen	2'216		5'060		4'295		3'349		2'449		17'369	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	1'076		148		335		1'103	99	491	-16	3'154	84
Nettoinvestitionen VV	1'076		148		335		1'004		507		3'070	
Finanzvermögen												
Total												
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	1'076		148		335		1'004		507		3'070	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)											
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	8'651		7'061		9'405		11'800		6'578		-24%
- Interne Kontokorrente	1) 3'235		2'631		873				3'809		18%
- Externe Kontokorrente	42		48		69		1		133		217%
- Kurzfristige Finanzanlagen											
- Langfristige Finanzanlagen									80		
- Übrige Finanzanlagen			1'927		1'940		952		140		
- Sachanlagen	3'603		4'247		4'247		4'247		6'492		80%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	7'895		5'979		4'386		4'374		17'141		117%
Total Finanzvermögen	23'426		21'893		20'920		21'374		34'374		47%
Verwaltungsvermögen											
- Steuerhaushalt allgemein	16'277		15'780		15'416		15'443		15'091		-7%
- Wasserwerk									884		
- Abwasserbeseitigung	1'758		2'338		2'360		2'365		2'101		19%
- Abfallwirtschaft											
- Kabelnetz									49		
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	1'736		4'075		5'344		5'144		5'074		192%
- Bootsplätze	118		188		127		35		29		-76%
Total Verwaltungsvermögen	19'889		22'381		23'247		22'987		23'228		17%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1) 1							253			
- Externe Kontokorrente		69		22		36		42		9	-87%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten				7'245		7'389		8'127		7'176	
- Kfr. Anteil lfr. Schulden											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		14'164		592		128		27			-100%
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital				2'642		2'509		2'508		11'342	
Total Fremdkapital		14'233		10'501		10'062		10'957		18'527	30%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		6'305		6'420		5'772		4'943		4'786	-24%
- Abwasserbeseitigung		1'163		964		1'068		1'272		1'393	20%
- Abfallwirtschaft		601		436		250		285		338	-44%
- Kabelnetz		808		852		945		993		1'017	26%
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim		2'007		2'021		2'002		1'977		1'853	-8%
- Bootsplätze		91		109		96		84		151	66%
- Fonds				113		113		105		15	
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Finanzpolitische Reserve											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		18'107		22'858		23'859		23'745		29'521	63%
Total Eigenkapital		29'082		33'773		34'105		33'404		39'074	34%
Total	43'315	43'315	44'274	44'274	44'167	44'167	44'362	44'362	57'601	57'601	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

5'400

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

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

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	1		1		1		2		3'001		30019%
- Interne Kontokorrente	1)						253				
- Externe Kontokorrente			13		24		35		7		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		1'498	1'622		1'754		1'933		10'597		607%
Total Finanzvermögen		1'499	1'636		1'779		2'223		13'605		808%
Verwaltungsvermögen											
- VV Allgemein		10'102	9'136		8'439		7'710		7'630		-24%
Total Verwaltungsvermögen		10'102	9'136		8'439		7'710		7'630		-24%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1)		3'235	2'631		873			3'809		18%
- Externe Kontokorrente			11	20		6		128	34		205%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'355	584		753		1'624	549		-59%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)										
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten				227							
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital				69		69		68	95		
Total Fremdkapital		4'601	3'531		1'701		1'820		4'487		-2%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds	5)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve	6)								1'100		
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		7'000	7'241		8'517		8'113		15'649		124%
Total Eigenkapital		7'000	7'241		8'517		8'113		16'749		139%
Total		11'601	11'601	10'772	10'772	10'218	10'218	9'933	9'933	21'236	21'236

Veränderung NV mit Neubewertung EB

7'260

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'021	5'148	5'170	5'207	5'335		
Steuerfuss	41%	41%	37%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.8%	24.8%	15.3%	11.6%	9.9%	↗	15.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.4%	0.6%	2.7%	5.2%	-1.4%	↗	1.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	107%	128%	88%	87%	101%	→	104% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -2.2%	-0.1%	-0.2%	0.0%	0.0%	↑	-0.5% ø
Kapitaldienstanteil	8.1%	10.4%	13.8%	14.4%	8.8%	→	11.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.4%	0.5%	0.3%	0.2%	k.A.	0.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	62%	30%	31%	34%	29%	↑	37% ø
Nettovermögensquotient	5) 178%	209%	200%	210%	306%	↗	221% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'831	2'213	2'100	2'001	2'970	↗	2'223 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	5	5		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	56%	69%	70%	68%	61%	↑	65% ø
Zinsbelastungsquote	6) 3.1%	-0.2%	-0.4%	-0.2%	-0.2%	↑	0.4% ø
Investitionsanteil	24.7%	25.4%	19.0%	14.8%	13.5%	↘	19.5% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)			>100		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 10'807	12'057	12'167	10'800	8'796		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 63.1%	122.7%	59.0%	34.2%	39.4%	↑	64.1% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	5'021	5'148	5'170	5'207	5'335		
Steuerfuss	72%	76%	76%	76%	76%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	3.9%	10.0%	16.0%	9.7%	13.1%	→	10.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	11.5%	4.2%	-1.2%	0.6%	2.2%	↘	3.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	45%	916%	689%	132%	387%	↗	242% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.5%	0.0%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	9.5%	8.2%	7.0%	12.5%	3.8%	↑	8.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	2.0%	1.9%	1.1%	0.2%	k.A.	1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	38%	26%	11%	13%	29%	↑	23.3% ø
Nettovermögensquotient	5) -35%	-19%	1%	4%	88%	↗	8% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -618	-368	15	77	1'709	↗	163 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	6	4	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	60%	67%	83%	82%	79%	↑	74% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.3%	0.8%	0.1%	-0.2%	1.1%	↑	0.6% ø
Investitionsanteil	8.4%	1.2%	2.7%	8.2%	3.6%	↗	4.8% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 10			20		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 4'526	3'406	3'867	2'606	1'091		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 5.8%	15.5%	24.8%	14.2%	20.8%	↑	16.5% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2015	2016	2017	2018	2019		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'021	5'148	5'170	5'207	5'335		
Gesamtsteuerfuss	113%	117%	113%	113%	113%		
Maximum Kanton	124%	134%	135%	131%	130%		
Minimum Kanton	75%	75%	76%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	101%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	103%	103%	102%	102%	101%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	11.0%	19.8%	15.6%	10.9%	11.1%	➔	13.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.0%	1.9%	1.3%	3.5%	-0.1%	↗	1.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	91%	150%	131%	97%	150%	➔	124% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -1.6%	0.0%	-0.2%	0.0%	0.0%	↑	-0.4% ø
Kapitaldienstanteil	8.6%	9.7%	11.3%	13.7%	6.9%	↗	10.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.5%	0.7%	0.4%	0.2%	k.A.	0.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	44%	22%	21%	26%	19%	↑	26% ø
Nettovermögensquotient	5) 43%	62%	67%	72%	161%	↗	81% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'213	1'845	2'115	2'078	4'679	↗	2'386 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	5	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	62%	73%	75%	72%	71%	↑	70% ø
Zinsbelastungsquote	6) 2.0%	-0.2%	-0.4%	-0.2%	-0.2%	↑	0.2% ø
Investitionsanteil	19.3%	17.8%	13.6%	12.6%	10.1%	➔	14.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)			62		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 15'333	15'463	16'034	13'406	9'887		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 26.6%	53.0%	36.0%	20.8%	26.9%	↑	32.6% 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	2015	2016	2017	2018	2019		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	2'444	2'522	2'753	2'513	2'554		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 772	1'548	1'174	814	833		1'028 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -848	-1'035	-896	-836	-554		-834 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) 193	24	-	-	-		43 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 117	537	278	-22	279		238 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	5'000	5'869	6'284	6'139	8'676		6'394 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'186	2'098	1'960	1'835	1'788		1'973 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	11'434	11'544	12'235	12'308	12'288
- Einkommen	11'434	11'544	12'235	12'308	10'943
- Vermögen					1'345
<i>Juristische Personen</i>					147
- Gewinn					107
- Kapital					39
Total	11'434	11'544	12'235	12'308	12'435
Steuerfuss Rechnungsjahr	41%	41%	37%	37%	37%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'688	4'733	4'527	4'554	4'547
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					54
Steuererträge aus früheren Jahren	245	398	544	186	269
Nachsteuern	4	4	18	39	86
Aktive Steuerauscheidungen	98	67	75	110	152
Passive Steuerauscheidungen	-198	-128	-115	-145	-144
Pauschale Steueranrechnung	-3	-3	-2	-3	-3
Quellensteuern	220	266	284	124	115
Personalsteuern	102	102	107	106	106
Total Ertrag Gemeindesteuern	5'157	5'439	5'438	4'971	5'181
Tatsächliche Forderungsverluste	16	9	8	13	4
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	16	9	8	13	4
Grundstückgewinnsteuern	2'091	4'788	1'534	1'927	2'218
Hundesteuern	34	35	35	35	35
Total Ertrag Sondersteuern	2'125	4'823	1'569	1'962	2'253
Tatsächliche Forderungsverluste					0
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	7	8	7
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	7	8	7
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'444	2'522	2'753	2'513	2'554
Korrekturfaktor	0.998	0.999	1.000	1.001	0.994
Kalkulatorischer Wert	2'448	2'524	2'742	2'511	2'569
Kant. Mittel	3'541	3'593	3'769	3'721	3'843

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

24.08.2020

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

	2015	2016	2017	2018	2019
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	11'434	11'544	12'235	12'308	12'288
- Einkommen	11'434	11'544	12'235	12'308	10'943
- Vermögen					1'345
<i>Juristische Personen</i>					147
- Gewinn					107
- Kapital					39
Total	11'434	11'544	12'235	12'308	12'435
Steuerfuss Rechnungsjahr	72%	76%	76%	76%	76%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'232	8'774	9'299	9'354	9'339
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					111
Steuererträge aus früheren Jahren	430	697	982	362	534
Nachsteuern	7	7	29	66	150
Aktive Steuerauscheidungen	170	117	134	193	272
Passive Steuerauscheidungen	-346	-225	-200	-257	-262
Pauschale Steueranrechnung	-5	-6	-4	-6	-7
Quellensteuern	371	486	568	240	209
Total Ertrag Gemeindesteuern	8'859	9'850	10'808	9'953	10'347
Tatsächliche Forderungsverluste	26	15	15	23	11
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	26	15	15	23	11

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

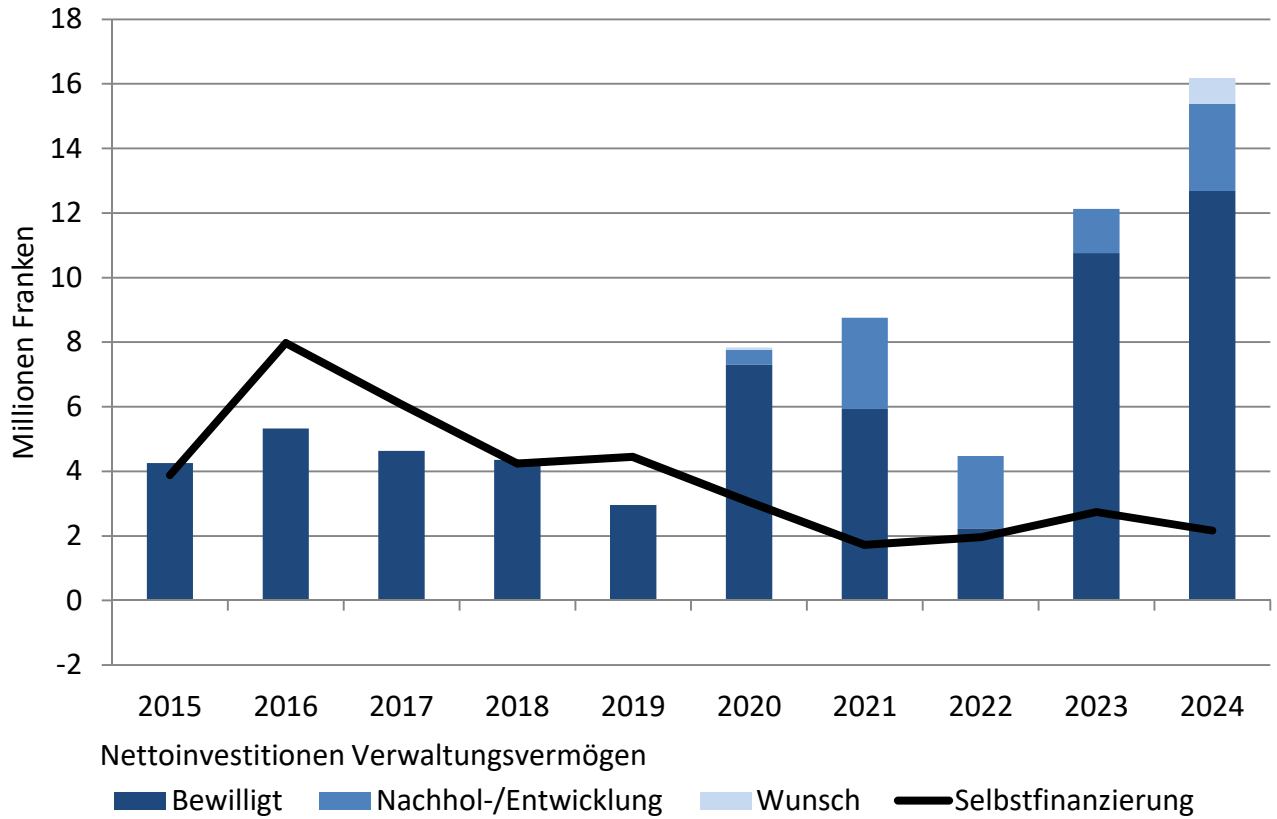
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

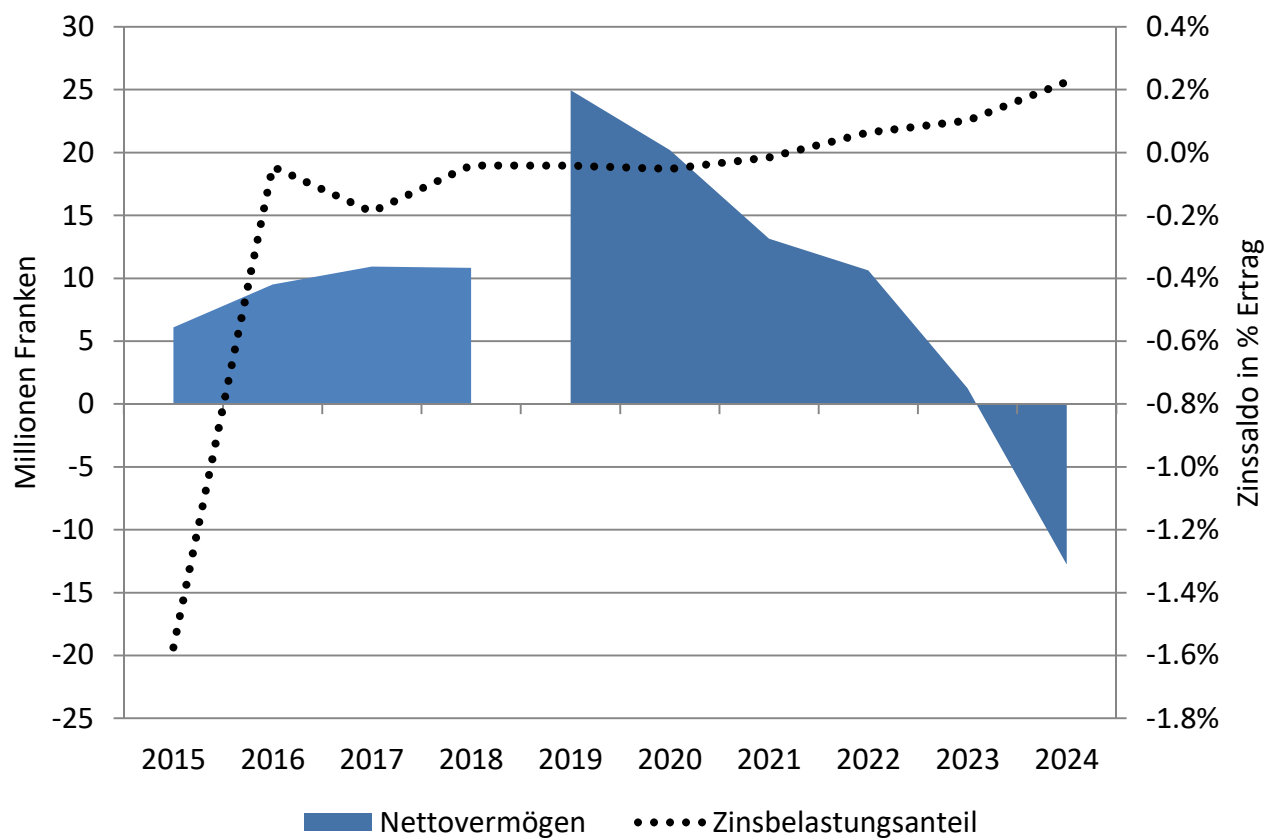
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



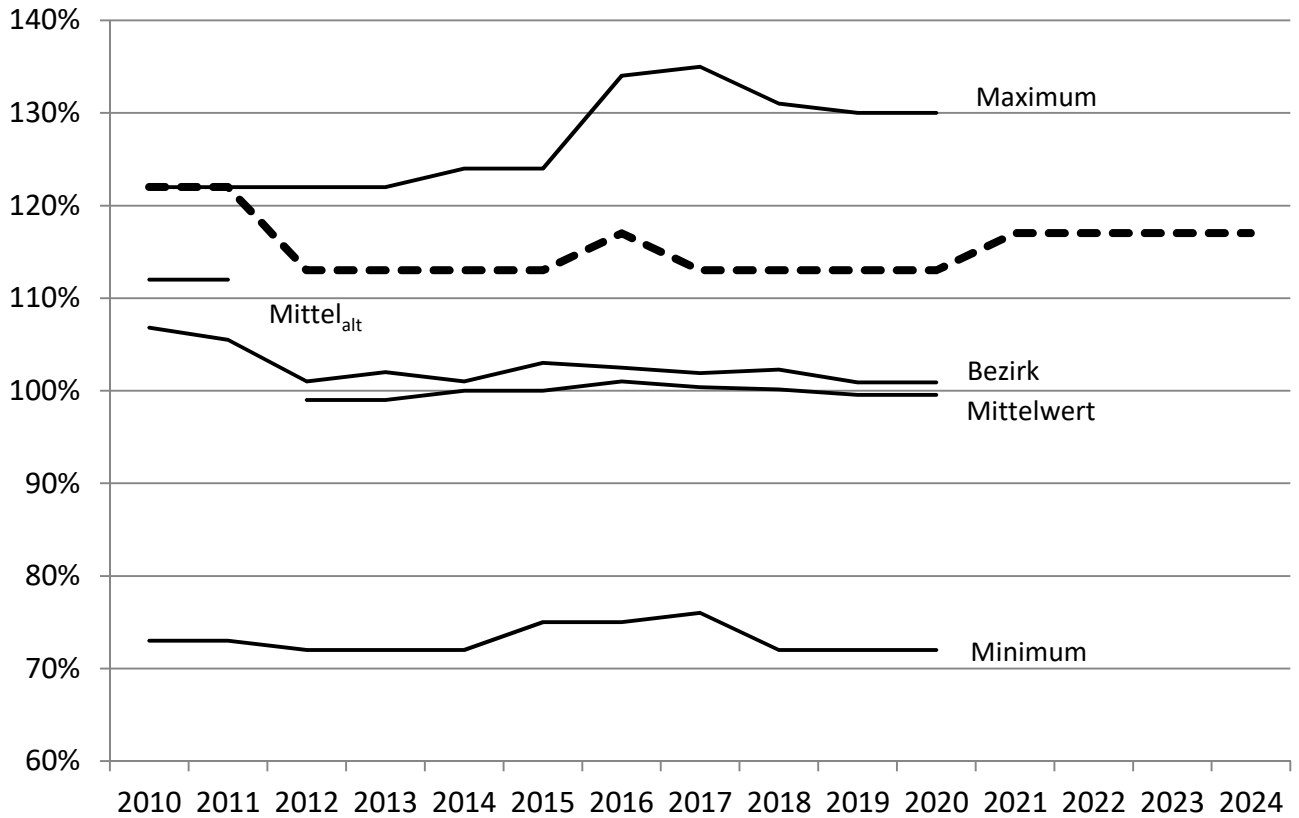
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



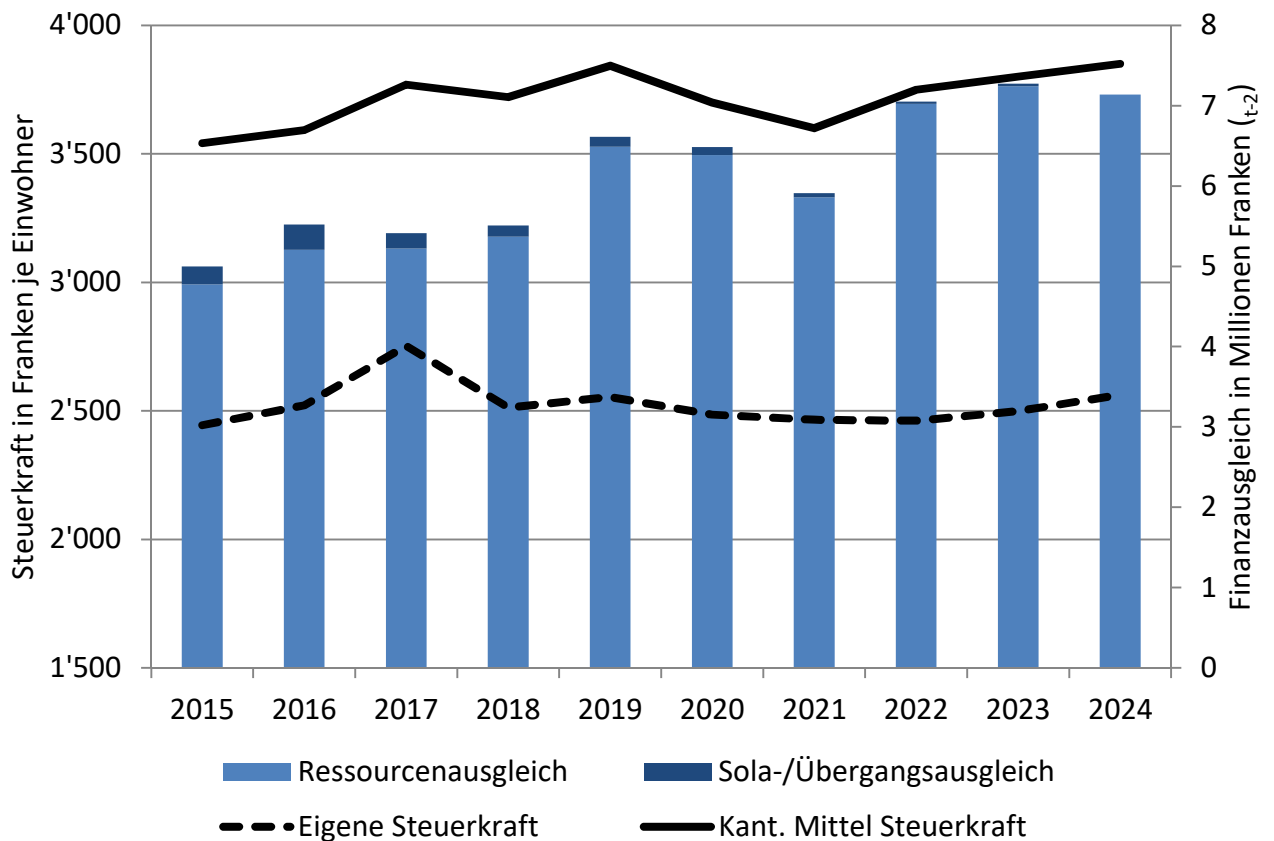
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



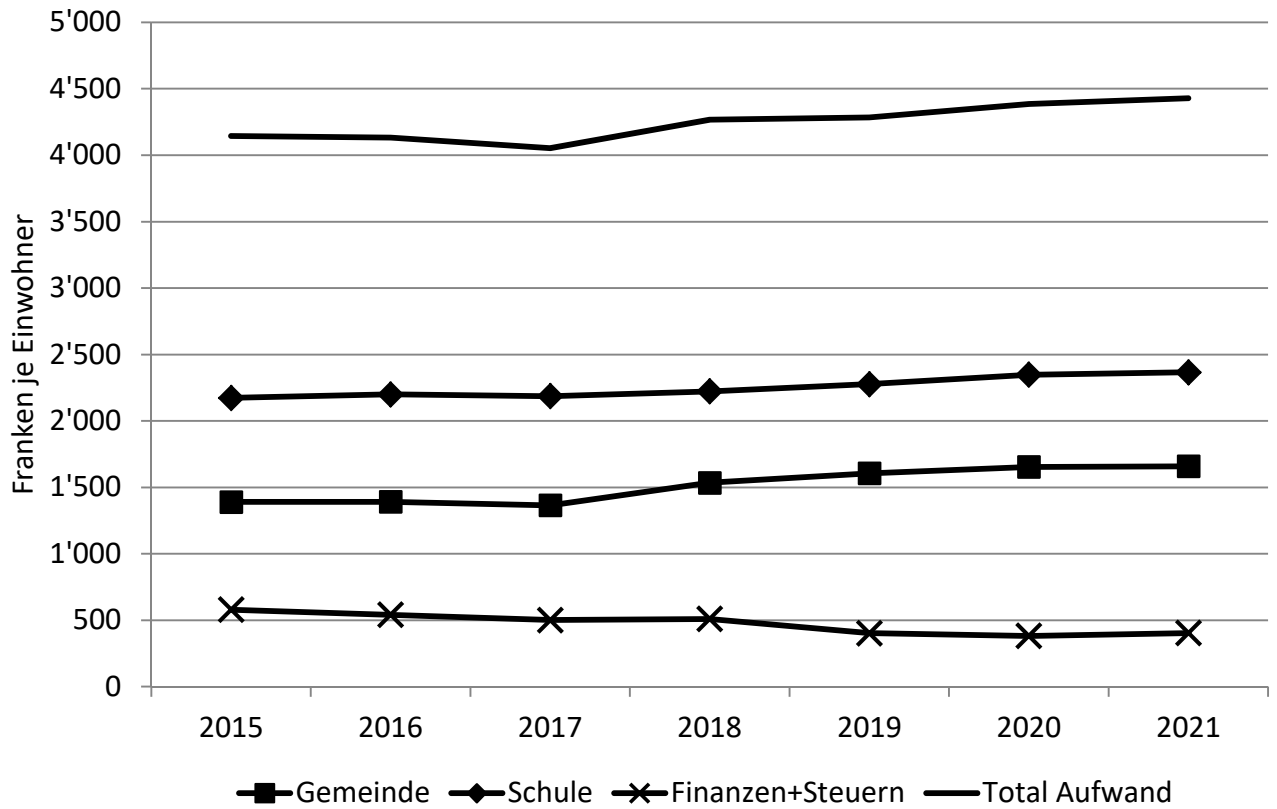
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



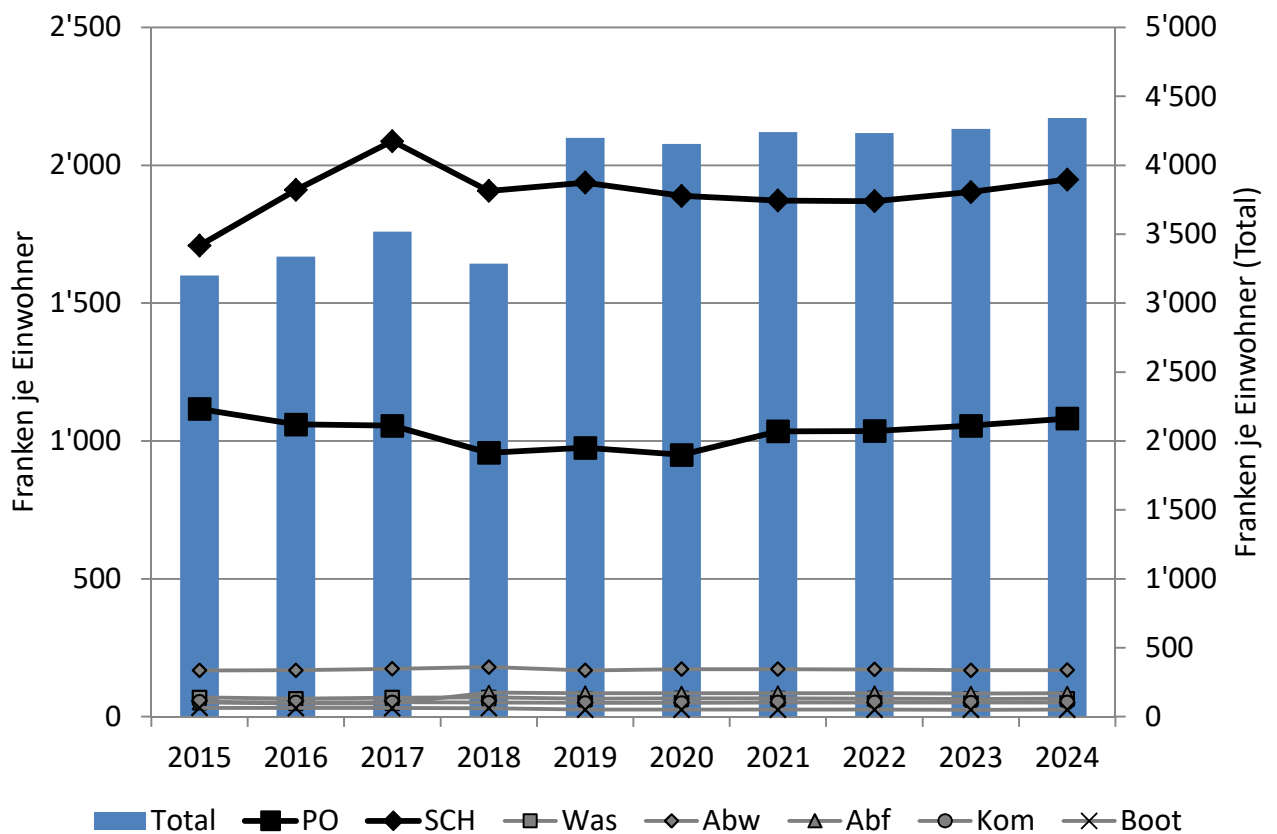
Entwicklung spezifischer Aufwand

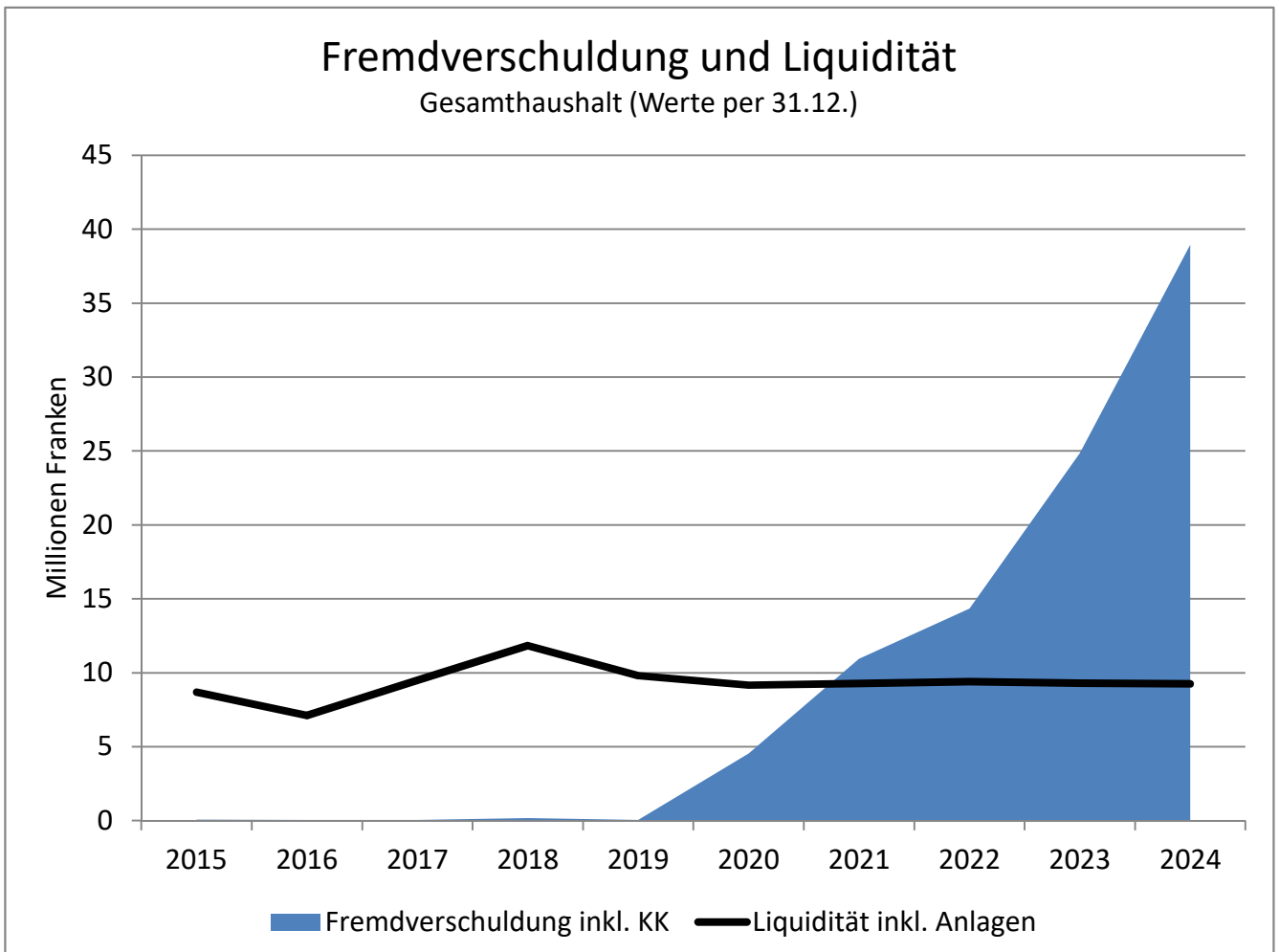
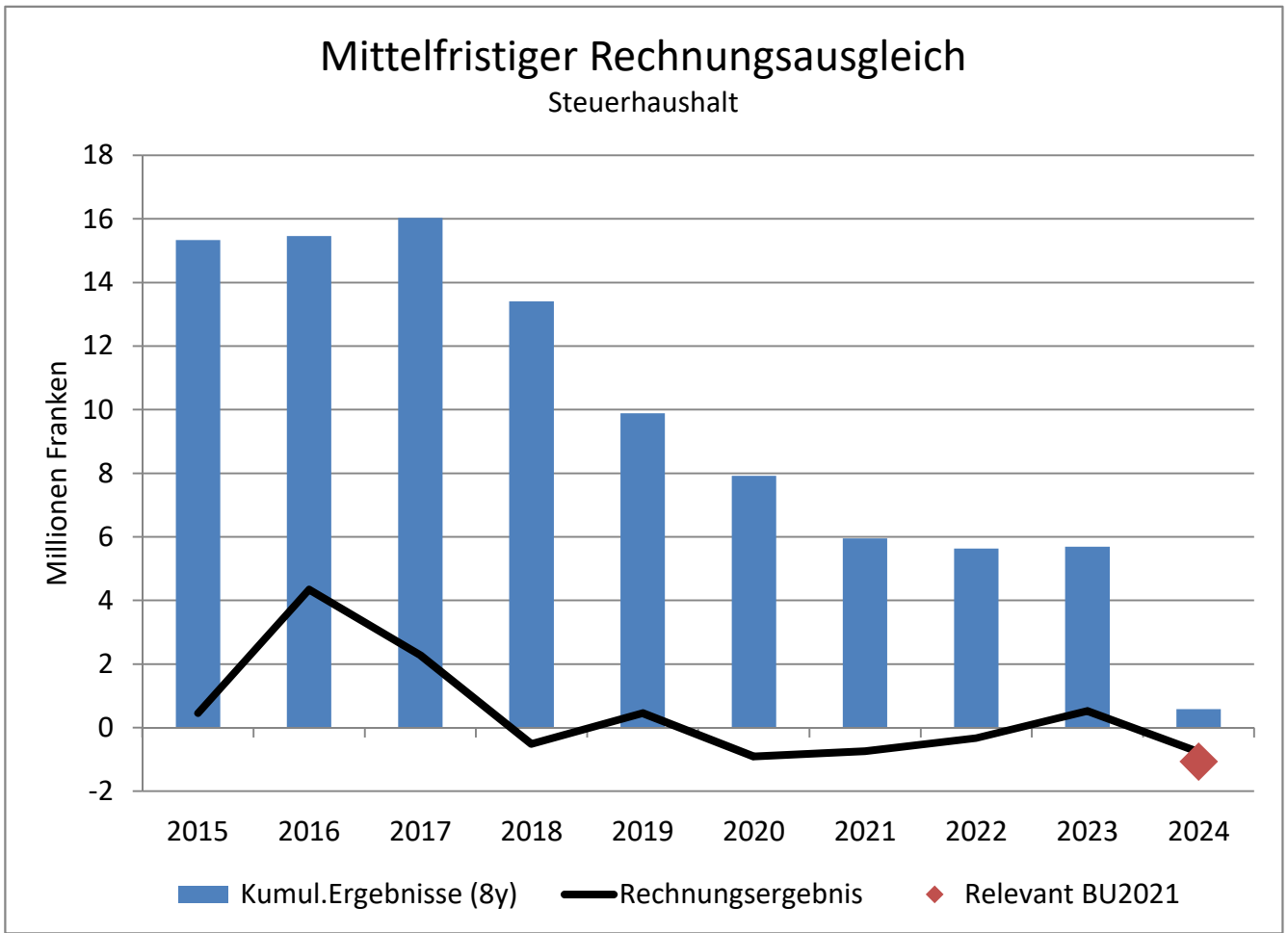
Steuerhaushalt



Steuer- und Gebührenbelastung

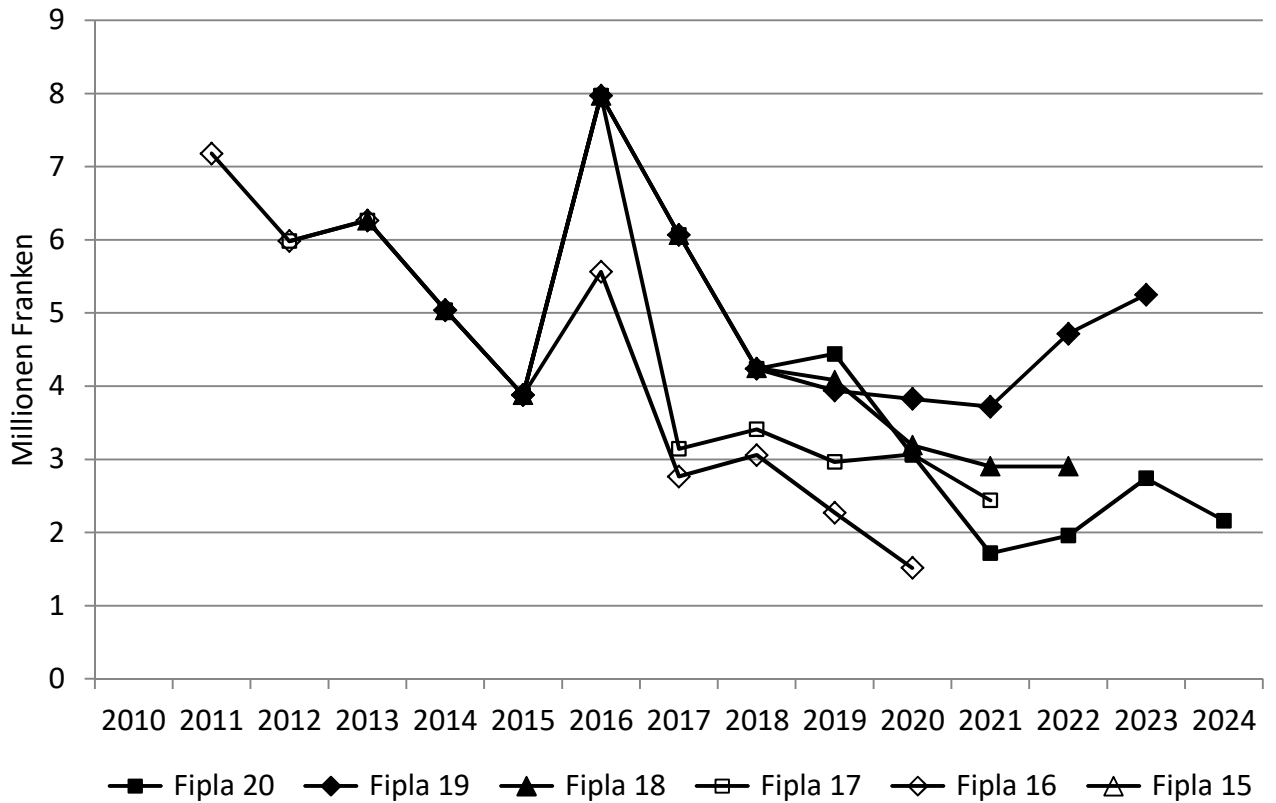
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





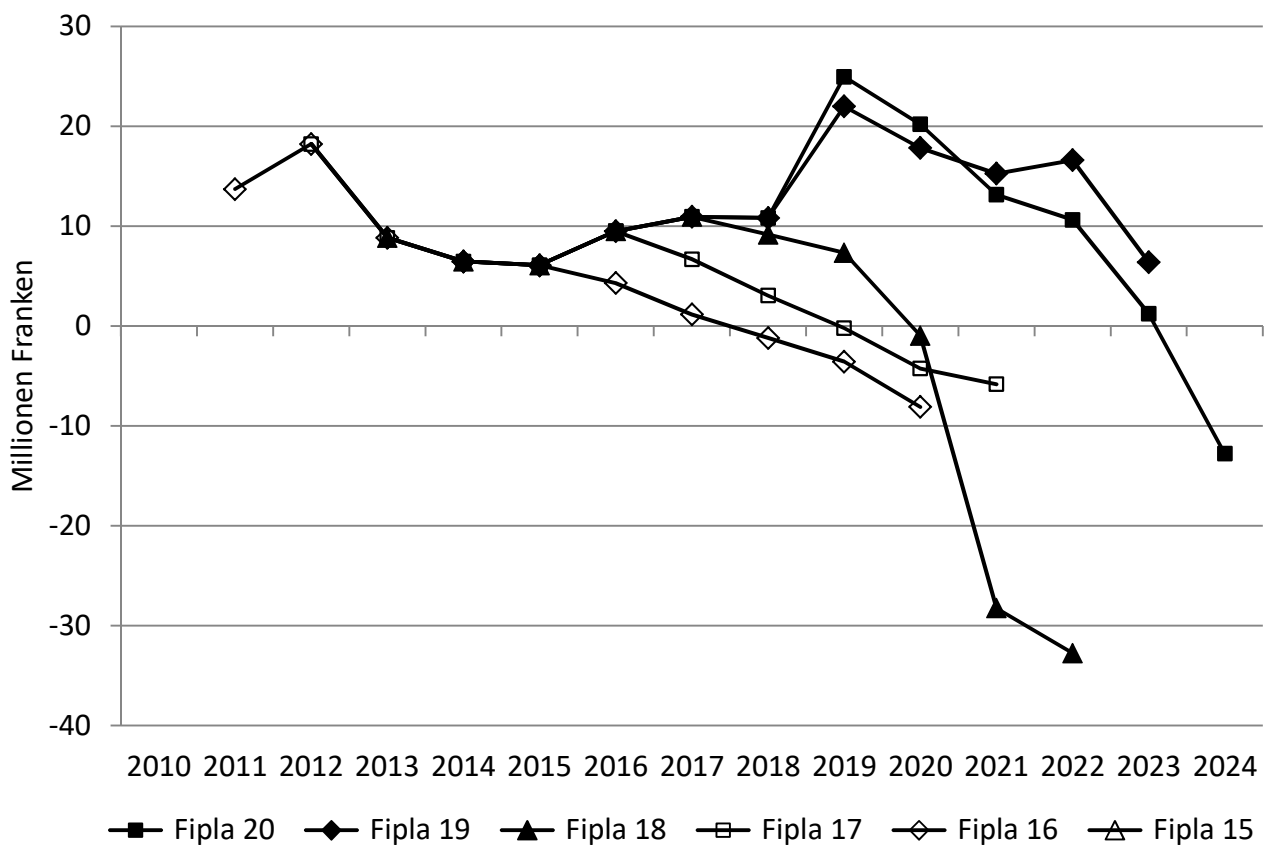
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



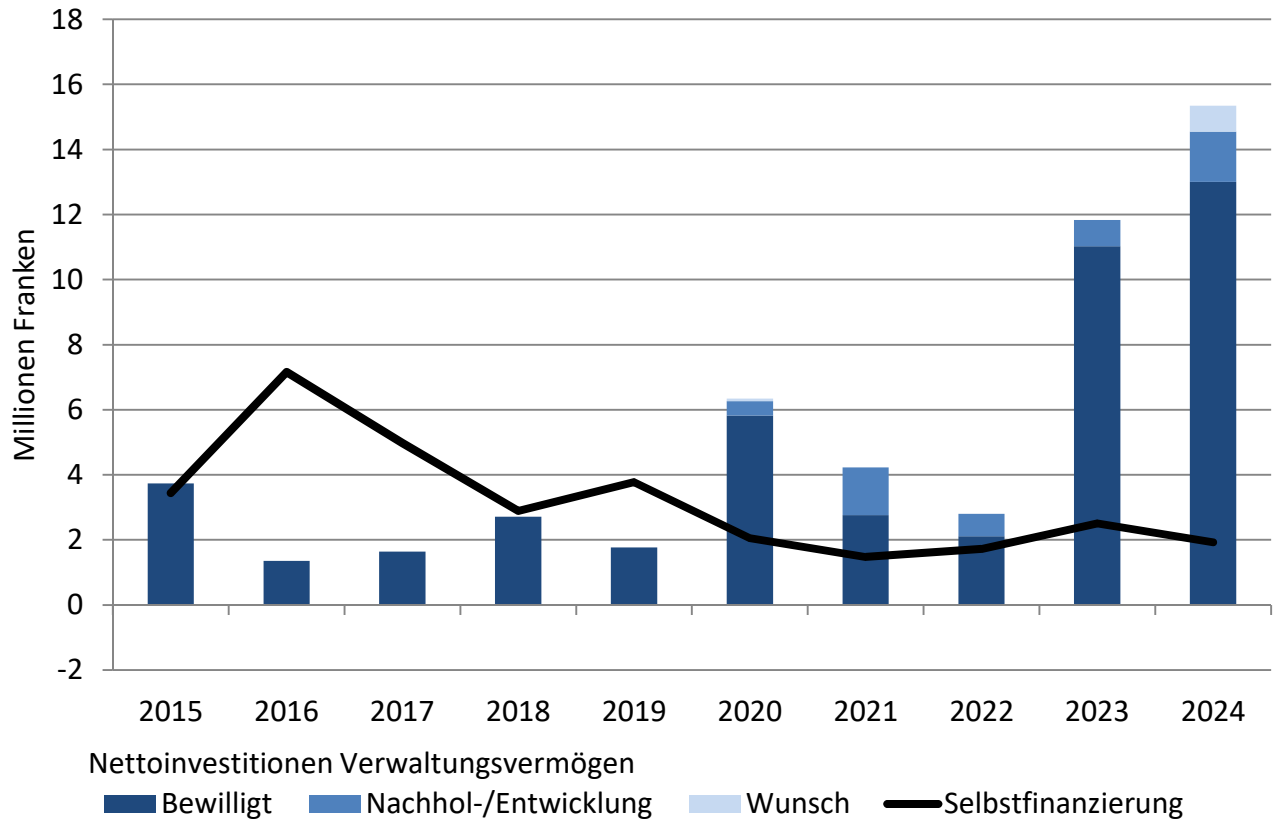
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



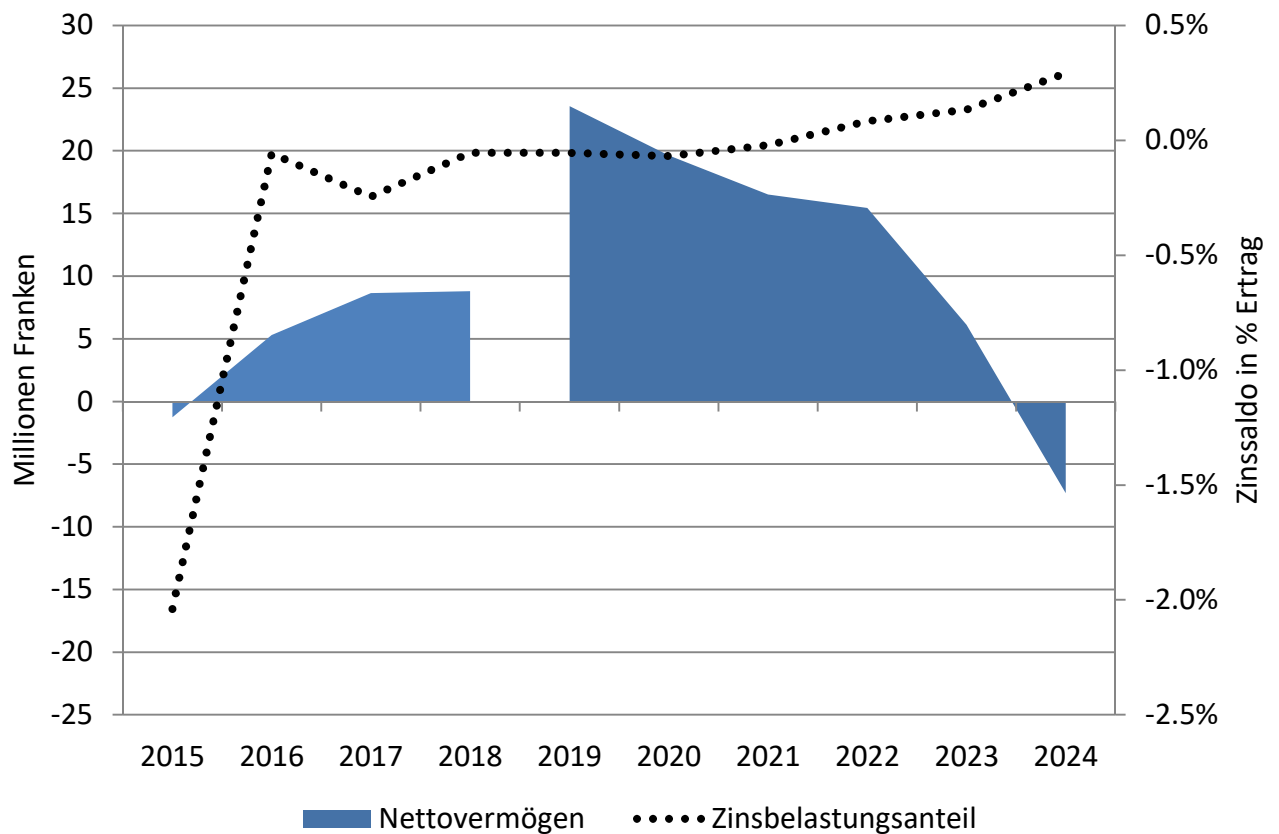
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



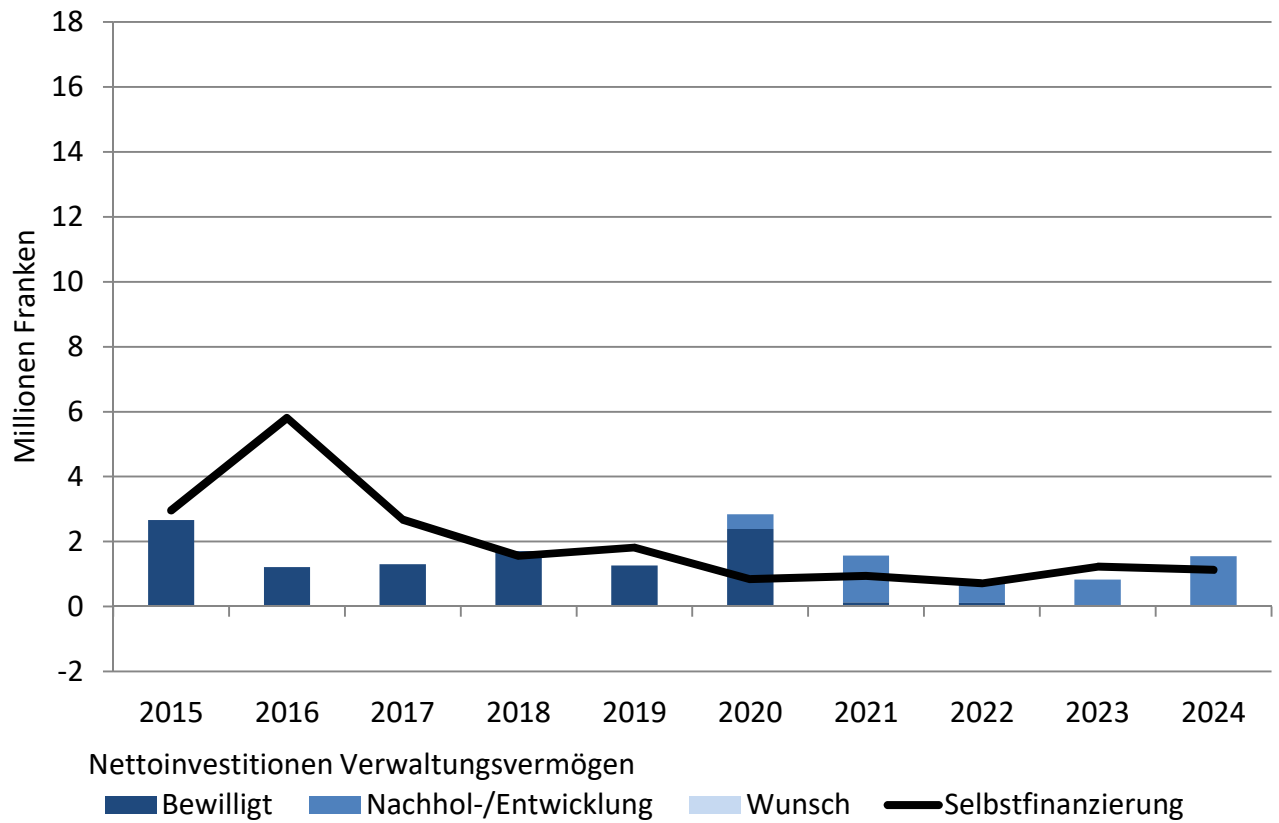
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



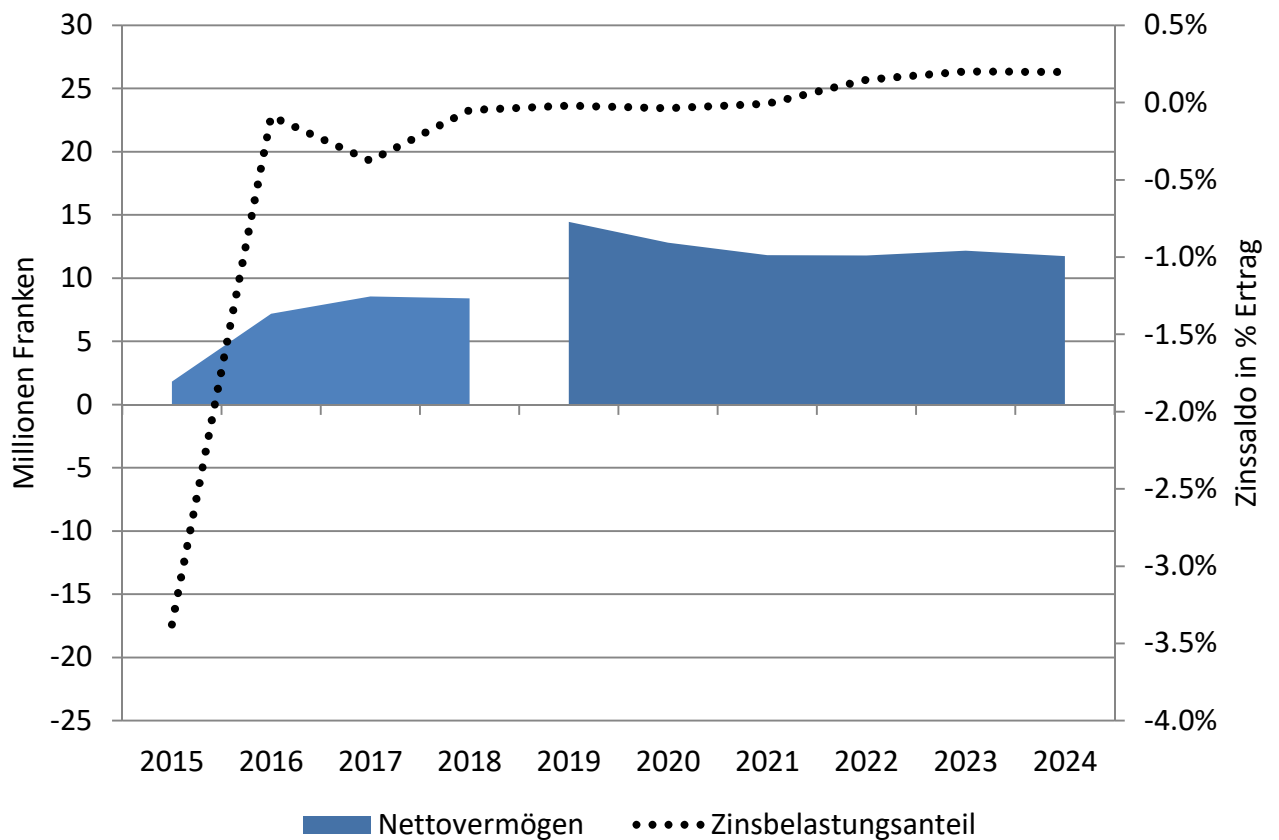
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



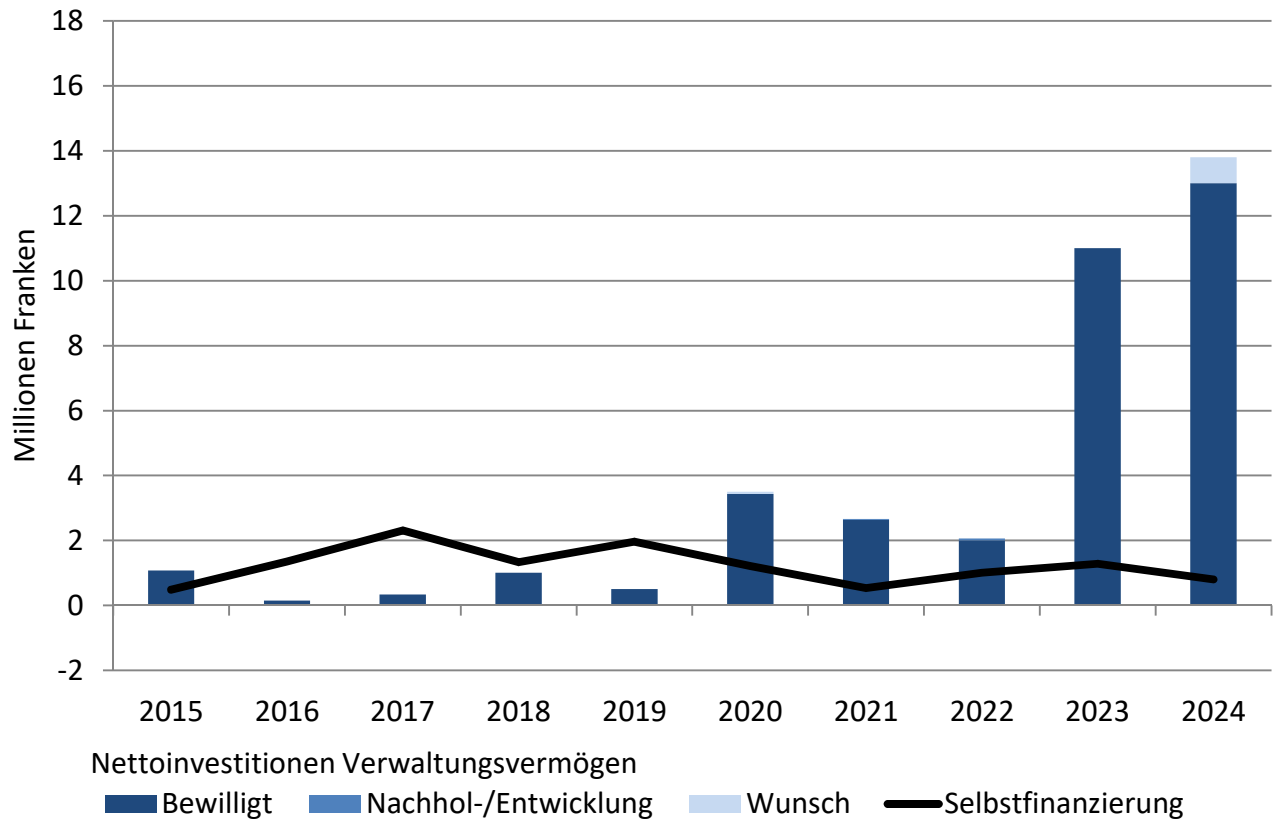
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



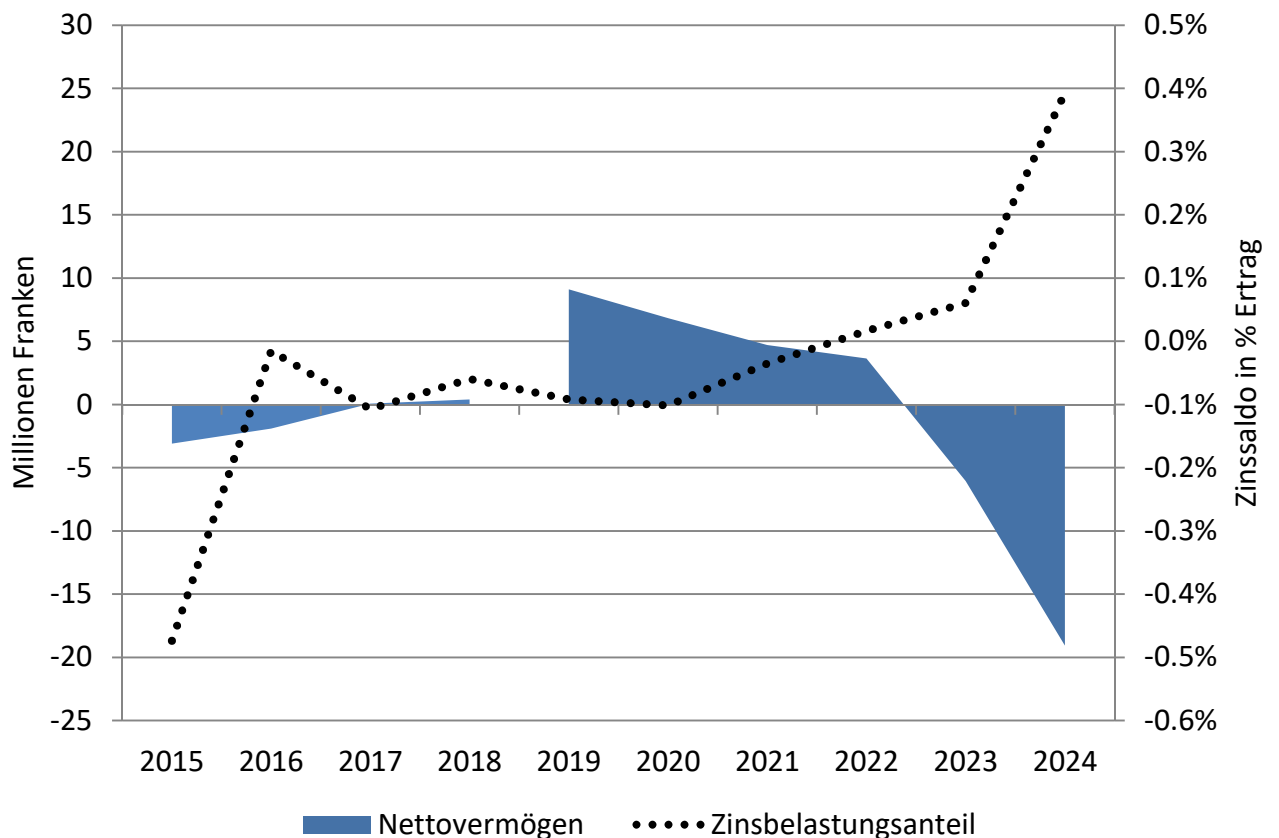
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



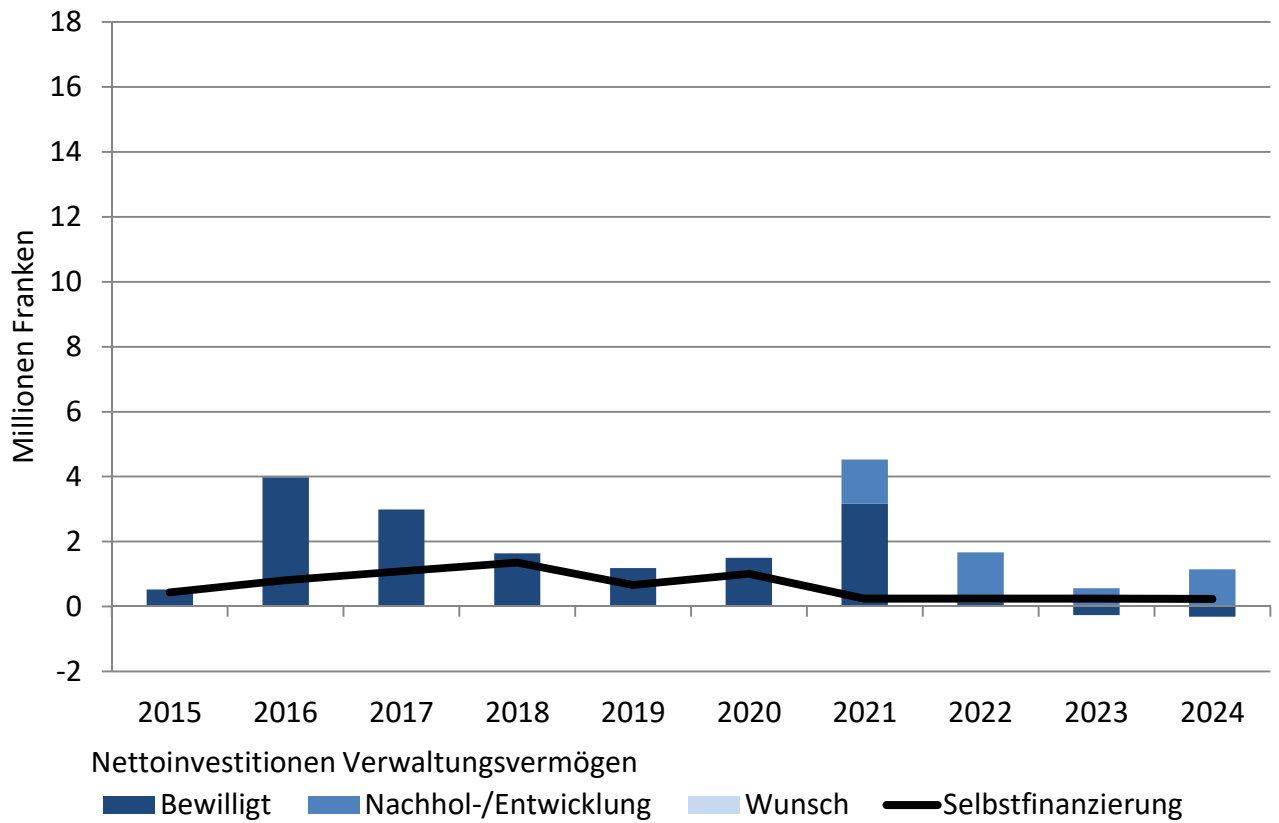
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



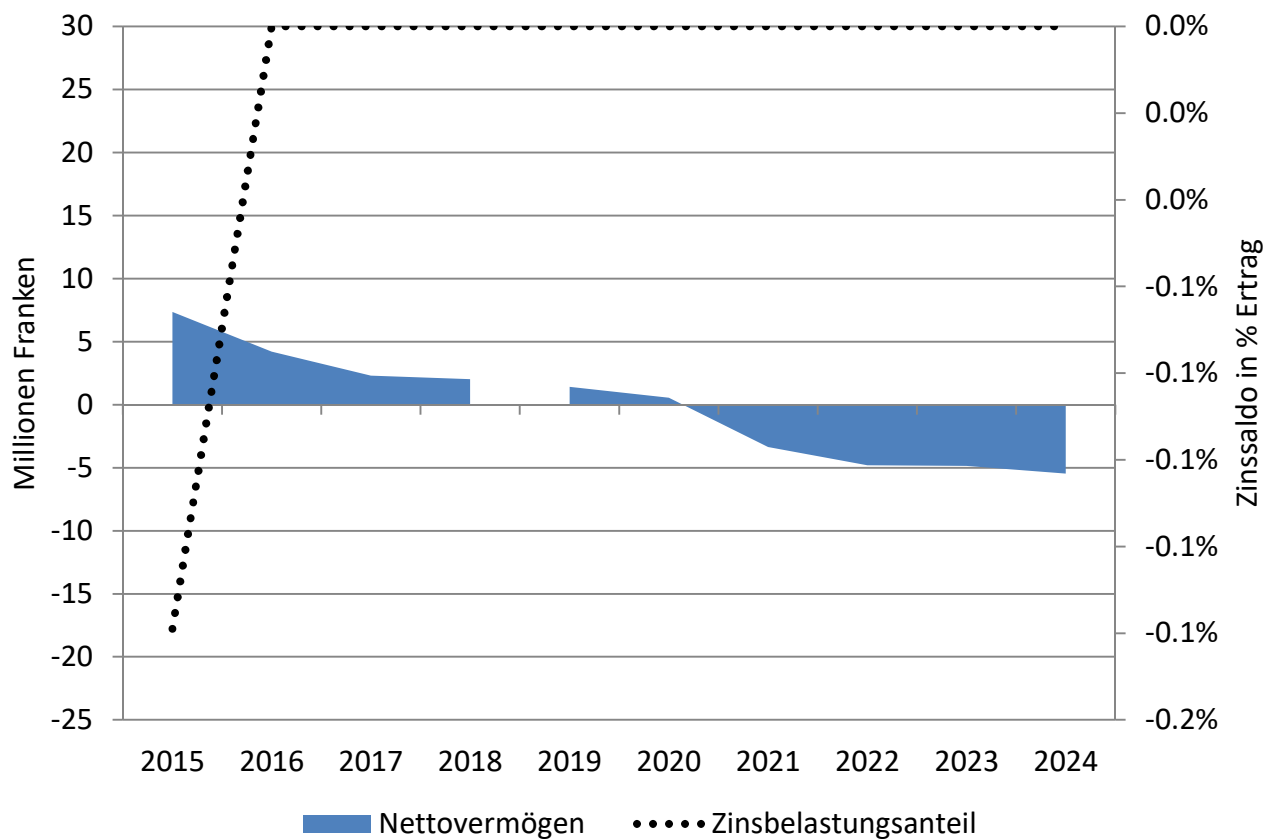
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

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

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

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

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

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

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

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

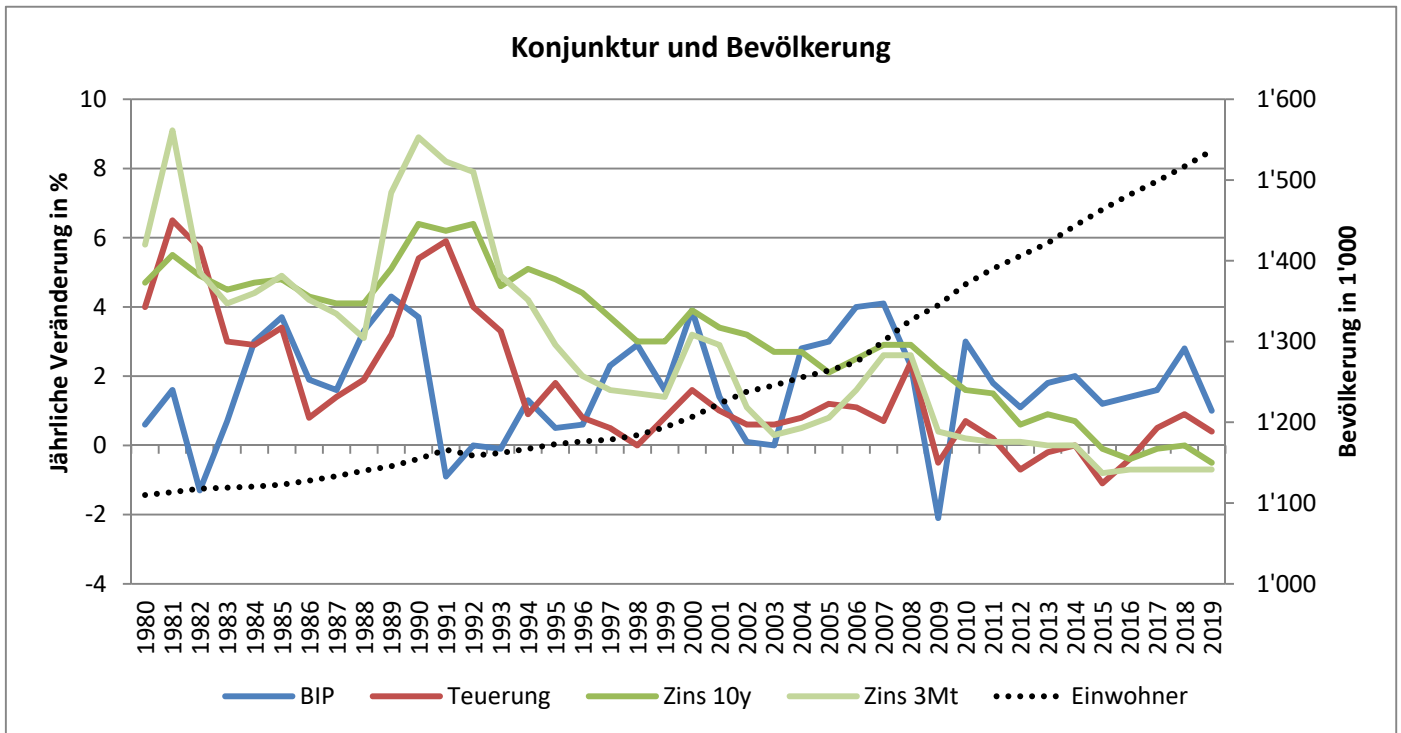
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung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

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

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

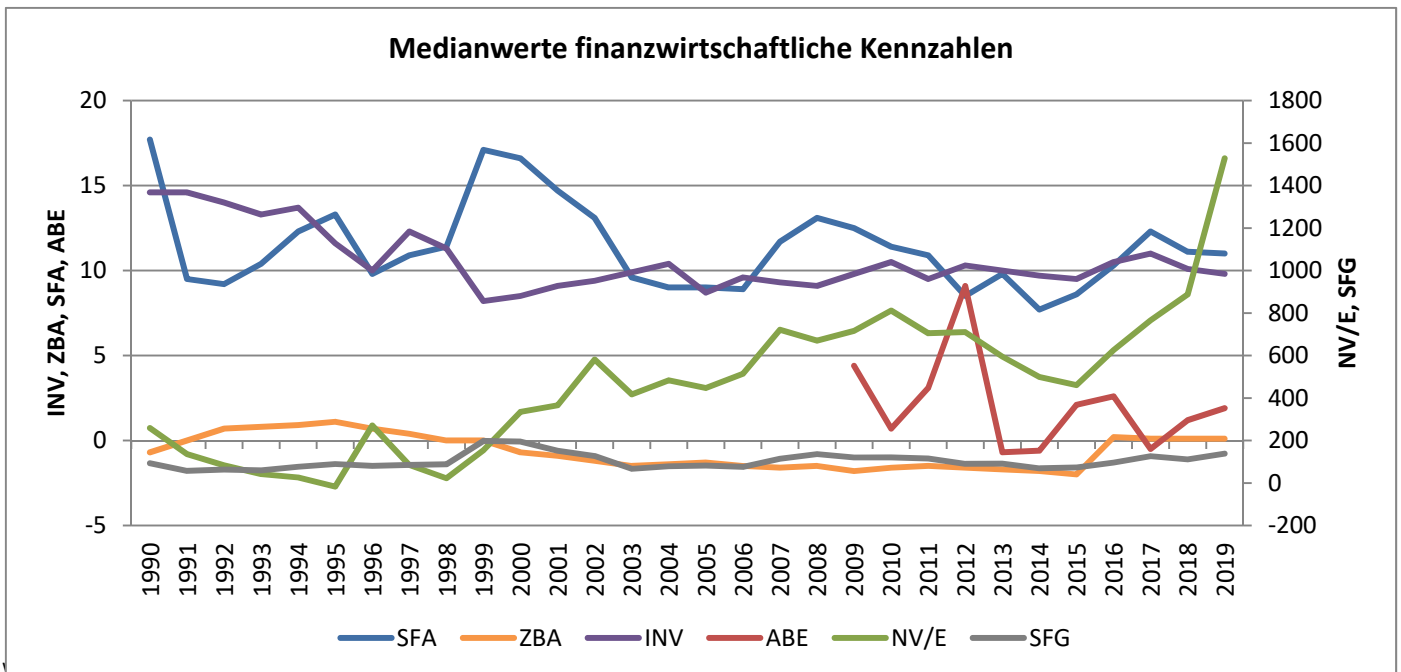
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen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

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

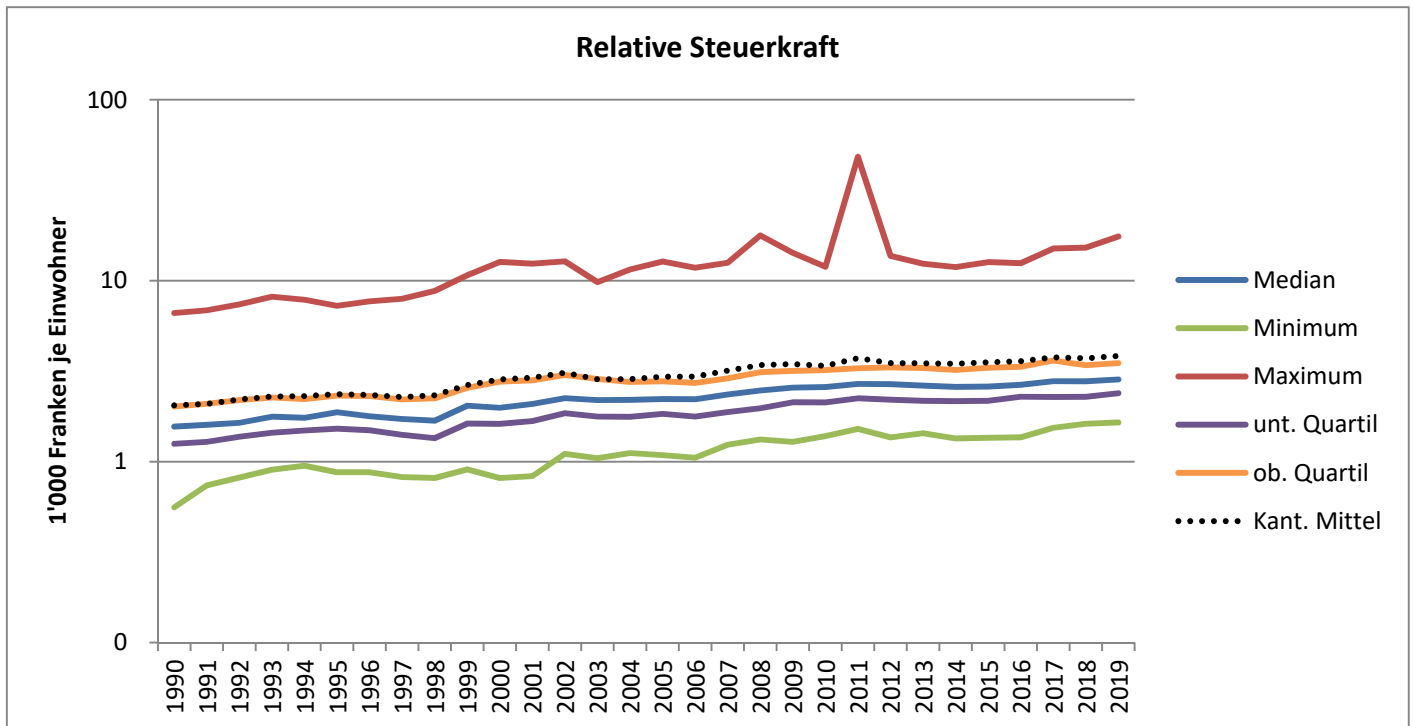


Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

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

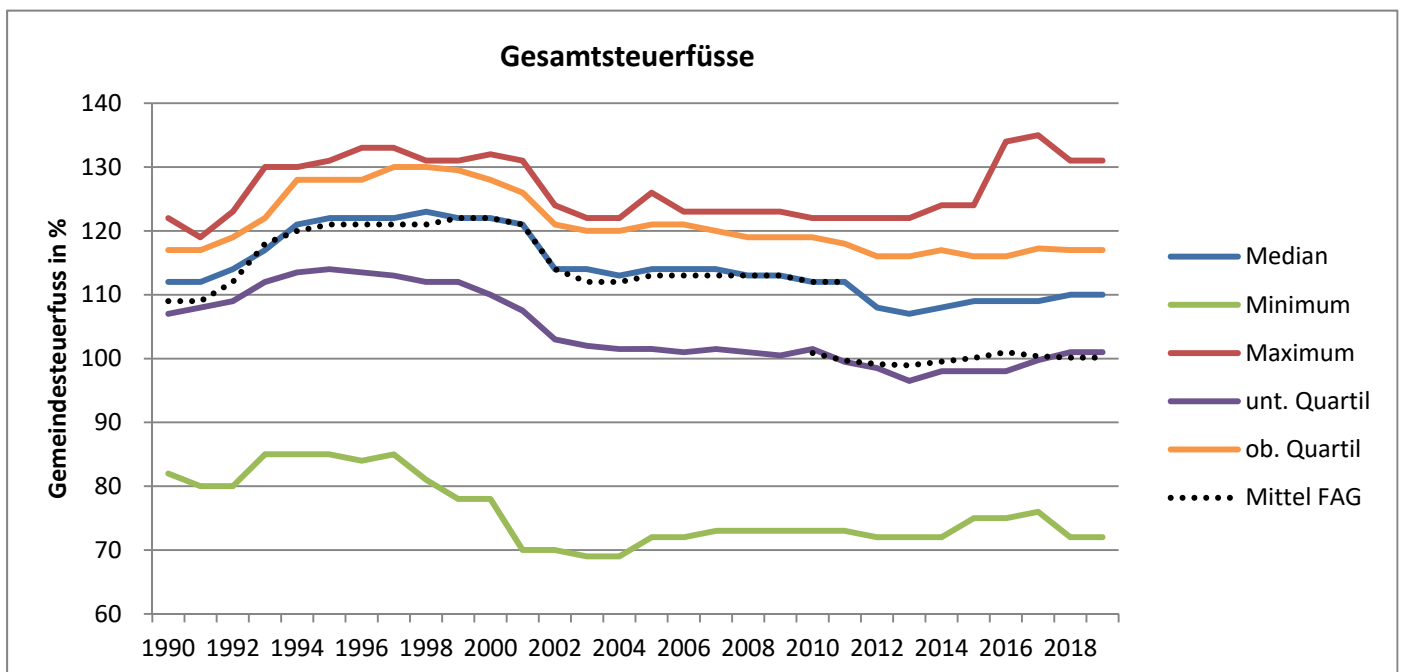


Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes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



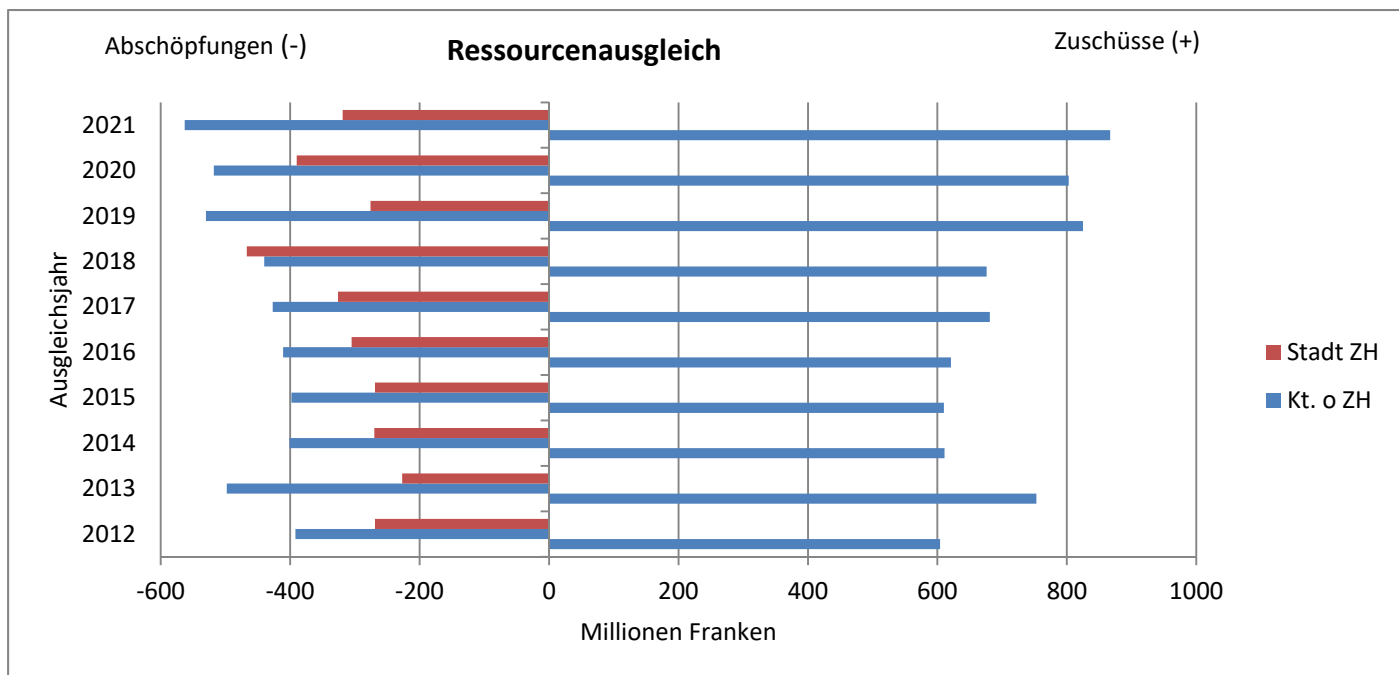
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



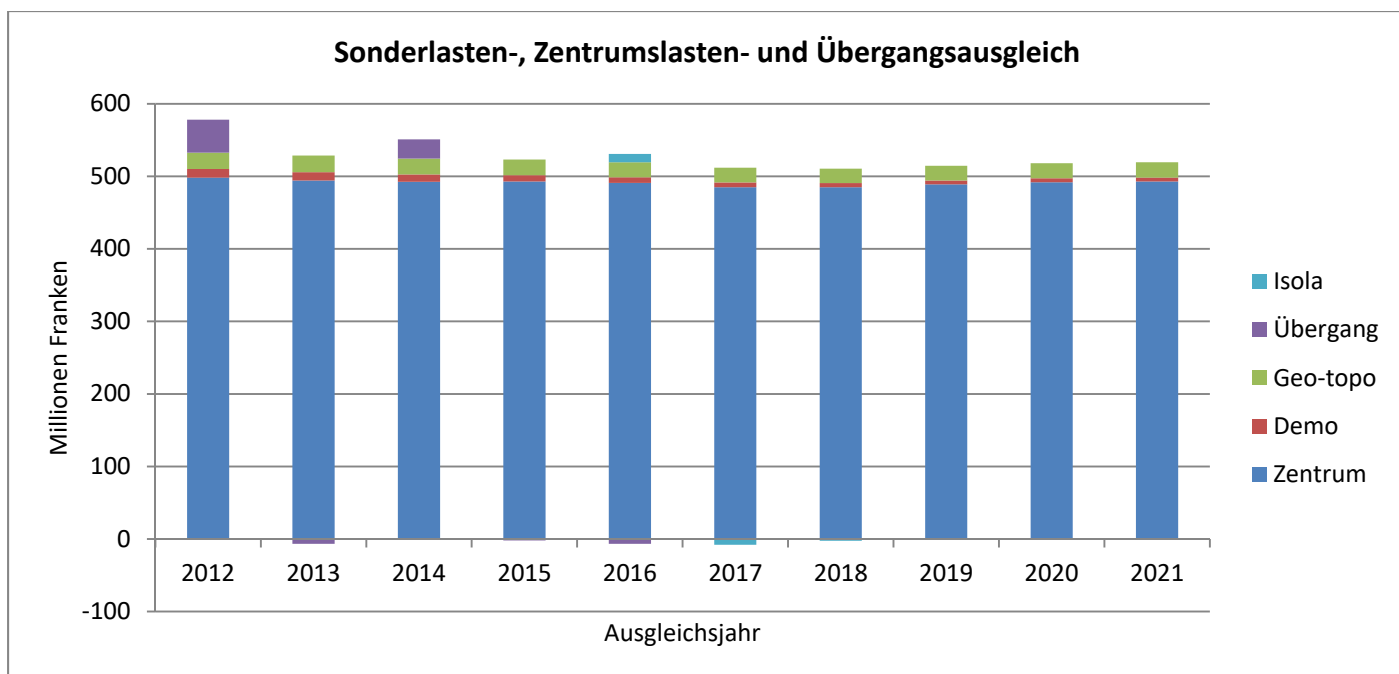
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

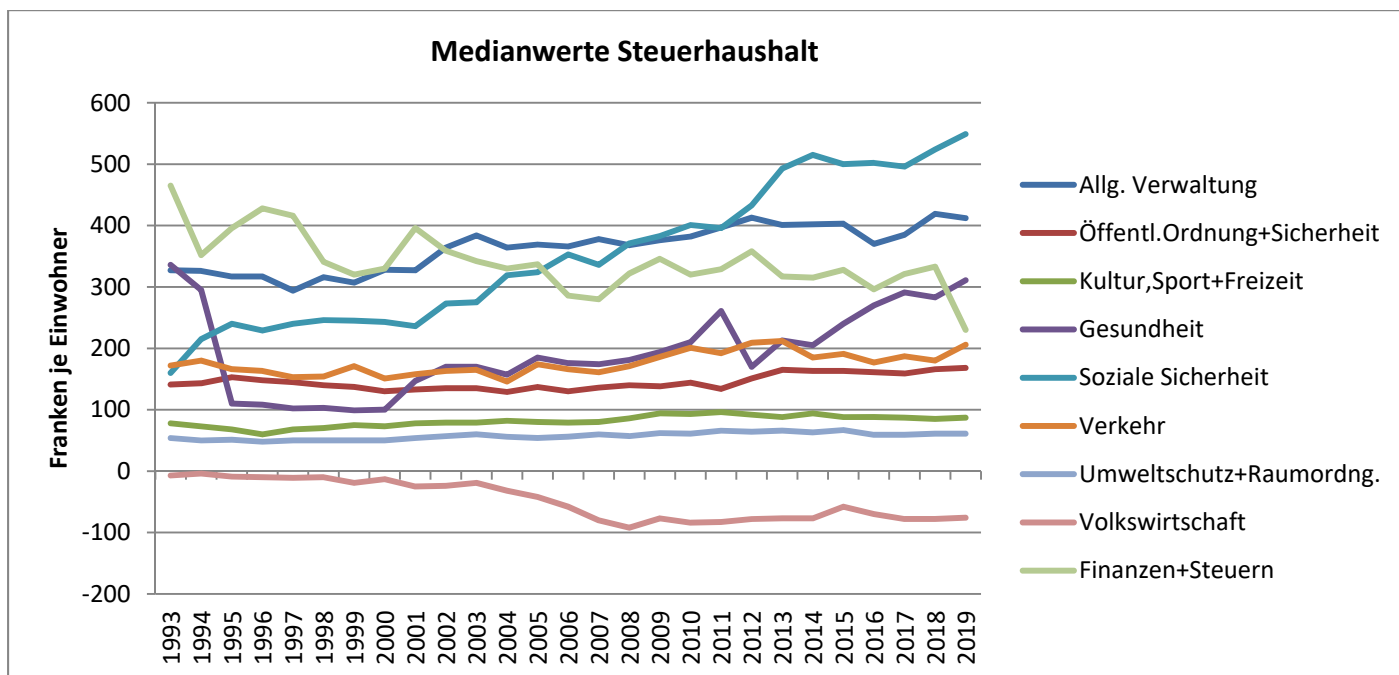


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

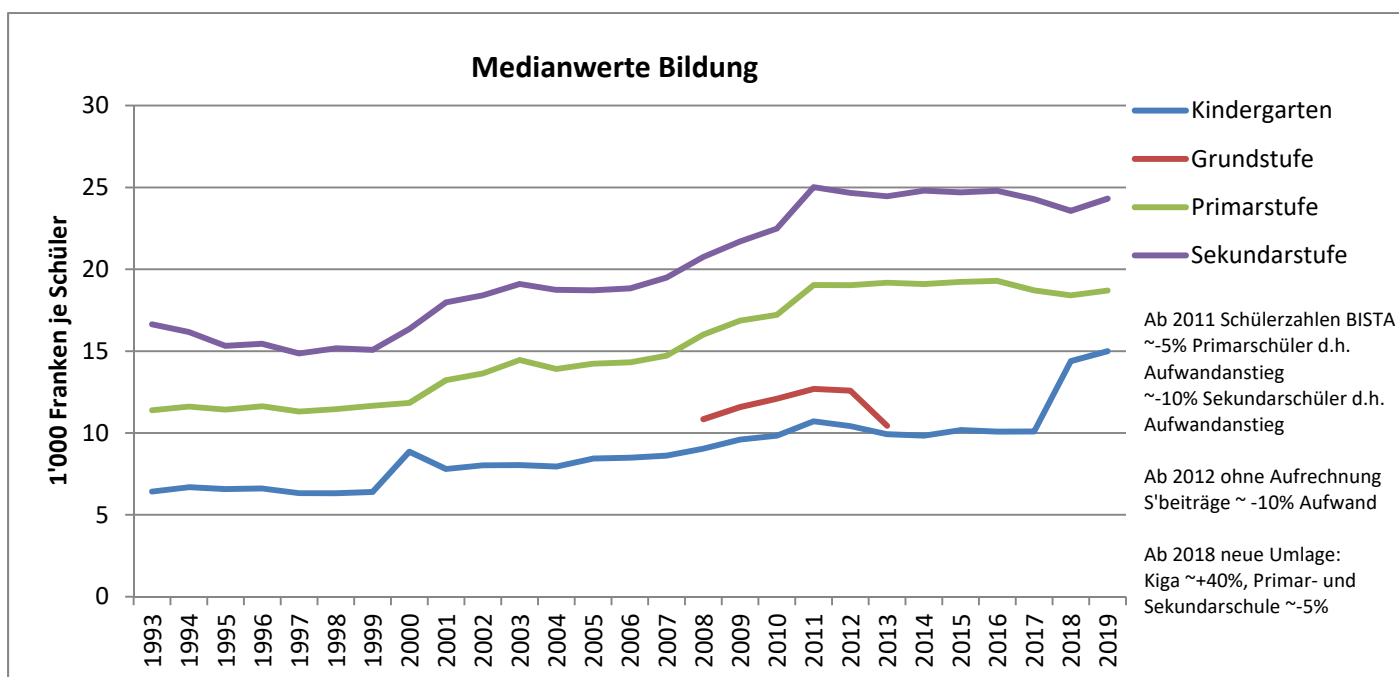
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Aufwand (spezifische Werte)

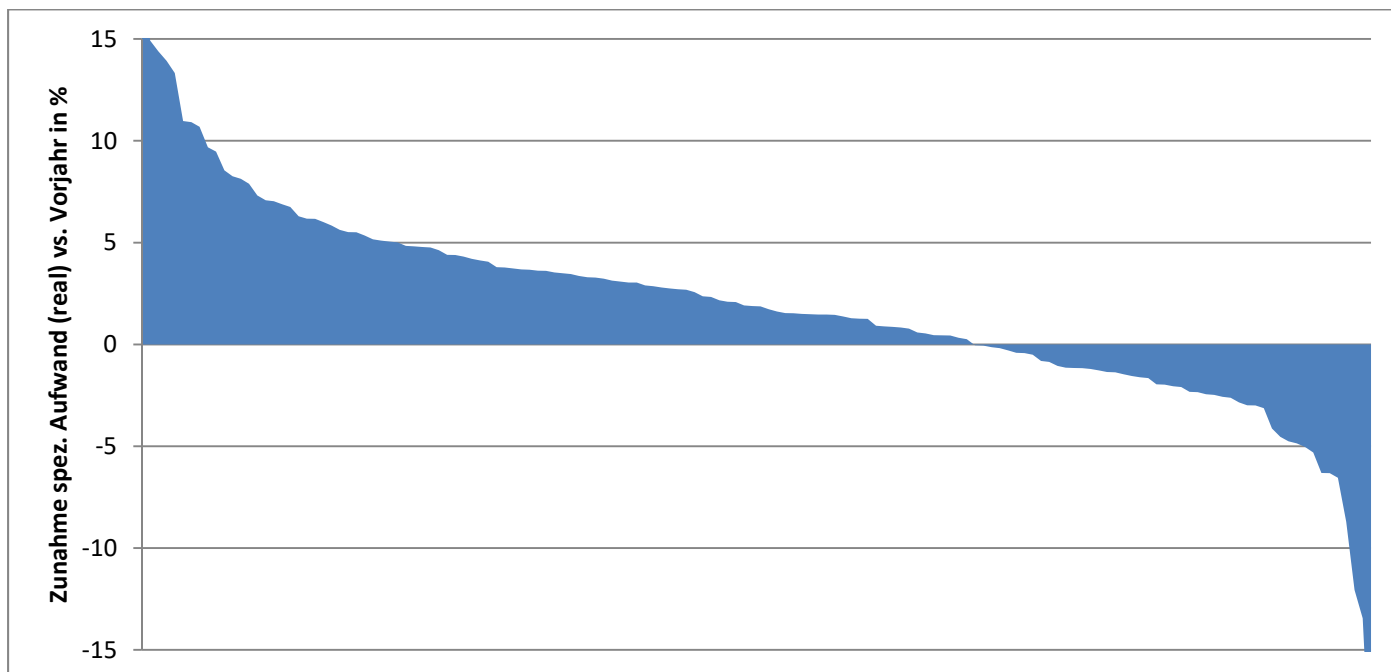


Bis 2014 und wieder ab 2018 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der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



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

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



Datenquelle: swissplan.ch

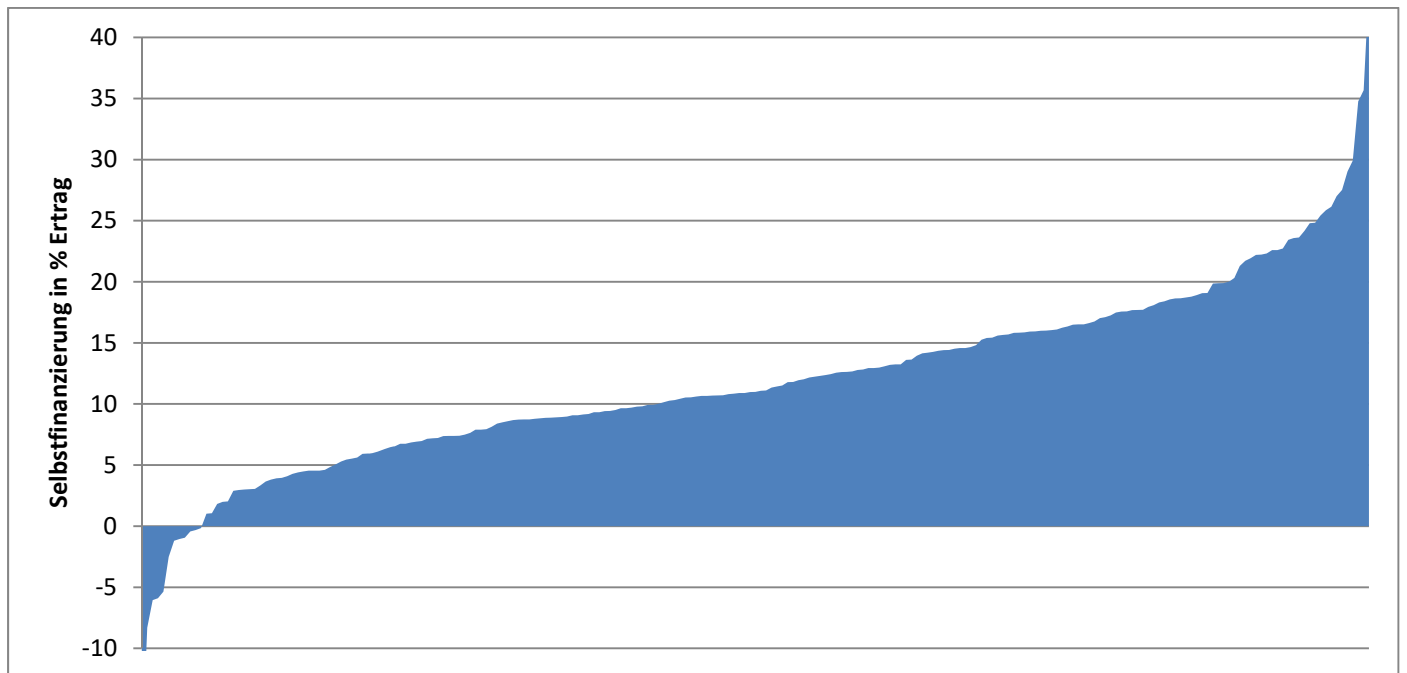
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

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

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

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

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

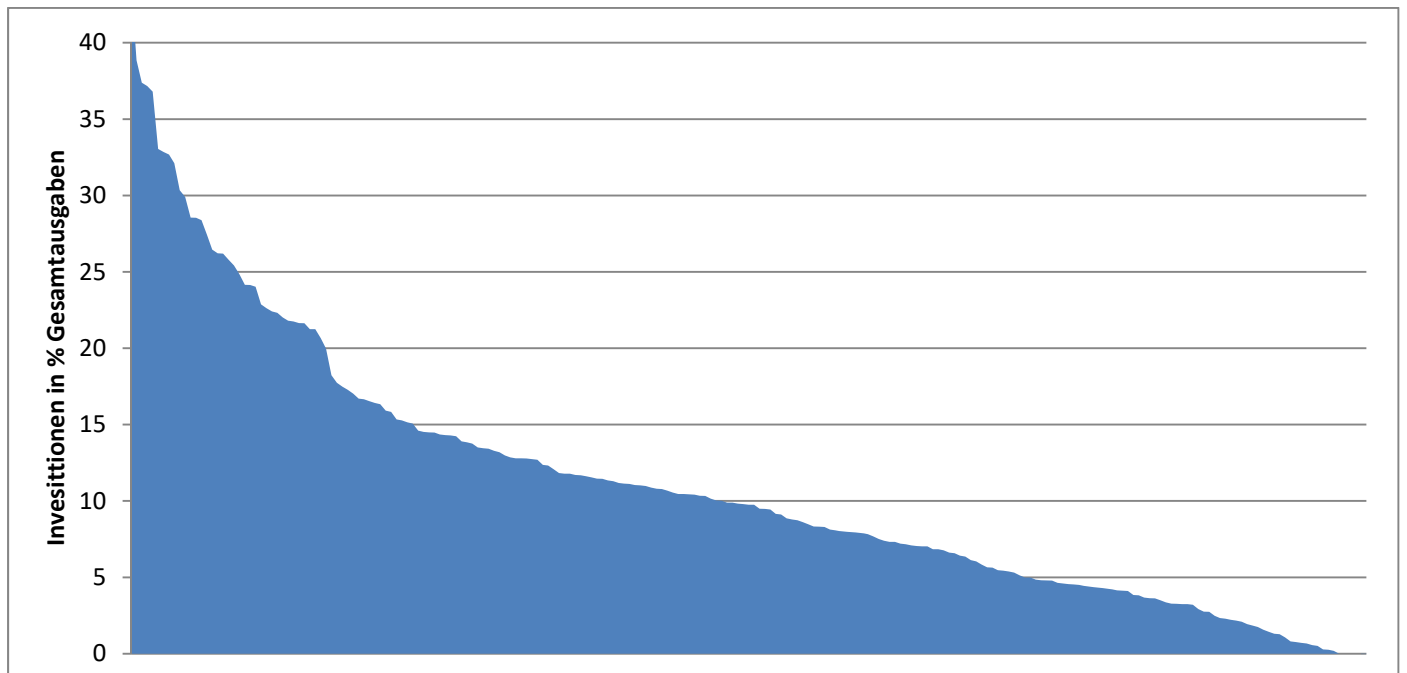


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

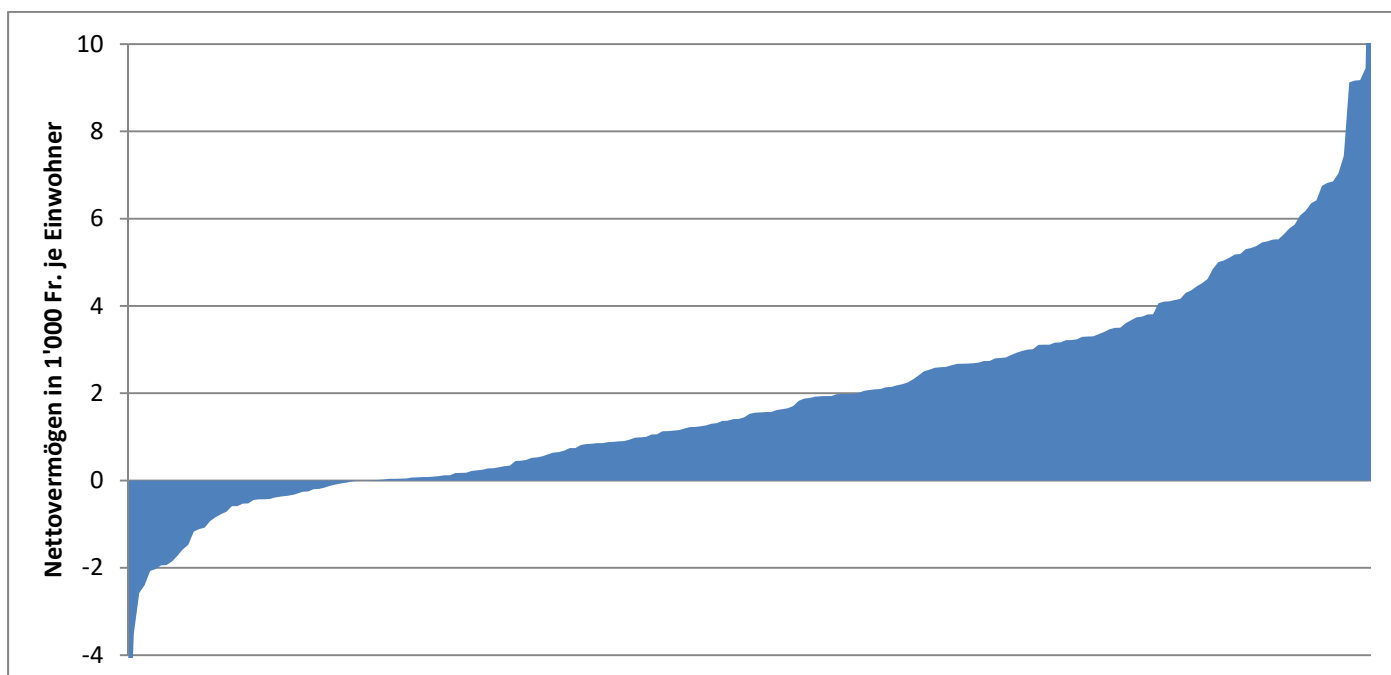


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder besonderes gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Finanzbuchhaltung (Spezial- und Vorfinanzierungen, finanzpolitische Reserve, Neubewertung Verwaltungsvermögen etc.) oder besondere Finanzierungsmaßnahmen (z.B. übermässige Aussenfinanzierung durch hohe Fremdkapitalaufnahme...). Seine Grenzen zeigt das Nettovermögen aber in der finanzplanerischen Praxis, wo sich wiederholt gezeigt hat, dass eindimensionale Zielsetzungen mit einer Begrenzung der Nettoschuld auf z.B. 50 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 seit 2019 mindestens einmal pro Legislatur (vier Jahre) eine Neubewertung durchgeführt. Bisher wurde dies alle zehn Jahre verlangt (1996, 2006, 2016). Die in dieser Analyse verwendete Berechnung entspricht der im HRM2 vorgeschlagenen harten Definition "Nettoschuld I".

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

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

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

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

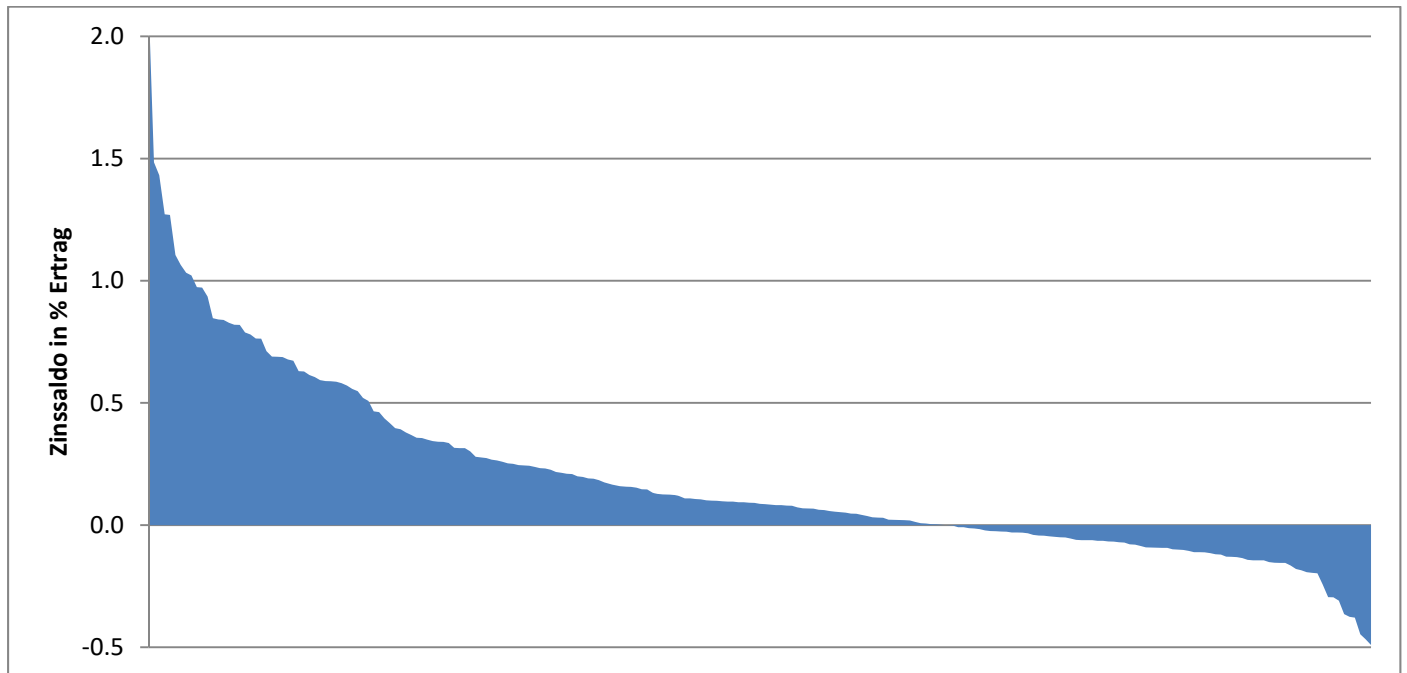
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'528
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'074
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	944
Konsolidierte Haushalte	2'813

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

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

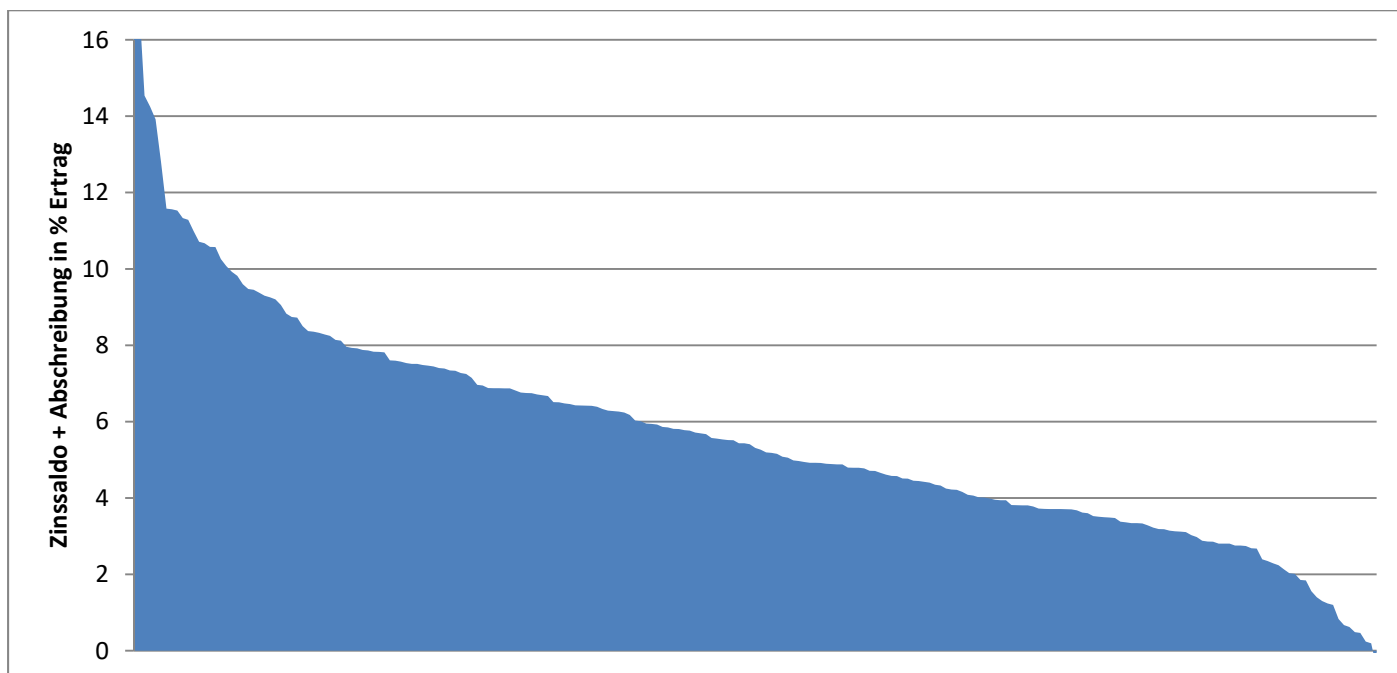
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert neu gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

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

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

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

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



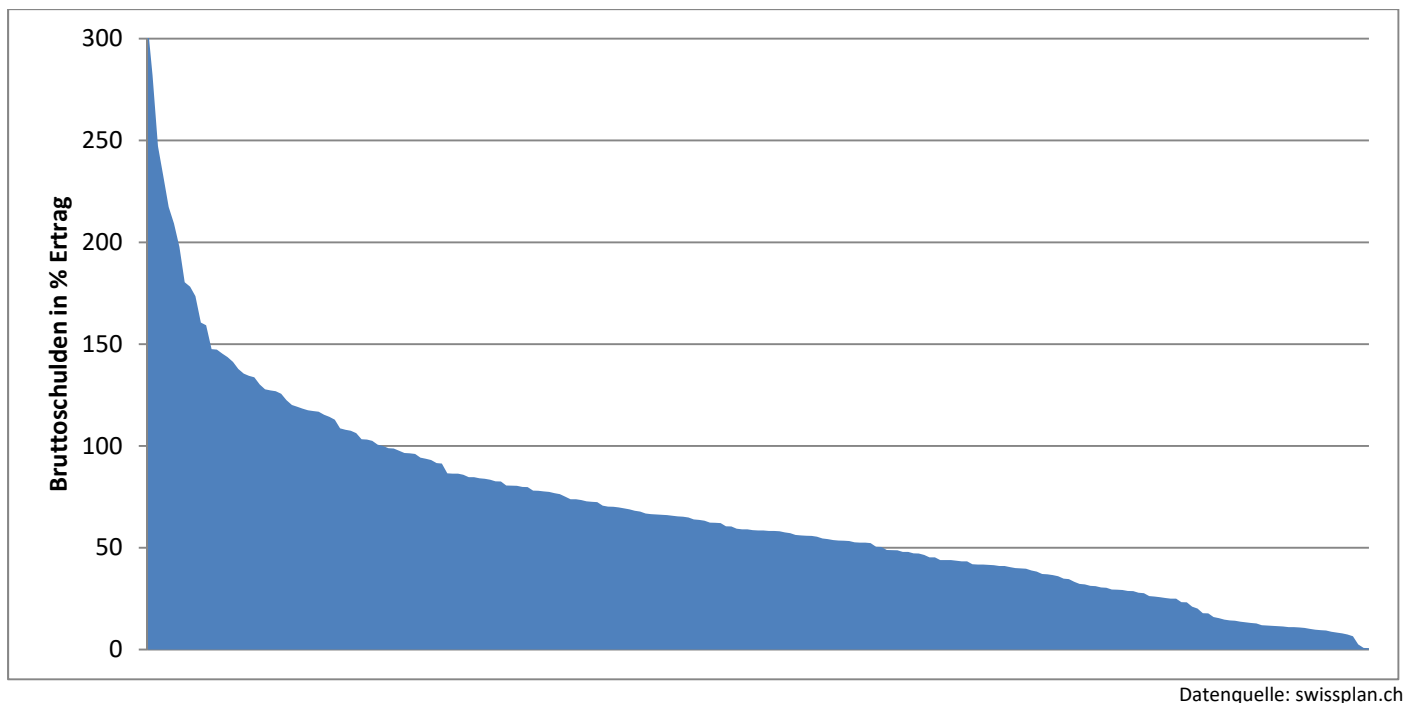
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



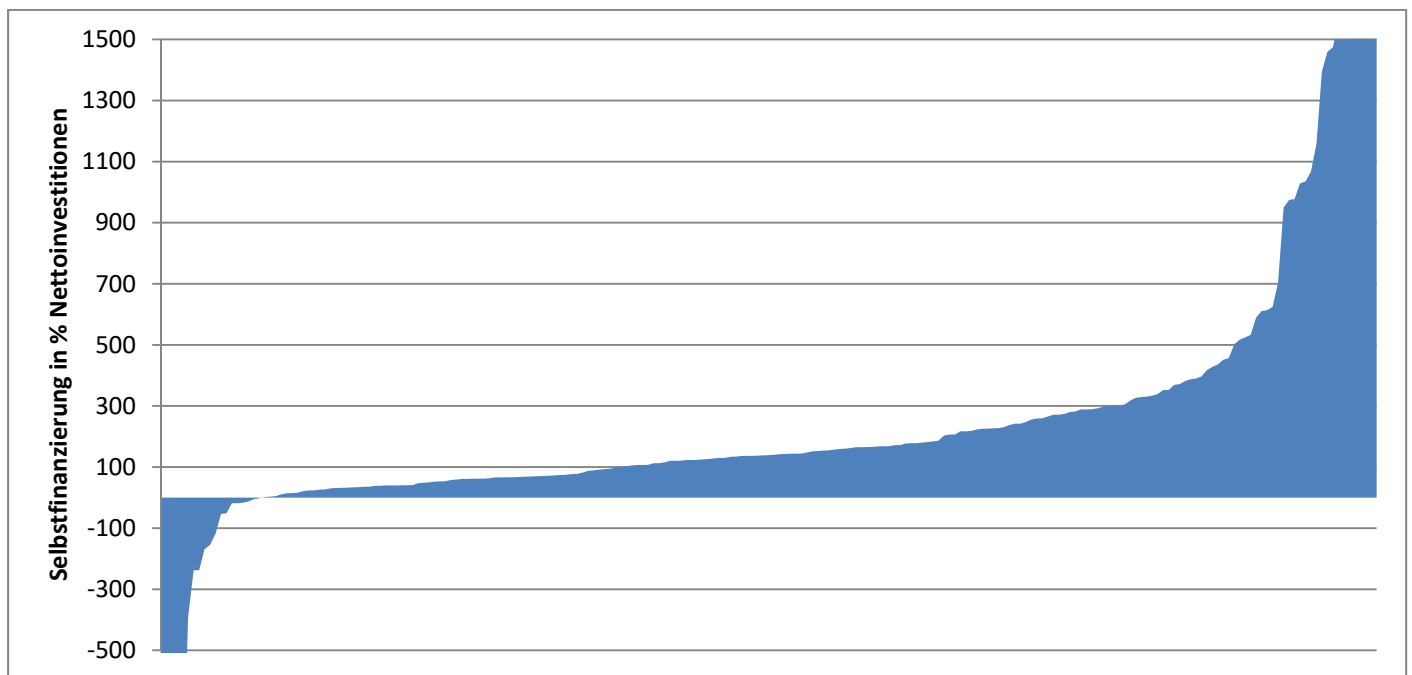
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 %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

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

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

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

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

Durchschnittshaushalt

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

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

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

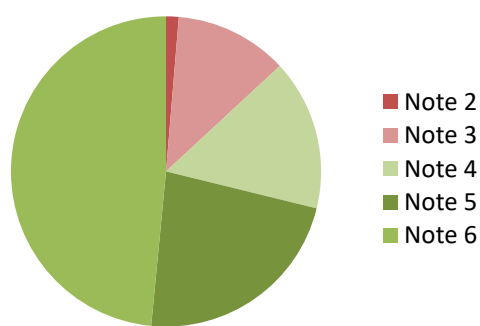
Kritische Kennzahlen

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

hoch
über 15 %

mittel
9 bis 15 %

tief
unter 9 %

über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens

tief
unter 500 Fr/E

mittel
500 bis 2'600 Fr/E

hoch
über 2'600 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

hoch
über 210 %

mittel
75 bis 210 %

tief
unter 75 %

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

hoch
über 0,25 %

mittel
0 bis 0,25 %

tief
unter 0 %

ZINSBELASTUNGSANTEIL

Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

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

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

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

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

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

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

Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2020

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

Kundenportal www.swissplan.ch

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

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

Sachverhalt	Begründung/ Anpassung	Korrektur betrifft...	Betroffene Kennzahl						
			SFA	INV	SFG	ZBA	KAP	NV	BVA
Trennung Steuer- und Gebührenhaushalt	Zur richtigen Beurteilung müssen die Haushaltelemente getrennt betrachtet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzerhöhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlungen	In Abhängigkeit vom Gemeindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dargestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsgemeinde richtig...	Aufwand und Ertrag werden kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Kontokorrente in Bilanz Gesamthaushalt	Die gemeindeinterne Darlehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergütungszinsen im Zinsaufwand	Verzugs- und Ausgleichszinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im Zinsaldo wird grösser				X	X		
Direkte Fondseinlagen/-entnahmen aus der Investitionsrechnung	Diese Bewegungen müssen betriebswirtschaftlich richtig dargestellt werden	Fondseinlagen: kleinere Investitionsausgaben Fondsentnahmen: kleinere Investitionseinnahmen		X	X				
Definition Selbstfinanzierung	Im Kanton Zürich werden die Bewegungen aus FK-Fonds zur Selbstfinanzierung gerechnet	Kleinere (Einlagen) bzw. grössere (Entnahme) Selbstfinanzierung	X		X				
Definition laufender Ertrag	Entnahmen aus EK-Fonds und Auflösungen passivierter Investitionsbeiträge sind kein "ordentlicher" Ertrag	Weniger Ertrag	X			X	X	X	X

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

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



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt