

# Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025



Eglisau

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2021 - 2025

## Rundungsregeln

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

## Team Auftragnehmer

Projektleitung: Michael Honegger

Projektmitarbeit:  
Leandra Birrer  
Heiko Gembrys  
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 2021 - 2025

---

Register F

Seiten F 1 - F 44

# Analyse vergangene Jahre 2016 - 2020

---

Register V

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

## Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

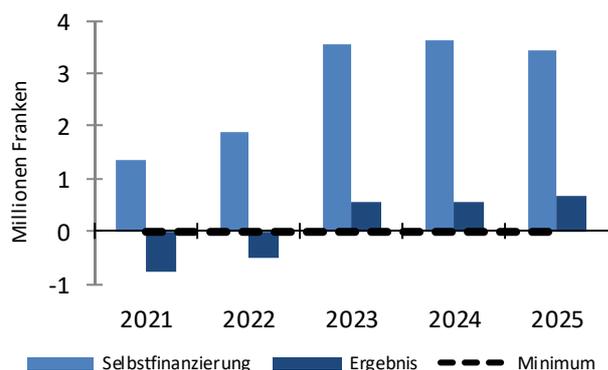
## Zusammenfassung

Zahlreiche noch immer unbestimmte Auswirkungen der Pandemie auf der Aufwand- und Ertragsseite erschweren die Prognosen zum Finanzhaushalt. Grosse Investitionsvorhaben (Schule, Infrastruktur, Altersheim etc.) von total 50 Mio. Franken sind vorgesehen, wovon 27 Mio. Franken den Neubau für die Sekundarschule betreffen. Die Erfolgsrechnung dürfte mittelfristig ungefähr ausgeglichen abschliessen. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 14 Mio. Franken ein Haushaltsdefizit von 23 Mio. Franken. Die verzinlichen Schulden dürften auf 32 Mio. Franken ansteigen, was einer vergleichsweise hohen Verschuldung entspricht. Das Nettovermögen des konsolidierten Steuerhaushaltes wird vollständig abgebaut und liegt am Ende der Planung bei null. Die Schulgemeinde erwartet eine Nettoschuld von 16 Mio. Franken. In der Planung wird von stabilen Steuerfüssen ausgegangen. Dank höherer Grundstückgewinnsteuern und optimistischerer Konjunkturprognose zeigen sich bessere Ergebnisse als im Vorjahresplan. Zudem konnte bei der Polit. Gemeinde das Budget 2022 aufwandseitig verbessert werden. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Wasser eine Tarifierhöhung ab. Beim Altersheim zeigt sich ebenfalls ein leicht defizitärer Haushalt ohne unmittelbaren Handlungsbedarf.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der unsicheren konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

## Selbstfinanzierung und Rechnungsausgleich

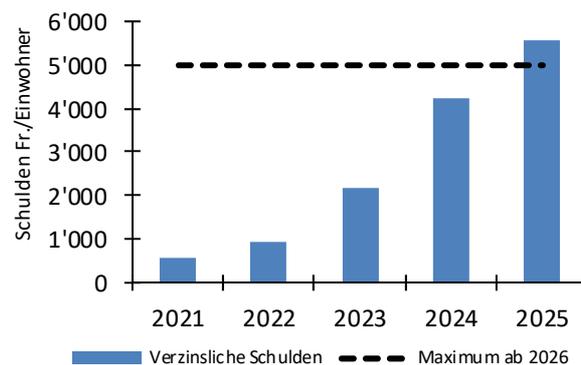
Steuerhaushalt konsolidiert



Der Ausgleich der Erfolgsrechnung wird bis 2022 verfehlt. Die Selbstfinanzierung dürfte ab 2023 durchschnittliche Werte erreichen und der Rechnungsausgleich ist wieder möglich.

## Begrenzung der Fremdverschuldung

Gesamthaushalt (inkl. Gebühren)



Die Schuldenobergrenze wird nach dem Schulhausneubau im 2025 leicht überschritten. Um die Obergrenze einzuhalten, müsste die Verschuldung um 3 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 mehrheitlich erreicht. Gegenüber der Vorjahresplanung zeigen sich merklich bessere Ergebnisse. Dennoch soll auf folgende Punkte geachtet werden:

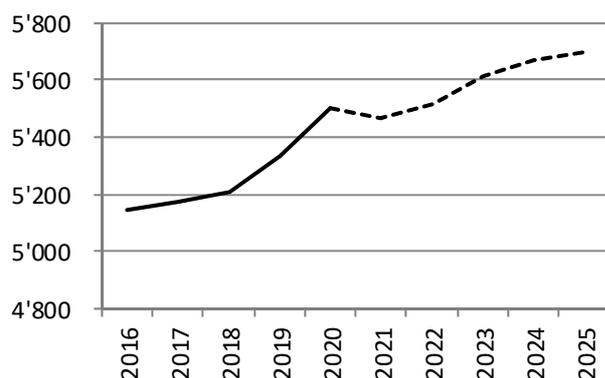
Die Erfolgsrechnung kann ab 2023 zwar ausgeglichen werden, das Schuldenziel wird jedoch (knapp) verfehlt. Verbesserungen sollten nach Möglichkeit mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) erzielt werden oder es fallen höhere Erträge an. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung und der Verzicht auf weitere "Grossprojekte" ermöglichen einen Schuldenabbau nach dem Schulhausneubau. Treffen die optimistischeren Konjunktur- und Ertragsaussichten (inkl. Grundstückgewinnsteuern) nicht ein, ist eine Steuerfusserhöhung wahrscheinlich.

Sollten die Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie auf den Finanzhaushalt - entgegen den aktuellen Annahmen - langfristig negativ sein, müssten weitere Handlungsfelder geprüft werden: Begrenzung der Aufwandentwicklung, zurückhaltende Investitionsplanung, Überprüfung der Leistungen, Steuerfuss.

## Planungsgrundlagen

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

### Einwohnerprognose



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

### Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 70 % 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 fällt aufgrund der angenommenen Einwohnerentwicklung ab 2022 weg.

### 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 (2021 - 2025)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	13'829
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-36'793
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-22'964
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-22'964

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

- Neubau Sek-Schulhaus
- Ersatzbau Kindergärten Mettlen
- Sanierung und Anpassung Sek-SH Städtli
- Diverse Sanierungen Gemeindestrassen

### Kennzahlen

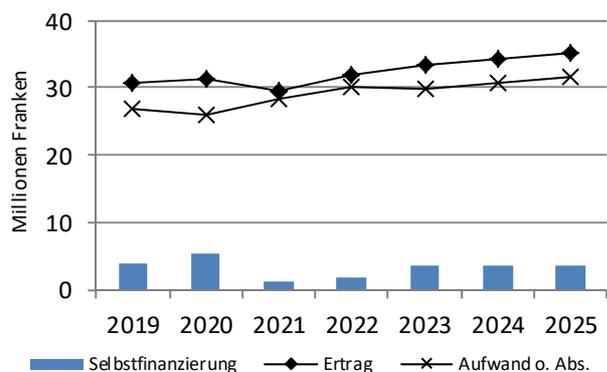
Nettovermögen (31.12.2025)	Fr./Einw.	-
Eigenkapital (31.12.2025)	Fr./Einw.	9'115
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		38%

#### Finanzvermögen

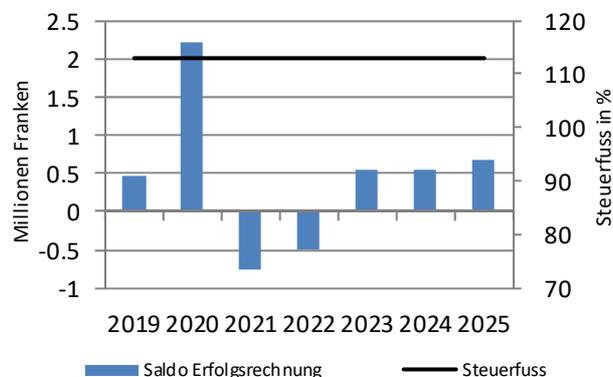
- keine

Unmittelbar dürfte die **Pandemie** zu tieferen Erträgen bzw. einem abgeschwächten Wachstum führen (Steuern und Ressourcenausgleich). Aufgrund der wahrscheinlich ungünstigen Entwicklung im Arbeitsmarkt muss mittelfristig mit mehr Sozialaufwendungen gerechnet werden. **Gesetzesänderungen** (ZLG und StrG) bringen den Gemeinden höhere Erträge, umgekehrt wirkt sich das KJG ungünstig auf den Haushalt aus. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und die Erträge nehmen überproportional zu. Die steigende Schülerzahl erhöht den Bildungsaufwand. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein ausgeglichenes Ergebnis und das Eigenkapital des konsolidierten Steuerhaushaltes erhöht sich auf 52 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 14 Mio. Franken, womit die sehr hohen Investitionen von 37 Mio. Franken zu 38 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Ein Nettovermögen von null entspricht unter Ausklammerung der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs einer vergleichsweise hohen Verschuldung. Bei der Schulgemeinde wird am Ende der Planperiode eine Nettoschuld von 16 Mio. Franken erwartet.

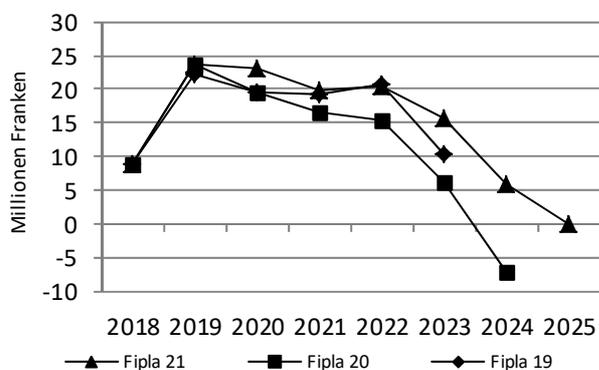
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein höheres Nettovermögen.

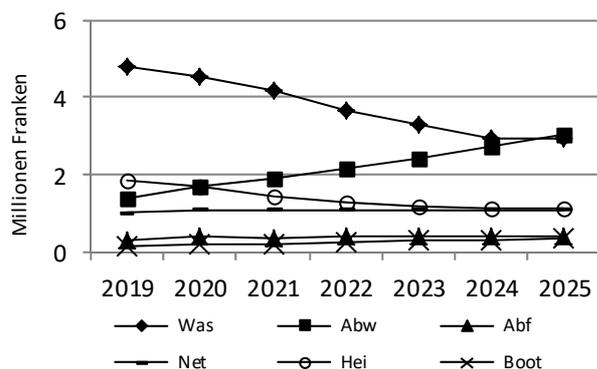
In der Erfolgsrechnung stehen höheren Steuererträgen (bessere Konjunktur, Grundstückgewinnsteuern) und gestiegenen Beiträge (Zusatzleistungen AHV/IV, Strassen) höhere Sozial- und Bildungsaufwendungen gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung zugenommen, obschon die Steuerfusserhöhung abgelehnt wurde.

Das Investitionsvolumen liegt um 4 Mio. Franken unter dem Niveau des Vorjahresplanes.

## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)		Was	Abw	Abf	Hei	Net	Boot
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	-638	2'192	70	1'214	152	147
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-4'860	-5'373	-40	-2'294	-285	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-5'498	-3'181	30	-1'080	-133	147
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2025)	1'000 Fr.	2'957	3'025	444	1'133	1'113	355
Kostendeckungsgrad (2025)		99%	128%	103%	100%	101%	128%
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		-13%	41%	175%	53%	53%	k.A.
Gebührenertrag (2025)	Fr./Einw.	131	176	89	793	50	25

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

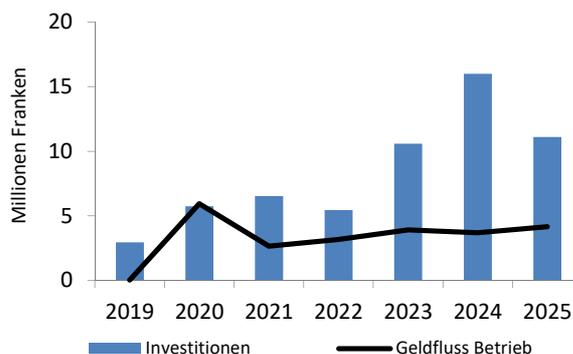
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Defizite, Zunahme Schulden
Abwasser	stabil	-
Abfall	stabil	-
Altersheim	stabil	Rechnung leicht defizitär
Netzwerke	stabil	-
Bootsplätze	stabil	-

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2021)			9'728
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		17'568	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-49'645		
- Finanzvermögen	-	-49'645	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	31'500		
- Veränderung Anlagen	-	31'500	
Veränderung Liquide Mittel			-577
Liquide Mittel (31.12.2025)			9'151
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2025			306
Schulden inkl. KK per 31.12.2025	0.5%		31'586

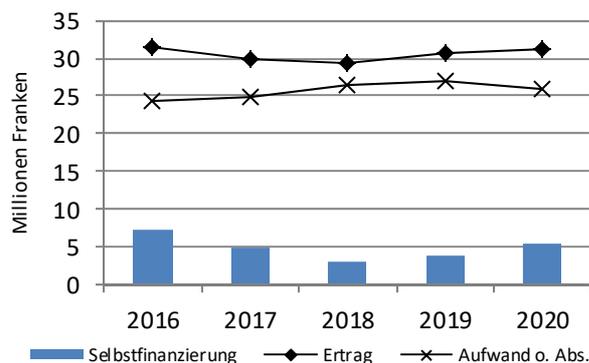


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss (Steuer- und Gebührenhaushalte) von 18 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 50 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 32 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinsten Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Neuaufnahme von verzinslichen Schulden im Umfang von 32 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 32 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

## Die vergangenen Jahre (2016 - 2020)

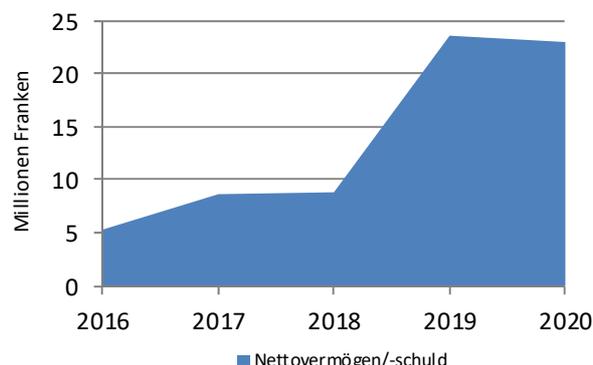
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



In den vergangenen fünf Jahren präsentierte sich der Finanzhaushalt auf einem soliden Niveau. Auch im 2020 erreichte der konsolidierte Steuerhaushalt der beiden Güter wiederum eine überdurchschnittliche Selbstfinanzierung mit deutlichem Ertragsüberschuss. Durch den Rückgang im Aufwand der Polit. Gemeinde verbesserte sich die Situation gegenüber dem Vorjahr nochmals spürbar. Die Investitionen konnten dank hoher Liquidität 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 14 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 24 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 179 % entspricht. Es resultierte ein Haushaltüberschuss von 11 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2020 rund 23 Mio. Franken, davon betreffen 15 Mio. Franken die Polit. Gemeinde. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein überdurchschnittlicher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung ist seit 2017 stabil bei 113 %. Verglichen mit anderen Gemeinden fallen im Referenzjahr 2020 für folgende Positionen überdurchschnittlich hohe<sup>1</sup> Aufwendungen an: Planmässige Abschreibungen VV, Kultur Übriges (v.a. Massenmedien). Insgesamt zeigen sich jedoch vergleichsweise günstige Nettoaufwendungen.

Mit über 5 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2020 fast 2 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Für den Anstieg verantwortlich sind der geringere Aufwand bei der Polit. Gemeinde (v.a. Soziales und Pflegefinanzierung) sowie höhere Steuererträge (ordentliche Steuern Rechnungsjahr und frühere Jahre). Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (17,4 %) liegt auf überdurchschnittlichem Niveau. Die Schulgemeinde konnte eine Einlage in die finanzpolitische Reserve von 0,9 Mio. Franken tätigen. Bei den Gebührenhaushalten zeigen die Bereiche Wasser und Altersheim Defizite. Beim Altersheim besteht zudem eine Nettoschuld von 3 Mio. Franken. Der Bereich Wasser verfügt über eine hohe Spezialfinanzierung und ein Nettovermögen. Die übrigen Haushalte können kostendeckend wirtschaften.

Mittelflussrechnung (2016 - 2020)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	24'246	4'573	28'819
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-13'522	-11'734	-25'257
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	10'723	-7'161	3'562
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	121	-	121
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	10'844	-7'161	3'683
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2020)	Fr./Einw.	4'176	21	4'197
Eigenkapital (31.12.2020)	Fr./Einw.	8'977	1'753	10'730
Selbstfinanzierungsgrad (2016 - 2020)		179%	39%	114%

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

# Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

## Politische Gemeinde

## Schulgemeinde

## Gesamthaushalt

Seite

F

### Prognosewerte

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

### Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Schulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	9
Netzwerke	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)	27
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	29
Aufgabenplan	31
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	33
Erfolgsrechnung alle Planjahre	34
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	36
Planbilanz	38
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	40
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	43
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	44

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bevölkerung Eglisau	5'499	5'468	5'515	5'610	5'670	5'695
Schülerzahlen						
- Kindergarten	126	140	138	133	127	120
- Primarschule	383	407	402	405	410	397
- Sekundarschule	136	123	154	175	183	188
Total	645	670	694	713	720	705

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

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

Quelle: Bevölkerung und Schülerzahlen = Angaben Gemeinde

**Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)**

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 72%

Prognosen für den Bezirk Bülach Bevölkerungsentwicklung	2019 - 2025		2019 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	5.8%	1.0%	15.8%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	1.9%	0.3%	0.3%	0.0%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.7%	-0.5%	-6.4%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.3%	1.4%	24.5%	1.5%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	5.2%	0.9%	12.1%	0.8%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, September 2020

<b>Konjunkturelle Entwicklung</b>	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Bruttoinlandprodukt (BIP)	-2.4%	3.2%	3.6%	1.5%	1.5%	1.6%	2.3%
Teuerung	-0.7%	0.5%	0.6%	0.4%	0.5%	0.7%	0.5%
Zins 10-jährige Bundesobligation	-0.5%	-0.3%	-0.4%	-0.3%	-0.2%	0.0%	-0.2%
Zins 3-monatige Euro-Franken	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.6%	-0.4%	-0.6%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 6. Oktober 2021; ab 2024: KOF Consensus Forecast

<b>Eckwerte</b>	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Nominales BIP	-3.1%	3.7%	4.2%	1.9%	2.1%	2.2%	2.8%
Jährliche Bevölkerungszunahme	3.1%	-0.6%	0.9%	1.7%	1.1%	0.4%	0.7%
Bevölkerung und Teuerung	2.4%	-0.1%	1.5%	2.1%	1.6%	1.1%	1.2%
Bevölkerung und nominales BIP	0.0%	3.1%	5.1%	3.6%	3.1%	2.7%	3.5%

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess** Mittwoch, 16. Juni 2021

Steuerhaushalt		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>														
Selbstfinanzierung	1)	1'337	1'872	3'549	3'617	3'454		13'829						
Nettoinvestitionen VV		-3'670	-2'096	-8'426	-13'209	-9'392		-36'793						
Veränderung Nettovermögen		-2'333	-224	-4'877	-9'592	-5'938		-22'964						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'333</b>	<b>-224</b>	<b>-4'877</b>	<b>-9'592</b>	<b>-5'938</b>		<b>-22'964</b>						
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		28'214	5'851	29'914	7'185	29'819	7'203	30'473	7'403	31'500	7'609	2.8%	6.8%	
Fiskalbereich		32	15'461	40	16'545	46	17'583	46	18'111	46	18'571	9.0%	4.7%	
Grundstückgewinnsteuern			2'000		2'000		2'000		2'000		2'000		0.0%	
Direkter Finanzausgleich	2)		5'605		5'502		6'046		6'074		6'331		3.1%	
Abschreibungen VV		2'112		2'216		2'101		2'065		2'790			7.2%	
Interne Verrechnungen		1'069	1'069	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131		1.4%	
Finanzaufwand/-ertrag		23	689	25	619	38	619	73	620	133	620		>50%	
Buchgewinne/-verluste													-2.6%	
EK-Fonds, Aufwertungen VV			9											
Ao Aufwand/Ertrag				150		900		1'000						
Total		31'451	30'684	33'476	32'981	34'034	34'582	34'787	35'339	35'599	36'263		5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-767		-494		548		552		664			503	
Abschreibungen		2'112		2'216		2'101		2'065		2'790			11'285	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-9		150		900		1'000		-			2'042	
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'337</b>		<b>1'872</b>		<b>3'549</b>		<b>3'617</b>		<b>3'454</b>			<b>13'829</b>	
Steuerfuss		113%		113%		113%		113%		113%				
Einfacher Staatssteuerertrag		12'511		13'095		13'878		14'291		14'650			4.0%	
2) konsolidierter Wert														
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'432	-939	866		1'005		176					-324	
Ergebnis aus Finanzierung		666	594	582		547		488					2'877	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-150	-900		-1'000		-					-2'050	
Rechnungsergebnis		<b>-767</b>	<b>-494</b>	<b>548</b>		<b>552</b>		<b>664</b>					<b>503</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>3'670</b>	<b>2'096</b>	<b>8'426</b>		<b>13'209</b>		<b>9'392</b>					<b>36'793</b>	
Finanzvermögen (FV)		-	-	-		-		-					-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		42'974		42'047		42'645		42'902		43'741			2%	
Verwaltungsvermögen		27'958		27'837		34'162		45'306		51'908			86%	
Fremdkapital			23'064		21'640		27'115		36'964		43'741		90%	
Eigenkapital			<b>48'588</b>		<b>48'244</b>		<b>49'692</b>		<b>51'244</b>		<b>51'908</b>		<b>7%</b>	
Total		70'932	71'652	69'884	69'884	76'807	76'807	88'209	88'209	95'649	95'649		33%	
Nettovermögen/-schuld		<b>19'910</b>		<b>20'407</b>		<b>15'530</b>		<b>5'938</b>		<b>0</b>				
<b>Kennzahlen</b>							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>4.5%</b>		<b>5.9%</b>		<b>10.6%</b>		<b>10.6%</b>		<b>9.8%</b>		↘	8.3% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		36%		89%		42%		27%		37%		↑	<b>38%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.1%		0.3%		↑	0.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>3'641</b>		<b>3'700</b>		<b>2'768</b>		<b>1'047</b>		<b>0</b>		↑	2'231 ø	

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung 1)	702	1'065	1'956	1'950	2'000	7'674					
Nettoinvestitionen VV	-1'056	-1'327	-1'116	-960	-1'632	-6'091					
Veränderung Nettovermögen	-354	-262	840	990	368	1'583					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-354</b>	<b>-262</b>	<b>840</b>	<b>990</b>	<b>368</b>	<b>1'583</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	14'591	5'631	15'559	6'749	15'191	6'762	15'571	6'956	15'951	7'156	2.3% 6.2%
Fiskalbereich	16	5'184	20	5'529	21	5'877	21	6'051	21	6'203	7.7% 4.6%
Grundstückgewinnsteuern		2'000		2'000		2'000		2'000		2'000	0.0%
Direkter Finanzausgleich 2)		1'869		1'802		1'980		1'989		2'073	2.6%
Abschreibungen VV	1'502		1'586		1'499		1'451		1'311		-3.3%
Interne Verrechnungen	1'049	1'049	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1.5% 1.5%
Finanzaufwand/-ertrag	14	638	15	580	30	580	35	581	41	581	29.8% -2.3%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV		9									
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	17'172	16'381	18'292	17'771	17'853	18'310	18'190	18'688	18'435	19'125	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-791		-521		457		498		689		333
Abschreibungen	1'502		1'586		1'499		1'451		1'311		7'349
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-9		-		-		-		-		-9
Selbstfinanzierung 1)	<b>702</b>		<b>1'065</b>		<b>1'956</b>		<b>1'950</b>		<b>2'000</b>		<b>7'674</b>
Steuerfuss	37%		37%		37%		37%		37%		
Einfacher Staatssteuerertrag	12'511		13'095		13'878		14'291		14'650		4.0%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto											
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'415	-1'086	-93	-47	149						-2'492
Ergebnis aus Finanzierung	624	565	550	545	541						2'825
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-						-
Rechnungsergebnis	<b>-791</b>	<b>-521</b>	<b>457</b>	<b>498</b>	<b>689</b>						<b>333</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'056</b>	<b>1'327</b>	<b>1'116</b>	<b>960</b>	<b>1'632</b>						<b>6'091</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-						-
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	31'962		30'997		31'313		31'151		31'797		-1%
Verwaltungsvermögen	15'518		15'259		14'876		14'385		14'706		-5%
Fremdkapital		18'168		16'744		16'219		15'068		15'345	-16%
Eigenkapital		<b>30'033</b>		<b>29'512</b>		<b>29'970</b>		<b>30'468</b>		<b>31'157</b>	<b>4%</b>
Total	47'480	48'201	46'256	46'256	46'189	46'189	45'536	45'536	46'503	46'503	-4%
Nettovermögen/-schuld	<b>13'794</b>		<b>14'253</b>		<b>15'093</b>		<b>16'083</b>		<b>16'451</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>4.6%</b>	<b>6.4%</b>	<b>11.4%</b>	<b>11.1%</b>	<b>11.1%</b>						↘ 8.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	67%	80%	175%	203%	123%						↗ <b>126%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%						↕ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'523</b>	<b>2'584</b>	<b>2'690</b>	<b>2'837</b>	<b>2'889</b>						↗ 2'705 ø

Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung 1)	634	807	1'593	1'668	1'454	6'155					
Nettoinvestitionen VV	-2'614	-769	-7'310	-12'249	-7'760	-30'702					
Veränderung Nettovermögen	-1'980	38	-5'717	-10'581	-6'306	-24'546					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'980</b>	<b>38</b>	<b>-5'717</b>	<b>-10'581</b>	<b>-6'306</b>	<b>-24'546</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	13'624	220	14'355	435	14'627	441	14'902	447	15'549	453	3.4% 19.8%
Fiskalbereich	17	10'277	20	11'016	24	11'706	24	12'060	24	12'368	10.2% 4.7%
Direkter Finanzausgleich 2)		3'736		3'701		4'066		4'085		4'258	3.3%
Abschreibungen VV	610		630		602		614		1'479		24.8%
Interne Verrechnungen	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	-0.3% -0.3%
Finanzaufwand/-ertrag	9	51	10	39	8	39	37	39	92	39	>50% -6.2%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag			150		900		1'000				
Total	14'279	14'303	15'184	15'211	16'181	16'272	16'597	16'651	17'164	17'138	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	24		27		91		54		-26		170
Abschreibungen	610		630		602		614		1'479		3'936
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		150		900		1'000		-		2'050
Selbstfinanzierung 1)	<b>634</b>		<b>807</b>		<b>1'593</b>		<b>1'668</b>		<b>1'454</b>		<b>6'155</b>
Steuerfuss	76%		76%		76%		76%		76%		
Einfacher Staatssteuerertrag	12'511		13'095		13'878		14'291		14'650		4.0%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-18	148	959	1'052	27	2'168					
Ergebnis aus Finanzierung	42	29	32	2	-53	51					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-150	-900	-1'000	-	-2'050					
Rechnungsergebnis	<b>24</b>	<b>27</b>	<b>91</b>	<b>54</b>	<b>-26</b>	<b>170</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>2'614</b>	<b>769</b>	<b>7'310</b>	<b>12'249</b>	<b>7'760</b>	<b>30'702</b>					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	13'123		12'676		12'865		13'239		13'430		2%
Verwaltungsvermögen	12'439		12'578		19'286		30'921		37'202		199%
Fremdkapital		7'008		6'523		12'428		23'384		29'881	326%
Eigenkapital		<b>18'555</b>		<b>18'732</b>		<b>19'722</b>		<b>20'776</b>		<b>20'751</b>	<b>12%</b>
Total	25'563	25'563	25'254	25'254	32'151	32'151	44'160	44'160	50'632	50'632	98%
Nettovermögen/-schuld	<b>6'115</b>		<b>6'153</b>		<b>436</b>		<b>-10'145</b>		<b>-16'451</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>4.4%</b>	<b>5.3%</b>	<b>9.8%</b>	<b>10.0%</b>	<b>8.5%</b>	↘	7.6%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	24%	105%	22%	14%	19%	↓	<b>20%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.1%	0.4%	↑	0.1%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'118</b>	<b>1'116</b>	<b>78</b>	<b>-1'789</b>	<b>-2'889</b>	↓	-473	∅			

Gebührenhaushalte		2021	2022	2023	2024	2025							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		243	636	632	629	997	3'137						
Nettoinvestitionen VV		-2'856	-3'339	-2'157	-2'780	-1'720	-12'852						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'613</b>	<b>-2'703</b>	<b>-1'525</b>	<b>-2'151</b>	<b>-723</b>	<b>-9'715</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		9'402	9'645	8'360	8'996	8'418	9'051	8'477	9'106	8'536	9'533	-2.4%	-0.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		620		1'060		724		679		668			1.9%
Veränderung Spezialfinanzierung		200	576	880	1'304	319	410	350	400	364	35		
Total		10'222	10'222	10'300	10'300	9'461	9'461	9'506	9'506	9'568	9'568	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		620		1'060		724		679		668		3'751	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-377		-425		-91		-50		329		-614	
Selbstfinanzierung		<b>243</b>		<b>636</b>		<b>632</b>		<b>629</b>		<b>997</b>		<b>3'137</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>96%</b>		<b>95%</b>		<b>99%</b>		<b>99%</b>		<b>104%</b>		<b>99%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		84%		63%		57%		49%		48%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		3'349	492	4'154	816	2'527	370	3'915	1'135	2'735	1'015		
Nettoinvestitionen VV		<b>2'856</b>		<b>3'339</b>		<b>2'157</b>		<b>2'780</b>		<b>1'720</b>		<b>12'852</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		11'763		14'042		15'475		17'576		18'628		58%	
Fremdkapital	1)		1'778		5'202		6'727		8'878		9'601	440%	
Spezialfinanzierung			<b>9'264</b>		<b>8'840</b>		<b>8'748</b>		<b>8'698</b>		<b>9'027</b>	<b>-3%</b>	
Total		11'763	11'042	14'042	14'042	15'475	15'475	17'576	17'576	18'628	18'628	69%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-1'778</b>		<b>-5'202</b>		<b>-6'727</b>		<b>-8'878</b>		<b>-9'601</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.5%</b>		<b>7.1%</b>		<b>7.0%</b>		<b>6.9%</b>		<b>10.5%</b>		↘	6.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		9%		19%		29%		23%		58%		↓	<b>24%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-325</b>		<b>-943</b>		<b>-1'199</b>		<b>-1'566</b>		<b>-1'686</b>		↓	-1'144 ø

Wasserwerk		2021	2022	2023	2024	2025							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-153	-208	-212	-216	151	-638						
Nettoinvestitionen VV		-1'352	-823	-1'140	-885	-660	-4'860						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'505</b>	<b>-1'031</b>	<b>-1'352</b>	<b>-1'101</b>	<b>-509</b>	<b>-5'498</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		508	102	520	85	523	86	526	87	528	87	0.5%	1.0%
Beitrag an Zweckverband/IKA		104		141		144		148		152		2.6%	
Gebührenertrag			358		368		369		370		743		20.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		167		354		123		127		157			-1.7%
Veränderung Spezialfinanzierung			320		562		335		344		6		
Total		780	780	1'014	1'014	789	789	801	801	837	837	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		167		354		123		127		157		928	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-320		-562		-335		-344		-6		-1'566	
Selbstfinanzierung		<b>-153</b>		<b>-208</b>		<b>-212</b>		<b>-216</b>		<b>151</b>		<b>-638</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>											5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		<b>59%</b>		<b>45%</b>		<b>58%</b>		<b>57%</b>		<b>99%</b>		<b>63%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		89%		65%		50%		46%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		358		368		369		370		372		0.4%	0.7%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>1.00</b>		<b>1.00</b>		<b>1.00</b>		<b>1.00</b>		<b>2.00</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'502	150	973	150	1'290	150	1'035	150	810	150		
Nettoinvestitionen VV		<b>1'352</b>		<b>823</b>		<b>1'140</b>		<b>885</b>		<b>660</b>		<b>4'860</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'640		4'109		5'127		5'885		6'388		75%	
Fremdkapital	1)		-563		468		1'820		2'921		3'431	-709%	
Spezialfinanzierung			<b>4'203</b>		<b>3'642</b>		<b>3'307</b>		<b>2'963</b>		<b>2'957</b>	-30%	
Total		3'640	3'640	4'109	4'109	5'127	5'127	5'885	5'885	6'388	6'388	75%	
Nettovermögen/-schuld			<b>563</b>		<b>-468</b>		<b>-1'820</b>		<b>-2'921</b>		<b>-3'431</b>		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-33.2%</b>		<b>-45.9%</b>		<b>-46.6%</b>		<b>-47.4%</b>		<b>18.1%</b>		↓	-31.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-11%		-25%		-19%		-24%		23%		↓	<b>-13%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>103</b>		<b>-85</b>		<b>-324</b>		<b>-515</b>		<b>-602</b>		↓	-285 ø

Abwasserbeseitigung		2021	2022	2023	2024	2025						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung		292	480	477	473	470	2'192					
Nettoinvestitionen VV		-1'012	-881	-705	-1'825	-950	-5'373					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-721</b>	<b>-400</b>	<b>-228</b>	<b>-1'352</b>	<b>-480</b>	<b>-3'181</b>					
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge		158		109		110		110		111		0.5%
Betrieb ARA		851	371	799	399	812	405	825	412	838	418	1.6% 1.6%
Gebührenertrag			930		990		993		997		1'000	1.8%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag												
Abschreibungen VV		106		249		210		174		157		10.4%
Veränderung Spezialfinanzierung		186		825	593	267		300		313		
Total		1'301	1'301	1'982	1'982	1'399	1'399	1'409	1'409	1'418	1'418	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen		106		249		210		174		157		895
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		186		232		267		300		313		1'298
Selbstfinanzierung		<b>292</b>		<b>480</b>		<b>477</b>		<b>473</b>		<b>470</b>		<b>2'192</b>
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>											5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>117%</b>		<b>120%</b>		<b>124%</b>		<b>127%</b>		<b>128%</b>		<b>123%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		88%		61%		60%		48%		47%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		310		330		331		332		333		0.4% 0.7%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>3.00</b>		<b>3.00</b>		<b>3.00</b>		<b>3.00</b>		<b>3.00</b>		M
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		1'345	332	1'536	656	915	210	2'800	975	1'805	855	
Nettoinvestitionen VV		<b>1'012</b>		<b>881</b>		<b>705</b>		<b>1'825</b>		<b>950</b>		<b>5'373</b>
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'904		3'536		4'031		5'682		6'476		123%
Fremdkapital			270		1'391		1'619		2'971		3'451	1178%
Spezialfinanzierung			<b>1'914</b>		<b>2'145</b>		<b>2'412</b>		<b>2'712</b>		<b>3'025</b>	58%
Total		2'904	2'184	3'536	3'536	4'031	4'031	5'682	5'682	6'476	6'476	197%
Nettovermögen/-schuld		<b>-270</b>		<b>-1'391</b>		<b>-1'619</b>		<b>-2'971</b>		<b>-3'451</b>		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>22.4%</b>		<b>34.6%</b>		<b>34.1%</b>		<b>33.6%</b>		<b>33.1%</b>		↑ 31.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		29%		55%		68%		26%		49%		↓ <b>41%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-49</b>		<b>-252</b>		<b>-289</b>		<b>-524</b>		<b>-606</b>		↓ -344 ø

<b>Abfallwirtschaft</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-1	16	17	18	19	70						
Nettoinvestitionen VV		-	-40	-	-	-	-40						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1</b>	<b>-24</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>30</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		492	30	523	41	526	41	529	42	532	42	0.5%	1.0%
Gebührenertrag			462		498		502		505		509		0.7%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV				5		5		5		5			
Veränderung Spezialfinanzierung			1	11		12		13		14			
Total		492	492	539	539	543	543	547	547	551	551		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		5		5		5		5			20
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-1		11		12		13		14			50
Selbstfinanzierung		<b>-1</b>		<b>16</b>		<b>17</b>		<b>18</b>		<b>19</b>			<b>70</b>
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>													5 Jahre
Kostendeckungsgrad		<b>100%</b>		<b>102%</b>		<b>102%</b>		<b>102%</b>		<b>103%</b>			<b>102%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein		5-Jahres-Total
Investitionen VV		-	-	40	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-		<b>40</b>		-		-		-			<b>40</b>
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		35		30		25		20			
Fremdkapital	1)		-393		-369		-386		-405		-424		8%
Spezialfinanzierung			<b>393</b>		<b>404</b>		<b>416</b>		<b>430</b>		<b>444</b>		13%
Total		-	-	35	35	30	30	25	25	20	20		
Nettovermögen/-schuld			<b>393</b>		<b>369</b>		<b>386</b>		<b>405</b>		<b>424</b>		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>													Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-0.1%</b>		<b>3.0%</b>		<b>3.2%</b>		<b>3.3%</b>		<b>3.5%</b>		↓	2.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		40%		k.A.		k.A.		k.A.		↑	<b>175%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>72</b>		<b>67</b>		<b>69</b>		<b>71</b>		<b>74</b>		↗	71 ø

Kranken-, Alters- und Pflegeheim		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung		76	282	284	285	287		1'214					
Nettoinvestitionen VV		-422	-1'552	-270	-	-50		-2'294					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-346</b>	<b>-1'270</b>	<b>14</b>	<b>285</b>	<b>237</b>		<b>-1'080</b>					
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		6'478	1'530	5'494	1'333	5'524	1'340	5'554	1'348	5'585	1'355	0.5%	0.5%
Steuern und Kostgelder			5'024		4'443		4'468		4'492		4'517		0.5%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		332		431		360		341		316			-1.2%
Veränderung Spezialfinanzierung			256		149		76		56		29		
Total		6'809	6'809	5'925	5'925	5'884	5'884	5'896	5'896	5'901	5'901		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		332		431		360		341		316			1'779
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-256		-149		-76		-56		-29			-566
Selbstfinanzierung		<b>76</b>		<b>282</b>		<b>284</b>		<b>285</b>		<b>287</b>			<b>1'214</b>

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>96%</b>	<b>97%</b>	<b>99%</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>	<b>98%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		28%	21%	20%	20%	21%	
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		422	-	1'552	-	270	-	-	-	50	-				
Nettoinvestitionen VV		<b>422</b>		<b>1'552</b>		<b>270</b>		<b>-</b>		<b>50</b>				<b>2'294</b>	

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.		
Verwaltungsvermögen (VV)		5'068		6'189		6'100		5'758		5'493										8%
Fremdkapital	1)		3'626		4'896		4'882		4'597											20%
Spezialfinanzierung			<b>1'442</b>		<b>1'293</b>		<b>1'218</b>		<b>1'162</b>											-21%
Total		5'068	5'068	6'189	6'189	6'100	6'100	5'758	5'758	5'493	5'493									8%
Nettovermögen/-schuld		<b>-3'626</b>		<b>-4'896</b>		<b>-4'882</b>		<b>-4'597</b>		<b>-4'360</b>										

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>1.2%</b>	<b>4.9%</b>	<b>4.9%</b>	<b>4.9%</b>	<b>4.9%</b>	↓	4.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		18%	18%	105%	k.A.	574%	↘	<b>53%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-663</b>	<b>-888</b>	<b>-870</b>	<b>-811</b>	<b>-766</b>	↓	-799 ø

Netzwerke	2021		2022		2023		2024		2025			
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>												5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	16		32		33		35		36			152
Nettoinvestitionen VV	-70		-43		-42		-70		-60			-285
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-54</b>		<b>-11</b>		<b>-9</b>		<b>-35</b>		<b>-24</b>			<b>-133</b>
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.									
Eigene Aufwendungen und Erträge	566	418	555	416	558	420	561	425	564	429	0.5%	1.0%
Einkauf Signale	116		110		111		113		115		1.6%	
Gebührenertrag		280		281		282		284		286		0.7%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag												
Abschreibungen VV	12		18		24		29		31		26.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung	4		14		9		6		5			
Total	698	698	697	697	703	703	709	709	715	715	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen	12		18		24		29		31			114
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	4		14		9		6		5			38
Selbstfinanzierung	<b>16</b>		<b>32</b>		<b>33</b>		<b>35</b>		<b>36</b>			<b>152</b>
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>												5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>101%</b>		<b>102%</b>		<b>101%</b>		<b>101%</b>		<b>101%</b>			<b>101%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		relevant	E/p.a.
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	5-Jahres-Total									
Investitionen VV	80	10	53	10	52	10	80	10	70	10		
Nettoinvestitionen VV	<b>70</b>		<b>43</b>		<b>42</b>		<b>70</b>		<b>60</b>		<b>285</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.									
Verwaltungsvermögen (VV)	128		153		171		212		241		88%	
Fremdkapital	1)	-952		-940		-931		-896		-872	-8%	
Spezialfinanzierung		<b>1'080</b>		<b>1'093</b>		<b>1'102</b>		<b>1'108</b>		<b>1'113</b>	3%	
Total	128	128	153	153	171	171	212	212	241	241	88%	
Nettovermögen/-schuld	<b>952</b>		<b>940</b>		<b>931</b>		<b>896</b>		<b>872</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
<b>Kennzahlen</b>												Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>2.3%</b>		<b>4.6%</b>		<b>4.7%</b>		<b>4.9%</b>		<b>5.0%</b>		↓	4.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	23%		74%		79%		49%		60%		↑	<b>53%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>174</b>		<b>170</b>		<b>166</b>		<b>158</b>		<b>153</b>		↗	164 ø

Bootsplätze		2021	2022	2023	2024	2025							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		13	33	33	34	34	147						
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>13</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>147</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		130	3	110	3	110	3	111	3	112	3	0.5%	1.0%
Gebührenertrag			139		140		140		141		142		0.7%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		3		3		3		3		3		-4.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung		9		30		31		31		32			
Total		142	142	143	143	144	144	145	145	146	146	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		3		3		3		3		3		14	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		9		30		31		31		32		133	
Selbstfinanzierung		<b>13</b>		<b>33</b>		<b>33</b>		<b>34</b>		<b>34</b>		<b>147</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		<b>107%</b>		<b>127%</b>		<b>127%</b>		<b>127%</b>		<b>128%</b>		<b>123%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		22		19		16		13		11		-51%	
Fremdkapital	1)		-210		-243		-277		-310		-345	64%	
Spezialfinanzierung			<b>232</b>		<b>262</b>		<b>293</b>		<b>324</b>		<b>355</b>	53%	
Total		22	22	19	19	16	16	13	13	11	11	-51%	
Nettovermögen/-schuld		<b>210</b>		<b>243</b>		<b>277</b>		<b>310</b>		<b>345</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>8.9%</b>		<b>23.1%</b>		<b>23.2%</b>		<b>23.4%</b>		<b>23.5%</b>		↑	20.4% 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)		<b>38</b>		<b>44</b>		<b>49</b>		<b>55</b>		<b>61</b>		↗	49 ø

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	1'580	2'508	4'182	4'246	4'451		16'966					
Nettoinvestitionen VV		-6'526	-5'435	-10'583	-15'989	-11'112		-49'645					
Veränderung Nettovermögen		-4'946	-2'927	-6'402	-11'743	-6'661		-32'678					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-4'946</b>	<b>-2'927</b>	<b>-6'402</b>	<b>-11'743</b>	<b>-6'661</b>		<b>-32'678</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		37'649	38'563	38'314	40'227	38'283	41'882	38'995	42'694	40'081	44'045	1.6%	3.4%
Abschreibungen VV		2'732		3'277		2'825		2'745		3'458		6.1%	
Interne Verrechnungen		1'069	1'069	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131	1.4%	1.4%
Finanzaufwand/-ertrag		23	689	25	619	38	619	73	620	133	620	>50%	-2.6%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		200	585	880	1'304	319	410	350	400	364	35		
Ao Aufwand/Ertrag				150		900		1'000					
Total		41'673	40'906	43'775	43'281	43'495	44'043	44'293	44'845	45'167	45'831		
Rechnungsergebnis		-767		-494		548		552		664			503
Abschreibungen		2'732		3'277		2'825		2'745		3'458			15'036
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-385		-275		809		950		329			1'428
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'580</b>		<b>2'508</b>		<b>4'182</b>		<b>4'246</b>		<b>4'451</b>			<b>16'966</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'432	-939	866	1'005	176							-324
Ergebnis aus Finanzierung		666	594	582	547	488							2'877
Ausserordentliches Ergebnis		-	-150	-900	-1'000	-							-2'050
Rechnungsergebnis		<b>-767</b>	<b>-494</b>	<b>548</b>	<b>552</b>	<b>664</b>							<b>503</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>6'526</b>	<b>5'435</b>	<b>10'583</b>	<b>15'989</b>	<b>11'112</b>							<b>49'645</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-							-
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'638	3'173	3'901	3'690	4'166							17'568
Geldfluss aus Investitionen		-6'526	-5'435	-10'583	-15'989	-11'112							-49'645
Geldfluss aus Finanzierungen		3'000	2'000	7'000	12'000	7'500							31'500
Veränderung flüssige Mittel		<b>-888</b>	<b>-262</b>	<b>318</b>	<b>-299</b>	<b>554</b>							<b>-577</b>
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		42'974	42'047	42'645	42'902	43'741							2%
davon Liquidität, KK + Anlagen		9'146	8'884	9'202	8'903	9'457							3%
Verwaltungsvermögen (VV)		39'721	41'879	49'638	62'882	70'536							78%
Fremdkapital			24'842	26'842	33'842	45'842							115%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			3'086	5'086	12'086	24'086							924%
Eigenkapital			<b>57'853</b>	<b>57'084</b>	<b>58'441</b>	<b>59'942</b>							<b>5%</b>
Total		82'695	82'695	83'926	83'926	92'283	92'283	105'784	105'784	114'278	114'278		38%
Nettovermögen/-schuld		<b>18'132</b>	<b>15'205</b>	<b>8'803</b>	<b>-2'940</b>	<b>-9'601</b>							
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	113%	113%	113%	113%	113%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>4.0%</b>	<b>6.1%</b>	<b>9.8%</b>	<b>9.8%</b>	<b>10.0%</b>						↘	8.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		24%	46%	40%	27%	40%						↓	<b>34%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.2%						↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>3'316</b>	<b>2'757</b>	<b>1'569</b>	<b>-518</b>	<b>-1'686</b>						↓	1'088 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 946	1'701	2'588	2'579	2'997	10'811					
Nettoinvestitionen VV	-3'912	-4'666	-3'273	-3'740	-3'352	-18'943					
Veränderung Nettovermögen	-2'967	-2'965	-685	-1'161	-355	-8'132					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'967</b>	<b>-2'965</b>	<b>-685</b>	<b>-1'161</b>	<b>-355</b>	<b>-8'132</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	24'009	24'330	23'939	25'075	23'631	25'669	24'069	26'102	24'508	26'965	0.5% 2.6%
Abschreibungen VV	2'122		2'647		2'223		2'131		1'979		-1.7%
Interne Verrechnungen	1'049	1'049	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1'111	1.5% 1.5%
Finanzaufwand/-ertrag	14	638	15	580	30	580	35	581	41	581	29.8% -2.3%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	200	585	880	1'304	319	410	350	400	364	35	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	27'393	26'603	28'591	28'070	27'314	27'771	27'696	28'194	28'003	28'692	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-791		-521		457		498		689		333
Abschreibungen	2'122		2'647		2'223		2'131		1'979		11'100
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-385		-425		-91		-50		329		-622
Selbstfinanzierung	1) <b>946</b>		<b>1'701</b>		<b>2'588</b>		<b>2'579</b>		<b>2'997</b>		<b>10'811</b>
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'415	-1'086	-93	-47	149						-2'492
Ergebnis aus Finanzierung	624	565	550	545	541						2'825
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-						-
Rechnungsergebnis	<b>-791</b>	<b>-521</b>	<b>457</b>	<b>498</b>	<b>689</b>						<b>333</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>3'912</b>	<b>4'666</b>	<b>3'273</b>	<b>3'740</b>	<b>3'740</b>	<b>3'352</b>					<b>18'943</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					-
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	31'962		30'997		31'313		31'151		31'797		-1%
Verwaltungsvermögen	27'282		29'301		30'351		31'961		33'334		22%
Fremdkapital		19'946		21'946		22'946		23'946		24'946	25%
Eigenkapital		<b>39'298</b>		<b>38'352</b>		<b>38'718</b>		<b>39'166</b>		<b>40'185</b>	<b>2%</b>
Total	59'244	59'244	60'298	60'298	61'664	61'664	63'112	63'112	65'131	65'131	10%
Nettovermögen/-schuld	<b>12'016</b>		<b>9'051</b>		<b>8'367</b>		<b>7'205</b>		<b>6'851</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>3.8%</b>	<b>6.6%</b>	<b>9.9%</b>	<b>9.7%</b>	<b>10.9%</b>						↘ 8.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	24%	36%	79%	69%	89%						↗ <b>57%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%						↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'198</b>	<b>1'641</b>	<b>1'491</b>	<b>1'271</b>	<b>1'203</b>						↗ 1'561 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
Selbstfinanzierung	6'102	1'580	2'508	1'110	289	455
Nettoinvestitionen VV	-7'989	-6'526	-5'435	-1'453	-1'194	-985
Veränderung Nettovermögen	<b>-1'887</b>	<b>-4'946</b>	<b>-2'927</b>	<b>-343</b>	<b>-905</b>	<b>-531</b>
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'887</b>	<b>-4'946</b>	<b>-2'927</b>	<b>-343</b>	<b>-905</b>	<b>-531</b>

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-7'495	-9'034	-8'950	-1'363	-1'652	-1'623
Nettokosten Schule	-12'147	-12'752	-13'263	-2'209	-2'332	-2'405
Nettokosten Finanzen und Steuern	-2'320	-2'064	-2'166	-422	-378	-393
Total Aufwand (netto)	<b>-21'962</b>	<b>-23'851</b>	<b>-24'379</b>	<b>-3'994</b>	<b>-4'362</b>	<b>-4'420</b>
Direkte Gemeindesteuern	16'223	15'429	16'505	2'950	2'822	2'993
Grundstückgewinnsteuern	2'155	2'000	2'000	392	366	363
Direkter Finanzausgleich	6'603	5'605	5'502	1'201	1'025	998
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-790	50	-122	-144	9	-22
Total Ertrag (netto)	<b>24'191</b>	<b>23'084</b>	<b>23'885</b>	<b>4'399</b>	<b>4'222</b>	<b>4'331</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'229	-767	-494	405	-140	-90
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'920	2'732	3'277	531	500	594
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 953	-385	-275	173	-70	-50
Selbstfinanzierung	<b>6'102</b>	<b>1'580</b>	<b>2'508</b>	<b>1'110</b>	<b>289</b>	<b>455</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -516	1'058	665	-94	193	121
Veränderung übriges Fremdkapital	341	-	-	62	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>5'927</b>	<b>2'638</b>	<b>3'173</b>	<b>1'078</b>	<b>482</b>	<b>575</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-7'989	-6'526	-5'435	-1'453	-1'194	-985
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 2'253	-	-	410	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-5'736</b>	<b>-6'526</b>	<b>-5'435</b>	<b>-1'043</b>	<b>-1'194</b>	<b>-985</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	3'000	2'000	-	549	363
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-42	-	-	-8	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-42</b>	<b>3'000</b>	<b>2'000</b>	<b>-8</b>	<b>549</b>	<b>363</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>148</b>	<b>-888</b>	<b>-262</b>	<b>27</b>	<b>-162</b>	<b>-47</b>

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2021 vs. Rg.	2022 vs. Rg.	2022 vs. Approx
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
- Exekutive	44	49	53	13%	21%	7%
- Allgemeine Dienste	174	178	193	2%	11% !	8%
- Übriges	28	46	40	66%	44% !	-13%
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>						
- Öffentliche Sicherheit	38	49	39	31%	4%	-20%
- Allgemeines Rechtswesen	70	80	74	14%	5%	-7%
- Feuerwehr	36	44	42	22%	16%	-5%
- Übriges	11	12	14	9%	27%	16%
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (je Schüler)	15'173	14'304	15'904	-6%	5% !!	11%
- Primarschule (je Schüler)	19'022	19'276	18'704	1%	-2%	-3%
- Sekundarschule (je Schüler)	21'686	23'614	23'046	9%	6% !!	-2%
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	23	27	23	13%	0%	-12%
- Sport und Freizeit	39	35	37	-8%	-5%	4%
- Übriges	63	72	75	14%	19% !	4%
<b>Gesundheit</b>						
- Pflegefinanzierung Heime	136	129	148	-5%	9% !	14%
- Pflegefinanzierung Spitex	79	92	85	16%	8%	-7%
- Übriges	31	28	29	-12%	-7%	6%
<b>Soziale Sicherheit</b>						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	165	141	99	-14%	-40%	-30%
- Familie und Jugend	124	149	241	20%	94% !!	62%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	49	198	109	299%	120% !!	-45%
- Fürsorge, Übriges	84	60	86	-29%	3%	44%
- Übriges	-12	11	-6	-195%	-52%	-150%
<b>Verkehr</b>						
- Gemeindestrassen	100	125	107	25%	7%	-15%
- Netzwerke (brutto)	126	128	126	1%	0%	-1%
- Übriges	109	131	120	20%	10% !	-9%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	129	143	184	10%	42% !!	29%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	351	238	359	-32%	2%	51%
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	90	98	-5%	3%	9%
- Übriges	53	61	58	14%	9%	-4%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Forstwirtschaft	25	28	29	11%	13%	3%
- Übriges	-106	-93	-72	-13%	-33% !!	-23%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-0	-1	-3	134%	572%	188%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-8	-8	-7	4%	-14%	-17%
- Planmässige Abschreibungen VV	430	386	402	-10%	-7%	4%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'363</b>	<b>1'652</b>	<b>1'623</b>	<b>21%</b>	<b>19%</b>	<b>-2%</b>
Nettokosten Kindergarten	348	366	398	5%	14%	9%
Nettokosten Primarschule	1'325	1'435	1'363	8%	3%	-5%
Nettokosten Sekundarschule	536	531	644	-1%	20%	21%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>2'209</b>	<b>2'332</b>	<b>2'405</b>	<b>6%</b>	<b>9%</b>	<b>3%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'572</b>	<b>3'984</b>	<b>4'028</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>1%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	422	378	393	-11%	-7%	4%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>3'994</b>	<b>4'362</b>	<b>4'420</b>	<b>9%</b>	<b>11%</b>	<b>1%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>702</b>	<b>598</b>	<b>767</b>	<b>-15%</b>	<b>9%</b>	<b>28%</b>
Total Kosten	4'695	4'960	5'188	6%	10%	5%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	5'499	5'468	5'515	-1%	0%	1%
Kindergartenschüler	126	140	138	11%	10%	-1%
Primarschüler	383	407	402	6%	5%	-1%
Sekundarschüler	136	123	154	-10%	13%	25%
Gesamtschülerzahl	645	670	694	4%	8%	4%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	-0.7%	0.5%	0.6%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.4%	3.2%	3.6%			
Summe (nominelles Wachstum)	-3.1%	3.7%	4.2%			

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 6. Oktober 2021; ab 2024: KOF Consensus Forecast

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

13.10.2021

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'056	441	30	25	-	-	1'552
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	886	1'086	935	1'632	7'501	12'040
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'056</b>	<b>1'327</b>	<b>1'116</b>	<b>960</b>	<b>1'632</b>	<b>7'501</b>	<b>13'592</b>

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'352	240	-150	-150	-150	-150	992
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	583	1'290	1'035	810	225	3'943
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'352</b>	<b>823</b>	<b>1'140</b>	<b>885</b>	<b>660</b>	<b>75</b>	<b>4'935</b>

Abwasserbeseitigung	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'012	616	125	-375	-855	-2'175	-1'652
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	265	580	2'200	1'805	4'980	9'830
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'012</b>	<b>881</b>	<b>705</b>	<b>1'825</b>	<b>950</b>	<b>2'805</b>	<b>8'178</b>

Abfallwirtschaft	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	40	-	-	-	-	40
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40</b>

Kranken-, Alters- und Pflegeheim	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	422	1'472	-	-	-	-	1'894
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	80	270	-	50	-	400
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>422</b>	<b>1'552</b>	<b>270</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>2'294</b>

Netzwerke	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	70	40	40	30	-10	-20	150
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	3	2	40	70	35	150
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>43</b>	<b>42</b>	<b>70</b>	<b>60</b>	<b>15</b>	<b>300</b>

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

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

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	3'912	4'666	3'273	3'740	3'352	10'396	29'339

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>0</b>												
<b>ALLGEMEINE DIENSTE, ÜBRIGE</b>	<b>0220</b>												
1 Ersatz Server	0220.5060.01	1	0	GDE	4		70	85					155
2 Ersatz Telefonanlage	0220.5060.	2	0	GDE	4							50	50
3 Dokumentenmanagementsystem DMS	0220.5200.01	1	0	GDE	4		40						40
4 Dokumentenmanagementsystem DMS	0220.5200.01	1	0	GDE	4			50					50
5 Dokumentenmanagementsystem DMS	0220.5200.01	1	0	GDE	4				30				30
6 Einheitsgemeinde/neues Gemeindegesetz	0220.5290.01	1	0	GDE	10		30						30
<b>VERWALTUNGSLIEGENSCHAFTEN, ÜBRIGE</b>	<b>0290</b>												
7 Anschluss Gemeindehaus und Werkgebäude an Fernwärme	0290.5040.	2	0	GDE	30						85		85
<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>3</b>												
<b>MUSIK UND THEATER</b>	<b>3220</b>												
8 Anschluss Haus der Musik an Fernwärme	3220.5040.	2	0	GDE	30						30		30
<b>KULTUR, ÜBRIGES</b>	<b>3290</b>												
9 Anschluss Weierbachhus an Fernwärme	3290.5040.	2	0	GDE	30						30		30
10 Fassadensanierung Ost und Nord Weierbachhus	3290.5040.	2	0	GDE	20			60					60
11 Ersatz Ponton 1. Augustfeier	3290.5060.01	2	0	GDE	20			35					35
<b>Sport</b>	<b>3410</b>												
12 Sanierung Garderoben Badi	3410.5040.01	1	0	GDE	20		35						35
<b>FREIZEIT</b>	<b>3420</b>												
13 Gestaltung Schrebergärten Burg	3420.5000.01	2	0	GDE	20							120	120
<b>GESUNDHEIT</b>	<b>4</b>												
<b>KRANKEN-, ALTERS- UND PFLEGEHEIME</b>	<b>4120</b>												
14 Sanierung Alterszentrum (2. Etappe)	4120.5040.01	1	0	HEI	20		350	1'400					1'750
15 Ersatz Schliesssystem	4120.5040.04	2	0	HEI	8				100				100
16 Anschluss an Fernwärme	4120.5040.	2	0	HEI	30						50		50
17 Sanierung Glasturm	4120.5040.06	2	0	HEI	20			30	170				200
18 Umnutzung Heimleiterhaus	4120.5040.05	2	0	HEI	20			50					50

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
19	Niedrigpflegebetten						72						72
20	Niedrigpflegebetten							72					72
<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>			<b>6</b>										
<b>KANTONSSTRASSEN</b>			<b>6130</b>										
21	Betriebs- und Gestaltungskonzept			GDE	10					140	500	800	1'440
<b>GEMEINDESTRASSEN</b>			<b>6150</b>										
22	Sanierung Eggweg und Hegiweg			GDE	10			55					55
23	Sanierung Rüdensbergweg			GDE	10			15	195				210
24	Rabatte Rheinstrasse/Baumallee (BGK Städtli)			GDE	10							50	50
25	Viehmarktplatz (BGK Städtli)			GDE	10							200	200
26	Umsetzung Parkierung			GDE	10		56	36					92
27	Sanierung Weierbachstrasse (Gupfenweg-Promenadenstrasse), Str			GDE	10		15	110		25			150
28	Fussgängerbrücke Lochmühle-Kirchplatz			GDE	30							2'000	2'000
29	Sanierung Bahnhofplatz			GDE	20							210	210
30	Tor-/Platzgestaltung Obergass, BGK Städtli, Oberfläche, Strasse, Be			GDE	10			300					300
31	Sanierung Bahnhofstrasse (Zürcherstrasse-Rheinsfelderstrasse)			GDE	10					95	700	705	1'500
32	Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Schulhausplatz (Obergass von St			GDE	8							766	766
33	Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Untergass (inkl. Chilegass)			GDE	8							695	695
34	Strasse/Beleuchtung BGK, Etappe Törlplatz (Obergass-Steig)			GDE	8							1'605	1'605
35	Sanierung Stabweg, Strasse und Belag			GDE	10		105						105
36	Sanierung Breitistrasse			GDE	10								-
37	Mettlentreppe, Ersatz			GDE	30		250						250
38	Ersatz Beleuchtung Rebbergstrasse			GDE	8		130						130
39	Sanierung alte Landstrasse (Friedhofweg - Ruppenstrasse), nach Zu			GDE	10								-
40	Sanierung Obergass/Weierbachstrasse (Schulhaus-Altersheim), Str			GDE	10		220						220
41	Sanierung Weierbachstrasse (Promenadenstrasse - Huebstrasse), S			GDE	10			10	150	40			200
42	Sanierung Staatsstrasse Ortsdurchfahrt (Anschluss Gemeindestrass			GDE	10					50	50		100
43	Hocheinbau Laubistrasse			GDE	10			45					45
44	Sanierung Roggenfarstrasse			GDE	10			40	370	370			780
45	Parkierung Viehmarkt/Rheinstrasse			GDE	10								-
46	Ersatz Lieferwagen			GDE	8							100	100
47	Ersatz Traktor			GDE	8							200	200
48	Ersatz Opel Combo			GDE	8						60		60
49	Zustandsanalyse Gemeindestrasse (Ortsseite Süd)			GDE	10		30						30

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
<b>ÖFFENTLICHE VERKEHRSINFRASTRUKTUR</b>													
50 Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedhof,	6210.5010.01	2	0	GDE	30			176					176
51 Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedhof,	6210.5010.01	2	0	GDE	30				200				200
52 Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedhof,	6210.5010.01	2	0	GDE	30					240			240
53 Bushaltestellen (Breitistrasse, Tössriederen, Steinboden, Friedhof,	6210.5010.01	2	0	GDE	30						177		177
<b>VERKEHRSPLANUNG</b>													
54 Verkehrskonzept	6340.5290.00	1	0	GDE	10		15	30					45
<b>NETZWERKE</b>													
55 neue Stromleitung ab EKZ Trafo	6401.5030.01	1	0	NET	30		30						30
56 Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	NET	8		50						50
57 Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	NET	8			50					50
58 Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	NET	8				50				50
59 Ersatz Verstärker und Nodes	6401.5030.02	1	0	NET	8					40			40
60 Sanierung GAE Leitung Staatsstrasse Ortsdurchfahrt	6401.5030.50	2	0	NET	30			3	2	40	35		80
61 Netzanpassung LWL	6401.5030.	2	0	NET	20						35	35	70
62 Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	NET	40		-10						-10
63 Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	NET	40			-10					-10
64 Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	NET	40				-10				-10
65 Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	NET	40					-10			-10
66 Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	NET	40						-10		-10
67 Anschlussgebühren GAE	6401.6370.00	1	0	NET	40							-20	-20
<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>													
<b>WASSERWERK</b>													
68 Ersatz Wasserleitung Gupfenweg (Hy 118-Wilerstrasse)	7101.5030.02	1	0	WAS	50		110						110
69 Ersatz Wasserleitung Rüdensbergweg	7101.5030.04	2	0	WAS	50			15	190				205
70 Rückbau Reservoir Egg (2. Etappe, Rohrkeller und runder Behälter)	7101.5030.20	2	0	WAS	1			200					200
71 Ersatz Wasserleitung Reservoir Dachsberg	7101.5030.21	1	0	WAS	50		30	390					420
72 Ersatz Wasserleitung Bahnhofstrasse (Zürcherstrasse - Rheinsfelde	7101.5030.23	2	0	WAS	50					10	40	130	180
73 Neubau Quellwasserpumpwerk Egg, inkl. Leitungen und Rückbau	17101.5030.24	1	0	WAS	30		550						550
74 Automatische Einspeisung STPW Tannwald	7101.5030.26	1	0	WAS	8		50						50
75 Ersatz Wasserleitung/Steuerleitung Grafenholz	7101.5030.31	1	0	WAS	50		417						417
76 Wasser BGK, Etappe Untergass (inkl. Chilegass)	7101.5030.37	2	0	WAS	50							60	60

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
77 Wasser BGK, Etappe Törlplatz (Obergass-Steig)	7101.5030.38	2	0	WAS	50							35	35
78 Umlegung Wasserleitung Kreisel Bülach-Höfe	7101.5030.40	2	0	WAS	50			35	365				400
79 Kalibervergrößerung Wasserleitung Stabweg	7101.5030.41	1	0	WAS	50		100						100
80 Ersatz Wasserleitung Breitistrasse	7101.5030.	2	0	WAS	50				20	100			120
81 Quellsanierungen/Untersuchungen, Sanierungsprojekt	7101.5030.44	1	0	WAS	20		30						30
82 Rückbau Reservoir Laubi	7101.5030.45	1	0	WAS	1		40						40
83 Kalibervergrößerung Wasserleitung alte Landstrasse (Friedhofweg	7101.5030.	2	0	WAS	20								-
84 Ersatz und Kaliberanpassung Wasserleitung Brunnewisstrasse	7101.5030.46	1	0	WAS	50		65						65
85 Kalibervergrößerung Wasserleitung Obergass/Weierbachstrasse (S	7101.5030.48	1	0	WAS	50		60						60
86 Wasserleitung Weierbachstrasse (Promenadenstrasse - Huebstrass	7101.5030.49	2	0	WAS	50			5	30				35
87 Sanierung Wasserleitung Staatsstrasse Ortsdurchfahrt	7101.5030.50	2	0	WAS	50			50	50	775	770		1'645
88 Quellsanierung Dachsberg	7101.5030.51	2	0	WAS	30			200	100				300
89 Sanierung Wasserleitung Roggenfarstrasse	7101.5030.53	2	0	WAS	50			15	150	150			315
90 Druckreduzierventil Übergabeschacht Nord	7101.5030.54	2	0	WAS	8			50					50
91 Ersatz Wasserleitung Steigass/Tössriederen/Restenbergstr.	7101.5030.55	2	0	WAS	50			13	385				398
92 Pikettfahrzeug ARA/Wasser, Ersatz	7101.5060.01	1	0	WAS	8		50						50
93 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40		-150						-150
94 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40			-150					-150
95 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40				-150				-150
96 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40					-150			-150
97 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40						-150		-150
98 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40							-150	-150
<b>ABWASSERBESEITIGUNG</b>	<b>7201</b>												
99 Sanierung Kanal Rüdensbergweg	7201.5030.04	1	0	ABW	50		15	15	275				305
100 Kanal Weierbachstrasse (Gupfenweg-Promenadenstrasse)	7201.5030.10	1	0	ABW	50		20	275					295
101 Kanalisation Bahnhofstrasse (Zürcherstrasse-Rheinsfelderstrasse)	7201.5030.23	2	0	ABW	50					5		55	60
102 Kalibervergrößerung Kanal Mettlenstrasse	7201.5030.28	1	0	ABW	50			30		600			630
103 Sanierung Druckleitung/Rohrkeller APW Burg	7201.5030.29	1	0	ABW	50		240						240
104 Abwasser BGK, Etappe Untergass (inkl. Chilegass)	7201.5030.37	2	0	ABW	50							290	290
105 Abwasser BGK, Etappe Törlplatz (Obergass-Steig)	7201.5030.38	2	0	ABW	50							435	435
106 Aufweitung Kanalisation Obergass/Weierbachstrasse (Schulhaus-A	7201.5030.48	1	0	ABW	50		555						555
107 Sanierung Kanal Weierbachstrasse (Promenadenstrasse - Huebstra	7201.5030.49	2	0	ABW	50			10	210				220

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
108 Sanierung Kanal Staatsstrasse Ortsdurchfahrt	7201.5030.50	2	0	ABW	50			15	15	250	245		525
109 Sanierung Kanal Roggenfarstrasse	7201.5030.	2	0	ABW	50			15	145	145			305
110 Kalibervergrößerung Ableitung Überlaufbecken Städtli-PP - Rhein.	7201.5030.	2	0	ABW	50			15					15
111 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40		-75						-75
112 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40			-75					-75
113 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40				-75				-75
114 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40					-75			-75
115 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40						-75		-75
116 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40							-75	-75
<b>KLÄRANLAGEN</b>		<b>7202</b>											
117 Betriebswarte Ersatz Steuerung	7202.5030.03	1	0	ABW	8		510	946					1'456
118 Sanierung Rundsandfang	7202.5030.06	1	0	ABW	8		5	5	60				70
119 Ersatz Überschussschlammleindicker	7202.5030.	2	0	ABW	8							210	210
120 Ersatz Rechenanlage	7202.5030.	2	0	ABW	8							100	100
121 Regenbecken	7202.5030.	2	0	ABW	20							100	100
122 Neubau Biologie 1 und Sanierung Biologie 2 + 3	7202.5030.	2	0	ABW	30			210	210	1'800	1'530	1'170	4'920
123 Ersatz Blockheizkraftwerk	7202.5030.	2	0	ABW	20							100	100
124 Ersatz Büro- und Werkstattgebäude	7202.5040.	2	0	ABW	30						30	2'520	2'550
125 Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	8		-257						-257
126 Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	8			-581					-581
127 Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	8				-135				-135
128 Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	30					-900			-900
129 Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	30						-780		-780
130 Beiträge von anderen Gemeinden	7202.6320.00	1	0	ABW	30							-2'100	-2'100
<b>Abfallwirtschaft</b>		<b>7301</b>											
131 Container Dezentrale Sammelstelle Tössriederen	7301.5060.	2	0	ABF	8			40					40
<b>Gewässerverbauungen</b>		<b>7410</b>											
132 Bachsanierung Lochmühle, Vorprojekt	7410.5020.02	1	0	GDE	20		10	80					90
<b>Friedhof und Bestattung</b>		<b>7710</b>											
133 Sanierung Aufbahrungsraum links (Katafalk)	7710.5040.	2	0	GDE	20			50					50
134 Sanierung WC-Anlagen (Behindertengerecht)	7710.5040.	2	0	GDE	20			70					70
<b>RAUMORDNUNG</b>		<b>7900</b>											

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
135 Massnahmenplanung Gefahrenkartierung	7900.5290.01	2	0	GDE	10			30					30
136 Revision BZO	7900.5290.02	1	0	GDE	10		50	50					100
<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>													
<b>Forstwirtschaft</b>													
137 Beteiligung interkommunale Anstalt Forst		2	0	GDE						171			171

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

13.10.2021

Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	2'563	735	7'110	11'534	7'000	-	28'942
2 = Nachhol-/Entwicklung	51	34	175	620	560	50	1'490
3 = Wunsch	-	-	25	95	200	70	390
<b>Total</b>	<b>2'614</b>	<b>769</b>	<b>7'310</b>	<b>12'249</b>	<b>7'760</b>	<b>120</b>	<b>30'822</b>

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

Gesamttotal Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
<b>Total</b>	<b>2'614</b>	<b>769</b>	<b>7'310</b>	<b>12'249</b>	<b>7'760</b>	<b>120</b>	<b>30'822</b>

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
<b>Kindergarten</b>		<b>2.2110</b>											
1	Mobiliar KG Städtli (nach Wegzug Sek)	2	0	SCH	8						20		20
2	Mobiliar KG Eigenacker	3	0	SCH	8							20	20
<b>Primarstufe</b>		<b>2.2120</b>											
3	Mobiliar TTG Zimmer Haus der Bildung	2	0	SCH	8				25				25
4	Mobiliar Primar Städtli (nach Wegzug Sek)	2	0	SCH	8						50		50
<b>Sekundarstufe</b>		<b>2.2130</b>											
5	Mobiliar / Umrüstung IT Zimmer	1	0	SCH	8		25						25
6	Ersatzbeschaffung Mobiliar Sek	1	0	SCH	8			20					20
7	Mobiliar, Ausrüstung weiteres Klassenzimmer (bisheriges IT-Zir	2	0	SCH	8				25				25
<b>Musikschule</b>		<b>2.2130</b>											
8	Beitrag an Musikschule Zürcher Unterland	2	0	SCH	8			14					14
<b>Schulliegenschaften</b>		<b>2.2170</b>											
9	Erwerb Grundstück für neues Sek-Schulhaus	2	0	SCH	0								-
10	Neubau Sek-Schulhaus Schlafapfelbaum: 2019-2020 Wettbewe	1	0	SCH	33		1'580	500	7'000	11'400	7'000		27'480
11	Dachunterhalt Primarschulhaus Städtli	3	0	SCH	20							50	50
12	Sanierung und Anpassung Oberstufenschulhaus Städtli (nach V	2	0	SCH	20					400	400		800
13	Ersatzbau Kindergärten Mettlen inkl. Einzäunung und Spielplat	1	0	SCH	33		850	170					1'020
14	PV Anlage auf Dach Steinboden	1	0	SCH	20		58						58
15	Netzwerk-Service (Active Directory) und Abschlussarbeiten Net	2	0	SCH	4		27						27
16	Netzwerk-Service (Active Directory) und Abschlussarbeiten Net	2	0	SCH	4						20		20
17	Netzwerkanpassungen Steinboden	2	0	SCH	4		24						24
18	Netzwerkanpassungen Steinboden	2	0	SCH	4						20		20
19	Ersatz Boden Handarbeit Steinboden	1	0	SCH	20		20						20
20	Umgestaltung Umgebung ehemaliger HW-Wohnung Steinbode	1	0	SCH	20		ER						-
21	Einbau WC Pavillon Kaiserhof	1	0	SCH	20		25						25
22	Sanierung Grossküche Steinboden	2	0	SCH	20				80				80
23	Abbruch und Rückbau der Anlage Steinbödeli	2	0	SCH	1						50		50
24	Dachsanierung Schülerbibliothek Steinboden	3	0	SCH	20				25				25
25	Dachsanierung Aula Städtli	3	0	SCH	20					95			95
26	Gebäudehülle Turnhalle Städtli inkl. Nebengäude	3	0	SCH	20						200		200
27	Sanierung Aussenmauer unten Primar Städtli (bei Entsorgungs:	1	0	SCH	20			45					45
28	Ersatz Turnhallenboden Städtli	2	0	SCH	20				45				45

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
29 Sanierung Fussball-/Sportplatz Schlafapfelbaum inkl. Einbau Be neu Kto.Nr.	1	0	SCH	20					134			134
30 Anschaffung Traktor mit Anbaugeräten neu Kto.Nr.	2	0	SCH	8					120			120
31 Ersatz der Beleuchtung Sportplatz neu Kto.Nr.	2	0	SCH	8							50	50
32 Anschaffung Maschinen & Geräte Hauswartung neues Sek-Sch neu Kto.Nr.	2	0	SCH	8					70			70
33 Anschaffung Mobiliar HW neues Sek-Schulhaus neu Kto.Nr.	2	0	SCH	8					30			30
34 Heizungssteuerung ganze Schulanlage Städtli neu Kto.Nr.	1	0	SCH	8				110				110
35 Fallschutzzaun ganzes Städtli neu Kto.Nr.	2	0	SCH	8			20					20
<b>Schulleitung</b>												
<b>2.2190</b>												
36 Einheitsgemeinde 2.2190.5290.39	1	0	SCH	10		20						20
<b>Sonderschulen</b>												
<b>2.2200</b>												
37 ZV HPS, Umwandlung in Darlehen 2.2200.5440.00	1	0	SCH	0		275						275
38 ZV HPS, Umwandlung in Beteiligungen 2.2200.5540.00	1	0	SCH	0		60						60
39 ZV HPS, Ausbau Tagesschule 2.2200.5620.36	2	0	SCH	20								-
40 ZV HPS, Rückerstattung Investitionsbeitr. 2.2200.6620.00	1	0	SCH	25		-350						-350

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025		
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>												
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
- Juristische Personen						-7.5%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>												Systematik/Ergebnis Steuerschätzung
<i>Natürliche Personen</i>	11'544	12'235	12'308	12'288	12'833	12'367	12'969	13'746	14'157	14'514		BIP T E STF Ø3y 2022 in % Ø3y
- Einkommen	11'544	12'235	12'308	10'943	11'390	10'930	11'472	12'160	12'523	12'838	x x x	104%
- Vermögen				1'345	1'443	1'437	1'497	1'587	1'634	1'675	x x x	99%
<i>Juristische Personen</i>				147	152	144	126	132	134	137		161%
- Gewinn				107	106	99	85	89	90	92	x x	127%
- Kapital				39	46	45	41	43	44	45	x x	120%
<b>Total</b>	<b>11'544</b>	<b>12'235</b>	<b>12'308</b>	<b>12'435</b>	<b>12'985</b>	<b>12'511</b>	<b>13'095</b>	<b>13'878</b>	<b>14'291</b>	<b>14'650</b>		<b>144%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>41%</b>	<b>37%</b>										
Steuern Rechnungsjahr	4'733	4'527	4'554	4'601	4'805	4'629	4'845	5'135	5'288	5'421		104%
Steuererträge aus früheren Jahren	398	544	186	269	420	290	425	447	463	477	x x x x	146%
Nachsteuern	4	18	39	86	8	20	15	44	44	44		x
Aktive Steuerauscheidungen	67	75	110	152	162	113	145	152	158	163	x x x x	34%
Passive Steuerauscheidungen	-128	-115	-145	-144	-212	-135	-165	-173	-180	-185	x x x x	103%
Pauschale Steueranrechnung	-3	-2	-3	-3	-2	-3	-3	-3	-3	-3		x
Quellensteuern	266	284	124	115	111	130	120	126	131	135	x x x	108%
Personalsteuern	102	107	106	106	108	108	109	110	112	112		x
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'439</b>	<b>5'438</b>	<b>4'971</b>	<b>5'181</b>	<b>5'400</b>	<b>5'152</b>	<b>5'491</b>	<b>5'838</b>	<b>6'013</b>	<b>6'164</b>		<b>102%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	9	8	13	4	20	8	12	12	12	12		x
Wertberichtigungen Forderungen												x
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>		<b>96%</b>
Grundstückgewinnsteuern	4'788	1'534	1'927	2'218	2'155	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000		Manuelle Festlegung
Hundesteuern	35	35	35	35	36	33	38	38	39	39		x
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>4'823</b>	<b>1'569</b>	<b>1'962</b>	<b>2'253</b>	<b>2'191</b>	<b>2'033</b>	<b>2'038</b>	<b>2'038</b>	<b>2'039</b>	<b>2'039</b>		<b>95%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste				0	0			0	0	0		x
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	7	8	7	9	8	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>		<b>110%</b>
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	182	189	188	185	192	198	197	200	203	206		wie allg. Dienste
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	286	310	295	365	396	348	370	376	382	388		wie allg. Dienste
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	19	12	11	10	9	6	5	5	5	5		wie letztes Budgetjahr
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'522</b>	<b>2'753</b>	<b>2'513</b>	<b>2'554</b>	<b>2'589</b>	<b>2'487</b>	<b>2'630</b>	<b>2'751</b>	<b>2'805</b>	<b>2'864</b>		<b>103%</b>

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2022 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	11'544	12'235	12'308	12'288	12'833	12'367	12'969	13'746	14'157	14'514								104%
- Einkommen	11'544	12'235	12'308	10'943	11'390	10'930	11'472	12'160	12'523	12'838	x	x	x					99%
- Vermögen				1'345	1'443	1'437	1'497	1'587	1'634	1'675	x	x	x					161%
<i>Juristische Personen</i>				147	152	144	126	132	134	137								127%
- Gewinn				107	106	99	85	89	90	92	x	x						120%
- Kapital				39	46	45	41	43	44	45	x	x						144%
<b>Total</b>	<b>11'544</b>	<b>12'235</b>	<b>12'308</b>	<b>12'435</b>	<b>12'985</b>	<b>12'511</b>	<b>13'095</b>	<b>13'878</b>	<b>14'291</b>	<b>14'650</b>								<b>104%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>76%</b>																	
Steuern Rechnungsjahr	8'773	9'299	9'354	9'450	9'869	9'509	9'952	10'547	10'861	11'134								104%
Steuererträge aus früheren Jahren	697	982	362	534	863	580	875	920	953	983	x	x	x	x				149%
Nachsteuern	7	29	66	150	14	35	35	77	77	77					x			46%
Aktive Steuerauscheidungen	117	134	193	272	321	200	265	279	289	298	x	x	x	x				101%
Passive Steuerauscheidungen	-225	-200	-257	-262	-421	-240	-315	-331	-343	-354	x	x	x	x				101%
Pauschale Steueranrechnung	-6	-4	-6	-7	-5	-6	-6	-6	-6	-6					x			106%
Quellensteuern	486	568	240	209	214	200	210	221	229	236	x	x	x					95%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>9'849</b>	<b>10'808</b>	<b>9'953</b>	<b>10'347</b>	<b>10'856</b>	<b>10'277</b>	<b>11'016</b>	<b>11'706</b>	<b>12'060</b>	<b>12'368</b>								<b>106%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	15	15	23	11	40	17	20	24	24	24					x			80%
Wertberichtigungen Forderungen															x			
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>23</b>	<b>11</b>	<b>40</b>	<b>17</b>	<b>20</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>								<b>80%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	276	280	267	322	343	317	347	352	358	363	wie Schulverwaltung				111%			
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	28	16	15	14	12	9	10	10	10	10	wie letztes Budgetjahr				74%			

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025
		Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'554	2'589	2'487	2'630	2'751	2'805	2'864
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'843	3'770	1) 3'600	1) 3'700	3'900	3'950	4'050
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		66%	69%	69%	71%	71%	71%	71%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'097	993	933	885	954	948	984
Einwohnerzahl	Anzahl	5'335	5'499	5'468	5'515	5'610	5'670	5'695
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	5'852	5'458	5'102	4'883	5'350	5'375	5'603
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		113%	113%	113%	113%	113%	113%	113%
Steuerfussindex		0.9871	0.9881	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	<b>6'612</b>	<b>6'167</b>	<b>5'765</b>	<b>5'518</b>	<b>6'046</b>	<b>6'074</b>	<b>6'331</b>
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	<b>-</b>						
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>2'165</b>	<b>2'019</b>	<b>1'888</b>	<b>1'807</b>	<b>1'980</b>	<b>1'989</b>	<b>2'073</b>
- Steuerfuss		37%	37%	37%	37%	37%	37%	37%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>4'447</b>	<b>4'148</b>	<b>3'878</b>	<b>3'711</b>	<b>4'066</b>	<b>4'085</b>	<b>4'258</b>
- 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

<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025
		Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027
Einwohnerzahl	Anzahl	5'335	5'499	5'468	5'515	5'610	5'670	5'695
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'184	1'226	1'223	1'237	1'262	1'280	1'289
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.193%	22.295%	22.364%	22.433%	22.502%	22.572%	22.641%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.634%	22.588%	22.570%	22.552%	22.535%	22.517%	22.499%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.055%	0.142%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-24	-16	-11	-7	-2	3	8
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'873	11'781	11'840	11'911	11'959	12'023	12'103
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	37	98
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-12	-30
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	<b>26</b>	<b>67</b>
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	<b>15</b>	<b>38</b>
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	5'335	5'499	5'468	5'515	5'610	5'670	5'695
Fläche in Quadratkilometer	manuell	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42	8.42
Bevölkerungsdichte	E/km2	633.5	652.9	649.3	654.8	666.1	673.2	676.2
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'263						
Steigungsindex	manuell	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%	16.48%
Beitrag pro Einwohner		13.73	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	73.26	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		98.9	98.2	98.7	99.3	99.7	100.2	100.9
Voller Beitrag	1'000 Fr.	72	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-22	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	<b>51</b>	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.5%	0.5%	
- Allgemeine Dienste	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.6%	1.6%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Feuerwehr	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	
Bildung					
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.6%	1.6%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.6%	1.6%	
- Bootsplätze	X	X	X	X	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	X	X	X	X	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Familie und Jugend	E	E	1.6%	1.6%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.5%	0.5%	2023: +380' Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Netzwerke	X	X	X	X	
- Übriges	E2	E2	3.6%	3.6%	2023: +25' ZVV Reduktion Defizit, 2025: +10' ZVV Reduktion Defizit
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2025: +370' Ergebnisverbesserung (Zunahme Nettoschuld, Defizite)
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.5%	0.5%	2023: +150' Ausgliederung in interkomm. Anstalt (selbsttragend)
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	1.0%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	

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	0.5%	0.5%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.5%	0.5%	2025: +130' eine Klasse weniger
- Primarstufe	T	T	0.5%	0.5%	
- Sekundarstufe	T	T	0.5%	0.5%	2023/24/25: je -150' zusätzl. Klassen
- Musikschulen	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.5%	0.5%	2025: -500' betriebliche Folgekosten Schulhausneubau
- Tagesbetreuung	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Sonderschulen	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Übriges	ES	ES	1.6%	1.6%	
Kultur, Sport und Freizeit	ES	ES	1.6%	1.6%	
Gesundheit	ES	ES	1.6%	1.6%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	1.0%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

**Polit. Gemeinde****Hochrechnung 2021 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'389
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-791</u>
Veränderung	598

**Einzelpositionen**

	<b>598</b>
Verkehr Übriges	-160
Volkswirtschaft Übriges	70
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	
Grundstückgewinnsteuern	500
Übrige Gemeindesteuern	90
Ressourcenausgleich	34
Ressourcenausgleich	-69
Planmässige Abschreibungen	132

**Bemerkung**

ZVV höheres Defizit 2021  
 ZKB-Gewinnausschüttung  
 Gemäss Budget  
 Hochrechnung Gemeinde  
 Steuern früherer Jahre Anpassung an 3-Jahres-Mittel  
 Korrektur Abgrenzung 2021/23  
 Korrektur Abgrenzung 2020/22 def. Werte gem. Kanton  
 Hochrechnung Investitionen

**Schulgemeinde****Hochrechnung 2021 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-56
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>24</u>
Veränderung	79

**Einzelpositionen**

	<b>79</b>
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	
Übrige Gemeindesteuern	170
Ressourcenausgleich	71
Ressourcenausgleich	-142
Planmässige Abschreibungen	-19

**Bemerkung**

Gemäss Budget  
 Steuern früherer Jahre Anpassung an 3-Jahres-Mittel  
 Korrektur Abgrenzung 2021/23  
 Korrektur Abgrenzung 2020/22 def. Werte gem. Kanton  
 Hochrechnung Investitionen

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'523	1'386	2'581	1'391	2'615	1'411	2'650	1'432	2'685	1'453	1.6%	1.2%
- Exekutive	268		291		292		294		296		2.4%	
- Allgemeine Dienste	1'881	1'254	1'950	1'257	1'980	1'276	2'011	1'296	2'043	1'317	2.1%	1.2%
- Übriges	374	132	341	134	343	135	345	135	347	136	-1.9%	0.7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'281	271	2'313	1'383	2'374	1'422	2'437	1'463	2'502	1'504	18.2%	>50%
- Öffentliche Sicherheit	304	34	281	64	285	65	290	66	294	67	-0.8%	18.5%
- Allgemeines Rechtswesen	609	173	1'279	872	1'324	903	1'371	936	1'420	969	23.6%	>50%
- Feuerwehr	292	53	668	438	679	445	689	452	700	459	24.4%	>50%
- Übriges	76	10	86	9	86	9	87	9	87	9	3.6%	-2.6%
Bildung	-	-	42	-	43	-	43	-	44	-		
- Übriges			42		43		43		44			
Kultur, Sport und Freizeit	783	285	777	285	787	288	799	292	810	295	0.8%	0.8%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	246	100	229	100	232	101	236	103	240	104	-0.6%	1.1%
- Sport und Freizeit	194	1	203	1	206	1	210	1	213	1	2.3%	-1.8%
- Bootsplätze	142	142	143	143	144	144	145	145	146	146	0.6%	0.6%
- Übriges	201	42	202	42	205	43	209	43	212	44	1.3%	1.2%
Gesundheit	8'157	6'849	7'348	5'965	7'356	5'925	7'418	5'939	7'475	5'945	-2.2%	-3.5%
- Pflegefinanzierung Heime	708		816		845		875		907		6.4%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	6'809	6'809	5'925	5'925	5'884	5'884	5'896	5'896	5'901	5'901	-3.5%	-3.5%
- Pflegefinanzierung Spitex	541	40	510	40	528	41	547	43	567	44	1.2%	2.7%
- Übriges	99		97		99		100		102		0.8%	
Soziale Sicherheit	6'787	3'731	6'653	3'734	6'832	3'845	7'017	3'959	7'208	4'077	1.5%	2.2%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'565	793	1'845	1'298	1'911	1'344	1'979	1'392	2'050	1'442	7.0%	16.1%
- Familie und Jugend	959	145	1'409	80	1'431	81	1'454	82	1'477	83	11.4%	-12.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'690	1'610	1'900	1'301	1'968	1'347	2'038	1'396	2'111	1'445	-5.9%	-2.7%
- Fürsorge, Übriges	412	86	548	74	556	75	565	76	574	77	8.7%	-2.6%
- Übriges	1'161	1'098	951	983	966	998	981	1'014	996	1'030	-3.7%	-1.6%
Verkehr	2'570	1'168	2'476	1'226	2'488	1'616	2'525	1'628	2'553	1'640	-0.2%	8.9%
- Gemeindestrassen	1'126	440	1'090	499	1'095	882	1'102	887	1'108	892	-0.4%	19.3%
- Netzwerke	698	698	697	697	703	703	709	709	715	715	0.6%	0.6%
- Übriges	746	29	690	30	690	31	715	32	730	33	-0.5%	3.1%
Umweltschutz und Raumordnung	2'926	2'593	3'887	3'566	3'084	2'761	3'112	2'787	3'163	2'837	2.0%	2.3%
- Wasserwerk	780	780	1'014	1'014	789	789	801	801	837	837	1.8%	1.8%
- Abwasserbeseitigung	1'301	1'301	1'982	1'982	1'399	1'399	1'409	1'409	1'418	1'418	2.2%	2.2%
- Abfallwirtschaft	492	492	539	539	543	543	547	547	551	551	2.9%	2.9%
- Übriges	354	21	352	30	353	30	355	30	357	31	0.2%	10.5%
Volkswirtschaft	824	1'181	886	1'124	176	578	179	587	182	597	-31.5%	-15.7%
- Forstwirtschaft	700	548	712	554							>-50%	>-50%
- Übriges	125	633	174	569	176	578	179	587	182	597	9.9%	-1.5%
Finanzen und Steuern	8'154	15'751	7'796	15'565	7'322	15'690	7'033	15'626	7'426	16'391	-2.3%	1.0%
- Steuern	16	7'184	20	7'529	21	7'877	21	8'051	21	8'203	7.7%	3.4%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		1'819		1'802		1'980		1'989		2'073		3.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'165		2'019		1'888		1'807		1'980		-2.2%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	4'447	6'612	4'148	6'167	3'878	5'765	3'711	5'518	4'066	6'046	-2.2%	-2.2%
- Sonderlastenausgleich		51										>-50%
- Zinsen	7	9	6	12	21	12	26	12	32	12	44.8%	6.8%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	7	50	10	46	10	46	10	47	10	47	8.5%	-1.4%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	4	14	4	6	4	6	4	6	4	6		
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 1'502		1'586		1'499		1'451		1'311		-3.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital	6	4	2	4	2	4	2	4	2	4		
- Fonds im Eigenkapital	2)	9										
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	34'006	33'215	34'759	34'238	33'079	33'536	33'214	33'712	34'049	34'738	0.0%	1.1%
Ergebnis	-791		-521		457		498		689			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	10		14		14		14		14		7.8%	
Bildung	13'295	226	13'993	426	14'260	431	14'529	436	15'169	442	3.4%	18.3%
- Kindergarten	1'016		1'248		1'255		1'262		1'139		2.9%	
- Primarstufe	5'032	54	4'816	54	4'842	54	4'869	55	4'896	55	-0.7%	0.4%
- Sekundarstufe	2'092	54	2'539	46	2'703	47	2'868	47	3'034	47	9.7%	-3.2%
- Musikschulen	253	5	256	5	260	5	264	5	268	5	1.5%	1.2%
- Schulliegenschaften	1'355	40	1'508	21	1'517	21	1'525	21	2'033	21	10.7%	-14.2%
- Tagesbetreuung	233	32	491	268	498	272	506	276	514	280	21.8%	>50%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'536		1'533	0	1'557	0	1'582	0	1'607	0	1.1%	
- Volksschule, Sonstiges	675	9	592	9	602	9	611	9	621	9	-2.1%	0.9%
- Sonderschulen	1'096	33	1'002	23	1'018	23	1'034	24	1'050	24	-1.1%	-8.1%
- Übriges	7		7		7		7		7		1.2%	
Kultur, Sport und Freizeit	270	34	288	34	292	34	297	35	301	35	2.8%	0.7%
Gesundheit	53		65		66		67		68		6.3%	
Finanzen und Steuern	5'099	18'490	4'973	18'899	5'428	19'684	5'402	19'891	5'678	20'727	2.7%	2.9%
- Steuern	17	10'277	20	11'016	24	11'706	24	12'060	24	12'368	10.2%	4.7%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		3'736		3'701		4'066		4'085		4'258		3.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	4'447		4'148		3'878		3'711		4'066		-2.2%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		4'447		4'148		3'878		3'711		4'066		-2.2%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	11	14	12	20	10	20	39	20	94	20	>50%	9.3%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	9	7	9	6	9	6	9	6	9	6		
- Planmässige Abschreibungen VV	610		630		602		614		1'479		24.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital	5	9	5	9	5	9	5	9	5	9		
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve			150		900		1'000					
Total	18'727	18'750	19'332	19'359	20'059	20'150	20'308	20'362	21'230	21'205	3.2%	3.1%
Ergebnis	24		27		91		54		-26			

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

**Polit. Gemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-6'246	-5'837	-5'283	-5'462	-5'189	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'184	5'529	5'877	6'051	6'203	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'062	-309	594	590	1'014	
Zinssaldo	7	10	-6	-11	-16	
Deckungsbeitrag I	-1'054	-299	588	579	997	
Grundstückgewinnsteuern	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
Deckungsbeitrag II	946	1'701	2'588	2'579	2'997	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	346	218	-92	-182	-93	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'292</b>	<b>1'919</b>	<b>2'497</b>	<b>2'397</b>	<b>2'904</b>	<b>11'008</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-3'912	-4'666	-3'273	-3'740	-3'352	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-3'912</b>	<b>-4'666</b>	<b>-3'273</b>	<b>-3'740</b>	<b>-3'352</b>	<b>-18'943</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	2'000 0.50%	2'000 0.50%	1'000 0.50%	1'000 0.50%	1'000 0.50%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-268 0.50%	485 0.50%	94 0.50%	45 0.50%	2 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>1'732</b>	<b>2'485</b>	<b>1'094</b>	<b>1'045</b>	<b>1'002</b>	<b>7'359</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-888	-262	318	-299	554	-577
Endbestand flüssige Mittel	5'928	5'666	5'984	5'685	6'239	
Zielliquidität 3)	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	2'000	4'000	5'000	6'000	7'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
später	-	-	80	-
Total	-	-	80	-
Zinsbindung (Jahre)				15.0



Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	5'928		5'666		5'984		5'685		6'239		5%
- Interne Kontokorrente 1)	2'112		1'627		1'532		1'487		1'485		-30%
- Externe Kontokorrente	226		226		226		226		226		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)	80		80		80		80		80		0%
- Übrige Finanzanlagen	134		134		134		134		134		0%
- Sachanlagen	6'492		6'492		6'492		6'492		6'492		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	16'990		16'772		16'864		17'046		17'139		1%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>31'962</b>		<b>30'997</b>		<b>31'313</b>		<b>31'151</b>		<b>31'797</b>		<b>-1%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	27'282		29'301		30'351		31'961		33'334		22%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>27'282</b>		<b>29'301</b>		<b>30'351</b>		<b>31'961</b>		<b>33'334</b>		<b>22%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		71		71		71		71		71	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		6'131		6'131		6'131		6'131		6'131	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		2'000		4'000		5'000		6'000		7'000	250%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		11'744		11'744		11'744		11'744		11'744	0%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>19'946</b>		<b>21'946</b>		<b>22'946</b>		<b>23'946</b>		<b>24'946</b>	<b>25%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen 5)		9'264		8'840		8'748		8'698		9'027	-3%
- Fonds 6)		7		7		7		7		7	0%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		30'027		29'506		29'963		30'461		31'151	4%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>39'298</b>		<b>38'352</b>		<b>38'718</b>		<b>39'166</b>		<b>40'185</b>	<b>2%</b>
<b>Total</b>	<b>59'244</b>	<b>59'244</b>	<b>60'298</b>	<b>60'298</b>	<b>61'664</b>	<b>61'664</b>	<b>63'112</b>	<b>63'112</b>	<b>65'131</b>	<b>65'131</b>	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	2'912		2'912		2'912		2'912		2'912		0%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>10'212</u>		<u>9'764</u>		<u>9'953</u>		<u>10'327</u>		<u>10'518</u>		3%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>13'123</b>		<b>12'676</b>		<b>12'865</b>		<b>13'239</b>		<b>13'430</b>		2%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>12'439</u>		<u>12'578</u>		<u>19'286</u>		<u>30'921</u>		<u>37'202</u>		199%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>12'439</b>		<b>12'578</b>		<b>19'286</b>		<b>30'921</b>		<b>37'202</b>		199%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		2'112		1'627		1'532		1'487		1'485	-30%
- Externe Kontokorrente		15		15		15		15		15	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		1'545		1'545		1'545		1'545		1'545	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		1'000		1'000		7'000		18'000		24'500	2350%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)		2'253		2'253		2'253		2'253		2'253	0%
- Übriges Fremdkapital		<u>84</u>	0%								
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>7'008</b>		<b>6'523</b>		<b>12'428</b>		<b>23'384</b>		<b>29'881</b>	326%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 6)		1'950		2'100		3'000		4'000		4'000	105%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>16'605</b>		<b>16'632</b>		<b>16'722</b>		<b>16'776</b>		<b>16'751</b>	<b>1%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>18'555</b>		<b>18'732</b>		<b>19'722</b>		<b>20'776</b>		<b>20'751</b>	12%
<b>Total</b>	<b>25'563</b>	<b>25'563</b>	<b>25'254</b>	<b>25'254</b>	<b>32'151</b>	<b>32'151</b>	<b>44'160</b>	<b>44'160</b>	<b>50'632</b>	<b>50'632</b>	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'468	5'515	5'610	5'670	5'695		
Steuerfuss	37%	37%	37%	37%	37%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	3.8%	6.6%	9.9%	9.7%	10.9%	↘	8.2% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	10.8%	-1.8%	-3.4%	0.2%	0.7%	↗	1.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	24%	36%	79%	69%	89%	↗	57% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	8.5%	10.3%	8.5%	8.0%	7.3%	↗	8.5% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	32%	38%	42%	45%	48%	↑	41% ∅
Nettovermögensquotient	4) 233%	165%	143%	120%	111%	↗	154% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'198	1'641	1'491	1'271	1'203	↗	1'561 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	5	4	6		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	60%	57%	57%	56%	56%	↑	57% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.2%	0.6%	0.8%	0.9%	1.1%	↑	0.7% ∅
Investitionsanteil	15.5%	18.6%	13.4%	16.8%	15.1%	↘	15.9% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 38	57				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 7'131	5'751	5'013	1'411	1'101	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 15.2%	22.0%	38.1%	36.9%	36.9%	↑	30.3% ∅

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	2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'468	5'515	5'610	5'670	5'695		
Steuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	4.4%	5.3%	9.8%	10.0%	8.5%	↘	7.6% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.2%	3.9%	-0.2%	0.3%	3.2%	→	2.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	24%	105%	22%	14%	19%	↓	20% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.1%	0.4%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	4.2%	4.1%	3.6%	3.8%	9.1%	→	5.0% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	33%	28%	62%	127%	161%	↘	82% ∅
Nettovermögensquotient	4)	60%	56%	4%	-84%	↘	-133% ↘ -20% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	1'118	1'116	78	-1'789	↓	-2'889 ↓ -473 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	5	4	5		2 4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote		73%	74%	61%	47%	41%	↑ 59% ∅
Zinsbelastungsquote	5)	1.0%	0.7%	2.5%	5.7%	7.5%	↓ 3.5% ∅
Investitionsanteil		17.9%	5.1%	33.3%	45.1%	33.2%	↓ 26.9% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					>100	↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	665	1'556	2'383	2'196	895	*
Selbstfinanzierungsquotient	8)	6.7%	8.1%	15.1%	15.4%	13.1%	↑ 11.8% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>		2021	2022	2023	2024	2025		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		5'468	5'515	5'610	5'670	5'695		
Gesamtsteuerfuss	4)	113%	113%	113%	113%	113%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>								Periode
Selbstfinanzierungsanteil		4.0%	6.1%	9.8%	9.8%	10.0%	↘	8.0% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		8.7%	0.3%	-2.2%	0.3%	1.7%	↗	1.7% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		24%	46%	40%	27%	40%	↓	34% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.2%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil		6.9%	8.0%	6.6%	6.4%	8.0%	→	7.2% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		27%	30%	46%	73%	88%	↗	53% ∅
Nettovermögensquotient	5)	118%	92%	50%	-16%	-52%	→	38% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	3'316	2'757	1'569	-518	-1'686	↓	1'088 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	3	4	4	4		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote		66%	64%	59%	53%	49%	↑	58% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	0.5%	0.6%	1.4%	2.8%	3.5%	↑	1.8% ∅
Investitionsanteil		16.4%	14.0%	22.2%	30.5%	23.2%	↘	21.3% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	63	98				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	7'796	7'307	7'396	3'607	1'996	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	9.5%	12.7%	22.6%	22.4%	20.9%	↑	17.9% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) 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)		2'487	2'630	2'751	2'805	2'864		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	289	455	745	749	782	604	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'194	-985	-1'886	-2'820	-1'951	-1'767	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-	-	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-905	-531	-1'141	-2'071	-1'170	-1'163	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'886	8'748	8'858	9'038	9'115		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		1'694	1'603	1'559	1'534	1'585		

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

## Wichtige Änderungen im Umfeld

### Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2020 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich vergleichsweise sehr stark mit Steuern belastet. Im 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (7 auf 6 %) wurde vom Regierungsrat aufgrund der unsicheren wirtschaftlichen Lage auf unbestimmte Zeit verschoben.

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

### Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

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

### Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"<sup>1</sup> der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. Der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Obschon sich gegen die entsprechende Verordnung (KJV) Widerstand abzeichnet, wird (noch?) mit einem Inkrafttreten des neuen Gesetzes auf 2022 gerechnet.

### Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

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

### Corona-Pandemie

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

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

## Allgemeine Korrekturmassnahmen

### Umfassendes Controlling (Public Management)

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

### Langfristige Vision

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

## Entlastung Erfolgsrechnung

### Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne 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 2016 - 2020

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

V

## **Übersichten**

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

## **Spezialauswertungen**

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2020 (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		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	7'164	4'977	2'887	3'775	5'443		24'246					
Nettoinvestitionen VV		-1'358	-1'640	-2'712	-1'770	-6'043		-13'522					
Veränderung Nettovermögen		5'806	3'337	175	2'006	-600		10'723					
Nettoinvestitionen FV		121	-	-	-	-		121					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>5'927</b>	<b>3'337</b>	<b>175</b>	<b>2'006</b>	<b>-600</b>		<b>10'844</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		24'332	5'328	24'849	5'996	26'465	6'437	26'815	5'534	25'777	5'591	1.5%	1.2%
Fiskalbereich		32	15'324	30	16'281	43	14'960	22	15'563	69	16'292	21.0%	1.5%
Grundstückgewinnsteuern			4'788		1'534		1'927		2'218		2'155		-18.1%
Direkter Finanzausgleich		2)	5'519		5'413		5'511		6'613		6'603		4.6%
Abschreibungen VV		2'823		2'702		3'412		2'201		2'364			-4.3%
Interne Verrechnungen		2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	921	921	960	960	-22.6%	-22.6%
Finanzaufwand/-ertrag		50	619	30	662	30	591	42	726	34	681	-9.3%	2.4%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV						-0	8	15	0		0		
Ao Aufwand/Ertrag								1'100		850			
Total		29'911	34'252	30'874	33'149	33'533	33'016	31'116	31'575	30'054	32'282		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		4'341		2'275		-517		459		2'229			8'787
Abschreibungen		2'823		2'702		3'412		2'201		2'364			13'503
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-8		1'115		850			1'957
Selbstfinanzierung		1)	<b>7'164</b>	<b>4'977</b>	<b>2'887</b>	<b>3'775</b>	<b>3'775</b>	<b>5'443</b>	<b>5'443</b>	<b>5'443</b>	<b>5'443</b>		<b>24'246</b>
Steuerfuss			117%	113%		113%		113%		113%			
Einfacher Staatssteuerertrag			11'544	12'235		12'308		12'435		12'985			3.0%
2) konsolidierter Wert													

<b>Gestufte Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		3'772	1'643	-1'078	875	2'431		7'643
Ergebnis aus Finanzierung		569	632	562	684	647		3'094
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-1'100	-850		-1'950
Rechnungsergebnis		<b>4'341</b>	<b>2'275</b>	<b>-517</b>	<b>459</b>	<b>2'229</b>		<b>8'787</b>

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'358</b>	<b>1'640</b>	<b>2'712</b>	<b>1'770</b>	<b>6'043</b>		<b>13'522</b>
Finanzvermögen (FV)		-121	-	-	-	-		-121

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		20'898		21'826		23'344		44'170		44'920			115%
Verwaltungsvermögen		24'916		23'855		23'153		22'722		26'400			6%
Fremdkapital			15'602		13'192		14'534		20'607		21'956		41%
Eigenkapital			<b>30'212</b>		<b>32'489</b>		<b>31'963</b>		<b>46'285</b>		<b>49'364</b>		<b>63%</b>
Total		45'814	45'814	45'681	45'681	46'498	46'498	66'892	66'892	71'320	71'320		56%
Nettovermögen/-schuld		<b>5'296</b>		<b>8'634</b>		<b>8'810</b>		<b>23'563</b>		<b>22'964</b>			

<b>Kennzahlen</b>		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>22.7%</b>	<b>16.7%</b>	<b>9.8%</b>	<b>12.3%</b>	<b>17.4%</b>	↗	15.8% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		528%	303%	106%	213%	90%	↗	<b>179%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	-0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↗	-0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'029</b>	<b>1'670</b>	<b>1'692</b>	<b>4'417</b>	<b>4'176</b>	↗	2'597 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2016	2017	2018	2019	2020	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	5'808	2'670	1'558	1'812	3'021	14'869
Nettoinvestitionen VV	-1'210	-1'305	-1'709	-1'263	-2'597	-8'083
Veränderung Nettovermögen	4'598	1'365	-151	550	424	6'786
Nettoinvestitionen FV	121	-	-	-	-	121
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>4'719</b>	<b>1'365</b>	<b>-151</b>	<b>550</b>	<b>424</b>	<b>6'907</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Aufwendungen und Erträge	12'186	5'083	12'736	5'767	14'085	6'203	13'804	5'328	12'814	5'430	1.3% 1.7%
Fiskalbereich	17	5'474	15	5'473	20	5'007	11	5'216	29	5'436	14.0% -0.2%
Grundstückgewinnsteuern		4'788		1'534		1'927		2'218		2'155	-18.1%
Direkter Finanzausgleich		2'149		2'080		2'023		2'248		2'231	0.9%
Abschreibungen VV	1'708		1'670		1'679		1'615		1'725		0.2%
Interne Verrechnungen	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	912	912	944	944	-22.9% -22.9%
Finanzaufwand/-ertrag	20	537	12	579	13	517	28	647	22	634	1.9% 4.2%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV					-0	8	15	0		0	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	16'605	20'705	17'696	18'696	19'381	19'268	16'387	16'569	15'533	16'829	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	4'100		1'000		-113		182		1'296		6'466
Abschreibungen	1'708		1'670		1'679		1'615		1'725		8'397
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-8		15		-0		6
Selbstfinanzierung	<b>5'808</b>		<b>2'670</b>		<b>1'558</b>		<b>1'812</b>		<b>3'021</b>		<b>14'869</b>
Steuerfuss	41%		37%		37%		37%		37%		
Einfacher Staatssteuerertrag	11'544		12'235		12'308		12'435		12'985		3.0%

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'583	433	-617	-436	684	3'647
Ergebnis aus Finanzierung	517	567	504	618	612	2'818
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>4'100</b>	<b>1'000</b>	<b>-113</b>	<b>182</b>	<b>1'296</b>	<b>6'466</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'210</b>	<b>1'305</b>	<b>1'709</b>	<b>1'263</b>	<b>2'597</b>	<b>8'083</b>
Finanzvermögen (FV)	-121	-	-	-	-	-121

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	21'893		20'920		21'374		34'374		32'929		50%
Verwaltungsvermögen	15'780		15'416		15'443		15'091		15'964		1%
Fremdkapital		14'702		12'364		12'967		19'929		18'060	23%
Eigenkapital		<b>22'971</b>		<b>23'972</b>		<b>23'850</b>		<b>29'536</b>		<b>30'833</b>	<b>34%</b>
Total	37'673	37'673	36'336	36'336	36'818	36'818	49'465	49'465	48'893	48'893	30%
Nettovermögen/-schuld	<b>7'191</b>		<b>8'556</b>		<b>8'407</b>		<b>14'445</b>		<b>14'869</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>32.2%</b>	<b>17.3%</b>	<b>9.9%</b>	<b>11.6%</b>	<b>19.0%</b>	↗ 18.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	480%	205%	91%	144%	116%	↗ <b>184%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -0.1%	-0.4%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ -0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'397</b>	<b>1'655</b>	<b>1'615</b>	<b>2'708</b>	<b>2'704</b>	↗ 2'016 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2016	2017	2018	2019	2020						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 1'356	2'307	1'329	1'963	2'422	9'377					
Nettoinvestitionen VV	-148	-335	-1'004	-507	-3'445	-5'439					
Veränderung Nettovermögen	1'208	1'972	325	1'456	-1'023	3'938					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>1'208</b>	<b>1'972</b>	<b>325</b>	<b>1'456</b>	<b>-1'023</b>	<b>3'938</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	12'146	245	12'113	229	12'380	234	13'010	206	12'962	161	1.6% -9.9%
Fiskalbereich	15	9'850	15	10'808	23	9'953	11	10'347	40	10'856	27.6% 2.5%
Direkter Finanzausgleich	2) 3'370		3'333		3'487		4'365		4'372		6.7%
Abschreibungen VV	1'115		1'032		1'733		586		640		-13.0%
Interne Verrechnungen							9	9	17	17	
Finanzaufwand/-ertrag	30	82	18	83	16	74	14	80	12	48	-20.0% -12.7%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag							1'100		850		
Total	13'306	13'547	13'178	14'453	14'152	13'748	14'730	15'006	14'521	15'453	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	241		1'275		-404		277		932		2'321
Abschreibungen	1'115		1'032		1'733		586		640		5'106
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		1'100		850		1'950
Selbstfinanzierung	1) <b>1'356</b>		<b>2'307</b>		<b>1'329</b>		<b>1'963</b>		<b>2'422</b>		<b>9'377</b>
Steuerfuss	76%		76%		76%		76%		76%		
Einfacher Staatssteuerertrag	11'544		12'235		12'308		12'435		12'985		3.0%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	189		1'210		-461		1'310		1'747		3'995
Ergebnis aus Finanzierung	52		65		58		66		35		276
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-1'100		-850		-1'950
Rechnungsergebnis	<b>241</b>		<b>1'275</b>		<b>-404</b>		<b>277</b>		<b>932</b>		<b>2'321</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>148</b>		<b>335</b>		<b>1'004</b>		<b>507</b>		<b>3'445</b>		<b>5'439</b>
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-		-
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	1'636		1'779		2'223		13'605		13'835		746%
Verwaltungsvermögen	9'136		8'439		7'710		7'630		10'436		14%
Fremdkapital		3'531		1'701		1'820		4'487		5'740	63%
Eigenkapital		<b>7'241</b>		<b>8'517</b>		<b>8'113</b>		<b>16'749</b>		<b>18'531</b>	<b>156%</b>
Total	10'772	10'772	10'218	10'218	9'933	9'933	21'236	21'236	24'271	24'271	125%
Nettovermögen/-schuld	<b>-1'895</b>		<b>78</b>		<b>403</b>		<b>9'118</b>		<b>8'095</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>10.0%</b>		<b>16.0%</b>		<b>9.7%</b>		<b>13.1%</b>		<b>15.7%</b>		→ 12.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	916%		689%		132%		387%		70%		↗ <b>172%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.0%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		0.0%		↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-368</b>		<b>15</b>		<b>77</b>		<b>1'709</b>		<b>1'472</b>		↗ 581 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

Gebührenhaushalte		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		807	1'091	1'350	666	659		4'573
Nettoinvestitionen VV		-3'971	-2'990	-1'641	-1'186	-1'946		-11'734
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-3'164</b>	<b>-1'899</b>	<b>-291</b>	<b>-520</b>	<b>-1'287</b>		<b>-7'161</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		7'801	8'608	7'987	9'078	8'062	9'412	8'670	9'336	8'863	9'522	3.2%	2.6%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV		1'079		1'760		1'929		593		556		-15.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		93	365	198	867	286	865	899	826	1'035	932		
Total		8'973	8'973	9'945	9'945	10'277	10'277	10'163	10'163	10'454	10'454		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		1'079		1'760		1'929		593		556			5'917
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-272		-669		-579		73		103			-1'344
Selbstfinanzierung		<b>807</b>		<b>1'091</b>		<b>1'350</b>		<b>666</b>		<b>659</b>			<b>4'573</b>

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>97%</b>	<b>93%</b>	<b>94%</b>	<b>101%</b>	<b>101%</b>	<b>97%</b>
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		5'409	1'438	3'493	503	2'123	482	2'231	1'044	2'332	386	
Nettoinvestitionen VV		<b>3'971</b>		<b>2'990</b>		<b>1'641</b>		<b>1'186</b>		<b>1'946</b>		<b>11'734</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		6'601		7'831		7'544		8'136		9'527			44%
Fremdkapital	1)		-4'201		-2'302		-2'010		-1'402		-114		-97%
Spezialfinanzierung			<b>10'802</b>		<b>10'133</b>		<b>9'554</b>		<b>9'538</b>		<b>9'641</b>		<b>-11%</b>
Total		6'601	6'601	7'831	7'831	7'544	7'544	8'136	8'136	9'527	9'527		44%
Nettovermögen/-schuld		<b>4'201</b>		<b>2'302</b>		<b>2'010</b>		<b>1'402</b>		<b>114</b>			

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>9.4%</b>	<b>12.0%</b>	<b>14.3%</b>	<b>7.1%</b>	<b>6.9%</b>	↘	10.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		20%	36%	82%	56%	34%	↑	<b>39%</b>
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>816</b>	<b>445</b>	<b>386</b>	<b>263</b>	<b>21</b>	↑	386 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	17	25	49	-115	-179	-202
Nettoinvestitionen VV	98	-674	-878	-911	-1'655	-4'020
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>115</b>	<b>-649</b>	<b>-829</b>	<b>-1'026</b>	<b>-1'834</b>	<b>-4'223</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	378	128	369	116	347	108	419	72	498	80	7.2% -11.2%
Beitrag an Zweckverband/IKA	69		80		75		116		130		17.2%
Gebührenertrag		336		358		364		348		370	2.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV			674		878		27		83		
Veränderung Spezialfinanzierung	17			649		829		142		262	
<b>Total</b>	<b>464</b>	<b>464</b>	<b>1'123</b>	<b>1'123</b>	<b>1'300</b>	<b>1'300</b>	<b>562</b>	<b>562</b>	<b>712</b>	<b>712</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		674		878		27		83		1'663
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	17		-649		-829		-142		-262		-1'865
Selbstfinanzierung	<b>17</b>		<b>25</b>		<b>49</b>		<b>-115</b>		<b>-179</b>		<b>-202</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>104%</b>	<b>42%</b>	<b>36%</b>	<b>75%</b>	<b>63%</b>	<b>55%</b>
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	639	737	884	210	1'004	126	1'554	642	1'796	140	
Nettoinvestitionen VV	<b>-98</b>		<b>674</b>		<b>878</b>		<b>911</b>		<b>1'655</b>		<b>4'020</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		884		2'456		
Fremdkapital	1)	-6'420	-5'772		-4'943		-3'902		-2'067		-68%
Spezialfinanzierung		<b>6'420</b>	<b>5'772</b>		<b>4'943</b>		<b>4'786</b>		<b>4'523</b>		<b>-30%</b>
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>884</b>	<b>884</b>	<b>2'456</b>	<b>2'456</b>	
Nettovermögen/-schuld		<b>6'420</b>	<b>5'772</b>		<b>4'943</b>		<b>3'902</b>		<b>2'067</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>3.7%</b>	<b>5.3%</b>	<b>10.5%</b>	<b>-27.3%</b>	<b>-39.8%</b>	↓ -9.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-17%	4%	6%	-13%	-11%	↗ -5% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'247</b>	<b>1'116</b>	<b>949</b>	<b>731</b>	<b>376</b>	↗ 884 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2016	2017	2018	2019	2020	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	290	431	489	361	465	2'036
Nettoinvestitionen VV	-1'069	-347	-291	42	-27	-1'692
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-779</b>	<b>84</b>	<b>198</b>	<b>403</b>	<b>438</b>	<b>344</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	87	28	119		125		113		108	0	5.5% >-50%
Betrieb ARA	616	97	632	283	618	294	846	424	842	428	8.1% 44.9%
Gebührenertrag		868		899		938		897		987	3.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV	489		326		286		222		130		-28.2%
Veränderung Spezialfinanzierung		199	105		203		755	617	850	515	
<b>Total</b>	<b>1'192</b>	<b>1'192</b>	<b>1'182</b>	<b>1'182</b>	<b>1'232</b>	<b>1'232</b>	<b>1'937</b>	<b>1'937</b>	<b>1'930</b>	<b>1'930</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	489		326		286		222		130		1'454
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-199		105		203		138		335		583
Selbstfinanzierung	<b>290</b>		<b>431</b>		<b>489</b>		<b>361</b>		<b>465</b>		<b>2'036</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>83%</b>	<b>110%</b>	<b>120%</b>	<b>112%</b>	<b>131%</b>	<b>110%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	41%	45%	54%	66%	86%	
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	1'743	674	579	232	507	215	354	396	230	203	
Nettoinvestitionen VV	<b>1'069</b>		<b>347</b>		<b>291</b>		<b>-42</b>		<b>27</b>		<b>1'692</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	2'338		2'360		2'365		2'101		1'998		-15%
Fremdkapital	1)	1'374		1'292		1'093		708		270	-80%
Spezialfinanzierung		<b>964</b>		<b>1'068</b>		<b>1'272</b>		<b>1'393</b>		<b>1'728</b>	<b>79%</b>
<b>Total</b>	<b>2'338</b>	<b>2'338</b>	<b>2'360</b>	<b>2'360</b>	<b>2'365</b>	<b>2'365</b>	<b>2'101</b>	<b>2'101</b>	<b>1'998</b>	<b>1'998</b>	-15%
Nettovermögen/-schuld		<b>-1'374</b>		<b>-1'292</b>		<b>-1'093</b>		<b>-708</b>		<b>-270</b>	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>29.2%</b>	<b>36.5%</b>	<b>39.7%</b>	<b>27.3%</b>	<b>32.9%</b>	↑ 33.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	27%	124%	168%	-853%	1723%	↑ <b>120%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-267</b>	<b>-250</b>	<b>-210</b>	<b>-133</b>	<b>-49</b>	↑ -182 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	-166	-186	35	53	56	-208
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-166</b>	<b>-186</b>	<b>35</b>	<b>53</b>	<b>56</b>	<b>-208</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	471	55	491	54	468	45	438	35	467	28	-0.2% -15.3%
Gebührenertrag		250		251		459		456		494	18.6%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung		166		186		35		53		56	
<b>Total</b>	<b>471</b>	<b>471</b>	<b>491</b>	<b>491</b>	<b>504</b>	<b>504</b>	<b>492</b>	<b>492</b>	<b>523</b>	<b>523</b>	<b>5-Jahres-Total</b>
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-166		-186		35		53		56		-208
Selbstfinanzierung	<b>-166</b>		<b>-186</b>		<b>35</b>		<b>53</b>		<b>56</b>		<b>-208</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>65%</b>	<b>62%</b>	<b>108%</b>	<b>112%</b>	<b>112%</b>	<b>91%</b>
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	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)	-436	-250	-285	-338	-394					-10%
Spezialfinanzierung		<b>436</b>	<b>250</b>	<b>285</b>	<b>338</b>	<b>394</b>					<b>-10%</b>
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Nettovermögen/-schuld		<b>436</b>	<b>250</b>	<b>285</b>	<b>338</b>	<b>394</b>					

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

Kennzahlen	Periode						
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-54.4%</b>	<b>-61.0%</b>	<b>7.0%</b>	<b>10.8%</b>	<b>10.6%</b>	↓	-17.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>85</b>	<b>48</b>	<b>55</b>	<b>63</b>	<b>72</b>	↑ 65 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kranken-, Alters- und Pflegeheim	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											
Selbstfinanzierung	499		616		597		268		179		2'159
Nettoinvestitionen VV	-2'824		-1'904		-423		-266		-238		-5'654
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'325</b>		<b>-1'288</b>		<b>175</b>		<b>2</b>		<b>-59</b>		<b>-3'496</b>

<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	5'602	6'101	5'740	6'356	5'763	6'361	6'013	1'534	6'120	1'338	2.2%
Steuererträge								4'747			-31.6%
Taxen und Kostgelder										4'960	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV	485		635		623		335		334		-8.9%
Veränderung Spezialfinanzierung	14			19		26		68		155	
<b>Total</b>	<b>6'101</b>	<b>6'101</b>	<b>6'375</b>	<b>6'375</b>	<b>6'386</b>	<b>6'386</b>	<b>6'349</b>	<b>6'349</b>	<b>6'453</b>	<b>6'453</b>	<b>5-Jahres-Total</b>
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	485		635		623		335		334		2'412
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	14		-19		-26		-68		-155		-253
Selbstfinanzierung	<b>499</b>		<b>616</b>		<b>597</b>		<b>268</b>		<b>179</b>		<b>2'159</b>

<b>Eckwerte</b>						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>	<b>99%</b>
Eigenfinanzierung	50%		37%		38%	37%
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%		0.00%		0.00%	0.00%

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'824	-	1'915	11	510	87	266	-	238	-	
Nettoinvestitionen VV	<b>2'824</b>		<b>1'904</b>		<b>423</b>		<b>266</b>		<b>238</b>		<b>5'654</b>

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)	4'075		5'344		5'144		5'074		4'978		22%
Fremdkapital		2'054		3'342		3'167		3'221		3'280	60%
Spezialfinanzierung		<b>2'021</b>		<b>2'002</b>		<b>1'977</b>		<b>1'853</b>		<b>1'698</b>	<b>-16%</b>
<b>Total</b>	<b>4'075</b>	<b>4'075</b>	<b>5'344</b>	<b>5'344</b>	<b>5'144</b>	<b>5'144</b>	<b>5'074</b>	<b>5'074</b>	<b>4'978</b>	<b>4'978</b>	<b>22%</b>
Nettovermögen/-schuld	<b>-2'054</b>		<b>-3'342</b>		<b>-3'167</b>		<b>-3'221</b>		<b>-3'280</b>		

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

<b>Kennzahlen</b>						Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	<b>8.2%</b>		<b>9.7%</b>		<b>9.4%</b>	<b>4.3%</b>	<b>2.8%</b>	↘	6.9%	∅	
Selbstfinanzierungsgrad	18%		32%		141%		101%		75%	↘	<b>38%</b>
Zinsbelastungsanteil	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	↗	0.0%
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-399</b>		<b>-646</b>		<b>-608</b>		<b>-604</b>		<b>-596</b>	↘	-571

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Netzwerke	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											
Selbstfinanzierung	128		126		97		27		63		441
Nettoinvestitionen VV	-84		-34		-49		-51		-27		-245
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>44</b>		<b>92</b>		<b>48</b>		<b>-24</b>		<b>37</b>		<b>196</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	207	312	230	325	247	411	541	414	517	415	25.7% 7.4%
Einkauf Signale	244		239		333		114		113		-17.6%
Gebührenertrag		267		270		266		268		278	1.0%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV	84		33		49		3		5		>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung	44		93		48		24		58		
<b>Total</b>	<b>579</b>	<b>579</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>677</b>	<b>677</b>	<b>682</b>	<b>682</b>	<b>694</b>	<b>694</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	84		33		49		3		5		174
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	44		93		48		24		58		267
Selbstfinanzierung	<b>128</b>		<b>126</b>		<b>97</b>		<b>27</b>		<b>63</b>		<b>441</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>108%</b>	<b>119%</b>	<b>108%</b>	<b>104%</b>	<b>109%</b>	<b>109%</b>
Eigenfinanzierung	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	5-Jahres-Total								
Investitionen VV	111	27	84	50	102	54	58	6	69	43	
Nettoinvestitionen VV	<b>84</b>		<b>34</b>		<b>49</b>		<b>51</b>		<b>27</b>		<b>245</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		49		70		
Fremdkapital	1)	-852	-945	-993	-969	-1'005					18%
Spezialfinanzierung		<b>852</b>	<b>945</b>	<b>993</b>	<b>1'017</b>	<b>1'075</b>					<b>26%</b>
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>70</b>	<b>70</b>			
Nettovermögen/-schuld		<b>852</b>	<b>945</b>	<b>993</b>	<b>969</b>	<b>1'005</b>					

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>22.1%</b>	<b>21.2%</b>	<b>14.3%</b>	<b>4.0%</b>	<b>9.1%</b>	→ 14.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	152%	371%	198%	53%	237%	↑ <b>180%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>166</b>	<b>183</b>	<b>191</b>	<b>182</b>	<b>183</b>	↑ 181 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Bootsplätze	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	39	79	82	72	75	347
Nettoinvestitionen VV	-92	-31	-	-	-	-123
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-53</b>	<b>48</b>	<b>82</b>	<b>72</b>	<b>75</b>	<b>224</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	127	4	87	4	85	4	69	3	68	3	-14.5% -5.7%
Gebührenertrag		162		162		162		138		140	-3.6%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV	21		92		93		6		4		-36.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	18			13		11	66		72		
<b>Total</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>179</b>	<b>179</b>	<b>178</b>	<b>178</b>	<b>141</b>	<b>141</b>	<b>143</b>	<b>143</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	21		92		93		6		4		215
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	18		-13		-11		66		72		132
Selbstfinanzierung	<b>39</b>		<b>79</b>		<b>82</b>		<b>72</b>		<b>75</b>		<b>347</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>112%</b>	<b>93%</b>	<b>94%</b>	<b>189%</b>	<b>201%</b>	<b>120%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	58%	76%	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	92	-	31	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	<b>92</b>		<b>31</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>123</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	188		127		35		29		25		-87%
Fremdkapital	1)	79	31		-49		-122		-198		-350%
Spezialfinanzierung		<b>109</b>	<b>96</b>		<b>84</b>		<b>151</b>		<b>223</b>		<b>104%</b>
<b>Total</b>	<b>188</b>	<b>188</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	-87%
Nettovermögen/-schuld	<b>-79</b>		<b>-31</b>		<b>49</b>		<b>122</b>		<b>198</b>		

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

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	<b>23.5%</b>	<b>47.6%</b>	<b>49.1%</b>	<b>51.1%</b>	<b>52.6%</b>	↑ 44.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	42%	255%	k.A.	k.A.	k.A.	↑ <b>282%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-15</b>	<b>-6</b>	<b>9</b>	<b>23</b>	<b>36</b>	↑ 9 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2016	2017	2018	2019	2020	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	7'971	6'068	4'237	4'442	6'102	28'819
Nettoinvestitionen VV		-5'329	-4'630	-4'353	-2'956	-7'989	-25'257
Veränderung Nettovermögen		2'642	1'438	-116	1'486	-1'887	3'562
Nettoinvestitionen FV		121	-	-	-	-	121
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>2'763</b>	<b>1'438</b>	<b>-116</b>	<b>1'486</b>	<b>-1'887</b>	<b>3'683</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		32'165	39'567	32'866	38'302	34'570	38'245	35'507	39'264	34'709	40'163			1.9%	0.4%
Abschreibungen VV		3'902		4'462		5'341		2'795		2'920				-7.0%	
Interne Verrechnungen		2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	921	921	960	960			-22.6%	-22.6%
Finanzaufwand/-ertrag		50	619	30	662	30	591	42	726	34	681			-9.3%	2.4%
Buchgewinne/-verluste															
EK-Fonds, Aufwertungen VV		93	365	198	867	286	874	914	826	1'035	932				
Ao Aufwand/Ertrag								1'100		850					
<b>Total</b>		<b>38'884</b>	<b>43'225</b>	<b>40'819</b>	<b>43'094</b>	<b>43'810</b>	<b>43'293</b>	<b>41'279</b>	<b>41'738</b>	<b>40'508</b>	<b>42'737</b>				
Rechnungsergebnis		4'341		2'275		-517		459		2'229					8'787
Abschreibungen		3'902		4'462		5'341		2'795		2'920					19'420
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-272		-669		-588		1'188		953					613
Selbstfinanzierung	1)	<b>7'971</b>		<b>6'068</b>		<b>4'237</b>		<b>4'442</b>		<b>6'102</b>					<b>28'819</b>

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		3'772	1'643	-1'078	875	2'431	7'643
Ergebnis aus Finanzierung		569	632	562	684	647	3'094
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-1'100	-850	-1'950
Rechnungsergebnis		<b>4'341</b>	<b>2'275</b>	<b>-517</b>	<b>459</b>	<b>2'229</b>	<b>8'787</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>5'329</b>	<b>4'630</b>	<b>4'353</b>	<b>2'956</b>	<b>7'989</b>	<b>25'257</b>
Finanzvermögen (FV)		-121	-	-	-	-	-121

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'756	7'006	6'564	32	5'927	23'285
Geldfluss aus Investitionen		-5'208	-4'630	-4'353	-2'956	-5'736	-22'883
Geldfluss aus Finanzierungen		-57	-32	185	39	-42	93
Veränderung flüssige Mittel		<b>-1'509</b>	<b>2'344</b>	<b>2'395</b>	<b>-2'884</b>	<b>148</b>	<b>494</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		20'898		21'826		23'344		44'170		44'920					115%
davon Liquidität, KK + Anlagen		7'123		9'499		11'838		9'800		10'034					41%
Verwaltungsvermögen		31'517		31'686		30'697		30'858		35'927					14%
Fremdkapital			11'401		10'890		12'524		19'205		21'842				92%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			42		42		170		43		86				105%
Eigenkapital			<b>41'014</b>		<b>42'622</b>		<b>41'517</b>		<b>55'823</b>		<b>59'005</b>				<b>44%</b>
Total		52'415	52'415	53'512	53'512	54'042	54'042	75'028	75'028	80'847	80'847				54%
Nettovermögen/-schuld		<b>9'497</b>		<b>10'936</b>		<b>10'820</b>		<b>24'965</b>		<b>23'078</b>					

Kennzahlen		Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	117%	113%	113%	113%	113%		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>19.8%</b>	<b>15.6%</b>	<b>10.9%</b>	<b>11.1%</b>	<b>14.9%</b>	→	14.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		150%	131%	97%	150%	76%	↗	<b>114%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.0%	-0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'845</b>	<b>2'115</b>	<b>2'078</b>	<b>4'679</b>	<b>4'197</b>	↗	2'983 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2016	2017	2018	2019	2020						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 6'615	3'761	2'908	2'479	3'680	19'442					
Nettoinvestitionen VV	-5'181	-4'295	-3'349	-2'449	-4'544	-19'818					
Veränderung Nettovermögen	1'434	-534	-442	30	-864	-375					
Nettoinvestitionen FV	121	-	-	-	-	121					
<b>Haushaltüberschuss/-defizit</b>	<b>1'555</b>	<b>-534</b>	<b>-442</b>	<b>30</b>	<b>-864</b>	<b>-254</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	20'004	26'102	20'738	23'932	22'167	24'571	22'486	24'346	21'706	24'774	2.1% -1.3%
Abschreibungen VV	2'787		3'430		3'608		2'209		2'280		-4.9%
Interne Verrechnungen	2'674	2'674	3'263	3'263	3'583	3'583	912	912	944	944	-22.9% -22.9%
Finanzaufwand/-ertrag	20	537	12	579	13	517	28	647	22	634	1.9% 4.2%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	93	365	198	867	286	874	914	826	1'035	932	
Ao Aufwand/Ertrag											
<b>Total</b>	<b>25'578</b>	<b>29'678</b>	<b>27'641</b>	<b>28'641</b>	<b>29'658</b>	<b>29'545</b>	<b>26'549</b>	<b>26'732</b>	<b>25'987</b>	<b>27'283</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	4'100		1'000		-113		182		1'296		6'466
Abschreibungen	2'787		3'430		3'608		2'209		2'280		14'314
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-272		-669		-588		88		103		-1'337
Selbstfinanzierung	1) <b>6'615</b>		<b>3'761</b>		<b>2'908</b>		<b>2'479</b>		<b>3'680</b>		<b>19'442</b>
Steuerfuss	41%		37%		37%		37%		37%		
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'583	433	-617	-436	684						3'647
Ergebnis aus Finanzierung	517	567	504	618	612						2'818
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-						-
<b>Rechnungsergebnis</b>	<b>4'100</b>	<b>1'000</b>	<b>-113</b>	<b>182</b>	<b>1'296</b>						<b>6'466</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>5'181</b>	<b>4'295</b>	<b>3'349</b>	<b>2'449</b>	<b>4'544</b>						<b>19'818</b>
Finanzvermögen (FV)	-121	-	-	-	-						-121
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	21'893		20'920		21'374		34'374		32'929		50%
Verwaltungsvermögen	22'381		23'247		22'987		23'228		25'491		14%
Fremdkapital		10'501		10'062		10'957		18'527		17'946	71%
<b>Eigenkapital</b>		<b>33'773</b>		<b>34'105</b>		<b>33'404</b>		<b>39'074</b>		<b>40'474</b>	<b>20%</b>
Total	44'274	44'274	44'167	44'167	44'362	44'362	57'601	57'601	58'420	58'420	32%
<b>Nettovermögen/-schuld</b>	<b>11'392</b>		<b>10'858</b>		<b>10'417</b>		<b>15'847</b>		<b>14'983</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>24.8%</b>	<b>15.3%</b>	<b>11.6%</b>	<b>9.9%</b>	<b>14.5%</b>						↗ 15.2% 0
Selbstfinanzierungsgrad	128%	88%	87%	101%	81%						↗ <b>98%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	-0.2%	0.0%	0.0%	0.0%						↗ -0.1% 0
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'213</b>	<b>2'100</b>	<b>2'001</b>	<b>2'970</b>	<b>2'725</b>						↗ 2'402 0
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

**Haushaltsaldo 2020**

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	6'102	3'062	3'827	1'110	568	699
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-7'989	-7'835	-7'997	-1'453	-1'454	-1'461
Veränderung Nettovermögen	<b>-1'887</b>	<b>-4'773</b>	<b>-4'170</b>	<b>-343</b>	<b>-886</b>	<b>-762</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'887</b>	<b>-4'773</b>	<b>-4'170</b>	<b>-343</b>	<b>-886</b>	<b>-762</b>

**Geldflussrechnung 2020**

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-7'495	-8'917	-8'951	-1'363	-1'654	-1'635
Nettokosten Schule	-12'147	-12'654	-12'654	-2'209	-2'348	-2'311
Nettokosten Finanzen und Steuern	-2'320	-2'060	-2'223	-422	-382	-406
Total Aufwand (netto)	<b>-21'962</b>	<b>-23'631</b>	<b>-23'828</b>	<b>-3'994</b>	<b>-4'384</b>	<b>-4'352</b>
Direkte Gemeindesteuern	16'223	15'302	15'611	2'950	2'839	2'851
Grundstückgewinnsteuer	2'155	2'000	2'000	392	371	365
Direkter Finanzausgleich	6'603	6'487	6'707	1'201	1'204	1'225
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-790	-1'072	-802	-144	-199	-146
Total Ertrag (netto)	<b>24'191</b>	<b>22'717</b>	<b>23'516</b>	<b>4'399</b>	<b>4'215</b>	<b>4'295</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'229	-914	-312	405	-170	-57
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'920	2'633	2'769	531	488	506
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 953	1'343	1'370	173	249	250
Selbstfinanzierung	<b>6'102</b>	<b>3'062</b>	<b>3'827</b>	<b>1'110</b>	<b>568</b>	<b>699</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -516	-371	-592	-94	-69	-108
Veränderung Übriges Fremdkapital	341	-	-	62	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>5'927</b>	<b>2'691</b>	<b>3'235</b>	<b>1'078</b>	<b>499</b>	<b>591</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-7'989	-7'835	-7'997	-1'453	-1'454	-1'461
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 2'253	-	-	410	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-5'736</b>	<b>-7'835</b>	<b>-7'997</b>	<b>-1'043</b>	<b>-1'454</b>	<b>-1'461</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	4'500	2'000	-	835	365
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-42	-	-	-8	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-42</b>	<b>4'500</b>	<b>2'000</b>	<b>-8</b>	<b>835</b>	<b>365</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>148</b>	<b>-644</b>	<b>-2'762</b>	<b>27</b>	<b>-119</b>	<b>-504</b>
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	<b>5'499</b>	<b>5'390</b>	<b>5'475</b>			

**Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden**  
**Rechnungsabschluss 2020**

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Eglisau	1	14.5%	81%	0.0%	9.0%	19.6%	2'725	24%	6	5'499	2'589	37%
Eglisau	6	15.7%	70%	0.0%	4.1%	20.9%	1'472	22%	6	5'499	2'589	76%
Eglisau	3X	14.9%	76%	0.0%	6.3%	18.3%	4'197	21%	6	5'499	2'589	113%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Bonstetten	2	22.0%	359%	-0.2%	7.2%	20.5%	1'778	31%	6	5'610	2'756	93%
Bonstetten, St, We	5X	7.8%	107%	0.0%	8.6%	7.3%	236	10%	4	5'610	3'769	16%
Bonstetten	3X	20.3%	323%	-0.1%	7.2%	18.3%	2'014	28%	6	5'610	2'756	109%
Greifensee	2	5.7%	74%	-0.3%	4.2%	8.3%	2'020	55%	5	5'302	4'495	80%
Greifensee, Nänikon	5X	10.5%	672%	-0.3%	3.0%	1.7%	917	11%	6	5'302	3'976	14%
Greifensee	3X	6.1%	87%	-0.3%	4.0%	7.7%	2'936	49%	5	5'302	4'495	94%
Mettmenstetten	2	11.9%	29%	0.0%	3.6%	39.0%	3'688	56%	5	5'378	3'250	78%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5X	11.7%	165%	-0.1%	4.5%	7.6%	767	14%	6	5'378	3'016	21%
Mettmenstetten	3X	11.9%	33%	-0.1%	3.7%	35.2%	4'455	48%	5	5'378	3'250	99%
Obfelden	2	10.8%	134%	0.0%	9.2%	20.2%	2'802	38%	6	5'778	2'274	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	16.3%	511%	0.6%	6.4%	3.7%	-579	113%	6	5'778	2'411	26%
Obfelden	3X	11.7%	159%	0.0%	8.2%	17.5%	2'223	46%	6	5'778	2'274	121%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Henggart	2	18.3%	-696%	0.0%	6.4%	5.0%	4'751	27%	6	2'294	2'561	80%
Andelfingen, Ad, He, Hu, K	5X	2.4%	9%	-0.1%	7.9%	24.4%	373	13%	3	2'294	2'561	20%
Henggart	3X	16.1%	1069%	0.0%	6.3%	8.3%	5'124	24%	6	2'294	2'561	100%
Hittnau	1	13.5%	<-1'000%	0.1%	4.9%	10.6%	3'552	78%	6	3'728	2'558	48%
Hittnau	6	5.2%	52%	0.0%	3.7%	9.5%	2'644	10%	3	3'728	2'558	68%
Hittnau	3X	9.8%	243%	0.0%	3.9%	9.0%	6'196	42%	5	3'728	2'558	116%
Oberembrach	1	16.4%	132%	0.3%	8.6%	15.9%	1'622	106%	6	1'097	2'640	48%
Oberembrach	4	-2.8%	-185%	0.0%	2.5%	1.4%	1'031	2%	3	1'097	2'640	49%
Embrach, Lu, Ob	5X	12.9%	>1'000%	0.1%	6.8%	0.9%	170	41%	6	1'097	2'530	20%
Oberembrach	3X	9.7%	128%	0.2%	5.9%	8.9%	2'823	60%	5	1'097	2'640	117%
Weiach	2	17.4%	-665%	0.1%	1.9%	5.0%	9'662	87%	6	1'987	2'571	67%
Stadel, Ba, Ne, We	5X	9.7%	807%	0.3%	9.8%	1.3%	629	35%	5	1'987	2'571	22%
Weiach	3X	15.1%	-794%	0.1%	2.6%	3.7%	10'291	67%	6	1'987	2'571	89%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Freienstein-Teufen	1	9.4%	50%	0.1%	7.0%	19.4%	2'207	56%	3	2'398	2'589	34%
Rorbas/Freienstein-Teufen	6X	0.1%	2%	0.0%	2.7%	5.2%	2'533	12%	3	2'398	2'188	65%
Freienstein-Teufen	3X	5.1%	40%	0.0%	4.5%	11.9%	4'740	32%	3	2'398	2'589	99%
Hüntwangen	1	-14.0%	238%	0.0%	7.1%	9.5%	5'868	150%	3	1'066	3'498	35%
Schule unteres Rafzerfeld	6X	7.8%	>1'000%	-0.1%	1.9%	0.1%	2'392	19%	5	1'066	2'941	69%
Hüntwangen	3X	-3.3%	111%	0.0%	4.2%	5.2%	8'260	78%	4	1'066	3'498	104%
Rorbas	1	3.7%	12%	0.7%	4.0%	25.5%	5'036	108%	3	2'883	1'854	38%
Rorbas/Freienstein-Teufen	6X	0.1%	2%	0.0%	2.7%	5.2%	2'533	12%	3	2'883	2'188	65%
Rorbas	3X	2.1%	11%	0.3%	2.8%	14.5%	7'569	52%	3	2'883	1'854	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 = Nettovermögen/-schuld, BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2020, STKR = Relative Steuerkraft 2020 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2020, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2016	2017	2018	2019	2020	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	43	42	42	46	44	0.5%
- Allgemeine Dienste	122	107	149	165	174	9.3%
- Übriges	49	44	61	39	28	-13.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	32	33	34	35	38	4.2%
- Allgemeines Rechtswesen	113	97	107	64	70	-11.3%
- Feuerwehr	39	42	43	43	36	-2.3%
- Übriges	10	10	12	11	11	3.0%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 9'602	9'395	14'442	14'795	15'173	12.1%
- Primarschule (je Schüler)	2) 21'027	19'469	19'015	19'212	19'022	-2.5%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 27'774	27'303	22'646	23'167	21'686	-6.0%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	20	20	22	22	23	4.4%
- Sport und Freizeit	25	16	23	26	39	11.9%
- Übriges	88	88	92	73	63	-7.9%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	111	150	192	192	136	5.2%
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim (brutto)				1'190	1'174	k.A.
- Pflegefinanzierung Spitex	110	102	91	75	79	-8.0%
- Übriges	32	25	28	27	31	-0.6%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	148	169	189	193	165	2.6%
- Familie und Jugend	62	68	67	107	124	19.0%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	145	141	168	193	49	-23.5%
- Fürsorge, Übriges	97	91	91	81	84	-3.6%
- Übriges	-30	-28	-17	-6	-12	-20.4%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	82	86	81	108	100	5.0%
- Netzwerke (brutto)	112	115	130	128	126	2.9%
- Übriges	98	80	79	108	109	2.8%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	90	217	250	105	129	9.5%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	232	229	237	363	351	11.0%
- Abfallwirtschaft (brutto)	91	95	97	92	95	1.0%
- Übriges	63	59	69	54	53	-4.0%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	10	6	0	27	25	26.2%
- Übriges	-76	-84	-89	-77	-106	8.8%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	1	-18	-3	-4	-0	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-8	-3	-8	-7	-8	-1.3%
- Planmässige Abschreibungen VV	548	522	521	413	430	-5.9%
- Übriges	3)					k.A.
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'392</b>	<b>1'365</b>	<b>1'535</b>	<b>1'605</b>	<b>1'363</b>	<b>-0.5%</b>
Nettokosten Kindergarten	2) 250	249	383	369	348	8.6%
Nettokosten Primarschule	2) 1'340	1'352	1'274	1'365	1'325	-0.3%
Nettokosten Sekundarschule	2) 610	586	565	543	536	-3.2%
Total Kosten Schule(n)	<b>2'199</b>	<b>2'187</b>	<b>2'223</b>	<b>2'276</b>	<b>2'209</b>	<b>0.1%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'591</b>	<b>3'552</b>	<b>3'757</b>	<b>3'882</b>	<b>3'572</b>	<b>-0.1%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	541	502	510	403	422	-6.0%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'132</b>	<b>4'054</b>	<b>4'267</b>	<b>4'284</b>	<b>3'994</b>	<b>-0.8%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>526</b>	<b>656</b>	<b>713</b>	<b>1'878</b>	<b>1'875</b>	<b>37.4%</b>
Total Kosten	4'658	4'710	4'980	6'163	5'869	5.9%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	5'148	5'170	5'207	5'335	5'499	1.7%
Kindergartenschüler	134	137	138	133	126	-1.5%
Primarschüler	328	359	349	379	383	4.0%
Sekundarschüler	113	111	130	125	136	4.7%
Gesamtschülerzahl	575	607	617	637	645	2.9%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						Mittelwert
Teuerung	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.4%	1.8%	3.0%	1.1%	-2.6%	0.9%
Summe (nominelles Wachstum)	1.0%	2.3%	3.9%	1.5%	-3.3%	1.1%

## Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2020 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 %
<b>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</b>	<b>1'963</b>	<b>1'807</b>	<b>331</b>	<b>17</b>	<b>876</b>	<b>2'782</b>	<b>160</b>	<b>1'363</b>	<b>-444</b>	<b>-25</b>
Kosten Kindergarten	329	333	52	16	210	486	159	348	15	4
Kosten Primarschule	1'146	1'186	165	14	828	1'793	159	1'325	139	12
Kosten Sekundarschule	543	586	109	20	325	1'086	160	536	-50	-8
<b>Kosten Schule(n)</b>	<b>2'018</b>	<b>2'106</b>	<b>269</b>	<b>13</b>	<b>649</b>	<b>3'146</b>	<b>160</b>	<b>2'209</b>	<b>103</b>	<b>5</b>
<b>Steuerhaushalt ohne F+S</b>	<b>3'982</b>	<b>3'978</b>	<b>365</b>	<b>9</b>	<b>2'674</b>	<b>5'053</b>	<b>160</b>	<b>3'572</b>	<b>-406</b>	<b>-10</b>
Finanzen und Steuern	284	220	263	93	-675	2'657	160	422	202	91
<b>Steuerhaushalt gesamthaft</b>	<b>4'265</b>	<b>4'150</b>	<b>458</b>	<b>11</b>	<b>2'823</b>	<b>6'651</b>	<b>160</b>	<b>3'994</b>	<b>-156</b>	<b>-4</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	631	480	357	57	159	2'339	159	702	221	46
<b>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</b>	<b>4'896</b>	<b>4'666</b>	<b>614</b>	<b>13</b>	<b>3'336</b>	<b>7'132</b>	<b>160</b>	<b>4'695</b>	<b>30</b>	<b>1</b>

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

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

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

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

Detailanalyse 2020 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 %	
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	389							245			
- Exekutive	46	59	43	93	-7	281	160	44	-16	-27	-87'103
- Allgemeine Dienste	297	305	121	41	104	799	160	174	-130	-43	-717'106
- Übriges	46	53	51	111	-190	240	160	28	-25	-47	-136'764
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	178							155			
- Öffentliche Sicherheit	44	23	21	48	3	96	160	38	14	61	78'589
- Allgemeines Rechtswesen	75	81	31	41	-3	196	160	70	-11	-14	-62'213
- Feuerwehr	38	42	16	42	9	101	160	36	-6	-14	-32'241
- Übriges	21	20	9	45	-26	58	160	11	-9	-45	-48'964
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	129							125			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	37	31	19	52	3	97	160	23	-8	-25	-43'098
- Sport und Freizeit	82	43	52	64	-1	285	160	39	-4	-10	-23'231
- Übriges	10	12	12	113	0	63	147	63	51	440	282'835 !!
<b>Gesundheit</b>	356							246			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	231	204	76	33	24	380	159	136	-68	-33	-374'647
- Pflegefinanzierung Spitex	112	103	56	50	12	463	156	79	-25	-24	-135'935
- Übriges	12	20	75	620	-772	185	160	31	11	54	60'167
<b>Soziale Sicherheit</b>	736							410			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	267	205	91	34	27	465	160	165	-41	-20	-223'990
- Familie und Jugend	119	102	42	35	11	263	160	124	23	22	123'896 !
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	196	125	97	49	-63	460	160	49	-76	-61	-417'870
- Fürsorge, Übriges	97	72	47	48	-15	242	159	84	12	17	65'694
- Übriges	59	44	47	81	-402	143	160	-12	-56	-127	-307'529
<b>Verkehr</b>	220							209			
- Gemeindestrassen	115	120	54	47	10	279	160	100	-20	-17	-110'535
- Übriges	106	90	26	25	47	242	160	109	19	22	106'297
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	63							53			
- Übriges	63	60	29	46	21	179	160	53	-7	-11	-37'940
<b>Volkswirtschaft</b>	-107							-81			
- Forstwirtschaft	10	10	33	349	-88	235	160	25	16	163	85'826
- Übriges	-117	-115	55	-47	-555	13	160	-106	8	-7	45'610
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je Schüler)	15'390	15'347	2'139	14	7'434	20'472	145	15'173	-175	-1	-22'000
- Primarschule (je Schüler)	19'170	19'126	2'790	15	12'799	39'004	145	19'022	-104	-1	-39'857
- Sekundarschule (je Schüler)	24'446	23'877	4'261	17	19'521	42'264	100	21'686	-2'191	-9	-298'009
<b>Finanzen und Steuern</b>	284							422			
- Zinsen	-22	-11	35	-154	-253	35	160	0	10	-96	55'714
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-22	82	-253	-708	89	159	-8	15	-66	81'351
- Planmässige Abschreibungen VV	339	271	241	71	13	2'668	160	430	159	58	872'170 !!
<b>Gebührenhaushalte</b>	631							702			
- Wasserwerk (brutto)	130	176	69	53	24	427	138	129	-46	-26	-255'116
- Abwasserbeseitigung (brutto)	205	181	111	54	0	1'054	159	351	170	94	934'092 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	98	26	27	38	171	159	95	-3	-3	-13'897
- Netzwerke (brutto)	7	86	28	414	30	138	14	126	40	46	220'024 !
- Elektrizitätswerk (brutto)	114	825	201	176	416	1'239	13				
- Gasversorgung (brutto)	69	379	182	264	184	735	10				
- Fernwärme (brutto)	9	131	81	879	12	396	22				
<b>Einwohnerzahl</b>	6'357	4'517	6'503	102	383	35'295	160	5'499			
Kindergartenschüler	150	114	136	91	12	763	145	126			
Primarschüler	420	318	370	88	24	2'165	145	383			
Sekundarschüler	227	172	164	72	21	794	100	136			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2020 Eglisau	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
<b>Versorgungsbetriebe</b>										
<b>Wasser</b>							85			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	132	126	56	42%	21	418		<b>115</b>	-11	-9%
Kostendeckungsgrad	125%	120%	36%	29%	58%	260%		<b>63%</b>	-57%	-47%
Kapitalkostenintensität	18%	15%	21%	116%	-101%	74%		<b>13%</b>	-2%	-12%
<b>Elektrizität</b>							9			
Kostendeckungsgrad	81%	103%	44%	54%	0%	115%				
Kapitalkostenintensität	11%	9%	12%	104%	0%	35%				
<b>Gas</b>							5			
Kostendeckungsgrad	118%	112%	18%	15%	101%	151%				
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	98%	1%	7%				
<b>Fernwärme</b>							10			
Kostendeckungsgrad	109%	102%	52%	48%	0%	192%				
Kapitalkostenintensität	18%	14%	15%	84%	0%	47%				
<b>Netzwerke</b>							11			
Kostendeckungsgrad	85%	99%	36%	42%	0%	123%		<b>109%</b>	10%	10%
Kapitalkostenintensität	24%	15%	22%	92%	2%	65%		<b>2%</b>	-13%	-85%
<b>Entsorgungsbetriebe</b>										
<b>Abwasser</b>							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	129	137	95	73%	-582	362		<b>119</b>	-18	-13%
Kostendeckungsgrad	118%	112%	43%	37%	-14%	304%		<b>131%</b>	19%	17%
Kapitalkostenintensität	-24%	14%	407%	-1678%	-4009%	125%		<b>20%</b>	6%	41%
<b>Abfallwirtschaft</b>							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	85	87	24	28%	16	150		<b>80</b>	-7	-8%
Kostendeckungsgrad	99%	99%	18%	18%	65%	223%		<b>112%</b>	13%	13%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	262%	-5%	23%		<b>0%</b>	0%	-100%

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

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

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

# Kosten-/Aufwandvergleich 2020

## Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2021 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2020) einbezogenen 160 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 383 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

## Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2020 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)<sup>1</sup>. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

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

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

## Ziele

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

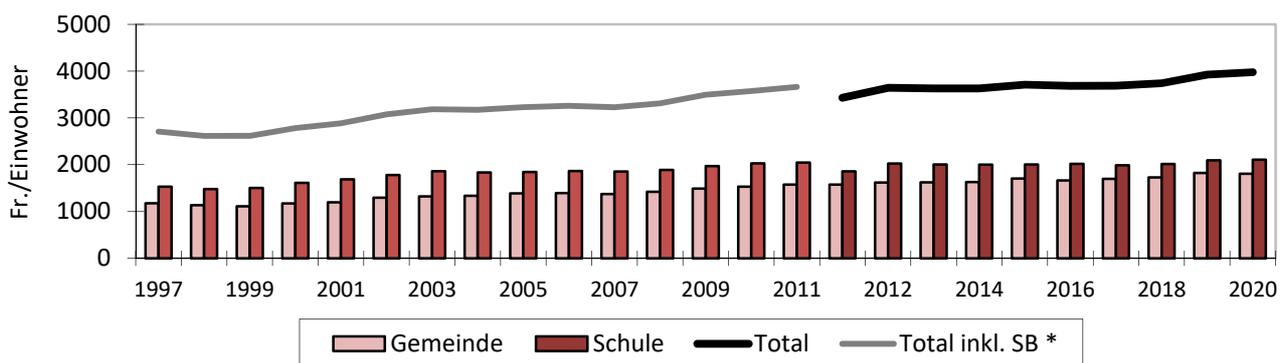
## Schema Kostenvergleich



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

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

## Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

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

Polit. Gemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>												
Allgemeine Verwaltung	2'776	1'962	2'740	2'054	2'981	1'964	2'333	1'367	2'255	1'310	-5.1%	-9.6%
- Exekutive	258	38	255	38	256	38	247		240	0	-1.8%	>-50%
- Allgemeine Dienste	2'059	1'718	2'058	1'818	2'221	1'739	1'781	1'263	1'782	1'221	-3.5%	-8.2%
- Übriges	459	206	427	198	504	187	305	104	233	90	-15.6%	-18.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'190	190	1'148	205	1'222	199	1'070	254	1'136	286	-1.1%	10.8%
- Öffentliche Sicherheit	201	36	209	38	222	43	214	26	245	38	5.1%	1.2%
- Allgemeines Rechtswesen	676	94	614	110	656	100	495	155	569	183	-4.2%	18.2%
- Feuerwehr	256	53	270	53	276	53	282	53	250	53	-0.6%	-0.1%
- Übriges	57	7	55	4	68	3	80	20	73	13	6.2%	15.7%
Bildung												
- Übriges												
Kultur, Sport und Freizeit	726	237	679	242	737	235	704	282	743	277	0.6%	4.0%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	102		102	1	115	1	216	101	223	94	21.7%	
- Sport und Freizeit	147	20	102	17	133	15	281	143	356	144	24.8%	>50%
- Übriges	477	217	475	224	490	219	207	38	163	39	-23.5%	-34.9%
Gesundheit	1'296	56	1'427	38	1'608	38	7'899	6'387	7'795	6'489	>50%	>50%
- Pflegefinanzierung Heime	572		775		999		1'026		747		6.9%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim							6'349	6'349	6'453	6'453		
- Pflegefinanzierung Spitex	618	53	566	38	513	38	438	38	468	36	-6.7%	-9.3%
- Übriges	106	3	86		96		86		126		4.5%	>50%
Soziale Sicherheit	11'446	9'274	12'263	9'982	13'089	10'492	6'516	3'486	5'701	3'444	-16.0%	-21.9%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'390	626	1'594	718	1'848	863	1'865	833	1'634	728	4.1%	3.9%
- Familie und Jugend	368	49	399	48	404	55	630	61	740	56	19.1%	3.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'195	1'451	2'529	1'802	2'983	2'108	2'592	1'565	2'033	1'761	-1.9%	5.0%
- Fürsorge, Übriges	536	37	528	57	539	64	462	31	497	36	-1.9%	-0.3%
- Übriges	6'957	7'111	7'213	7'357	7'314	7'401	967	996	796	862	-41.8%	-41.0%
Verkehr	2'050	1'123	2'001	1'141	2'056	1'227	2'306	1'154	2'296	1'145	2.9%	0.5%
- Gemeindestrassen	964	540	991	544	953	534	1'017	441	984	433	0.5%	-5.4%
- Netzwerke	579	579	595	595	677	677	682	682	694	694	4.6%	4.6%
- Übriges	507	4	415	2	426	16	608	31	619	19	5.1%	47.6%
Umweltschutz und Raumordnung	2'475	2'151	3'128	2'822	3'440	3'081	3'311	3'025	3'501	3'208	9.1%	10.5%
- Wasserwerk	464	464	1'123	1'123	1'300	1'300	562	562	712	712	11.3%	11.3%
- Abwasserbeseitigung	1'192	1'192	1'182	1'182	1'232	1'232	1'937	1'937	1'930	1'930	12.8%	12.8%
- Abfallwirtschaft	471	471	491	491	504	504	492	492	523	523	2.6%	2.6%
- Übriges	348	24	332	26	404	44	321	35	337	43	-0.8%	16.0%
Volkswirtschaft	708	1'047	710	1'114	797	1'258	717	988	773	1'219	2.2%	3.9%
- Forstwirtschaft	676	625	682	653	775	774	643	502	660	522	-0.6%	-4.4%
- Übriges	32	422	28	461	22	484	74	487	113	697	37.0%	13.4%
Finanzen und Steuern	6'281	17'008	6'878	14'377	7'216	14'539	6'526	14'623	7'800	15'917	5.6%	-1.6%
- Steuern	17	10'262	15	7'007	20	6'933	11	7'434	29	7'591	14.0%	-7.3%
- Ressourcenausgleich, Bildung								2'125		2'128		
- Ressourcenausgleich, Auflösung							1'583		1'969			
- Ressourcenausgleich, Zahlung	3'316	5'204	3'326	5'220	3'487	5'369	3'252	4'835	4'044	6'013	5.1%	3.7%
- Demografischer Sonderlastenausgleich	54	107	7	14							>50%	>50%
- Geotopografischer Sonderlastenausgleich		208		179		142		123		102		-16.2%
- Zinsen	40	35	17	95	34	41	12	19	12	13	-25.7%	-22.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	3	44	32	45	4	45	3	38	4	46	10.1%	1.1%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges	64	69	51	56	62	72	27	20	15	15		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'514	1'079	3'430	1'761	3'608	1'929	1'615		1'725		-9.0%	>50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	273											
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital							8	29	2	9		
- Fonds im Eigenkapital					-0	8	15	0		0		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	28'948	33'048	30'974	31'974	33'145	33'032	31'384	31'566	32'000	33'296	2.5%	0.2%
Ergebnis	4'100		1'000		-113		182		1'296			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
 VV = Verwaltungsvermögen  
 EK = Eigenkapital

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Allgemeine Verwaltung							8		10			
Bildung	11'854	256	11'831	244	12'087	246	12'685	218	12'650	160	1.6%	-11.1%
- Kindergarten	807		811		844		1'005		1'073		7.4%	
- Primarstufe	3'534	55	3'564	60	3'783	52	4'591	53	4'781	45	7.9%	-4.7%
- Sekundarstufe	2'003	42	2'002	49	1'912	50	2'043	51	2'083	39	1.0%	-2.0%
- Musikschulen	208		224		228		238		269	6	6.7%	
- Schulliegenschaften	1'114	82	1'149	83	1'156	75	1'269	80	1'159	40	1.0%	-16.7%
- Tagesbetreuung	56	1	35	4	75	5	133	5	221	5	40.9%	47.3%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'254	7	1'298	6	1'311	2	1'519	1	1'472	8	4.1%	1.9%
- Volksschule, Sonstiges	470	8	528	1	584	5	591	2	494	0	1.2%	>-50%
- Sonderschulen	2'405	61	2'215	41	2'188	58	1'294	26	1'096	17	-17.8%	-27.3%
- Übriges	3		5		5		2		1		-18.9%	
Kultur, Sport und Freizeit	230	38	238	34	242	34	255	34	256	33	2.7%	-3.5%
Gesundheit	62		44		52		56		46		-7.2%	
Soziale Sicherheit												
Finanzen und Steuern	1'160	13'253	1'065	14'175	1'772	13'468	4'977	18'006	5'604	19'305	48.3%	9.9%
- Steuern	15	9'850	15	10'808	23	9'953	11	10'347	40	10'856	27.6%	2.5%
- Ressourcenausgleich, Bildung								4'365		4'372		
- Ressourcenausgleich, Auflösung							3'252		4'044			
- Ressourcenausgleich, Zahlung		3'316		3'326		3'487		3'252		4'044		5.1%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.												
- Demografischer Sonderlastenausgleich		54		7								>-50%
- Individueller Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Übergangs- bzw. Steuerfussausgleich												
- Zinsen	30	32	18	33	16	25	16	27	17	18	-13.8%	-13.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		1		1		3	7	8	8	7		-13.0%
- Planmässige Abschreibungen VV	1'115		1'032		1'033		586		640			
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV					700							
'- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital							6	7	6	8		
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve							1'100		850			
Total	13'306	13'547	13'178	14'453	14'152	13'748	17'981	18'258	18'565	19'497	8.7%	9.5%
Ergebnis	241		1'275		-404		277		932			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

## Polit. Gemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-7'957	-8'021	-8'181	-8'357	-8'616	8%	
Sachaufwand		-4'032	-3'990	-4'057	-4'969	-5'033	25%	
Finanzaufwand	2)	-20	-12	-13	-26	-20	-1%	
Regalien, Konzessionen		4			3	0	-92%	
Entgelte		10'849	11'688	12'222	8'342	8'577	-21%	
Finanzertrag	2)	502	509	499	632	624	24%	
<i>Deckungslücke I</i>		-654	174	471	-4'376	-4'469	583%	-8'853
Transferaufwand	3)	-11'351	-12'025	-13'385	-13'504	-12'422	9%	
Durchlaufende Beiträge					-13	-5		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-2'674	-3'263	-3'583	-912	-944	-65%	
Verschiedene Erträge	4)				-2	11		
Transferertrag	3)	8'357	8'570	8'903	12'892	12'954	55%	
Durchlaufende Beiträge					13	5		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		2'674	3'263	3'583	912	944	-65%	
<i>Transfersaldo</i>		-2'994	-3'455	-4'482	-614	542	-118%	-11'003
<i>Deckungslücke II</i>		-3'648	-3'281	-4'012	-4'990	-3'926	8%	-19'856
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		5'475	5'473	5'007	5'216	5'436		26'606
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'827	2'192	995	226	1'510	-17%	6'750
Zinsaufwand	5)				-2	-2		
Zinsertrag	5)	35	70	18	15	10	-71%	
<i>Zinssaldo</i>		35	70	18	13	8		144
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'862	2'262	1'013	239	1'518	-18%	6'894
Grundstückgewinnsteuern		4'788	1'534	1'927	2'218	2'155		12'622
<i>Deckungsbeitrag II</i>		6'650	3'796	2'940	2'457	3'673	-45%	19'516
Abschreibungen Finanzvermögen		-35	-34	-33				-102
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	69	1'580	1'000	-2'120	-189		339
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-3'685	-453	636	184	-637		-3'955
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'999	4'889	4'543	521	2'847		15'799
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-5'181	-4'295	-3'349	-2'449	-4'544		
Investitionen Finanzvermögen		121						
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-5'060	-4'295	-3'349	-2'449	-4'544		-19'697
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		604	1'758	1'126	-4'062	1'965		
Veränderung externe Kontokorrente		-53	-7	74	106	-31		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		551	1'751	1'200	-3'956	1'934		1'480
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-1'590	2'345	2'394	-5'884	238		-2'417
Endbestand flüssige Mittel		7'061	9'405	11'800	6'578	6'816		
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.)					in %	Total
	1)	2016	2017	2018	2019	2020		
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-2'496	-2'518	-2'547	-2'609	-2'650	6%	
Sachaufwand		-1'812	-1'775	-1'774	-2'110	-1'886	4%	
Finanzaufwand	2)	-28	-16	-15	-14	-12	-56%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		203	192	191	187	146	-28%	
Finanzertrag	2)	50	50	49	52	29	-42%	
<i>Deckungslücke I</i>		-4'083	-4'068	-4'094	-4'494	-4'374	7%	-21'112
Transferaufwand	3)	-7'839	-7'821	-8'060	-8'296	-8'460	8%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen					-9	-17		
Verschiedene Erträge	4)				4	4		
Transferertrag	3)	3'412	3'370	3'530	4'373	4'376	28%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen					9	17		
<i>Transfersaldo</i>		-4'427	-4'451	-4'530	-3'919	-4'080	-8%	-21'407
<i>Deckungslücke II</i>		-8'510	-8'519	-8'624	-8'412	-8'454	-1%	-42'520
Steuern ohne Grundstücksgewinnsteuern		9'850	10'808	9'953	10'347	10'856		51'814
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'340	2'289	1'329	1'934	2'401	79%	9'294
Zinsaufwand	5)	-2	-2	-2			-100%	
Zinsertrag	5)	32	33	25	27	18	-43%	
<i>Zinssaldo</i>		30	32	23	27	18		130
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'370	2'321	1'352	1'962	2'420	77%	9'424
Abschreibungen Finanzvermögen		-14	-14	-23				-51
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-124	-132	-179	-1'368	-326		-2'129
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-475	-58	870	-1'083	986		241
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>757</b>	<b>2'117</b>	<b>2'020</b>	<b>-489</b>	<b>3'080</b>		<b>7'485</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-148	-335	-1'004	-507	-3'445		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)					2'253		
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>		<b>-148</b>	<b>-335</b>	<b>-1'004</b>	<b>-507</b>	<b>-1'193</b>		<b>-3'186</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-604	-1'758	-1'126	4'062	-1'965		
Veränderung externe Kontokorrente		-4	-25	111	-67	-11		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>		<b>-608</b>	<b>-1'783</b>	<b>-1'015</b>	<b>3'995</b>	<b>-1'977</b>		<b>-1'387</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	1	-1	1	3'000	-89		2'911
Endbestand flüssige Mittel		1	1	2	3'001	2'912		
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.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Allgemeine Verwaltung	293		483	0	140		32		178	37	1'126	37
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	66	66	47	47	61	30					174	143
Kultur, Sport und Freizeit	254		27		43		143		121		588	
Gesundheit												
Soziale Sicherheit	97										97	
Verkehr	676	150	802	12	1'217	5	1'018	4	1'740	237	5'452	408
Umweltschutz und Raumordnung	29				73						102	
Volkswirtschaft	11		5		210		75		930	98	1'231	98
Subtotal Steuerhaushalt	<b>1'426</b>	<b>216</b>	<b>1'364</b>	<b>59</b>	<b>1'744</b>	<b>35</b>	<b>1'267</b>	<b>4</b>	<b>2'969</b>	<b>372</b>	<b>8'770</b>	<b>687</b>
Wasserwerk	639	737	884	210	1'004	126	1'554	642	1'796	140	5'876	1'856
Abwasserbeseitigung	1'743	674	579	232	507	215	354	396	230	203	3'412	1'720
Abfallwirtschaft												
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	2'824		1'915	11	510	87	266		238		5'752	98
Netzwerke	111	27	84	50	102	54	58	6	69	43	424	180
Bootsplätze	92		31								123	
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>5'409</b>	<b>1'438</b>	<b>3'493</b>	<b>503</b>	<b>2'123</b>	<b>482</b>	<b>2'231</b>	<b>1'044</b>	<b>2'332</b>	<b>386</b>	<b>15'587</b>	<b>3'853</b>
Total	6'835	1'654	4'857	562	3'867	517	3'497	1'049	5'301	757	24'357	4'540
Nettoinvestitionen VV	<b>5'181</b>		<b>4'295</b>		<b>3'349</b>		<b>2'449</b>		<b>4'544</b>		<b>19'818</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	-	121	-	-	-	-	-	-	16	16	16	137
Nettoinvestitionen FV	<b>-121</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-121</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>5'060</b>		<b>4'295</b>		<b>3'349</b>		<b>2'449</b>		<b>4'544</b>		<b>19'697</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Total	148		335		1'103	99	491	-16	3'445		5'523	84
Nettoinvestitionen VV	<b>148</b>		<b>335</b>		<b>1'004</b>		<b>507</b>		<b>3'445</b>		<b>5'439</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total												
Nettoinvestitionen FV	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>148</b>		<b>335</b>		<b>1'004</b>		<b>507</b>		<b>3'445</b>		<b>5'439</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>											
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	7'061		9'405		11'800		6'578		6'816		-3%
- Interne Kontokorrente	2'631	1)	873				3'809		1'844		-30%
- Externe Kontokorrente	48		69		1		133		226		371%
- Kurzfristige Finanzanlagen		2)									
- Langfristige Finanzanlagen		3)					80		80		
- Übrige Finanzanlagen	1'927		1'940		952		140		134		-93%
- Sachanlagen	4'247		4'247		4'247		6'492		6'492		53%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	5'979		4'386		4'374		17'141		17'336		190%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>21'893</b>		<b>20'920</b>		<b>21'374</b>		<b>34'374</b>		<b>32'929</b>		<b>50%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- Steuerhaushalt allgemein	15'780		15'416		15'443		15'091		15'964		1%
- Wasserwerk							884		2'456		
- Abwasserbeseitigung	2'338		2'360		2'365		2'101		1'998		-15%
- Abfallwirtschaft											
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	4'075		5'344		5'144		5'074		4'978		22%
- Netzwerke							49		70		
- Bootsplätze	188		127		35		29		25		-87%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>22'381</b>		<b>23'247</b>		<b>22'987</b>		<b>23'228</b>		<b>25'491</b>		<b>14%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente		1)				253					
- Externe Kontokorrente			22	36		42		9	71		223%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			7'245	7'389		8'127		7'176	6'131		-15%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden		4)									
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			592	128		27					-100%
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital			2'642	2'509		2'508		11'342	11'744		345%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>10'501</b>	<b>10'062</b>		<b>10'957</b>		<b>18'527</b>	<b>17'946</b>		<b>71%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk			6'420	5'772		4'943		4'786	4'523		-30%
- Abwasserbeseitigung			964	1'068		1'272		1'393	1'728		79%
- Abfallwirtschaft			436	250		285		338	394		-10%
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim			2'021	2'002		1'977		1'853	1'698		-16%
- Netzwerke			852	945		993		1'017	1'075		26%
- Bootsplätze			109	96		84		151	223		104%
- Fonds		5)	113	113		105		15	15		-87%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Finanzpolitische Reserve		6)									
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			22'858	23'859		23'745		29'521	30'818		35%
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>33'773</b>	<b>34'105</b>		<b>33'404</b>		<b>39'074</b>	<b>40'474</b>		<b>20%</b>
<b>Total</b>	<b>44'274</b>	<b>44'274</b>	<b>44'167</b>	<b>44'167</b>	<b>44'362</b>	<b>44'362</b>	<b>57'601</b>	<b>57'601</b>	<b>58'420</b>	<b>58'420</b>	

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.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	1		1		2		3'001		2'912		291081%
- Interne Kontokorrente	1)				253						
- Externe Kontokorrente		13	24		35		7				-100%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		1'622	1'754		1'933		10'597		10'923		573%
<b>Total Finanzvermögen</b>		1'636	1'779		2'223		13'605		13'835		746%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV Allgemein		9'136	8'439		7'710		7'630		10'436		14%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		9'136	8'439		7'710		7'630		10'436		14%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1)		2'631	873				3'809	1'844		-30%
- Externe Kontokorrente			20	6		128		34	15		-25%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			584	753		1'624		549	1'545		165%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)										
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			227								-100%
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)									2'253		
- Übriges Fremdkapital			69	69		68		95	84		21%
<b>Total Fremdkapital</b>			3'531	1'701		1'820		4'487	5'740		63%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds	5)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve	6)							1'100	1'950		
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			7'241	8'517		8'113		15'649	16'581		129%
<b>Total Eigenkapital</b>			7'241	8'517		8'113		16'749	18'531		156%
<b>Total</b>		10'772	10'772	10'218	10'218	9'933	9'933	21'236	21'236	24'271	24'271

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	2016	2017	2018	2019	2020		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'148	5'170	5'207	5'335	5'499		
Steuerfuss	41%	37%	37%	37%	37%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	24.8%	15.3%	11.6%	9.9%	14.5%	↗	15.2% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.6%	2.7%	5.2%	-1.4%	-5.7%	↗	0.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	128%	88%	87%	101%	81%	→	98% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.1%	-0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	10.4%	13.8%	14.4%	8.8%	9.0%	→	11.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.4%	0.5%	0.3%	0.2%	0.2%	k.A.	0.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	30%	31%	34%	29%	24%	↑	29% ø
Nettovermögensquotient	5) 209%	200%	210%	306%	277%	↗	240% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'213	2'100	2'001	2'970	2'725	↗	2'402 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	5	5	6		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	69%	70%	68%	61%	63%	↑	66% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.2%	-0.4%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	↑	-0.2% ø
Investitionsanteil	25.4%	19.0%	14.8%	13.5%	19.6%	↘	18.5% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		>100			↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 12'057	12'167	10'800	8'796	9'025		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 122.7%	59.0%	34.2%	39.4%	62.9%	↑	64.0% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2016	2017	2018	2019	2020		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	5'148	5'170	5'207	5'335	5'499		
Steuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	10.0%	16.0%	9.7%	13.1%	15.7%	→	12.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.2%	-1.2%	0.6%	2.2%	-2.6%	↗	0.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	916%	689%	132%	387%	70%	↗	172% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	8.2%	7.0%	12.5%	3.8%	4.1%	↑	7.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	2.0%	1.9%	1.1%	0.2%	0.1%	k.A.	1.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	26%	11%	13%	29%	22%	↑	20.2% ø
Nettovermögensquotient	5) -19%	1%	4%	88%	75%	↗	30% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -368	15	77	1'709	1'472	↗	581 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	4	6	6		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	67%	83%	82%	79%	76%	↑	77% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.8%	0.1%	-0.2%	1.1%	0.5%	↑	0.5% ø
Investitionsanteil	1.2%	2.7%	8.2%	3.6%	20.9%	↗	7.3% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		20			↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 3'406	3'867	2'606	1'091	1'440		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 15.5%	24.8%	14.2%	20.8%	24.5%	↑	20.1% 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%)

<b>Gesamthaushalt</b>	2016	2017	2018	2019	2020		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'148	5'170	5'207	5'335	5'499		
Gesamtsteuerfuss	117%	113%	113%	113%	113%		
Maximum Kanton	134%	135%	131%	130%	130%		
Minimum Kanton	75%	76%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	101%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	103%	102%	102%	101%	100%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	19.8%	15.6%	10.9%	11.1%	14.9%	➔	14.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.9%	1.3%	3.5%	-0.1%	-4.6%	↗	0.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	150%	131%	97%	150%	76%	➔	114% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	-0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	9.7%	11.3%	13.7%	6.9%	7.1%	↗	9.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.5%	0.7%	0.4%	0.2%	0.2%	k.A.	0.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	22%	21%	26%	19%	19%	↑	21% ø
Nettovermögensquotient	5) 62%	67%	72%	161%	142%	↗	101% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'845	2'115	2'078	4'679	4'197	↗	2'983 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	5	6	6		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	73%	75%	72%	71%	69%	↑	72% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.2%	-0.4%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	↑	-0.2% ø
Investitionsanteil	17.8%	13.6%	12.6%	10.1%	20.1%	➔	14.8% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		62			↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 15'463	16'034	13'406	9'887	10'465		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 53.0%	36.0%	20.8%	26.9%	37.1%	↑	34.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Spezifische Werte</b>	2016	2017	2018	2019	2020		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							Periode
Steuerkraft	2'522	2'753	2'513	2'554	2'589		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'548	1'174	814	833	1'110		1'096 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'035	-896	-836	-554	-1'453		-955 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) 24	-	-	-	-		5 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 537	278	-22	279	-343		146 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	5'869	6'284	6'139	8'676	8'977		7'189 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'098	1'960	1'835	1'788	1'753		1'887 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	11'544	12'235	12'308	12'288	12'833
- Einkommen	11'544	12'235	12'308	10'943	11'390
- Vermögen				1'345	1'443
<i>Juristische Personen</i>				147	152
- Gewinn				107	106
- Kapital				39	46
<b>Total</b>	<b>11'544</b>	<b>12'235</b>	<b>12'308</b>	<b>12'435</b>	<b>12'985</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>41%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>	<b>37%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'733	4'527	4'554	4'547	4'748
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen				54	56
Steuererträge aus früheren Jahren	398	544	186	269	420
Nachsteuern	4	18	39	86	8
Aktive Steuerauscheidungen	67	75	110	152	162
Passive Steuerauscheidungen	-128	-115	-145	-144	-212
Pauschale Steueranrechnung	-3	-2	-3	-3	-2
Quellensteuern	266	284	124	115	111
Personalsteuern	102	107	106	106	108
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'439</b>	<b>5'438</b>	<b>4'971</b>	<b>5'181</b>	<b>5'400</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	9	8	13	4	20
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>20</b>
Grundstückgewinnsteuern	4'788	1'534	1'927	2'218	2'155
Hundesteuern	35	35	35	35	36
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>4'823</b>	<b>1'569</b>	<b>1'962</b>	<b>2'253</b>	<b>2'191</b>
Tatsächliche Forderungsverluste				0	0
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	7	8	7	9
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>9</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'522</b>	<b>2'753</b>	<b>2'513</b>	<b>2'554</b>	<b>2'589</b>
Korrekturfaktor	0.999	1.000	1.001	1.000	0.999
Kalkulatorischer Wert	2'524	2'742	2'511	2'569	2'591
Kant. Mittel	3'593	3'769	3'721	3'843	3'770

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

07.09.2021

**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**

	2016	2017	2018	2019	2020
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	11'544	12'235	12'308	12'288	12'833
- Einkommen	11'544	12'235	12'308	10'943	11'390
- Vermögen				1'345	1'443
<i>Juristische Personen</i>				147	152
- Gewinn				107	106
- Kapital				39	46
<b>Total</b>	<b>11'544</b>	<b>12'235</b>	<b>12'308</b>	<b>12'435</b>	<b>12'985</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'774	9'299	9'354	9'339	9'753
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen				111	115
Steuererträge aus früheren Jahren	697	982	362	534	863
Nachsteuern	7	29	66	150	14
Aktive Steuerauscheidungen	117	134	193	272	321
Passive Steuerauscheidungen	-225	-200	-257	-262	-421
Pauschale Steueranrechnung	-6	-4	-6	-7	-5
Quellensteuern	486	568	240	209	214
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>9'850</b>	<b>10'808</b>	<b>9'953</b>	<b>10'347</b>	<b>10'856</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	15	15	23	11	40
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>23</b>	<b>11</b>	<b>40</b>

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

# Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

## Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

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

## Vergleich vergangene Finanzpläne

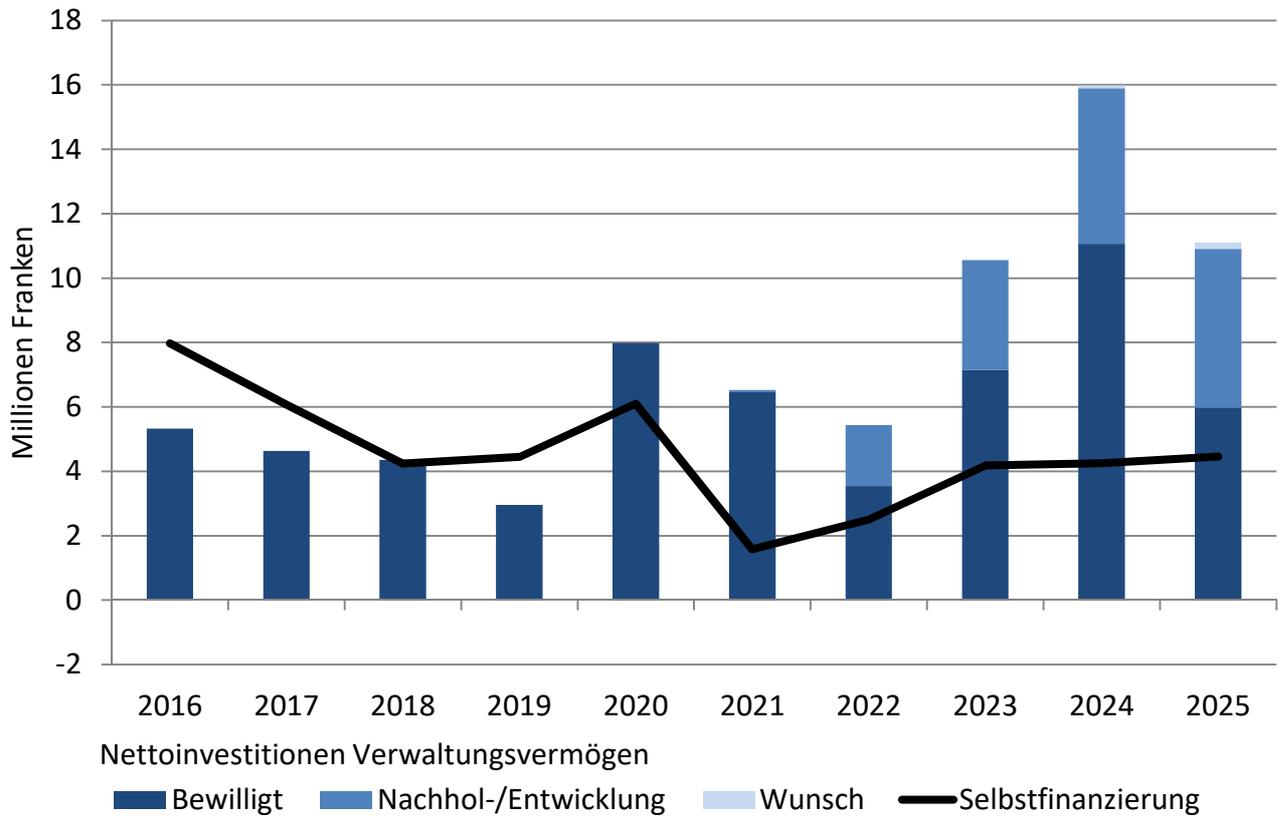
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

## Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

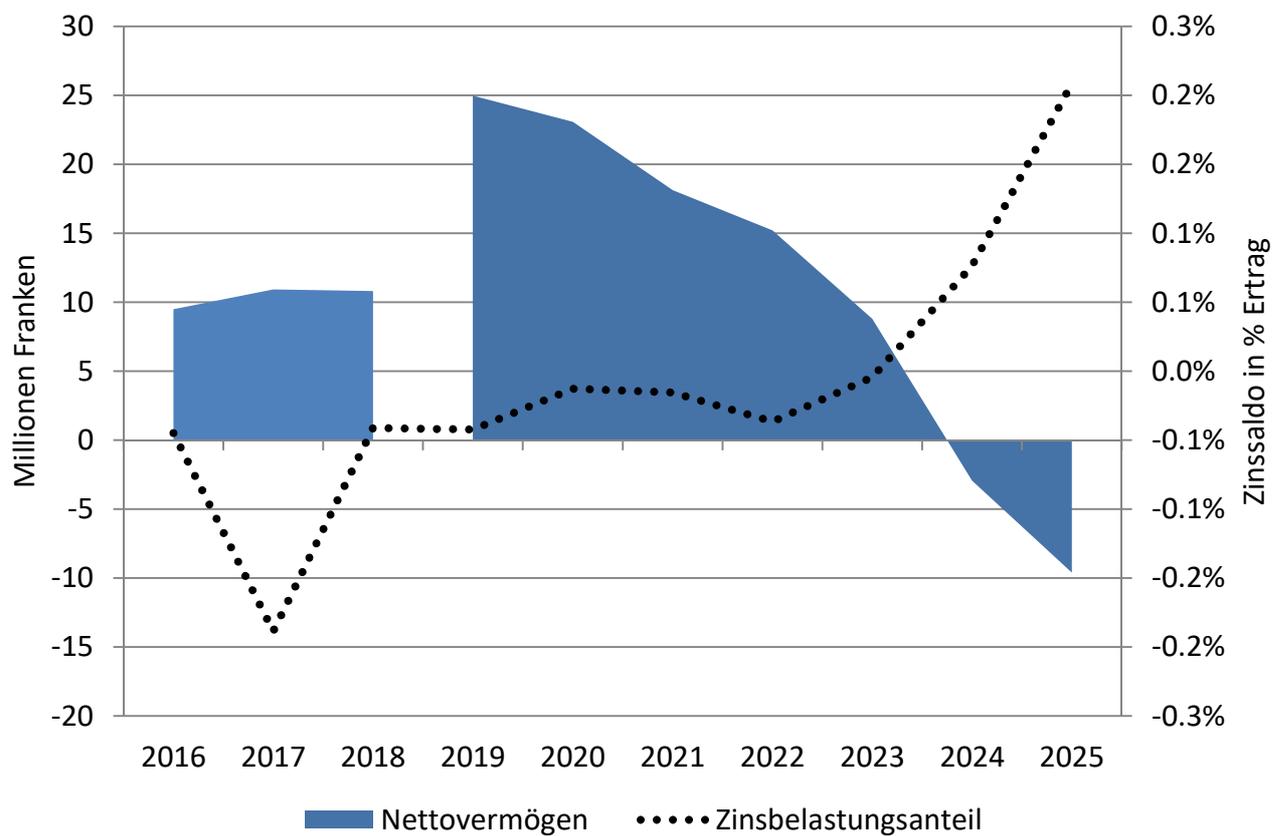
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



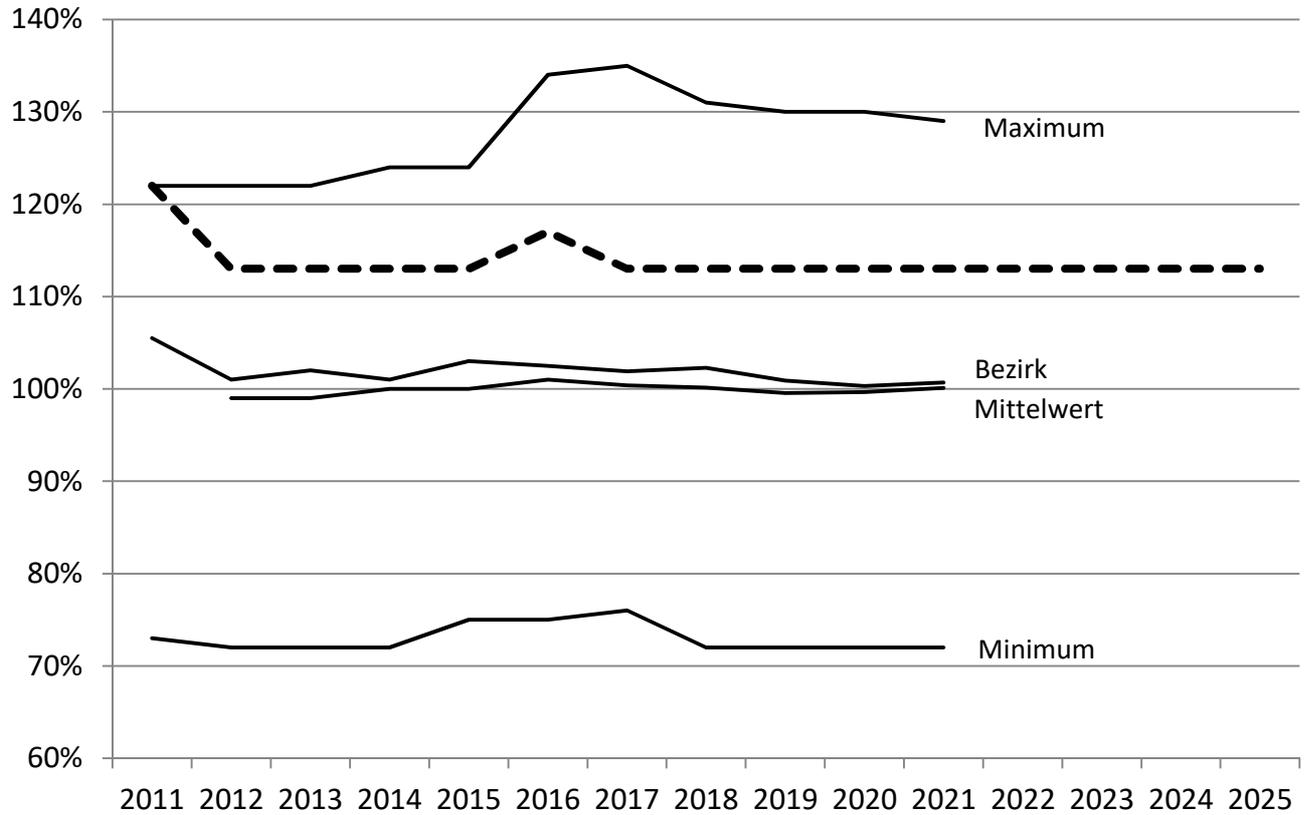
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



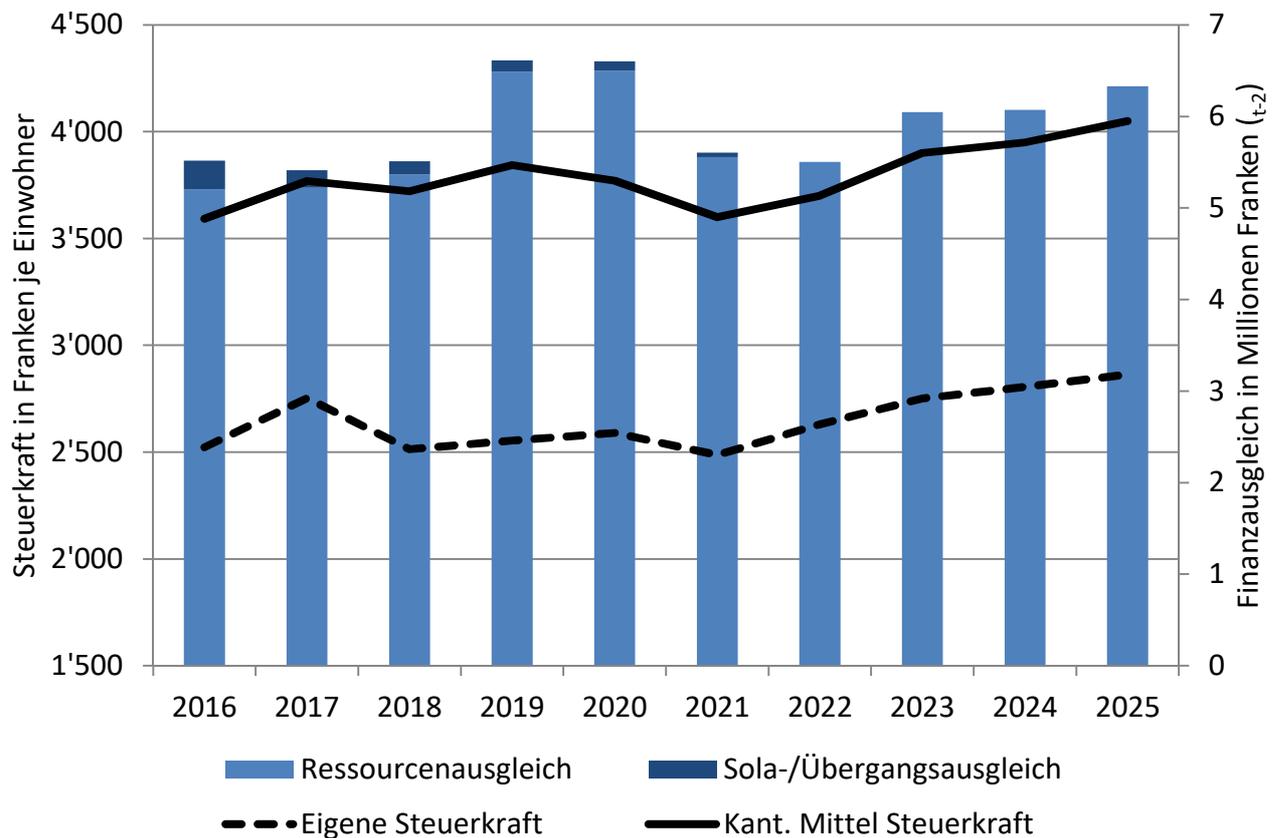
## Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



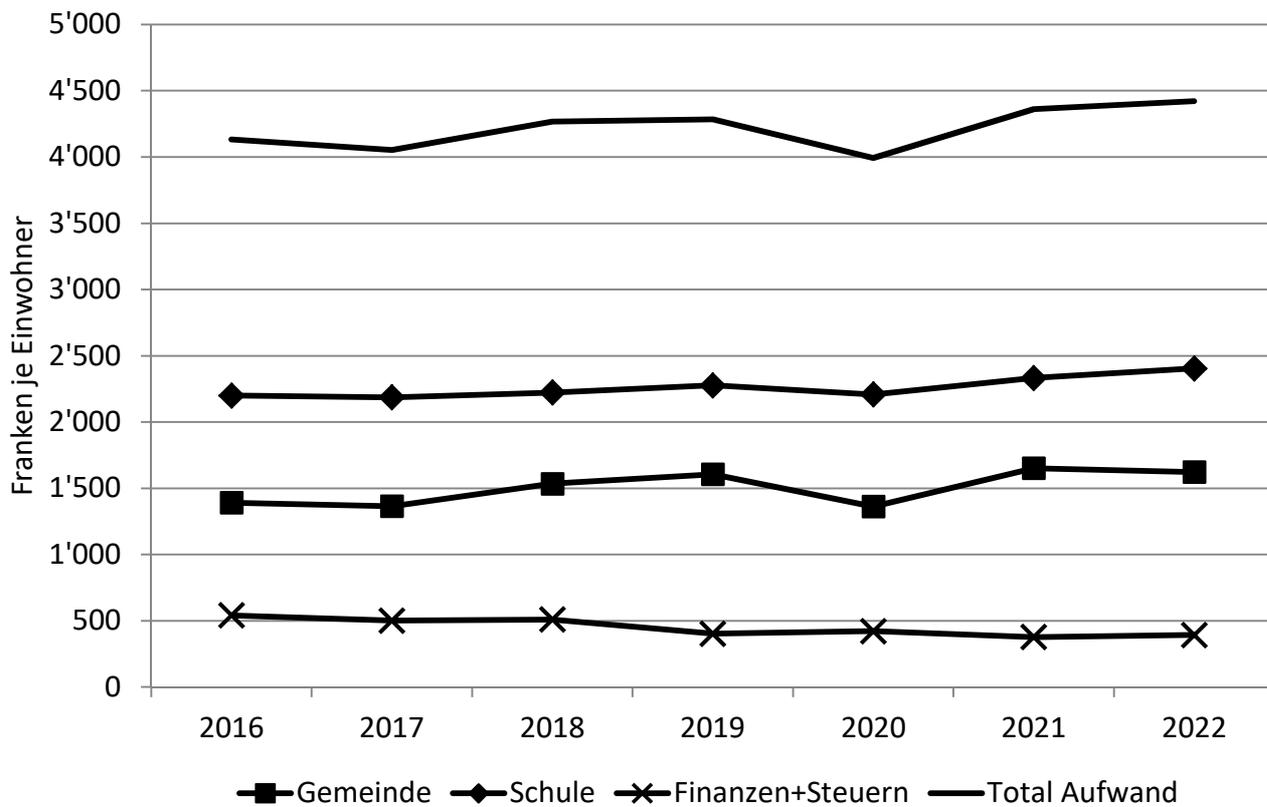
## Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



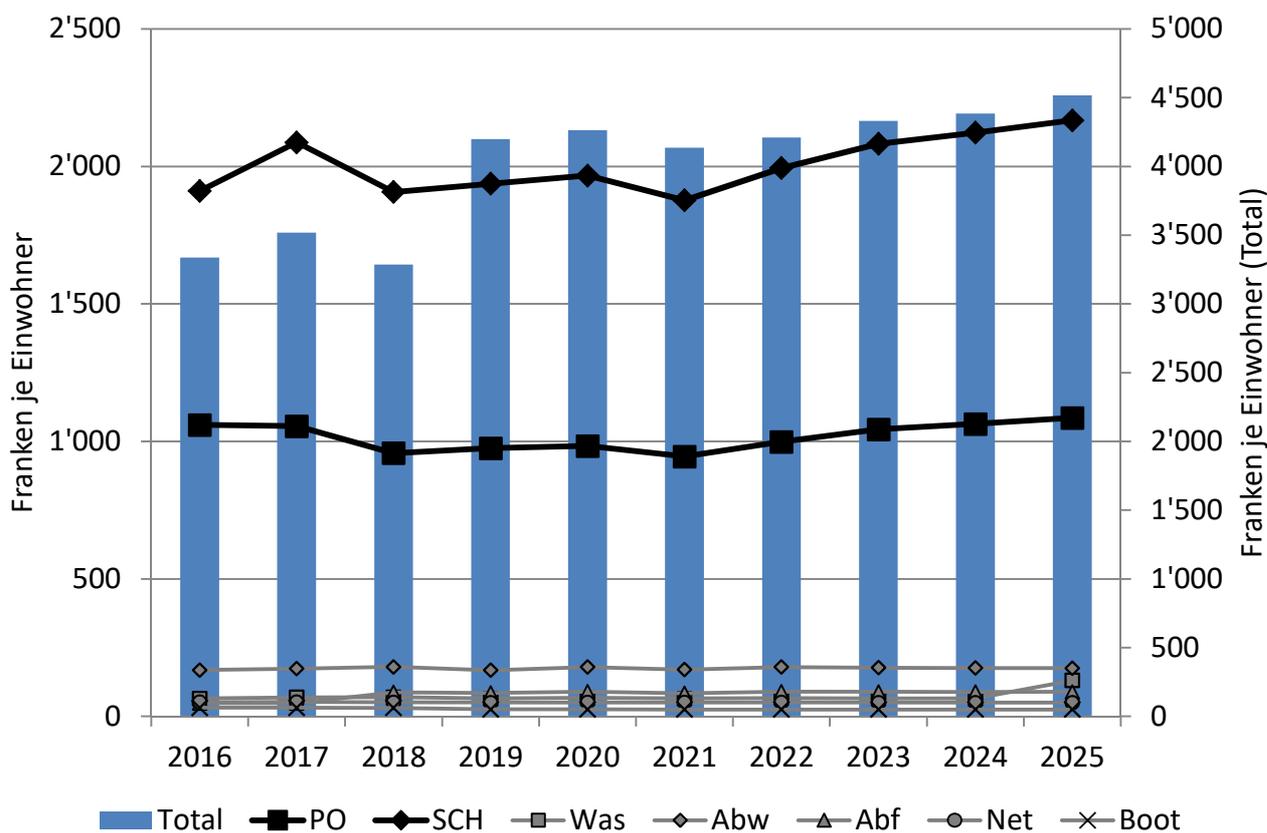
## Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt

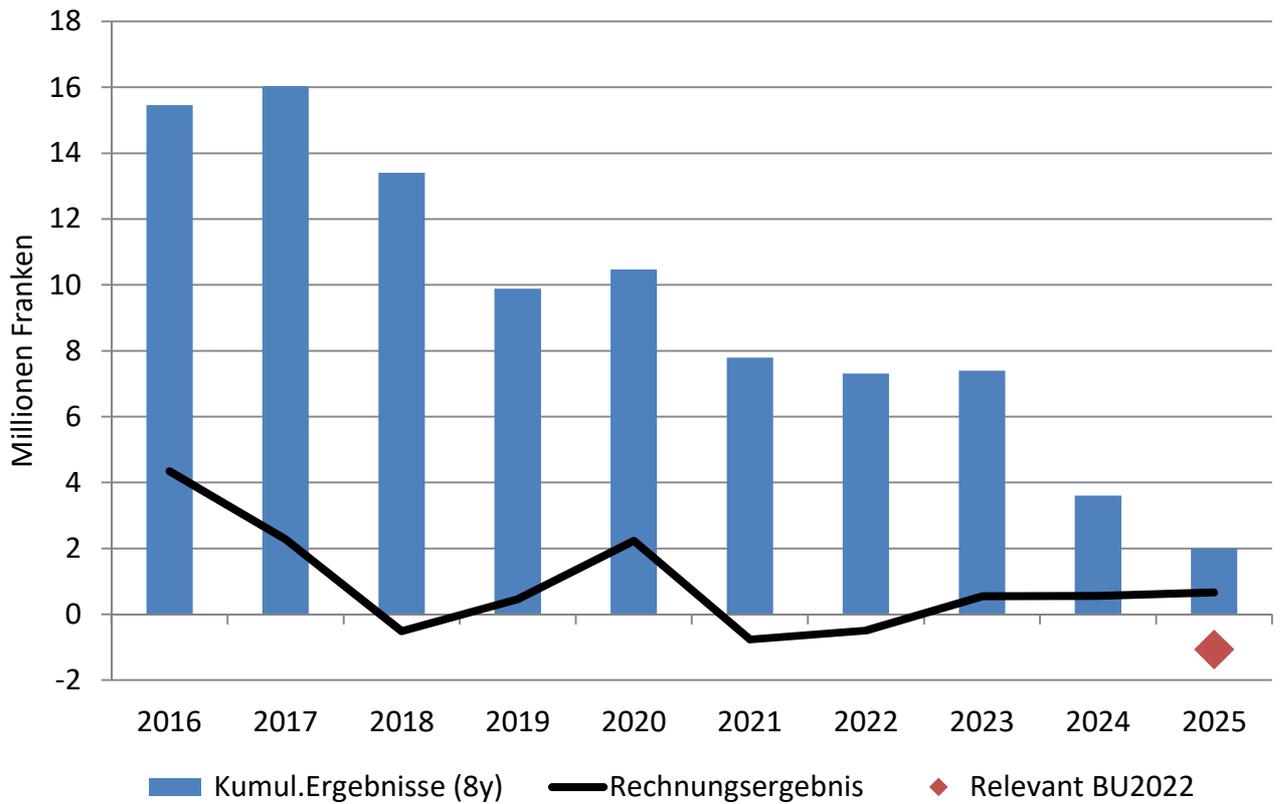


## Steuer- und Gebührenbelastung

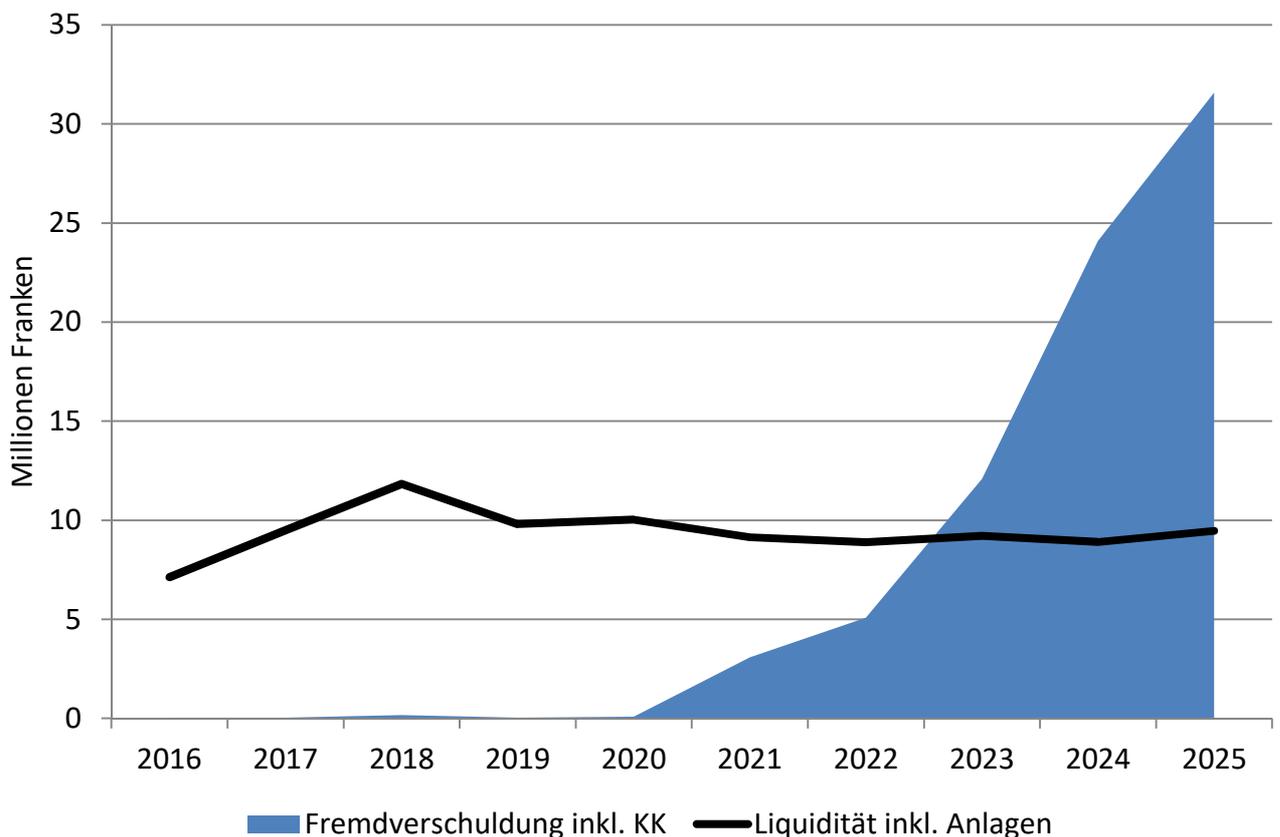
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



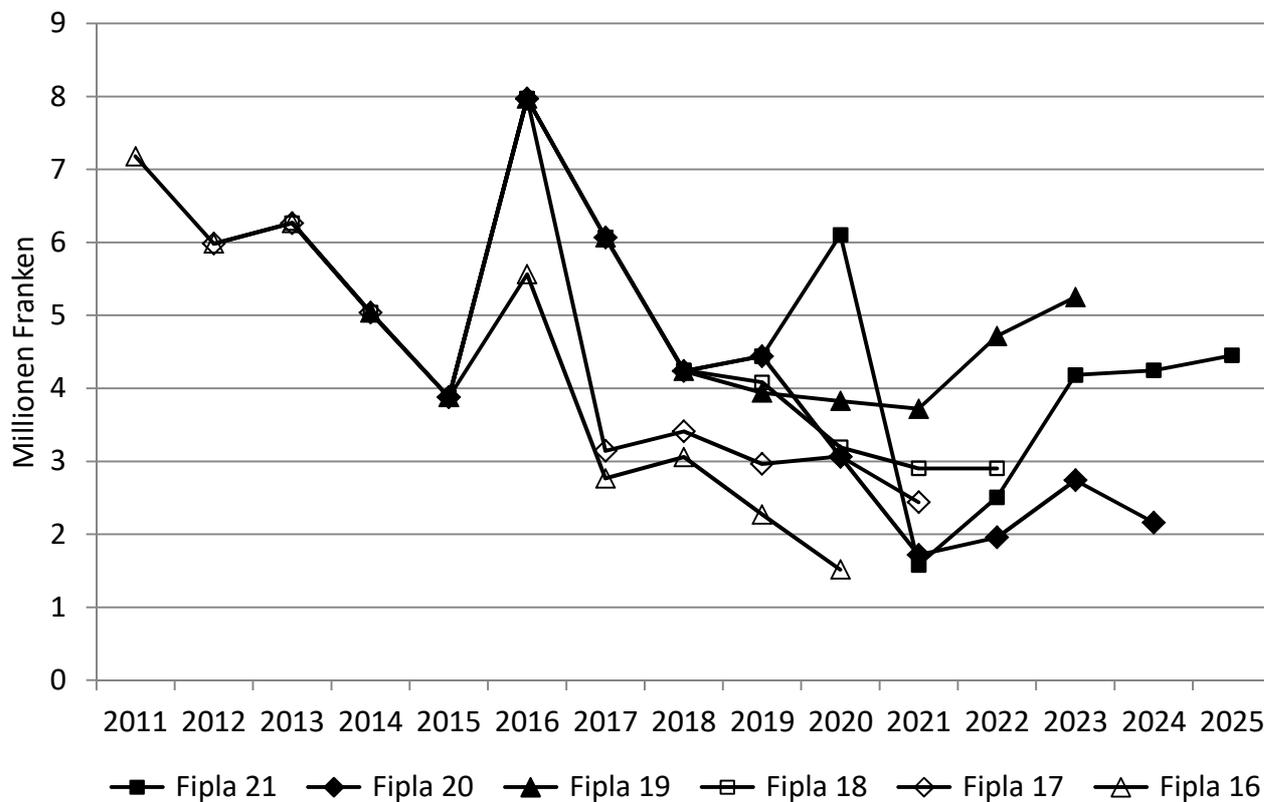
## Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt



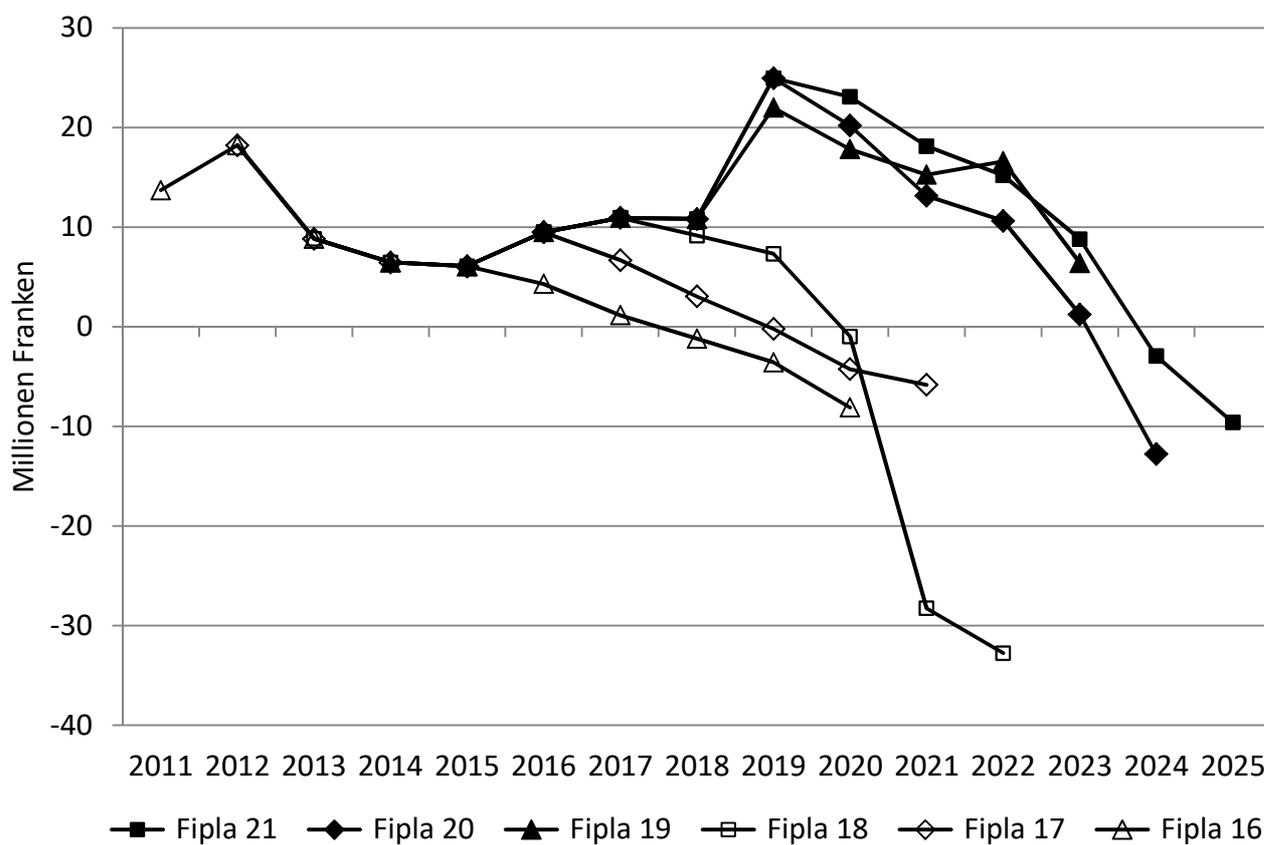
## Fremdverschuldung und Liquidität Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



## Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

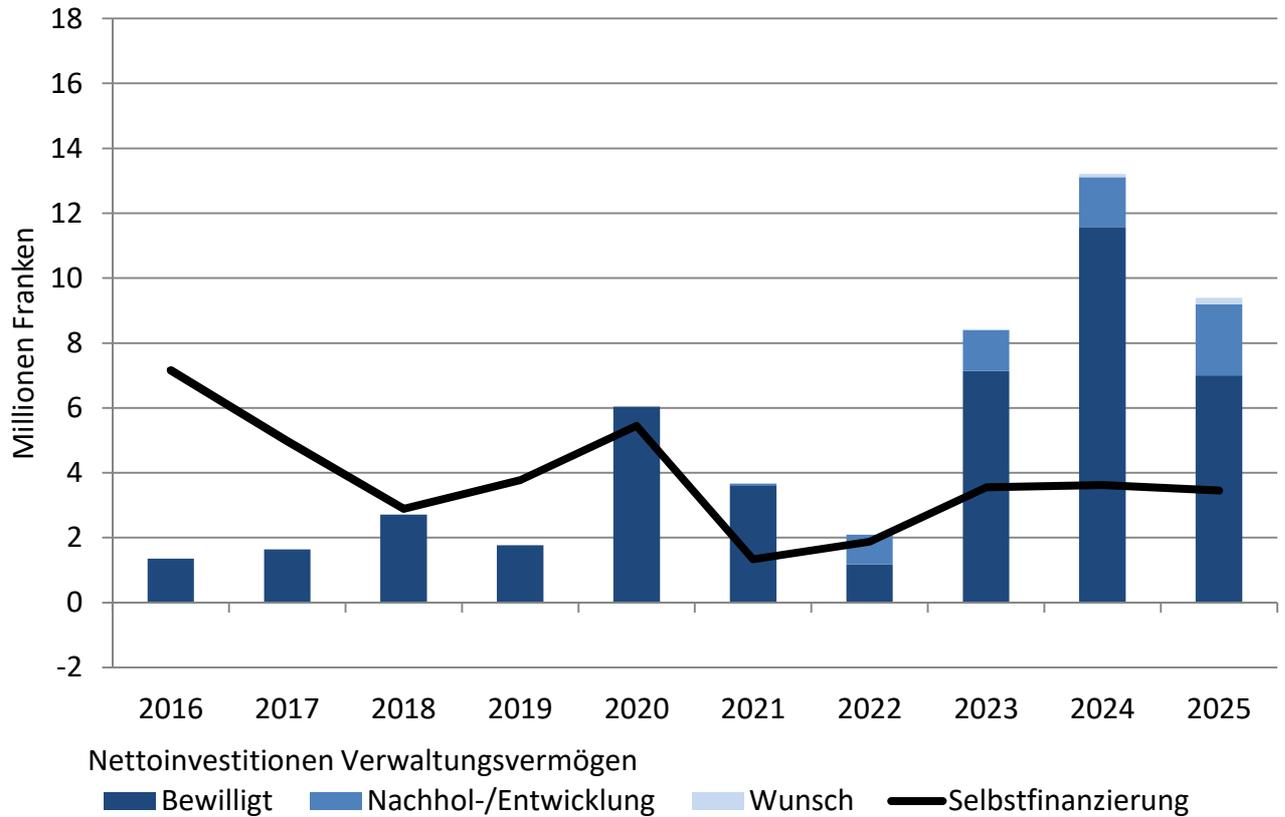


## Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



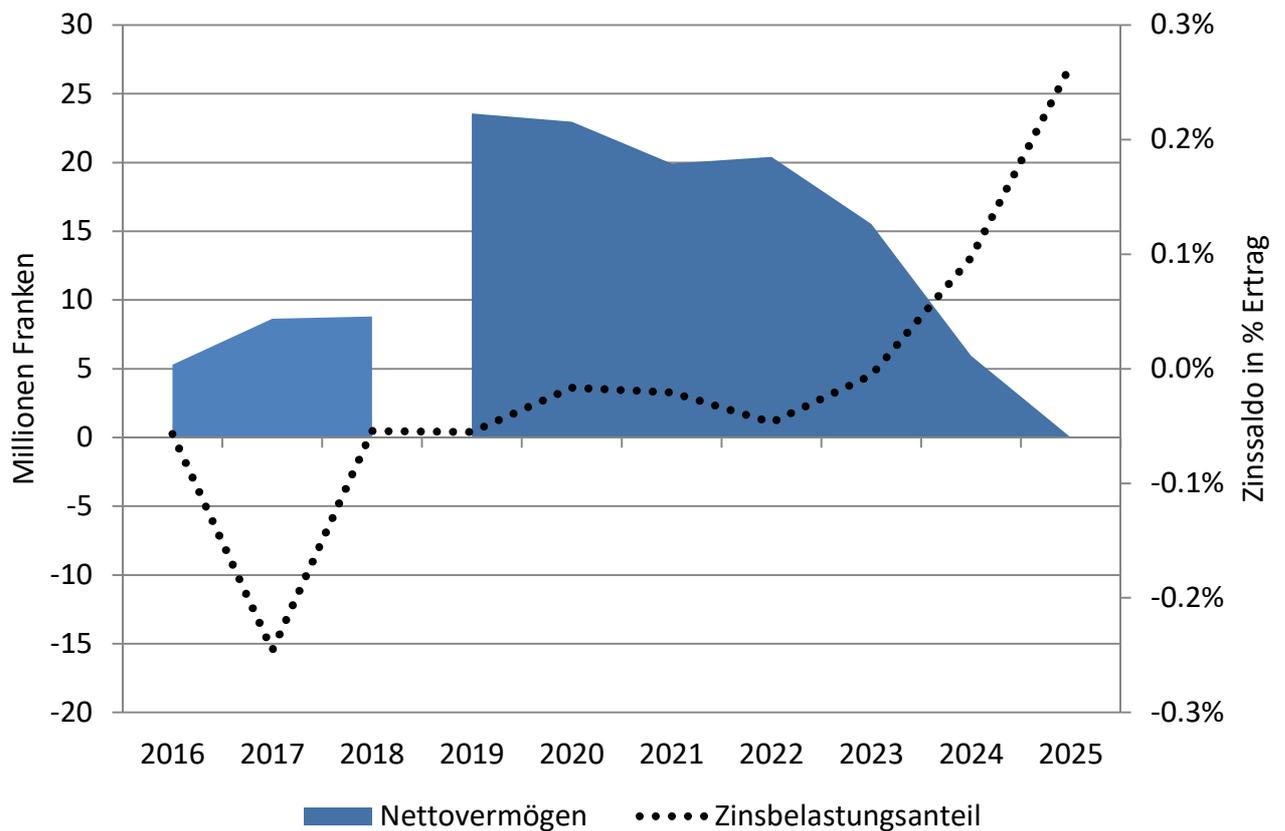
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



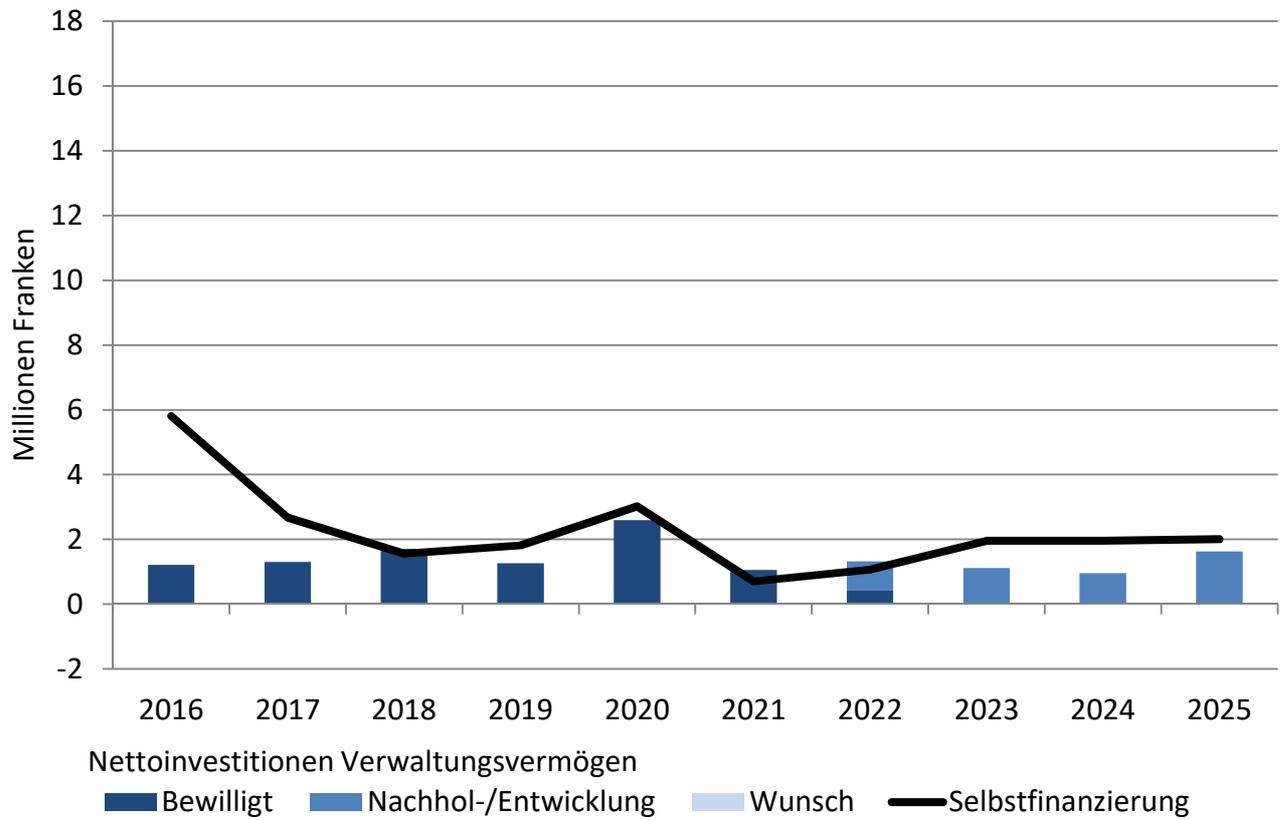
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



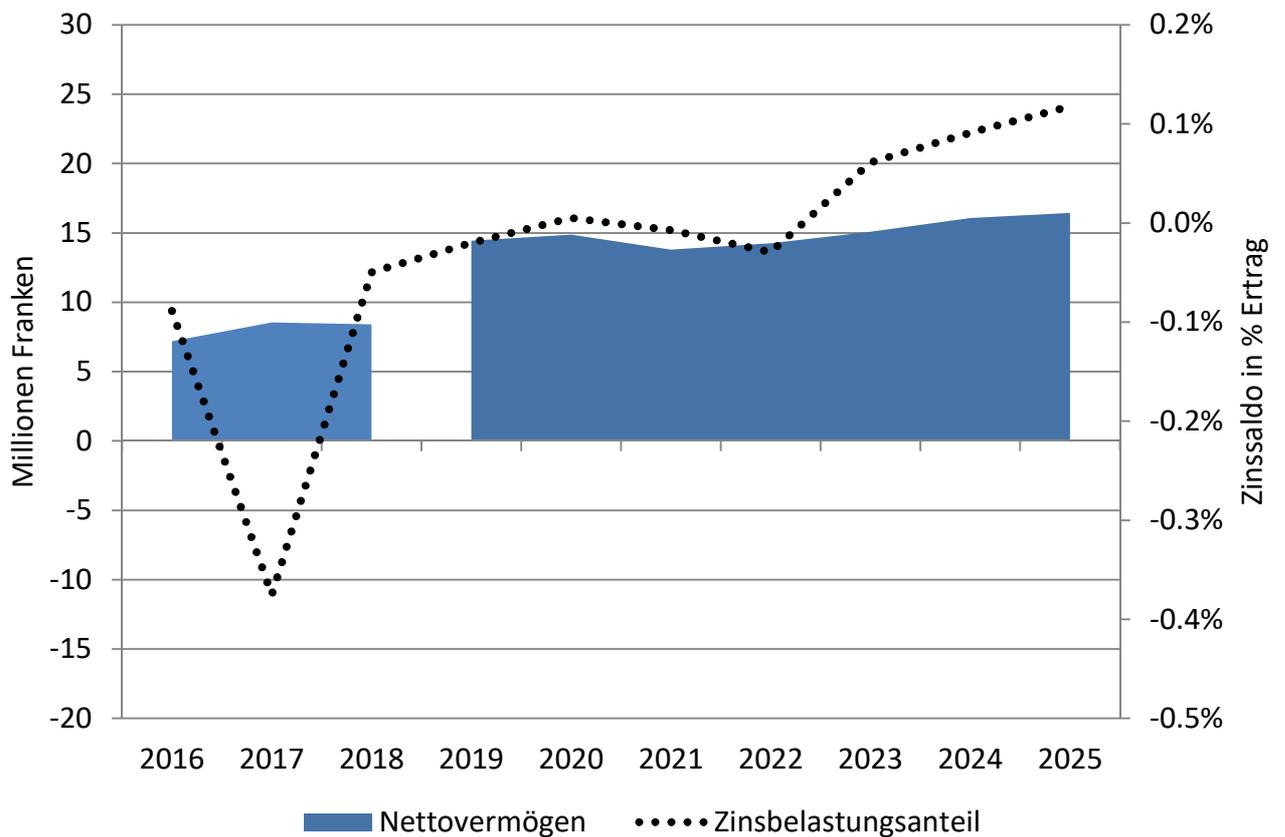
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



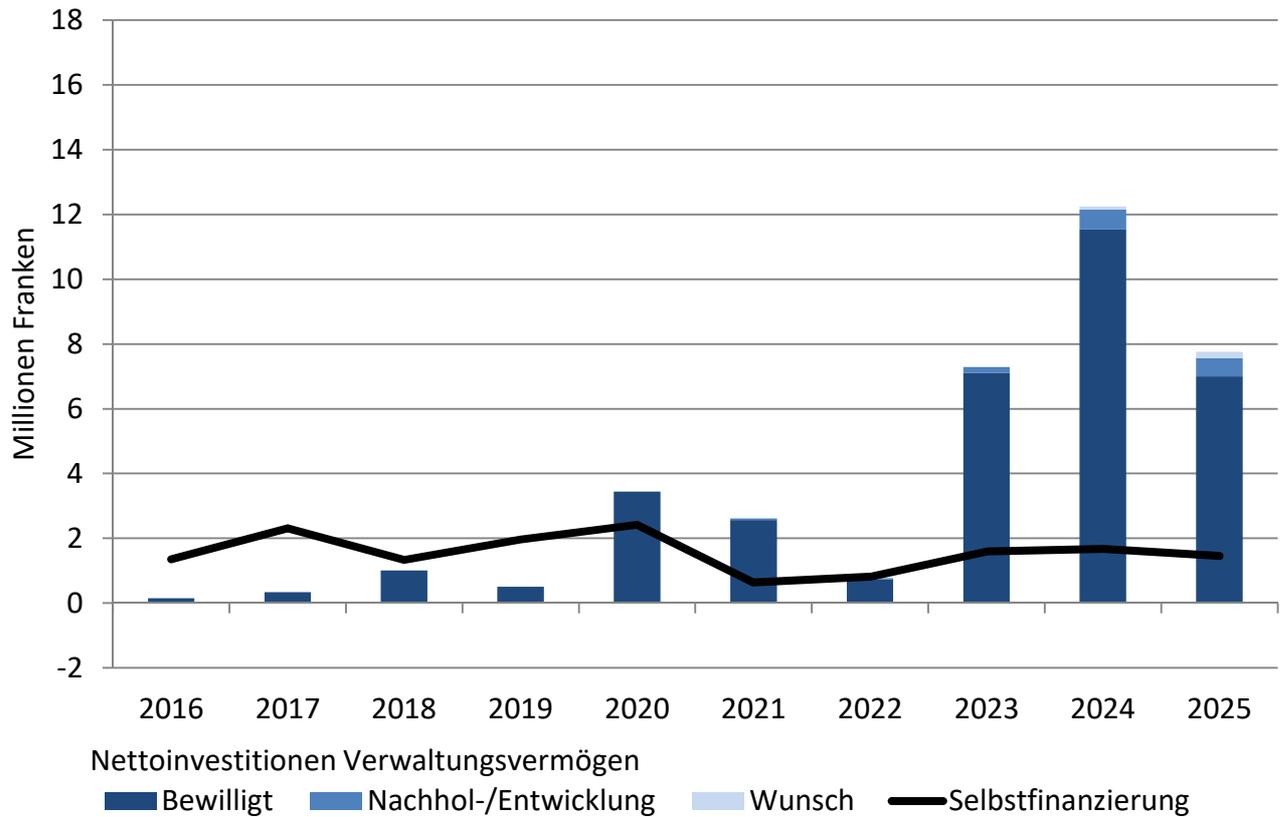
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



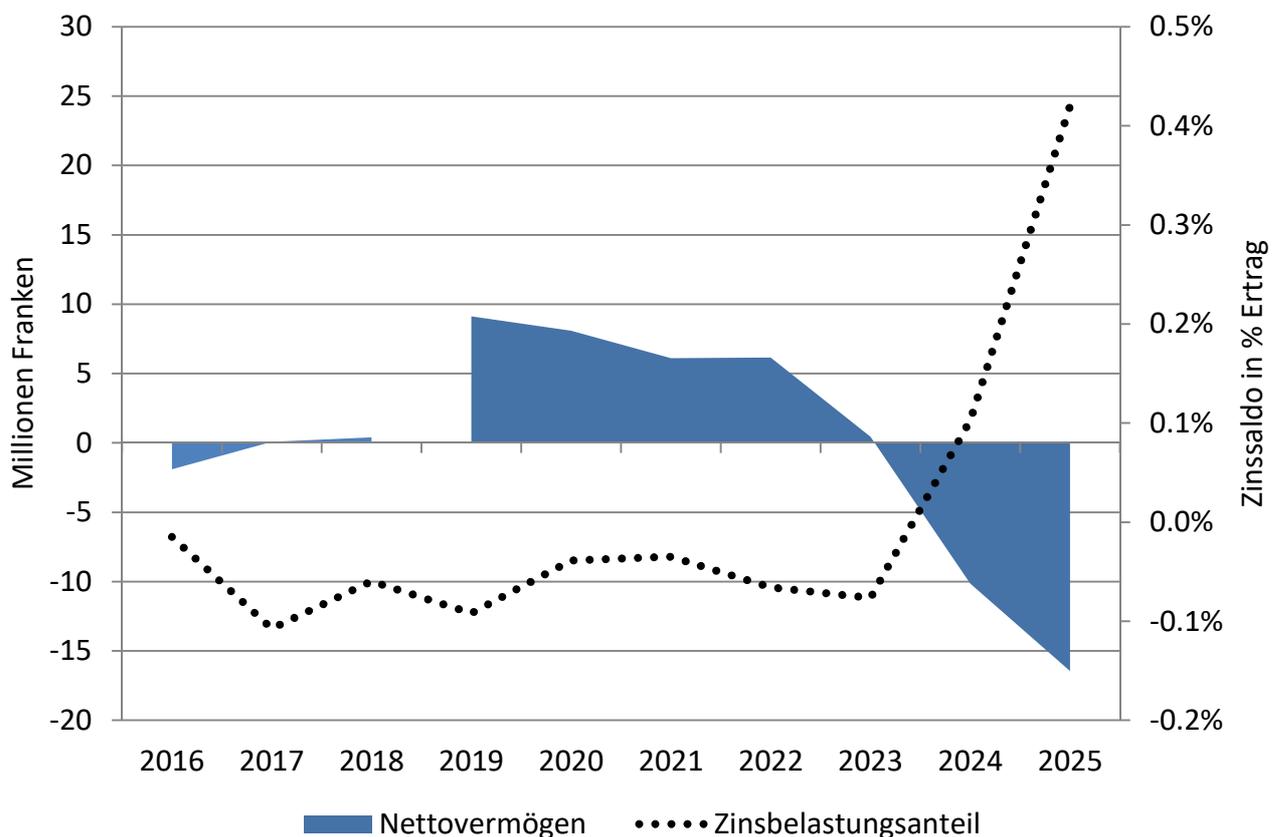
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



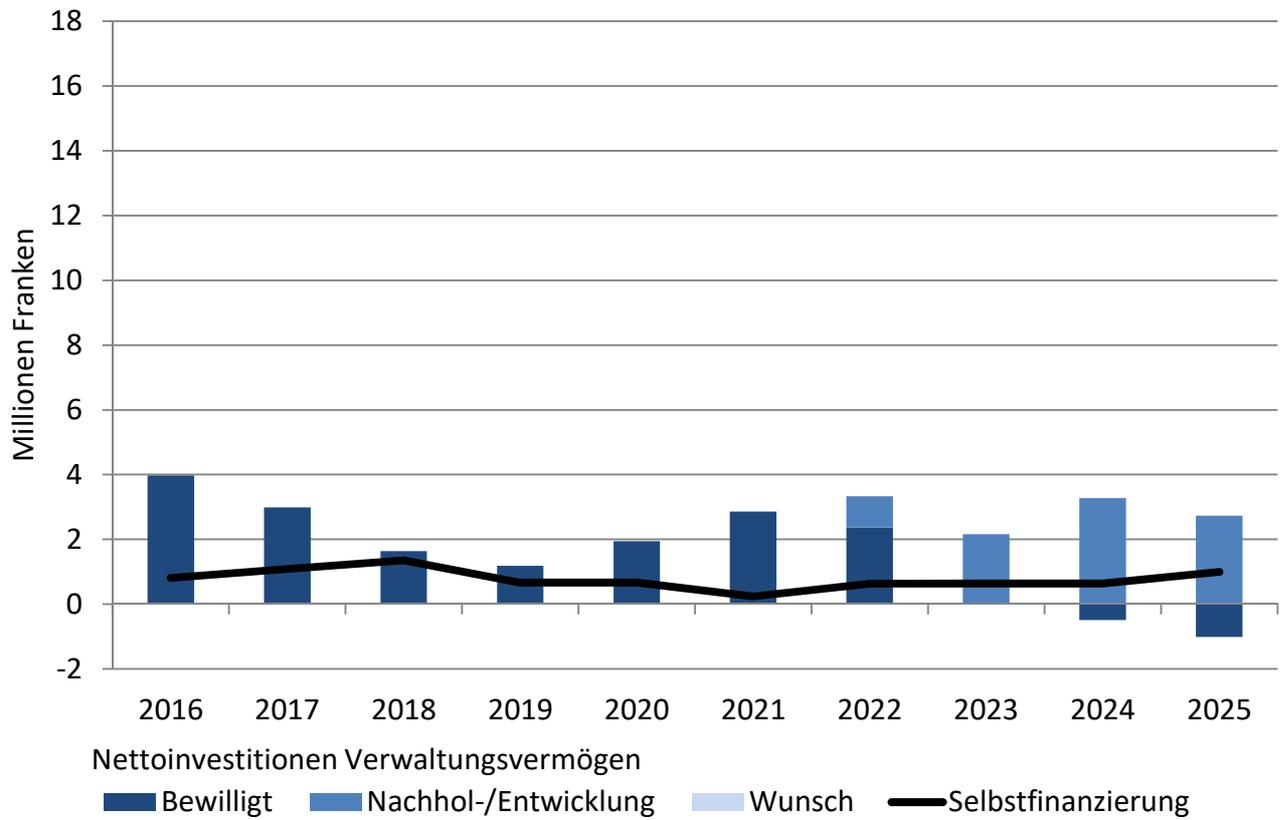
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



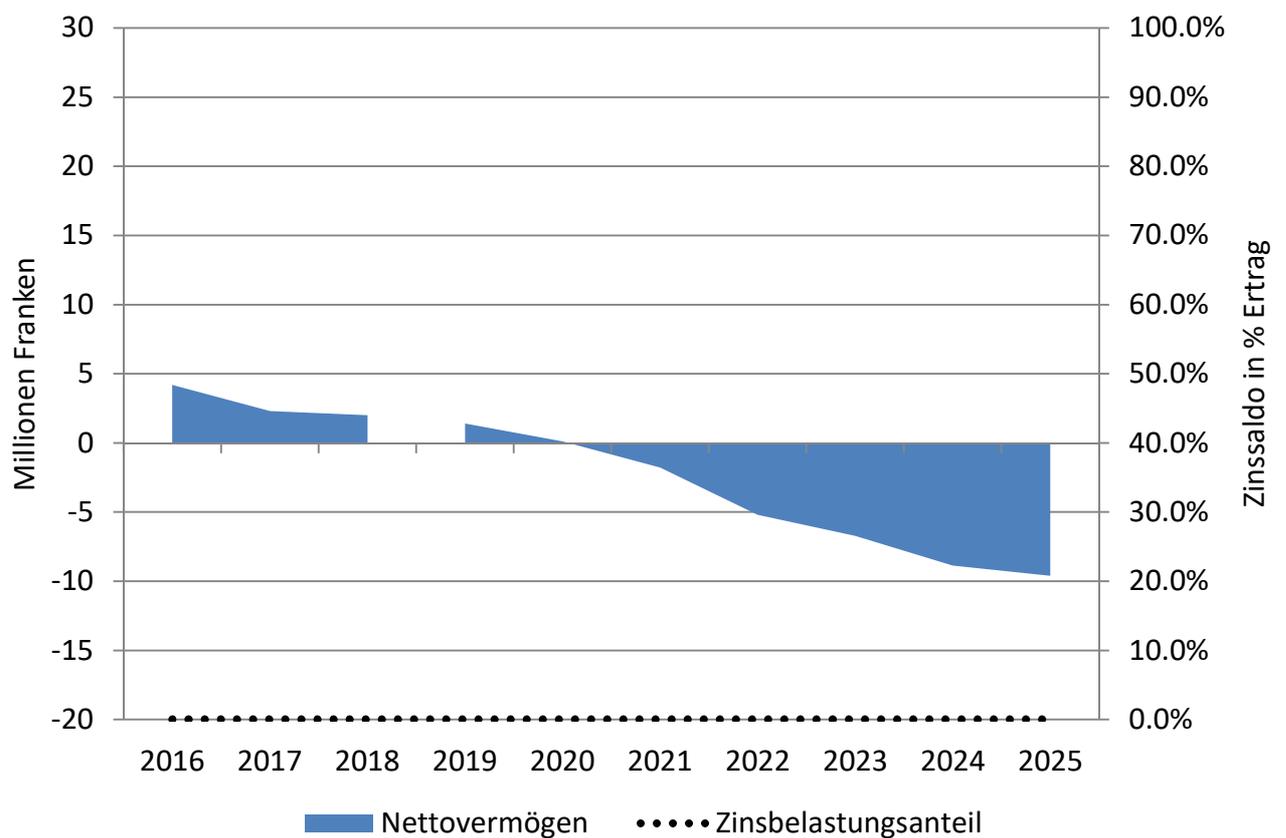
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



# Weitere Informationen

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

	Seite
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	W
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	18
Konzept "0 - 0 - 100"	19
Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2021 - 2025	20

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

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2020 können **aktuellste Informationen für Finanzverantwortliche** rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung erfolgt bereits seit 2016 konsequent nach den **Vorgaben von HRM2** (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell). Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind bei Zeitvergleichen vor 2016 angemessen zu berücksichtigen.

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

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

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

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

## Einleitung

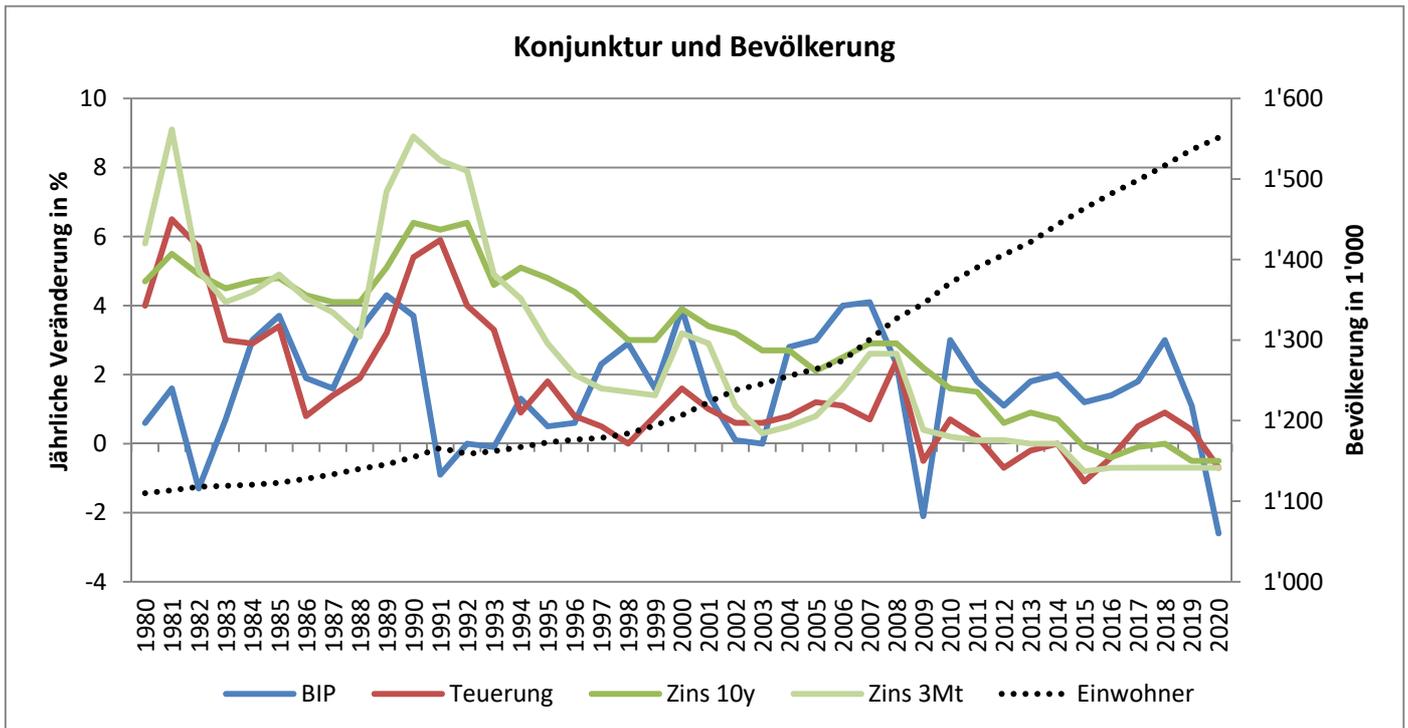
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung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

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2020 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

Im 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. 2020 erfolgte nun der zweite Abschluss mit den neuen gesetzlichen Grundlagen. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, neue Kennzahlenberechnungen). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So konnten bereits die Kennzahlauswertungen seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

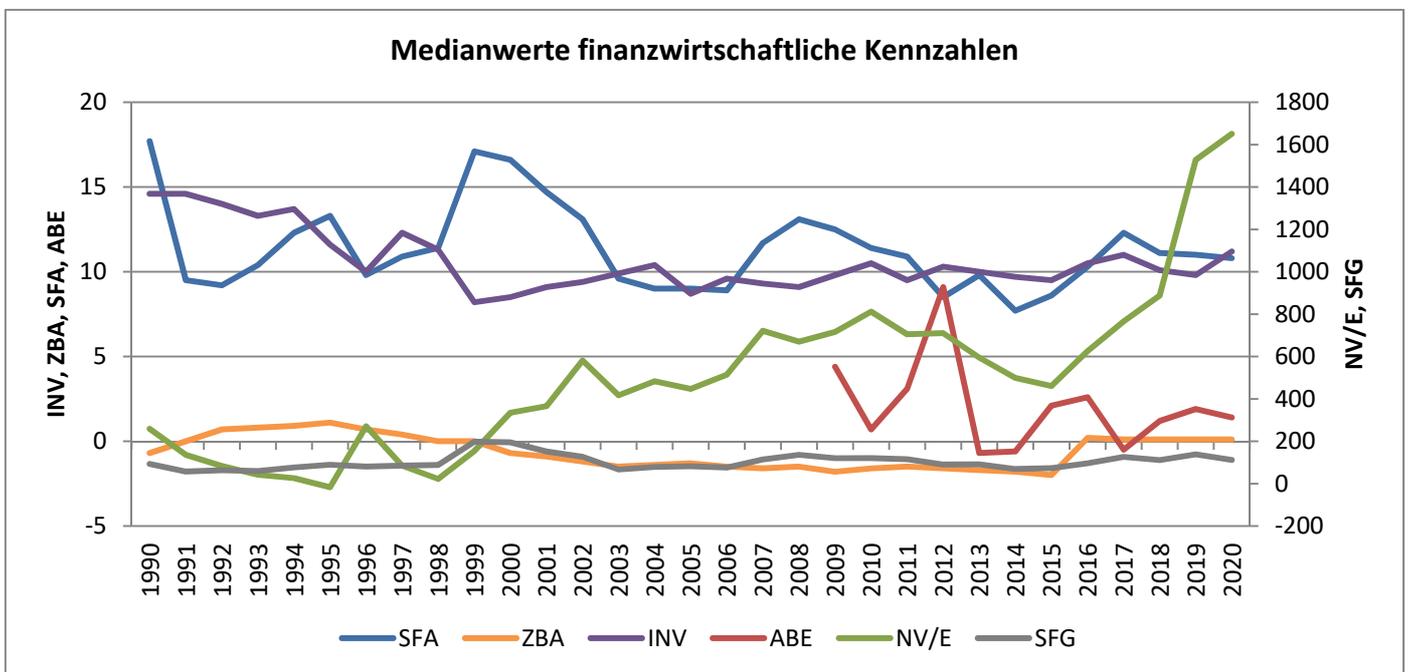
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2020. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2020 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

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



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

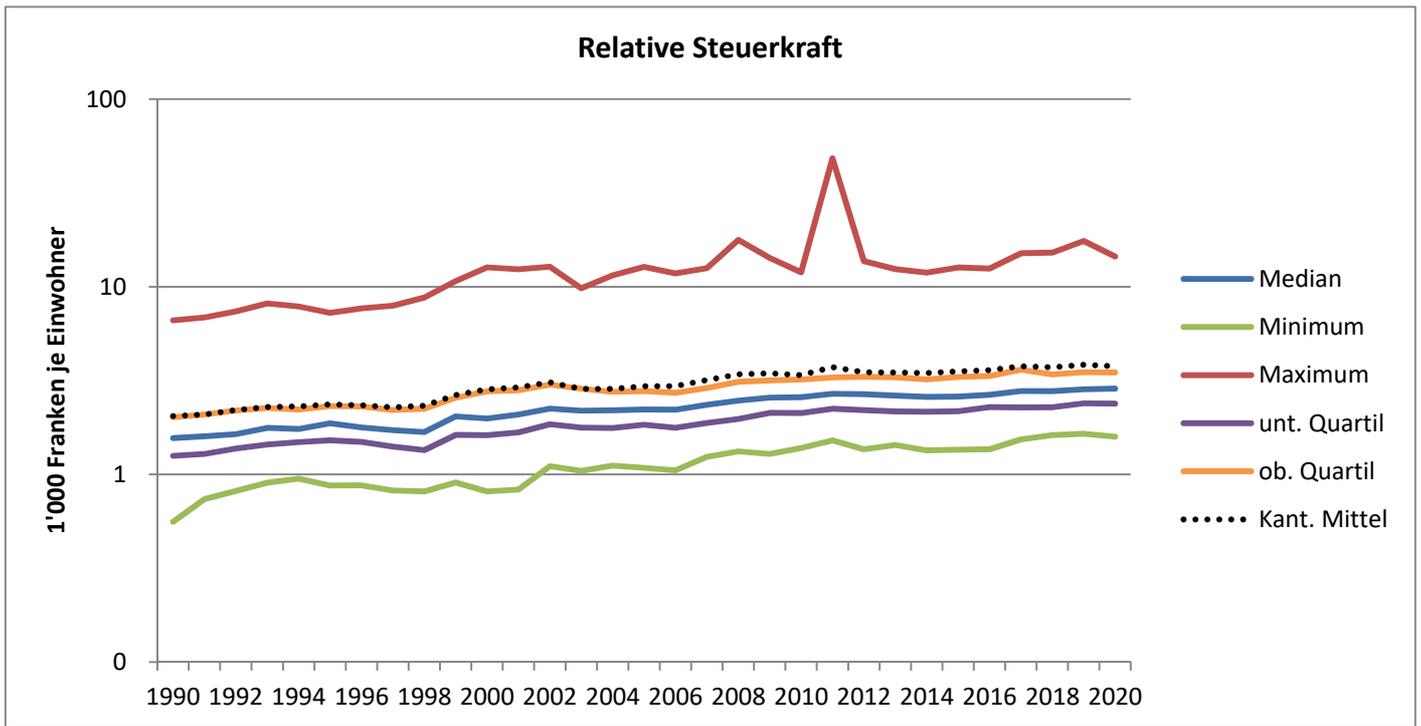
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt und seit 2017 und 2018 nahmen BIP und Teuerung wieder stärker zu. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 folgte die Coronakrise.



Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

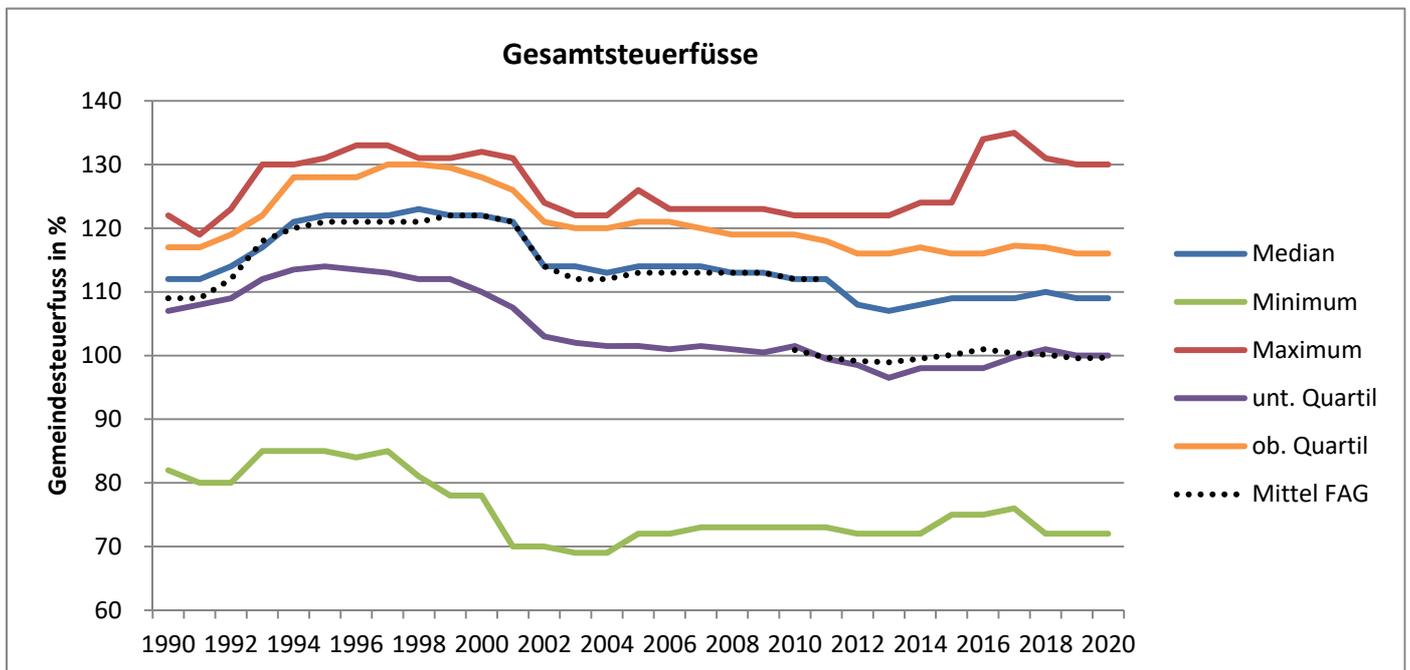
Datenquelle: swissplan.ch

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



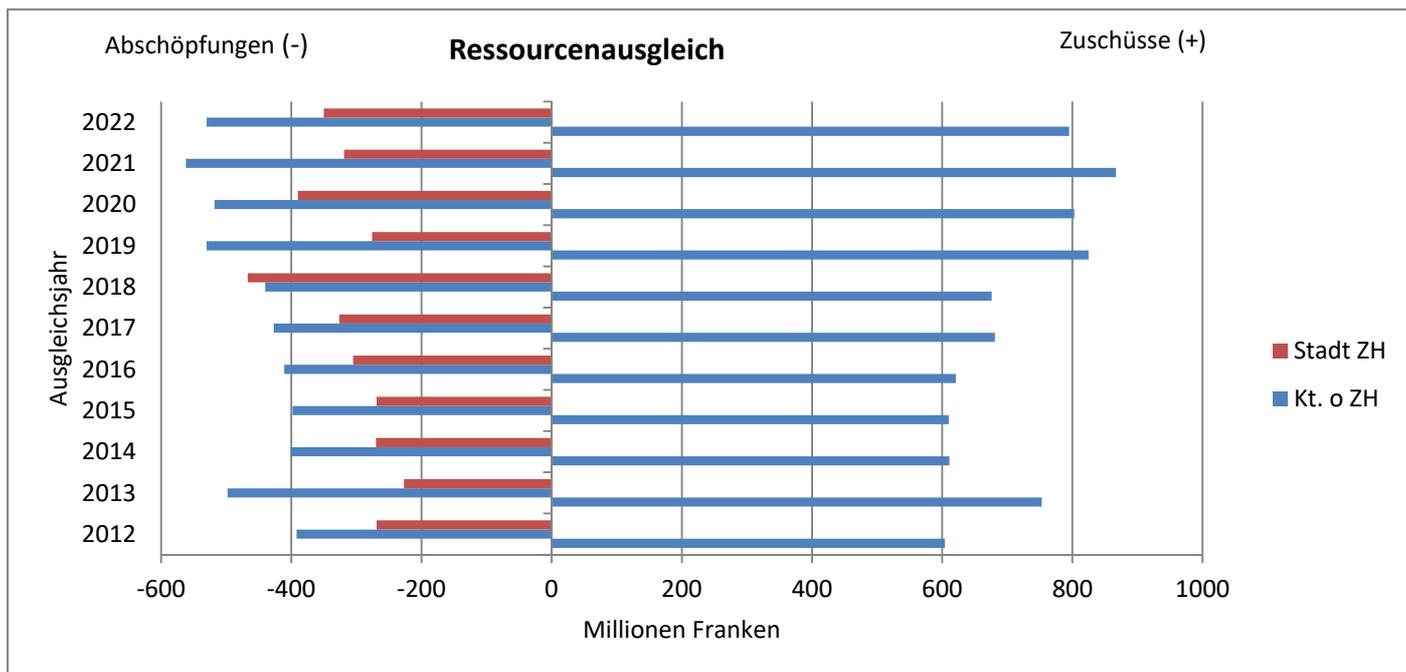
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



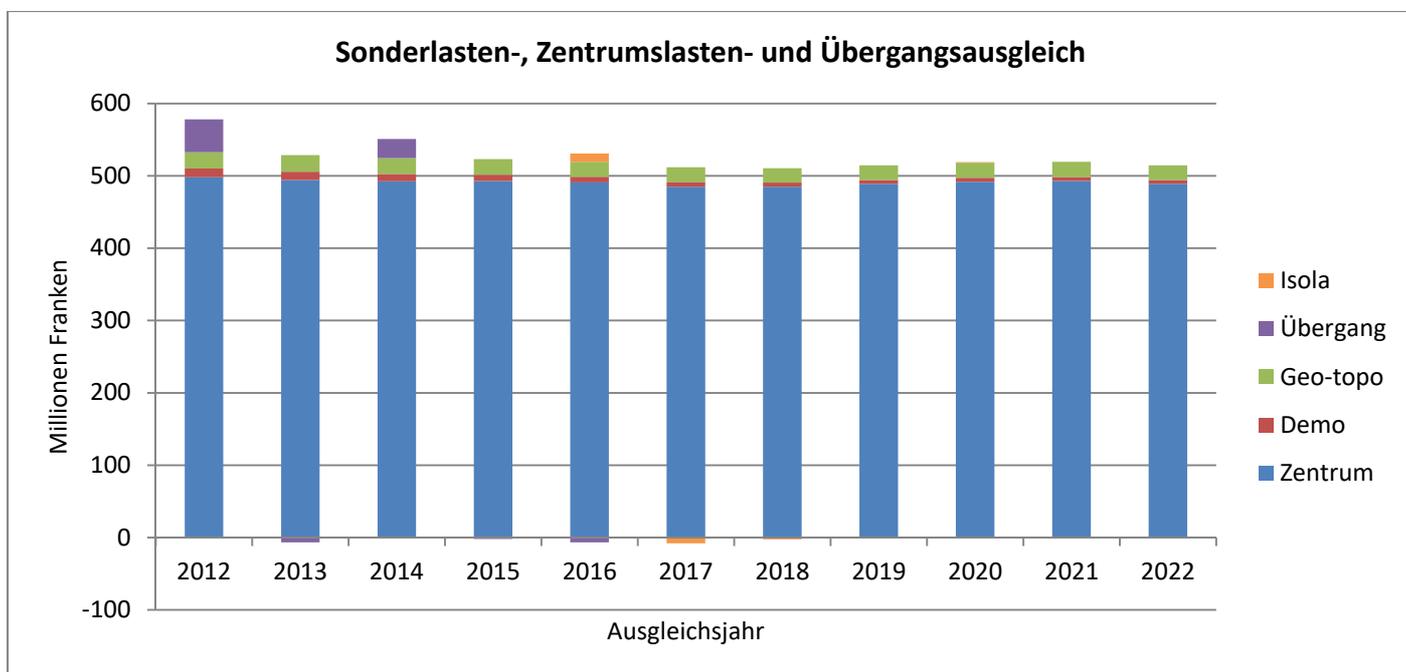
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 und 2020 sind geprägt von einer stabilen Steuerbelastung. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2022 aufgrund Werte 2020). Für 2020 werden ohne Stadt Zürich 530 Mio. Franken abgeschöpft und 795 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des geringeren Kantonsmittels der Steuerkraft um ca. 70 Mio. Franken zurückgegangen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 32 Mio. Franken abgenommen.

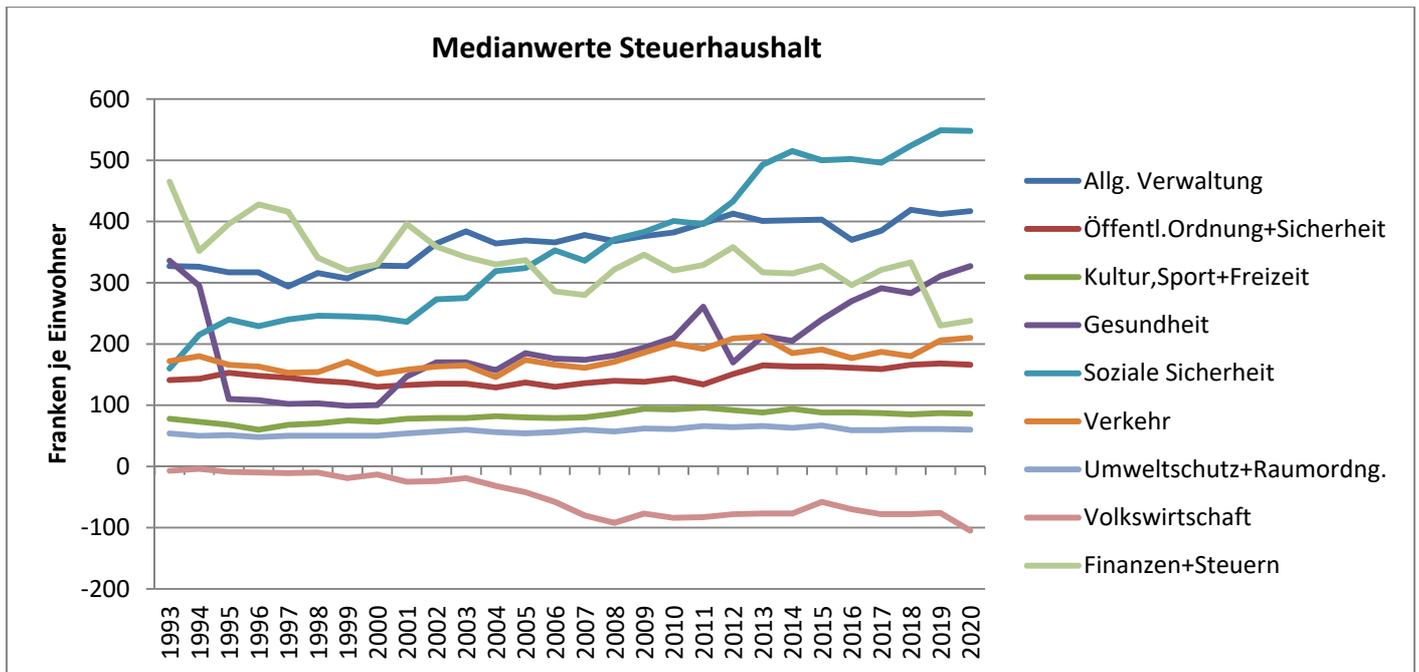


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2020.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

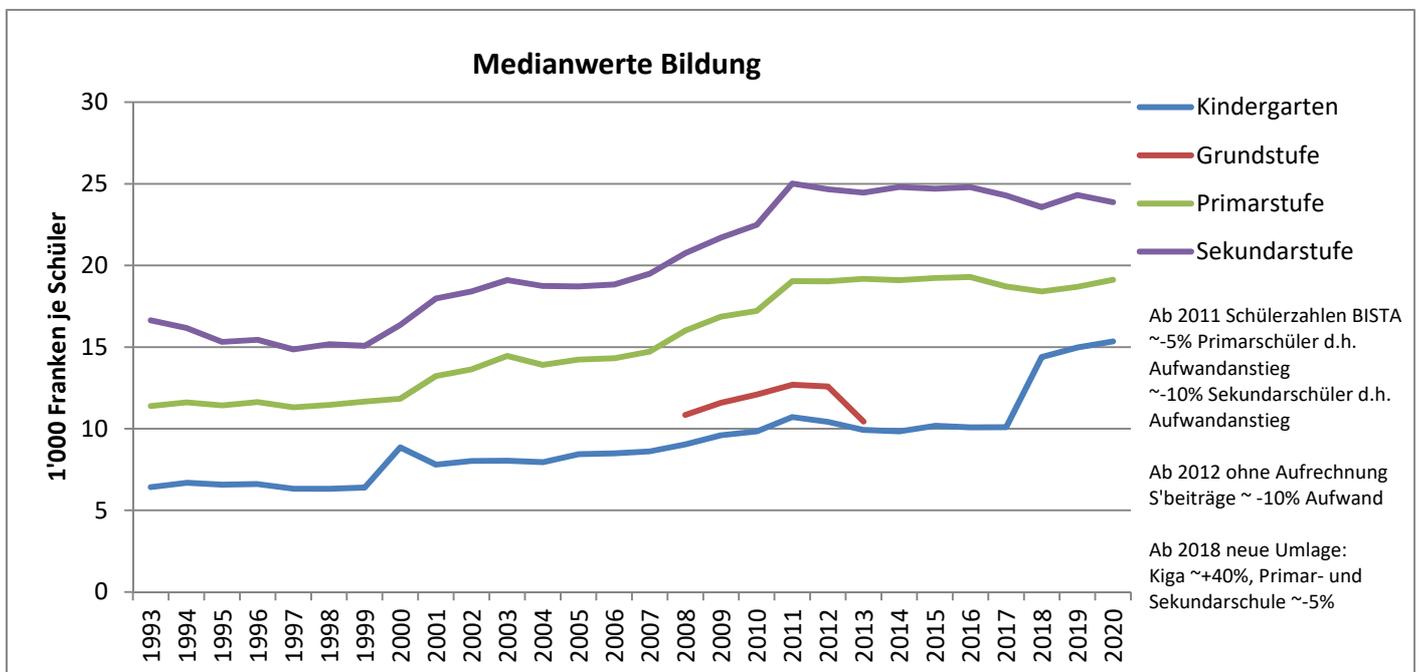
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde 2016 netto 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet. 2020 wurden lediglich 0,9 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton bezahlte 2020 zusätzlich noch 0,5 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

## Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

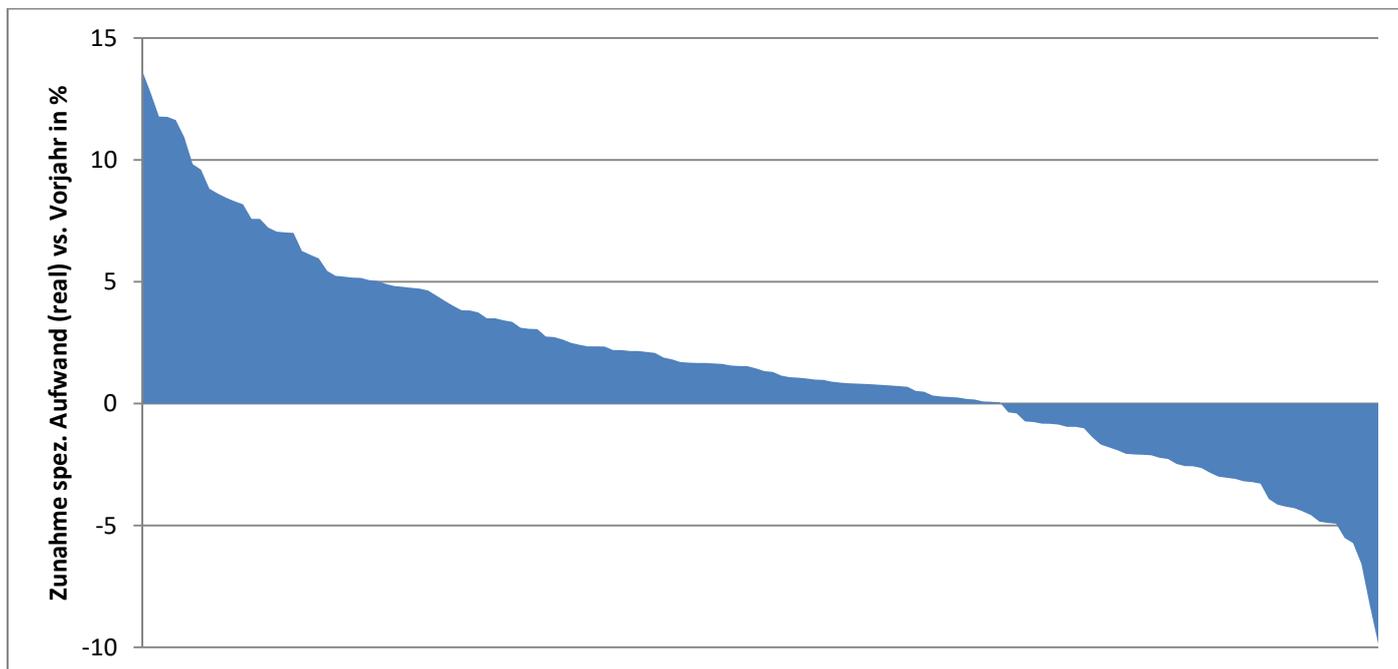
Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2020 stabil. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie seit 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB, 2020 mit Jubiläumsdividende. Anstieg bei Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung der Steuerbezugsentschädigung nach HRM2, 2019 Rückgang durch Umlagerungen HRM2, 2020 wieder leichter Anstieg. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), 2020 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, Corona-Defizit ZVV).



Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 (alle Schulstufen) und 2020 (Kindergarten, Primarstufe) mit deutlichen Zunahmen.

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



Datenquelle: swissplan.ch

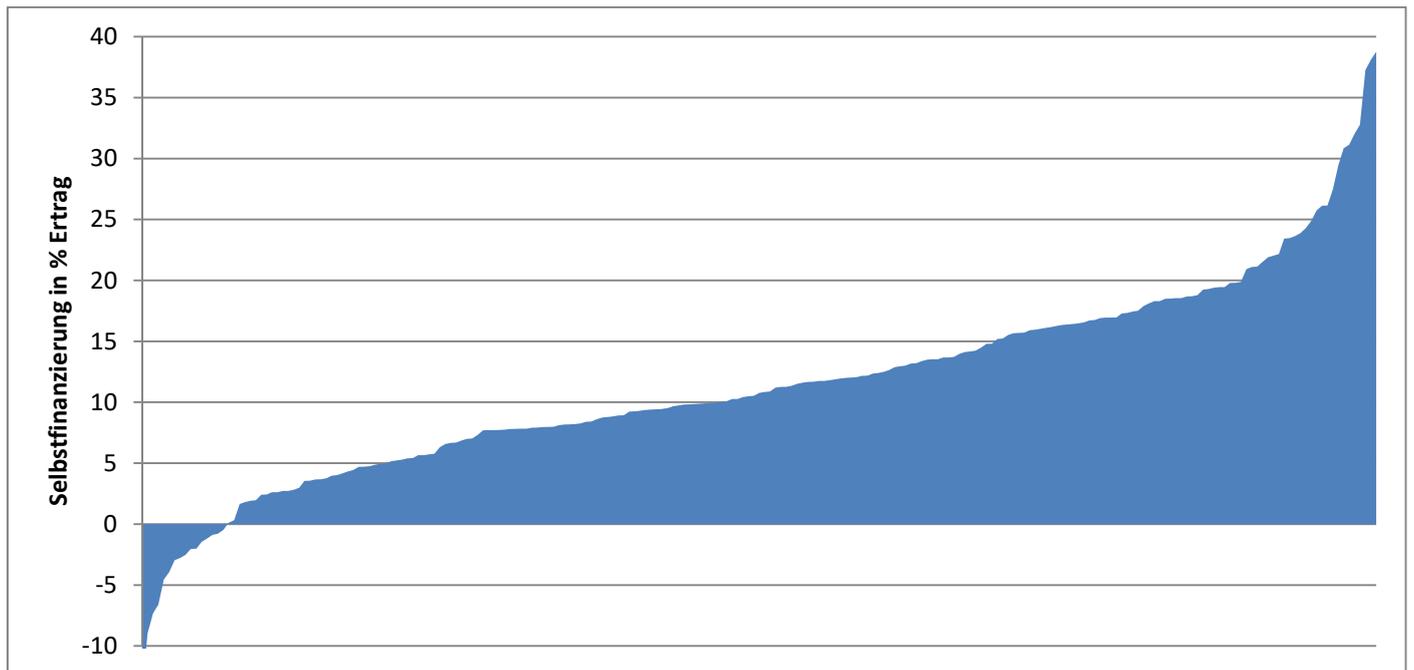
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

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

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

**Mit +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf einem tieferen (besserem) Niveau als im Vorjahr (Rückgang um 0,5 Prozentpunkte). Obwohl in zahlreichen Gemeinden die Aufwendungen für Verwaltung, Bildung, Gesundheit (Pflegefianzierung) und Verkehr (ZVV-Defizit) zugenommen haben und die Teuerungsrate negativ ausfiel, verbesserte sich der Wert dennoch gegenüber 2019. Corona-bedingt nicht durchgeführte Projekte dürften dafür verantwortlich sein. 70 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate -0,7 %). Bei knapp zwanzig Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.**

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

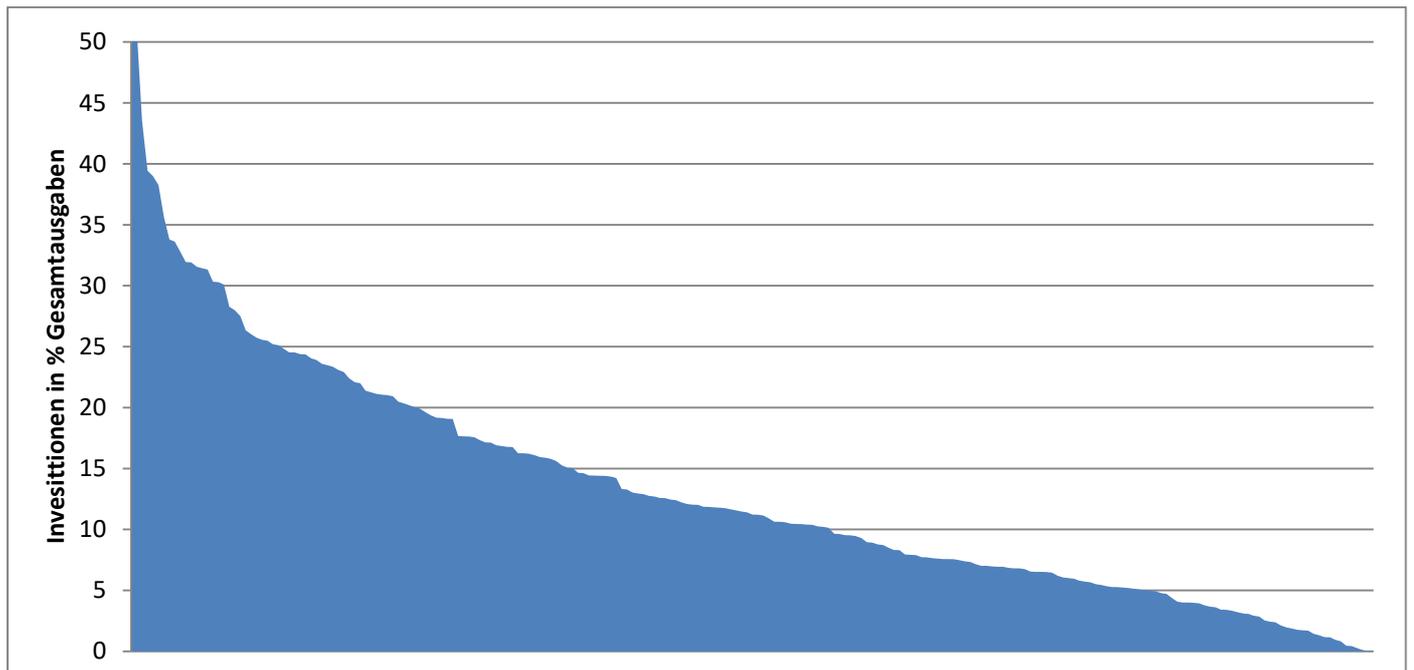


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

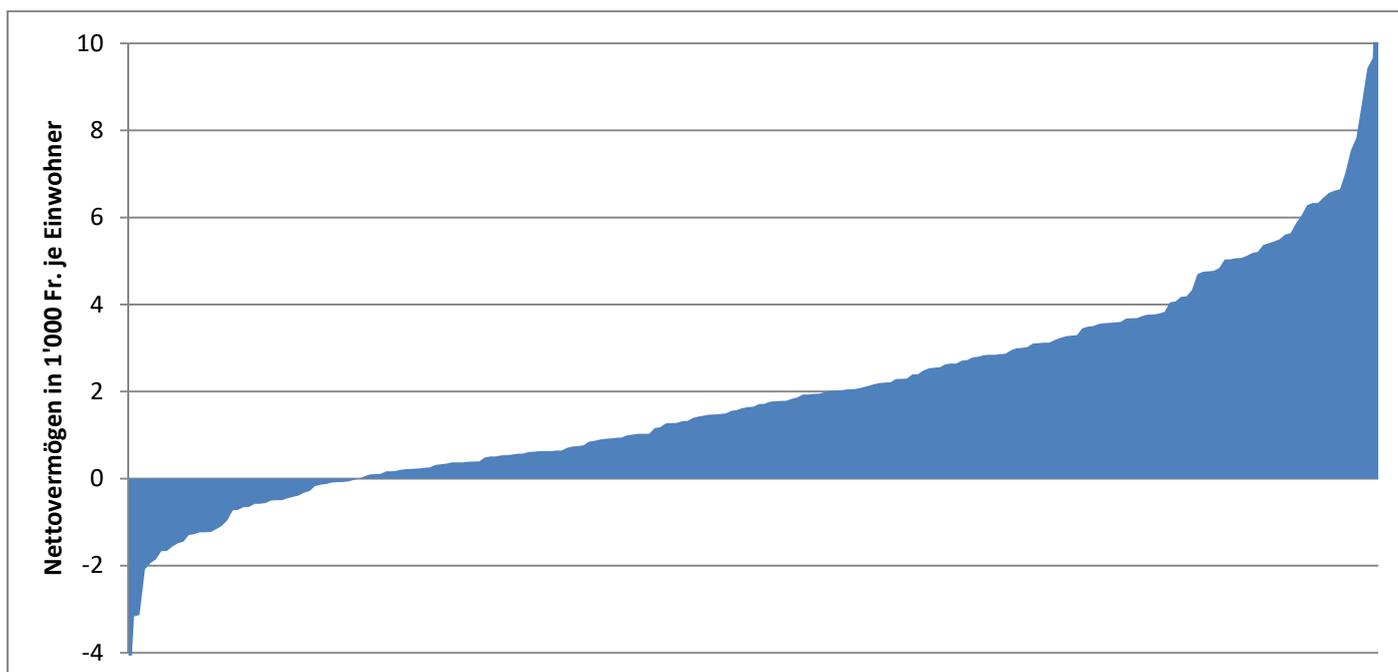


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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. Das Nettovermögensziel muss durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

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

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

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

**Eine klare Mehrheit von vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich acht Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 123 auf 1'651 Fr./E erneut angestiegen. Nachdem im Vorjahr mit der Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 und der entsprechenden Bilanzneubewertung ein (ausserordentlicher) Anstieg um über 600 Franken stattgefunden hat, ermöglichte 2020 ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad einen erneuten Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde ein hohes Nettovermögen resultieren. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung) oder eher kleine Landgemeinden.**

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuersenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.

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

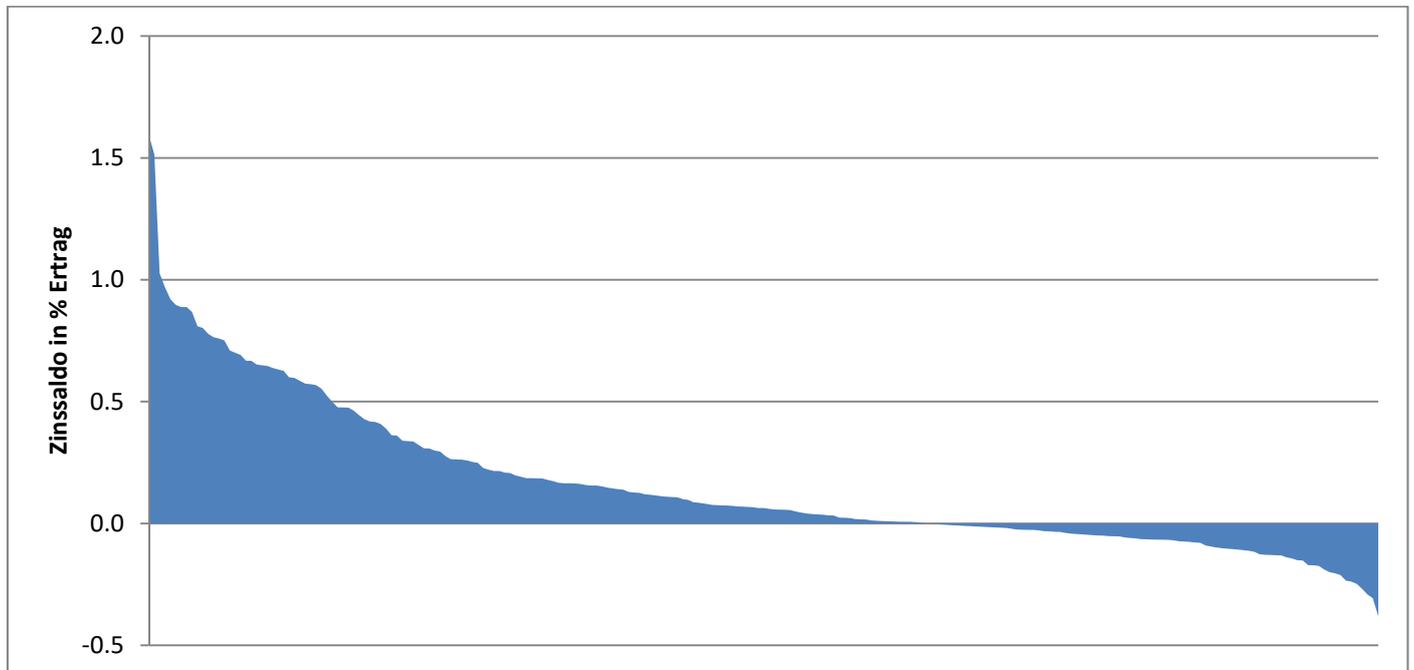
<b>Median Nettovermögen</b>	<b>Fr./E</b>
<b>Alle Einzelabschlüsse</b>	<b>1'651</b>
<b>Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG</b>	<b>2'037</b>
<b>Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG</b>	<b>1'269</b>
<b>(Konsolidierte) Einheitsgemeinde</b>	<b>2'838</b>

Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 2'838 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine leichte Zunahme um 25 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung 60 % bzw. ca. 750 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Obwohl viele Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren beim Medianwert die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung offensichtlich zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens.

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

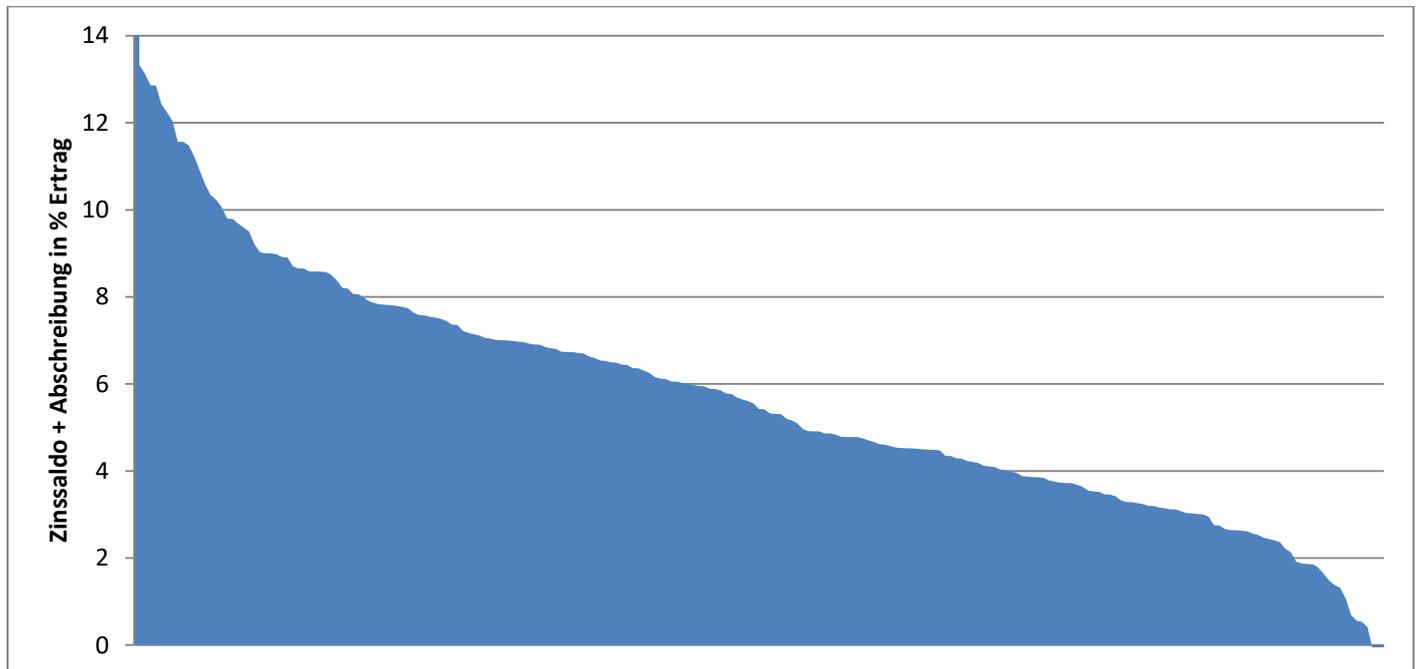
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

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

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

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

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



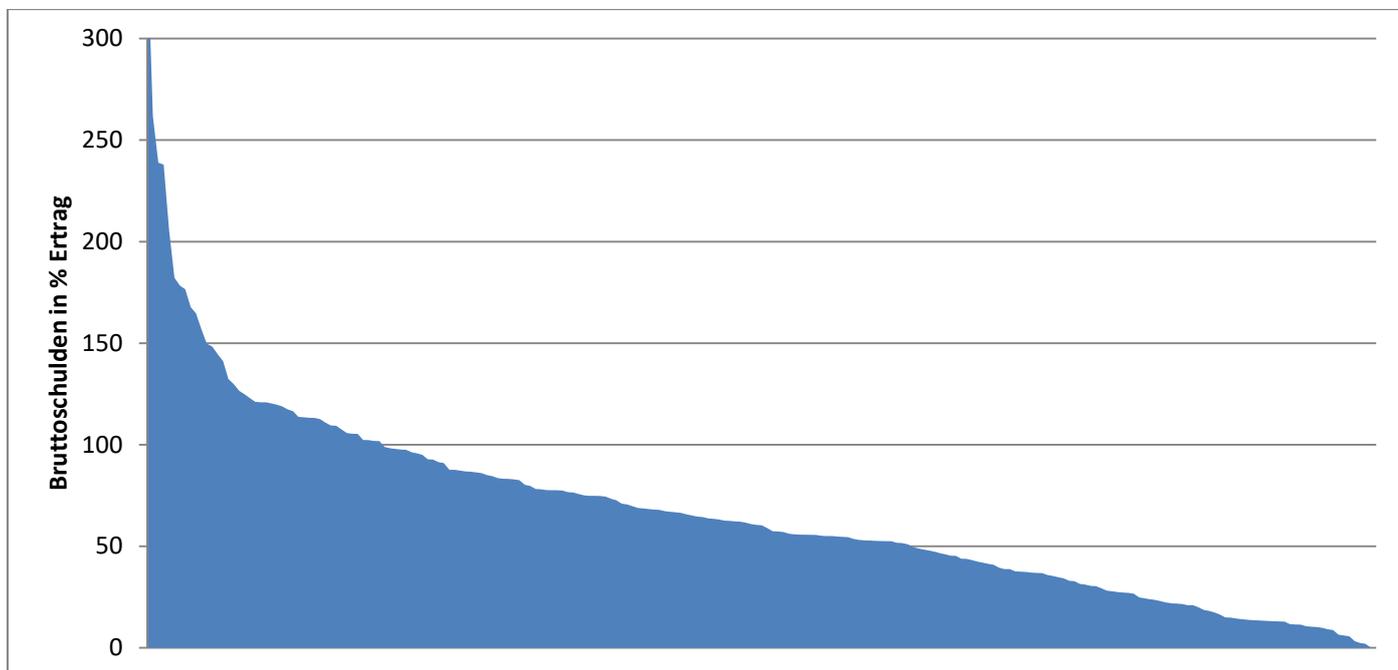
Datenquelle: swissplan.ch

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

**Lediglich sieben Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte liegt unter 5 %. Der Medianwert beträgt wie im Vorjahr 5,4 %. Mit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. 2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen.** 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

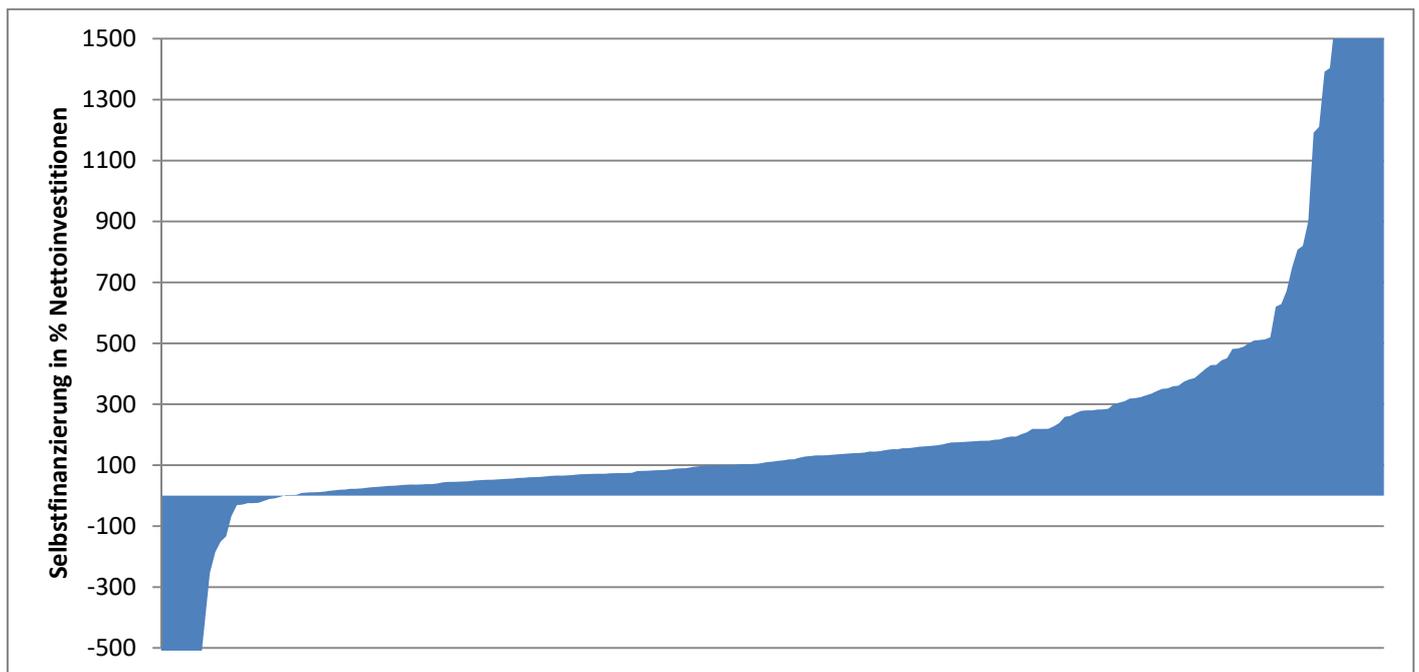
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 %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

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

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

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

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

**Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2020 sehr unterschiedlich hohe Werte (unter - 500 % bis weit über 1'000 %) aus, da diese Zahl von der absoluten Höhe der Nettoinvestitionen und der Selbstfinanzierung abhängt. Bei zwei Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen ein Drittel Werte unter 70 % aus; 55 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil ging gegenüber dem Vorjahr zurück, was mit dem höheren Investitionsanteil korrespondiert. Gegenüber dem Vorjahr sank der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 139 % auf 112 %.**

<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 - 2020	> 100 %

Die Phase mit über 100 % Selbstfinanzierungsgrad von 1999 - 2002 ist auch aufgrund gesunkener Investitionen eingetreten, während die von 2007 - 2011 über 100%-igen Werte massgeblich auf eine Verbesserung der Selbstfinanzierung zurückgehen. Bis 2014 hat die Selbstfinanzierung abgenommen um sich anschliessend kontinuierlich zu verbessern. Seit 2017 ist der Wert über 100 %. 2020 liegt der Medianwert (112 %) um fast dreissig Prozentpunkte unter dem Vorjahreswert und erreicht damit wieder das Niveau von 2018. Im historischen Vergleich entspricht ein über 100%-iger Selbstfinanzierungsgrad einer gut durchschnittlichen Situation.

## Durchschnittshaushalt

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

Rechnungsjahr 2020	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,1 %	1,4 %	-1,0 %	1,5 %
Bruttoverschuldungsanteil	88 %	60 %	33 %	59 %
Investitionsanteil	19,1 %	11,2 %	6,1 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,4 %	5,4 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	328 Fr.	1'651 Fr.	3'270 Fr.	2'838 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,7 %	10,8 %	16,4 %	11,4 %
Selbstfinanzierungsgrad <sup>1</sup>	47 %	112 %	274 %	111 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

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

**Beispiel:** Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 10-prozentigem Kapitaldienstanteil und einem Nettovermögen von 150 Franken kann mit Hilfe der vorliegenden Tabelle einfach erkennen, dass eine unterdurchschnittliche Investitionstätigkeit stattgefunden hat, die Belastung durch Zins und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

### Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

Beim Nettovermögen resultiert in der konsolidierten Betrachtung ein um 70 % höherer Medianwert, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung erkennbar.

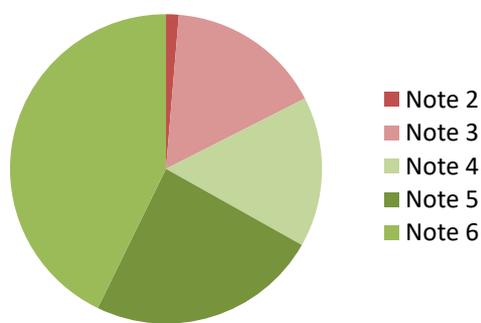
## Kritische Kennzahlen

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

<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 2020 folgende Verteilung:**



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,91. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,14 Punkte leicht abgenommen. Zwei Drittel der Haushalte erreichen nach wie vor mindestens Note 5. Lediglich 17 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es allerdings nur 13 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen zehn zusätzliche Haushalte Note 3 aus, drei zusätzliche Haushalte zeigen Note 5. Bei der Note 6 werden dreizehn Haushalte weniger verzeichnet als im Vorjahr. Somit erreichen noch 43 % der Haushalte Note 6, d.h. bei diesen Gemeinden überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

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

Das Konzept der kritischen Kennzahlen ersetzt nicht die detaillierte Auseinandersetzung mit den eigenen Werten, hingegen ermöglicht die Benotung eine erste, einfache Interpretation wichtiger Kennzahlen. Es gilt zu beachten, dass Einmalereignisse wie Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

## Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

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

**hoch**  
über 14 %

über 100 % Selbst-  
finanzierungsgrad  
angezeigt

grössere Investitionen  
können verkraftet  
werden

grosser finanzieller  
Spielraum

**mittel**  
8 bis 14 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-  
abbau ist möglich

**tief**  
unter 8 %

enger finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind  
angezeigt

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

ein Grossteil der  
Investitionen geht zu  
Lasten des Vermögens

**tief**  
unter 600 Fr/E

**mittel**  
600 bis 2'700 Fr/E

**hoch**  
über 2'700 Fr/E

**NETTOVERMÖGEN**

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

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 180 %

Finanzierungsüberschuss  
zum Fremdkapitalabbau  
verwenden

Investitionen können  
gut verkraftet werden

grosser finanzieller  
Spielraum evtl.  
ins Finanzvermögen  
investieren

**mittel**  
65 bis 180 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung  
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten  
des Vermögens  
investieren

**tief**  
unter 65 %

kaum finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen  
sind möglich

der Haushalt ist  
auf zusätzliche Neu-  
investitionen empfind-  
lich

**hoch**  
über 0,2 %

**mittel**  
0 bis 0,2 %

**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, dass die Werte für Zinsbelastungsanteil und Selbstfinanzierungsgrad im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz deutlich über null hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit dem wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Mit höheren Gesamtausgaben (Laufender Aufwand und Investitionen) zeigte sich eine solche Entwicklung im 2020. Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Zahlreiche Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Um keine hohen Zinssatzänderungsrisiken aufzubauen, kommt dem Nettovermögen eine umso grössere Bedeutung zu.

## Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2021 - 2025

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

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

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

### Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2021 - 2025

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

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

Das im Internet unter [www.swissplan.ch](http://www.swissplan.ch) für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2022) angepasst.

# Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

Sachverhalt	Begründung/ Anpassung	Korrektur betrifft...	Betroffene Kennzahl						
			SFA	INV	SFG	ZBA	KAP	NV	BVA
Trennung Steuer- und Gebührenhaushalt	Zur richtigen Beurteilung müssen die Haushaltelemente getrennt betrachtet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzerhöhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlungen	In Abhängigkeit vom Gemeindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dargestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsgemeinde richtig...	Aufwand und Ertrag werden kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Kontokorrente in Bilanz Gesamthaushalt	Die gemeindeinterne Darlehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergütungszinsen im Zinsaufwand	Verzugs- und Ausgleichszinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im 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.

<b>Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)</b>	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
<b>Finanzaufwand</b>	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
<b>Finanzertrag</b>	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
<b>Ao Aufwand/Ertrag</b>	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
<b>Nettovermögen/ Nettoschuld (-)</b>	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
<b>Finanzvermögen</b>	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
<b>Fremdkapital</b>	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
<b>Nettovermögen je Einwohner</b>	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'651 Fr. Oberes Quartil: 3'270 Fr. Unteres Quartil: 328 Fr.
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 10,8 % Oberes Quartil: 16,4 % Unteres Quartil: 6,7 %
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 112 % Oberes Quartil: 274 % Unteres Quartil: 47 %
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,3 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt