

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025



Eglisau

Politische Gemeinde

Schulgemeinde



swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2021 - 2025

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: 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

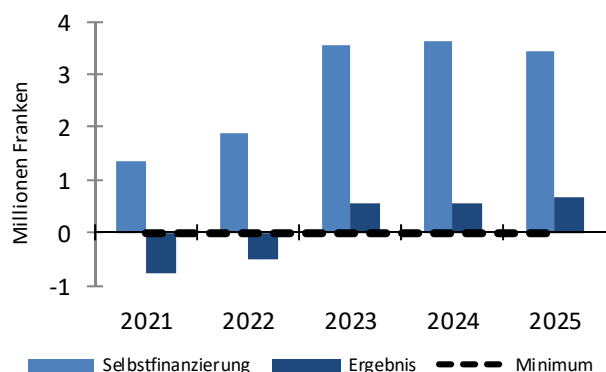
Zusammenfassung

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

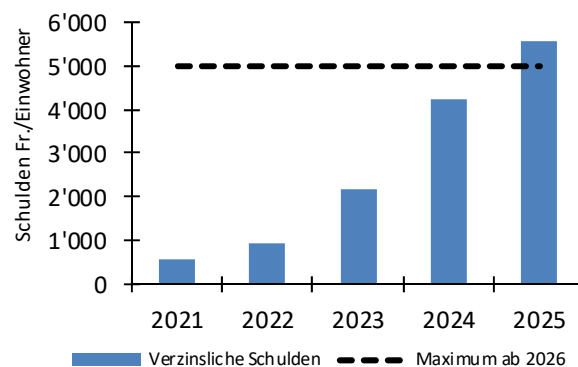
Steuerhaushalt konsolidiert



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:

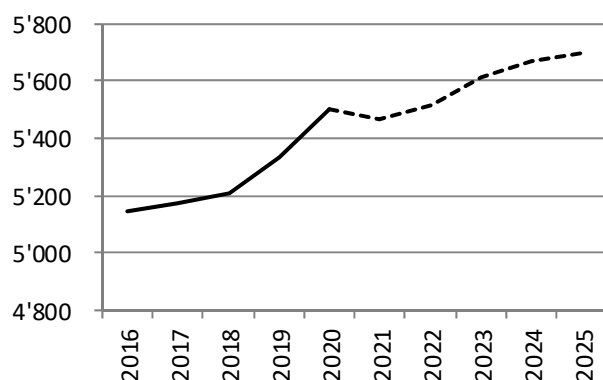
Die Erfolgsrechnung kann ab 2023 zwar ausgeglichen werden, das Schuldenziel wird jedoch (knapp) verfehlt. Verbesserungen sollten nach Möglichkeit mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) erzielt werden oder es fallen höhere Erträge an. Eine konsequente Priorisierung 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

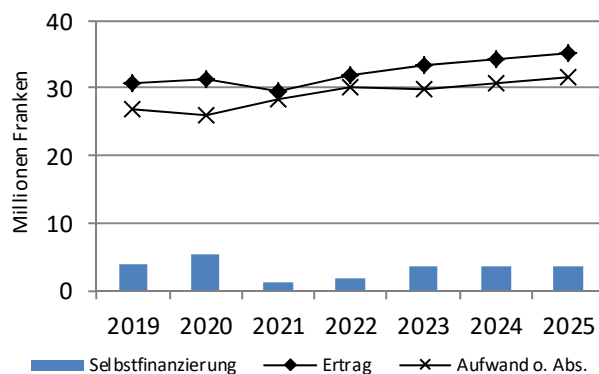
| | | |
|---------------------------------------|-----------|-------|
| Nettovermögen (31.12.2025) | Fr./Einw. | - |
| Eigenkapital (31.12.2025) | Fr./Einw. | 9'115 |
| Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025) | | 38% |

Finanzvermögen

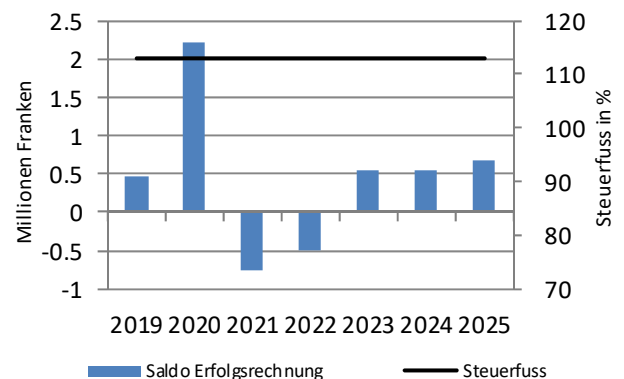
- keine

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.

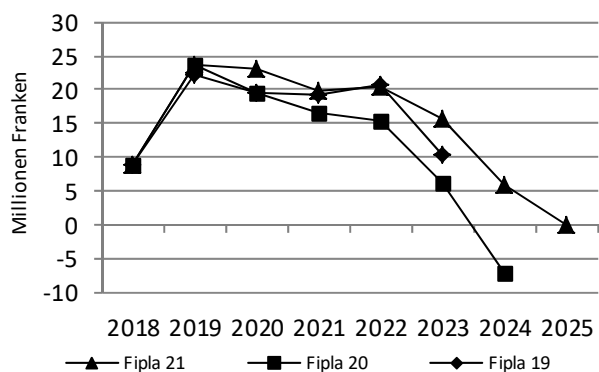
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein höheres Nettovermögen.

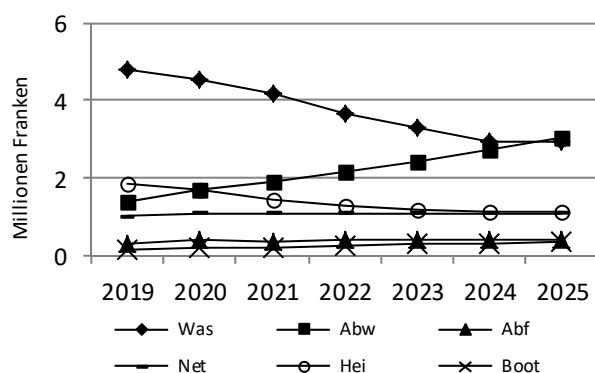
In der Erfolgsrechnung stehen höheren Steuererträgen (bessere Konjunktur, Grundstückgewinnsteuern) und gestiegenen Beiträge (Zusatzleistungen AHV/IV, Strassen) höhere Sozial- und Bildungsaufwendungen gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung zugenommen, obschon die Steuerfusserhöhung abgelehnt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

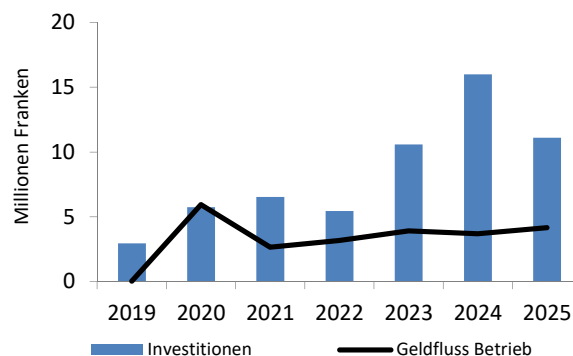
| Bereich | Tendenz | Bemerkung |
|-------------|----------|----------------------------|
| Wasser | Erhöhung | Defizite, Zunahme Schulden |
| Abwasser | stabil | - |
| Abfall | stabil | - |
| Altersheim | stabil | Rechnung leicht defizitär |
| Netzwerke | stabil | - |
| Bootsplätze | stabil | - |

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 |

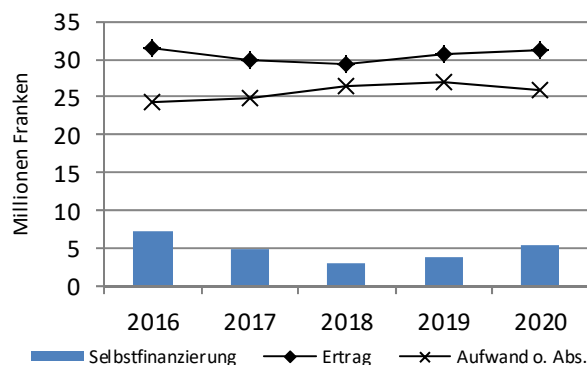


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss (Steuer- und Gebührenhaushalte) von 18 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 50 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 32 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinsten Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine 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)

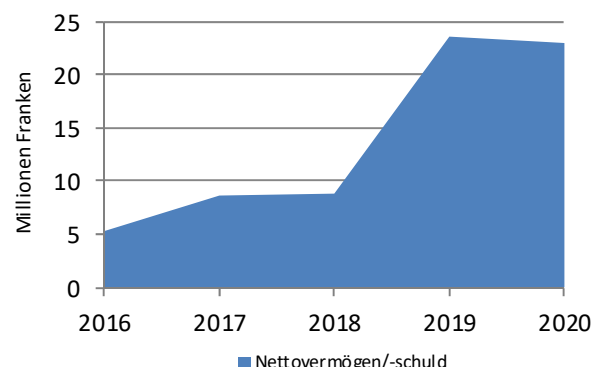
Erfolgsrechnung

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 hohe¹ 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% |

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

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

F

Prognosewerte

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

Übersichten

| | |
|--|----|
| Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule) | 2 |
| Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte | 3 |
| Schulgemeinde | 4 |
| Gebührenhaushalte | 5 |
| Wasserwerk | 6 |
| Abwasserbeseitigung | 7 |
| Abfallwirtschaft | 8 |
| 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 |

| Gemeindeentwicklung | 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

| Konjunkturelle Entwicklung | 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

| Eckwerte | 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 | | | | | | |
|---|----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | -2'333 | -224 | -4'877 | -9'592 | -5'938 | | -22'964 | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | | 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) | 1'337 | | 1'872 | | 3'549 | | 3'617 | | 3'454 | | | 13'829 |
| Steuerfuss | | 113% | | 113% | | 113% | | 113% | | 113% | | | |
| Einfacher Staatssteuerertrag | | 12'511 | | 13'095 | | 13'878 | | 14'291 | | 14'650 | | | 4.0% |
| 2) konsolidierter Wert | | | | | | | | | | | | | |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.) | | 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 | | -767 | -494 | 548 | 552 | 664 | | | | | | | 503 |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total | | | | | | |
| Verwaltungsvermögen (VV) | | 3'670 | 2'096 | 8'426 | 13'209 | 9'392 | | | | | | | 36'793 |
| Finanzvermögen (FV) | | - | - | - | - | - | | | | | | | - |
| Bilanz (1'000 Fr.) | | 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 | | | 48'588 | | 48'244 | | 49'692 | | 51'244 | | 51'908 | | 7% |
| Total | | 70'932 | 71'652 | 69'884 | 69'884 | 76'807 | 76'807 | 88'209 | 88'209 | 95'649 | 95'649 | | 33% |
| Nettovermögen/-schuld | | 19'910 | | 20'407 | | 15'530 | | 5'938 | | 0 | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | Periode | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsanteil | | 4.5% | 5.9% | 10.6% | 10.6% | 9.8% | ↘ | 8.3% | ∅ | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 36% | 89% | 42% | 27% | 37% | ↑ | 38% | 5 Jahre | | | | |
| Zinsbelastungsanteil | | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.1% | 0.3% | ↑ | 0.1% | ∅ | | | | |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | | 3'641 | 3'700 | 2'768 | 1'047 | 0 | ↑ | 2'231 | ∅ | | | | |

| Polit. Gemeinde (ohne Gebühren) | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|----------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | 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 | -354 | -262 | 840 | 990 | 368 | 1'583 | | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Veränderung p.a. | |
| Aufwendungen und Erträge | 14'591 | 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) 702 | | 1'065 | | 1'956 | | 1'950 | | 2'000 | | | 7'674 |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.) | 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 | -791 | -521 | 457 | 498 | 689 | | | | | | 333 | |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total | |
| Verwaltungsvermögen (VV) | 1'056 | 1'327 | 1'116 | 960 | 1'632 | | | | | | 6'091 | |
| Finanzvermögen (FV) | - | - | - | - | - | | | | | | - | |
| Bilanz (1'000 Fr.) | 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 | | 30'033 | | 29'512 | | 29'970 | | 30'468 | | 31'157 | 4% | |
| Total | 47'480 | 48'201 | 46'256 | 46'256 | 46'189 | 46'189 | 45'536 | 45'536 | 46'503 | 46'503 | -4% | |
| Nettovermögen/-schuld | 13'794 | | 14'253 | | 15'093 | | 16'083 | | 16'451 | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | Periode | |
| Selbstfinanzierungsanteil | 4.6% | 6.4% | 11.4% | 11.1% | 11.1% | | | | | | ↘ 8.9% ø | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 67% | 80% | 175% | 203% | 123% | | | | | | ↗ 126% 5 Jahre | |
| Zinsbelastungsanteil | 0.0% | 0.0% | 0.1% | 0.1% | 0.1% | | | | | | ↕ 0.0% ø | |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 2'523 | 2'584 | 2'690 | 2'837 | 2'889 | | | | | | ↗ 2'705 ø | |

| Schulgemeinde | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | 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 | -1'980 | 38 | -5'717 | -10'581 | -6'306 | -24'546 | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Veränderung p.a. |
| Aufwendungen und Erträge | 13'624 | 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) | 634 | | 807 | | 1'593 | | 1'668 | | 1'454 | | 6'155 |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.) | 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 | 24 | 27 | 91 | 54 | -26 | 170 | | | | | |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total |
| Verwaltungsvermögen (VV) | 2'614 | 769 | 7'310 | 12'249 | 7'760 | 30'702 | | | | | |
| Finanzvermögen (FV) | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| Bilanz (1'000 Fr.) | 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 | | 18'555 | | 18'732 | | 19'722 | | 20'776 | | 20'751 | 12% |
| Total | 25'563 | 25'563 | 25'254 | 25'254 | 32'151 | 32'151 | 44'160 | 44'160 | 50'632 | 50'632 | 98% |
| Nettovermögen/-schuld | 6'115 | | 6'153 | | 436 | | -10'145 | | -16'451 | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | Periode |
| Selbstfinanzierungsanteil | 4.4% | 5.3% | 9.8% | 10.0% | 8.5% | ↘ | 7.6% | ∅ | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 24% | 105% | 22% | 14% | 19% | ↓ | 20% | 5 Jahre | | | |
| Zinsbelastungsanteil | 0.0% | -0.1% | -0.1% | 0.1% | 0.4% | ↑ | 0.1% | ∅ | | | |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 1'118 | 1'116 | 78 | -1'789 | -2'889 | ↓ | -473 | ∅ | | | |

| Gebührenhaushalte | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | | | | | | |
|--|----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | 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 | | -2'613 | -2'703 | -1'525 | -2'151 | -723 | -9'715 | | | | | | |
| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | | 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 | | 243 | | 636 | | 632 | | 629 | | 997 | | 3'137 | |
| Eckwerte | | | | | | | | | | | | 5 Jahre | |
| Kostendeckungsgrad | | 96% | | 95% | | 99% | | 99% | | 104% | | 99% | |
| Eigenfinanzierungsgrad | | 84% | | 63% | | 57% | | 49% | | 48% | | | |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | 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 | | 2'856 | | 3'339 | | 2'157 | | 2'780 | | 1'720 | | 12'852 | |
| Bilanz (1'000 Fr.) | | 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 | | | 9'264 | | 8'840 | | 8'748 | | 8'698 | | 9'027 | -3% | |
| Total | | 11'763 | 11'042 | 14'042 | 14'042 | 15'475 | 15'475 | 17'576 | 17'576 | 18'628 | 18'628 | 69% | |
| Nettovermögen/-schuld | | -1'778 | | -5'202 | | -6'727 | | -8'878 | | -9'601 | | | |
| 1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt | | | | | | | | | | | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | | Periode | |
| Selbstfinanzierungsanteil | | 2.5% | | 7.1% | | 7.0% | | 6.9% | | 10.5% | | ↘ | 6.8% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 9% | | 19% | | 29% | | 23% | | 58% | | ↓ | 24% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | ↑ | 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | | -325 | | -943 | | -1'199 | | -1'566 | | -1'686 | | ↓ | -1'144 ø |

| Wasserwerk | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | | | | | | |
|--|----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | 5-Jahres-Total | | | | | | |
| Selbstfinanzierung | | -153 | -208 | -212 | -216 | 151 | -638 | | | | | | |
| Nettoinvestitionen VV | | -1'352 | -823 | -1'140 | -885 | -660 | -4'860 | | | | | | |
| Haushaltüberschuss/-defizit | | -1'505 | -1'031 | -1'352 | -1'101 | -509 | -5'498 | | | | | | |
| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | | 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 | | -153 | | -208 | | -212 | | -216 | | 151 | | -638 | |
| Eckwerte und Gebührenplanung | | | | | | | | | | | 5 Jahre | | |
| Kostendeckungsgrad | | 59% | | 45% | | 58% | | 57% | | 99% | | 63% | |
| 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 ³) | | 358 | | 368 | | 369 | | 370 | | 372 | | 0.4% | 0.7% |
| Gebührensatz (Fr./m ³) | | 1.00 | | 1.00 | | 1.00 | | 1.00 | | 2.00 | | M | |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | 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 | | 1'352 | | 823 | | 1'140 | | 885 | | 660 | | 4'860 | |
| Bilanz (1'000 Fr.) | | 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 | | | 4'203 | | 3'642 | | 3'307 | | 2'963 | | 2'957 | -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 | | | 563 | | -468 | | -1'820 | | -2'921 | | -3'431 | | |
| 1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt | | | | | | | | | | | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | Periode | | |
| Selbstfinanzierungsanteil | | -33.2% | | -45.9% | | -46.6% | | -47.4% | | 18.1% | | ↓ | -31.0% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | | -11% | | -25% | | -19% | | -24% | | 23% | | ↓ | -13% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | ↑ | 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | | 103 | | -85 | | -324 | | -515 | | -602 | | ↓ | -285 ø |

| Abwasserbeseitigung | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | | | | | |
|--|--|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------|------------------|--------------|----------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | 5-Jahres-Total | | | | | |
| Selbstfinanzierung | | 292 | 480 | 477 | 473 | 470 | 2'192 | | | | | |
| Nettoinvestitionen VV | | -1'012 | -881 | -705 | -1'825 | -950 | -5'373 | | | | | |
| Haushaltüberschuss/-defizit | | -721 | -400 | -228 | -1'352 | -480 | -3'181 | | | | | |
| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | | 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 | | 292 | | 480 | | 477 | | 473 | | 470 | | 2'192 |
| Eckwerte und Gebührenplanung | | | | | | | | | | | 5 Jahre | |
| Kostendeckungsgrad | | 117% | | 120% | | 124% | | 127% | | 128% | | 123% |
| 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 ³) | | 310 | | 330 | | 331 | | 332 | | 333 | | 0.4% 0.7% |
| Gebührensatz (Fr./m ³) | | 3.00 | | 3.00 | | 3.00 | | 3.00 | | 3.00 | | M |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | 5-Jahres-Total |
| Investitionen VV | | 1'345 | 332 | 1'536 | 656 | 915 | 210 | 2'800 | 975 | 1'805 | 855 | |
| Nettoinvestitionen VV | | 1'012 | | 881 | | 705 | | 1'825 | | 950 | | 5'373 |
| Bilanz (1'000 Fr.) | | 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 | | | 1'914 | | 2'145 | | 2'412 | | 2'712 | | 3'025 | 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 | | -270 | | -1'391 | | -1'619 | | -2'971 | | -3'451 | | |
| 1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt | | | | | | | | | | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | Periode | |
| Selbstfinanzierungsanteil | | 22.4% | | 34.6% | | 34.1% | | 33.6% | | 33.1% | | ↑ 31.6% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 29% | | 55% | | 68% | | 26% | | 49% | | ↓ 41% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | ↑ 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | | -49 | | -252 | | -289 | | -524 | | -606 | | ↓ -344 ø |

| Abfallwirtschaft | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 5-Jahres-Total | |
|----------------------------------|--|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | | |
| Selbstfinanzierung | | -1 | 16 | 17 | 18 | 19 | | 70 |
| Nettoinvestitionen VV | | - | -40 | - | - | - | | -40 |
| Haushaltüberschuss/-defizit | | -1 | -24 | 17 | 18 | 19 | | 30 |

| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | 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 | | 5 | | | |
| Veränderung Spezialfinanzierung | | 1 | 11 | | 12 | | 13 | | 14 | | 14 | | | |
| Total | 492 | 492 | 539 | 539 | 543 | 543 | 547 | 547 | 551 | 551 | | | | 5-Jahres-Total |
| Rechnungsergebnis | - | | - | | - | | - | | - | | - | | | - |
| Abschreibungen/Aufwertungen | - | | 5 | | 5 | | 5 | | 5 | | 5 | | | 20 |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | -1 | | 11 | | 12 | | 13 | | 14 | | 14 | | | 50 |
| Selbstfinanzierung | -1 | | 16 | | 17 | | 18 | | 19 | | 19 | | | 70 |

| Eckwerte und Gebührenplanung | | 5 Jahre | | | | |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostendeckungsgrad | 100% | 102% | 102% | 102% | 103% | 102% |
| Eigenfinanzierungsgrad | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | |
| Zinssatz interne Verzinsung | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | Aus | | Ein | | Aus | | Ein | | Aus | | Ein | | 5-Jahres-Total | |
|----------------------------------|--|-----|---|-----------|---|-----|---|-----|---|-----|---|-----|---|----------------|-----------|
| Investitionen VV | | - | - | 40 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Nettoinvestitionen VV | | - | | 40 | | - | | - | | - | | - | | | 40 |

| Bilanz (1'000 Fr.) | | 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 | | | 393 | | 404 | | 416 | | 430 | | | | 444 | | | | | | | 13% |
| Total | | - | - | 35 | 35 | 30 | 30 | 25 | 25 | 20 | 20 | | | | | | | | | |
| Nettovermögen/-schuld | | | 393 | | 369 | | 386 | | 405 | | | | 424 | | | | | | | |

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

| Kennzahlen | | Periode | | | | |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil | -0.1% | 3.0% | 3.2% | 3.3% | 3.5% | ↓ 2.6% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | k.A. | 40% | k.A. | k.A. | k.A. | ↑ 175% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | ↑ 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 72 | 67 | 69 | 71 | 74 | ↗ 71 ø |

| Kranken-, Alters- und Pflegeheim | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
|----------------------------------|-------------|---------------|-----------|------------|------------|----------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | 5-Jahres-Total |
| Selbstfinanzierung | 76 | 282 | 284 | 285 | 287 | 1'214 |
| Nettoinvestitionen VV | -422 | -1'552 | -270 | - | -50 | -2'294 |
| Haushaltüberschuss/-defizit | -346 | -1'270 | 14 | 285 | 237 | -1'080 |

| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | 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 | 76 | | 282 | | 284 | | 285 | | 287 | | | | | 1'214 |

| Eckwerte und Gebührenplanung | | | | | | 5 Jahre |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| Kostendeckungsgrad | 96% | 97% | 99% | 99% | 100% | 98% |
| 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 | 422 | | 1'552 | | 270 | | - | | 50 | | | | 2'294 |

| 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 | | 3'626 | | 4'896 | | 4'882 | | 4'597 | | 4'360 | | | | | | | 20% |
| Spezialfinanzierung | | 1'442 | | 1'293 | | 1'218 | | 1'162 | | 1'133 | | | | | | | -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 | -3'626 | | -4'896 | | -4'882 | | -4'597 | | -4'360 | | | | | | | | |

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

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

| Netzwerke | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | | | |
|--|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|------------------|--------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | | | | | | 5-Jahres-Total |
| Selbstfinanzierung | 16 | | 32 | | 33 | | 35 | | 36 | | | 152 |
| Nettoinvestitionen VV | -70 | | -43 | | -42 | | -70 | | -60 | | | -285 |
| Haushaltüberschuss/-defizit | -54 | | -11 | | -9 | | -35 | | -24 | | | -133 |
| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | 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 | 16 | | 32 | | 33 | | 35 | | 36 | | | 152 |
| Eckwerte und Gebührenplanung | | | | | | | | | | | | 5 Jahre |
| Kostendeckungsgrad | 101% | | 102% | | 101% | | 101% | | 101% | | | 101% |
| Eigenfinanzierungsgrad | 100% | | 100% | | 100% | | 100% | | 100% | | | |
| Zinssatz interne Verzinsung | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | | relevant | E/p.a. |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | 5-Jahres-Total | |
| Investitionen VV | 80 | 10 | 53 | 10 | 52 | 10 | 80 | 10 | 70 | 10 | | |
| Nettoinvestitionen VV | 70 | | 43 | | 42 | | 70 | | 60 | | 285 | |
| Bilanz (1'000 Fr.) | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Veränderung 5 J. | |
| Verwaltungsvermögen (VV) | 128 | | 153 | | 171 | | 212 | | 241 | | 88% | |
| Fremdkapital | 1) | -952 | | -940 | | -931 | | -896 | | -872 | -8% | |
| Spezialfinanzierung | | 1'080 | | 1'093 | | 1'102 | | 1'108 | | 1'113 | 3% | |
| Total | 128 | 128 | 153 | 153 | 171 | 171 | 212 | 212 | 241 | 241 | 88% | |
| Nettovermögen/-schuld | 952 | | 940 | | 931 | | 896 | | 872 | | | |
| 1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt | | | | | | | | | | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | | Periode |
| Selbstfinanzierungsanteil | 2.3% | | 4.6% | | 4.7% | | 4.9% | | 5.0% | | ↓ | 4.3% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | 23% | | 74% | | 79% | | 49% | | 60% | | ↑ | 53% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | 0.0% | | ↑ | 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 174 | | 170 | | 166 | | 158 | | 153 | | ↗ | 164 ø |

| Bootsplätze | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | | | | | | |
|--|--|-------------|------------|--------------|-----------|--------------|----------------|--------------|----------|------------------|----------|------------------|--------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | 5-Jahres-Total | | | | | | |
| Selbstfinanzierung | | 13 | 33 | 33 | 34 | 34 | 147 | | | | | | |
| Nettoinvestitionen VV | | - | - | - | - | - | - | | | | | | |
| Haushaltüberschuss/-defizit | | 13 | 33 | 33 | 34 | 34 | 147 | | | | | | |
| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | | 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 | | 13 | | 33 | | 33 | | 34 | | 34 | | 147 | |
| Eckwerte und Gebührenplanung | | | | | | | 5 Jahre | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | | 107% | | 127% | | 127% | | 127% | | 128% | | 123% | |
| Eigenfinanzierungsgrad | | 100% | | 100% | | 100% | | 100% | | 100% | | | |
| Zinssatz interne Verzinsung | | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | | | |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | 5-Jahres-Total | |
| Investitionen VV | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Nettoinvestitionen VV | | - | | - | | - | | - | | - | | - | |
| Bilanz (1'000 Fr.) | | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Veränderung 5 J. | |
| Verwaltungsvermögen (VV) | | 22 | | 19 | | 16 | | 13 | | 11 | | -51% | |
| Fremdkapital | | 1) | -210 | -243 | | -277 | | -310 | | -345 | | 64% | |
| Spezialfinanzierung | | | 232 | 262 | | 293 | | 324 | | 355 | | 53% | |
| Total | | 22 | 22 | 19 | 19 | 16 | 16 | 13 | 13 | 11 | 11 | -51% | |
| Nettovermögen/-schuld | | 210 | | 243 | | 277 | | 310 | | 345 | | | |
| 1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt | | | | | | | | | | | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | Periode | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsanteil | | 8.9% | | 23.1% | | 23.2% | | 23.4% | | 23.5% | | ↑ | 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) | | 38 | | 44 | | 49 | | 55 | | 61 | | ↗ | 49 ø |

| Gesamthaushalt | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 5-Jahres-Total | | | | | | |
|---|----|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------|------------------|----------|------------------|--------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | -4'946 | -2'927 | -6'402 | -11'743 | -6'661 | | -32'678 | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | | 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) | 1'580 | | 2'508 | | 4'182 | | 4'246 | | 4'451 | | | 16'966 |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.) | | 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 | | -767 | -494 | 548 | 552 | 664 | | | | | | | 503 |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total | | | | | | |
| Verwaltungsvermögen (VV) | | 6'526 | 5'435 | 10'583 | 15'989 | 11'112 | | | | | | | 49'645 |
| Finanzvermögen (FV) | | - | - | - | - | - | | | | | | | - |
| Geldflussrechnung (1'000 Fr.) | | 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 | | -888 | -262 | 318 | -299 | 554 | | | | | | | -577 |
| Bilanz (1'000 Fr.) | | 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 Fremdverschuldung + ext. KK | | | 3'086 | 5'086 | 12'086 | 24'086 | | | | | | | 924% |
| Eigenkapital | | | 57'853 | 57'084 | 58'441 | 59'942 | | | | | | | 5% |
| Total | | 82'695 | 82'695 | 83'926 | 83'926 | 92'283 | 92'283 | 105'784 | 105'784 | 114'278 | 114'278 | | 38% |
| Nettovermögen/-schuld | | 18'132 | 15'205 | 8'803 | -2'940 | -9'601 | | | | | | | |
| Kennzahlen | | | | | | | Periode | | | | | | |
| Gesamtsteuerfuss | 2) | 113% | 113% | 113% | 113% | 113% | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsanteil | | 4.0% | 6.1% | 9.8% | 9.8% | 10.0% | | | | | | ↘ | 8.0% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 24% | 46% | 40% | 27% | 40% | | | | | | ↓ | 34% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.1% | 0.2% | | | | | | ↑ | 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | | 3'316 | 2'757 | 1'569 | -518 | -1'686 | | | | | | ↓ | 1'088 ø |
| 2) inkl. Schule(n) | | | | | | | | | | | | | |

| Polit. Gemeinde | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | | | | | |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | 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 | -2'967 | -2'965 | -685 | -1'161 | -355 | -8'132 | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Veränderung p.a. |
| Aufwendungen und Erträge | 24'009 | 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) 946 | | 1'701 | | 2'588 | | 2'579 | | 2'997 | | 10'811 |
| Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.) | 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 | -791 | -521 | 457 | 498 | 689 | | | | | | 333 |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total |
| Verwaltungsvermögen (VV) | 3'912 | 4'666 | 3'273 | 3'740 | 3'740 | 3'352 | 3'352 | 3'352 | 3'352 | 3'352 | 18'943 |
| Finanzvermögen (FV) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bilanz (1'000 Fr.) | 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 | | 39'298 | | 38'352 | | 38'718 | | 39'166 | | 40'185 | 2% |
| Total | 59'244 | 59'244 | 60'298 | 60'298 | 61'664 | 61'664 | 63'112 | 63'112 | 65'131 | 65'131 | 10% |
| Nettovermögen/-schuld | 12'016 | | 9'051 | | 8'367 | | 7'205 | | 6'851 | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | Periode |
| Selbstfinanzierungsanteil | 3.8% | 6.6% | 9.9% | 9.7% | 10.9% | | | | | | ↘ 8.2% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | 24% | 36% | 79% | 69% | 89% | | | | | | ↗ 57% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.1% | 0.1% | | | | | | ↑ 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 2'198 | 1'641 | 1'491 | 1'271 | 1'203 | | | | | | ↗ 1'561 ø |

| Haushaltsaldo | 1'000 Franken | | | Franken je Einwohner | | |
|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | 2020 Rechnung | 2021 Approx | 2022 Budget | 2020 Rechnung | 2021 Approx | 2022 Budget |
| Gesamthaushalt | | | | | | |
| 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 | -1'887 | -4'946 | -2'927 | -343 | -905 | -531 |
| Nettoinvestitionen FV | - | - | - | - | - | - |
| Haushaltüberschuss/-defizit | -1'887 | -4'946 | -2'927 | -343 | -905 | -531 |

| Geldflussrechnung | 1'000 Franken | | | Franken je Einwohner | | |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | 2020 Rechnung | 2021 Approx | 2022 Budget | 2020 Rechnung | 2021 Approx | 2022 Budget |
| Gesamthaushalt | | | | | | |
| I. Betriebliche Tätigkeit | | | | | | |
| 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) | -21'962 | -23'851 | -24'379 | -3'994 | -4'362 | -4'420 |
| 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) | 24'191 | 23'084 | 23'885 | 4'399 | 4'222 | 4'331 |
| 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 | 6'102 | 1'580 | 2'508 | 1'110 | 289 | 455 |
| Überträge in Investitionsbereich | - | - | - | - | - | - |
| Veränderung übriges Finanzvermögen | 2) -516 | 1'058 | 665 | -94 | 193 | 121 |
| Veränderung übriges Fremdkapital | 341 | - | - | 62 | - | - |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 5'927 | 2'638 | 3'173 | 1'078 | 482 | 575 |
| II. Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 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 | -5'736 | -6'526 | -5'435 | -1'043 | -1'194 | -985 |
| III. Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| Veränderung verzinsliche Schulden | 4) - | 3'000 | 2'000 | - | 549 | 363 |
| Veränderung interne Kontokorrente | - | - | - | - | - | - |
| Veränderung übrige Kontokorrente | -42 | - | - | -8 | - | - |
| Veränderung Finanzanlagen | 4) - | - | - | - | - | - |
| Geldfluss aus Finanzierungen | -42 | 3'000 | 2'000 | -8 | 549 | 363 |
| Veränderung Flüssige Mittel | 148 | -888 | -262 | 27 | -162 | -47 |

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

| Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler) | 2020 Rechnung | 2021 Approx | 2022 Budget | 2021 vs. Rg. | 2022 vs. Rg. | 2022 vs. Approx |
|--|------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Allgemeine Verwaltung | | | | | | |
| - Exekutive | 44 | 49 | 53 | 13% | 21% | 7% |
| - Allgemeine Dienste | 174 | 178 | 193 | 2% | 11% ! | 8% |
| - Übriges | 28 | 46 | 40 | 66% | 44% ! | -13% |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit | | | | | | |
| - 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% |
| Bildung | | | | | | |
| - 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% |
| Kultur, Sport und Freizeit | | | | | | |
| - 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% |
| Gesundheit | | | | | | |
| - Pflegefinanzierung Heime | 136 | 129 | 148 | -5% | 9% ! | 14% |
| - Pflegefinanzierung Spitex | 79 | 92 | 85 | 16% | 8% | -7% |
| - Übriges | 31 | 28 | 29 | -12% | -7% | 6% |
| Soziale Sicherheit | | | | | | |
| - 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% |
| Verkehr | | | | | | |
| - Gemeindestrassen | 100 | 125 | 107 | 25% | 7% | -15% |
| - Netzwerke (brutto) | 126 | 128 | 126 | 1% | 0% | -1% |
| - Übriges | 109 | 131 | 120 | 20% | 10% ! | -9% |
| Umweltschutz und Raumordnung | | | | | | |
| - 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% |
| Volkswirtschaft | | | | | | |
| - Forstwirtschaft | 25 | 28 | 29 | 11% | 13% | 3% |
| - Übriges | -106 | -93 | -72 | -13% | -33% !! | -23% |
| Finanzen und Steuern | | | | | | |
| - 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% |
| Zusammenzug | | | | | | |
| Nettokosten Gemeinde | 1'363 | 1'652 | 1'623 | 21% | 19% | -2% |
| 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) | 2'209 | 2'332 | 2'405 | 6% | 9% | 3% |
| Total Steuerhaushalt ohne F und S | 3'572 | 3'984 | 4'028 | 12% | 13% | 1% |
| Nettokosten Finanzen und Steuern | 422 | 378 | 393 | -11% | -7% | 4% |
| Gesamttotal Steuerhaushalt | 3'994 | 4'362 | 4'420 | 9% | 11% | 1% |
| Bruttokosten Gebührenhaushalte | 702 | 598 | 767 | -15% | 9% | 28% |
| Total Kosten | 4'695 | 4'960 | 5'188 | 6% | 10% | 5% |
| Bezugsgrössen | | | | | | |
| 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% |
| Makroökonomische Eckwerte | | | | | | |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | 1'056 | 1'327 | 1'116 | 960 | 1'632 | 7'501 | 13'592 |

| 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 | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | 1'352 | 823 | 1'140 | 885 | 660 | 75 | 4'935 |

| 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 | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | 1'012 | 881 | 705 | 1'825 | 950 | 2'805 | 8'178 |

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

| 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 | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | 422 | 1'552 | 270 | - | 50 | - | 2'294 |

| 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 | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | 70 | 43 | 42 | 70 | 60 | 15 | 300 |

| 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 |
|---|--------------|-----------|----|---------|---------|--------|------|-------|------|------|------|--------|-------|
| ALLGEMEINE VERWALTUNG | 0 | | | | | | | | | | | | |
| ALLGEMEINE DIENSTE, ÜBRIGE | 0220 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| VERWALTUNGSLIEGENSCHAFTEN, ÜBRIGE | 0290 | | | | | | | | | | | | |
| 7 Anschluss Gemeindehaus und Werkgebäude an Fernwärme | 0290.5040. | 2 | 0 | GDE | 30 | | | | | | 85 | | 85 |
| KULTUR, SPORT UND FREIZEIT | 3 | | | | | | | | | | | | |
| MUSIK UND THEATER | 3220 | | | | | | | | | | | | |
| 8 Anschluss Haus der Musik an Fernwärme | 3220.5040. | 2 | 0 | GDE | 30 | | | | | | 30 | | 30 |
| KULTUR, ÜBRIGES | 3290 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Sport | 3410 | | | | | | | | | | | | |
| 12 Sanierung Garderoben Badi | 3410.5040.01 | 1 | 0 | GDE | 20 | | 35 | | | | | | 35 |
| FREIZEIT | 3420 | | | | | | | | | | | | |
| 13 Gestaltung Schrebergärten Burg | 3420.5000.01 | 2 | 0 | GDE | 20 | | | | | | | 120 | 120 |
| GESUNDHEIT | 4 | | | | | | | | | | | | |
| KRANKEN-, ALTERS- UND PFLEGEHEIME | 4120 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG | | | 6 | | | | | | | | | | |
| KANTONSSTRASSEN | | | 6130 | | | | | | | | | | |
| 21 | Betriebs- und Gestaltungskonzept | | | GDE | 10 | | | | | 140 | 500 | 800 | 1'440 |
| GEMEINDESTRASSEN | | | 6150 | | | | | | | | | | |
| 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 |
|--|--------------|-----------|----|---------|---------|--------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| ÖFFENTLICHE VERKEHRSINFRASTRUKTUR | | | | | | | | | | | | | |
| | 6210 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| VERKEHRSPLANUNG | | | | | | | | | | | | | |
| | 6340 | | | | | | | | | | | | |
| 54 Verkehrskonzept | 6340.5290.00 | 1 | 0 | GDE | 10 | | 15 | 30 | | | | | 45 |
| NETZWERKE | | | | | | | | | | | | | |
| | 6401 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | | | | | | | | | | | | | |
| | 7 | | | | | | | | | | | | |
| WASSERWERK | | | | | | | | | | | | | |
| | 7101 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 7101.5030.24 | 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 Brunnwisstrasse | 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 |
| ABWASSERBESEITIGUNG | 7201 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| KLÄRANLAGEN | 7202 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Abfallwirtschaft | 7301 | | | | | | | | | | | | |
| 131 Container Dezentrale Sammelstelle Tössriederen | 7301.5060. | 2 | 0 | ABF | 8 | | | 40 | | | | | 40 |
| Gewässerverbauungen | 7410 | | | | | | | | | | | | |
| 132 Bachsanierung Lochmühle, Vorprojekt | 7410.5020.02 | 1 | 0 | GDE | 20 | | 10 | 80 | | | | | 90 |
| Friedhof und Bestattung | 7710 | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| RAUMORDNUNG | 7900 | | | | | | | | | | | | |

| # 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 |
| VOLKSWIRTSCHAFT | | | | | | | | | | | | | |
| Forstwirtschaft | | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Total | 2'614 | 769 | 7'310 | 12'249 | 7'760 | 120 | 30'822 |

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

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

| # Text | | Priorität | BC | Bereich | N-Dauer | Im Bau | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | > 2025 | Total |
|----------------------------|--|---------------|----|---------|---------|--------|-------|------|-------|--------|-------|--------|--------|
| Kindergarten | | 2.2110 | | | | | | | | | | | |
| 1 | Mobiliar KG Städtli (nach Wegzug Sek) | 2 | 0 | SCH | 8 | | | | | | 20 | | 20 |
| 2 | Mobiliar KG Eigenacker | 3 | 0 | SCH | 8 | | | | | | | 20 | 20 |
| Primarstufe | | 2.2120 | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Sekundarstufe | | 2.2130 | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Musikschule | | 2.2130 | | | | | | | | | | | |
| 8 | Beitrag an Musikschule Zürcher Unterland | 2 | 0 | SCH | 8 | | | 14 | | | | | 14 |
| Schulliegenschaften | | 2.2170 | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Schulleitung | | | | | | | | | | | | |
| 2.2190 | | | | | | | | | | | | |
| 36 Einheitsgemeinde 2.2190.5290.39 | 1 | 0 | SCH | 10 | | 20 | | | | | | 20 |
| Sonderschulen | | | | | | | | | | | | |
| 2.2200 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------|-------------------------------------|
| Veränderungen Steuergesetz/-tarif | | | | | | | | | | | | |
| - Natürliche Personen | | | | | | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | | |
| - Juristische Personen | | | | | | -7.5% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | | |
| Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %) | | | | | | | | | | | | 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% |
| Total | 11'544 | 12'235 | 12'308 | 12'435 | 12'985 | 12'511 | 13'095 | 13'878 | 14'291 | 14'650 | | 144% |
| Steuerfuss Rechnungsjahr | 41% | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | | |
| 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 |
| Total Ertrag Gemeindesteuern | 5'439 | 5'438 | 4'971 | 5'181 | 5'400 | 5'152 | 5'491 | 5'838 | 6'013 | 6'164 | | 102% |
| Tatsächliche Forderungsverluste | 9 | 8 | 13 | 4 | 20 | 8 | 12 | 12 | 12 | 12 | | x |
| Wertberichtigungen Forderungen | | | | | | | | | | | | x |
| Total Aufwand Gemeindesteuern | 9 | 8 | 13 | 4 | 20 | 8 | 12 | 12 | 12 | 12 | | 96% |
| 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 |
| Total Ertrag Sondersteuern | 4'823 | 1'569 | 1'962 | 2'253 | 2'191 | 2'033 | 2'038 | 2'038 | 2'039 | 2'039 | | 95% |
| Tatsächliche Forderungsverluste | | | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | | x |
| Kantonsanteil an Hundesteuern | 8 | 7 | 8 | 7 | 9 | 8 | 9 | 9 | 9 | 9 | | Verhältnis zu Ertrag |
| Total Aufwand Sondersteuern | 8 | 7 | 8 | 7 | 9 | 8 | 9 | 9 | 9 | 9 | | 110% |
| 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 |
| Steuerkraft (Fr./Einwohner) | 2'522 | 2'753 | 2'513 | 2'554 | 2'589 | 2'487 | 2'630 | 2'751 | 2'805 | 2'864 | | 103% |

| 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% |
| Total | 11'544 | 12'235 | 12'308 | 12'435 | 12'985 | 12'511 | 13'095 | 13'878 | 14'291 | 14'650 | | | | | | | | 104% |
| Steuerfuss Rechnungsjahr | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | | | | | | | | |
| 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% | |
| Total Ertrag Gemeindesteuern | 9'849 | 10'808 | 9'953 | 10'347 | 10'856 | 10'277 | 11'016 | 11'706 | 12'060 | 12'368 | | | | | | | | 106% |
| Tatsächliche Forderungsverluste | 15 | 15 | 23 | 11 | 40 | 17 | 20 | 24 | 24 | 24 | | | | | x | | | 80% |
| Wertberichtigungen Forderungen | | | | | | | | | | | | | | | | x | | |
| Total Aufwand Gemeindesteuern | 15 | 15 | 23 | 11 | 40 | 17 | 20 | 24 | 24 | 24 | | | | | | | | 80% |
| 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 |
| Ressourcenzuschuss | 1'000 Fr. | 6'612 | 6'167 | 5'765 | 5'518 | 6'046 | 6'074 | 6'331 |
| Ressourcenabschöpfung | 1'000 Fr. | - | - | - | - | - | - | - |
| Anteil Politische Gemeinde | 1'000 Fr. | 2'165 | 2'019 | 1'888 | 1'807 | 1'980 | 1'989 | 2'073 |
| - Steuerfuss | | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% |
| Anteil (Primar)schulgemeinde | 1'000 Fr. | 4'447 | 4'148 | 3'878 | 3'711 | 4'066 | 4'085 | 4'258 |
| - Steuerfuss | | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% |
| - Anteil absolute Steuerkraft | | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

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

| Demografischer Sonderlastenausgleich | | Bemessung: 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 |
| Nettobeitrag | 1'000 Fr. | - | - | - | - | - | 26 | 67 |
| Anteil (Primar)schulgemeinde | 1'000 Fr. | - | - | - | - | - | 15 | 38 |
| Geo-topo Sonderlastenausgleich | | | | | | | | |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| Nettobeitrag | 1'000 Fr. | 51 | - | - | - | - | - | - |

| 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

| | |
|-------------------------------|------------|
| | 598 |
| 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

| | |
|-------------------------------|-----------|
| | 79 |
| 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 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| I. Betriebliche Tätigkeit | | | | | | |
| 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) | | | | | | |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 1'292 | 1'919 | 2'497 | 2'397 | 2'904 | 11'008 |
| II. Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 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. | | | | | | |
| Geldfluss aus Investitionen | -3'912 | -4'666 | -3'273 | -3'740 | -3'352 | -18'943 |
| III. Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| Geldfluss aus Finanzierungen | 1'732 | 2'485 | 1'094 | 1'045 | 1'002 | 7'359 |
| IV. Zusammenfassung | | | | | | |
| 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 |

Schulgemeinde

| Geldflussrechnung (1'000 Fr.) | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 5-Jahres-Total |
|--|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| I. Betriebliche Tätigkeit | | | | | | |
| Deckungslücke II | -9'657 | -10'230 | -10'135 | -10'385 | -10'853 | |
| Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern | 10'277 | 11'016 | 11'706 | 12'060 | 12'368 | |
| Ordentlicher Deckungsbeitrag | 620 | 787 | 1'571 | 1'675 | 1'516 | |
| Zinssaldo | 14 | 20 | 22 | -7 | -62 | |
| Deckungsbeitrag | 634 | 807 | 1'593 | 1'668 | 1'454 | |
| Veränderung übriges Finanzvermögen 1) | 712 | 447 | -189 | -374 | -192 | |
| Veränderung übriges Fremdkapital 1) | | | | | | |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 1'346 | 1'254 | 1'404 | 1'294 | 1'262 | 6'560 |
| II. Investitionstätigkeit | | | | | | |
| Investitionen VV allgemein | -2'614 | -769 | -7'310 | -12'249 | -7'760 | |
| Investitionen Sachanlagen FV | | | | | | |
| Überträge aus betrieblichem Bereich | | | | | | |
| Veränderung Abgrenzungen etc. | | | | | | |
| Veränderung Rückstellungen etc. | | | | | | |
| Geldfluss aus Investitionen | -2'614 | -769 | -7'310 | -12'249 | -7'760 | -30'702 |
| III. Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| Abnahme langfristige Schulden | | | | | | |
| Zunahme langfristige Schulden | 1'000 0.50% | | 6'000 0.50% | 11'000 0.50% | 6'500 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 | | | | | | |
| Geldfluss aus Finanzierungen | 1'268 | -485 | 5'906 | 10'955 | 6'498 | 24'141 |
| IV. Zusammenfassung | | | | | | |
| Veränderung flüssige Mittel | - | - | - | - | - | - |
| Endbestand flüssige Mittel | 2'912 | 2'912 | 2'912 | 2'912 | 2'912 | |
| Zielliquidität 3) | 3'000 | 3'000 | 3'000 | 3'000 | 3'000 | |
| Endbestand verzinsliche Schulden 4) | 1'000 | 1'000 | 7'000 | 18'000 | 24'500 | |
| 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 | - | - | - | - |
| Total | - | - | - | - |
| Zinsbindung (Jahre) | | | | |

| Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.) | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | | Veränderung 5 J. |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | |
| Finanzvermögen | | | | | | | | | | | |
| - 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% |
| Total Finanzvermögen | 31'962 | | 30'997 | | 31'313 | | 31'151 | | 31'797 | | -1% |
| Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | |
| - VV allgemein | 27'282 | | 29'301 | | 30'351 | | 31'961 | | 33'334 | | 22% |
| Total Verwaltungsvermögen | 27'282 | | 29'301 | | 30'351 | | 31'961 | | 33'334 | | 22% |
| Fremdkapital | | | | | | | | | | | |
| - 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% |
| Total Fremdkapital | | 19'946 | | 21'946 | | 22'946 | | 23'946 | | 24'946 | 25% |
| Zweckgebundenes Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| - Spezialfinanzierungen 5) | | 9'264 | | 8'840 | | 8'748 | | 8'698 | | 9'027 | -3% |
| - Fonds 6) | | 7 | | 7 | | 7 | | 7 | | 7 | 0% |
| - Vorfinanzierungen | | | | | | | | | | | |
| - Liegenschaftsfonds | | | | | | | | | | | |
| Zweckfreies Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| - Reserve 7) | | | | | | | | | | | |
| - Bewertungsreserve | | | | | | | | | | | |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | | 30'027 | | 29'506 | | 29'963 | | 30'461 | | 31'151 | 4% |
| Total Eigenkapital | | 39'298 | | 38'352 | | 38'718 | | 39'166 | | 40'185 | 2% |
| Total | 59'244 | 59'244 | 60'298 | 60'298 | 61'664 | 61'664 | 63'112 | 63'112 | 65'131 | 65'131 | |

- 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 | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | |
| Finanzvermögen | | | | | | | | | | | |
| - 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% |
| <i>Total Finanzvermögen</i> | <i>13'123</i> | | <i>12'676</i> | | <i>12'865</i> | | <i>13'239</i> | | <i>13'430</i> | | 2% |
| Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | |
| - VV allgemein | <u>12'439</u> | | <u>12'578</u> | | <u>19'286</u> | | <u>30'921</u> | | <u>37'202</u> | | 199% |
| <i>Total Verwaltungsvermögen</i> | <i>12'439</i> | | <i>12'578</i> | | <i>19'286</i> | | <i>30'921</i> | | <i>37'202</i> | | 199% |
| Fremdkapital | | | | | | | | | | | |
| - 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> | | <u>84</u> | | <u>84</u> | | <u>84</u> | | <u>84</u> | 0% |
| <i>Total Fremdkapital</i> | | <i>7'008</i> | | <i>6'523</i> | | <i>12'428</i> | | <i>23'384</i> | | <i>29'881</i> | 326% |
| Zweckgebundenes Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| - Fonds 5) | | | | | | | | | | | |
| - Vorfinanzierungen | | | | | | | | | | | |
| - Liegenschaftsfonds | | | | | | | | | | | |
| Zweckfreies Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| - Reserve 6) | | 1'950 | | 2'100 | | 3'000 | | 4'000 | | 4'000 | 105% |
| - Bewertungsreserve | | | | | | | | | | | |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | | <u>16'605</u> | | <u>16'632</u> | | <u>16'722</u> | | <u>16'776</u> | | <u>16'751</u> | 1% |
| <i>Total Eigenkapital</i> | | <i>18'555</i> | | <i>18'732</i> | | <i>19'722</i> | | <i>20'776</i> | | <i>20'751</i> | 12% |
| Total | 25'563 | 25'563 | 25'254 | 25'254 | 32'151 | 32'151 | 44'160 | 44'160 | 50'632 | 50'632 | |

- 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 | |
|--|----------|-------|-------|-------|-------|---------|-------------|
| Kennzahlen | 1,2,3) | | | | | | |
| Einwohner, zivilrechtlich | 5'468 | 5'515 | 5'610 | 5'670 | 5'695 | | |
| Steuerfuss | 37% | 37% | 37% | 37% | 37% | | |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen | | | | | | | |
| 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 |
| Haushaltgleichgewicht | | | | | | | |
| 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 | |
|--|--------|-------|-------|-------|--------|---------|-----------------|
| Kennzahlen | 1,2,3) | | | | | | |
| Einwohner, zivilrechtlich | 5'468 | 5'515 | 5'610 | 5'670 | 5'695 | | |
| Steuerfuss | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | | |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen | | | | | | | |
| 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 |
| Haushaltgleichgewicht | | | | | | | |
| 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%)

| Gesamthaushalt | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | | |
|--|--------|-------|-------|-------|-------|--------|---|-------------|
| Kennzahlen | 1,2,3) | | | | | | | |
| Einwohner, zivilrechtlich | | 5'468 | 5'515 | 5'610 | 5'670 | 5'695 | | |
| Gesamtsteuerfuss | 4) | 113% | 113% | 113% | 113% | 113% | | |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen | | | | | | | | 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 |
| Haushaltgleichgewicht | | | | | | | | |
| 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"¹ der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. Der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Obschon sich gegen die entsprechende Verordnung (KJV) Widerstand abzeichnet, wird (noch?) mit einem Inkrafttreten des neuen Gesetzes auf 2022 gerechnet.

Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

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

Corona-Pandemie

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

¹ sozialpädagogische Familienhilfe, Familienpflege, Heimpflege

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne 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 | | | | | | |
|------------------------------------|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------|--------------|------------------|--------------|--------|----------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | 5'927 | 3'337 | 175 | 2'006 | -600 | | 10'844 | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | | 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) | 7'164 | 4'977 | 2'887 | 3'775 | 3'775 | 5'443 | 5'443 | 5'443 | 5'443 | | 24'246 |
| Steuerfuss | | | 117% | 113% | | 113% | | 113% | | 113% | | | |
| Einfacher Staatssteuerertrag | | | 11'544 | 12'235 | | 12'308 | | 12'435 | | 12'985 | | | 3.0% |
| 2) konsolidierter Wert | | | | | | | | | | | | | |

| Gestufte 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 | | 4'341 | 2'275 | -517 | 459 | 2'229 | | 8'787 |

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

| Bilanz (1'000 Fr.) | | 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 | | | 30'212 | | 32'489 | | 31'963 | | 46'285 | | 49'364 | | 63% |
| Total | | 45'814 | 45'814 | 45'681 | 45'681 | 46'498 | 46'498 | 66'892 | 66'892 | 71'320 | 71'320 | | 56% |
| Nettovermögen/-schuld | | 5'296 | | 8'634 | | 8'810 | | 23'563 | | 22'964 | | | |

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

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

| Polit. Gemeinde (ohne Gebühren) | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|----------------------------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|----------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | 5-Jahres-Total |
| Selbstfinanzierung | 1) 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 | 4'719 | 1'365 | -151 | 550 | 424 | 6'907 |

1) ohne FK-Fonds

| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | 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) | 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 | 1) 5'808 | | 2'670 | | 1'558 | | 1'812 | | 3'021 | | 14'869 |
| 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

| Gestufferter 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 | 4'100 | 1'000 | -113 | 182 | 1'296 | 6'466 |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | 1'210 | 1'305 | 1'709 | 1'263 | 2'597 | 8'083 |
| 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 | | 22'971 | | 23'972 | | 23'850 | | 29'536 | | 30'833 | 34% |
| Total | 37'673 | 37'673 | 36'336 | 36'336 | 36'818 | 36'818 | 49'465 | 49'465 | 48'893 | 48'893 | 30% |
| Nettovermögen/-schuld | 7'191 | | 8'556 | | 8'407 | | 14'445 | | 14'869 | | |

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

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

| Schulgemeinde | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-----------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | 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 | 1'208 | 1'972 | 325 | 1'456 | -1'023 | 3'938 | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | 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) 1'356 | | 2'307 | | 1'329 | | 1'963 | | 2'422 | | 9'377 |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.) | 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 | 241 | | 1'275 | | -404 | | 277 | | 932 | | 2'321 |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Netto | | Netto | | Netto | | Netto | | Netto | | 5-Jahres-Total |
| Verwaltungsvermögen (VV) | 148 | | 335 | | 1'004 | | 507 | | 3'445 | | 5'439 |
| Finanzvermögen (FV) | - | | - | | - | | - | | - | | - |
| Bilanz (1'000 Fr.) | 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 | | 7'241 | | 8'517 | | 8'113 | | 16'749 | | 18'531 | 156% |
| Total | 10'772 | 10'772 | 10'218 | 10'218 | 9'933 | 9'933 | 21'236 | 21'236 | 24'271 | 24'271 | 125% |
| Nettovermögen/-schuld | -1'895 | | 78 | | 403 | | 9'118 | | 8'095 | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | Periode |
| Selbstfinanzierungsanteil | 10.0% | | 16.0% | | 9.7% | | 13.1% | | 15.7% | | → 12.9% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | 916% | | 689% | | 132% | | 387% | | 70% | | ↗ 172% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | 3) 0.0% | | -0.1% | | -0.1% | | -0.1% | | 0.0% | | ↑ -0.1% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | -368 | | 15 | | 77 | | 1'709 | | 1'472 | | ↗ 581 ø |
| 3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition | | | | | | | | | | | |

| Gebührenhaushalte | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 5-Jahres-Total | |
|----------------------------------|--|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|----------------|---------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | | |
| 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 | | -3'164 | -1'899 | -291 | -520 | -1'287 | | -7'161 |

| 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 | | 807 | | 1'091 | | 1'350 | | 666 | | 659 | | | 4'573 |

| Eckwerte | | 5 Jahre | | | | | |
|------------------------|--|------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|
| Kostendeckungsgrad | | 97% | 93% | 94% | 101% | 101% | 97% |
| Eigenfinanzierungsgrad | | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | Aus | Ein | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|--|--------------|-------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-------|--------------|-----|----------------|
| Investitionen VV | | 5'409 | 1'438 | 3'493 | 503 | 2'123 | 482 | 2'231 | 1'044 | 2'332 | 386 | |
| Nettoinvestitionen VV | | 3'971 | | 2'990 | | 1'641 | | 1'186 | | 1'946 | | 11'734 |

| 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 | | | 10'802 | | 10'133 | | 9'554 | | 9'538 | | 9'641 | | -11% |
| Total | | 6'601 | 6'601 | 7'831 | 7'831 | 7'544 | 7'544 | 8'136 | 8'136 | 9'527 | 9'527 | | 44% |
| Nettovermögen/-schuld | | 4'201 | | 2'302 | | 2'010 | | 1'402 | | 114 | | | |

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

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

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

| 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 | | |
| Total | | 464 | 464 | 1'123 | 1'123 | 1'300 | 1'300 | 562 | 562 | 712 | 712 | | 5-Jahres-Total |
| Rechnungsergebnis | | - | | - | | - | | - | | - | | | - |
| Abschreibungen/Aufwertungen | | - | | 674 | | 878 | | 27 | | 83 | | | 1'663 |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | | 17 | | -649 | | -829 | | -142 | | -262 | | | -1'865 |
| Selbstfinanzierung | | 17 | | 25 | | 49 | | -115 | | -179 | | | -202 |

| Eckwerte | | 5 Jahre | | | | | |
|-----------------------------|--|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Kostendeckungsgrad | | 104% | 42% | 36% | 75% | 63% | 55% |
| 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 | | -98 | | 674 | | 878 | | 911 | | 1'655 | | 4'020 |

| 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 | | | 6'420 | | 5'772 | | 4'943 | | 4'786 | | 4'523 | | -30% |
| Total | | - | - | - | - | - | - | 884 | 884 | 2'456 | 2'456 | | |
| Nettovermögen/-schuld | | 6'420 | | 5'772 | | 4'943 | | 3'902 | | 2'067 | | | |

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

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

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | 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 | |
| Total | 1'192 | 1'192 | 1'182 | 1'182 | 1'232 | 1'232 | 1'937 | 1'937 | 1'930 | 1'930 | 5-Jahres-Total |
| Rechnungsergebnis | - | | - | | - | | - | | - | | - |
| Abschreibungen/Aufwertungen | 489 | | 326 | | 286 | | 222 | | 130 | | 1'454 |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | -199 | | 105 | | 203 | | 138 | | 335 | | 583 |
| Selbstfinanzierung | 290 | | 431 | | 489 | | 361 | | 465 | | 2'036 |

| Eckwerte | | | | | | 5 Jahre |
|-----------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostendeckungsgrad | 83% | 110% | 120% | 112% | 131% | 110% |
| 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 | 1'069 | | 347 | | 291 | | -42 | | 27 | | 1'692 |

| 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 | | 964 | | 1'068 | | 1'272 | | 1'393 | | 1'728 | 79% |
| Total | 2'338 | 2'338 | 2'360 | 2'360 | 2'365 | 2'365 | 2'101 | 2'101 | 1'998 | 1'998 | -15% |
| Nettovermögen/-schuld | | -1'374 | | -1'292 | | -1'093 | | -708 | | -270 | |

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

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

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

| 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 | | |
| Total | | 471 | 471 | 491 | 491 | 504 | 504 | 492 | 492 | 523 | 523 | | 5-Jahres-Total |
| Rechnungsergebnis | | - | | - | | - | | - | | - | | | - |
| Abschreibungen/Aufwertungen | | - | | - | | - | | - | | - | | | - |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | | -166 | | -186 | | 35 | | 53 | | 56 | | | -208 |
| Selbstfinanzierung | | -166 | | -186 | | 35 | | 53 | | 56 | | | -208 |

| Eckwerte | | 5 Jahre | | | | | |
|-----------------------------|--|------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| Kostendeckungsgrad | | 65% | 62% | 108% | 112% | 112% | 91% |
| Eigenfinanzierungsgrad | | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | |
| Zinssatz interne Verzinsung | | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |

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

| Bilanz (1'000 Fr.) | | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Veränderung 5 J. | |
|--------------------------|--|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|------------------|-------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | | - | | - | | - | | - | | - | | | |
| Fremdkapital | | 1) | -436 | | -250 | | -285 | | -338 | | -394 | | -10% |
| Spezialfinanzierung | | | 436 | | 250 | | 285 | | 338 | | 394 | | -10% |
| Total | | | - | | - | | - | | - | | - | | |
| Nettovermögen/-schuld | | | 436 | | 250 | | 285 | | 338 | | 394 | | |

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

| Kennzahlen | | Periode | | | | | Veränderung | |
|-------------------------------|----|---------------|---------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| Selbstfinanzierungsanteil | | -54.4% | -61.0% | 7.0% | 10.8% | 10.6% | ↓ | -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% | ↑ | 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | | 85 | 48 | 55 | 63 | 72 | ↑ | 65 ø |

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | 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% |
| Steuer- und Kostgelder | | | | | | | | 4'747 | | 4'960 | -31.6% |
| Aufwertungen VV | | | | | | | | | | | |
| Einnahmenüberschuss IR | | | | | | | | | | | |
| Zinsaufwand/-ertrag | | | | | | | | | | | |
| Abschreibungen VV | 485 | | 635 | | 623 | | 335 | | 334 | | -8.9% |
| Veränderung Spezialfinanzierung | 14 | | | 19 | | 26 | | 68 | | 155 | |
| Total | 6'101 | 6'101 | 6'375 | 6'375 | 6'386 | 6'386 | 6'349 | 6'349 | 6'453 | 6'453 | 5-Jahres-Total |
| Rechnungsergebnis | - | | - | | - | | - | | - | | - |
| Abschreibungen/Aufwertungen | 485 | | 635 | | 623 | | 335 | | 334 | | 2'412 |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | 14 | | -19 | | -26 | | -68 | | -155 | | -253 |
| Selbstfinanzierung | 499 | | 616 | | 597 | | 268 | | 179 | | 2'159 |

| Eckwerte | | | | | | 5 Jahre |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| Kostendeckungsgrad | 100% | 100% | 100% | 99% | 98% | 99% |
| Eigenfinanzierung | 50% | 37% | 38% | 37% | 34% | |
| 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 | 2'824 | - | 1'915 | 11 | 510 | 87 | 266 | - | 238 | - | |
| Nettoinvestitionen VV | 2'824 | | 1'904 | | 423 | | 266 | | 238 | | 5'654 |

| Bilanz (1'000 Fr.) | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | 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 | | 2'021 | | 2'002 | | 1'977 | | 1'853 | | 1'698 | -16% |
| Total | 4'075 | 4'075 | 5'344 | 5'344 | 5'144 | 5'144 | 5'074 | 5'074 | 4'978 | 4'978 | 22% |
| Nettovermögen/-schuld | -2'054 | | -3'342 | | -3'167 | | -3'221 | | -3'280 | | |

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

| Kennzahlen | | | | | | Periode |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil | 8.2% | 9.7% | 9.4% | 4.3% | 2.8% | ↘ 6.9% ø |
| Selbstfinanzierungsgrad | 18% | 32% | 141% | 101% | 75% | ↘ 38% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | ↗ 0.0% ø |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | -399 | -646 | -608 | -604 | -596 | ↘ -571 ø |

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | 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 | | |
| Total | 579 | 579 | 595 | 595 | 677 | 677 | 682 | 682 | 694 | 694 | 5-Jahres-Total |
| Rechnungsergebnis | - | | - | | - | | - | | - | | - |
| Abschreibungen/Aufwertungen | 84 | | 33 | | 49 | | 3 | | 5 | | 174 |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | 44 | | 93 | | 48 | | 24 | | 58 | | 267 |
| Selbstfinanzierung | 128 | | 126 | | 97 | | 27 | | 63 | | 441 |

| Eckwerte | | | | | | 5 Jahre | | |
|-----------------------------|-------------|--|-------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostendeckungsgrad | 108% | | 119% | | 108% | 104% | 109% | 109% |
| Eigenfinanzierung | 100% | | 100% | | 100% | | 100% | |
| Zinssatz interne Verzinsung | 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 | 111 | 27 | 84 | 50 | 102 | 54 | 58 | 6 | 69 | 43 | |
| Nettoinvestitionen VV | 84 | | 34 | | 49 | | 51 | | 27 | | 245 |

| 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 | | 852 | 945 | | 993 | | 1'017 | | 1'075 | | 26% |
| Total | | - | - | | - | | 49 | 49 | 70 | 70 | |
| Nettovermögen/-schuld | | 852 | 945 | | 993 | | 969 | | 1'005 | | |

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

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

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | 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 | | |
| Total | 166 | 166 | 179 | 179 | 178 | 178 | 141 | 141 | 143 | 143 | 5-Jahres-Total |
| Rechnungsergebnis | - | | - | | - | | - | | - | | - |
| Abschreibungen/Aufwertungen | 21 | | 92 | | 93 | | 6 | | 4 | | 215 |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | 18 | | -13 | | -11 | | 66 | | 72 | | 132 |
| Selbstfinanzierung | 39 | | 79 | | 82 | | 72 | | 75 | | 347 |

| Eckwerte | | | | | | 5 Jahre |
|-----------------------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostendeckungsgrad | 112% | 93% | 94% | 189% | 201% | 120% |
| 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 | 92 | | 31 | | - | | - | | - | | 123 |

| 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 | | 79 | | 31 | | -49 | | -122 | | -198 | -350% |
| Spezialfinanzierung | | 109 | | 96 | | 84 | | 151 | | 223 | 104% |
| Total | 188 | 188 | 127 | 127 | 35 | 35 | 29 | 29 | 25 | 25 | -87% |
| Nettovermögen/-schuld | -79 | | -31 | | 49 | | 122 | | 198 | | |

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

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

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

| Gesamthaushalt | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|----------------------------------|----|--------------|--------------|-------------|--------------|---------------|----------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | | 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 | | 2'763 | 1'438 | -116 | 1'486 | -1'887 | 3'683 |

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 | | | | | |
| Total | | 38'884 | 43'225 | 40'819 | 43'094 | 43'810 | 43'293 | 41'279 | 41'738 | 40'508 | 42'737 | | | | |
| 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) | 7'971 | | 6'068 | | 4'237 | | 4'442 | | 6'102 | | | | | 28'819 |

| 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 | | 4'341 | 2'275 | -517 | 459 | 2'229 | 8'787 |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | | 5'329 | 4'630 | 4'353 | 2'956 | 7'989 | 25'257 |
| 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 | | -1'509 | 2'344 | 2'395 | -2'884 | 148 | 494 |

| 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 | | | 41'014 | | 42'622 | | 41'517 | | 55'823 | | 59'005 | | | | 44% |
| Total | | 52'415 | 52'415 | 53'512 | 53'512 | 54'042 | 54'042 | 75'028 | 75'028 | 80'847 | 80'847 | | | | 54% |
| Nettovermögen/-schuld | | 9'497 | | 10'936 | | 10'820 | | 24'965 | | 23'078 | | | | | |

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

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

| Polit. Gemeinde | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | | | | | |
|--|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.) | | | | | | 5-Jahres-Total | | | | | |
| Selbstfinanzierung | 1) 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 | | | | | |
| Haushaltüberschuss/-defizit | 1'555 | -534 | -442 | 30 | -864 | -254 | | | | | |
| 1) ohne FK-Fonds | | | | | | | | | | | |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | 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 | | | | | | | | | | | |
| Total | 25'578 | 29'678 | 27'641 | 28'641 | 29'658 | 29'545 | 26'549 | 26'732 | 25'987 | 27'283 | 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) 6'615 | | 3'761 | | 2'908 | | 2'479 | | 3'680 | | 19'442 |
| Steuerfuss | 41% | | 37% | | 37% | | 37% | | 37% | | |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.) | 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 | - | - | - | - | - | | | | | | - |
| Rechnungsergebnis | 4'100 | 1'000 | -113 | 182 | 1'296 | | | | | | 6'466 |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total |
| Verwaltungsvermögen (VV) | 5'181 | 4'295 | 3'349 | 2'449 | 4'544 | | | | | | 19'818 |
| 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 | 22'381 | | 23'247 | | 22'987 | | 23'228 | | 25'491 | | 14% |
| Fremdkapital | | 10'501 | | 10'062 | | 10'957 | | 18'527 | | 17'946 | 71% |
| Eigenkapital | 33'773 | | 34'105 | | 33'404 | | 39'074 | | 40'474 | | 20% |
| Total | 44'274 | 44'274 | 44'167 | 44'167 | 44'362 | 44'362 | 57'601 | 57'601 | 58'420 | 58'420 | 32% |
| Nettovermögen/-schuld | 11'392 | | 10'858 | | 10'417 | | 15'847 | | 14'983 | | |
| Kennzahlen | | | | | | | | | | | Periode |
| Selbstfinanzierungsanteil | 24.8% | 15.3% | 11.6% | 9.9% | 14.5% | | | | | | ↗ 15.2% ∅ |
| Selbstfinanzierungsgrad | 128% | 88% | 87% | 101% | 81% | | | | | | ↗ 98% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil | 2) -0.1% | -0.2% | 0.0% | 0.0% | 0.0% | | | | | | ↕ -0.1% ∅ |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 2'213 | 2'100 | 2'001 | 2'970 | 2'725 | | | | | | ↗ 2'402 ∅ |
| 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 | -1'887 | -4'773 | -4'170 | -343 | -886 | -762 |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen | - | - | - | - | - | - |
| Haushaltüberschuss/-defizit | -1'887 | -4'773 | -4'170 | -343 | -886 | -762 |

Geldflussrechnung 2020

| Gesamthaushalt | 1'000 Franken | | | Franken je Einwohner | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|---------------|
| | Rechnung | Fipla | Budget | Rechnung | Fipla | Budget |
| I. Betriebliche Tätigkeit | | | | | | |
| 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) | -21'962 | -23'631 | -23'828 | -3'994 | -4'384 | -4'352 |
| 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) | 24'191 | 22'717 | 23'516 | 4'399 | 4'215 | 4'295 |
| 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 | 6'102 | 3'062 | 3'827 | 1'110 | 568 | 699 |
| Überträge in Investitionsbereich | - | - | - | - | - | - |
| Veränderung Übriges Finanzvermögen | 2) -516 | -371 | -592 | -94 | -69 | -108 |
| Veränderung Übriges Fremdkapital | 341 | - | - | 62 | - | - |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 5'927 | 2'691 | 3'235 | 1'078 | 499 | 591 |
| II. Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 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 | -5'736 | -7'835 | -7'997 | -1'043 | -1'454 | -1'461 |
| III. Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| Veränderung verzinsliche Schulden | 4) - | 4'500 | 2'000 | - | 835 | 365 |
| Veränderung interne Kontokorrente | - | - | - | - | - | - |
| Veränderung übrige Kontokorrente | -42 | - | - | -8 | - | - |
| Veränderung Finanzanlagen | 4) - | - | - | - | - | - |
| Geldfluss aus Finanzierungen | -42 | 4'500 | 2'000 | -8 | 835 | 365 |
| Veränderung Flüssige Mittel | 148 | -644 | -2'762 | 27 | -119 | -504 |
| 1) inkl. Spezialfinanzierungen | | | | | | |
| 2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen | | | | | | |
| 3) TA, TP, Rückstellungen etc. | | | | | | |
| 4) inkl. kurzfristiger Bereich | | | | | | |
| Einwohner | 5'499 | 5'390 | 5'475 | | | |

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% |

Ähnliche Einwohnerzahl

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|----|-------|------|-------|------|-------|-------|------|---|-------|-------|------|
| 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% |

Ähnliche Steuerkraft

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|----|-------|----------|-------|------|-------|--------|------|---|-------|-------|------|
| 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% |

Auf eigenen Wunsch

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|----|--------|---------|-------|------|-------|-------|------|---|-------|-------|------|
| 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. |
| Zusammenzug | | | | | | |
| Nettokosten Gemeinde | 1'392 | 1'365 | 1'535 | 1'605 | 1'363 | -0.5% |
| 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) | 2'199 | 2'187 | 2'223 | 2'276 | 2'209 | 0.1% |
| Total Steuerhaushalt ohne F und S | 3'591 | 3'552 | 3'757 | 3'882 | 3'572 | -0.1% |
| Nettokosten Finanzen und Steuern | 541 | 502 | 510 | 403 | 422 | -6.0% |
| Gesamttotal Steuerhaushalt | 4'132 | 4'054 | 4'267 | 4'284 | 3'994 | -0.8% |
| Bruttokosten Gebührenhaushalte | 526 | 656 | 713 | 1'878 | 1'875 | 37.4% |
| 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 | | | | | | |
| Bezugsgrössen | | | | | | |
| 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% |
| Makroökonomische Eckwerte | | | | | | Mittelwert |
| Teuerung | -0.4% | 0.5% | 0.9% | 0.4% | -0.7% | 0.1% |
| Wirtschaftswachstum (BIP) | 1.4% | 1.8% | 3.0% | 1.1% | -2.6% | 0.9% |
| Summe (nominelles Wachstum) | 1.0% | 2.3% | 3.9% | 1.5% | -3.3% | 1.1% |

Vergleich Nettoaufwendungen

| Gesamtanalyse 2020 Eglisau | Durchschnitt | Median | Standard- | Variations- | Minimum | Maximum | Anzahl | Eigene Gde. Fr./Einw. | Differenz zu Median | |
|--|--------------|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|------------|--------------------------|---------------------|------------|
| | Fr./Einw. | Fr./Einw. | abweichung | koeffizient | Fr./Einw. | Fr./Einw. | | | Fr./Einw. | in % |
| Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern | 1'963 | 1'807 | 331 | 17 | 876 | 2'782 | 160 | 1'363 | -444 | -25 |
| 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 |
| Kosten Schule(n) | 2'018 | 2'106 | 269 | 13 | 649 | 3'146 | 160 | 2'209 | 103 | 5 |
| Steuerhaushalt ohne F+S | 3'982 | 3'978 | 365 | 9 | 2'674 | 5'053 | 160 | 3'572 | -406 | -10 |
| Finanzen und Steuern | 284 | 220 | 263 | 93 | -675 | 2'657 | 160 | 422 | 202 | 91 |
| Steuerhaushalt gesamthaft | 4'265 | 4'150 | 458 | 11 | 2'823 | 6'651 | 160 | 3'994 | -156 | -4 |
| Bruttokosten Gebührenhaushalte | 631 | 480 | 357 | 57 | 159 | 2'339 | 159 | 702 | 221 | 46 |
| Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte | 4'896 | 4'666 | 614 | 13 | 3'336 | 7'132 | 160 | 4'695 | 30 | 1 |

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

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

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

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

| Detailanalyse 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 % | |
| Allgemeine Verwaltung | 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 |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 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 |
| Kultur, Sport und Freizeit | 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 !! |
| Gesundheit | 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 |
| Soziale Sicherheit | 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 |
| Verkehr | 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 |
| Umweltschutz und Raumordnung | 63 | | | | | | | 53 | | | |
| - Übriges | 63 | 60 | 29 | 46 | 21 | 179 | 160 | 53 | -7 | -11 | -37'940 |
| Volkswirtschaft | -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 |
| Bildung | | | | | | | | | | | |
| - 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 |
| Finanzen und Steuern | 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 !! |
| Gebührenhaushalte | 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 | | | | |
| Einwohnerzahl | 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 % |
| Versorgungsbetriebe | | | | | | | | | | |
| Wasser | | | | | | | | | | |
| Aufwand je Einwohner (Fr.) | 132 | 126 | 56 | 42% | 21 | 418 | 85 | 115 | -11 | -9% |
| Kostendeckungsgrad | 125% | 120% | 36% | 29% | 58% | 260% | | 63% | -57% | -47% |
| Kapitalkostenintensität | 18% | 15% | 21% | 116% | -101% | 74% | | 13% | -2% | -12% |
| Elektrizität | | | | | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | 81% | 103% | 44% | 54% | 0% | 115% | 9 | | | |
| Kapitalkostenintensität | 11% | 9% | 12% | 104% | 0% | 35% | | | | |
| Gas | | | | | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | 118% | 112% | 18% | 15% | 101% | 151% | 5 | | | |
| Kapitalkostenintensität | 2% | 1% | 2% | 98% | 1% | 7% | | | | |
| Fernwärme | | | | | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | 109% | 102% | 52% | 48% | 0% | 192% | 10 | | | |
| Kapitalkostenintensität | 18% | 14% | 15% | 84% | 0% | 47% | | | | |
| Netzwerke | | | | | | | | | | |
| Kostendeckungsgrad | 85% | 99% | 36% | 42% | 0% | 123% | 11 | 109% | 10% | 10% |
| Kapitalkostenintensität | 24% | 15% | 22% | 92% | 2% | 65% | | 2% | -13% | -85% |
| Entsorgungsbetriebe | | | | | | | | | | |
| Abwasser | | | | | | | | | | |
| Aufwand je Einwohner (Fr.) | 129 | 137 | 95 | 73% | -582 | 362 | 97 | 119 | -18 | -13% |
| Kostendeckungsgrad | 118% | 112% | 43% | 37% | -14% | 304% | | 131% | 19% | 17% |
| Kapitalkostenintensität | -24% | 14% | 407% | -1678% | -4009% | 125% | | 20% | 6% | 41% |
| Abfallwirtschaft | | | | | | | | | | |
| Aufwand je Einwohner (Fr.) | 85 | 87 | 24 | 28% | 16 | 150 | 97 | 80 | -7 | -8% |
| Kostendeckungsgrad | 99% | 99% | 18% | 18% | 65% | 223% | | 112% | 13% | 13% |
| Kapitalkostenintensität | 1% | 0% | 3% | 262% | -5% | 23% | | 0% | 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)¹. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

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

¹ Finanz- und Lastenausgleich im Kanton Zürich: Bern, Stuttgart, Wien 1993

Ziele

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

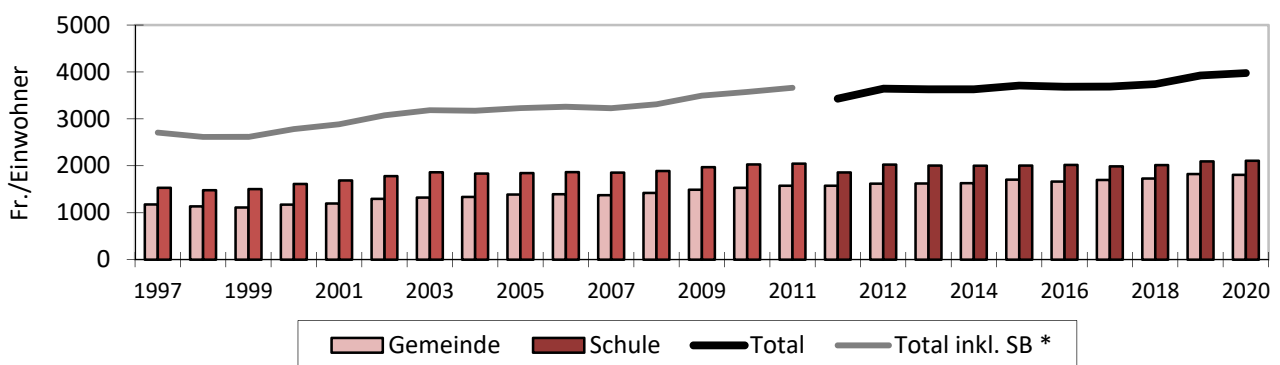
Schema Kostenvergleich



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 | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | A | E |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | | | | | | | | | | | | |
| 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 | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | 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 |
|---------------------------------------|-----|---------|---------|---------|---------|---------|-------|---------|
| I. Betriebliche Tätigkeit | | | | | | | | |
| 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 |
| II. Investitionstätigkeit | | | | | | | | |
| 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 |
| III. Finanzierungstätigkeit | | | | | | | | |
| 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 |
| IV. Zusammenfassung | | | | | | | | |
| 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 | | |
| I. Betriebliche Tätigkeit | | | | | | | | |
| 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 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | | 757 | 2'117 | 2'020 | -489 | 3'080 | | 7'485 |
| II. Investitionstätigkeit | | | | | | | | |
| Investitionen Verwaltungsvermögen | | -148 | -335 | -1'004 | -507 | -3'445 | | |
| Investitionen Finanzvermögen | | | | | | | | |
| Buchgewinne/-verluste | | | | | | | | |
| Veränderung Abgrenzungen etc. | 8) | | | | | 2'253 | | |
| Geldfluss aus Investitionen | | -148 | -335 | -1'004 | -507 | -1'193 | | -3'186 |
| III. Finanzierungstätigkeit | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | |
| Geldfluss aus Finanzierungen | | -608 | -1'783 | -1'015 | 3'995 | -1'977 | | -1'387 |
| IV. Zusammenfassung | | | | | | | | |
| 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 |
| Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 1'426 | 216 | 1'364 | 59 | 1'744 | 35 | 1'267 | 4 | 2'969 | 372 | 8'770 | 687 |
| 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 | 5'409 | 1'438 | 3'493 | 503 | 2'123 | 482 | 2'231 | 1'044 | 2'332 | 386 | 15'587 | 3'853 |
| Total | 6'835 | 1'654 | 4'857 | 562 | 3'867 | 517 | 3'497 | 1'049 | 5'301 | 757 | 24'357 | 4'540 |
| Nettoinvestitionen VV | 5'181 | | 4'295 | | 3'349 | | 2'449 | | 4'544 | | 19'818 | |
| Finanzvermögen | | | | | | | | | | | | |
| Total | - | 121 | - | - | - | - | - | - | 16 | 16 | 16 | 137 |
| Nettoinvestitionen FV | -121 | | - | | - | | - | | - | | -121 | |
| Total Nettoinvestitionen | 5'060 | | 4'295 | | 3'349 | | 2'449 | | 4'544 | | 19'697 | |

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 |
| Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | | |
| Total | 148 | | 335 | | 1'103 | 99 | 491 | -16 | 3'445 | | 5'523 | 84 |
| Nettoinvestitionen VV | 148 | | 335 | | 1'004 | | 507 | | 3'445 | | 5'439 | |
| Finanzvermögen | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | |
| Nettoinvestitionen FV | - | | - | | - | | - | | - | | - | |
| Total Nettoinvestitionen | 148 | | 335 | | 1'004 | | 507 | | 3'445 | | 5'439 | |

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

| Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.) | 2016 | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | Veränderung 5 J. |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | |
| Finanzvermögen | | | | | | | | | | | |
| - Flüssige Mittel | 7'061 | | 9'405 | | 11'800 | | 6'578 | | 6'816 | | -3% |
| - Interne Kontokorrente | 1) 2'631 | | 873 | | | | 3'809 | | 1'844 | | -30% |
| - Externe Kontokorrente | 48 | | 69 | | 1 | | 133 | | 226 | | 371% |
| - Kurzfristige Finanzanlagen | | | | | | | | | | | |
| - Langfristige Finanzanlagen | 2) 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% |
| Total Finanzvermögen | 21'893 | | 20'920 | | 21'374 | | 34'374 | | 32'929 | | 50% |
| Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | |
| - 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% |
| Total Verwaltungsvermögen | 22'381 | | 23'247 | | 22'987 | | 23'228 | | 25'491 | | 14% |
| Fremdkapital | | | | | | | | | | | |
| - 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% |
| Total Fremdkapital | | 10'501 | | 10'062 | | 10'957 | | 18'527 | | 17'946 | 71% |
| Zweckgebundenes Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| Zweckfreies Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| - Finanzpolitische Reserve | 6) | | | | | | | | | | |
| - Bewertungsreserve | | | | | | | | | | | |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | | 22'858 | | 23'859 | | 23'745 | | 29'521 | | 30'818 | 35% |
| Total Eigenkapital | | 33'773 | | 34'105 | | 33'404 | | 39'074 | | 40'474 | 20% |
| Total | | 44'274 | | 44'167 | | 44'362 | | 57'601 | | 58'420 | |

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 | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | |
| Finanzvermögen | | | | | | | | | | | |
| - 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% |
| Total Finanzvermögen | | 1'636 | 1'779 | | 2'223 | | 13'605 | | 13'835 | | 746% |
| Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | |
| - VV Allgemein | | 9'136 | 8'439 | | 7'710 | | 7'630 | | 10'436 | | 14% |
| Total Verwaltungsvermögen | | 9'136 | 8'439 | | 7'710 | | 7'630 | | 10'436 | | 14% |
| Fremdkapital | | | | | | | | | | | |
| - 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% |
| Total Fremdkapital | | 3'531 | 1'701 | | 1'820 | | 4'487 | | 5'740 | | 63% |
| Zweckgebundenes Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| - Fonds | 5) | | | | | | | | | | |
| - Vorfinanzierungen | | | | | | | | | | | |
| - Liegenschaftsfonds | | | | | | | | | | | |
| Zweckfreies Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| - Reserve | 6) | | | | | | 1'100 | | 1'950 | | |
| - Bewertungsreserve | | | | | | | | | | | |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | | 7'241 | 8'517 | | 8'113 | | 15'649 | | 16'581 | | 129% |
| Total Eigenkapital | | 7'241 | 8'517 | | 8'113 | | 16'749 | | 18'531 | | 156% |
| Total | | 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 |
|--|-----------|--------|--------|-------|-------|------|-------------|
| Kennzahlen | 1,2,3) | | | | | | |
| Einwohner, zivilrechtlich | 5'148 | 5'170 | 5'207 | 5'335 | 5'499 | | |
| Steuerfuss | 41% | 37% | 37% | 37% | 37% | | |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen | | | | | | | |
| 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 |
| Haushaltgleichgewicht | | | | | | | |
| 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 |
| Eigenkapitalreservendauer 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 |
|--|----------|-------|-------|-------|-------|------|--------------|
| Kennzahlen | 1,2,3) | | | | | | |
| Total Einwohner, zivilrechtlich | 5'148 | 5'170 | 5'207 | 5'335 | 5'499 | | |
| Steuerfuss | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% | | |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen | | | | | | | |
| 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 |
| Haushaltgleichgewicht | | | | | | | |
| 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 |
| Eigenkapitalreservendauer 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%)

| Gesamthaushalt | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | |
|--|-----------|--------|--------|-------|--------|------|--------------|
| Kennzahlen | 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% | | |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen | | | | | | | 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 |
| Haushaltgleichgewicht | | | | | | | |
| 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%)

| Spezifische Werte | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | |
|---|------------|-------|-------|-------|--------|--|---------|
| (Franken je Einwohner) | | | | | | | 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 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %) | | | | | |
| <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 |
| Total | 11'544 | 12'235 | 12'308 | 12'435 | 12'985 |
| Steuerfuss Rechnungsjahr | 41% | 37% | 37% | 37% | 37% |
| 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 |
| Total Ertrag Gemeindesteuern | 5'439 | 5'438 | 4'971 | 5'181 | 5'400 |
| Tatsächliche Forderungsverluste | 9 | 8 | 13 | 4 | 20 |
| Wertberichtigungen Forderungen | | | | | |
| Total Aufwand Gemeindesteuern | 9 | 8 | 13 | 4 | 20 |
| Grundstückgewinnsteuern | 4'788 | 1'534 | 1'927 | 2'218 | 2'155 |
| Hundesteuern | 35 | 35 | 35 | 35 | 36 |
| Total Ertrag Sondersteuern | 4'823 | 1'569 | 1'962 | 2'253 | 2'191 |
| Tatsächliche Forderungsverluste | | | | 0 | 0 |
| Kantonsanteil an Hundesteuern | 8 | 7 | 8 | 7 | 9 |
| Total Aufwand Sondersteuern | 8 | 7 | 8 | 7 | 9 |
| Steuerkraft (Fr./Einwohner) | 2'522 | 2'753 | 2'513 | 2'554 | 2'589 |
| 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

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

| | 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 |
| Total | 11'544 | 12'235 | 12'308 | 12'435 | 12'985 |
| Steuerfuss Rechnungsjahr | 76% | 76% | 76% | 76% | 76% |
| 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 |
| Total Ertrag Gemeindesteuern | 9'850 | 10'808 | 9'953 | 10'347 | 10'856 |
| Tatsächliche Forderungsverluste | 15 | 15 | 23 | 11 | 40 |
| Wertberichtigungen Forderungen | | | | | |
| Total Aufwand Gemeindesteuern | 15 | 15 | 23 | 11 | 40 |

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

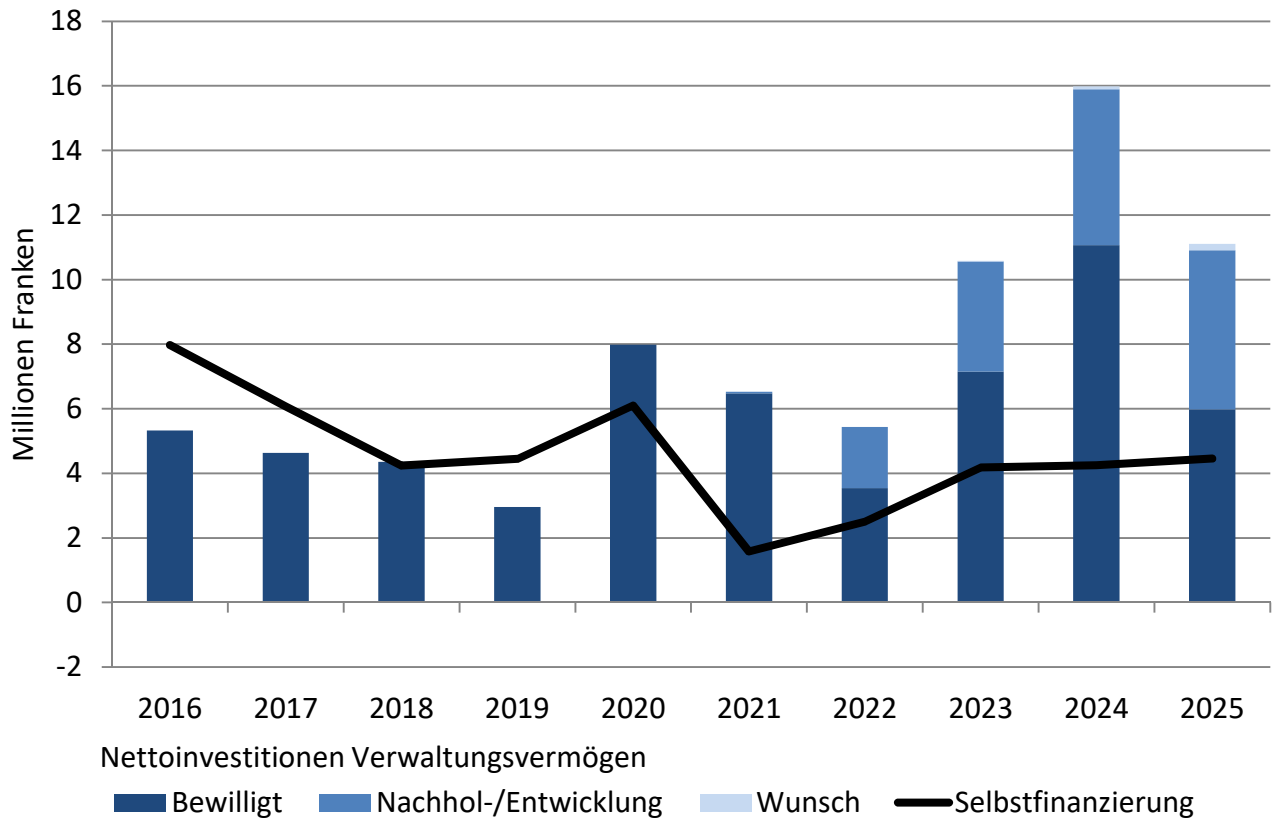
| | |
|--------------------------------|---|
| Entwicklung Selbstfinanzierung | 5 |
| Entwicklung Nettovermögen | 5 |

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

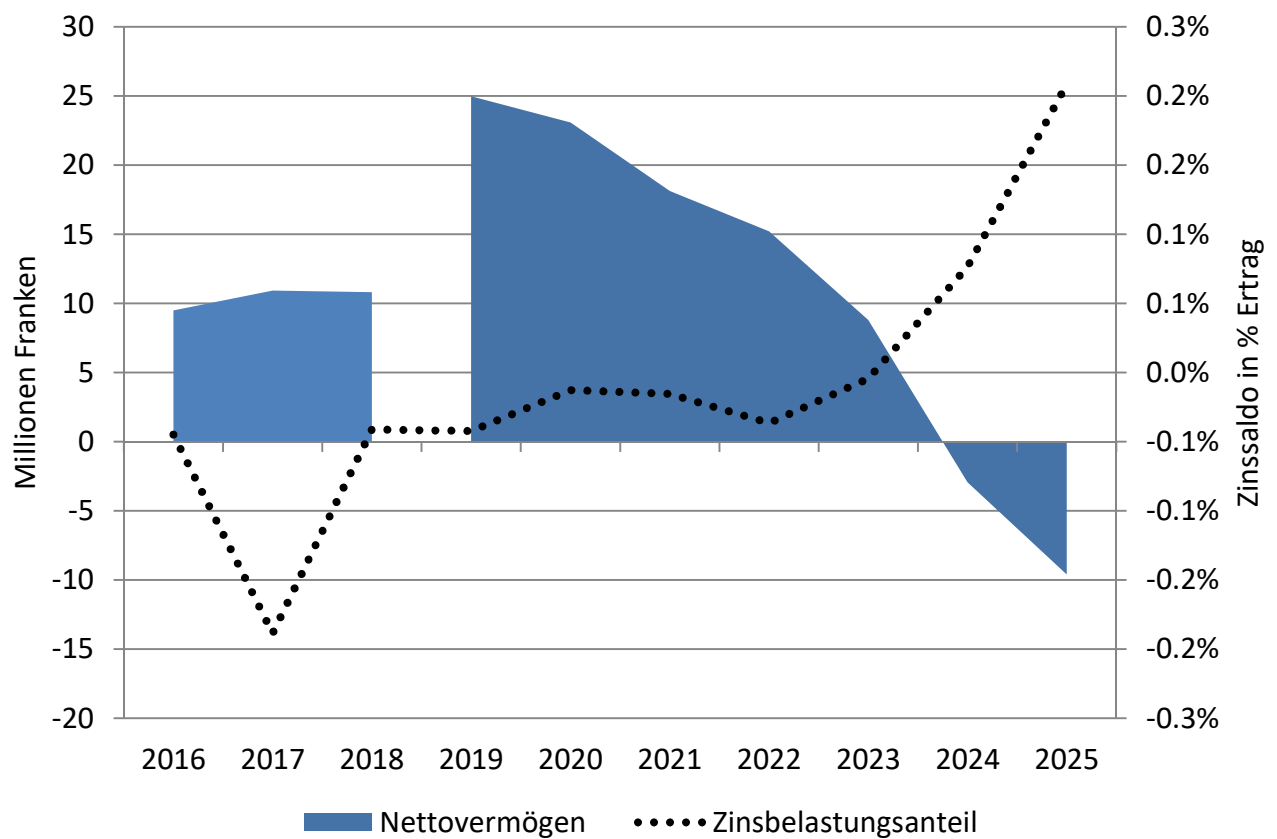
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



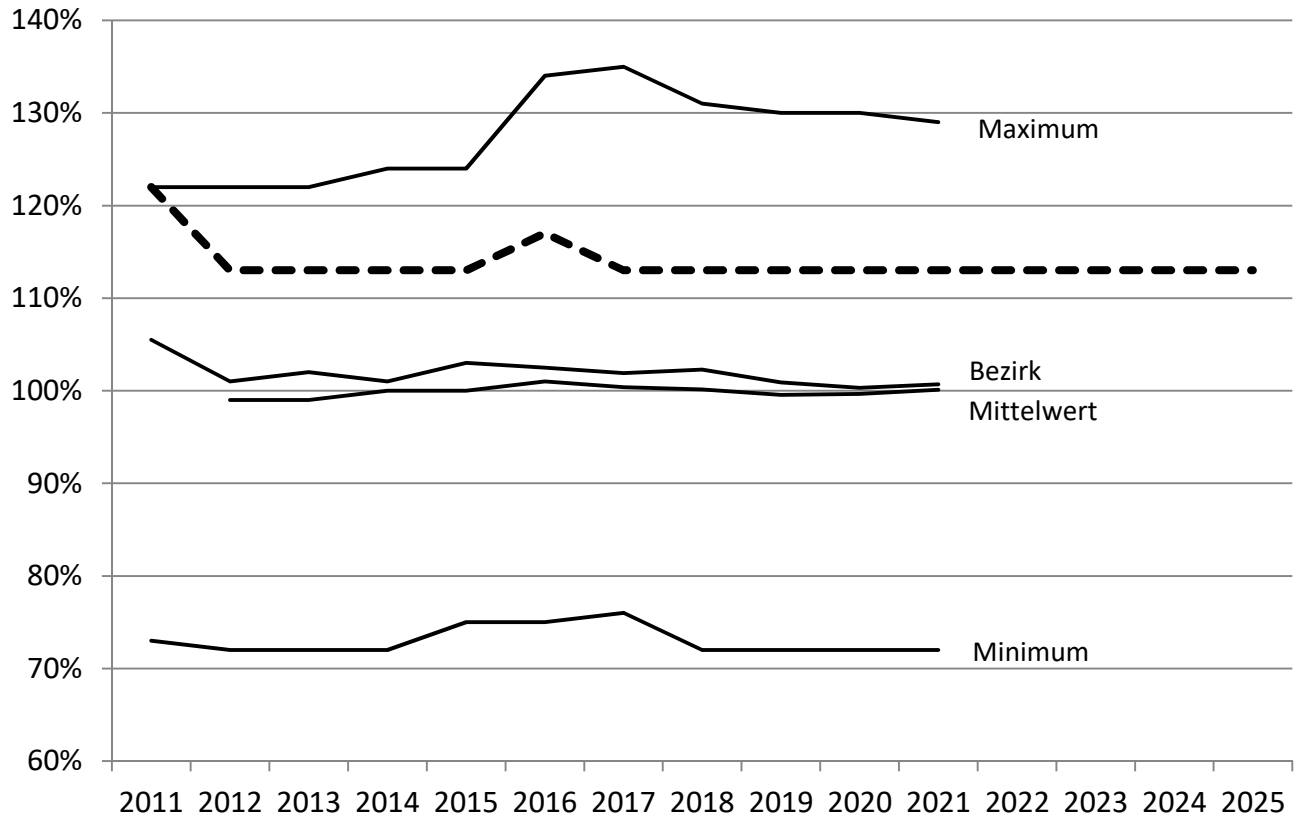
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



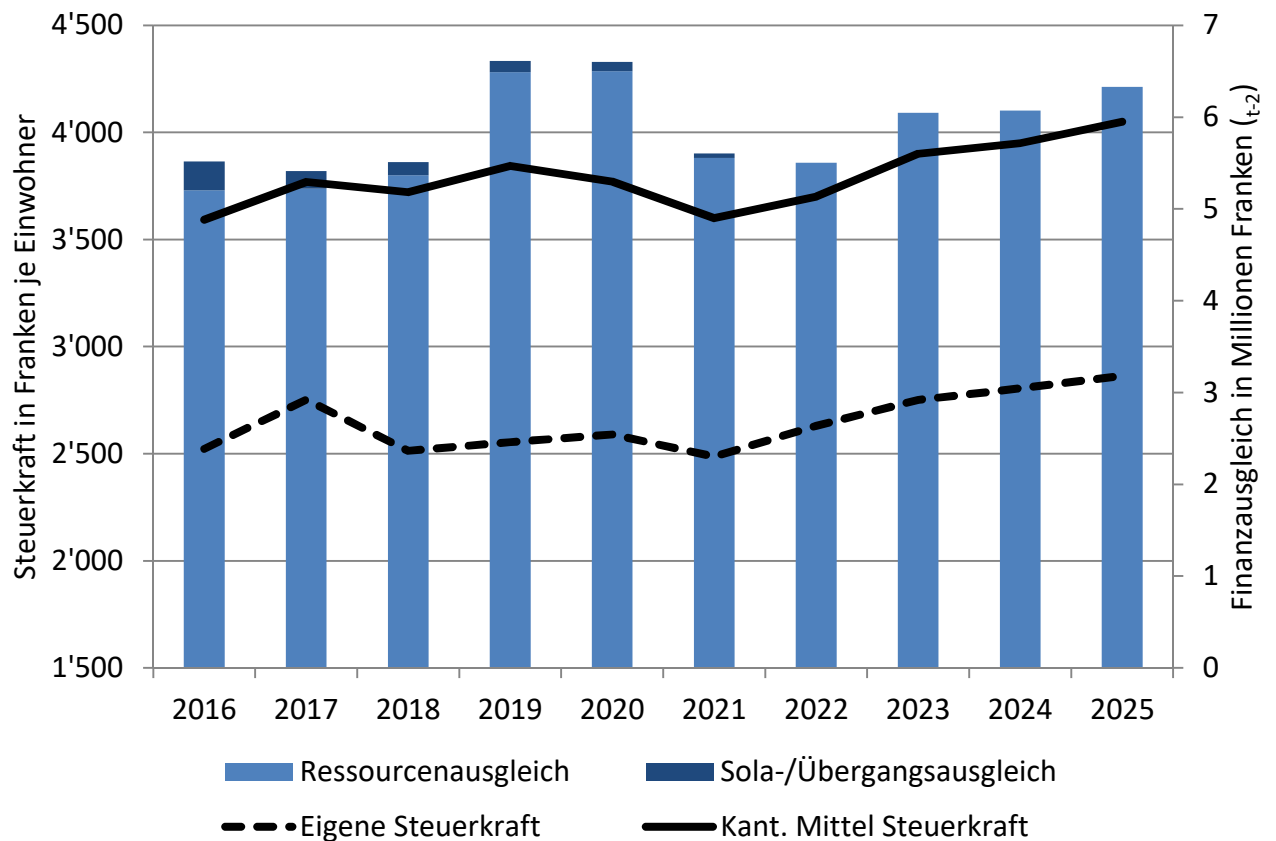
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



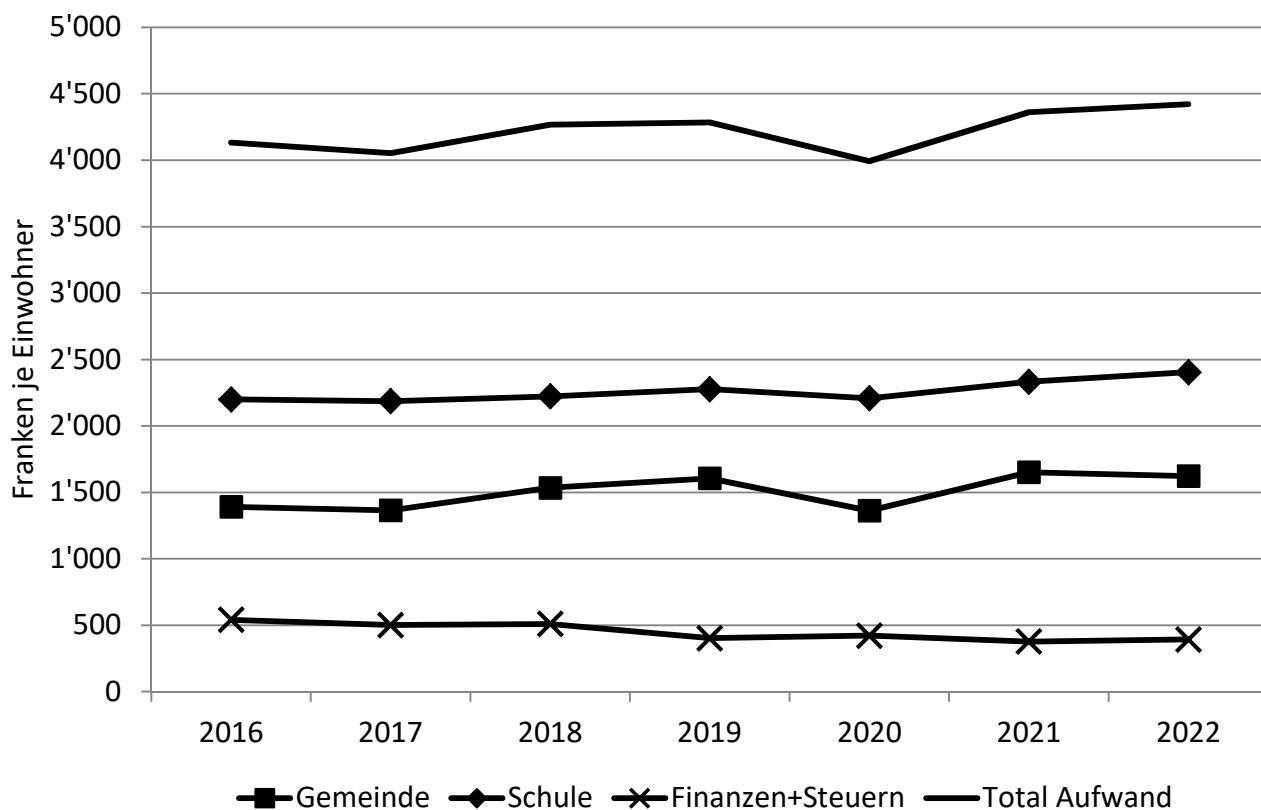
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



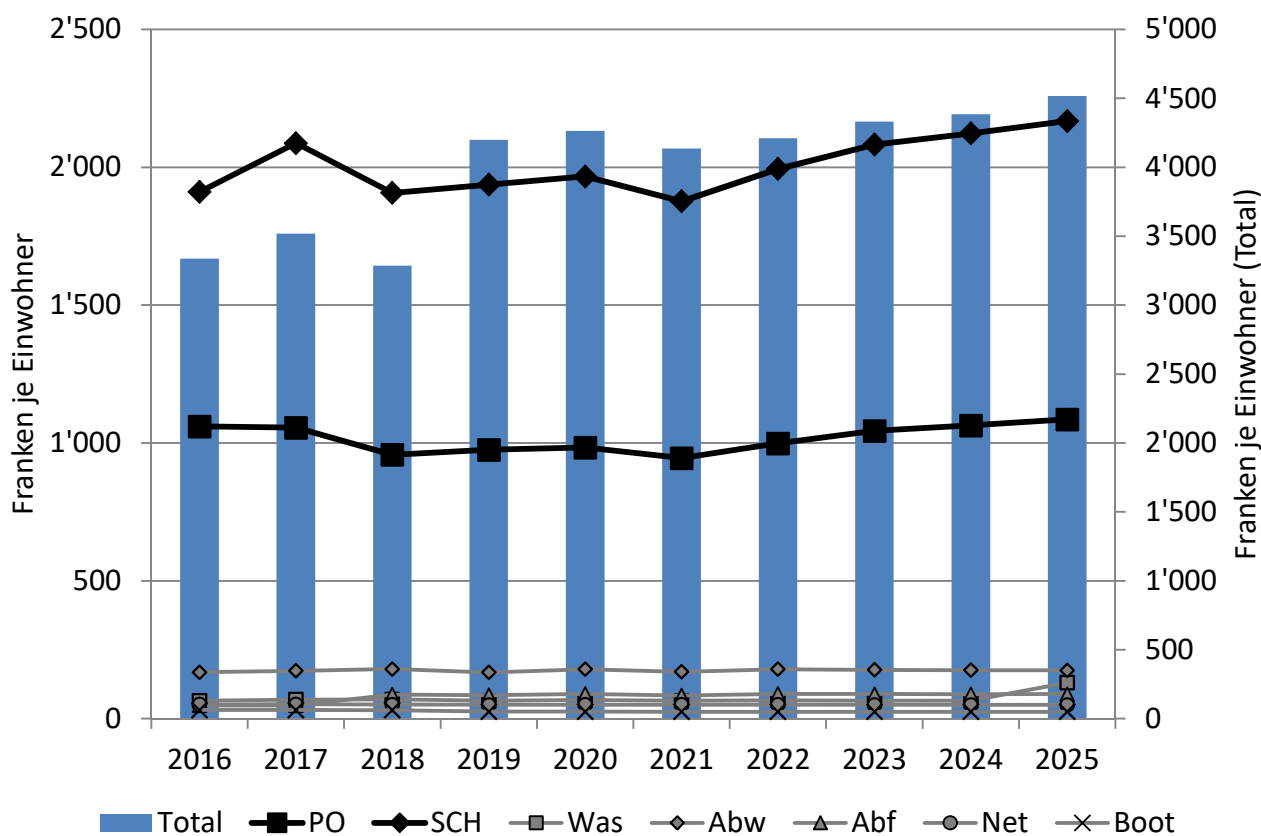
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt

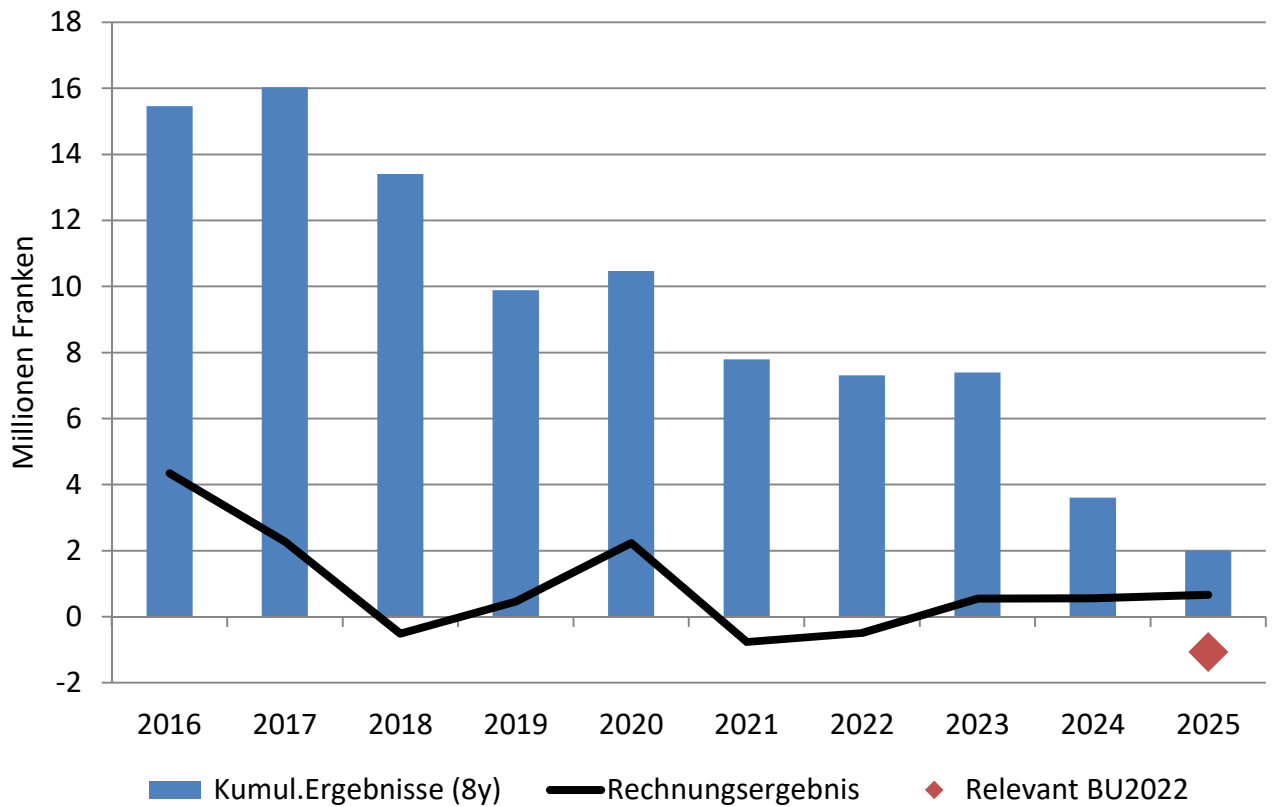


Steuer- und Gebührenbelastung

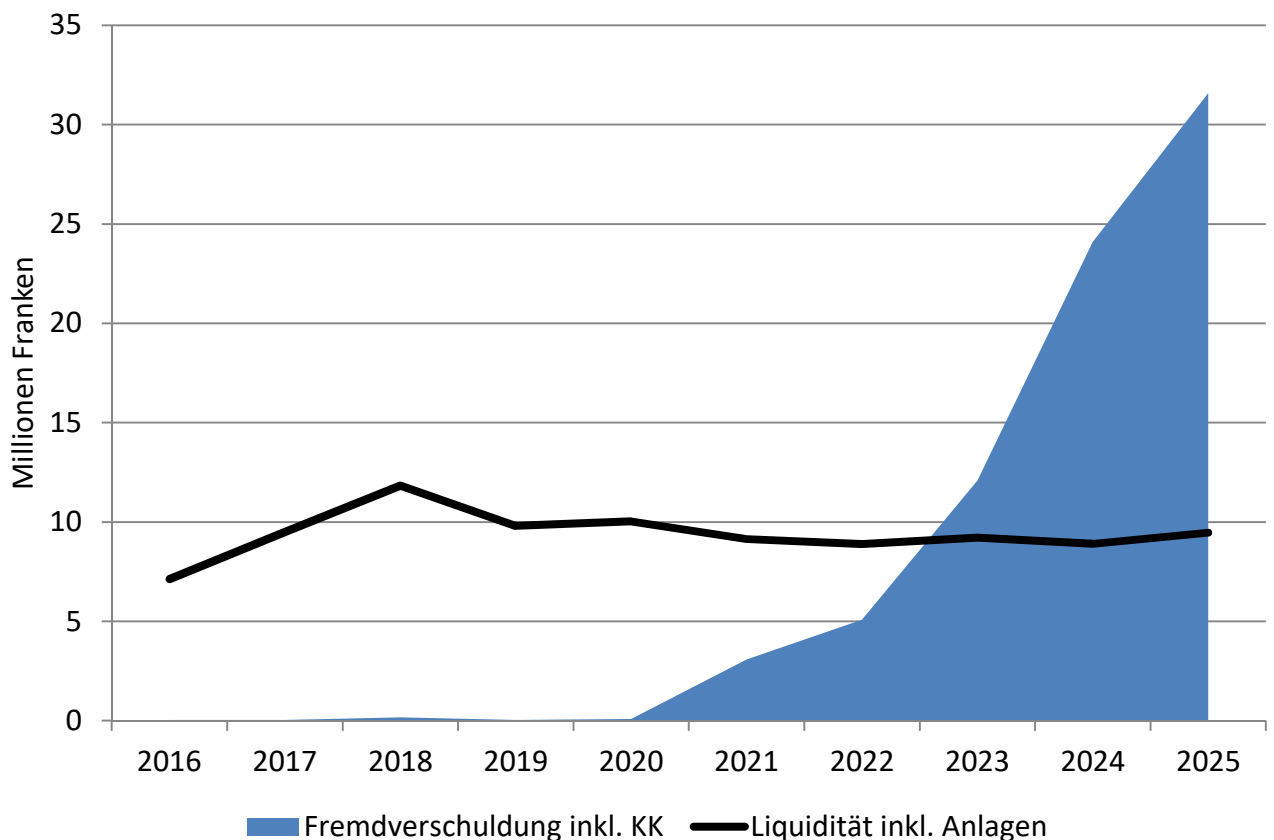
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



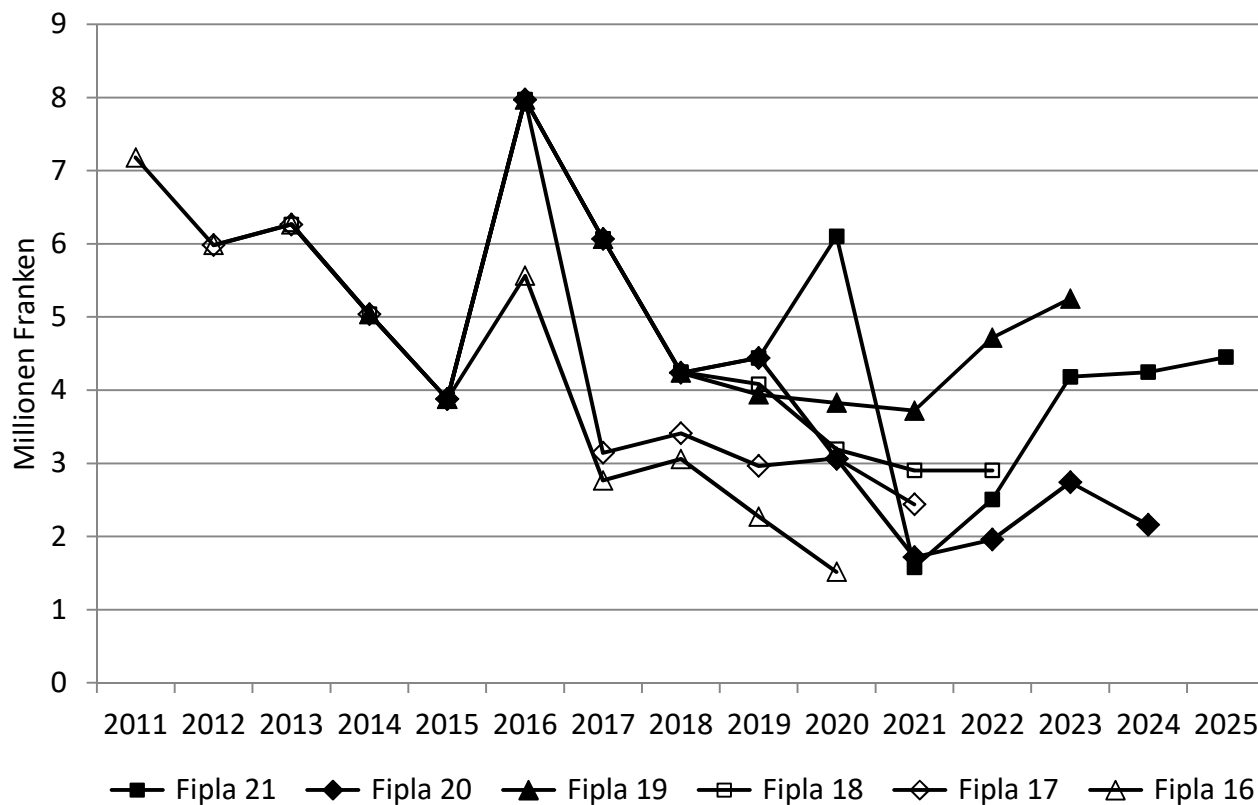
Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt



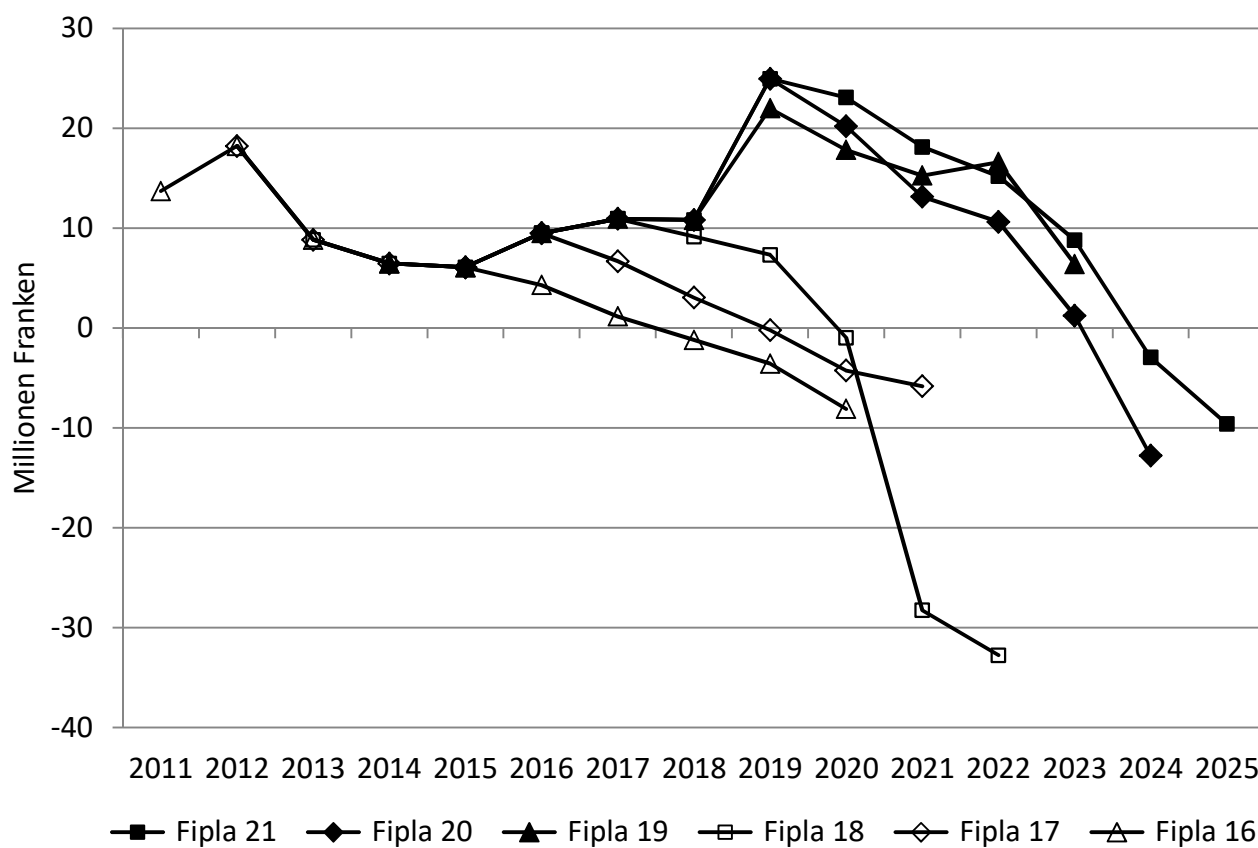
Fremdverschuldung und Liquidität Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

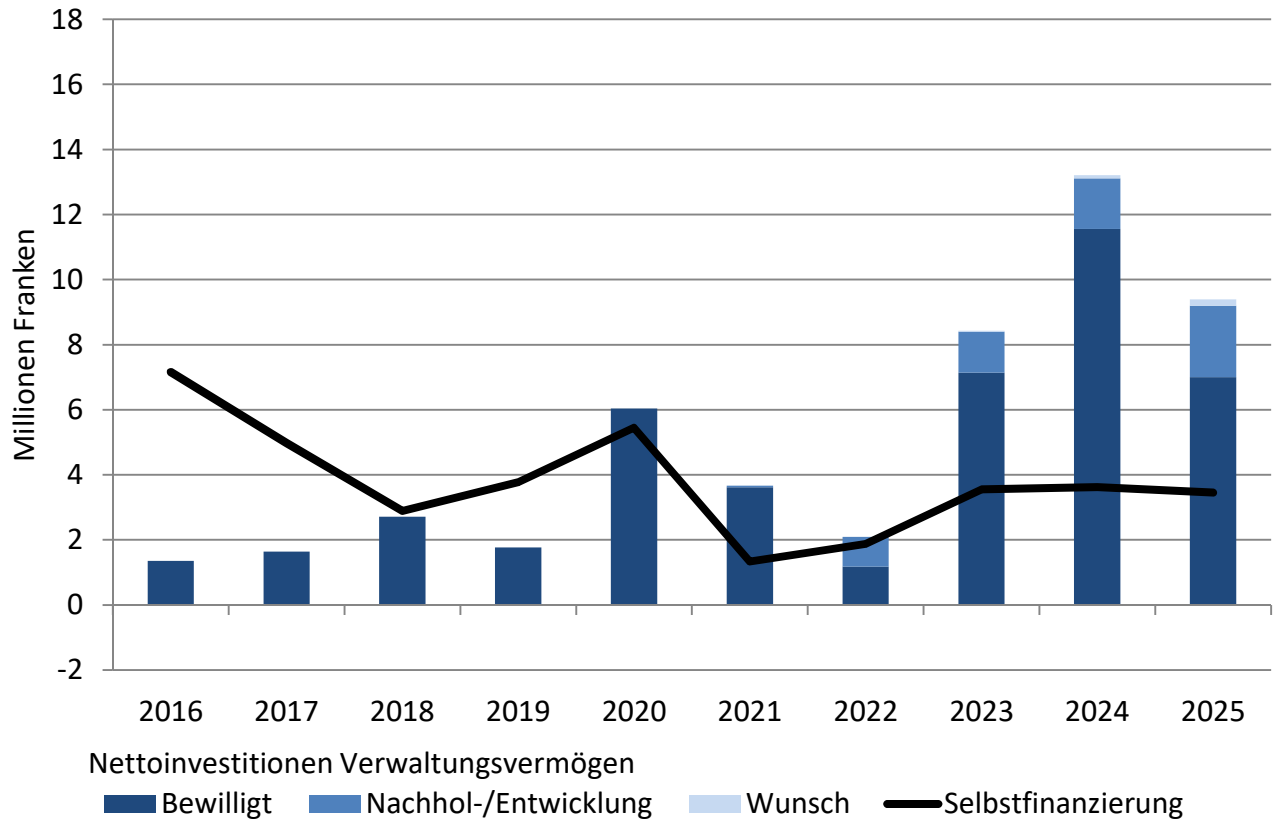


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



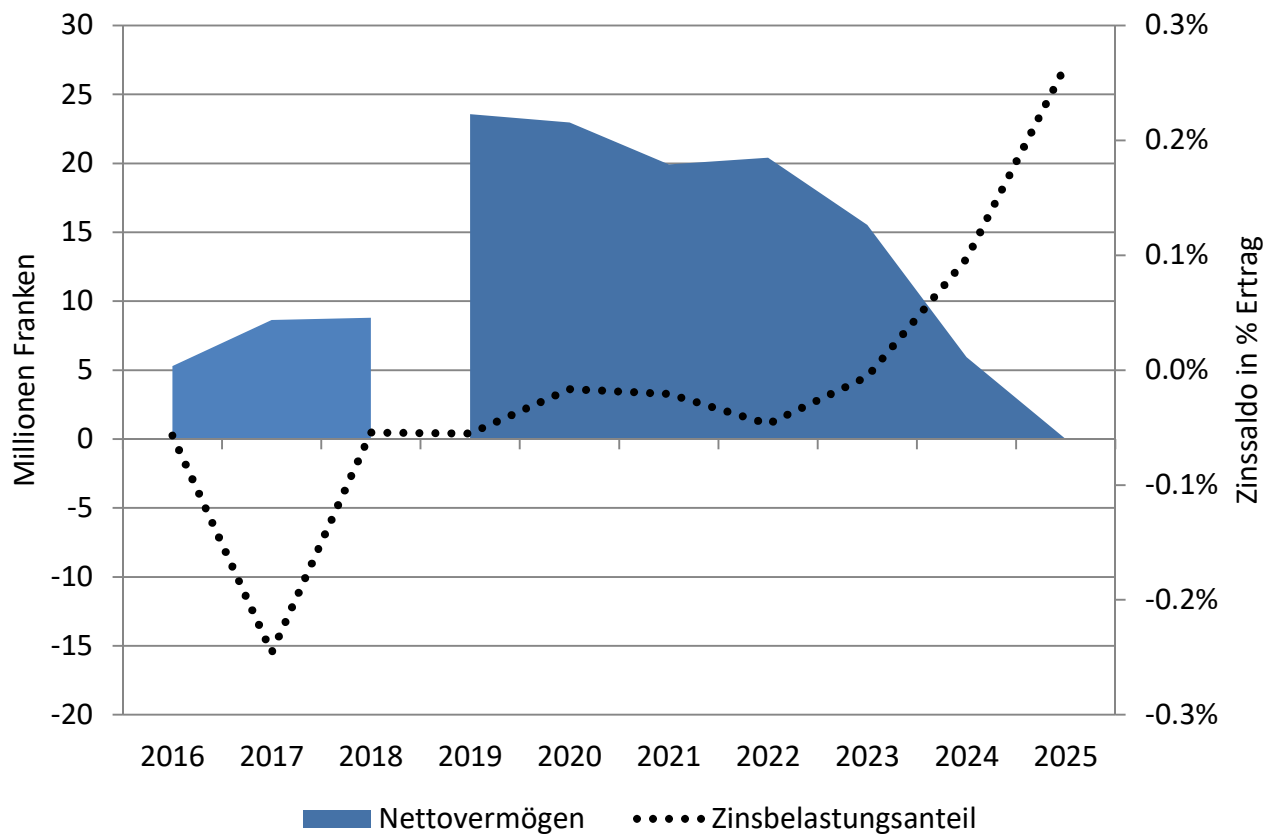
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



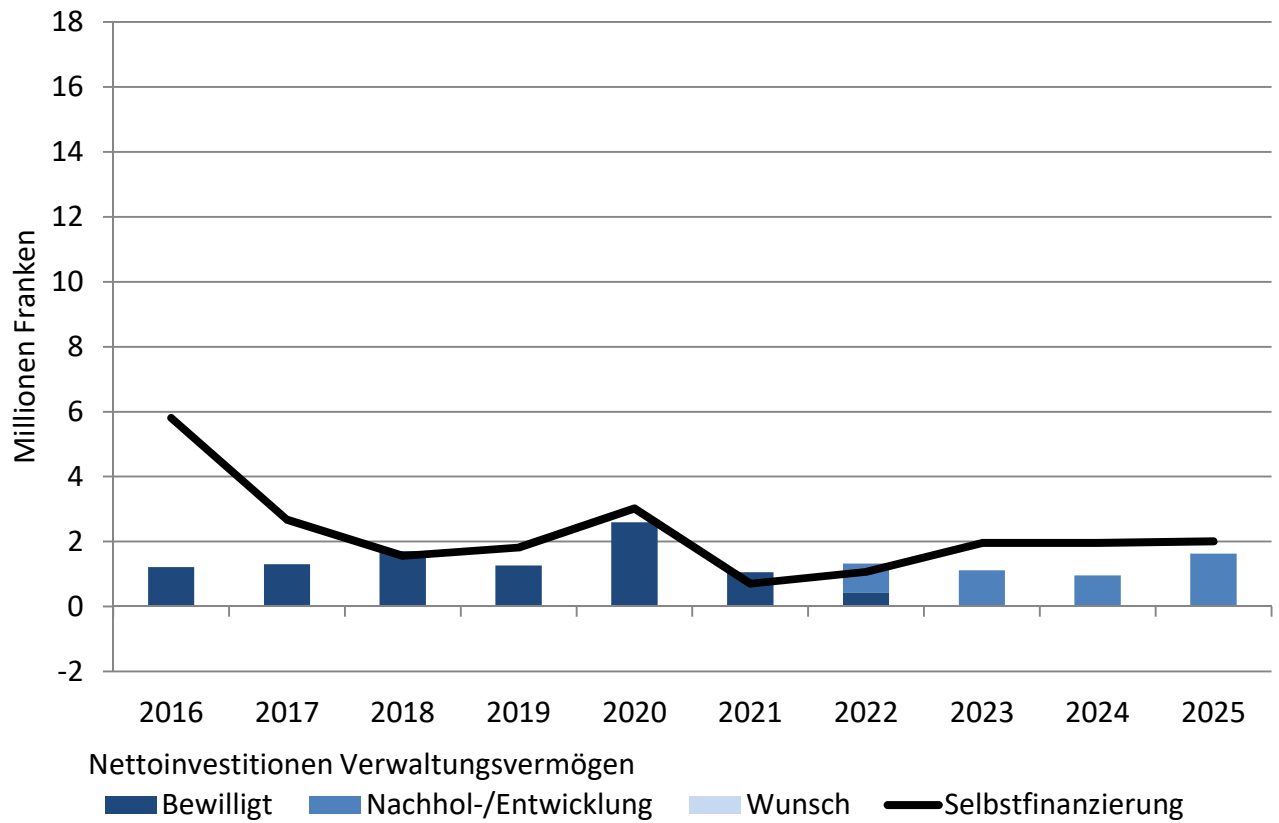
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



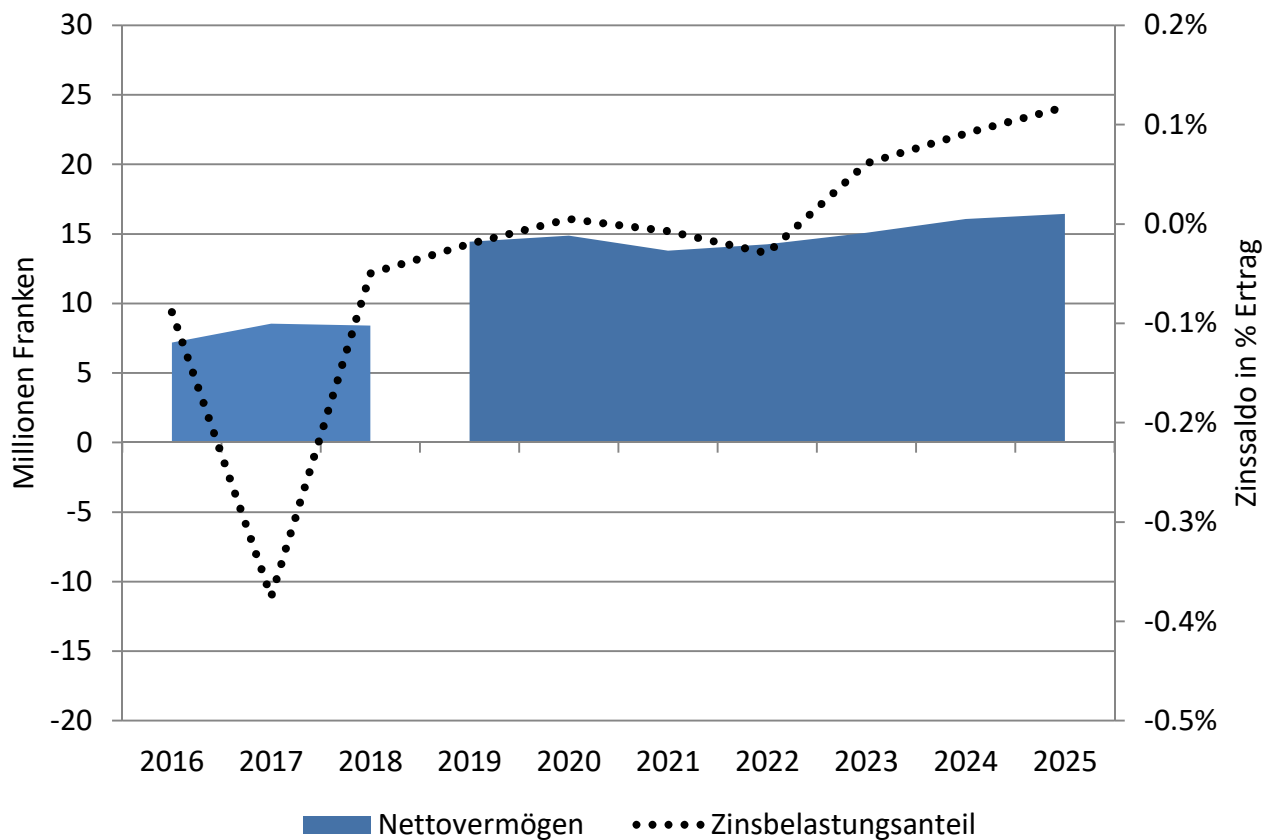
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



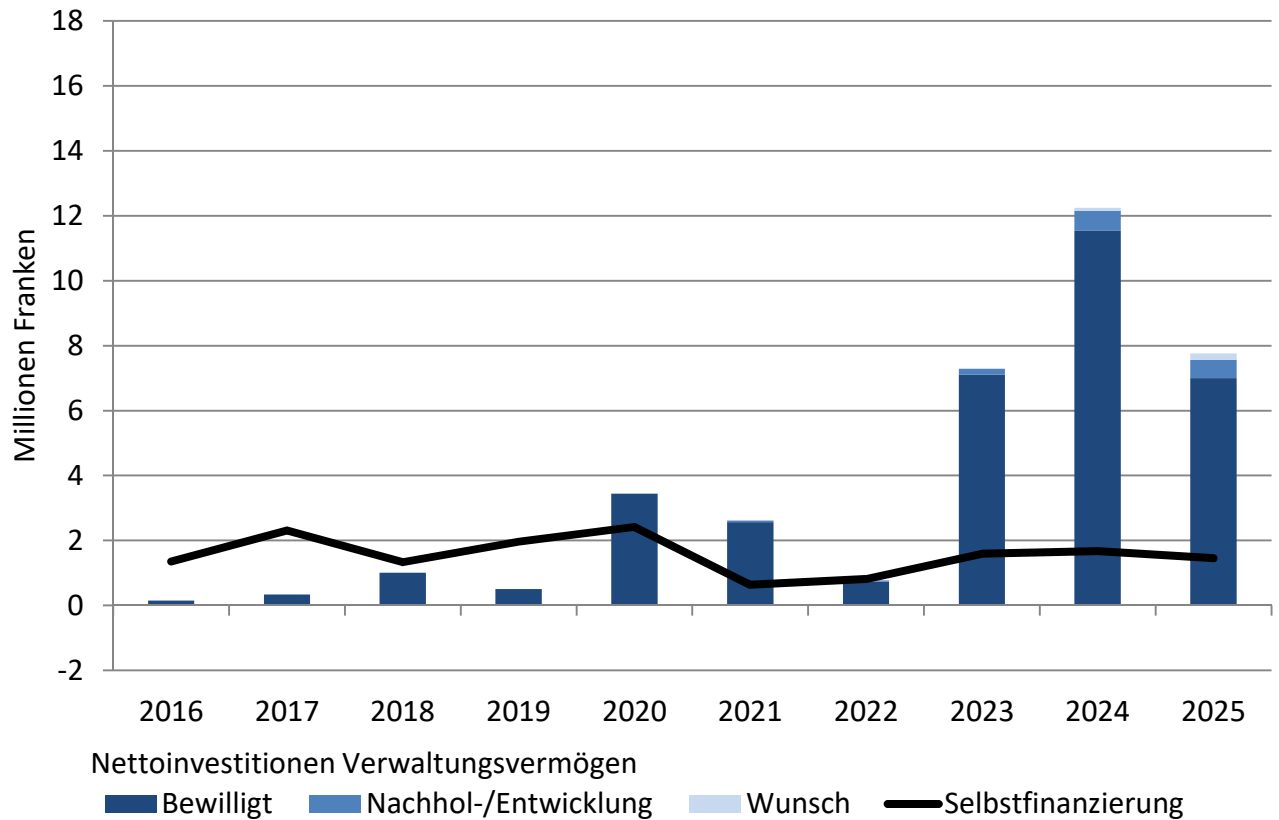
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



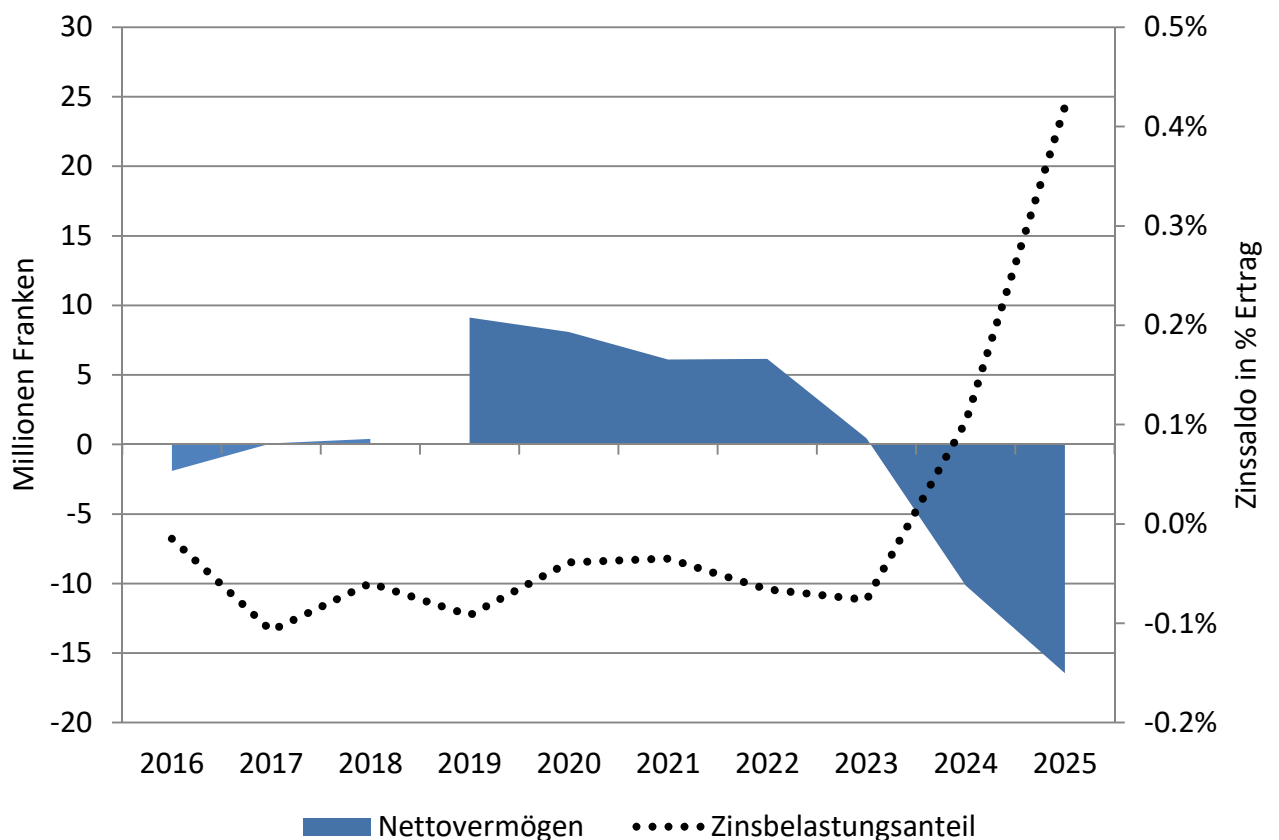
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



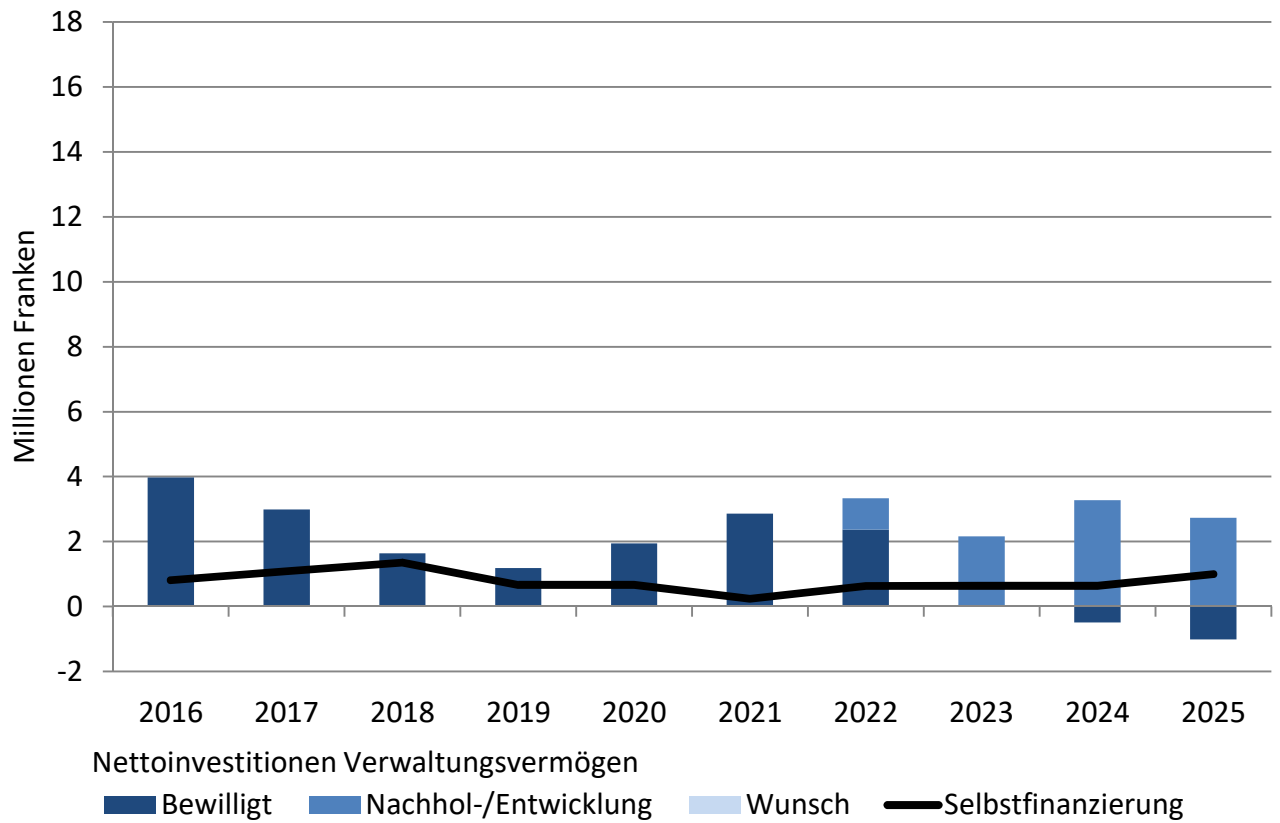
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



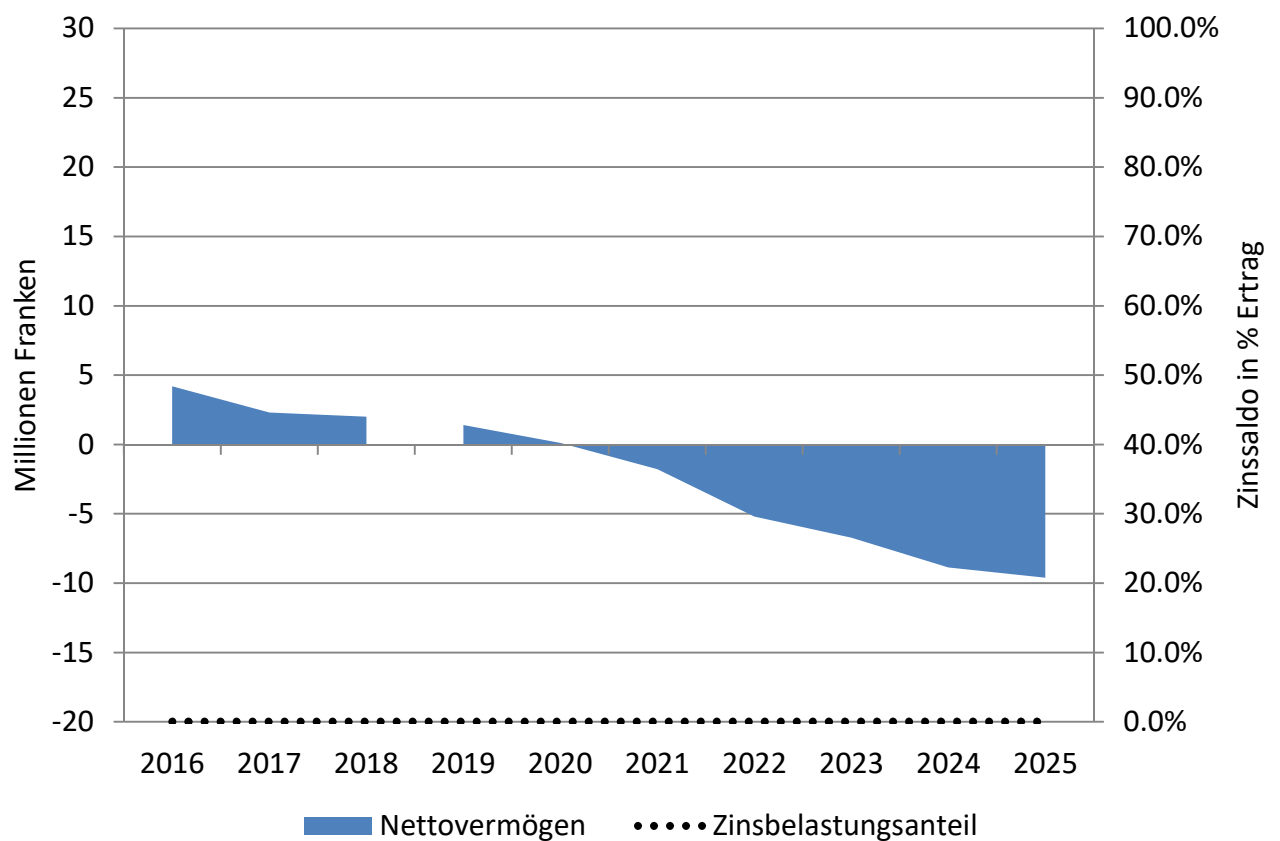
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

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

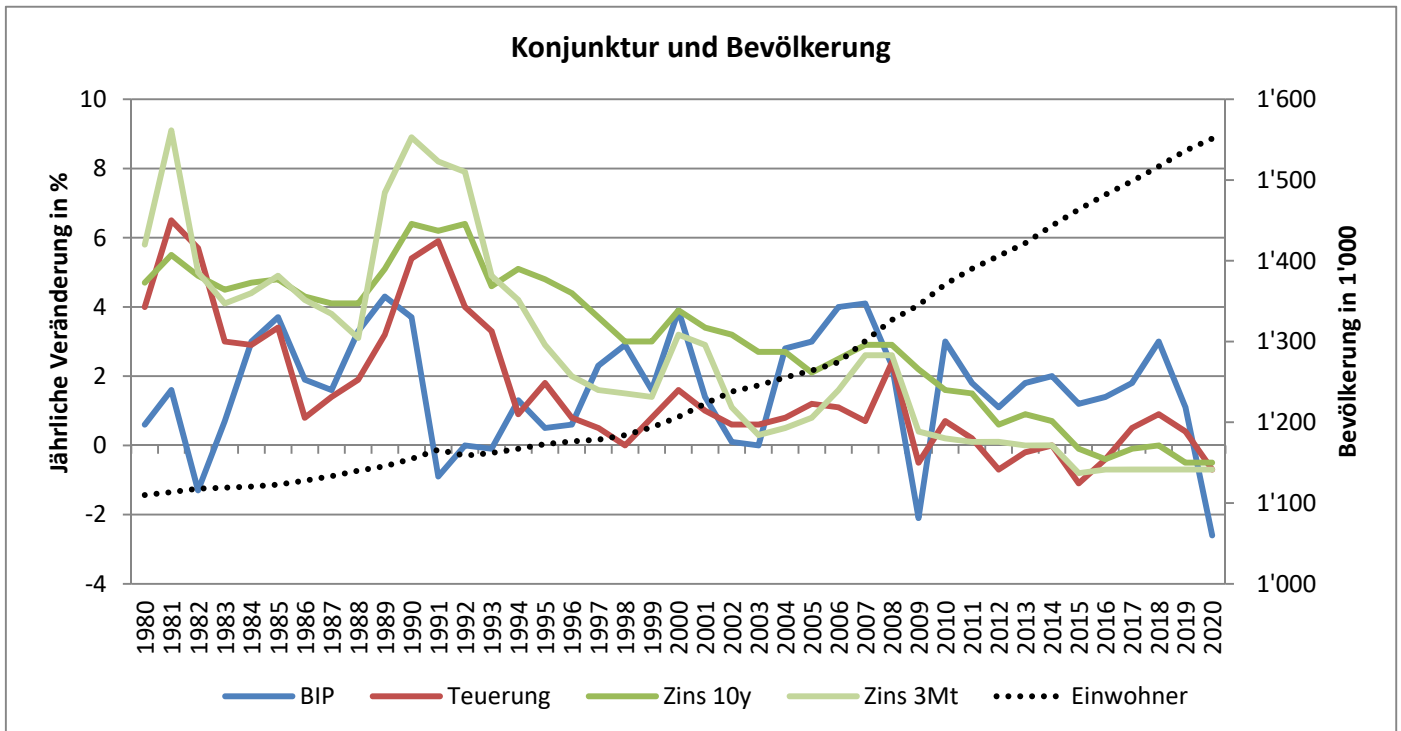
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung 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.

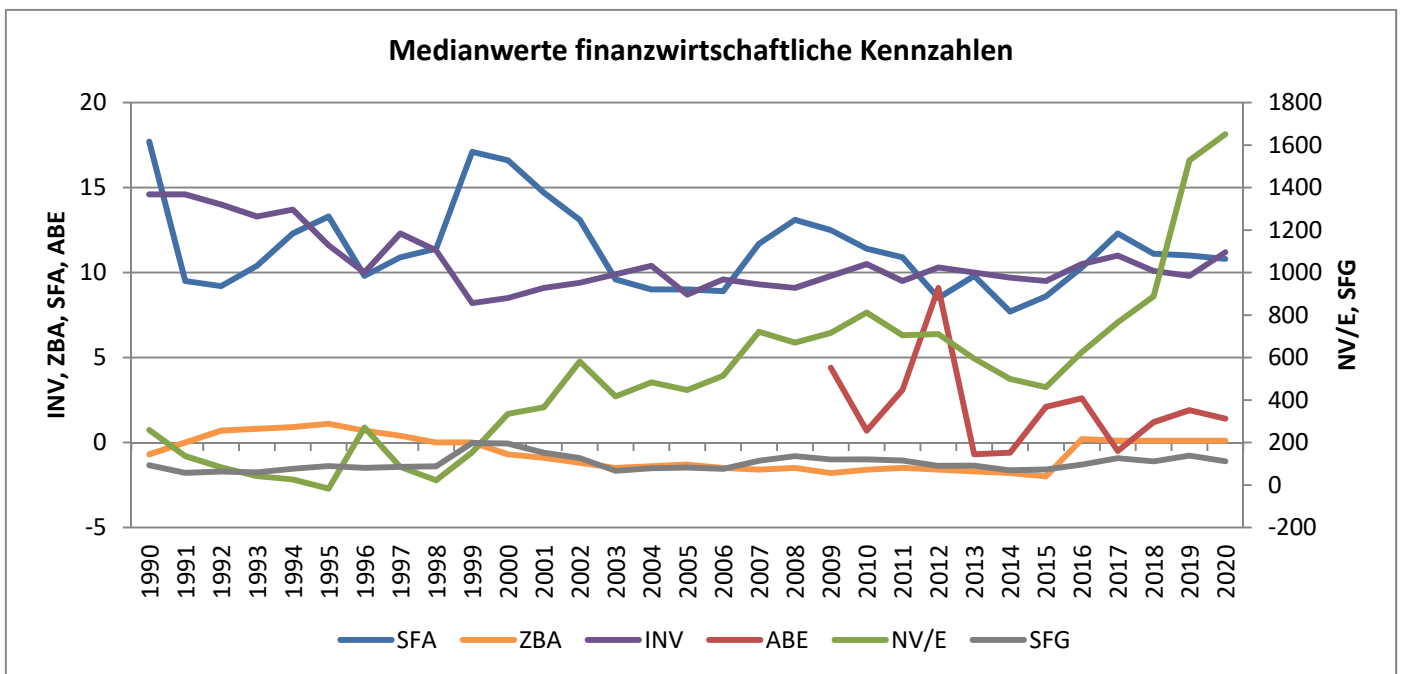
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen 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

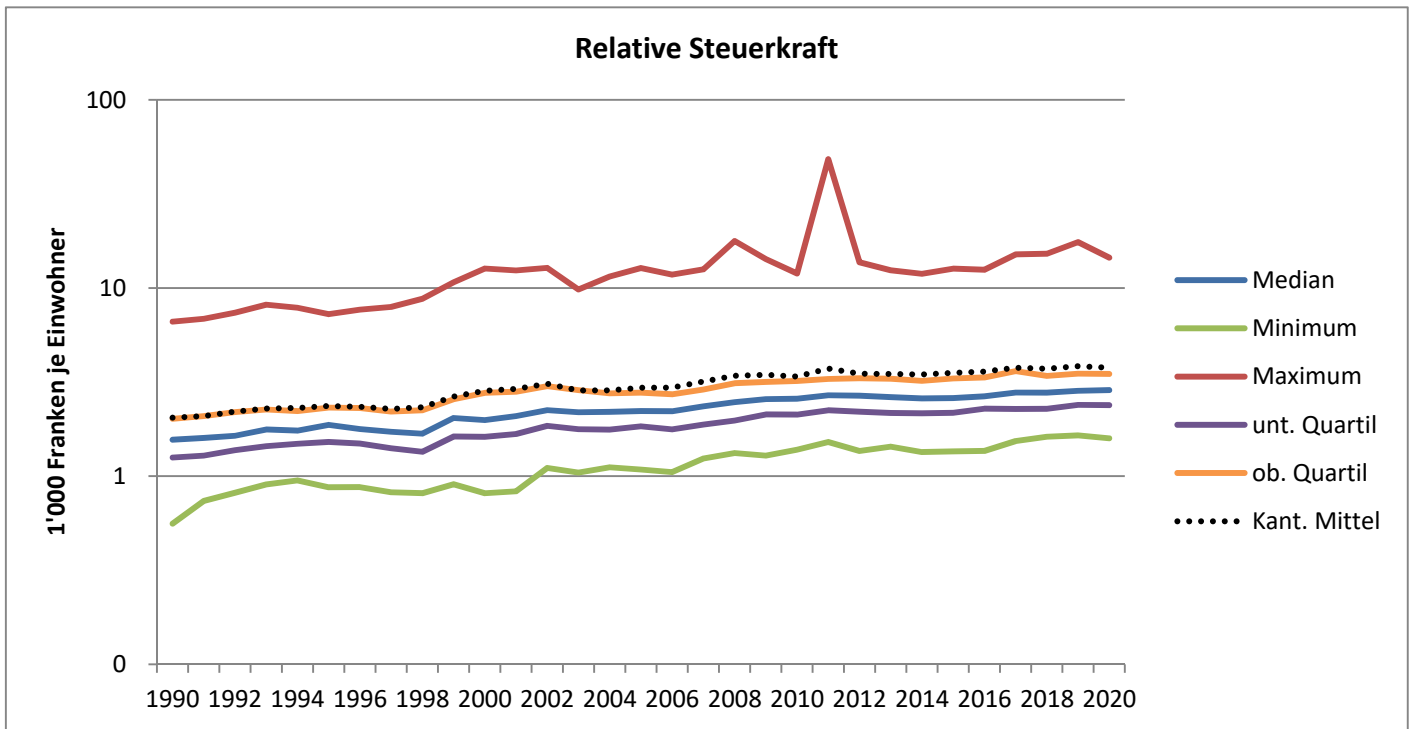
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum 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

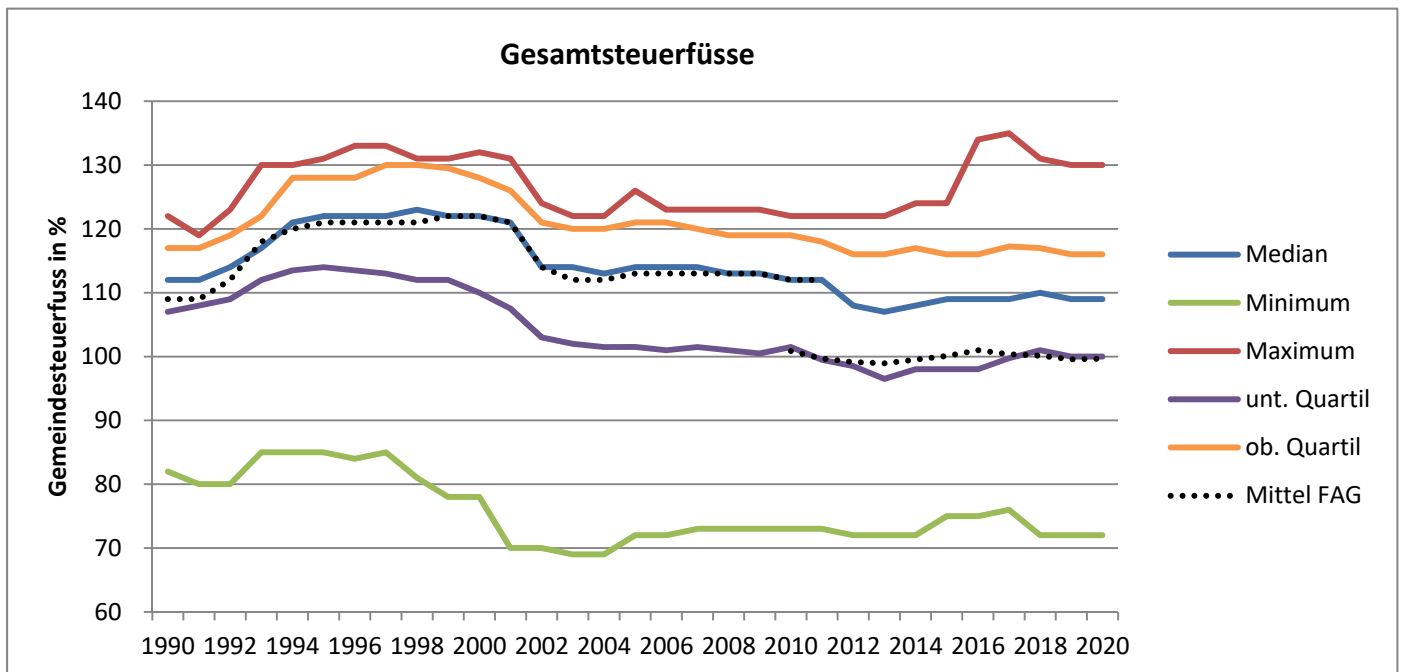
Datenquelle: swissplan.ch

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.



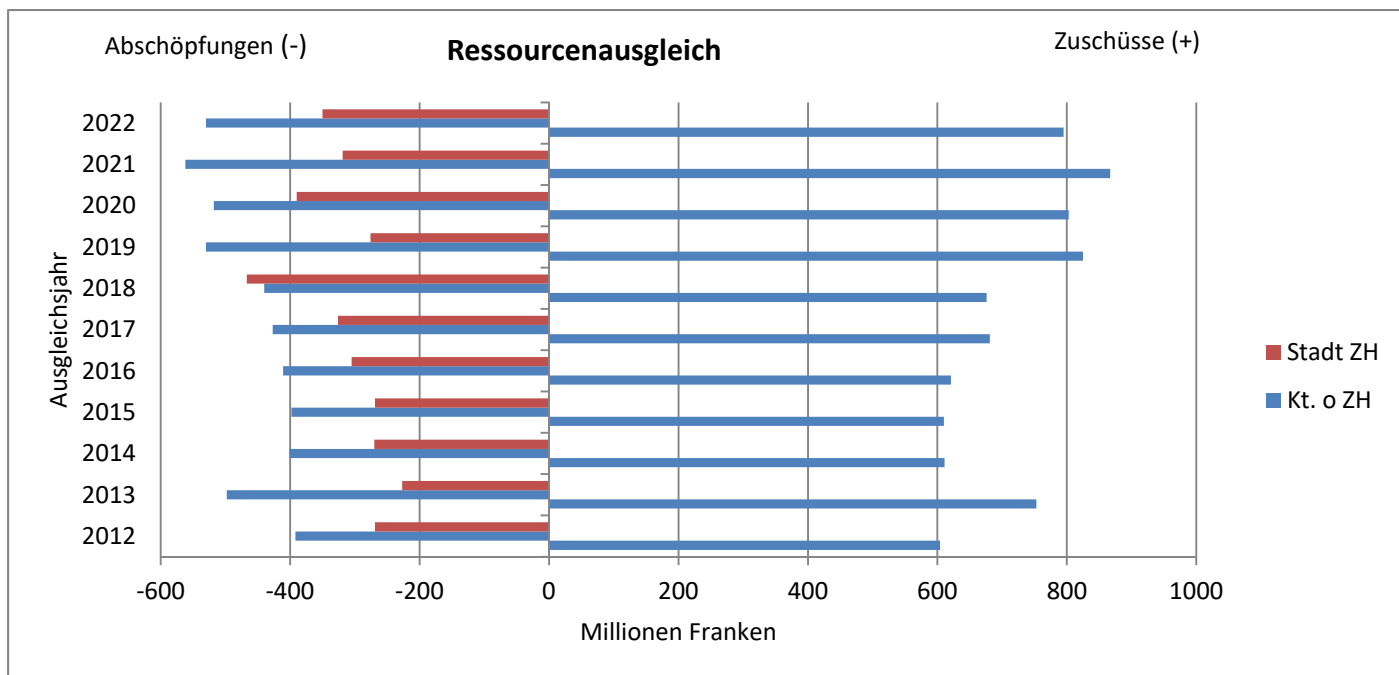
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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).

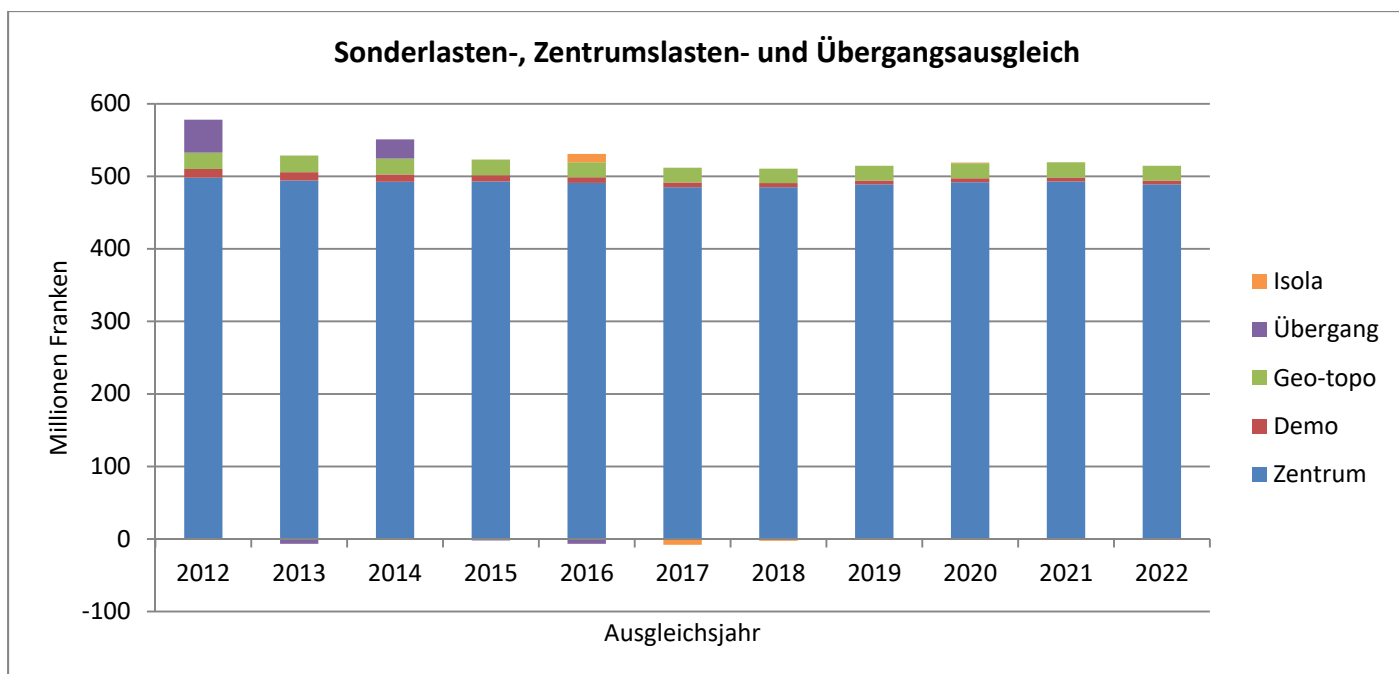


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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.



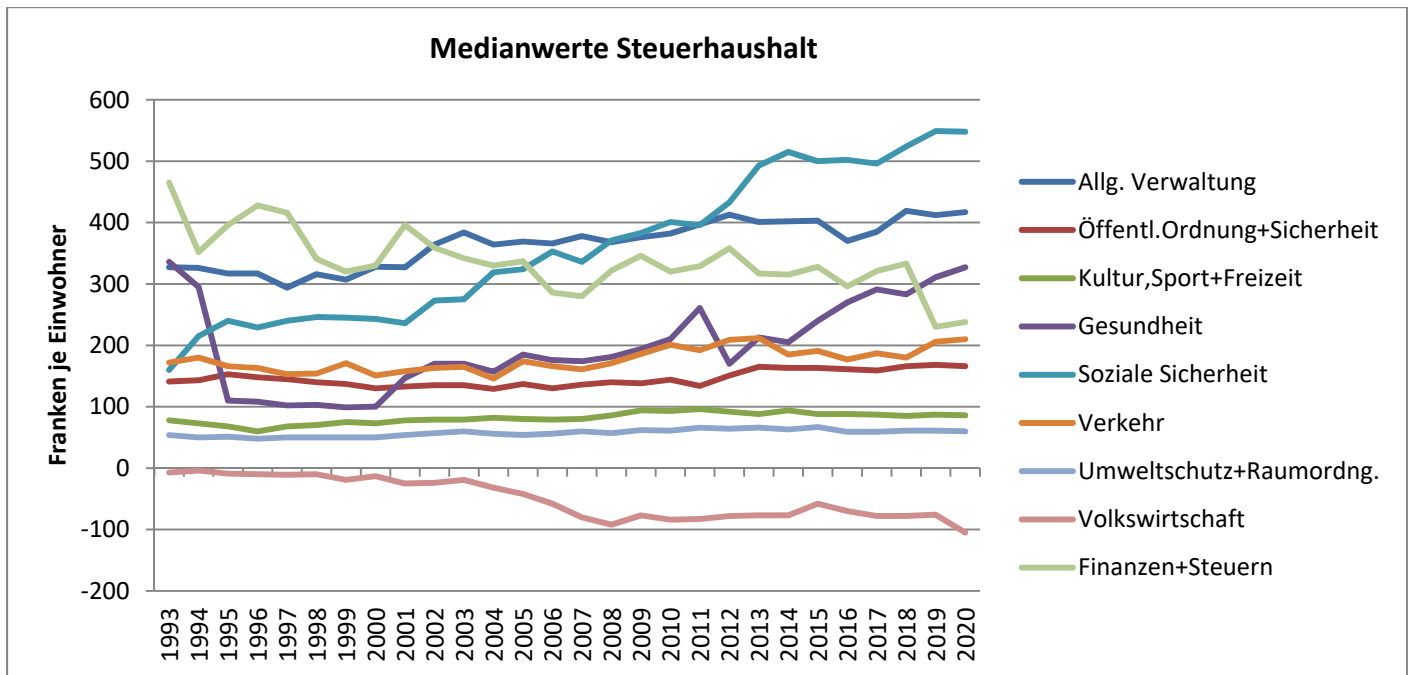
Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2022 aufgrund Werte 2020). Für 2020 werden ohne Stadt Zürich 530 Mio. Franken abgeschöpft und 795 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den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

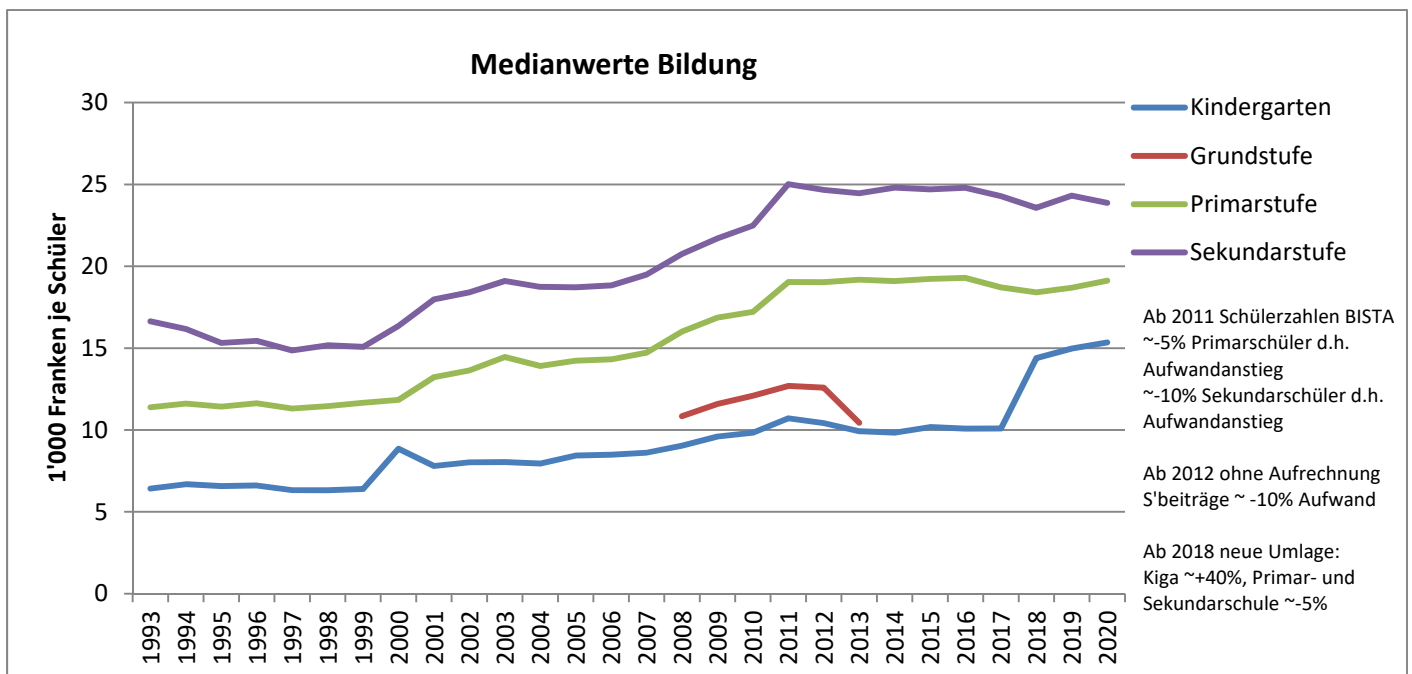
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 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

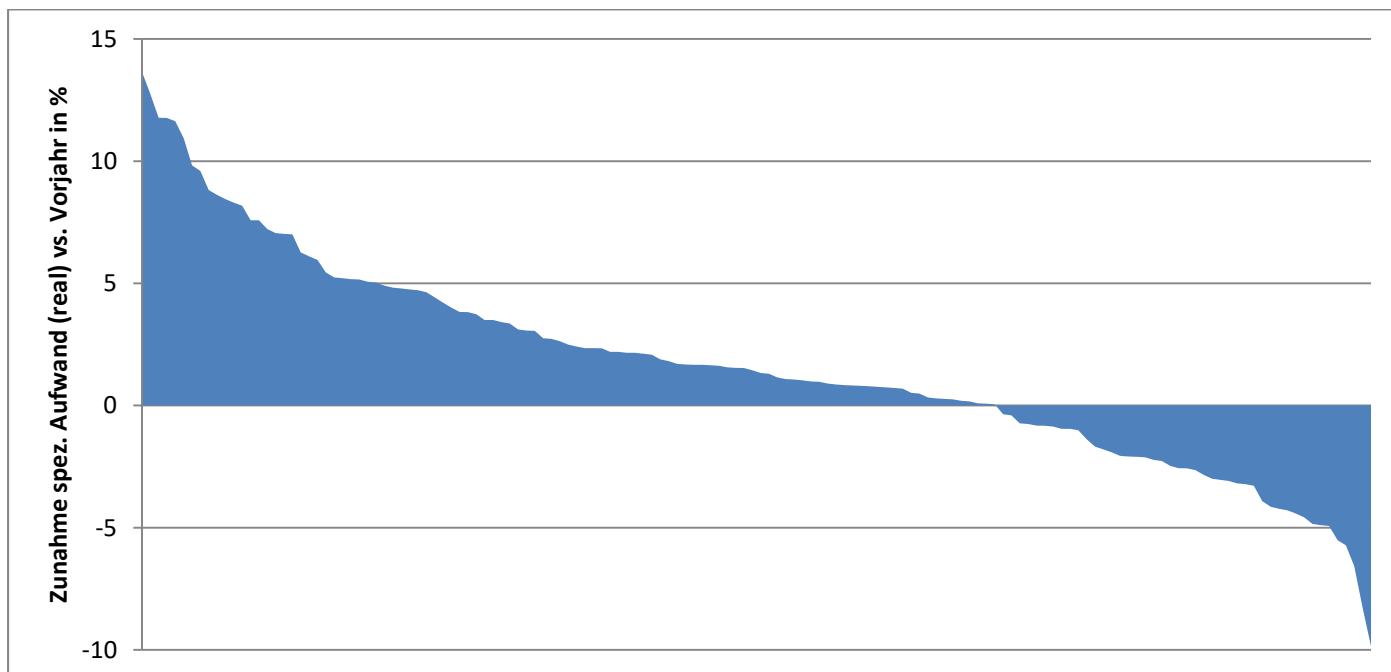
Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2020 stabil. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie seit 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge 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

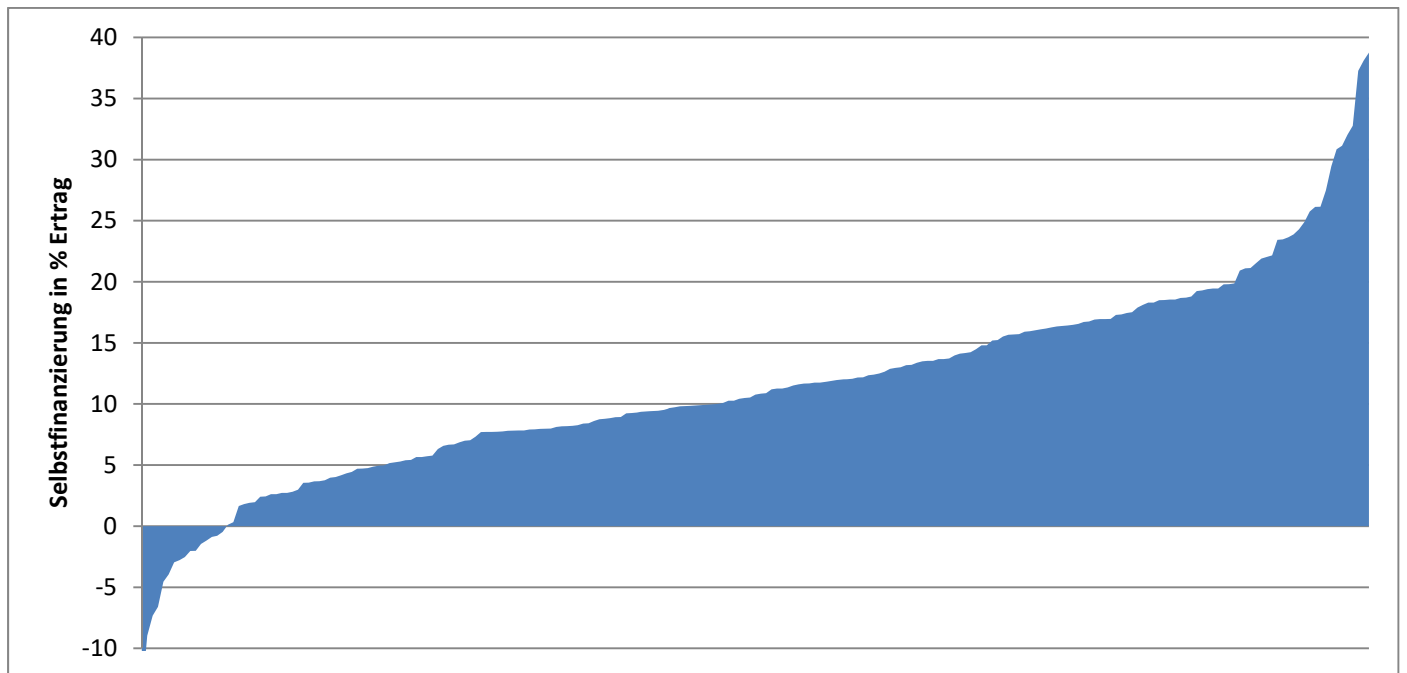
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

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

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

Mit +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf einem tieferen (besserem) Niveau als im Vorjahr (Rückgang um 0,5 Prozentpunkte). Obwohl in zahlreichen Gemeinden die Aufwendungen für Verwaltung, Bildung, Gesundheit (Pflegefiananzierung) 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.

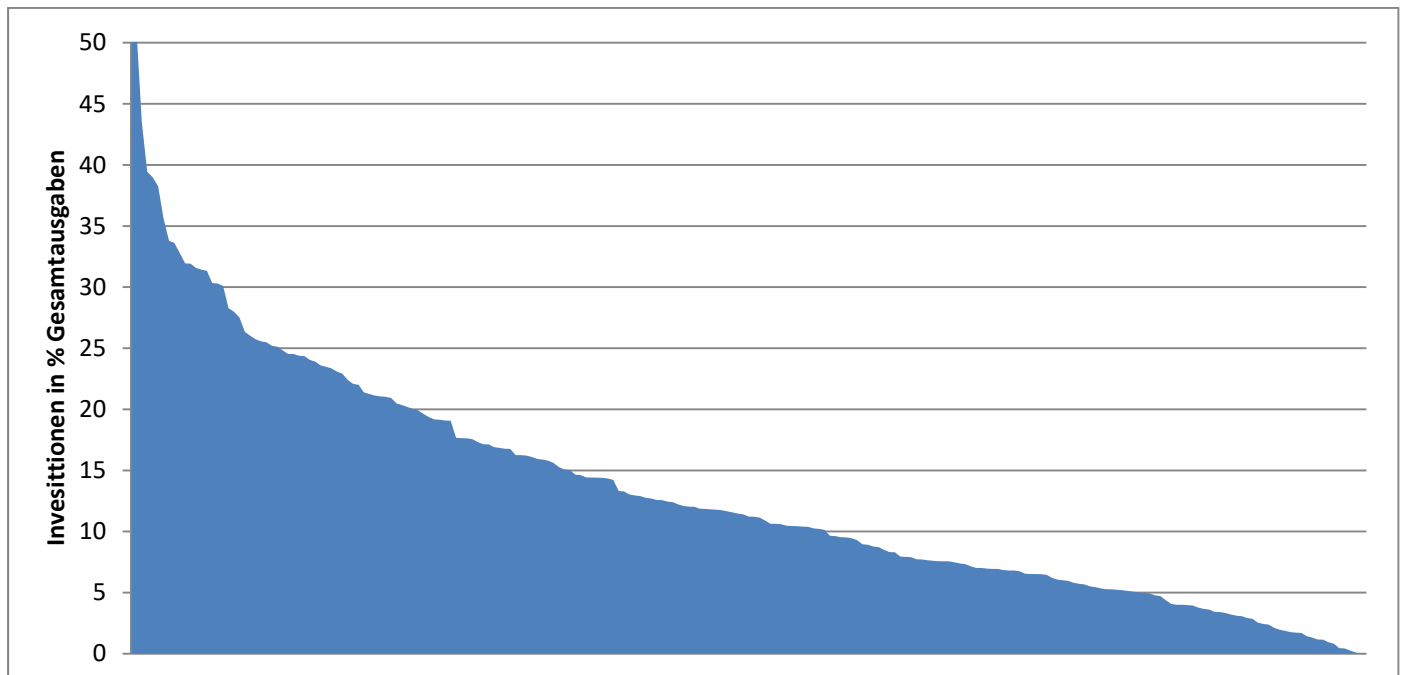


Datenquelle: swissplan.ch

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.

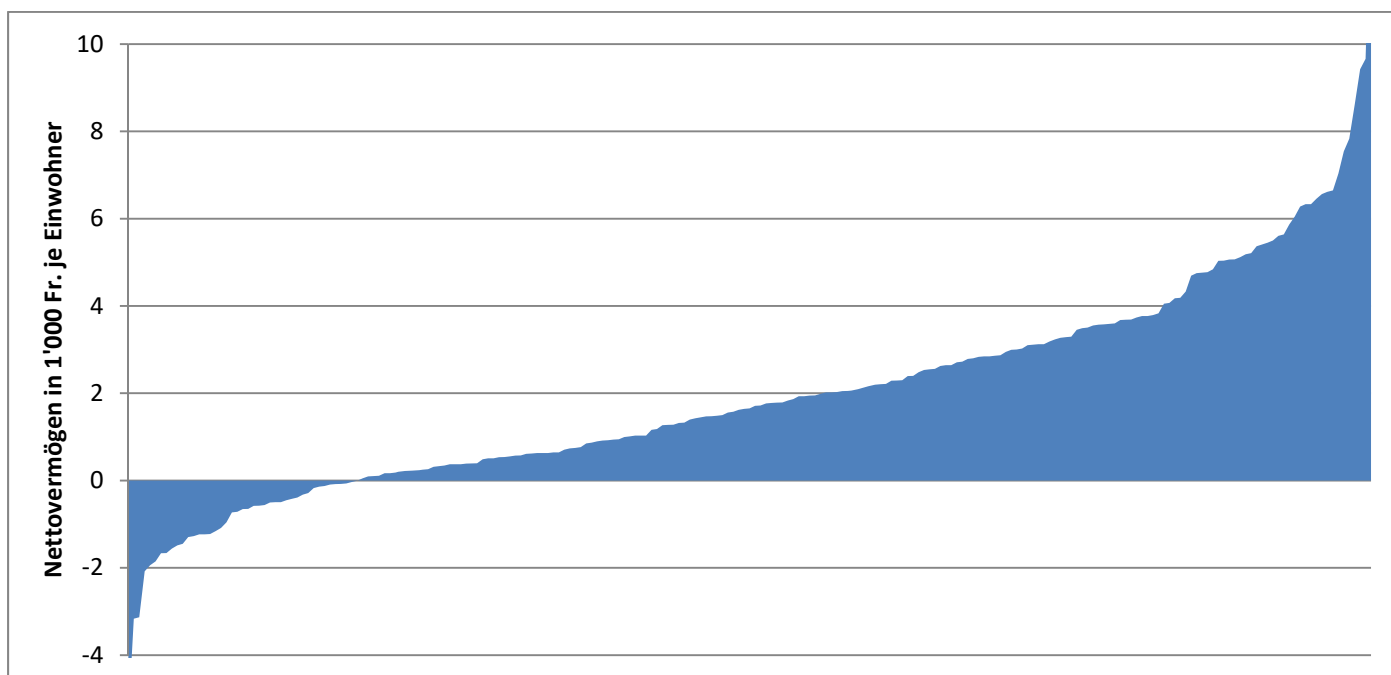


Datenquelle: swissplan.ch

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.

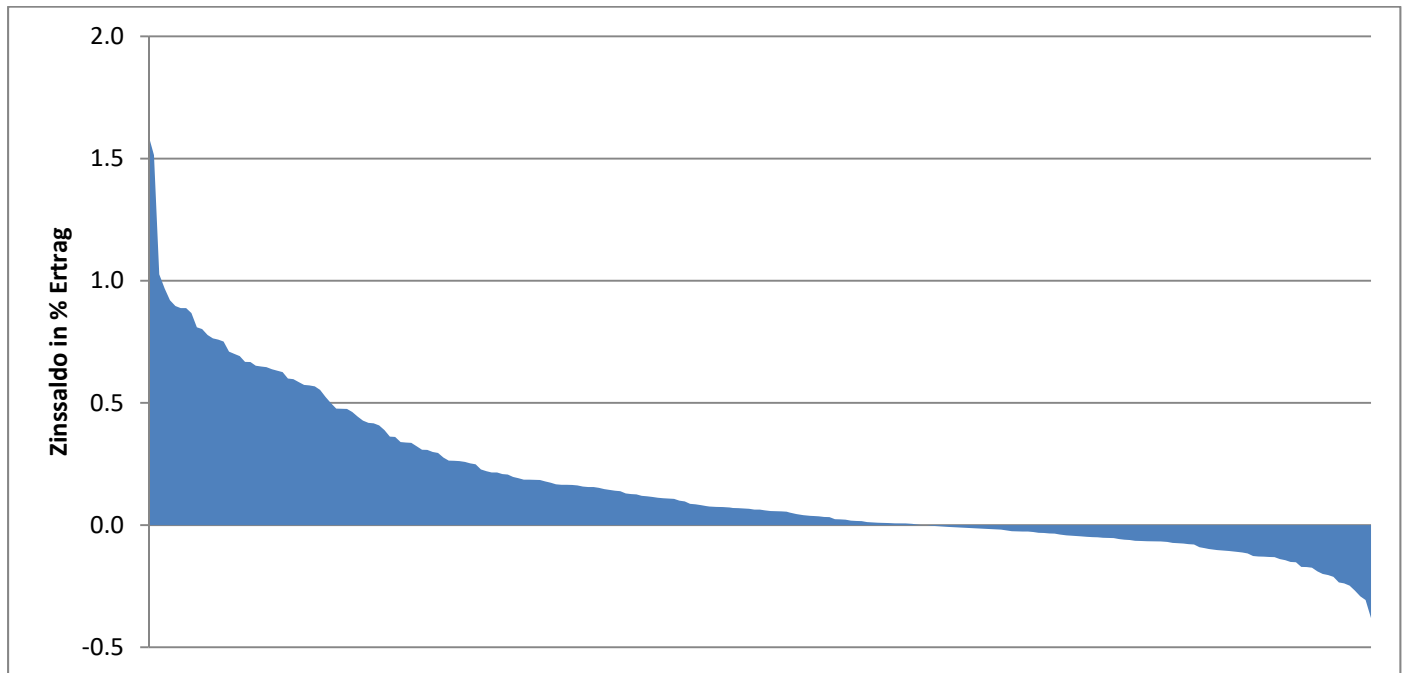
| Median Nettovermögen | Fr./E |
|---|--------------|
| Alle Einzelabschlüsse | 1'651 |
| Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG | 2'037 |
| Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG | 1'269 |
| (Konsolidierte) Einheitsgemeinde | 2'838 |

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

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

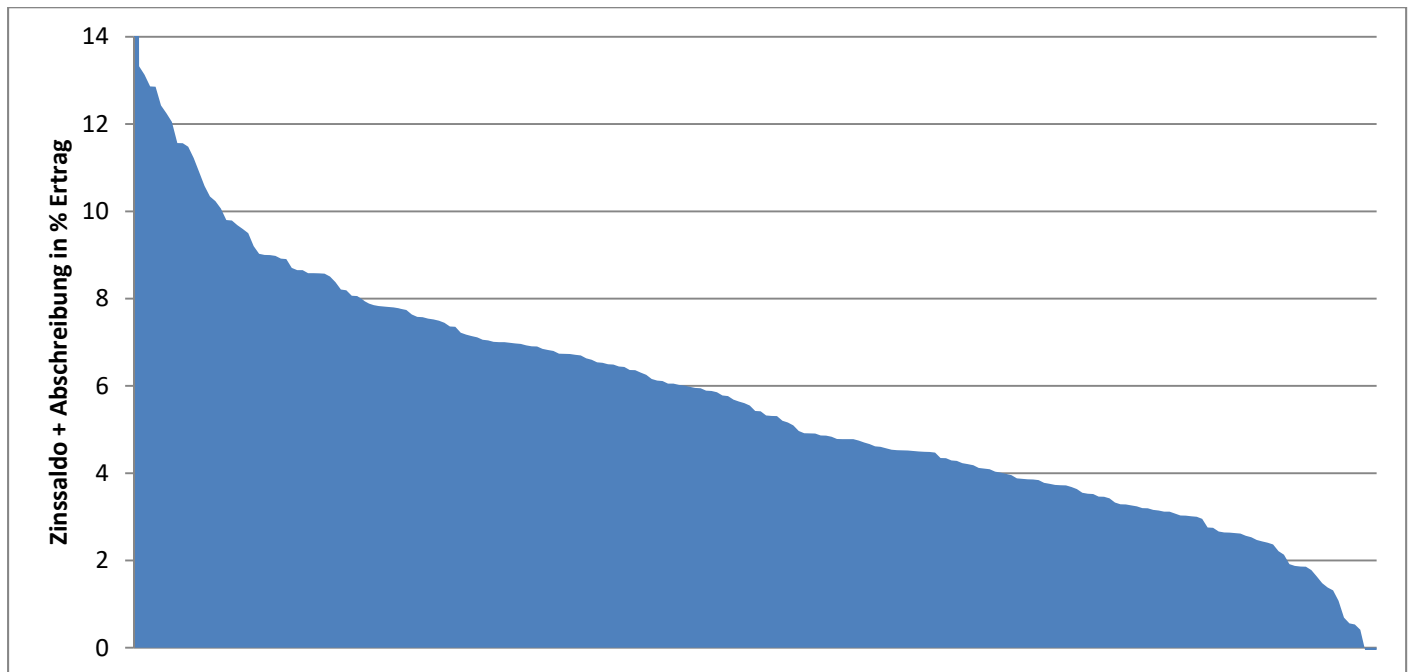
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden 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.



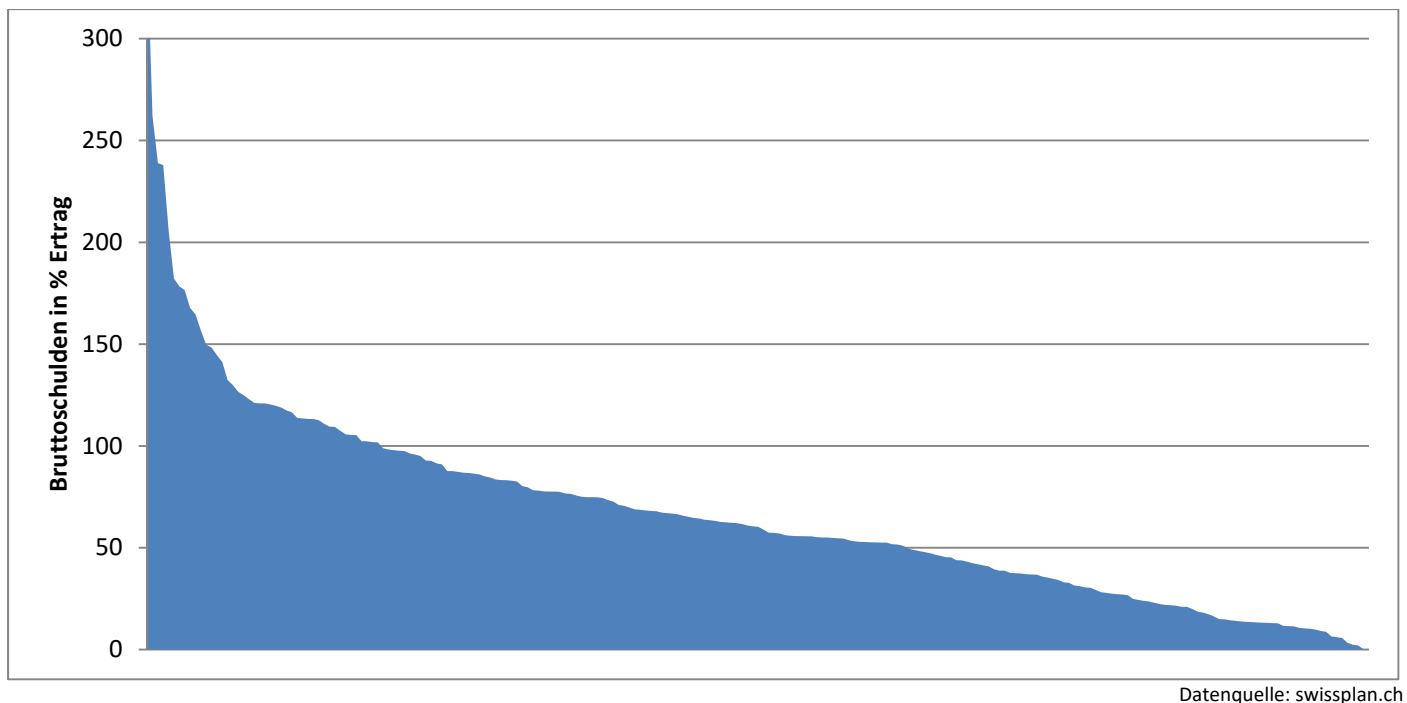
Datenquelle: swissplan.ch

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.



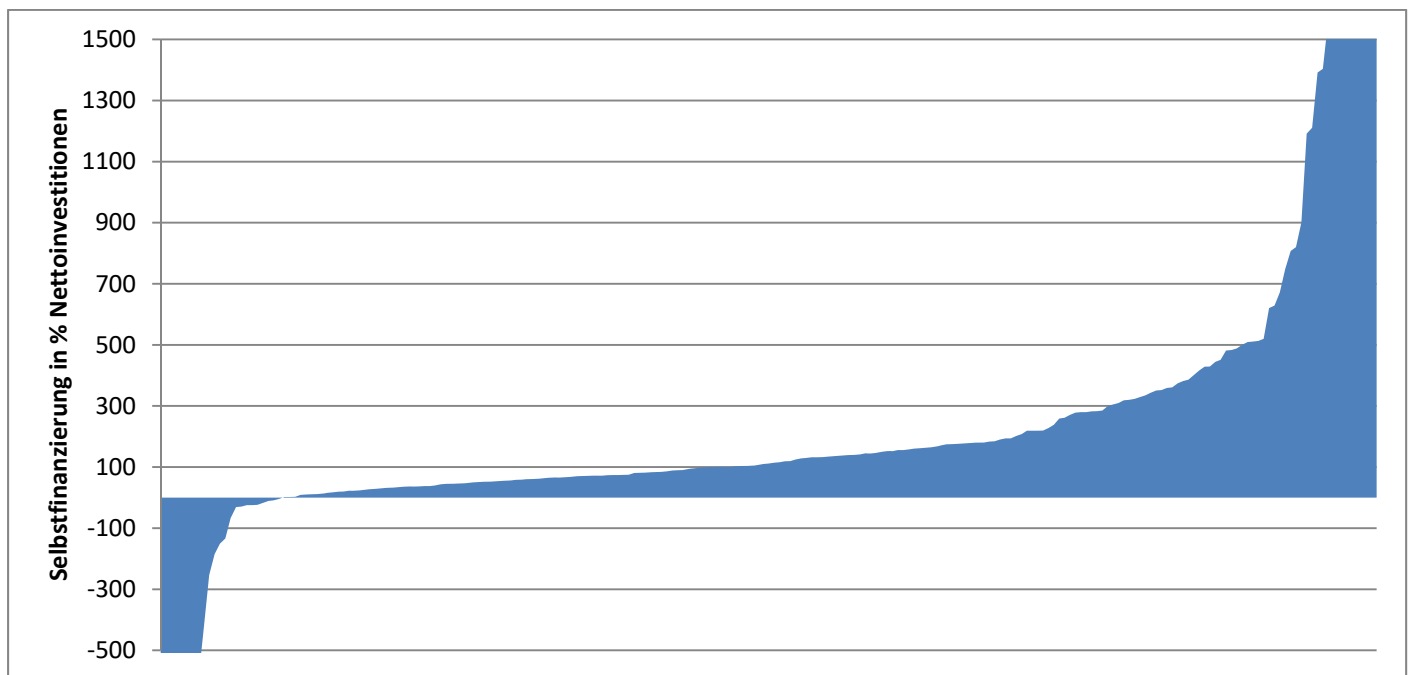
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % 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 ¹ | 47 % | 112 % | 274 % | 111 % |
| Zinsbelastungsanteil | 0,3 % | 0,1 % | 0,0 % | 0,1 % |

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

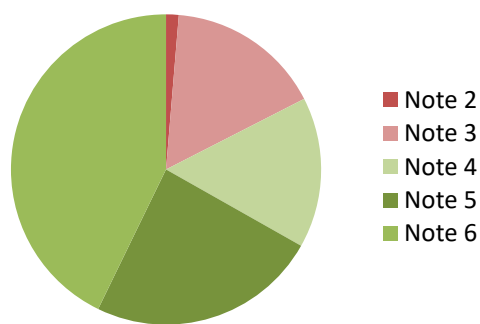
Kritische Kennzahlen

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

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

Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2021 - 2025

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

Kundenportal www.swissplan.ch

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

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

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



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt