

# Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023



## Winkel

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2019 - 2023

## Rundungsregeln

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

## Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

Projektmitarbeit:  
Leandra Birrer  
Daniela Geosits  
Michael Honegger  
Eric Hostettler  
Patrice Mayer

## Kontakt

swissplan.ch  
Beratung für öffentliche Haushalte AG  
Limmatquai 62  
CH-8001 Zürich  
Tel. +41 44 215 48 88  
info@swissplan.ch  
www.swissplan.ch



# Zusammenfassung

---

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

# Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

---

Register F

Seiten F 1 - F 37

# Analyse vergangene Jahre 2014 - 2018

---

Register B

Seiten B 1 - B 29

# Grafische Darstellungen

---

Register G

Seiten G 1 - G 9

# Weitere Informationen

---

Register W

Seiten W 1 - W 20

# Persönliche Notizen/Unterlagen

# Zusammenfassung

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

	Seite
	Z
<b>Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess</b>	
Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2023	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2014 - 2018)	6

# Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

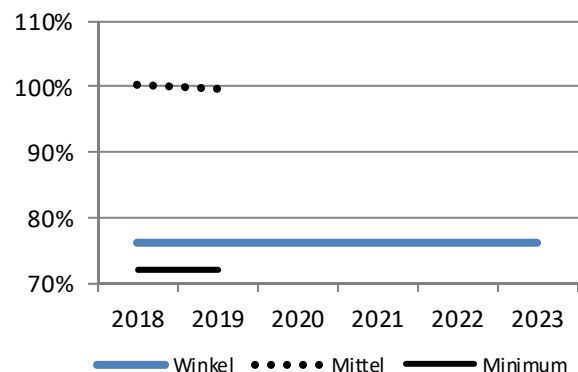
## Zusammenfassung

Die geplanten hohen Investitionen können vom Haushalt, dank der substanzmässig hervorragenden Ausgangslage, voraussichtlich gut verkraftet werden. Die Erfolgsrechnung zeigt jedoch ein knapperes Bild. Wenn ab 2020 mit etwas tieferen Steuern (inkl. Grundstückgewinnsteuern) gerechnet wird und mittelfristig die Abschreibungen aufgrund der hohen Investitionen zunehmen, muss mit jährlichen Defiziten von ca. 1 Mio. Franken gerechnet werden. Immerhin dürfte in allen Jahren eine positive Selbstfinanzierung resultieren und die Konsumaufwendungen können mit den jährlich wiederkehrenden Erträgen finanziert werden. Die Finanzierung der Investitionen bietet keine Probleme. Das Haushaltsdefizit von insgesamt über 21 Mio. Franken kann aus der bestehenden sehr hohen Liquidität gedeckt werden. Unter diesen Voraussetzungen kann auch mit einem, auf dem heutigen attraktiven Niveau, stabilen Steuerfuss gerechnet werden. Bei den Gebührenhaushalten stehen einer Erhöhung beim Wasser etwas tiefere Tarife im Abfall und Abwasser gegenüber.

Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei einem konjunkturellen Einbruch, tieferem Bevölkerungswachstum, höheren Sozialaufwendungen, einer schwächeren Entwicklung in der kant. Steuerkraft (Ressourcenausgleich), tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

### Tiefer Steuerfuss

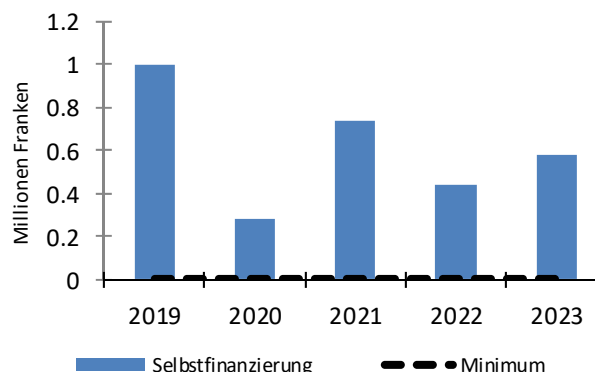
Steuerhaushalt



Die Planung rechnet mit einem stabilen Gesamtsteuerfuss. Mit aktuell 76 % liegt die Steuerbelastung nahe beim kantonalen Minimum. Dies liegt fast fünfundzwanzig Prozentpunkte unter dem Mittelwert aller zürcherischen Gemeinden. Der Mittelwert dürfte in den nächsten Jahren ungefähr stabil bleiben.

### Finanzierung Konsumaufwendungen

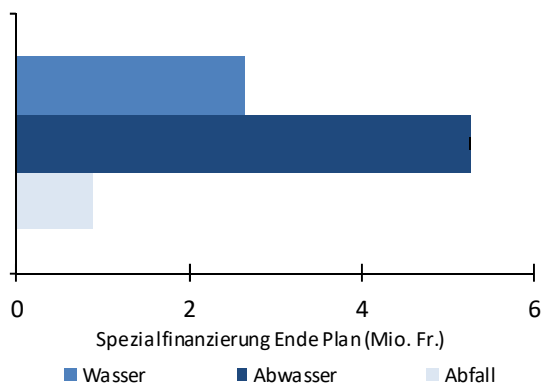
Steuerhaushalt



Ab 2020 kann bloss noch mit einer bescheidenen Selbstfinanzierung um 0,5 Mio. Franken gerechnet werden.

### Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Gebührenhaushalte



Aufgrund des hohen Haushaltsdefizites im Wasser muss mit höheren Gebühren gerechnet werden. Umgekehrt kann im Abfall und Abwasser die Belastung etwas gesenkt werden.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Tiefer Steuerfuss

Winkel will auch steuerlich eine attraktive Gemeinde sein. Der Steuerfuss soll möglichst tief liegen und eine konstante Entwicklung aufweisen. Grosse Veränderungen von einem zum anderen Jahr sollen vermieden werden.

### Messgrösse

Steuerfussniveau

### Laufende Finanzierung Konsumaufwendungen

Um das mittel-/langfristige (8 Jahre) Gleichgewicht der Erfolgsrechnung nicht zu gefährden, sollen im Steuerhaushalt die Konsumaufwendungen stets über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Der Substanzabbau soll für Investitionen erfolgen.

### Messgrösse

Selbstfinanzierung > 0

### Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Dem Gedanken des kostendeckenden Verursacherprinzips entsprechend, sind die Ver- und Entsorgungsbereiche (Wasser, Abwasser und Abfall) dem Grundsatz der Eigenwirtschaftlichkeit unterstellt und so werden bei der Gebührenberechnung auch die Kapitalfolgekosten mit einbezogen. Allfällige Überschüsse oder Defizite dieser Rechnungen werden auf das neue Jahr vorgetragen.

### Messgrösse

Stand Spezialfinanzierung

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 Ziele erreicht und es zeigt sich kein unmittelbarer Handlungsbedarf. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden.

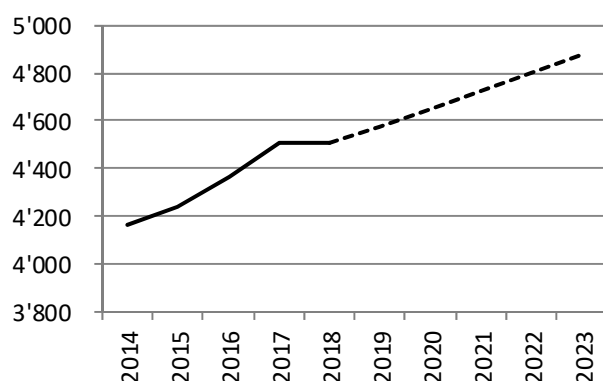
Um die Rechnung mittel-/langfristig mindestens ausgleichen und über eine ansprechende Selbstfinanzierung verfügen zu können, darf der aufgezeigte Ausgabenrahmen im Haushaltvollzug nicht überschritten werden. Zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) wären Verbesserungen von ca. 1,5 Mio. Franken p.a. nötig. Kann dieser Fortschritt langfristig nicht mit striktem Kostenmanagement inkl. Leistungsverzicht erzielt werden, müsste der Steuerfuss um mindestens fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Sollte der rasche Abbau des Nettovermögens abgebremst werden, müsste das Investitionsprogramm auf Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt hin überprüft werden.

## Planungsgrundlagen

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

### Einwohnerprognose



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

### Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 130 % vom Mittelwert müssen regelmässig Zahlungen an den Ressourcenausgleich (aktuell ab 110 %) geleistet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

### Neue Rechnungslegung (HRM2)

Als HRM2-Pilotgemeinde wird die Rechnung bereits seit 2012 nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes abgelegt. Die Anpassungen an die definitive Gesetzgebung ist mit dem Bilanzanpassungsbericht per 1.1.2019 umgesetzt worden. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs werden Eigenkapital und Nettovermögen um 4,2 Mio. Franken tiefer ausgewiesen.

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

## Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Primarschulpflege unter Beizug des externen Finanzberaters M. Lehmann, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess umfasst drei Phasen: Analyse der vergangenen Jahre, Finanzpolitisches Ziel und Blick in die Zukunft (Prognosen, Investitionsprogramm nach Prioritäten, Steuerplan, Aufgabenplan, Planerfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

## Aussichten Steuerhaushalt

### Mittelflussrechnung (2019 - 2023)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	3'051
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-19'775
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-16'724
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-16'724

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

- Kindergarten Rüti und Tüfwis
- Sanierung Schulhaus Grossacher
- Diverse Strassen und Bäche
- Sanierung Postgebäude

### Kennzahlen

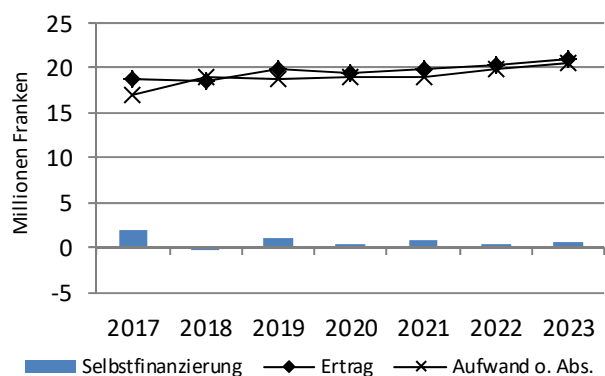
Nettovermögen (31.12.2023)	Fr./Einw.	2'889
Eigenkapital (31.12.2023)	Fr./Einw.	10'450
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		15%

#### Finanzvermögen

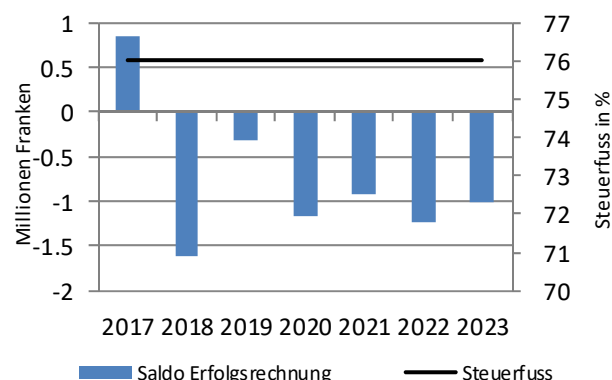
- keine

Für öffentliche Haushalte präsentiert sich, mit intakten Aussichten für die wirtschaftliche Entwicklung bei tiefer Teuerung, ein vorteilhaftes Umfeld. Zusammen mit steigenden Bevölkerungszahlen kann mit höheren Erträgen gerechnet werden. Belastend wirken sich steigende Aufwendungen (Bildung inkl. Schülerzahl, Soziales inkl. solidarischer Finanzierung KJG, Pflegefinanzierung etc.) und etwas geringere Grundstückgewinnsteuern aus. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein Aufwandüberschuss von 1,0 Mio. Franken. Das Eigenkapital beträgt 50,9 Mio. Franken. Die Veränderung ist auf die kumulierten Ergebnisse (-4,6 Mio.), die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (-4,2 Mio.) und übrige Neubewertungen mit dem Bilanzanpassungsbericht (-0,5 Mio.) zurückzuführen. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 3,1 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 19,8 Mio. Franken zu 15 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es liegt am Ende der Planung bei 14,1 Mio. Franken, was immer noch einer überdurchschnittlich hohen Substanz entspricht.

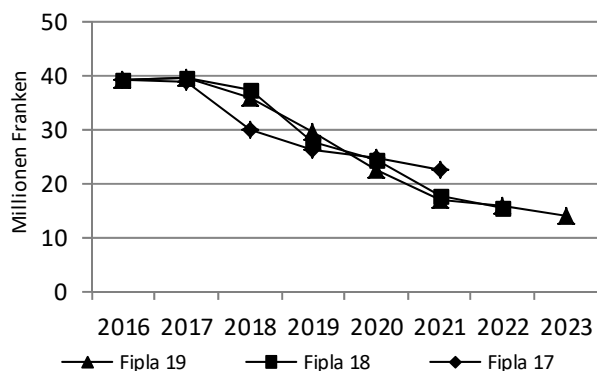
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung haben sich die Aussichten in der Erfolgsrechnung verknappert. Die nach unten revidierte Steuerschätzung und tiefere Miet-/Pachtzinsen können mit weniger Ressourcenausgleich und tieferen Aufwandsteigerungen (Allg. Verwaltung, Pflegefinanzierung etc.) nicht kompensiert werden.

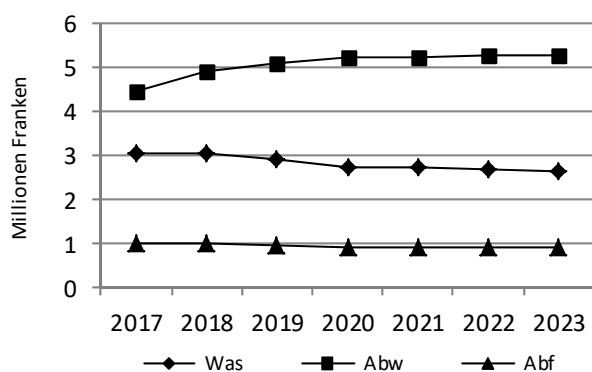
Das Investitionsvolumen ist etwas tiefer als in der Planung vor Jahresfrist. Das Nettovermögen verläuft insgesamt sehr ähnlich wie in der vergangenen Planung.



## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2019 - 2023)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	485	217	-59
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-6'196	919	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-5'711	1'136	-59
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2023)	1'000 Fr.	2'645	5'260	890
Kostendeckungsgrad (2023)		96%	99%	100%
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		8%	-24%	k.A.
Gebührenertrag (2023)	Fr./Einw.	189	129	67

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Negative Selbstfinanzierung
Abwasser	Senkung	Hohe Substanz
Abfall	Senkung	Sehr hohe Substanz

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

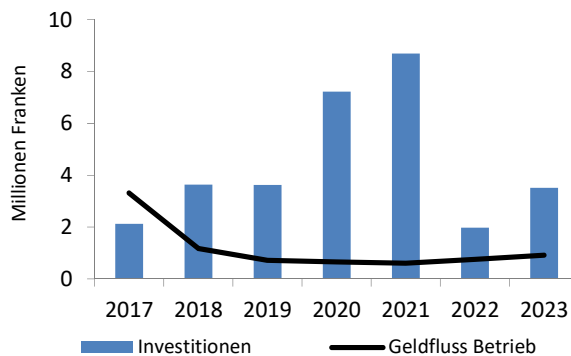
Liquide Mittel (1.1.2019)			28'022
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		3'654	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-25'052		
- Finanzvermögen	-	-25'052	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	-		
- Veränderung Anlagen	3'050	3'050	
Veränderung Liquide Mittel			-18'348
Liquide Mittel (31.12.2023)			9'674

KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2023

665

Schulden inkl. KK per 31.12.2023

305

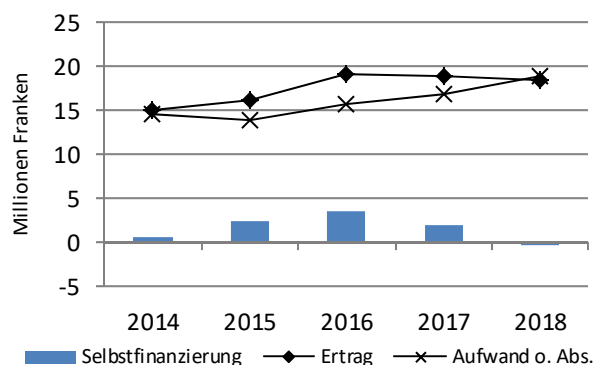


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 3,7 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 25,1 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 21,4 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht vollständig aus der bestehenden sehr hohen Liquidität. Am Ende der Planung bestehen keine Darlehensschulden, die Liquidität macht immer noch knapp 10 Mio. Franken aus. Anders als verschuldete Haushalte würde Winkel von einem steigenden Zinsniveau, mit mehr Vermögenserträgen, profitieren.

## Die vergangenen Jahre (2014 - 2018)

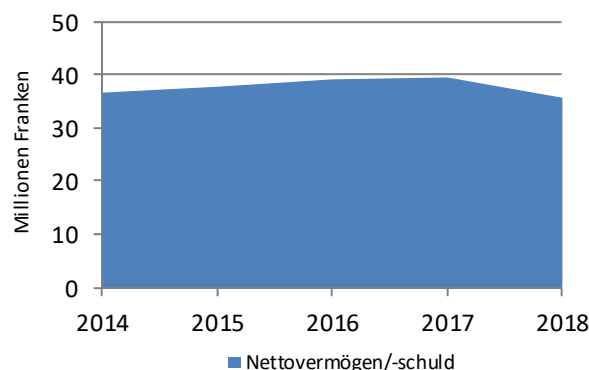
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



Ein bis 2017 anhaltend starkes Bevölkerungswachstum mit einigen überproportionalen Kostensteigerungen (Soziales, Pflegefinanzierung, Bildung) und eine seit 2017 rückläufige Steuerkraft führten zu einer unbefriedigenden Situation in der Erfolgsrechnung mit ungenügender Selbstfinanzierung. Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den unterdurchschnittlich hohen Nettoinvestitionen von 9,3 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 7,8 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 84 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (-0,7 Mio.) resultierte ein Haushaltsdefizit von 0,8 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2018 35,6 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein sehr hoher Wert für die Substanz; insbesondere die Liquidität hat einen ausserordentlich hohen Stand. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Gemeinden zeigt sich für 2018 ein überdurchschnittlich<sup>1</sup> hoher Aufwand für folgende Positionen: Wasserwerk und Abwasserbeseitigung.

Mit -0,4 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2018 2,4 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Höhere Zahlungen an den Ressourcenausgleich, weniger Steuern (Quellensteuern, Rechnungsjahr) und höhere Aufwendungen (Primarschule, Schulliegenschaften, Kindergarten) konnten mit dem Entfall der Wertberichtigung Finanzvermögen nicht kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (-2,2 %) liegt auf unbefriedigend schwachem Niveau. Mit dem Abschluss 2018 ist die Steuerkraft auf 131 % vom kant. Mittelwert zurückgegangen, nach wie vor besteht eine deutliche Pflicht zur Ablieferung (> 110 %) in den Ressourcenausgleich. Weil noch auf die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs verzichtet worden ist, zeigt sich das Ergebnis 2018 um 1,2 Mio. Franken zu schlecht...

Mittelflussrechnung (2014 - 2018)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	7'766	669	8'435
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-9'300	-1'448	-10'748
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-1'534	-779	-2'313
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	749	-	749
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-786	-779	-1'564
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2018)	Fr./Einw.	7'906	1'445	9'351
Eigenkapital (31.12.2018)	Fr./Einw.	13'376	1'983	15'360
Selbstfinanzierungsgrad (2014 - 2018)		84%	46%	78%

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

# Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**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
Primarschulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

## **Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)**

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	11
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12

## **Detailprognosen**

Investitionsprogramm mit Prioritäten	13
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	20
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	22
Aufgabenplan	24
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	26
Erfolgsrechnung alle Planjahre	27
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	29
Planbilanz	31
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	33
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	36
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	37

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bevölkerung Winkel	4'507	4'575	4'650	4'725	4'800	4'875
Schülerzahlen						
- Kindergarten	97	92	89	83	72	75
- Primarschule	202	222	254	268	295	295
Total	299	314	343	351	367	370

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

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

Quelle: Bevölkerung = Input Gemeinde, Schülerzahlen = Hochrechnung swissplan.ch

**Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)**

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 170%

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

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Mai 2019

<b>Konjunkturelle Entwicklung</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Mittel 19/23
Bruttoinlandprodukt (BIP)	2.8%	0.9%	1.9%	1.5%	1.5%	1.4%	1.4%
Teuerung	0.9%	0.4%	0.3%	0.5%	0.8%	1.0%	0.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	0.0%	-0.6%	-0.8%	-0.8%	-0.6%	-0.3%	-0.6%
Zins 3-monatige Euro-Franken	-0.7%	-0.8%	-1.0%	-1.0%	-0.8%	-0.5%	-0.8%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 2. Oktober 2019; ab 2022: KOF Consensus Forecast

<b>Eckwerte</b>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Mittel 19/23
Nominales BIP	3.7%	1.3%	2.2%	2.0%	2.2%	2.4%	2.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-0.1%	1.5%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%
Bevölkerung und Teuerung	0.8%	1.9%	1.9%	2.1%	2.3%	2.6%	2.2%
Bevölkerung und nominales BIP	3.6%	2.8%	3.8%	3.6%	3.8%	4.0%	3.6%

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess** Freitag, 17. Mai 2019

Steuerhaushalt		2019	2020	2021	2022	2023							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	1'001	285	739	444	582	3'051						
Nettoinvestitionen VV		-2'484	-7'045	-6'436	-1'437	-2'372	-19'775						
Veränderung Nettovermögen		-1'483	-6'760	-5'697	-993	-1'790	-16'724						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'483</b>	<b>-6'760</b>	<b>-5'697</b>	<b>-993</b>	<b>-1'790</b>	<b>-16'724</b>						
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		16'655	3'616	16'735	3'862	17'227	3'819	18'046	3'925	18'445	4'034	2.6%	2.8%
Fiskalbereich		14	13'525	34	13'341	20	13'864	20	14'365	20	14'903	8.3%	2.5%
Grundstückgewinnsteuern			2'000		1'600		1'600		1'600		1'600		-5.4%
Direkter Finanzausgleich	2)	2'049		2'113		1'658		1'737		1'838		-2.7%	
Abschreibungen VV		1'323		1'443		1'656		1'685		1'591		4.7%	
Interne Verrechnungen		758	758	658	658	658	658	658	658	659	659	-3.4%	-3.4%
Finanzaufwand/-ertrag		75	653	109	472	109	468	108	465	108	456	9.4%	-8.6%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		20'874	20'552	21'091	19'934	21'326	20'409	22'254	21'013	22'661	21'652	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-322		-1'157		-917		-1'241		-1'009		-4'647	
Abschreibungen		1'323		1'443		1'656		1'685		1'591		7'698	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'001</b>		<b>285</b>		<b>739</b>		<b>444</b>		<b>582</b>		<b>3'051</b>	
Steuerfuss		58%		58%		58%		58%		58%			
Einfacher Staatssteuerertrag		21'000		21'000		21'800		22'580		23'429		2.8%	
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo					5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-900	-1'521	-1'277	-1'599	-1'358					-6'654		
Ergebnis aus Finanzierung		578	363	360	357	349					2'007		
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-					-		
Rechnungsergebnis		<b>-322</b>	<b>-1'157</b>	<b>-917</b>	<b>-1'241</b>	<b>-1'009</b>					<b>-4'647</b>		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto					5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>2'484</b>	<b>7'045</b>	<b>6'436</b>	<b>1'437</b>	<b>2'372</b>					<b>19'775</b>		
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-					-		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		48'305		41'730		33'637		32'414		29'813		-38%	
Verwaltungsvermögen		25'947		31'549		36'330		36'082		36'863		42%	
Fremdkapital			18'982		19'168		16'772		16'542		15'731	-17%	
Eigenkapital			<b>55'270</b>		<b>54'112</b>		<b>53'195</b>		<b>51'954</b>		<b>50'945</b>	<b>-8%</b>	
Total		74'252	74'252	73'280	73'280	69'967	69'967	68'496	68'496	66'676	66'676	-10%	
Nettovermögen/-schuld		<b>29'323</b>		<b>22'563</b>		<b>16'865</b>		<b>15'872</b>		<b>14'082</b>			
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>5.1%</b>		<b>1.5%</b>		<b>3.7%</b>		<b>2.2%</b>		<b>2.8%</b>		↓	3.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		40%		4%		11%		31%		25%		↗	<b>15%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>6'409</b>		<b>4'852</b>		<b>3'569</b>		<b>3'307</b>		<b>2'889</b>		↗	4'205 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2019	2020	2021	2022	2023							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 786	169	386	80	57	1'479						
Nettoinvestitionen VV	-1'138	-1'850	-3'736	-1'287	-1'422	-9'434						
Veränderung Nettovermögen	-352	-1'681	-3'350	-1'207	-1'365	-7'955						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-352</b>	<b>-1'681</b>	<b>-3'350</b>	<b>-1'207</b>	<b>-1'365</b>	<b>-7'955</b>						
1) ohne FK-Fonds												
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	10'357	3'273	10'423	3'479	10'665	3'427	11'267	3'524	11'587	3'625	2.8% 2.6%	
Fiskalbereich	11	6'341	20	6'296	14	6'543	14	6'781	14	7'033	7.5% 2.6%	
Grundstückgewinnsteuern		2'000		1'600		1'600		1'600		1'600	-5.4%	
Direkter Finanzausgleich	2) 953		1'030		772		809		856		-2.6%	
Abschreibungen VV	755		762		836		865		880		3.9%	
Interne Verrechnungen	755	755	655	655	655	655	656	656	656	656	-3.5% -3.5%	
Finanzaufwand/-ertrag	55	548	94	362	92	358	90	355	90	346	12.9% -10.8%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	12'886	12'917	12'984	12'392	13'033	12'584	13'701	12'916	14'083	13'260	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	31		-592		-450		-785		-822		-2'618	
Abschreibungen	755		762		836		865		880		4'097	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1) <b>786</b>		<b>169</b>		<b>386</b>		<b>80</b>		<b>57</b>		<b>1'479</b>	
Steuerfuss	27%		27%		27%		27%		27%			
Einfacher Staatssteuerertrag	21'000		21'000		21'800		22'580		23'429		2.8%	
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto												
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-462	-860	-717	-1'050	-1'079	-1'079	-1'079	-1'079	-1'079	-1'079	-4'168	
Ergebnis aus Finanzierung	493	268	267	265	265	265	265	265	265	265	1'550	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rechnungsergebnis	<b>31</b>	<b>-592</b>	<b>-450</b>	<b>-785</b>	<b>-785</b>	<b>-785</b>	<b>-785</b>	<b>-785</b>	<b>-785</b>	<b>-785</b>	<b>-2'618</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'138</b>	<b>1'850</b>	<b>3'736</b>	<b>1'287</b>	<b>1'287</b>	<b>1'287</b>	<b>1'287</b>	<b>1'287</b>	<b>1'422</b>	<b>1'422</b>	<b>9'434</b>	
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		42'106		35'532		27'439		26'216		23'614		-44%
Verwaltungsvermögen		18'272		19'360		22'261		22'683		23'225		27%
Fremdkapital			21'922		17'028		12'285		12'268		11'032	-50%
Eigenkapital			<b>38'457</b>		<b>37'864</b>		<b>37'415</b>		<b>36'630</b>		<b>35'807</b>	<b>-7%</b>
Total		60'378	60'378	54'892	54'892	49'699	49'699	48'898	48'898	46'839	46'839	-22%
Nettovermögen/-schuld		<b>20'185</b>		<b>18'504</b>		<b>15'154</b>		<b>13'947</b>		<b>12'582</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.5%</b>	<b>1.4%</b>	<b>3.2%</b>	<b>0.7%</b>	<b>0.5%</b>						↓ 2.5% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	69%	9%	10%	6%	4%						↗ <b>16%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%						↑ -0.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>4'412</b>	<b>3'979</b>	<b>3'207</b>	<b>2'906</b>	<b>2'581</b>						↗ 3'417 ø	

Primarschulgemeinde		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	215	116	353	363	525		1'572					
Nettoinvestitionen VV		-1'346	-5'195	-2'700	-150	-950		-10'341					
Veränderung Nettovermögen		-1'131	-5'079	-2'347	213	-425		-8'769					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'131</b>	<b>-5'079</b>	<b>-2'347</b>	<b>213</b>	<b>-425</b>		<b>-8'769</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'298	343	6'312	384	6'562	392	6'779	401	6'858	409	2.2%	4.5%
Fiskalbereich		4	7'184	14	7'046	5	7'321	5	7'584	5	7'870	10.8%	2.3%
Direkter Finanzausgleich	2)	1'096		1'083		886		929		983		-2.7%	
Abschreibungen VV		568		681		820		820		712		5.8%	
Interne Verrechnungen		3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0.0%	0.0%
Finanzaufwand/-ertrag		20	105	15	110	17	110	18	110	18	110	-2.8%	1.0%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		7'988	7'635	8'107	7'542	8'293	7'826	8'553	8'097	8'578	8'391	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-353		-565		-467		-456		-187		-2'029	
Abschreibungen		568		681		820		820		712		3'600	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	<b>215</b>		<b>116</b>		<b>353</b>		<b>363</b>		<b>525</b>		<b>1'572</b>	
Steuerfuss		31%		31%		31%		31%		31%			
Einfacher Staatssteuerertrag		21'000		21'000		21'800		22'580		23'429		2.8%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-438	-661	-560	-548	-279	-2'486						
Ergebnis aus Finanzierung		85	95	93	92	92	457						
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis		<b>-353</b>	<b>-565</b>	<b>-467</b>	<b>-456</b>	<b>-187</b>	<b>-2'029</b>						
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'346</b>	<b>5'195</b>	<b>2'700</b>	<b>150</b>	<b>950</b>	<b>10'341</b>						
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-	-						
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		12'522		7'551		5'022		5'331		5'002	-60%		
Verwaltungsvermögen		7'675		12'189		14'069		13'399		13'638	78%		
Fremdkapital			3'384		3'492		3'310		3'406		3'503	4%	
Eigenkapital			<b>16'813</b>		<b>16'248</b>		<b>15'781</b>		<b>15'324</b>		<b>15'137</b>	<b>-10%</b>	
Total		20'197	20'197	19'740	19'740	19'091	19'091	18'730	18'730	18'640	18'640	-8%	
Nettovermögen/-schuld		<b>9'138</b>		<b>4'059</b>		<b>1'711</b>		<b>1'925</b>		<b>1'500</b>			
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.8%</b>		<b>1.5%</b>		<b>4.5%</b>		<b>4.5%</b>		<b>6.3%</b>	↓	3.9%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		16%		2%		13%		242%		55%	↗	<b>15%</b>	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	↑	0.0%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'997</b>		<b>873</b>		<b>362</b>		<b>401</b>		<b>308</b>	↗	788	Ø

Gebührenhaushalte		2019	2020	2021	2022	2023								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		103	47	203	138	153	643							
Nettoinvestitionen VV		-1'144	-182	-2'259	-547	-1'145	-5'277							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'042</b>	<b>-136</b>	<b>-2'056</b>	<b>-409</b>	<b>-992</b>	<b>-4'634</b>							
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		1'906	2'006	1'952	1'996	1'982	2'182	2'072	2'209	2'084	2'236	2.3%	2.8%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		1	3	1	4	1	4	2	4	2	4	21.4%	1.0%	
Abschreibungen VV		105		133		165		178		206		18.2%		
Veränderung Spezialfinanzierung		189	191	116	202	58	21	34	74		52			
Total		2'201	2'201	2'202	2'202	2'207	2'207	2'286	2'286	2'292	2'292	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		105		133		165		178		206		787		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-3		-87		38		-40		-52		-144		
Selbstfinanzierung		<b>103</b>		<b>47</b>		<b>203</b>		<b>138</b>		<b>153</b>		<b>643</b>		
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		<b>100%</b>		<b>96%</b>		<b>102%</b>		<b>98%</b>		<b>98%</b>		<b>99%</b>		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%				
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		2'344	1'200	982	800	3'059	800	1'347	800	1'945	800			
Nettoinvestitionen VV		<b>1'144</b>		<b>182</b>		<b>2'259</b>		<b>547</b>		<b>1'145</b>		<b>5'277</b>		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			3'467		3'516		5'610		5'979		6'918		100%	
Fremdkapital	1)				-5'469		-5'334		-3'278		-2'869		-1'877	-66%
Spezialfinanzierung			<b>8'936</b>		<b>8'850</b>		<b>8'887</b>		<b>8'848</b>		<b>8'795</b>			<b>-2%</b>
Total			3'467		3'516		5'610		5'979		6'918		6'918	100%
Nettovermögen/-schuld			<b>5'469</b>		<b>5'334</b>		<b>3'278</b>		<b>2'869</b>		<b>1'877</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
<b>Kennzahlen</b>														Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>5.1%</b>		<b>2.3%</b>		<b>9.3%</b>		<b>6.2%</b>		<b>6.8%</b>		↘	6.0% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		9%		26%		9%		25%		13%		↗	<b>12%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.1%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		↗	-0.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'195</b>		<b>1'147</b>		<b>694</b>		<b>598</b>		<b>385</b>		↗	804 ø	



Wasserwerk		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		-43	-31	213	146	200		485
Nettoinvestitionen VV		-1'010	-430	-2'609	-737	-1'410		-6'196
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'053</b>	<b>-461</b>	<b>-2'396</b>	<b>-591</b>	<b>-1'210</b>		<b>-5'711</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	431	168	366	154	368	157	430	159	373	162			0.6%	1.6%
Ankauf Wasser	440		460		475		490		506				3.2%	
Mengegebühr		440		425		596		601		605			8.3%	
Grundgebühr		220		215		304		309		314			9.3%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	1	1	1	1	2	1	3	1	3	1			31.0%	1.8%
Abschreibungen VV	111		146		196		204		241				21.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		154		177		17		57		41				
<b>Total</b>	<b>983</b>	<b>983</b>	<b>973</b>	<b>973</b>	<b>1'058</b>	<b>1'058</b>	<b>1'127</b>	<b>1'127</b>	<b>1'123</b>	<b>1'123</b>			5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-	
Abschreibungen/Aufwertungen	111		146		196		204		241				898	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-154		-177		17		-57		-41				-413	
Selbstfinanzierung	<b>-43</b>		<b>-31</b>		<b>213</b>		<b>146</b>		<b>200</b>				<b>485</b>	

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant		E/p.a.	
Kostendeckungsgrad	<b>84%</b>	<b>82%</b>	<b>102%</b>	<b>95%</b>	<b>96%</b>					<b>92%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	70%	62%	40%	36%	31%					
Zinssatz interne Verzinsung	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%					
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )	383	370	372	375	378			0.8%	1.6%	
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )	<b>1.15</b>	<b>1.15</b>	<b>1.60</b>	<b>1.60</b>	<b>1.60</b>			M		
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	2'529	2'471	2'510	2'550	2'590			1.6%		
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	<b>87.00</b>	<b>87.00</b>	<b>121.04</b>	<b>121.04</b>	<b>121.04</b>			M		

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'610	600	830	400	3'009	400	1'137	400	1'810	400				
Nettoinvestitionen VV		<b>1'010</b>		<b>430</b>		<b>2'609</b>		<b>737</b>		<b>1'410</b>					<b>6'196</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)				4'135		4'419		6'832		7'365		8'534		8'534			106%
Fremdkapital		1)			1'231		1'692		4'088		4'679		5'889		5'889		378%
Spezialfinanzierung					<b>2'904</b>		<b>2'727</b>		<b>2'744</b>		<b>2'686</b>		<b>2'645</b>		<b>2'645</b>		-9%
<b>Total</b>				<b>4'135</b>	<b>4'135</b>	<b>4'419</b>	<b>4'419</b>	<b>6'832</b>	<b>6'832</b>	<b>7'365</b>	<b>7'365</b>	<b>8'534</b>	<b>8'534</b>	<b>8'534</b>	<b>8'534</b>		106%
Nettovermögen/-schuld				<b>-1'231</b>		<b>-1'692</b>		<b>-4'088</b>		<b>-4'679</b>		<b>-5'889</b>		<b>-5'889</b>			

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-5.2%</b>	<b>-3.9%</b>	<b>20.1%</b>	<b>13.7%</b>	<b>18.5%</b>	↘	8.6%	∅
Selbstfinanzierungsgrad	-4%	-7%	8%	20%	14%	↘	<b>8%</b>	∅
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.1%	0.2%	0.2%	↗	0.1%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-269</b>	<b>-364</b>	<b>-865</b>	<b>-975</b>	<b>-1'208</b>	↘	-736	∅

Abwasserbeseitigung	2019	2020	2021	2022	2023	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	173	93	-0	-3	-46	217
Nettoinvestitionen VV	-134	248	350	190	265	919
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>39</b>	<b>341</b>	<b>350</b>	<b>187</b>	<b>219</b>	<b>1'136</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	254	10	293	20	295	20	297	21	339	21	0.6% 1.6%
Beitrag an Kläranlage Bülach	285		337		344		352		360		2.2%
Mengegebühr		470		470		413		416		419	-2.8%
Grundgebühr		230		230		203		207		210	-2.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		2		2	-0	2	-0	2	-1	2	1.3%
Abschreibungen VV	-16		-23		-42		-37		-36		22.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	189		116		42		34			9	
<b>Total</b>	<b>712</b>	<b>712</b>	<b>722</b>	<b>722</b>	<b>638</b>	<b>638</b>	<b>645</b>	<b>645</b>	<b>661</b>	<b>661</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-16		-23		-42		-37		-36		-154
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	189		116		42		34		-9		371
Selbstfinanzierung	<b>173</b>		<b>93</b>		<b>-0</b>		<b>-3</b>		<b>-46</b>		<b>217</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>136%</b>	<b>119%</b>	<b>107%</b>	<b>106%</b>	<b>99%</b>	<b>112%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )	303	303	306	308	310	0.8% 1.6%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )	<b>1.55</b>	<b>1.55</b>	<b>1.35</b>	<b>1.35</b>	<b>1.35</b>	M
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>2</sup> )	1'211	1'211	1'230	1'249	1'269	1.6%
Gebührensatz (Fr./m <sup>2</sup> )	<b>0.19</b>	<b>0.19</b>	<b>0.17</b>	<b>0.17</b>	<b>0.17</b>	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	734	600	152	400	50	400	210	400	135	400	
Nettoinvestitionen VV	<b>134</b>		<b>-248</b>		<b>-350</b>		<b>-190</b>		<b>-265</b>		<b>-919</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-711		-936		-1'244		-1'398		-1'626		129%
Fremdkapital	1)		-5'789		-6'130		-6'480		-6'667		-6'887	19%
Spezialfinanzierung			<b>5'079</b>		<b>5'194</b>		<b>5'236</b>		<b>5'270</b>		<b>5'260</b>	4%
<b>Total</b>		<b>-711</b>	<b>-711</b>	<b>-936</b>	<b>-936</b>	<b>-1'244</b>	<b>-1'244</b>	<b>-1'398</b>	<b>-1'398</b>	<b>-1'626</b>	<b>-1'626</b>	129%
Nettovermögen/-schuld		<b>5'789</b>		<b>6'130</b>		<b>6'480</b>		<b>6'667</b>		<b>6'887</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>24.3%</b>	<b>12.8%</b>	<b>0.0%</b>	<b>-0.4%</b>	<b>-7.0%</b>	↘ 5.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	129%	-37%	0%	1%	17%	↗ <b>-24%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	-0.3%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	↕ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'265</b>	<b>1'318</b>	<b>1'371</b>	<b>1'389</b>	<b>1'413</b>	↘ 1'351 ø

Abfallwirtschaft		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		-27	-15	-10	-6	-1		-59
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-27</b>	<b>-15</b>	<b>-10</b>	<b>-6</b>	<b>-1</b>		<b>-59</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	495	177	497	169	500	171	503	174	506	177			0.6%	1.6%
Grundgebühr		146		126		128		130		132				-2.5%
Mengengebühr		145		187		190		193		196				7.8%
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			>-50%	-2.8%
Abschreibungen VV	10		10		10		10		1					-49.5%
Veränderung Spezialfinanzierung		38		25		21		16		2				
<b>Total</b>	<b>506</b>	<b>506</b>	<b>507</b>	<b>507</b>	<b>510</b>	<b>510</b>	<b>514</b>	<b>514</b>	<b>507</b>	<b>507</b>				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	10		10		10		10		1					42
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-38		-25		-21		-16		-2					-101
Selbstfinanzierung	<b>-27</b>		<b>-15</b>		<b>-10</b>		<b>-6</b>		<b>-1</b>					<b>-59</b>

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant		E/p.a.	
Kostendeckungsgrad	<b>93%</b>	<b>95%</b>	<b>96%</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>					<b>96%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%					
Zinssatz interne Verzinsung	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%					
Kalkulatorische Anzahl Haushalt	2'086	2'100	2'133	2'167	2'201			1.6%	1.6%	
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	<b>70.00</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>					M
Kalkulatorische Menge (in 1'000)	95	122	124	126	128			1.6%		
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lit.)	<b>1.53</b>	<b>1.53</b>	<b>1.53</b>	<b>1.53</b>	<b>1.53</b>					M

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

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.			
Verwaltungsvermögen (VV)			43		33		22		12		11							-75%	
Fremdkapital		1)	-911		-896		-886		-880		-879							-3%	
Spezialfinanzierung			<b>954</b>		<b>928</b>		<b>908</b>		<b>892</b>		<b>890</b>							-7%	
<b>Total</b>			<b>43</b>		<b>43</b>		<b>33</b>		<b>33</b>		<b>22</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>11</b>	<b>11</b>	-75%
Nettovermögen/-schuld			<b>911</b>		<b>896</b>		<b>886</b>		<b>880</b>		<b>879</b>								

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

Kennzahlen		Periode					Veränderung	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-5.8%</b>	<b>-3.1%</b>	<b>-2.1%</b>	<b>-1.1%</b>	<b>-0.2%</b>	↓	-2.5%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	<b>k.A.</b>	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>199</b>	<b>193</b>	<b>187</b>	<b>183</b>	<b>180</b>	↗	189	Ø

Gesamthaushalt		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	1'104	332	941	582	735		3'694					
Nettoinvestitionen VV		-3'628	-7'227	-8'695	-1'984	-3'517		-25'052					
Veränderung Nettovermögen		-2'525	-6'895	-7'754	-1'402	-2'782		-21'358					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'525</b>	<b>-6'895</b>	<b>-7'754</b>	<b>-1'402</b>	<b>-2'782</b>		<b>-21'358</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		20'624	21'147	20'834	20'799	20'886	21'465	21'876	22'098	22'387	22'773	2.1%	1.9%
Abschreibungen VV		1'428		1'576		1'821		1'863		1'797		5.9%	
Interne Verrechnungen		758	758	658	658	658	658	658	658	659	659	-3.4%	-3.4%
Finanzaufwand/-ertrag		76	657	110	476	110	472	110	469	110	460	9.6%	-8.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		189	191	116	202	58	21	34	74		52		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		23'075	22'753	23'293	22'136	23'533	22'616	24'540	23'299	24'953	23'943		
Rechnungsergebnis		-322		-1'157		-917		-1'241		-1'009			-4'647
Abschreibungen		1'428		1'576		1'821		1'863		1'797			8'484
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-3		-87		38		-40		-52			-144
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'104</b>		<b>332</b>		<b>941</b>		<b>582</b>		<b>735</b>			<b>3'694</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-902	-1'523	-1'279	-1'600	-1'359		-6'664					
Ergebnis aus Finanzierung		580	366	362	359	350		2'017					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>-322</b>	<b>-1'157</b>	<b>-917</b>	<b>-1'241</b>	<b>-1'009</b>		<b>-4'647</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>3'628</b>	<b>7'227</b>	<b>8'695</b>	<b>1'984</b>	<b>3'517</b>		<b>25'052</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		722	653	602	761	916		3'654					
Geldfluss aus Investitionen		-3'628	-7'227	-8'695	-1'984	-3'517		-25'052					
Geldfluss aus Finanzierungen		2'050	-	-	1'000	-		3'050					
Veränderung flüssige Mittel		<b>-856</b>	<b>-6'575</b>	<b>-8'093</b>	<b>-223</b>	<b>-2'601</b>		<b>-18'348</b>					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		48'305		41'730		33'637		32'414		29'813		-38%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		28'831		22'256		14'163		12'940		10'339		-64%	
Verwaltungsvermögen (VV)		29'414		35'065		41'940		42'061		43'781		49%	
Fremdkapital			13'513		13'834		13'494		13'674		13'854		3%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			305		305		305		305		305		0%
Eigenkapital			<b>64'206</b>		<b>62'962</b>		<b>62'083</b>		<b>60'802</b>		<b>59'740</b>		<b>-7%</b>
Total		77'719	77'719	76'796	76'796	75'577	75'577	74'475	74'475	73'594	73'594		-5%
Nettovermögen/-schuld		<b>34'792</b>		<b>27'896</b>		<b>20'143</b>		<b>18'740</b>		<b>15'959</b>			
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	76%	76%	76%	76%	76%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>5.1%</b>	<b>1.6%</b>	<b>4.3%</b>	<b>2.6%</b>	<b>3.2%</b>	↓	3.3% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		30%	5%	11%	29%	21%	↗	<b>15%</b> 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>7'605</b>	<b>5'999</b>	<b>4'263</b>	<b>3'904</b>	<b>3'274</b>	↗	5'009 ø					
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 888	216	589	218	210	2'122						
Nettoinvestitionen VV	-2'282	-2'032	-5'995	-1'834	-2'567	-14'711						
Veränderung Nettovermögen	-1'394	-1'816	-5'406	-1'616	-2'357	-12'589						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'394</b>	<b>-1'816</b>	<b>-5'406</b>	<b>-1'616</b>	<b>-2'357</b>	<b>-12'589</b>						
1) ohne FK-Fonds												
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	13'226	13'620	13'425	13'370	13'433	13'753	14'163	14'114	14'541	14'494	2.4% 1.6%	
Abschreibungen VV	860		895		1'001		1'043		1'085		6.0%	
Interne Verrechnungen	755	755	655	655	655	655	656	656	656	656	-3.5% -3.5%	
Finanzaufwand/-ertrag	56	551	95	366	93	362	92	359	92	350	13.1% -10.7%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	189	191	116	202	58	21	34	74		52		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	15'087	15'118	15'186	14'594	15'240	14'790	15'987	15'202	16'375	15'552	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	31		-592		-450		-785		-822		-2'618	
Abschreibungen	860		895		1'001		1'043		1'085		4'884	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-3		-87		38		-40		-52		-144	
Selbstfinanzierung	1) <b>888</b>		<b>216</b>		<b>589</b>		<b>218</b>		<b>210</b>		<b>2'122</b>	
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-464	-863	-719	-1'052	-1'080	-1'080	-1'080	-1'080	-1'080	-1'080	-4'178	
Ergebnis aus Finanzierung	495	271	269	267	258	258	258	258	258	258	1'559	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rechnungsergebnis	<b>31</b>	<b>-592</b>	<b>-450</b>	<b>-785</b>	<b>-822</b>	<b>-822</b>	<b>-822</b>	<b>-822</b>	<b>-822</b>	<b>-822</b>	<b>-2'618</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>2'282</b>	<b>2'032</b>	<b>5'995</b>	<b>1'834</b>	<b>2'567</b>	<b>1'834</b>	<b>2'567</b>	<b>1'834</b>	<b>2'567</b>	<b>1'834</b>	<b>14'711</b>	
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		42'106		35'532		27'439		26'216		23'614		-44%
Verwaltungsvermögen		21'739		22'876		27'870		28'662		30'143		39%
Fremdkapital			16'452		11'694		9'007		9'400		9'155	-44%
Eigenkapital			<b>47'393</b>		<b>46'714</b>		<b>46'302</b>		<b>45'477</b>		<b>44'603</b>	<b>-6%</b>
Total		63'845	63'845	58'408	58'408	55'309	55'309	54'877	54'877	53'758	53'758	-16%
Nettovermögen/-schuld		<b>25'654</b>		<b>23'838</b>		<b>18'431</b>		<b>16'816</b>		<b>14'459</b>		
<b>Kennzahlen</b>												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		<b>6.3%</b>		<b>1.6%</b>		<b>4.2%</b>		<b>1.5%</b>		<b>1.4%</b>		↓ 3.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		39%		11%		10%		12%		8%		↗ <b>14%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		-0.2%		-0.2%		-0.2%		-0.2%		↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>5'607</b>		<b>5'126</b>		<b>3'901</b>		<b>3'503</b>		<b>2'966</b>		↗ 4'221 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
Selbstfinanzierung	-275	1'104	332	-61	241	71
Nettoinvestitionen VV	-3'608	-3'628	-7'227	-801	-793	-1'554
Veränderung Nettovermögen	<b>-3'883</b>	<b>-2'525</b>	<b>-6'895</b>	<b>-862</b>	<b>-552</b>	<b>-1'483</b>
Nettoinvestitionen FV	-15	-	-	-3	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-3'898</b>	<b>-2'525</b>	<b>-6'895</b>	<b>-865</b>	<b>-552</b>	<b>-1'483</b>

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-6'750	-7'548	-7'452	-1'498	-1'650	-1'603
Nettokosten Schule	-5'331	-5'452	-5'440	-1'183	-1'192	-1'170
Nettokosten Finanzen und Steuern	-927	-978	-1'234	-206	-214	-265
Total Aufwand (netto)	<b>-13'008</b>	<b>-13'978</b>	<b>-14'126</b>	<b>-2'886</b>	<b>-3'055</b>	<b>-3'038</b>
Direkte Gemeindesteuern	12'608	13'510	13'307	2'798	2'953	2'862
Grundstückgewinnsteuern	1'605	2'000	1'600	356	437	344
Direkter Finanzausgleich	-2'952	-2'049	-2'113	-655	-448	-454
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	138	194	174	31	42	37
Total Ertrag (netto)	<b>11'399</b>	<b>13'655</b>	<b>12'969</b>	<b>2'529</b>	<b>2'985</b>	<b>2'789</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	-1'608	-322	-1'157	-357	-70	-249
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	889	1'428	1'576	197	312	339
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 445	-3	-87	99	-1	-19
Selbstfinanzierung	<b>-275</b>	<b>1'104</b>	<b>332</b>	<b>-61</b>	<b>241</b>	<b>71</b>
Überträge in Investitionsbereich	-1	-	-	-0	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -1'204	-	-	-267	-	-
Veränderung übriges Fremdkapital	2'649	-381	321	588	-83	69
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>1'170</b>	<b>722</b>	<b>653</b>	<b>260</b>	<b>158</b>	<b>140</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'608	-3'628	-7'227	-801	-793	-1'554
Finanzvermögen (FV)	-15	-	-	-3	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	1	-	-	0	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -14	-	-	-3	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-3'636</b>	<b>-3'628</b>	<b>-7'227</b>	<b>-807</b>	<b>-793</b>	<b>-1'554</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	-	-	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-952	-	-	-211	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 1'145	2'050	-	254	448	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>193</b>	<b>2'050</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>448</b>	<b>-</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-2'273</b>	<b>-856</b>	<b>-6'575</b>	<b>-504</b>	<b>-187</b>	<b>-1'414</b>

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)</b>	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2019 vs. Rg.	2020 vs. Rg.	2020 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	78	75	81	-4%	3%	7%
- Allgemeine Dienste	213	243	238	14%	12% !!	-2%
- Übriges	56	94	74	67%	30% !	-22%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	15	16	16	11%	11%	0%
- Allgemeines Rechtswesen	90	94	95	5%	6%	1%
- Feuerwehr	52	51	54	-3%	4%	7%
- Übriges	26	27	34	3%	30%	27%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'297	15'520	15'201	1%	-1%	-2%
- Primarschule (je Schüler)	19'043	18'128	16'093	-5%	-15%	-11%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	23	23	25	-1%	10%	11%
- Sport und Freizeit	32	34	34	5%	7%	2%
- Übriges	14	14	14	-3%	-3%	-1%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	171	203	195	19%	14% !	-4%
- Pflegefinanzierung Spitex	58	60	63	3%	9%	7%
- Übriges	22	34	34	56%	57% !	0%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	156	166	155	7%	-1%	-7%
- Familie und Jugend	48	51	49	6%	1%	-4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	153	117	131	-24%	-15%	12%
- Fürsorge, Übriges	41	40	39	-2%	-5%	-3%
- Übriges	45	40	47	-11%	4%	17%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	105	131	116	25%	10% !	-11%
- Übriges	80	102	96	27%	20% !	-6%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	263	215	209	-18%	-20%	-3%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	244	156	155	-36%	-36%	0%
- Abfallwirtschaft (brutto)	105	111	109	6%	4%	-1%
- Übriges	59	79	85	33%	44% !!	8%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	51	42	36	-18%	-30%	-14%
- Übriges	-93	-87	-110	-7%	18%	27%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-20	-7	-9	-62%	-56% !	16%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-40	-68	-36	70%	-9%	-47%
- Planmässige Abschreibungen VV	265	289	310	9%	17% !!	7%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'498</b>	<b>1'650</b>	<b>1'603</b>	<b>10%</b>	<b>7%</b>	<b>-3%</b>
Nettokosten Kindergarten	329	312	291	-5%	-12%	-7%
Nettokosten Primarschule	854	880	879	3%	3%	0%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>1'183</b>	<b>1'192</b>	<b>1'170</b>	<b>1%</b>	<b>-1%</b>	<b>-2%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>2'681</b>	<b>2'842</b>	<b>2'773</b>	<b>6%</b>	<b>3%</b>	<b>-2%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	206	214	265	4%	29%	24%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>2'886</b>	<b>3'055</b>	<b>3'038</b>	<b>6%</b>	<b>5%</b>	<b>-1%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>612</b>	<b>481</b>	<b>474</b>	<b>-21%</b>	<b>-23%</b>	<b>-2%</b>
Total Kosten	3'498	3'536	3'512	1%	0%	-1%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'507	4'575	4'650	2%	3%	2%
Kindergartenschüler	97	92	89	-5%	-8%	-3%
Primarschüler	202	222	254	10%	26%	14%
Gesamtschülerzahl	299	314	343	5%	15%	9%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	0.9%	0.4%	0.3%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.8%	0.9%	1.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	3.7%	1.3%	2.2%			

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 2. Oktober 2019; ab 2022: KOF Consensus Forecast

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

23.10.2019

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	1'088	674	200	-	-	-	1'962
2 = Nachhol-/Entwicklung	50	1'176	3'536	1'287	1'422	7'247	14'718
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'138</b>	<b>1'850</b>	<b>3'736</b>	<b>1'287</b>	<b>1'422</b>	<b>7'247</b>	<b>16'681</b>

Wasserwerk	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	1'010	-260	-400	-400	-400	-	-450
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	690	3'009	1'137	1'810	7'190	13'836
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'010</b>	<b>430</b>	<b>2'609</b>	<b>737</b>	<b>1'410</b>	<b>7'190</b>	<b>13'386</b>

Abwasserbeseitigung	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	134	-250	-400	-400	-400	-	-1'316
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	2	50	210	135	3'260	3'657
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>134</b>	<b>-248</b>	<b>-350</b>	<b>-190</b>	<b>-265</b>	<b>3'260</b>	<b>2'341</b>

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

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

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
<b>Total</b>	<b>2'282</b>	<b>2'032</b>	<b>5'995</b>	<b>1'834</b>	<b>2'567</b>	<b>17'697</b>	<b>32'408</b>



# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
<b>Diverses</b>											
1 Geschäftsverwaltungs-Software	1	0	GDE	5	32						32
2 Sanierung Postgebäude	1	0	GDE	33	250	650					900
3 Sanierung Gemeindehaus	1	0	GDE	33		20					20
4 Umbau/Sanierung Büro Finanzen/Steuern	1	0	GDE	20		4	200				204
5 Renovation Schützenhaus	1	0	GDE	33	31						31
6 Testplanung Dorfzentrum	1	0	GDE	10	25						25
7 Beteiligung KZU	2	0	GDE	0		61					61
											-
<b>Gemeindestrassen</b>											
8 Projekt Dorfstrasse	1	0	GDE	40	50						50
9 Dorfstr. (Breitistr. - Hungerbuelstr.)	2	0	GDE	40		5	720				725
10 Projekt Seebnerstrasse	2	0	GDE	40			50				50
11 Seebnerstrasse (vor Gde-Haus)	2	0	GDE	40				550			550
12 Rigistr. (Claridenweg - Lufingerstr. mit Claridenweg)	1	0	GDE	40	300						300
13 Zürichstrasse (Einlenker Oberglattner- und Breitistrasse)	2	0	GDE	40			176				176
14 Projekt Spichergasse	1	0	GDE	40	50						50
15 Sanierung Spichergasse	2	0	GDE	40		420					420
16 Rückerstattungen Dritter Spichergasse	2	0	GDE	40		-420					-420
17 Seehalden/Mollstetten	1	0	GDE	40	320						320
18 Projekt Altredenstrasse (2. Etappe, Aufhebung Provisorium)	1	0	GDE	40	30						30
19 Altredenstrasse (2. Etappe, Aufhebung Provisorium)	2	0	GDE	40		220					220
20 Projekt Alte Landstrasse	2	0	GDE	40			30				30
21 Alte Landstrasse	2	0	GDE	40				120			120
22 Projekt obere Lättenstrasse	2	0	GDE	40		30					30
23 Sanierung Seehalden/Mollstetten Strasse	2	0	GDE	40		50					50
24 TQP Buechenweg Projekt Anteil Gemeinde	2	0	GDE	40		230					230
25 obere Lättenstr.	2	0	GDE	40			210				210
26 Projekt Wilenbachstrasse	2	0	GDE	40			30				30
27 Wilenbachstr.	2	0	GDE	40				270			270
28 Projekt Lochwisstrasse und Hofacherstrasse	2	0	GDE	40				40			40
29 Lochwisstrasse und Hofacherstrasse (ganze Str.)	2	0	GDE	40					780		780
30 Projekt Feldtalstrasse	2	0	GDE	40					30		30
31 Feldtalstr. (ganze Str.)	2	0	GDE	40						520	520
32 Projekt Breitistrasse	2	0	GDE	40						40	40
33 Breitistr. (Feldtalstr. - Zürichstr.)	2	0	GDE	40						820	820
34 Projekt Hungerbuelstrasse	2	0	GDE	40						50	50
35 Hungerbuelstr. (Tüfwisweg - Heubergstr.)	2	0	GDE	40						1'770	1'770
36 Projekt Embracherstrasse oben	2	0	GDE	40						50	50

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
37 Embracherstr. (Im Angelrain - Gemeindegrenze)	2	0	GDE	40						930	930
38 Projekt Embracherstrasse unten	2	0	GDE	40						30	30
39 Embracherstr. (Dorfstr. - Haldenstr.)	2	0	GDE	40						430	430
40 Kunstbauten	2	0	GDE	40				12			12
<b>Wasserversorgung</b>											
41 Steuerkabelteilersatz (1./2. Etappe)	1	0	WAS	50	140						140
42 Steuerkabelteilersatz (2./4. Etappe)	2	0	WAS	50		120					120
43 Steuerkabelteilersatz (5./6. Etappe)	2	0	WAS	50			220				220
44 Steuerkabelteilersatz (7. Etappe)	2	0	WAS	50				250			250
45 Erneuerung Steuerung (inkl. Kosten Rittmeyer)	2	0	WAS	20			134				134
46 Erneuerung Steuerung (inkl. Kosten Rittmeyer)	2	0	WAS	20				77			77
47 Erneuerung Steuerung (inkl. Kosten Rittmeyer)	2	0	WAS	20					370		370
48 Erneuerung Steuerung (inkl. Kosten Rittmeyer)	2	0	WAS	20						60	60
49 Vorderer Rüebisberg (Näf)	1	0	WAS	50	60						60
50 PW Breiti	2	0	WAS	50					300		300
51 Dorfstr. (Breitistr. - Hungerbuelstr.)	2	0	WAS	50		20	515				535
52 Seebnerstrasse (vor Gde-Haus)	2	0	WAS	50			170				170
53 Lufingerstrasse unten	2	0	WAS	50				260			260
54 Erneuerung GWP	2	0	WAS	10			70				70
55 Rigistr. (Claridenweg - Lufingerstr. mit Claridenweg)	1	0	WAS	50	400						400
56 Projekt Zürichstrasse (Seehalden - Gemeindegrenze Babü)	2	0	WAS	50			20				20
57 Zürichstrasse (Seehalden - Gemeindegrenze Bachenbülach)	2	0	WAS	50			380				380
58 Spichergasse	1	0	WAS	50	160	70					230
59 Seehalden/Mollstetten (ganze Str.)	1	0	WAS	50	730	70					800
60 Altrenbenstrasse (2. Etappe, Aufhebung Provisorium)	2	0	WAS	50		50					50
61 Wilenbachstr.	2	0	WAS	50				550			550
62 Neubau Reservoir Lätten (Projekt)	1	0	WAS	50	120						120
63 Neubau Reservoir Lätten (Bauausführung)	2	0	WAS	50		500	1'300				1'800
64 Sürch	2	0	WAS	50					500		500
65 Lochwitsstrasse und Hofacherstrasse (ganze Str.)	2	0	WAS	50					640		640
66 Püntenstrasse	2	0	WAS	50						50	50
67 Lägernweg (Ersatz Hauptleitung Reservoir Vogswinkel)	2	0	WAS	50						470	470
68 Feldtalstr. (ganze Str.)	2	0	WAS	50						480	480
69 Homberg bis Hagenacher (Zuleitung)	2	0	WAS	50						770	770
70 Breitistr. (Feldtalstr. - Zürichstr.)	2	0	WAS	50						680	680
71 Looweg	2	0	WAS	50						1'450	1'450
72 Hundschlag	2	0	WAS	50						130	130
73 Brütterstrasse	2	0	WAS	50						180	180

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
74 Hungerbuelstr. (Tüfwisweg - Heubergstr.)	2	0	WAS	50						1'220	1'220
75 Embracherstr. (Im Angelrain - Gemeindegrenze)	2	0	WAS	50						220	220
76 Embracherstr. (Dorfstr. - Haldenstr.)	2	0	WAS	50						300	300
77 Zürichstrasse Seeb	2	0	WAS	50						380	380
78 Zürichstrasse Hydrant 200 bis 314	2	0	WAS	50						800	800
79 Erneuerung Leckortungsanlage (bestehende 2007)?	2	0	WAS	20			200				200
80 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40	-600						-600
81 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40		-400					-400
82 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40			-400				-400
83 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40				-400			-400
84 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40					-400		-400
85 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40							-
											-
<b>Abwasseranlagen</b>											
86 Dorfstr. (Breitistr. - Hungerbuelstr.)	2	0	ABW	50		2	25				27
87 Seebnerstrasse (vor Gde-Haus)	2	0	ABW	50			25				25
88 Rigistr. (Claridenweg - Lufingerstr. mit Claridenweg)	1	0	ABW	50	30						30
89 Zürichstrasse (Seehalden - Gemeindegrenze Bachenbülach)	1	0	ABW	50	70						70
90 Sanierung Stufenpumpwerk Niderrüti	1	0	ABW	50	64						64
91 Projekt/Ausführung Spichergasse	1	0	ABW	50	570	150					720
92 Obere Lättenstr.	2	0	ABW	50				10			10
93 Wilenbachstr.	2	0	ABW	50				50			50
94 Lochwissstrasse und Hofacherstrasse (ganze Str.)	2	0	ABW	50					25		25
95 Kanal-TV-Aufnahmen inkl. Auswertungen	2	0	ABW	10				150			150
96 Feldtalstr. (ganze Str.)	2	0	ABW	50						1'250	1'250
97 Kanal Feldtalstrasse	2	0	ABW	50						440	440
98 Breitistr. (Feldtalstr. - Zürichstr.)	2	0	ABW	50						100	100
99 Kanal Breitistrasse	2	0	ABW	50						980	980
100 Hungerbuelstr. (Tüfwisweg - Heubergstr.)	2	0	ABW	50						100	100
101 Neubau RWL F4r bis F5r (Hungerbuelstrasse)	2	0	ABW	50					110		110
102 Embracherstr. (Im Angelrain - Gemeindegrenze)	2	0	ABW	50						30	30
103 Embracherstr. (Dorfstr. - Haldenstr.)	2	0	ABW	50						10	10
104 Neubau RWL A1.3 bis A1.1 (Eymann)	2	0	ABW	50						350	350
105 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40	-600						-600
106 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-400					-400
107 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40			-400				-400
108 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40				-400			-400
109 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40					-400		-400

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
<b>Gewässer</b>											
110 Lochwisbach (Abschnitt Wassmer und Nötzli)	2	0	GDE	50	50	480					530
111 Eindolung Dorfstrasse	2	0	GDE	50		70	960				1'030
112 Eindolung Seebnerstrasse	2	0	GDE	50			700				700
113 Gewässerverbauung Dorfbach (oberhalb Siedlungsgebiet)	2	0	GDE	50			50				50
114 Einlaufbauwerk Heubergbach in Heubergstrasse (Projekt)	2	0	GDE	50		30					30
115 Einlaufbauwerk Heubergbach in Heubergstrasse	2	0	GDE	50			150				150
116 Offenlegung Gebiet Weier inkl. Durchlass (Pünt - Lufingerstr.)	2	0	GDE	50			350				350
117 Unterhalt diverser Brücken (gemäss Bemerkungen hintenstehend)	2	0	GDE	20			110				110
118 Unterhalt Fussgängerbrücke Röslibach (Kat.-Nr. 2783)	2	0	GDE	20				15			15
119 Unterhalt Brücke Saumgraben (bei Oberglattnerstrasse)	2	0	GDE	20					12		12
120 Unterhalt Durchlass Mülibach (bei Altstoffsammelstelle)	2	0	GDE	20						4	4
121 Unterhalt Brücke Lufingerstrasse (bei Haus-Nrn. 2-6)	2	0	GDE	20						8	8
122 Nebau Fussgängerbrücke Dorfbach (bei Pini-Haus)	2	0	GDE	30						35	35
123 Unterhalt Durchlass Lochwisbach (unter Frankengasse)	2	0	GDE	20						10	10
124 Durchlass Seebnerstrasse sanieren	2	0	GDE	20				50			50
125 Absenkung Sohle und Anpassung Schwellen Dorfbachweg	2	0	GDE	50				80			80
126 Durchlass Egetswilerstrasse	2	0	GDE	50				150			150
127 Lochwisbach (Abschnitt Lochwisstrasse)	2	0	GDE	50					600		600
128 Offenlegung Kat.-Nr. 3346, Bungert	2	0	GDE	50						400	400
129 Anpassung Durchmesser Kat.-Nr. 2264, Lufingerstrasse	2	0	GDE	50						250	250
130 Eindolung Lochwisbach Grundstücke Hungerbüelsteig 2+11	2	0	GDE	50						200	200
131 Eindolung Hungebüelstrasse	2	0	GDE	50						550	550
132 Gewässer Embracherstrasse oben	2	0	GDE	50						60	60
133 Gewässer Embracherstrasse unten	2	0	GDE	50						90	90
134 Abschnitt Dorfbach unterhalb Zürichstrasse	2	0	GDE	50						1'000	1'000

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

23.10.2019

Verwaltungsvermögen (VV)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	1'326	4'045	-	-	-	-	5'371
2 = Nachhol-/Entwicklung	20	1'150	2'700	150	950	18'140	23'110
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1'346</b>	<b>5'195</b>	<b>2'700</b>	<b>150</b>	<b>950</b>	<b>18'140</b>	<b>28'481</b>

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

Gesamttotal Primarschulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
<b>Total</b>	<b>1'346</b>	<b>5'195</b>	<b>2'700</b>	<b>150</b>	<b>950</b>	<b>18'140</b>	<b>28'481</b>

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 Kindergarten Tüfwis	1	0	SCH	33		3'415					3'415
2 Rückerstattung Neubau Kindergarten Tüfwis	1	0	SCH	33		-2'400					-2'400
3 Ausbau HPS	1	0	SCH	20	126						126
4 Erneuerung ICT Infrastruktur Kits 3.0	1	0	SCH	4	200						200
5 Gesamtsanierung GA A	2	0	SCH	33	20	1'150	1'200				2'370
6 Kiga Rüti	1	0	SCH	33	1'000	3'030					4'030
7 Erweiterung Grossacher	2	0	SCH	33			1'500				1'500
8 Erweiterung Grossacher	2	0	SCH	33				150	950	14'000	15'100
9 Rüti, altes Schulhaus	2	0	SCH	33						730	730
10 Grossacher Turnhallentrakt	2	0	SCH	33						2'780	2'780
11 Grossacher Trakt B	2	0	SCH	33						630	630
											-
											-
											-
											-
											-
											-

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023			
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>													
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>													
<i>Natürliche Personen</i>	15'780	16'075	18'790	20'195	19'958	20'563	20'504	21'293	22'063	22'901		104%	
- Einkommen	13'998	14'074	16'113	17'287	16'761	17'602	17'220	17'883	18'530	19'233	x x x	103%	
- Vermögen	1'782	2'001	2'677	2'908	3'196	2'961	3'284	3'410	3'533	3'668	x x x	112%	
<i>Juristische Personen</i>	354	395	395	430	483	437	496	507	517	528		114%	
- Gewinn	333	373	370	400	440	407	452	462	471	481	x x	112%	
- Kapital	21	22	24	30	43	29	44	45	46	47	x x	137%	
<b>Total</b>	<b>16'134</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>20'625</b>	<b>20'441</b>	<b>21'000</b>	<b>21'000</b>	<b>21'800</b>	<b>22'580</b>	<b>23'429</b>		<b>105%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>27%</b>	<b>27%</b>	<b>27%</b>	<b>27%</b>	<b>27%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	4'195	4'282	4'988	5'363	5'315	5'670	5'670	5'886	6'097	6'326		109%	
Steuererträge aus früheren Jahren	470	886	1'000	612	684	687	650	683	717	744	x x x x	85%	
Nachsteuern	30	22	4	16	11	4	10	10	10	10		x	96%
Aktive Steuerauscheidungen	51	66	288	52	47	70	50	53	55	57	x x x x	39%	
Passive Steuerauscheidungen	-194	-238	-358	-201	-250	-300	-260	-273	-287	-298	x x x x	96%	
Pauschale Steueranrechnung	-7	-5	-14	-12	-37	-14	-25	-21	-21	-21		x	120%
Quellensteuern	41	74	27	243	-73	80	50	52	54	56	x x x	76%	
Personalsteuern	89	89	92	98	99	94	99	101	102	104		x	103%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>4'675</b>	<b>5'176</b>	<b>6'027</b>	<b>6'170</b>	<b>5'795</b>	<b>6'290</b>	<b>6'244</b>	<b>6'491</b>	<b>6'728</b>	<b>6'979</b>		<b>104%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	12	13	3	1	11	3	11	5	5	5		x	221%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>		<b>221%</b>	
Grundstückgewinnsteuern	1'187	1'413	1'591	1'542	1'605	2'000	1'600	1'600	1'600	1'600		Manuelle Festlegung	101%
Hundesteuern	45	44	47	51	51	51	52	53	53	54		x	103%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'232</b>	<b>1'457</b>	<b>1'638</b>	<b>1'593</b>	<b>1'656</b>	<b>2'051</b>	<b>1'652</b>	<b>1'653</b>	<b>1'653</b>	<b>1'654</b>		<b>101%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste					0		0	0	0	0		x	100%
Kantonsanteil an Hundesteuern	10	8	8	9	9	8	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag	102%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>		<b>102%</b>	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)				182	199	192	192	196	200	205		wie allg. Dienste	151%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.00)			436	426	411	564	533	545	557	570		wie allg. Dienste	126%
Vergütungszinsen (9610.3499.01/02)						21	21	21	21	21		wie letztes Budgetjahr	
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>4'239</b>	<b>4'593</b>	<b>5'239</b>	<b>5'177</b>	<b>4'856</b>	<b>5'034</b>	<b>4'897</b>	<b>5'010</b>	<b>5'113</b>	<b>5'224</b>		<b>96%</b>	

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung						
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2020 in % Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	15'780	16'075	18'790	18'790	19'942	20'563	20'504	21'293	22'063	22'901							107%
- Einkommen	13'998	14'074	16'113	16'113	16'748	17'602	17'220	17'883	18'530	19'233	x	x	x				105%
- Vermögen	1'782	2'001	2'677	2'677	3'194	2'961	3'284	3'410	3'533	3'668	x	x	x				115%
<i>Juristische Personen</i>	354	395	394	394	483	437	496	507	517	528							117%
- Gewinn	333	373	370	370	440	407	452	462	471	481	x	x					115%
- Kapital	21	22	24	24	43	29	44	45	46	47	x	x					145%
<b>Total</b>	<b>16'134</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>19'184</b>	<b>20'425</b>	<b>21'000</b>	<b>21'000</b>	<b>21'800</b>	<b>22'580</b>	<b>23'429</b>							<b>107%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>							
Steuern Rechnungsjahr	5'002	5'106	5'947	5'947	6'332	6'510	6'510	6'758	7'000	7'263							107%
Steuererträge aus früheren Jahren	567	1'059	1'197	733	821	835	746	775	803	834	x	x	x	x			81%
Nachsteuern	39	28	6	21	13	6	12	13	13	13					x		88%
Aktive Steuerauscheidungen	63	80	356	62	56	83	60	62	64	67	x	x	x	x			38%
Passive Steuerauscheidungen	-244	-291	-427	-241	-298	-329	-310	-322	-334	-347	x	x	x	x			96%
Pauschale Steueranrechnung	-8	-6	-16	-15	-43	-17	-29	-24	-24	-24					x		117%
Quellensteuern	48	86	31	290	-87	95	57	60	62	64	x	x	x				74%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'467</b>	<b>6'062</b>	<b>7'093</b>	<b>6'796</b>	<b>6'794</b>	<b>7'184</b>	<b>7'046</b>	<b>7'321</b>	<b>7'584</b>	<b>7'870</b>							<b>102%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	14	16	3	1	12	4	14	5	5	5					x		258%
Wertberichtigungen Forderungen															x		
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>14</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>							<b>258%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)			248	253	248	373	363	371	380	388						wie Schulverwaltung	145%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)						15	20	20	20	20						wie letztes Budgetjahr	



Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2017	Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023
		Auszahlung: 2019	Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	5'177	4'856	5'034	4'897	5'010	5'113	5'224
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'769	3'721	3'825	3'875	3'950	4'025	4'100
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		137%	131%	132%	126%	127%	127%	127%
Ausgleichsgrenze		110%	110%	110%	110%	110%	110%	110%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	722	534	579	444	465	480	500
Einwohnerzahl	Anzahl	4'511	4'507	4'575	4'650	4'725	4'800	4'875
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	3'256	2'407	2'648	2'065	2'198	2'303	2'437
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%
Steuerfussindex		0.9950	0.9927	0.9884	0.9884	0.9884	0.9884	0.9884
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	<b>3'240</b>	<b>2'389</b>	<b>2'617</b>	<b>2'041</b>	<b>2'172</b>	<b>2'277</b>	<b>2'409</b>
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>1'108</b>	<b>817</b>	<b>930</b>	<b>725</b>	<b>772</b>	<b>809</b>	<b>856</b>
- Steuerfuss		26%	26%	27%	27%	27%	27%	27%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>1'321</b>	<b>975</b>	<b>1'068</b>	<b>833</b>	<b>886</b>	<b>929</b>	<b>983</b>
- Steuerfuss		31%	31%	31%	31%	31%	31%	31%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>810</b>	<b>597</b>	<b>620</b>	<b>484</b>	<b>515</b>	<b>539</b>	<b>571</b>
- Steuerfuss		19%	19%	18%	18%	18%	18%	18%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2017	Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023
		Auszahlung: 2019	Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025
Einwohnerzahl	Anzahl	4'511	4'507	4'575	4'650	4'725	4'800	4'875
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	812	783	799	816	833	851	868
Anteil Einwohner < 20 Jahre		18.000%	17.373%	17.459%	17.546%	17.633%	17.721%	17.809%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.682%	22.637%	22.673%	22.709%	22.746%	22.782%	22.819%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-211	-237	-239	-240	-242	-243	-244
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'770	11'850	11'898	11'933	11'993	12'083	12'204
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	4'511	4'507	4'575	4'650	4'725	4'800	4'875
Fläche in Quadratkilometer	manuell	8.09	8.09	8.09	8.09	8.09	8.09	8.09
Bevölkerungsdichte	E/km2	557.5	557.0	565.4	574.6	583.9	593.2	602.4
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'214						
Steigungsindex	manuell	0.21%	0.21%	0.21%	0.21%	0.21%	0.21%	0.21%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		98.1	98.8	99.1	99.4	99.9	100.7	101.7
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.6%	0.6%	
- Allgemeine Dienste	E	E	2.2%	2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	2.2%	2.2%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	4.2%	4.2%	
- Feuerwehr	E	E	2.2%	2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Übriges	E	E	2.2%	2.2%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	2.2%	2.2%	
- Sport und Freizeit	E	E	2.2%	2.2%	
- Übriges	E	E	2.2%	2.2%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E3	E3	5.2%	5.2%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E3	E3	5.2%	5.2%	
- Übriges	E	E	2.2%	2.2%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	4.2%	4.2%	
- Familie und Jugend	E	E	2.2%	2.2%	2022: -300 Solidarische Finanzierung (KJG)
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.2%	4.2%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	2.2%	2.2%	
- Übriges	E	E	2.2%	2.2%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2021: +50 Rückgang Strassenunterhalt
- Übriges	E	E	2.2%	2.2%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2021: +260 Ergebnisverbesserung 2022: -60 Einführung QM (1x)
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2021: -80 Gebührensenkung 2023: -40 GEP2 (1x)
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.6%	0.6%	
- Übriges	E	E	2.2%	2.2%	2021: -150 Entfall ZKB Jubiläumsdividende
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	-1.7%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Primarschulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.6%	0.6%	2021: -10 Mehr VZE (Ferien)
- Sekundarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2021: -25 Mehr VZE (Ferien) 2021+2022: -140 +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	2.2%	2.2%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	2.2%	2.2%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	2.2%	2.2%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	2.2%	2.2%	
- Sonderschulen	ES	ES	2.2%	2.2%	
Gesundheit	ES	ES	2.2%	2.2%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	2.2%	2.2%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	-1.7%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-356
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>31</u>
Veränderung	386

**Einzelpositionen****386****Bemerkung**

Pflegefinanzierung Heime	100	Aktueller Trend
Ergänzungsleistungen IV + AHV	-60	Aktueller Trend
Verkehr Übriges, Beitrag BIF	-130	Nicht im Budget
Volkswirtschaft Übriges	25	ZKB-Gewinnausschüttung
Grundstückgewinnsteuern	400	Aktueller Trend
Ressourcenausgleich	78	Anpassung Abschöpfung 2019
Ressourcenausgleich	-23	Anpassung Abschöpfung 2018
Planmässige Abschreibungen	-4	

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-411
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-353</u>
Veränderung	58

**Einzelpositionen****58****Bemerkung**

Planmässige Abschreibungen	-48	
Ressourcenausgleich	134	Anpassung Abschöpfung 2019
Ressourcenausgleich	-28	Anpassung Abschöpfung 2018

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2019 Approx		2020 Budget		2021 Plan		2022 Plan		2023 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	3'063	1'754	2'902	1'626	2'955	1'661	3'009	1'698	3'064	1'735	0.0%	-0.3%
- Exekutive	345		376		379		381		383		2.6%	
- Allgemeine Dienste	2'167	1'617	2'156	1'581	2'204	1'616	2'254	1'653	2'304	1'690	1.6%	1.1%
- Übriges	551	137	370	45	372	45	374	45	377	46	-9.1%	-24.1%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'003	145	1'069	144	1'100	148	1'132	152	1'165	156	3.8%	1.8%
- Öffentliche Sicherheit	80	5	80	5	82	5	84	5	85	5	1.8%	-1.3%
- Allgemeines Rechtswesen	505	75	519	79	541	82	564	86	588	89	3.9%	4.3%
- Feuerwehr	235	4	254	2	259	2	265	2	271	2	3.6%	-14.5%
- Übriges	183	61	216	59	217	59	219	59	220	60	4.8%	-0.4%
Bildung	4	-	3	-	3	-	3	-	3	-	-6.5%	
- Übriges	4		3		3		3		3		-6.5%	
Kultur, Sport und Freizeit	379	57	398	56	407	57	416	59	425	60	2.9%	1.4%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	132	28	145	27	148	28	151	28	155	29	4.1%	1.1%
- Sport und Freizeit	153		159		163		166		170		2.6%	
- Übriges	94	29	94	29	96	30	98	31	101	31	1.8%	1.7%
Gesundheit	1'331	1	1'340	2	1'406	2	1'475	2	1'548	2	3.8%	22.3%
- Pflegefinanzierung Heime	928		909	1	956	1	1'006	1	1'059	1	3.4%	
- Pflegefinanzierung Spitex	272		295		310		327		344		6.0%	
- Übriges	131	1	136	1	139	1	142	1	145	1	2.6%	1.7%
Soziale Sicherheit	3'062	1'183	3'127	1'180	3'239	1'221	3'654	1'263	3'780	1'308	5.4%	2.5%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'335	575	1'292	574	1'347	598	1'404	623	1'464	650	2.3%	3.1%
- Familie und Jugend	239	6	232	5	237	5	543	5	555	5	23.4%	-5.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	712	177	767	158	800	164	833	171	869	178	5.1%	0.3%
- Fürsorge, Übriges	294	109	224	41	229	42	234	43	239	44	-5.1%	-20.2%
- Übriges	482	316	612	403	626	412	640	421	654	431	7.9%	8.0%
Verkehr	1'266	198	1'254	265	1'219	267	1'235	270	1'251	272	-0.3%	8.2%
- Gemeindestrassen	773	172	776	236	731	237	736	239	740	240	-1.1%	8.7%
- Übriges	493	26	478	30	488	30	499	31	510	32	0.8%	4.9%
Umweltschutz und Raumordnung	2'579	2'217	2'617	2'221	2'624	2'226	2'706	2'305	2'714	2'311	1.3%	1.0%
- Wasserwerk	983	983	973	973	1'058	1'058	1'127	1'127	1'123	1'123	3.4%	3.4%
- Abwasserbeseitigung	712	712	722	722	638	638	645	645	661	661	-1.8%	-1.8%
- Abfallwirtschaft	506	506	507	507	510	510	514	514	507	507	0.1%	0.1%
- Übriges	378	16	415	19	417	19	420	19	423	19	2.8%	4.9%
Volkswirtschaft	618	823	562	905	566	769	570	781	574	792	-1.8%	-0.9%
- Forstwirtschaft	590	398	539	372	543	374	546	377	550	379	-1.7%	-1.2%
- Übriges	29	425	23	533	24	395	24	404	25	413	-3.7%	-0.7%
Finanzen und Steuern	5'023	11'980	3'785	10'065	4'340	11'055	3'829	10'714	4'022	11'088	-5.4%	-1.9%
- Steuern	11	8'341	20	7'896	14	8'143	14	8'381	14	8'633	7.5%	0.9%
- Ressourcenausgleich, Bildung	953		511	-519	772		809		856		-2.6%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		1'108		817		930		725		772		-8.7%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	3'240	2'131	2'389	1'572	2'617	1'688	2'041	1'316	2'172	1'401	-9.5%	-10.0%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	24	56	25	58	22	58	21	58	21	53	-3.3%	-1.2%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	39	342	78	238	78	234	78	230	78	226	18.8%	-9.8%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Sachanlagen FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		2		3		3		3		3		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	755	762		836		865		880		3.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital		0	0									
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	18'327	18'357	17'056	16'464	17'857	17'408	18'028	17'244	18'547	17'724	0.3%	-0.9%
Ergebnis		31		-592		-450		-785		-822		

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2019 Approx		2020 Budget		2021 Plan		2022 Plan		2023 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	17		17		17		17		18		0.5%	
Bildung	6'238	416	6'262	461	6'511	469	6'727	478	6'805	486	2.2%	4.0%
- Kindergarten	729		779		794		799		804		2.5%	
- Primarstufe	2'359	21	2'476	26	2'657	26	2'814	26	2'832	26	4.7%	5.4%
- Musikschulen	115	25	100		102		105		107		-1.8%	>-50%
- Schulliegenschaften	795	76	887	81	893	81	899	82	904	82	3.3%	2.1%
- Tagesbetreuung	355	290	417	330	426	337	436	345	445	353	5.9%	5.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung	979		988		1'010		1'032		1'055		1.9%	
- Volksschule, Sonstiges	230		256		262		268		274		4.4%	
- Sonderschulen	677	4	359	24	367	24	375	24	383	25	-13.3%	>50%
Gesundheit	25		24		24		25		25		0.0%	
Soziale Sicherheit	18		10		10		10		10		-13.2%	
Finanzen und Steuern	3'011	8'540	1'795	7'081	2'799	8'424	2'607	8'452	2'606	8'791	-3.5%	0.7%
- Steuern	4	7'184	14	7'046	5	7'321	5	7'584	5	7'870	10.8%	2.3%
- Ressourcenausgleich, Bildung	1'096		108	-975	886		929		983		-2.7%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		1'321		975		1'068		833		886		-9.5%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	1'321		975		1'068		833		886		-9.5%	
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	20	23	15	23	17	23	18	23	18	23	-2.8%	0.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	3		3	12	3	11	3	11	3	11	0.0%	-1.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Sachanlagen FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		2		2		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	568	681		820		820		712		5.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	9'309	8'957	8'107	7'542	9'360	8'893	9'386	8'930	9'464	9'277	0.4%	0.9%
Ergebnis	-353		-565		-467		-456		-187			

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

**Polit. Gemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-7'500	-7'728	-7'604	-8'214	-8'468	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	6'341	6'296	6'543	6'781	7'033	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'159	-1'432	-1'061	-1'433	-1'435	
Zinssaldo	48	48	50	51	46	
Deckungsbeitrag I	-1'112	-1'384	-1'011	-1'382	-1'390	
Grundstückgewinnsteuern	2'000	1'600	1'600	1'600	1'600	
Deckungsbeitrag II	888	216	589	218	210	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-155	213	-158	84	84	
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>733</b>	<b>429</b>	<b>431</b>	<b>302</b>	<b>295</b>	<b>2'189</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-2'282	-2'032	-5'995	-1'834	-2'567	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-2'282</b>	<b>-2'032</b>	<b>-5'995</b>	<b>-1'834</b>	<b>-2'567</b>	<b>-14'711</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen				1'000 0.50%		
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-1'357 0.04%	-4'971 0.04%	-2'529 0.04%	309 0.04%	-329 0.04%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen	2'050 0.51%					
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>693</b>	<b>-4'971</b>	<b>-2'529</b>	<b>1'309</b>	<b>-329</b>	<b>-5'826</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-856	-6'575	-8'093	-223	-2'601	-18'348
Endbestand flüssige Mittel	27'166	20'591	12'498	12'275	9'674	
Zielliquidität 3)	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2019	-	-	2'050	0.51%
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	1'000	0.50%
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	500	1.00%
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
später	-	-	165	1.00%
Total	-	-	3'715	0.60%
Zinsbindung (Jahre)				2.9



**Primarschulgemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-6'989	-6'950	-6'986	-7'238	-7'362	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	7'184	7'046	7'321	7'584	7'870	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	195	96	335	346	508	
Zinssaldo	20	20	18	17	17	
Deckungsbeitrag	215	116	353	363	525	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-226	108	-182	96	97	
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-11</b>	<b>224</b>	<b>171</b>	<b>459</b>	<b>621</b>	<b>1'465</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-1'346	-5'195	-2'700	-150	-950	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-1'346</b>	<b>-5'195</b>	<b>-2'700</b>	<b>-150</b>	<b>-950</b>	<b>-10'341</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	1'357 0.04%	4'971 0.04%	2'529 0.04%	-309 0.04%	329 0.04%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>1'357</b>	<b>4'971</b>	<b>2'529</b>	<b>-309</b>	<b>329</b>	<b>8'876</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

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

Polit. Gemeinde	N	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>												
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel		27'166		20'591		12'498		12'275		9'674		-64%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)	1'665		1'665		1'665		665		665		-60%
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		11'638		11'638		11'638		11'638		11'638		0%
- Anteil IR (TA etc.)		47		47		47		47		47		0%
- Übriges Finanzvermögen		1'591		1'591		1'591		1'591		1'591		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>42'106</b>		<b>35'532</b>		<b>27'439</b>		<b>26'216</b>		<b>23'614</b>		<b>-44%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		21'739		22'876		27'870		28'662		30'143		39%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>21'739</b>		<b>22'876</b>		<b>27'870</b>		<b>28'662</b>		<b>30'143</b>		<b>39%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)		6'323		1'352		-1'177		-867		-1'196	-119%
- Externe Kontokorrente			239		239		239		239		239	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			7'337		7'337		7'337		7'337		7'337	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			227		227		227		227		227	0%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Passivierte Investitionsbeiträge	5)											
- Übriges Fremdkapital			2'326		2'539		2'381		2'465		2'549	10%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>16'452</b>		<b>11'694</b>		<b>9'007</b>		<b>9'400</b>		<b>9'155</b>	<b>-44%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Spezialfinanzierungen	5)		8'936		8'850		8'887		8'848		8'795	-2%
- Fonds	6)		50		50		50		50		50	0%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve			15'236		15'236		15'236		15'236		15'236	0%
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>23'171</b>		<b>22'579</b>		<b>22'129</b>		<b>21'344</b>		<b>20'522</b>	<b>-11%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>47'393</b>		<b>46'714</b>		<b>46'302</b>		<b>45'477</b>		<b>44'603</b>	<b>-6%</b>
<b>Total</b>		<b>63'845</b>	<b>63'845</b>	<b>58'408</b>	<b>58'408</b>	<b>55'309</b>	<b>55'309</b>	<b>54'877</b>	<b>54'877</b>	<b>53'758</b>	<b>53'758</b>	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) Gebührenhaushalte

6) inkl. Globalbudgets

7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr
Bilanzanpassungsbericht		
Übrige Finanzanlagen	-131	2019
VV allgemein	131	2019
Übrige kfr. Verbindlichkeiten	38	2019
Übriges Fremdkapital	2'434	2019
Fonds	-532	2019
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-1'940	2019

Primarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	N	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	6'323		1'352		-1'177		-867		-1'196		-119%
- Externe Kontokorrente		-0		-0		-0		-0		-0		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		6'192		6'192		6'192		6'192		6'192		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>7</u>		<u>7</u>		<u>7</u>		<u>7</u>		<u>7</u>		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>12'522</b>		<b>7'551</b>		<b>5'022</b>		<b>5'331</b>		<b>5'002</b>		<b>-60%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		<u>7'675</u>		<u>12'189</u>		<u>14'069</u>		<u>13'399</u>		<u>13'638</u>		78%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>7'675</b>		<b>12'189</b>		<b>14'069</b>		<b>13'399</b>		<b>13'638</b>		<b>78%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			66		66		66		66		66	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'275		1'275		1'275		1'275		1'275	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			29		29		29		29		29	0%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			16		16		16		16		16	0%
- Übriges Fremdkapital			<u>1'998</u>		<u>2'106</u>		<u>1'925</u>		<u>2'021</u>		<u>2'117</u>	6%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>3'384</b>		<b>3'492</b>		<b>3'310</b>		<b>3'406</b>		<b>3'503</b>	<b>4%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve			6'577		6'577		6'577		6'577		6'577	0%
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>10'236</b>		<b>9'671</b>		<b>9'204</b>		<b>8'747</b>		<b>8'560</b>	<b>-16%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>16'813</b>		<b>16'248</b>		<b>15'781</b>		<b>15'324</b>		<b>15'137</b>	<b>-10%</b>
<b>Total</b>		<b>20'197</b>	<b>20'197</b>	<b>19'740</b>	<b>19'740</b>	<b>19'091</b>	<b>19'091</b>	<b>18'730</b>	<b>18'730</b>	<b>18'640</b>	<b>18'640</b>	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudgets

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr
Bilanzanpassungsbericht		
Übriges Fremdkapital	2'224	2019
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-2'224	2019

Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'575	4'650	4'725	4'800	4'875		
Steuerfuss	27%	27%	27%	27%	27%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	6.3%	1.6%	4.2%	1.5%	1.4%	↓	3.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.5%	-1.0%	0.1%	3.1%	-0.1%	↗	1.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	39%	11%	10%	12%	8%	↗	14% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	↑	-0.2% ø
Kapitaldienstanteil	5.9%	6.3%	6.9%	7.0%	7.2%	↗	6.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	99%	66%	47%	48%	44%	↑	61% ø
Nettovermögensquotient	4) 408%	382%	284%	250%	207%	↗	306% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 5'607	5'126	3'901	3'503	2'966	↗	4'221 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	3	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	70%	76%	81%	80%	80%	↑	77% ø
Zinsbelastungsquote	5) -0.5%	-1.5%	-2.4%	-2.2%	-2.2%	↑	-1.7% ø
Investitionsanteil	20.8%	19.4%	33.5%	15.6%	18.7%	↘	21.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	64	83	47	43	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'516	-737	-1'112	-1'328	-2'603	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 13.9%	3.0%	6.6%	1.3%	0.9%	↑	5.0% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue 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%)

Primarschulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'575	4'650	4'725	4'800	4'875		
Steuerfuss	31%	31%	31%	31%	31%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	2.8%	1.5%	4.5%	4.5%	6.3%	↓	3.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.2%	-1.7%	1.8%	0.9%	-1.4%	↗	0.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	16%	2%	13%	242%	55%	↗	15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	7.4%	9.0%	10.5%	10.2%	8.5%	→	9.1% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	18%	18%	18%	17%	16%	↑	17% ∅
Nettovermögensquotient	4) 127%	58%	23%	25%	19%	↑	51% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'997	873	362	401	308	↗	788 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	4	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	83%	82%	83%	82%	81%	↑	82% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	↑	-0.4% ∅
Investitionsanteil	15.4%	50.6%	26.6%	1.9%	10.8%	↘	21.1% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 48	29	34	34	81	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'384	390	23	-119	-986	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 3.3%	1.8%	5.2%	5.2%	7.2%	↑	4.6% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'575	4'650	4'725	4'800	4'875		
Gesamtsteuerfuss	4) 76%	76%	76%	76%	76%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	5.1%	1.6%	4.3%	2.6%	3.2%	↓	3.3% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.4%	-1.2%	0.7%	2.3%	-0.5%	↗	0.9% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	30%	5%	11%	29%	21%	↗	15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	6.4%	7.3%	8.2%	8.1%	7.6%	→	7.5% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	42%	43%	42%	41%	39%	↑	41% ∅
Nettovermögensquotient	5) 258%	210%	146%	131%	107%	↗	170% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 7'605	5'999	4'263	3'904	3'274	↗	5'009 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	80%	80%	80%	79%	79%	↑	79% ∅
Zinsbelastungsquote	6) -0.4%	-1.1%	-1.7%	-1.5%	-1.5%	↑	-1.3% ∅
Investitionsanteil	18.9%	34.2%	31.2%	11.3%	16.1%	↘	22.3% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) >100	47	58	42	50	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 2'900	-347	-1'089	-1'447	-3'590	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 8.2%	2.3%	5.8%	3.4%	4.3%	↑	4.8% ∅

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) 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)	5'034	4'897	5'010	5'113	5'224		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 241	71	199	121	151	157	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -793	-1'554	-1'840	-413	-721	-1'064	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-	-	-	-	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -552	-1'483	-1'641	-292	-571	-908	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	12'081	11'637	11'258	10'824	10'450		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'953	1'903	1'881	1'843	1'804		

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

## Wichtige Änderungen im Umfeld

### Steuergesetz

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

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

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

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

### Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

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

### Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

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

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

### Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

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

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

## Allgemeine Korrekturmassnahmen

### Umfassendes Controlling (Public Management)

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

### Langfristige Vision

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

## Entlastung Erfolgsrechnung

### Reduktion Aufwand

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

### Steigerung Ertrag

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

## Entlastung Investitionsrechnung

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

## Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

### Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

#### Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

## Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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



# Analyse vergangene Jahre 2014 - 2018

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

B

## **Übersichten**

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Primarschulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	8
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	9

## **Spezialauswertungen**

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2018 (Ist und Prognosen)	10
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	11
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	13
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	15
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	16

## **Detailanalysen**

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	18
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	20
Investitionsrechnung	22
Bilanz	23
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	25
Steuerstatistik	28

Steuerhaushalt		2014	2015	2016	2017	2018	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	520	2'284	3'395	1'980	-413	7'766
Nettoinvestitionen VV		-1'065	-1'188	-2'004	-1'608	-3'436	-9'300
Veränderung Nettovermögen		-545	1'096	1'392	372	-3'849	-1'534
Nettoinvestitionen FV		-	-	1'060	-297	-15	749
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-545</b>	<b>1'096</b>	<b>2'452</b>	<b>75</b>	<b>-3'864</b>	<b>-786</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		13'119	2'928	13'438	3'065	14'506	3'452	14'809	3'334	15'724	3'624	4.6% 5.5%	
Fiskalbereich		35	10'186	36	11'283	15	13'163	10	13'460	32	12'641	-2.0% 5.5%	
Grundstückgewinnsteuern			1'187		1'413		1'591		1'542		1'605	7.8%	
Direkter Finanzausgleich		2)	1'171	239		903		1'540		2'952		26.0%	
Abschreibungen VV			1'471	70	1'240	68	1'201	67	1'233	67	1'245	50	-4.1% -8.3%
Interne Verrechnungen			746	746	596	596	654	654	702	702	592	592	-5.6% -5.6%
Finanzaufwand/-ertrag			133	519	171	407	247	861	449	454	105	530	-5.7% 0.5%
Buchgewinne/-verluste				158				0			1		
EK-Fonds, Aufwertungen VV			3		2	24	1	1	37	0			
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		16'678	15'794	15'722	16'856	17'526	19'787	18'744	19'594	20'649	19'041	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis			-884		1'134		2'261		850		-1'608	1'752	
Abschreibungen			1'401		1'172		1'134		1'166		1'195	6'068	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			3		-22		1		-36		0	-55	
Selbstfinanzierung		1)	<b>520</b>		<b>2'284</b>		<b>3'395</b>		<b>1'980</b>		<b>-413</b>	<b>7'766</b>	
Steuerfuss			57%		57%		57%		57%		57%		
Einfacher Staatssteuerertrag			16'134		16'470		19'184		20'625		20'441	6.1%	

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'428	874	1'647	808	-2'034	-132
Ergebnis aus Finanzierung		544	260	614	42	425	1'884
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		<b>-884</b>	<b>1'134</b>	<b>2'261</b>	<b>850</b>	<b>-1'608</b>	<b>1'752</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'065</b>	<b>1'188</b>	<b>2'004</b>	<b>1'608</b>	<b>3'436</b>	<b>9'300</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-	-1'060	297	15	-749

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		53'240		50'339		53'064		53'545		51'342		-4%
Verwaltungsvermögen		21'027		21'066		21'936		22'414		24'655		17%
Fremdkapital			16'617		12'622		13'954		14'063		15'709	-5%
Eigenkapital			<b>57'650</b>		<b>58'783</b>		<b>61'046</b>		<b>61'896</b>		<b>60'288</b>	<b>5%</b>
Total		74'267	74'267	71'405	71'405	75'000	75'000	75'959	75'959	75'997	75'997	2%
Nettovermögen/-schuld		<b>36'623</b>		<b>37'717</b>		<b>39'110</b>		<b>39'482</b>		<b>35'633</b>		

Kennzahlen		Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		<b>3.5%</b>	<b>14.2%</b>	<b>17.9%</b>	<b>10.6%</b>	<b>-2.2%</b>	↘ 8.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		49%	192%	169%	123%	-12%	↗ <b>84%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-1.4%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.6%	↗ -0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>8'797</b>	<b>8'902</b>	<b>8'962</b>	<b>8'752</b>	<b>7'906</b>	↗ 8'664 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2014	2015	2016	2017	2018								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1)	365	1'133	1'862	565	43	3'968							
Nettoinvestitionen VV		-903	-1'168	-1'854	-1'431	-2'228	-7'584							
Veränderung Nettovermögen		-538	-35	8	-866	-2'185	-3'616							
Nettoinvestitionen FV		-	-	1'060	-297	-15	749							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-538</b>	<b>-35</b>	<b>1'069</b>	<b>-1'162</b>	<b>-2'200</b>	<b>-2'867</b>							
1) ohne FK-Fonds														
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		8'214	2'762	8'432	2'910	9'145	3'244	9'420	3'027	9'616	3'263	4.0%	4.3%	
Fiskalbereich		21	4'720	21	5'220	12	6'074	10	6'221	20	5'846	-1.3%	5.5%	
Grundstückgewinnsteuern			1'187		1'413		1'591		1'542		1'605		7.8%	
Direkter Finanzausgleich		2)	534	109		412		703		1'346		26.0%		
Abschreibungen VV			994	63	763	61	722	60	754	60	791	43	-5.6%	-9.1%
Interne Verrechnungen			715	715	577	577	648	648	695	695	589	589	-4.7%	-4.7%
Finanzaufwand/-ertrag			101	408	139	291	217	739	430	337	91	401	-2.5%	-0.5%
Buchgewinne/-verluste				158				0			1			
EK-Fonds, Aufwertungen VV			3		2	24	1		1	37	0			
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		10'582	10'013	10'043	10'496	11'155	12'356	12'012	11'919	12'454	11'748	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis			-569		453		1'200		-93		-706	286		
Abschreibungen			931		702		662		694		748	3'737		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			3		-22		1		-36		0	-55		
Selbstfinanzierung		1)	<b>365</b>		<b>1'133</b>		<b>1'862</b>		<b>565</b>		<b>43</b>	<b>3'968</b>		
Steuerfuss			26%		26%		26%		26%		26%			
Einfacher Staatssteuerertrag			16'134		16'470		19'184		20'625		20'441	6.1%		
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto														
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			-1'034		277		677		-37		-1'016	-1'132		
Ergebnis aus Finanzierung			465		176		523		-56		310	1'418		
Ausserordentliches Ergebnis			-		-		-		-		-	-		
Rechnungsergebnis			<b>-569</b>		<b>453</b>		<b>1'200</b>		<b>-93</b>		<b>-706</b>	<b>286</b>		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)			<b>903</b>		<b>1'168</b>		<b>1'854</b>		<b>1'431</b>		<b>2'228</b>	<b>7'584</b>		
Finanzvermögen (FV)			-		-		-1'060		297		15	-749		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen			46'521		43'846		46'644		47'932		45'144		-3%	
Verwaltungsvermögen			13'823		14'312		15'504		16'278		17'757		28%	
Fremdkapital				20'302		17'664		20'453		22'606		22'003	8%	
Eigenkapital				<b>40'042</b>		<b>40'494</b>		<b>41'696</b>		<b>41'603</b>		<b>40'898</b>	<b>2%</b>	
Total			60'344	60'344	58'158	58'158	62'148	62'148	64'209	64'209	62'901	62'901	4%	
Nettovermögen/-schuld			<b>26'219</b>		<b>26'182</b>		<b>26'191</b>		<b>25'326</b>		<b>23'140</b>			
<b>Kennzahlen</b>													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil			<b>4.0%</b>		<b>11.7%</b>		<b>16.1%</b>		<b>5.1%</b>		<b>0.4%</b>		↘	7.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad			40%		97%		100%		40%		2%		↗	<b>52%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			-1.8%		-0.4%		-0.5%		-0.4%		-0.7%		↗	-0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>6'298</b>		<b>6'179</b>		<b>6'002</b>		<b>5'614</b>		<b>5'134</b>		↗	5'846 ø

Primarschulgemeinde		2014	2015	2016	2017	2018							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	155	1'151	1'533	1'414	-456	3'798						
Nettoinvestitionen VV		-162	-20	-149	-177	-1'208	-1'716						
Veränderung Nettovermögen		-7	1'131	1'383	1'237	-1'663	2'081						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-7</b>	<b>1'131</b>	<b>1'383</b>	<b>1'237</b>	<b>-1'663</b>	<b>2'081</b>						
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		4'905	166	5'006	155	5'361	209	5'390	306	6'108	361	5.6%	21.4%
Fiskalbereich		14	5'466	15	6'063	3	7'089	1	7'238	12	6'794	-3.2%	5.6%
Direkter Finanzausgleich		2)	637	130		491		838		1'605		26.0%	
Abschreibungen VV		477	7	477	7	479	7	479	7	454	7	-1.2%	-1.4%
Interne Verrechnungen		31	31	19	19	6	6	6	6	2	2	-46.8%	-46.8%
Finanzaufwand/-ertrag		32	111	32	116	30	121	19	117	14	129	-18.6%	3.8%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		6'096	5'781	5'679	6'360	6'371	7'432	6'732	7'674	8'196	7'293	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-315		681		1'061		942		-903		1'466	
Abschreibungen		470		470		472		472		447		2'331	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung		1)	<b>155</b>	<b>1'151</b>	<b>1'533</b>	<b>1'414</b>	<b>1'414</b>	<b>-456</b>	<b>-456</b>	<b>-456</b>	<b>-456</b>	<b>3'798</b>	
Steuerfuss			31%	31%		31%		31%		31%			
Einfacher Staatssteuerertrag		16'134		16'470		19'184		19'184		20'425		6.1%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-394		597		970		845		-1'018		1'000	
Ergebnis aus Finanzierung		79		84		91		98		115		467	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		<b>-315</b>		<b>681</b>		<b>1'061</b>		<b>942</b>		<b>-903</b>		<b>1'466</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>162</b>		<b>20</b>		<b>149</b>		<b>177</b>		<b>1'208</b>		<b>1'716</b>	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen			10'939		12'235		13'406		14'128		13'878		27%
Verwaltungsvermögen			7'204		6'754		6'431		6'136		6'897		-4%
Fremdkapital				535		700		488		-28		1'386	159%
Eigenkapital			<b>17'608</b>		<b>18'289</b>		<b>19'350</b>		<b>20'293</b>		<b>19'390</b>		<b>10%</b>
Total			18'143	18'143	18'989	18'989	19'838	19'838	20'265	20'265	20'776	20'776	15%
Nettovermögen/-schuld			<b>10'404</b>		<b>11'535</b>		<b>12'919</b>		<b>14'156</b>		<b>12'493</b>		
<b>Kennzahlen</b>													Periode
Selbstfinanzierungsanteil			<b>2.7%</b>		<b>18.2%</b>		<b>20.7%</b>		<b>18.5%</b>		<b>-6.3%</b>		→ 10.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad			96%		5755%		1027%		798%		-38%		↗ <b>221%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			-0.6%		-0.4%		-0.4%		-0.2%		-0.3%		↑ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>2'499</b>		<b>2'722</b>		<b>2'960</b>		<b>3'138</b>		<b>2'772</b>		↗ 2'818 ø

Gebührenhaushalte		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		-162	262	162	269	138		669
Nettoinvestitionen VV		-922	-71	-74	-209	-172		-1'448
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'084</b>	<b>191</b>	<b>88</b>	<b>60</b>	<b>-34</b>		<b>-779</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung p.a.	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Aufwendungen und Erträge	2'009	1'814	1'689	1'933	1'738	1'894	1'839	2'102	1'896	2'032	-1.4%	2.9%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	5	38	4	22	2	8	2	9	1	4	-32.1%	-44.2%
Abschreibungen VV	578	720	576	779	507	675	470	679	415	721	-8.0%	0.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	150	170	465		376	46	478		448	4		
<b>Total</b>	<b>2'742</b>	<b>2'742</b>	<b>2'734</b>	<b>2'734</b>	<b>2'622</b>	<b>2'622</b>	<b>2'789</b>	<b>2'789</b>	<b>2'760</b>	<b>2'760</b>		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen	-142		-203		-168		-209		-306			-1'028
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-20		465		330		478		445			1'698
Selbstfinanzierung	<b>-162</b>		<b>262</b>		<b>162</b>		<b>269</b>		<b>138</b>			<b>669</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>99%</b>	<b>120%</b>	<b>115%</b>	<b>121%</b>	<b>119%</b>	<b>114%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		5-Jahres-Total
	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	
Investitionen VV	1'365	443	985	914	340	266	650	441	1'567	1'395	
Nettoinvestitionen VV	<b>922</b>		<b>71</b>		<b>74</b>		<b>209</b>		<b>172</b>		<b>1'448</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'017		1'289		1'531		1'949		2'428		139%
Fremdkapital	1)		-6'204		-6'397		-6'485		-6'545		-6'511	5%
Spezialfinanzierung			<b>7'221</b>		<b>7'686</b>		<b>8'016</b>		<b>8'494</b>		<b>8'939</b>	<b>24%</b>
<b>Total</b>		<b>1'017</b>	<b>1'017</b>	<b>1'289</b>	<b>1'289</b>	<b>1'531</b>	<b>1'531</b>	<b>1'949</b>	<b>1'949</b>	<b>2'428</b>	<b>2'428</b>	139%
Nettovermögen/-schuld		<b>6'204</b>		<b>6'397</b>		<b>6'485</b>		<b>6'545</b>		<b>6'511</b>		

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

Kennzahlen	Periode					5 Jahre
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-8.7%</b>	<b>13.4%</b>	<b>8.5%</b>	<b>12.7%</b>	<b>6.8%</b>	
Selbstfinanzierungsgrad	-18%	369%	220%	129%	80%	↗ <b>46%</b>
Zinsbelastungsanteil	-1.8%	-0.9%	-0.3%	-0.3%	-0.1%	↗ -0.7% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'490</b>	<b>1'510</b>	<b>1'486</b>	<b>1'451</b>	<b>1'445</b>	↗ 1'476 ∅

Wasserwerk		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		-345	1	41	61	-111		-352
Nettoinvestitionen VV		-996	-352	-201	-269	-518		-2'336
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'341</b>	<b>-351</b>	<b>-160</b>	<b>-208</b>	<b>-629</b>		<b>-2'689</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	555	107	333	115	331	115	417	216	389	119			-8.5%	2.7%
Ankauf Wasser	474		435		431		440		551				3.8%	
Gebührenertrag		565		651		687		700		710			5.9%	
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	1	13	4	7	2	3	2	3	1	1			0.9%	-44.7%
Abschreibungen VV	162	337	177	376	180	318	201	329	227	358			8.8%	1.5%
Veränderung Spezialfinanzierung		170		200		180		189		20				
<b>Total</b>	<b>1'192</b>	<b>1'192</b>	<b>1'149</b>	<b>1'149</b>	<b>1'123</b>	<b>1'123</b>	<b>1'248</b>	<b>1'248</b>	<b>1'188</b>	<b>1'188</b>				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-175		-199		-138		-128		-131				-771	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-170		200		180		189		20				419	
Selbstfinanzierung	<b>-345</b>		<b>1</b>		<b>41</b>		<b>61</b>		<b>-111</b>				<b>-352</b>	

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	<b>86%</b>	<b>121%</b>	<b>119%</b>	<b>118%</b>	<b>102%</b>	<b>108%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	95%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.48%	0.26%	0.10%	0.10%	0.04%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'313	317	819	467	340	139	472	204	1'277	759				
Nettoinvestitionen VV		<b>996</b>		<b>352</b>		<b>201</b>		<b>269</b>		<b>518</b>				<b>2'336</b>	

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'300		1'850		2'190		2'587		3'236							149%
Fremdkapital	1)		-1'169		-819		-659		-451		178						-115%
Spezialfinanzierung			<b>2'469</b>		<b>2'669</b>		<b>2'849</b>		<b>3'038</b>		<b>3'058</b>						<b>24%</b>
<b>Total</b>		<b>1'300</b>	<b>1'300</b>	<b>1'850</b>	<b>1'850</b>	<b>2'190</b>	<b>2'190</b>	<b>2'587</b>	<b>2'587</b>	<b>3'236</b>	<b>3'236</b>						149%
Nettovermögen/-schuld		<b>1'169</b>		<b>819</b>		<b>659</b>		<b>451</b>		<b>-178</b>							

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

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-50.4%</b>	<b>0.1%</b>	<b>5.1%</b>	<b>6.6%</b>	<b>-13.3%</b>	↓ -10.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-35%	0%	21%	23%	-21%	↑ <b>-15%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.8%	-0.4%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↑ -0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>281</b>	<b>193</b>	<b>151</b>	<b>100</b>	<b>-39</b>	↑ 137 ø

Abwasserbeseitigung	2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	147	229	153	175	239	943
Nettoinvestitionen VV	74	281	128	60	346	888
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>221</b>	<b>510</b>	<b>280</b>	<b>235</b>	<b>584</b>	<b>1'831</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	229	1	240	54	251	7	267	21	170	23	-7.2% >50%
Beitrag an Kläranlage Bülach	281		253		271		281		330		4.1%
Gebührenertrag		639		656		664		697		714	2.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	3	20		12		5		5		2	>-50% -43.3%
Abschreibungen VV	401	382	384	402	312	355	254	349	173	362	-19.0% -1.3%
Veränderung Spezialfinanzierung	128		247		196		270		428		
<b>Total</b>	<b>1'042</b>	<b>1'042</b>	<b>1'124</b>	<b>1'124</b>	<b>1'031</b>	<b>1'031</b>	<b>1'072</b>	<b>1'072</b>	<b>1'101</b>	<b>1'101</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	19		-18		-43		-95		-189		-326
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	128		247		196		270		428		1'269
Selbstfinanzierung	<b>147</b>		<b>229</b>		<b>153</b>		<b>175</b>		<b>239</b>		<b>943</b>

**Eckwerte**

	2014	2015	2016	2017	2018	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>114%</b>	<b>128%</b>	<b>123%</b>	<b>134%</b>	<b>164%</b>	<b>131%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.43%	0.29%	0.10%	0.10%	0.04%	

**Investitionsrechnung (1'000 Fr.)**

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	52	126	166	447	-0	127	177	237	291	636	
Nettoinvestitionen VV	<b>-74</b>		<b>-281</b>		<b>-128</b>		<b>-60</b>		<b>-346</b>		<b>-888</b>

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-391		-656		-740		-705		-861		120%
Fremdkapital	1)		-4'140		-4'652		-4'932		-5'166		-5'751	39%
Spezialfinanzierung			<b>3'749</b>		<b>3'996</b>		<b>4'192</b>		<b>4'462</b>		<b>4'890</b>	<b>30%</b>
<b>Total</b>		<b>-391</b>	<b>-391</b>	<b>-656</b>	<b>-656</b>	<b>-740</b>	<b>-740</b>	<b>-705</b>	<b>-705</b>	<b>-861</b>	<b>-861</b>	120%
Nettovermögen/-schuld		<b>4'140</b>		<b>4'652</b>		<b>4'932</b>		<b>5'166</b>		<b>5'751</b>		

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

**Kennzahlen**

	2014	2015	2016	2017	2018	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>22.3%</b>	<b>31.7%</b>	<b>22.6%</b>	<b>24.2%</b>	<b>32.3%</b>	↑ 26.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-199%	-81%	-120%	-292%	-69%	↗ -106% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-2.6%	-1.7%	-0.7%	-0.7%	-0.3%	↑ -1.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>994</b>	<b>1'098</b>	<b>1'130</b>	<b>1'145</b>	<b>1'276</b>	↗ 1'129 ø

Abfallwirtschaft		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		36	32	-32	33	10		79
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>36</b>	<b>32</b>	<b>-32</b>	<b>33</b>	<b>10</b>		<b>79</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	470	149	428	175	453	175	435	189	457	177			-0.7%	4.4%
Gebührenertrag		353		282		245		278		290				-4.8%
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	1	5		3	0	1	0	1	0	0			>-50%	-46.9%
Abschreibungen VV	15	1	15	1	15	1	15	1	15	1			-0.3%	4.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	22		18			46	20			4				
<b>Total</b>	<b>508</b>	<b>508</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>468</b>	<b>468</b>	<b>469</b>	<b>469</b>	<b>472</b>	<b>472</b>				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	14		14		14		14		14					69
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	22		18		-46		20		-4					10
Selbstfinanzierung	<b>36</b>		<b>32</b>		<b>-32</b>		<b>33</b>		<b>10</b>					<b>79</b>

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	<b>105%</b>	<b>104%</b>	<b>90%</b>	<b>104%</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.47%	0.34%	0.10%	0.10%	0.04%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			108		95		81		67		53						-51%
Fremdkapital	1)		-895		-926		-894		-928		-938						5%
Spezialfinanzierung			<b>1'003</b>		<b>1'021</b>		<b>975</b>		<b>995</b>		<b>991</b>						<b>-1%</b>
<b>Total</b>			<b>108</b>		<b>108</b>		<b>95</b>		<b>95</b>		<b>81</b>		<b>67</b>		<b>67</b>		<b>53</b>
Nettovermögen/-schuld			<b>895</b>		<b>926</b>		<b>894</b>		<b>928</b>		<b>938</b>						<b>-51%</b>

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

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	<b>7.1%</b>	<b>7.0%</b>	<b>-7.6%</b>	<b>7.1%</b>	<b>2.2%</b>	↓ 3.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↗ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.8%	-0.7%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	↑ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>215</b>	<b>219</b>	<b>205</b>	<b>206</b>	<b>208</b>	↗ 210 ø



Gesamthaushalt		2014	2015	2016	2017	2018	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	358	2'546	3'557	2'248	-275	8'435
Nettoinvestitionen VV		-1'987	-1'259	-2'077	-1'817	-3'608	-10'748
Veränderung Nettovermögen		-1'629	1'287	1'480	432	-3'883	-2'313
Nettoinvestitionen FV		-	-	1'060	-297	-15	749
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'629</b>	<b>1'287</b>	<b>2'540</b>	<b>135</b>	<b>-3'898</b>	<b>-1'564</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		16'334	16'115	15'402	17'694	17'162	20'099	18'199	20'437	20'604	19'902	19'902	19'902	6.0%	5.4%
Abschreibungen VV		2'049	790	1'816	847	1'707	741	1'703	746	1'659	771	771	771	-5.1%	-0.6%
Interne Verrechnungen		746	746	596	596	654	654	702	702	592	592	592	592	-5.6%	-5.6%
Finanzaufwand/-ertrag		138	557	175	429	249	869	451	462	106	533	533	533	-6.3%	-1.1%
Buchgewinne/-verluste			158					0			1	1	1		
EK-Fonds, Aufwertungen VV		153	170	467	24	376	46	479	37	449	4	4	4		
Ao Aufwand/Ertrag															
<b>Total</b>		<b>19'420</b>	<b>18'536</b>	<b>18'456</b>	<b>19'590</b>	<b>20'149</b>	<b>22'409</b>	<b>21'533</b>	<b>22'383</b>	<b>23'410</b>	<b>21'802</b>	<b>21'802</b>	<b>21'802</b>		
Rechnungsergebnis		-884		1'134		2'261		850		-1'608		1'752	1'752		
Abschreibungen		1'259		969		966		957		889		5'040	5'040		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-17		443		330		442		445		1'643	1'643		
Selbstfinanzierung	1)	<b>358</b>		<b>2'546</b>		<b>3'557</b>		<b>2'248</b>		<b>-275</b>		<b>8'435</b>	8'435		

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'461	856	1'641	802	-2'036	-199
Ergebnis aus Finanzierung		577	278	620	48	428	1'951
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		<b>-884</b>	<b>1'134</b>	<b>2'261</b>	<b>850</b>	<b>-1'608</b>	<b>1'752</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'987</b>	<b>1'259</b>	<b>2'077</b>	<b>1'817</b>	<b>3'608</b>	<b>10'748</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-	-1'060	297	15	-749

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		4'544	-903	4'677	3'316	1'170	12'804
Geldfluss aus Investitionen		-1'823	-1'400	-1'027	-2'131	-3'636	-10'017
Geldfluss aus Finanzierungen		6'417	-2'437	343	680	193	5'196
Veränderung flüssige Mittel		<b>9'138</b>	<b>-4'740</b>	<b>3'992</b>	<b>1'865</b>	<b>-2'273</b>	<b>7'983</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		53'240		50'339		53'064		53'545		51'342		51'342	51'342	-4%
<i>davon Liquidität, KK + Anlagen</i>		31'662		29'132		32'995		35'188		31'737		31'737	31'737	0%
Verwaltungsvermögen		22'044		22'355		23'467		24'363		27'083		27'083	27'083	23%
Fremdkapital			10'413		6'225		7'469		7'518		9'198		9'198	-12%
<i>davon Fremdvverschuldung + ext. KK</i>			179		70		282		1'290		305		305	70%
Eigenkapital			<b>64'871</b>		<b>66'469</b>		<b>69'062</b>		<b>70'390</b>		<b>69'227</b>		<b>69'227</b>	<b>7%</b>
Total		75'284	75'284	72'694	72'694	76'531	76'531	77'909	77'909	78'425	78'425	78'425	78'425	4%
Nettovermögen/-schuld		<b>42'827</b>		<b>44'114</b>		<b>45'595</b>		<b>46'027</b>		<b>42'144</b>		<b>42'144</b>	<b>42'144</b>	

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	76%	76%	76%	76%	76%	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.1%</b>	<b>14.1%</b>	<b>17.0%</b>	<b>10.8%</b>	<b>-1.3%</b>	↘ 8.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		18%	202%	171%	124%	-8%	↗ <b>78%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-1.4%	-0.5%	-0.4%	-0.3%	-0.5%	↗ -0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>10'288</b>	<b>10'412</b>	<b>10'448</b>	<b>10'203</b>	<b>9'351</b>	↗ 10'140 ø

2) inkl. Schule(n)

Polit. Gemeinde	2014	2015	2016	2017	2018							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 203	1'395	2'024	834	181	4'637						
Nettoinvestitionen VV	-1'825	-1'239	-1'928	-1'640	-2'400	-9'032						
Veränderung Nettovermögen	-1'622	156	96	-805	-2'219	-4'395						
Nettoinvestitionen FV	-	-	1'060	-297	-15	749						
<b>Haushaltüberschuss/-defizit</b>	<b>-1'622</b>	<b>156</b>	<b>1'157</b>	<b>-1'102</b>	<b>-2'234</b>	<b>-3'646</b>						
1) ohne FK-Fonds												
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	10'778	10'483	10'251	11'476	11'306	12'802	11'972	12'892	12'879	12'747	4.6% 5.0%	
Abschreibungen VV	1'572	783	1'339	840	1'229	735	1'224	739	1'205	764	-6.4% -0.6%	
Interne Verrechnungen	715	715	577	577	648	648	695	695	589	589	-4.7% -4.7%	
Finanzaufwand/-ertrag	106	604	143	313	219	748	432	346	92	405	-3.4% -9.5%	
EK-Fonds, Aufwertungen VV	153	170	467	24	376	46	479	37	449	4		
Ao Aufwand/Ertrag												
<b>Total</b>	<b>13'324</b>	<b>12'755</b>	<b>12'777</b>	<b>13'230</b>	<b>13'778</b>	<b>14'978</b>	<b>14'802</b>	<b>14'709</b>	<b>15'214</b>	<b>14'508</b>	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-569		453		1'200		-93		-706		286	
Abschreibungen	789		499		494		485		441		2'708	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-17		443		330		442		445		1'643	
Selbstfinanzierung	1) <b>203</b>		<b>1'395</b>		<b>2'024</b>		<b>834</b>		<b>181</b>		<b>4'637</b>	
Steuerfuss	26%		26%		26%		26%		26%			
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'067	259	671	-43	-1'019	-1'199						
Ergebnis aus Finanzierung	498	194	529	-50	313	1'484						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
<b>Rechnungsergebnis</b>	<b>-569</b>	<b>453</b>	<b>1'200</b>	<b>-93</b>	<b>-706</b>	<b>286</b>						
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'825</b>	<b>1'239</b>	<b>1'928</b>	<b>1'640</b>	<b>2'400</b>	<b>9'032</b>						
Finanzvermögen (FV)	-	-	-1'060	297	15	-749						
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		46'521		43'846		46'644		47'932		45'144		-3%
Verwaltungsvermögen		14'840		15'601		17'036		18'227		20'186		36%
Fremdkapital			14'098		11'267		13'968		16'061		15'492	10%
<b>Eigenkapital</b>		<b>47'263</b>		<b>48'180</b>		<b>49'712</b>		<b>50'098</b>		<b>49'837</b>		<b>5%</b>
Total		61'361	61'361	59'447	59'447	63'680	63'680	66'159	66'159	65'329	65'329	6%
<b>Nettovermögen/-schuld</b>		<b>32'423</b>		<b>32'579</b>		<b>32'676</b>		<b>31'871</b>		<b>29'651</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>1.8%</b>		<b>12.0%</b>		<b>15.0%</b>		<b>6.3%</b>		<b>1.4%</b>	↘ 7.3% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad		11%		113%		105%		51%		8%	↗ <b>51%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-1.8%		-0.5%		-0.5%		-0.4%		-0.7%	↗ -0.8% ∅	
<b>Nettovermögen/-schuld (Fr./E)</b>		<b>7'788</b>		<b>7'689</b>		<b>7'488</b>		<b>7'065</b>		<b>6'579</b>	↗ 7'322 ∅	

**Haushaltsaldo 2018****Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	-275	698	671	-61	153	148
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-3'608	-4'237	-6'230	-801	-926	-1'377
Veränderung Nettovermögen	<b>-3'883</b>	<b>-3'539</b>	<b>-5'559</b>	<b>-862</b>	<b>-774</b>	<b>-1'229</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-15	-	-	-3	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-3'898</b>	<b>-3'539</b>	<b>-5'559</b>	<b>-865</b>	<b>-774</b>	<b>-1'229</b>

**Geldflussrechnung 2018****Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-6'750	-7'119	-6'952	-1'498	-1'556	-1'536
Nettokosten Schule	-5'331	-5'175	-5'174	-1'183	-1'131	-1'143
Nettokosten Finanzen und Steuern	-927	-878	-1'006	-206	-192	-222
Total Aufwand (netto)	<b>-13'008</b>	<b>-13'172</b>	<b>-13'132</b>	<b>-2'886</b>	<b>-2'879</b>	<b>-2'902</b>
Direkte Gemeindesteuern	12'608	13'810	13'810	2'798	3'019	3'052
Grundstückgewinnsteuer	1'605	1'600	1'600	356	350	354
Direkter Finanzausgleich	-2'952	-2'952	-2'954	-655	-645	-653
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	138	196	2	31	43	1
Total Ertrag (netto)	<b>11'399</b>	<b>12'654</b>	<b>12'459</b>	<b>2'529</b>	<b>2'766</b>	<b>2'753</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	-1'608	-519	-673	-357	-113	-149
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	889	1'016	1'079	197	222	239
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 445	201	266	99	44	59
Selbstfinanzierung	<b>-275</b>	<b>698</b>	<b>671</b>	<b>-61</b>	<b>153</b>	<b>148</b>
Überträge in Investitionsbereich	-1	-	-	-0	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -1'204	-	-	-267	-	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	2'649	0	2	588	0	1
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>1'170</b>	<b>699</b>	<b>674</b>	<b>260</b>	<b>153</b>	<b>149</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'608	-4'237	-6'230	-801	-926	-1'377
Finanzvermögen (FV)	-15	-	-	-3	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	1	-	-	0	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -14	-	-	-3	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-3'636</b>	<b>-4'237</b>	<b>-6'230</b>	<b>-807</b>	<b>-926</b>	<b>-1'377</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	-	-	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-952	-	-	-211	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 1'145	3'100	1'100	254	678	243
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>193</b>	<b>3'100</b>	<b>1'100</b>	<b>43</b>	<b>678</b>	<b>243</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-2'273</b>	<b>-438</b>	<b>-4'456</b>	<b>-504</b>	<b>-96</b>	<b>-985</b>
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	<b>4'507</b>	<b>4'575</b>	<b>4'525</b>			

**Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden**  
**Rechnungsabschluss 2018**

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	ST.KR.	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Winkel	1	1.4%	8%	-0.7%	2.7%	22.9%	6'579	118%	3	4'507	4'856	26%
Winkel	4	-6.3%	-38%	-0.3%	5.8%	13.6%	2'772	19%	3	4'507	4'856	31%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5	11.8%	39%	0.1%	8.6%	25.5%	-48	41%	5	33'810	2'792	19%

Ähnliche Einwohnerzahl

Hedingen	3	2.4%	32%	0.1%	7.3%	7.5%	3'280	56%	3	3'729	2'962	105%
Mettmenstetten	2	14.4%	77%	0.0%	9.0%	24.4%	5'256	53%	6	5'094	3'042	78%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5	13.9%	196%	0.0%	10.1%	7.6%	274	11%	6	8'113	2'677	22%
Mönchaltorf	3	9.3%	<-1'000%	0.2%	7.3%	5.3%	-157	88%	5	3'753	2'289	111%
Oetwil am See	3	13.6%	233%	0.2%	5.5%	7.0%	2'072	29%	6	4'814	2'280	119%

Ähnliche Steuerkraft

Herrliberg	3	12.5%	142%	1.2%	9.9%	12.9%	9'344	105%	6	6'391	10'486	78%
Meilen	3	5.4%	70%	-0.3%	7.2%	10.9%	4'624	74%	3	14'190	7'620	79%
Uetikon am See	3	9.3%	235%	0.1%	7.1%	6.8%	3'179	145%	5	6'158	5'231	87%
Wettswil am Albis	1	15.8%	98%	-0.2%	9.1%	17.6%	6'343	132%	6	5'172	4'952	26%
Wettswil am Albis	4	14.9%	193%	-0.2%	11.6%	8.3%	-3'838	177%	5	5'172	4'952	46%
Bonstetten, St, We	5	18.2%	789%	-0.3%	7.8%	2.7%	195	7%	6	14'387	3'777	17%

Auf eigenen Wunsch

Bachenbülach	1	-3.9%	-47%	-0.3%	4.1%	9.1%	2'734	213%	2	4'159	2'732	41%
Bachenbülach	4	-2.5%	-60%	0.8%	7.0%	3.9%	5	45%	3	4'159	2'732	46%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5	11.8%	39%	0.1%	8.6%	25.5%	-48	41%	5	33'810	2'792	19%
Hochfelden	1	11.6%	315%	-0.1%	4.5%	6.6%	5'096	119%	6	1'927	2'444	44%
Hochfelden	4	0.6%	19%	0.6%	16.1%	3.1%	-2'199	117%	3	1'927	2'444	53%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5	11.8%	39%	0.1%	8.6%	25.5%	-48	41%	5	33'810	2'792	19%
Höri	1	5.0%	400%	0.1%	5.3%	4.1%	511	128%	4	2'831	1'991	48%
Höri	4	3.6%	87%	0.5%	5.0%	4.1%	76	14%	4	2'831	1'991	50%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5	11.8%	39%	0.1%	8.6%	25.5%	-48	41%	5	33'810	2'792	19%
Niederglatt	1	23.5%	285%	-0.1%	7.2%	11.0%	2'200	60%	6	4'934	2'260	38%
Niederglatt	4	0.2%	25%	-0.2%	12.8%	0.8%	-56	57%	3	4'934	2'260	44%
Niederhasli, Ni, Ho	5	7.5%	28%	0.2%	12.8%	32.9%	-376	94%	3	15'914	2'231	25%
Oberglatt	2	7.5%	46%	0.5%	7.2%	16.1%	453	63%	3	7'088	1'869	102%
Rümlang, Oberglatt	5	-24.5%	-788%	-0.3%	0.3%	2.4%	205	27%	3	13'515	2'462	20%
Niederhasli, Ni, Ho	5	7.5%	28%	0.2%	12.8%	32.9%	-376	94%	3	15'914	2'231	25%
Pfungen	3	12.7%	199%	0.6%	12.8%	10.0%	-764	83%	5	3'845	2'201	112%

**Legende**

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

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

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2014	2015	2016	2017	2018	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	111	83	86	84	78	-8.4%
- Allgemeine Dienste	202	150	279	258	213	1.3%
- Übriges	96	75	51	60	56	-12.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit			8	8	15	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	84	60	75	77	90	1.7%
- Feuerwehr	53	55	54	51	52	-0.4%
- Übriges	30	34	28	35	26	-3.5%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 11'697	11'534	12'357	12'314	15'297	6.9%
- Primarschule (je Schüler)	2) 19'362	19'774	21'905	17'941	19'043	-0.4%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	20	21	21	21	23	3.6%
- Sport und Freizeit	16	14	32	33	32	18.8%
- Übriges	19	18	18	14	14	-6.6%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	101	138	232	217	171	14.0%
- Pflegefinanzierung Spitex	26	36	61	59	58	22.3%
- Übriges	6	24	19	19	22	37.9%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	98	112	131	150	156	12.3%
- Familie und Jugend	44	58	56	40	48	2.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	64	54	45	111	153	24.4%
- Fürsorge, Übriges	30	67	42	56	41	8.3%
- Übriges	95	39	19	30	45	-16.9%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	163	157	133	138	105	-10.3%
- Übriges	67	64	56	64	80	4.7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	286	271	257	277	263	-2.1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	250	265	236	238	244	-0.6%
- Abfallwirtschaft (brutto)	122	109	107	104	105	-3.8%
- Übriges	48	83	46	53	59	5.4%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	33	35	37	23	51	11.7%
- Übriges	-94	-71	-81	-87	-93	-0.3%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-52	-12	-10	-9	-20	-21.7%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-5	-7	-29	-10	-40	68.2%
- Planmässige Abschreibungen VV	337	277	260	259	265	-5.8%
- Übriges	3)					k.A.
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'312</b>	<b>1'306</b>	<b>1'448</b>	<b>1'511</b>	<b>1'498</b>	<b>3.4%</b>
Nettokosten Kindergarten	2) 208	212	198	197	329	12.2%
Nettokosten Primarschule	2) 898	896	888	835	854	-1.3%
Total Kosten Schule(n)	<b>1'106</b>	<b>1'108</b>	<b>1'087</b>	<b>1'032</b>	<b>1'183</b>	<b>1.7%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>2'418</b>	<b>2'414</b>	<b>2'534</b>	<b>2'543</b>	<b>2'681</b>	<b>2.6%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	280	258	221	239	206	-7.4%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>2'698</b>	<b>2'672</b>	<b>2'755</b>	<b>2'782</b>	<b>2'886</b>	<b>1.7%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>658</b>	<b>645</b>	<b>601</b>	<b>618</b>	<b>612</b>	<b>-1.8%</b>
Total Kosten	3'356	3'317	3'356	3'400	3'498	1.0%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'163	4'237	4'364	4'511	4'507	2.0%
Kindergartenschüler	74	78	70	72	97	7.0%
Primarschüler	193	192	177	210	202	1.1%
Gesamtschülerzahl	267	270	247	282	299	2.9%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						Mittelwert
Teuerung	0.0%	-1.1%	-0.4%	0.5%	0.9%	0.0%
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.0%	1.2%	1.4%	1.6%	2.6%	1.8%
Summe (nominelles Wachstum)	2.0%	0.1%	1.0%	2.1%	3.5%	1.7%

## Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2018 Winkel	Durchschnitt	Median	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
<i>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</i>	1'887	1'728	301	16	1'001	2'526	161	1'498	-231	-13
Kosten Kindergarten	304	314	50	17	185	481	158	329	15	5
Kosten Primarschule	1'071	1'123	159	15	810	1'928	158	854	-269	-24
Kosten Sekundarschule	544	595	115	21	318	1'241	161	562	-33	-6
<i>Kosten Schule(n)</i>	<i>1'919</i>	<i>2'014</i>	<i>258</i>	<i>13</i>	<i>1'520</i>	<i>3'522</i>	<i>158</i>	<i>1'744</i>	<i>-270</i>	<i>-13</i>
<i>Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern</i>	<i>3'806</i>	<i>3'816</i>	<i>341</i>	<i>9</i>	<i>2'822</i>	<i>4'973</i>	<i>158</i>	<i>3'242</i>	<i>-574</i>	<i>-15</i>
	402	320	383	95	-618	2'655	158	206	-115	-36
<i>Steuerhaushalt gesamthaft</i>	<i>4'208</i>	<i>4'110</i>	<i>529</i>	<i>13</i>	<i>2'834</i>	<i>6'878</i>	<i>158</i>	<i>3'448</i>	<i>-662</i>	<i>-16</i>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	640	509	333	52	183	2'287	160	612	103	20
<i>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</i>	<i>4'847</i>	<i>4'665</i>	<i>662</i>	<i>14</i>	<i>3'373</i>	<i>7'655</i>	<i>157</i>	<i>4'060</i>	<i>-605</i>	<i>-13</i>

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

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

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

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

Detailanalyse 2018 Winkel	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.	Gden.		Fr./Einw.	in %	
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	381							348			
- Exekutive	52	65	51	98	22	333	161	78	14	21	60'978
- Allgemeine Dienste	289	304	112	39	90	644	161	213	-91	-30	-409'402
- Übriges	39	50	61	156	-172	396	161	56	6	13	28'553
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	167							182			
- Öffentliche Sicherheit	39	21	22	55	-40	97	161	15	-6	-29	-27'520
- Allgemeines Rechtswesen	69	79	35	51	-6	273	161	90	10	13	46'834
- Feuerwehr	42	49	17	41	14	99	161	52	3	7	14'660
- Übriges	18	17	9	49	-29	44	161	26	9	51	39'735
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	137							69			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	34	22	51	5	118	161	23	-11	-32	-47'899
- Sport und Freizeit	62	32	48	78	-123	367	161	32	-1	-2	-2'293
- Übriges	32	19	24	77	-6	145	161	14	-4	-23	-19'854
<b>Gesundheit</b>	328							251			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	228	186	80	35	8	418	161	171	-15	-8	-67'967
- Pflegefinanzierung Spitex	78	77	41	52	0	373	161	58	-19	-24	-83'929
- Übriges	22	20	29	135	-110	220	161	22	2	8	7'030
<b>Soziale Sicherheit</b>	716							444			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	275	205	97	35	47	530	161	156	-49	-24	-220'861
- Familie und Jugend	96	80	38	40	-18	200	161	48	-31	-39	-140'711
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	202	139	98	48	-29	487	161	153	14	10	63'078
- Fürsorge, Übriges	112	77	52	46	-51	250	161	41	-36	-46	-161'625
- Übriges	30	23	35	115	-57	210	161	45	22	98	100'767 !
<b>Verkehr</b>	184							186			
- Gemeindestrassen	115	122	68	59	-80	448	161	105	-16	-13	-73'399
- Übriges	69	58	24	35	20	223	161	80	23	40	103'293 !
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	55							59			
- Übriges	55	61	31	55	-126	184	161	59	-2	-3	-7'608
<b>Volkswirtschaft</b>	-80							-42			
- Forstwirtschaft	9	9	31	346	-51	217	161	51	43	482	191'711 !
- Übriges	-89	-87	57	-64	-787	-18	161	-93	-6	7	-25'675
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je Schüler)	14'466	14'385	2'067	14	9'830	22'858	145	15'297	912	6	88'458 !
- Primarschule (je Schüler)	18'267	18'404	2'780	15	12'178	35'780	145	19'043	639	3	129'112 !
- Sekundarschule (je Schüler)	23'948	23'565	4'035	17	17'784	37'410	100				
<b>Finanzen und Steuern</b>	400							206			
- Zinsen	-28	-13	46	-160	-243	74	161	-20	-7	55	-31'181
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-22	-16	148	-678	-1'702	98	161	-40	-24	152	-108'695
- Planmässige Abschreibungen VV	450	362	374	83	0	2'720	161	265	-97	-27	-435'981
<b>Gebührenhaushalte</b>	633							612			
- Wasserwerk (brutto)	145	191	105	73	28	938	139	263	72	38	326'653 !!
- Abwasserbeseitigung (brutto)	207	193	81	39	94	548	160	244	52	27	232'772 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	98	96	27	28	39	194	160	105	8	9	37'983
- Kabelnetz (brutto)	8	87	47	614	76	256	12				
- Elektrizitätswerk (brutto)	104	780	164	158	366	955	14				
- Gasversorgung (brutto)	62	362	213	345	77	826	10				
- Fernwärme (brutto)	10	129	97	1'009	14	478	22				
Einwohnerzahl	6'146	4'330	6'272	102	362	34'647	161	4'507			
Kindergartenschüler	143	107	129	90	10	731	145	97			
Primarschüler	400	305	353	88	25	2'116	145	202			
Sekundarschüler	225	170	161	71	31	780	100				

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2018 Winkel	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
<b>Versorgungsbetriebe</b>										
<b>Wasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	155	140	104	67%	42	923	80	232	92	66%
Kostendeckungsgrad	114%	110%	32%	28%	22%	216%		102%	-8%	-8%
Kapitalkostenintensität	35%	32%	19%	55%	-2%	91%		22%	-10%	-32%
<b>Elektrizität</b>										
Kostendeckungsgrad	105%	106%	6%	6%	97%	117%	7			
Kapitalkostenintensität	16%	15%	4%	28%	11%	23%				
<b>Gas</b>										
Kostendeckungsgrad	113%	111%	19%	17%	88%	141%	4			
Kapitalkostenintensität	7%	6%	4%	57%	2%	13%				
<b>Fernwärme</b>										
Kostendeckungsgrad	117%	98%	42%	36%	75%	190%	10			
Kapitalkostenintensität	25%	17%	23%	92%	2%	74%				
<b>Kabelanlagen</b>										
Kostendeckungsgrad	107%	107%	17%	16%	75%	130%	10			
Kapitalkostenintensität	20%	20%	13%	65%	-6%	47%				
<b>Entsorgungsbetriebe</b>										
<b>Abwasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	159	149	65	41%	61	547	92	144	-5	-4%
Kostendeckungsgrad	112%	111%	32%	28%	50%	227%		164%	53%	48%
Kapitalkostenintensität	25%	24%	21%	82%	-14%	85%		26%	3%	11%
<b>Abfallwirtschaft</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	26	32%	16	157	92	65	-16	-20%
Kostendeckungsgrad	104%	104%	21%	21%	55%	233%		99%	-5%	-4%
Kapitalkostenintensität	2%	0%	6%	243%	-5%	36%		5%	5%	4118%

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 2018

## Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2019 eingegangenen Abschlüsse sind nach Möglichkeit in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2018) einbezogenen gut 160 Gemeinden repräsentieren fast 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit gut 300 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 34'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind somit **99,8 % der Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

Nach der Verabschiedung des neuen Gemeindegesetzes inkl. Gemeindeverordnung sind die Details für die neue Rechnungslegung (HRM2) bekannt. swissplan.ch hat ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten). Für Nichtkunden wird bis 2018 noch auf die Verbuchung nach HRM1 abgestützt.

## Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2018 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)<sup>1</sup>. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

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

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

## Ziele

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

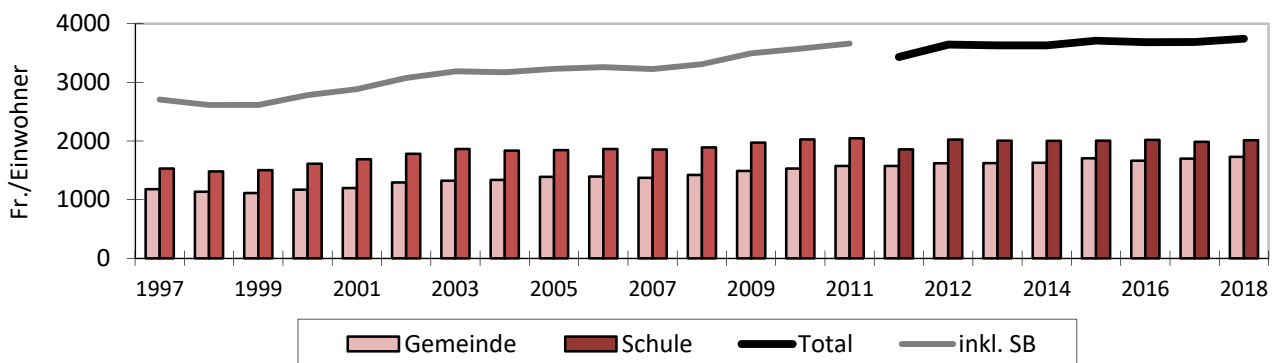
## Schema Kostenvergleich



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

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

## Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'869	1'185	2'578	1'291	2'668	1'303	2'705	1'338	2'688	1'561	-1.6%	7.1%
- Exekutive	460		351		376		378		353		-6.4%	
- Allgemeine Dienste	1'891	1'049	1'780	1'144	1'958	1'178	1'926	1'187	1'991	1'443	1.3%	8.3%
- Übriges	518	136	447	147	334	125	400	151	344	118	-9.7%	-3.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	869	172	896	266	877	157	904	138	989	167	3.3%	-0.8%
- Öffentliche Sicherheit	37	6	36	5	37	3	38	4	70	4	17.2%	-9.7%
- Allgemeines Rechtswesen	416	66	366	112	393	65	420	73	477	73	3.5%	2.5%
- Feuerwehr	226	5	242	11	240	3	233	5	241	6	1.6%	4.9%
- Übriges	190	95	252	138	207	85	213	56	201	84	1.4%	-3.1%
Kultur, Sport und Freizeit	282	54	278	53	359	50	361	56	367	55	6.8%	0.3%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	107	23	113	25	117	25	115	22	125	21	4.0%	-2.0%
- Sport und Freizeit	66		59		140		148		144		21.5%	
- Übriges	109	31	106	28	103	25	99	34	99	33	-2.5%	2.0%
Gesundheit	596	64	816	-	1'343	2	1'309	2	1'105	2	16.7%	>-50%
- Pflegefinanzierung Heime	422		584		1'013	1	978	1	771	1	16.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex	103		151		266		267		262		26.3%	
- Übriges	71	64	81		64	2	64	1	72	1	0.5%	>-50%
Soziale Sicherheit	2'617	1'264	2'610	1'235	2'882	1'638	2'936	1'225	3'233	1'255	5.4%	-0.2%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	773	364	858	382	1'038	464	1'188	513	1'278	575	13.4%	12.1%
- Familie und Jugend	187	5	247		248	5	183	5	221	4	4.3%	-6.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	774	508	752	525	694	499	727	225	962	270	5.6%	-14.6%
- Fürsorge, Übriges	174	50	321	36	260	78	356	105	246	60	9.1%	4.7%
- Übriges	709	337	432	292	642	592	481	378	525	346	-7.2%	0.6%
Verkehr	986	28	975	39	921	95	1'028	119	987	149	0.0%	>50%
- Gemeindestrassen	705	28	704	39	676	95	733	111	602	127	-3.9%	45.9%
- Übriges	281		271		246	1	295	8	385	22	8.2%	
Umweltschutz und Raumordnung	2'941	2'742	3'087	2'737	2'861	2'660	3'091	2'853	3'038	2'771	0.8%	0.3%
- Wasserwerk	1'192	1'192	1'149	1'149	1'123	1'123	1'248	1'248	1'185	1'185	-0.1%	-0.1%
- Abwasserbeseitigung	1'042	1'042	1'125	1'125	1'031	1'031	1'072	1'072	1'101	1'101	1.4%	1.4%
- Abfallwirtschaft	508	508	461	461	468	468	469	469	472	472	-1.8%	-1.8%
- Übriges	199		352	2	239	38	301	63	281	13	9.0%	
Volkswirtschaft	405	657	439	591	481	674	547	835	549	736	7.9%	2.9%
- Forstwirtschaft	397	255	426	278	471	310	540	434	544	312	8.2%	5.2%
- Übriges	8	402	13	313	10	364	8	400	5	424	-10.2%	1.3%
Finanzen und Steuern	2'786	7'616	1'307	7'227	2'177	9'190	3'273	9'495	4'844	10'402	14.8%	8.1%
- Steuern	21	5'907	21	6'633	12	7'665	10	7'763	20	7'451	-1.3%	6.0%
- Ressourcenausgleich, Bildung												
- Ressourcenausgleich, Auflösung												
- Ressourcenausgleich, Zahlung	1'561	1'027	318	209	1'204	792	2'054	1'351	3'936	2'589	26.0%	26.0%
- Zinsen	86	268	62	101	38	80	29	68	18	95	-32.5%	-22.9%
- Emissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	121	174	141	187	44	179	111	164	49	221	-20.1%	6.1%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		158					0			1		
- Übriges		4		3		21	-0	19	30	-32		
- Planmässige Abschreibungen VV	994	63	763	61	722	60	754	60	791	43	-5.6%	-9.1%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen		15		9	156	394	314					
- Aufwertungen VV				24				37				
- Fonds im Fremdkapital								33		35		
- Fonds im Eigenkapital	3		2		1		1		0			
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	14'351	13'782	12'986	13'439	14'570	15'770	16'153	16'060	17'803	17'098	5.5%	5.5%
Ergebnis		-569		453		1'200		-93		-706		

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	18		16		15		22		28		11.7%	
Bildung	4'843	242	4'942	245	5'293	303	5'314	407	6'029	454	5.6%	17.0%
- Kindergarten	486		489		526		574		726		10.6%	
- Primarstufe	2'181	30	2'097	14	2'192	21	2'096	34	2'284	15	1.2%	-15.4%
- Musikschulen	116	37	83	24	98	23	98	19	117	18	0.1%	-16.4%
- Schulliegenschaften	751	78	658	95	653	98	676	105	862	98	3.5%	5.9%
- Tagesbetreuung	127	97	198	110	236	158	266	245	380	300	31.5%	32.6%
- Schulleitung und Schulverwaltung	665		771		810		887	0	865	0	6.8%	
- Volksschule, Sonstiges	201		194	2	229		182	0	202		0.1%	
- Sonderschulen	316		452		550	4	535	3	594	22	17.1%	
Gesundheit	21		22		21		22		26		5.6%	
Soziale Sicherheit	23		26		32		32		24		1.4%	
Finanzen und Steuern	1'191	5'539	673	6'115	1'010	7'128	1'342	7'267	2'088	6'839	15.1%	5.4%
- Steuern	14	5'466	15	6'063	3	7'089	1	7'238	12	6'794	-3.2%	5.6%
- Ressourcenausgleich, Bildung												
- Ressourcenausgleich, Auflösung												
- Ressourcenausgleich, Zahlung	637		130		491		838		1'605		26.0%	
- Zinsen	32	66	32	45	30	32	19	22	14	25	-18.6%	-21.2%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	31		19		6		6	-0	2	12	-46.8%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges						1		1		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	477	7	477	7	479	7	479	7	454	7	-1.2%	-1.4%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Marktwertanpassungen FV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	6'096	5'781	5'679	6'360	6'371	7'432	6'732	7'674	8'196	7'293	7.7%	6.0%
Ergebnis	-315		681		1'061		942		-903			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

## Polit. Gemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2014	2015	2016	2017	2018	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-2'529	-2'170	-2'289	-2'373	-2'353	-7%	
Sachaufwand		-3'653	-3'537	-3'396	-3'817	-3'624	-1%	
Finanzaufwand	2)	-106	-143	-62	-118	-92	-13%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		2'881	3'031	3'005	2'913	3'163	10%	
Finanzertrag	2)	229	248	293	294	319	39%	
<i>Deckungslücke I</i>		-3'178	-2'571	-2'450	-3'100	-2'587	-19%	-13'886
Transferaufwand	3)	-5'570	-4'622	-6'358	-7'102	-9'459	70%	
Durchlaufende Beiträge		-55	-130	-55	-30	-32	-42%	
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-715	-577	-648	-695	-589	-18%	
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	2'654	1'903	2'870	3'504	4'654	75%	
Durchlaufende Beiträge		69	117	55	30	32	-54%	
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		715	577	648	695	589	-18%	
<i>Transfersaldo</i>		-2'902	-2'732	-3'489	-3'598	-4'805	66%	-17'526
<i>Deckungslücke II</i>		-6'080	-5'303	-5'939	-6'698	-7'392	22%	-31'412
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		4'720	5'220	6'074	6'221	5'846		28'082
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-1'360	-83	135	-477	-1'546	14%	-3'330
Zinsaufwand	5)					-0		
Zinsertrag	5)	202	56	61	51	86	-58%	
<i>Zinssaldo</i>		202	56	61	51	86		456
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-1'158	-27	196	-426	-1'460	26%	-2'874
Grundstückgewinnsteuern		1'187	1'413	1'591	1'542	1'605		7'337
<i>Deckungsbeitrag II</i>		29	1'386	1'787	1'116	145	399%	4'462
Abschreibungen Finanzvermögen								-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-463	270	242	906	-619		336
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	4'773	-4'102	1'254	-671	1'613		2'867
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		<b>4'339</b>	<b>-2'446</b>	<b>3'284</b>	<b>1'351</b>	<b>1'139</b>		<b>7'666</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'824	-1'238	-1'928	-1'640	-2'400		
Investitionen Finanzvermögen				1'060	-297	-15		
Buchgewinne/-verluste		158			-0	1		
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)	5	-142	-10	-18	-30		
Geldfluss aus Investitionen		<b>-1'661</b>	<b>-1'380</b>	<b>-878</b>	<b>-1'954</b>	<b>-2'444</b>		<b>-8'317</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		42	1'521	1'244	1'529	-835		
Veränderung externe Kontokorrente		-83	-137	348	1'395	-1'278		
Veränderung Finanzanlagen	10)	6'500	-2'300	-5	-455	1'145		
Geldfluss aus Finanzierungen		<b>6'459</b>	<b>-916</b>	<b>1'587</b>	<b>2'469</b>	<b>-968</b>		<b>8'631</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel		<b>9'137</b>	<b>-4'742</b>	<b>3'993</b>	<b>1'865</b>	<b>-2'273</b>		<b>7'980</b>
Endbestand flüssige Mittel		<b>29'177</b>	<b>24'436</b>	<b>28'430</b>	<b>30'295</b>	<b>28'022</b>		
Bestand verzinsliche Schulden	11)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) kurz- und langfristige Schulden

## Primarschulgemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1) 2014	2015	2016	2017	2018	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>							
Personalaufwand	-1'451	-1'462	-1'408	-1'498	-1'694	17%	
Sachaufwand	-925	-824	-839	-946	-1'106	20%	
Finanzaufwand	2) -32	-32	-30	-19	-14	-56%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	129	132	183	284	327	154%	
Finanzertrag	2) 76	89	95	101	106	39%	
<i>Deckungslücke I</i>	-2'203	-2'097	-2'000	-2'077	-2'380	8%	-10'757
Transferaufwand	3) -3'180	-2'866	-3'608	-3'784	-4'926	55%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand	4)						
Interne Verrechnungen	-31	-19	-6	-6	-2	-92%	
Verschiedene Erträge	4)						
Transferertrag	3) 38	27	26	22	34	-11%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag	4)						
Interne Verrechnungen	31	19	6	6	2	-92%	
<i>Transfersaldo</i>	-3'142	-2'839	-3'583	-3'762	-4'892	56%	-18'218
<i>Deckungslücke II</i>	-5'345	-4'936	-5'582	-5'839	-7'273	36%	-28'975
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'466	6'062	7'089	7'238	6'794		32'649
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	121	1'126	1'507	1'399	-479	-495%	3'674
Zinsaufwand	5)						
Zinsertrag	5) 35	27	26	16	23	-34%	
<i>Zinssaldo</i>	35	27	26	16	23		127
<i>Deckungsbeitrag I</i>	156	1'153	1'533	1'414	-456	-392%	3'801
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6) 60	225	73	807	-585		579
Veränderung übriges Fremdkapital	7) -11	165	-212	-255	1'072		758
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>205</b>	<b>1'543</b>	<b>1'393</b>	<b>1'966</b>	<b>31</b>		<b>5'138</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-162	-20	-149	-177	-1'208		
Investitionen Finanzvermögen							
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)				16		
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-162</b>	<b>-20</b>	<b>-149</b>	<b>-177</b>	<b>-1'192</b>		<b>-1'700</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>							
Veränderung verzinsliche Schulden	9)						
Veränderung interne Kontokorrente	-42	-1'521	-1'244	-1'529	835		
Veränderung externe Kontokorrente				-260	326		
Veränderung Finanzanlagen	10)						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-42</b>	<b>-1'521</b>	<b>-1'244</b>	<b>-1'789</b>	<b>1'161</b>		<b>-3'435</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>							
Veränderung flüssige Mittel	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>		<b>2</b>
Endbestand flüssige Mittel							
Bestand verzinsliche Schulden	11)						
Durchschnittssatz Zinsen	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Allgemeine Verwaltung	51				67		15		890		1'024	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit			14		52		432	18	335		833	18
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit												
Gesundheit	63										63	
Soziale Sicherheit					1'351		1				1'351	
Verkehr	710		1'013		33		711	5	835		3'302	5
Umweltschutz und Raumordnung	79		100		300		156		215	47	849	47
Volkswirtschaft			41		52		138				231	
Subtotal Steuerhaushalt	<b>903</b>	<b>-</b>	<b>1'168</b>	<b>-</b>	<b>1'854</b>	<b>-</b>	<b>1'453</b>	<b>23</b>	<b>2'275</b>	<b>47</b>	<b>7'654</b>	<b>70</b>
Wasserwerk	1'313	317	819	467	340	139	472	204	1'277	759	4'221	1'885
Abwasserbeseitigung	52	126	166	447	-0	127	177	237	291	636	686	1'574
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>1'365</b>	<b>443</b>	<b>985</b>	<b>914</b>	<b>340</b>	<b>266</b>	<b>650</b>	<b>441</b>	<b>1'567</b>	<b>1'395</b>	<b>4'907</b>	<b>3'459</b>
Total	2'268	443	2'153	914	2'194	266	2'103	464	3'842	1'442	12'561	3'529
Nettoinvestitionen VV	<b>1'825</b>		<b>1'239</b>		<b>1'928</b>		<b>1'640</b>		<b>2'400</b>		<b>9'032</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	158	158	-	-	-	1'060	297	-	16	1	471	1'219
Nettoinvestitionen FV	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-1'060</b>		<b>297</b>		<b>15</b>		<b>-749</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>1'825</b>		<b>1'239</b>		<b>868</b>		<b>1'936</b>		<b>2'415</b>		<b>8'283</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Primarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Total	162		20		149		177		1'223	15	1'731	15
Nettoinvestitionen VV	<b>162</b>		<b>20</b>		<b>149</b>		<b>177</b>		<b>1'208</b>		<b>1'716</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total												
Nettoinvestitionen FV	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>162</b>		<b>20</b>		<b>149</b>		<b>177</b>		<b>1'208</b>		<b>1'716</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	N	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)</b>												
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel		29'177		24'436		28'430		30'295		28'022		-4%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		268		296		160		33				-100%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)			600		2'000		3'100		2'050		
- Langfristige Finanzanlagen	3)	2'217		3'800		2'405		1'760		1'665		-25%
- Übrige Finanzanlagen				125		144		161		131		
- Sachanlagen		12'463		12'463		11'640		11'623		11'638		-7%
- Anteil IR (TA etc.)								18		47		
- Übriges Finanzvermögen		2'396		2'126		1'864		942		1'591		-34%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>46'521</b>		<b>43'846</b>		<b>46'644</b>		<b>47'932</b>		<b>45'144</b>		<b>-3%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- Steuerhaushalt allgemein		14'393		14'821		15'953		16'671		18'109		26%
- Wasserwerk		4'560		5'202		5'363		5'634		6'656		46%
- Abwasserbeseitigung		2'790		2'571		2'259		2'182		2'300		-18%
- Abfallwirtschaft		117		103		88		73		58		-50%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>21'860</b>		<b>22'697</b>		<b>23'662</b>		<b>24'560</b>		<b>27'122</b>		<b>24%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)		4'220		5'742		6'986		8'515		7'680	82%
- Externe Kontokorrente			179		70		282		1'550		239	34%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			7'537		4'471		6'155		5'528		7'337	-3%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten							371		385		189	
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			152		10							-100%
Passivierte Investitionsbeiträge												
- Steuerhaushalt			570		509		448		393		351	-38%
- Wasserwerk			3'260		3'352		3'172		3'047		3'420	5%
- Abwasserbeseitigung			3'181		3'227		2'999		2'887		3'161	-1%
- Abfallwirtschaft			9		8		7		6		5	-48%
- Übriges Fremdkapital			2'010		974		173		83		48	-98%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>21'118</b>		<b>18'363</b>		<b>20'594</b>		<b>22'395</b>		<b>22'429</b>	<b>6%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
<b>Spezialfinanzierungen</b>												
- Wasserwerk			2'469		2'669		2'849		3'038		3'058	24%
- Abwasserbeseitigung			3'749		3'996		4'192		4'462		4'890	30%
- Abfallwirtschaft			1'003		1'021		975		995		991	-1%
- Fonds	5)		579		580		581		581		582	0%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve			15'236		15'236		15'236		15'236		15'236	0%
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>24'227</b>		<b>24'678</b>		<b>25'879</b>		<b>25'786</b>		<b>25'080</b>	<b>4%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>47'263</b>		<b>48'180</b>		<b>49'712</b>		<b>50'098</b>		<b>49'837</b>	<b>5%</b>
<b>Total</b>		<b>68'381</b>	<b>68'381</b>	<b>66'543</b>	<b>66'543</b>	<b>70'306</b>	<b>70'306</b>	<b>72'492</b>	<b>72'492</b>	<b>72'266</b>	<b>72'266</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

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

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



Primarschulgemeinde		2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	4'220		5'742		6'986		8'515		7'680		82%
- Externe Kontokorrente										-0		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		6'192		6'192		6'192		6'192		6'192		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		527		301		228		-578		7		-99%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>10'939</b>		<b>12'235</b>		<b>13'406</b>		<b>14'128</b>		<b>13'878</b>		<b>27%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV Allgemein		7'307		6'850		6'521		6'219		6'973		-5%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>7'307</b>		<b>6'850</b>		<b>6'521</b>		<b>6'219</b>		<b>6'973</b>		<b>-5%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente								-260		66		
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			255	446		280		232		1'275		400%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten						63				29		
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)										16		
- Passivierte Investitionsbeiträge			103	96		89		83		76		-26%
- Übriges Fremdkapital			280	254		145						-100%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>638</b>	<b>796</b>		<b>577</b>		<b>55</b>		<b>1'462</b>		<b>129%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve			6'577	6'577		6'577		6'577		6'577		0%
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>11'031</b>	<b>11'712</b>		<b>12'773</b>		<b>13'716</b>		<b>12'813</b>		<b>16%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>17'608</b>	<b>18'289</b>		<b>19'350</b>		<b>20'293</b>		<b>19'390</b>		<b>10%</b>
<b>Total</b>		<b>18'246</b>	<b>18'246</b>	<b>19'085</b>	<b>19'085</b>	<b>19'927</b>	<b>19'927</b>	<b>20'347</b>	<b>20'347</b>	<b>20'852</b>	<b>20'852</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

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

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

Polit. Gemeinde	2014	2015	2016	2017	2018		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'163	4'237	4'364	4'511	4'507		
Steuerfuss	26%	26%	26%	26%	26%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.8%	12.0%	15.0%	6.3%	1.4%	↘	7.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	9.3%	-1.6%	4.8%	-0.4%	1.4%	→	2.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	11%	113%	105%	51%	8%	↗	51% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.8%	-0.5%	-0.5%	-0.4%	-0.7%	↗	-0.8% ø
Kapitaldienstanteil	5.3%	3.8%	3.2%	3.3%	2.7%	↑	3.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	1.4%	0.5%	0.7%	k.A.	0.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	108%	88%	102%	121%	118%	→	107% ø
Nettovermögensquotient	5) 694%	629%	542%	517%	512%	↗	579% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 7'788	7'689	7'488	7'065	6'579	↗	7'322 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	6	3	3		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	65%	68%	67%	65%	64%	↑	66% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.9%	2.5%	0.9%	1.7%	0.6%	↑	1.5% ø
Investitionsanteil	17.3%	17.3%	16.1%	14.5%	22.9%	↘	17.6% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 69			>100	57	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 798	1'470	2'670	2'155	1'574		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 8.7%	26.5%	37.3%	10.5%	0.8%	↑	16.4% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Primarschulgemeinde	2014	2015	2016	2017	2018		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	4'163	4'237	4'364	4'511	4'507		
Steuerfuss	31%	31%	31%	31%	31%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.7%	18.2%	20.7%	18.5%	-6.3%	→	10.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	7.9%	1.4%	4.4%	-3.2%	12.5%	↘	4.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	96%	5755%	1027%	798%	-38%	→	221% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.6%	-0.4%	-0.4%	-0.2%	-0.3%	↑	-0.4% ø
Kapitaldienstanteil	7.6%	7.0%	6.0%	6.0%	5.8%	↗	6.5% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	0.2%	0.1%	0.2%	k.A.	0.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	4%	7%	5%	0%	19%	↑	6.9% ø
Nettovermögensquotient	5) 190%	190%	182%	196%	184%	↗	188% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'499	2'722	2'960	3'138	2'772	↗	2'818 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	6	6	6	3		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	97%	96%	97%	100%	93%	↑	96% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.0%	0.0%	-0.3%	-0.2%	-0.5%	↑	-0.2% ø
Investitionsanteil	2.8%	0.4%	2.5%	2.8%	13.6%	↗	4.4% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 56				21	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'492	1'974	2'707	3'232	2'154		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 3.1%	22.5%	25.8%	22.1%	-7.2%	↑	13.2% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>	2014	2015	2016	2017	2018		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'163	4'237	4'364	4'511	4'507		
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%		
Maximum Kanton	124%	124%	134%	135%	131%		
Minimum Kanton	72%	75%	75%	76%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	101%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	101%	103%	103%	102%	102%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.1%	14.1%	17.0%	10.8%	-1.3%	↘	8.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	8.8%	-0.7%	4.7%	-1.3%	5.0%	↘	3.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	18%	202%	171%	124%	-8%	↗	78% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -1.4%	-0.5%	-0.4%	-0.3%	-0.5%	↗	-0.6% ø
Kapitaldienstanteil	6.1%	4.9%	4.2%	4.3%	3.8%	↑	4.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	1.3%	0.5%	0.7%	k.A.	0.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	48%	28%	34%	36%	45%	↑	38% ø
Nettovermögensquotient	5) 422%	393%	348%	343%	335%	↗	368% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 10'288	10'412	10'448	10'203	9'351	↗	10'140 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	6	6	3		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	76%	81%	81%	81%	79%	↑	80% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.0%	0.0%	-1.2%	-1.0%	-1.6%	↑	-0.8% ø
Investitionsanteil	12.9%	12.3%	11.9%	10.9%	19.7%	→	13.5% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 65				37	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 2'290	3'444	5'377	5'387	3'728		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 5.7%	24.3%	31.1%	16.8%	-3.5%	↑	14.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Spezifische Werte</b>	2014	2015	2016	2017	2018		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							
Steuerkraft	4'239	4'593	5'239	5'177	4'856		Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 86	601	815	498	-61		388 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -477	-297	-476	-403	-801		-491 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	243	-66	-3		35 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -391	304	582	30	-865		-68 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	13'848	13'874	13'988	13'721	13'376		13'762 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'735	1'814	1'837	1'883	1'983		1'850 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	15'780	16'075	18'790	20'195	19'958
- Einkommen	13'998	14'074	16'113	17'287	16'761
- Vermögen	1'782	2'001	2'677	2'908	3'196
<i>Juristische Personen</i>	354	395	395	430	483
- Gewinn	333	373	370	400	440
- Kapital	21	22	24	30	43
<b>Total</b>	<b>16'134</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>20'625</b>	<b>20'441</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'103	4'180	4'885	5'251	5'189
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	92	103	103	112	126
Steuererträge aus früheren Jahren	470	886	1'000	612	684
Nachsteuern	30	22	4	16	11
Aktive Steuerauscheidungen	51	66	288	52	47
Passive Steuerauscheidungen	-194	-238	-358	-201	-250
Pauschale Steueranrechnung	-7	-5	-14	-12	-37
Quellensteuern	41	74	27	243	-73
Personalsteuern	89	89	92	98	99
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>4'675</b>	<b>5'176</b>	<b>6'027</b>	<b>6'170</b>	<b>5'795</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	12	13	3	1	11
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>11</b>
Grundstückgewinnsteuern	1'187	1'413	1'591	1'542	1'605
Hundesteuern	45	44	47	51	51
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'232</b>	<b>1'457</b>	<b>1'638</b>	<b>1'593</b>	<b>1'656</b>
Tatsächliche Forderungsverluste					0
Kantonsanteil an Hundesteuern	10	8	8	9	9
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>4'239</b>	<b>4'593</b>	<b>5'239</b>	<b>5'177</b>	<b>4'856</b>
Korrekturfaktor		0.997	1.002	1.000	1.001
Kalkulatorischer Wert		4'606	5'228	5'177	4'852
Kant. Mittel	3'473	3'541	3'593	3'769	3'721

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

29.08.2019

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	15'780	16'075	18'790	18'790	19'942
- Einkommen	13'998	14'074	16'113	16'113	16'748
- Vermögen	1'782	2'001	2'677	2'677	3'194
<i>Juristische Personen</i>	354	395	394	394	483
- Gewinn	333	373	370	370	440
- Kapital	21	22	24	24	43
<b>Total</b>	<b>16'134</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>19'184</b>	<b>20'425</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'892	4'983	5'820	6'255	6'182
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	110	122	122	133	150
Steuererträge aus früheren Jahren	567	1'059	1'197	733	821
Nachsteuern	39	28	6	21	13
Aktive Steuerauscheidungen	63	80	356	62	56
Passive Steuerauscheidungen	-244	-291	-427	-241	-298
Pauschale Steueranrechnung	-8	-6	-16	-15	-43
Quellensteuern	48	86	31	290	-87
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'467</b>	<b>6'062</b>	<b>7'089</b>	<b>7'238</b>	<b>6'794</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	14	16	3	1	12
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>14</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>12</b>

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

# Grafische Darstellungen

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**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**

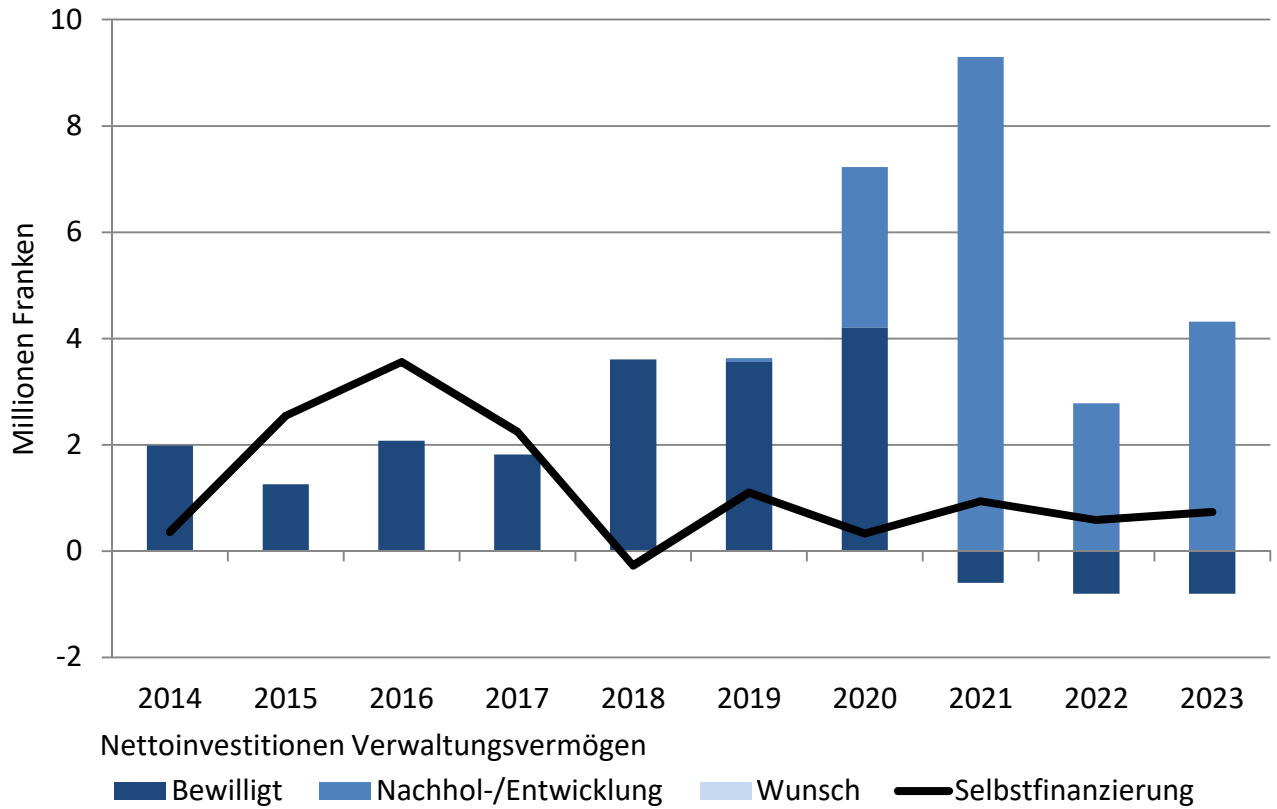
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

## **Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)**

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

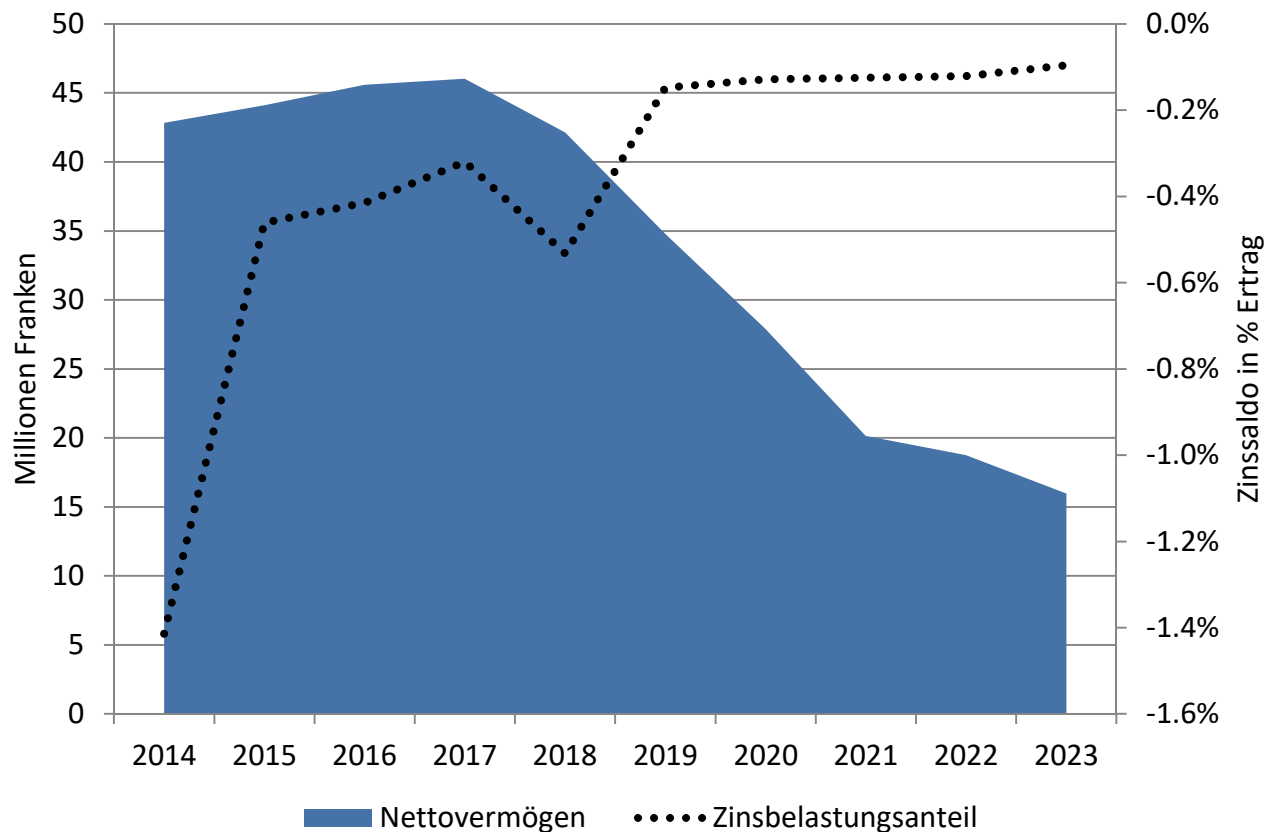
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



## Nettovermögen und Zinsbelastung

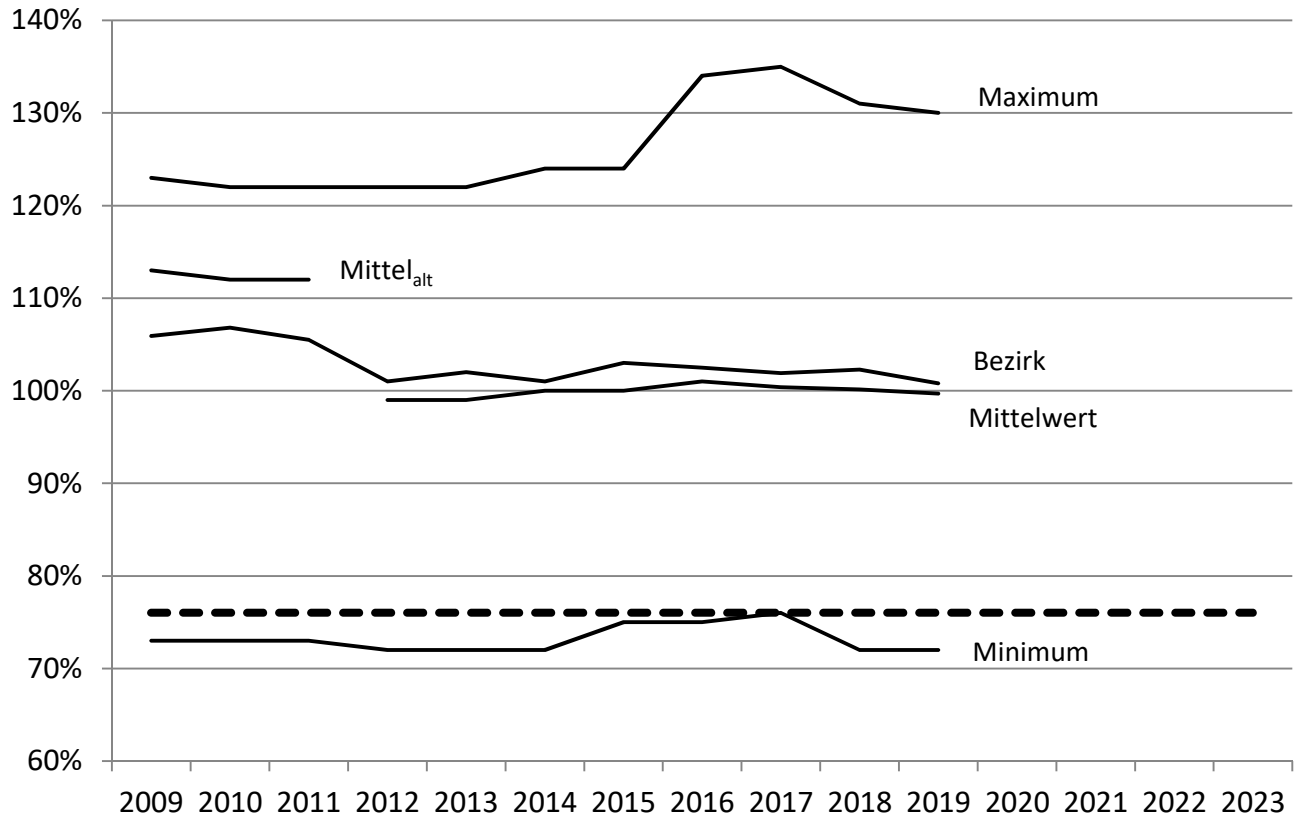
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





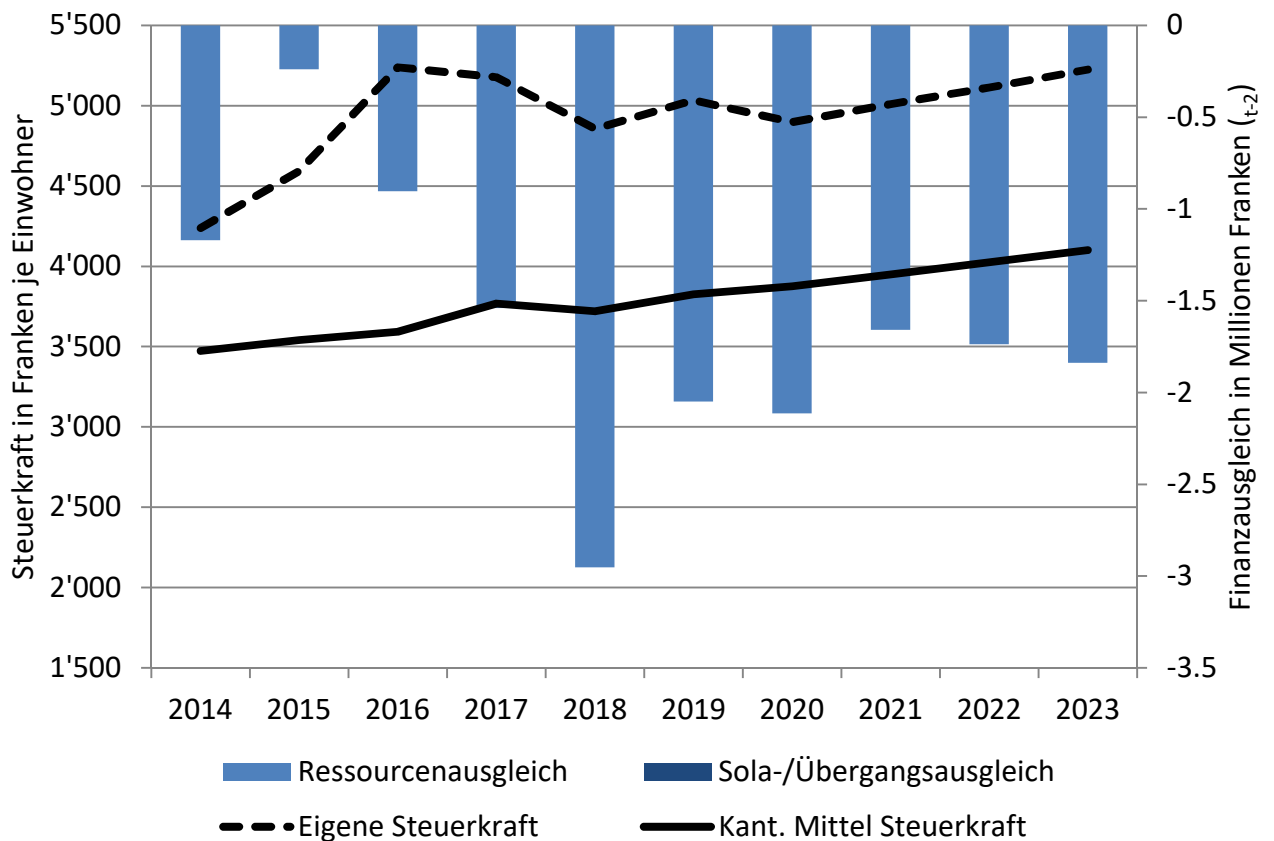
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



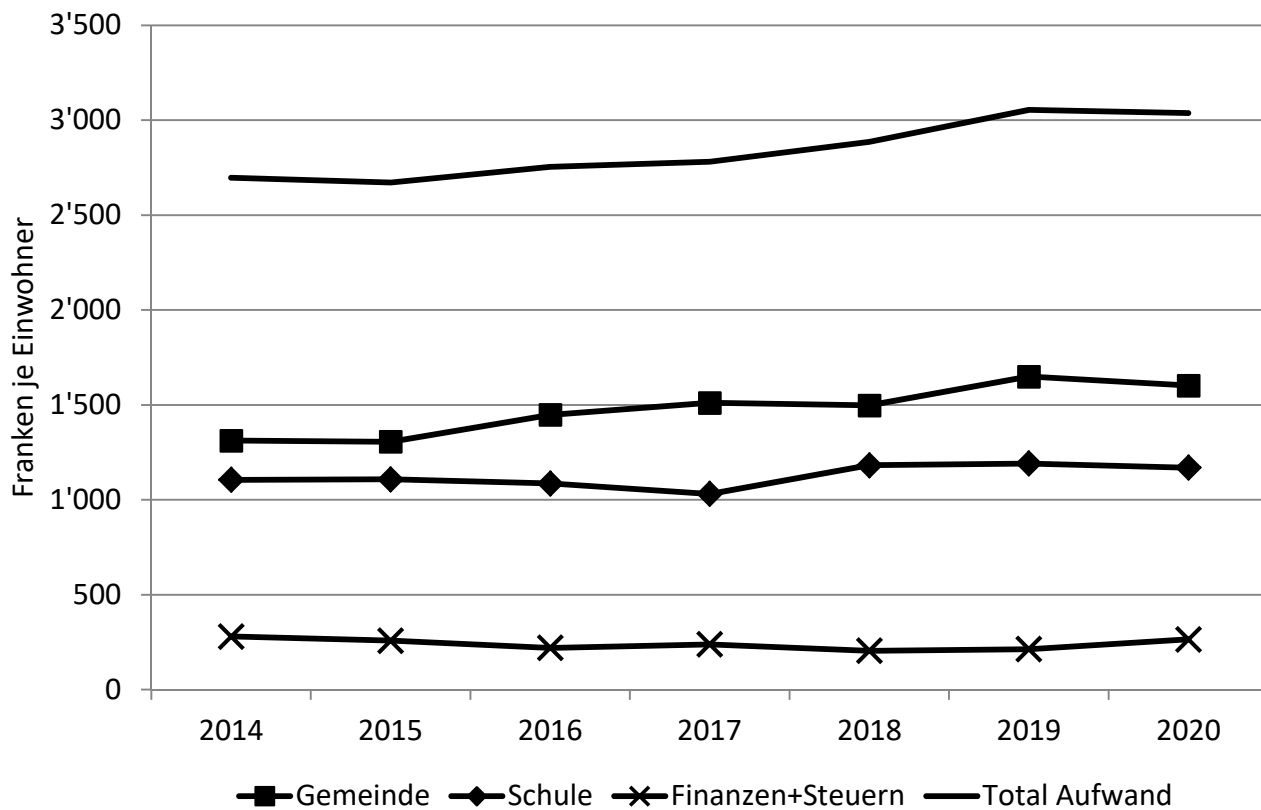
# Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



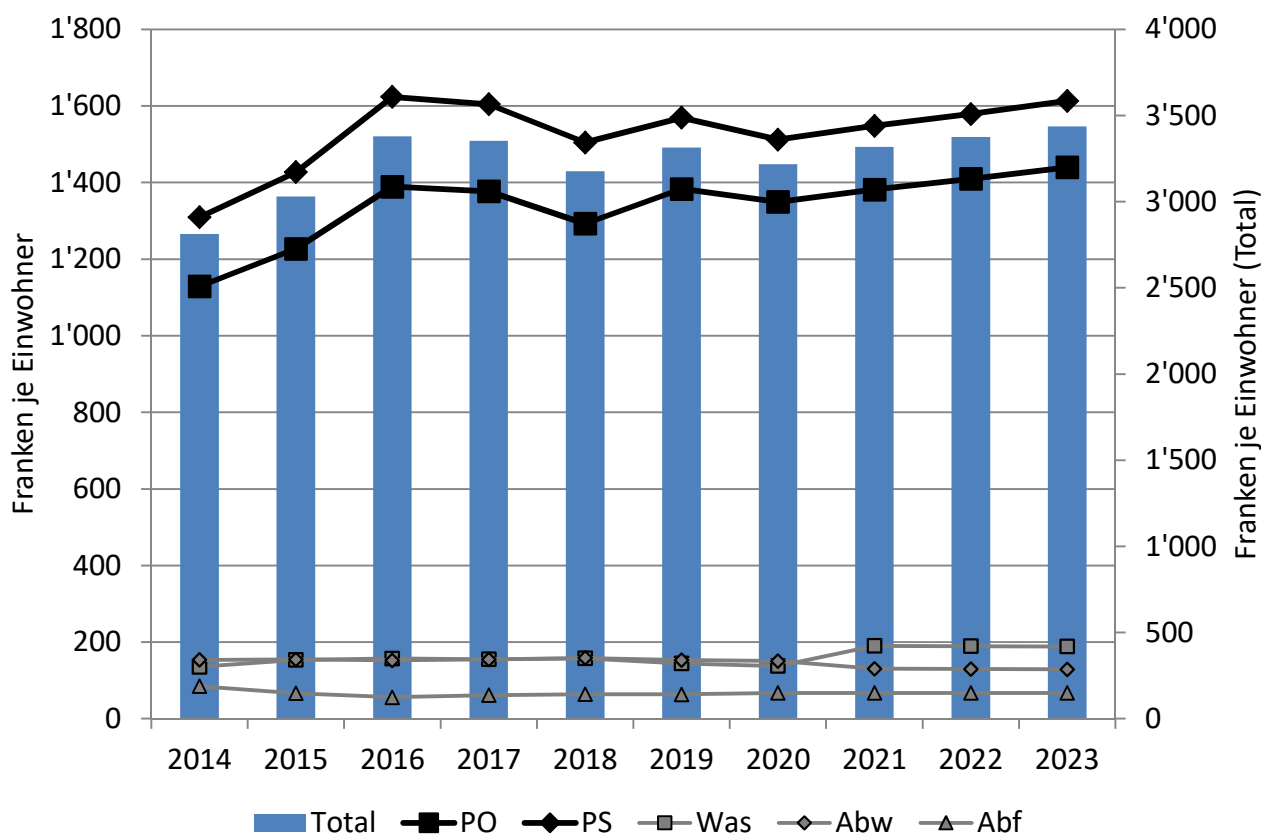
## Entwicklung spezifischer Aufwand

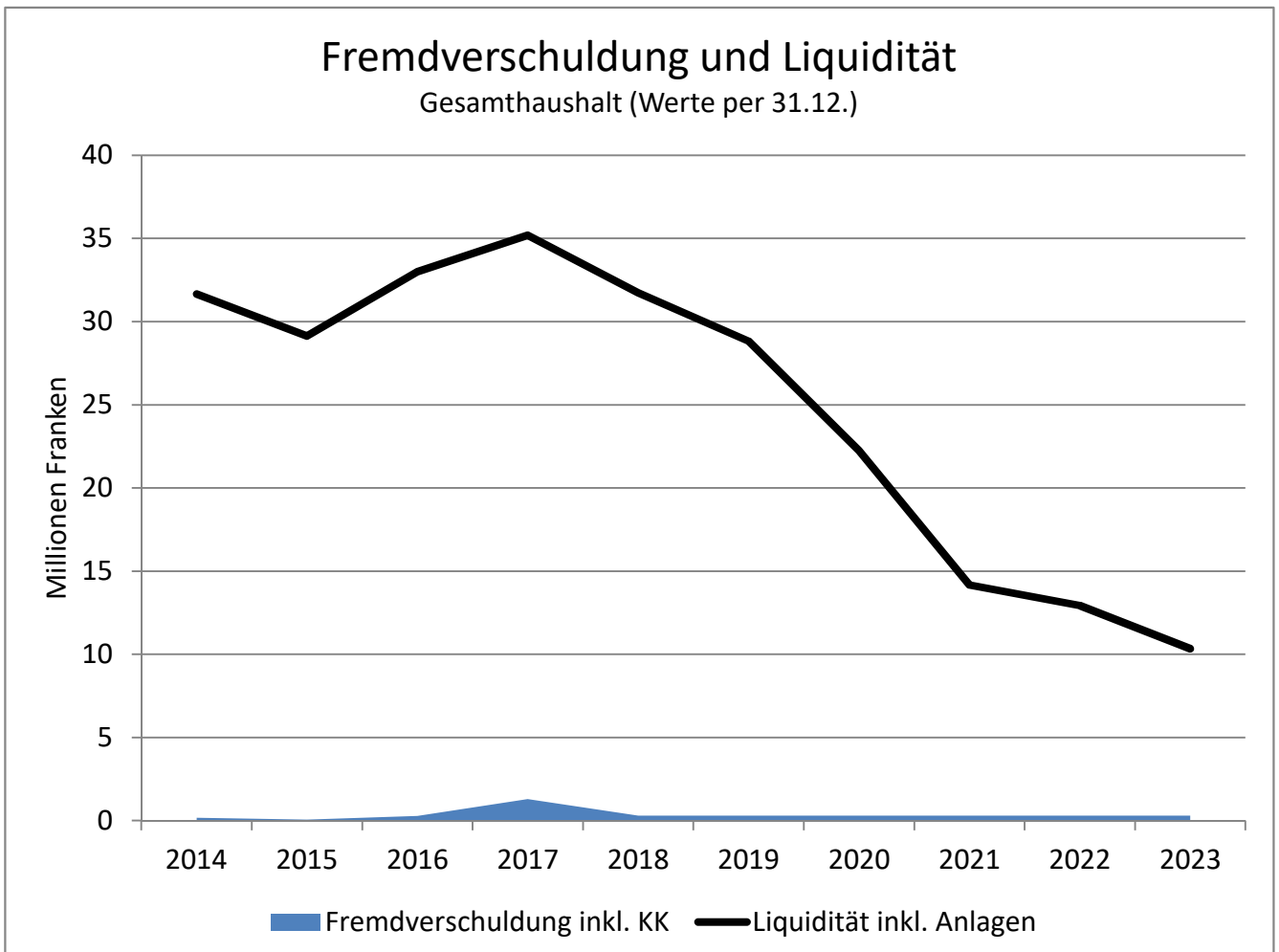
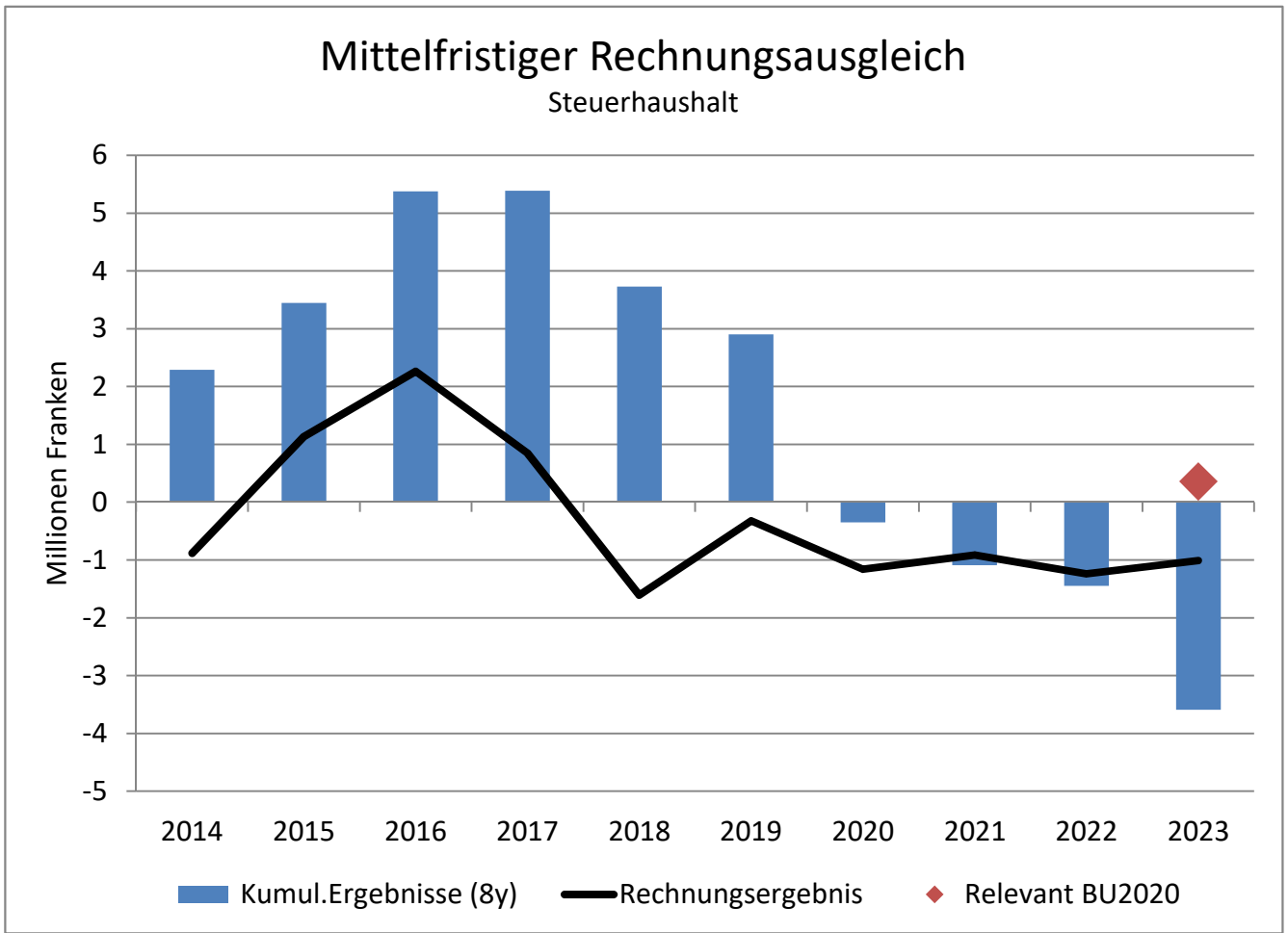
Steuerhaushalt



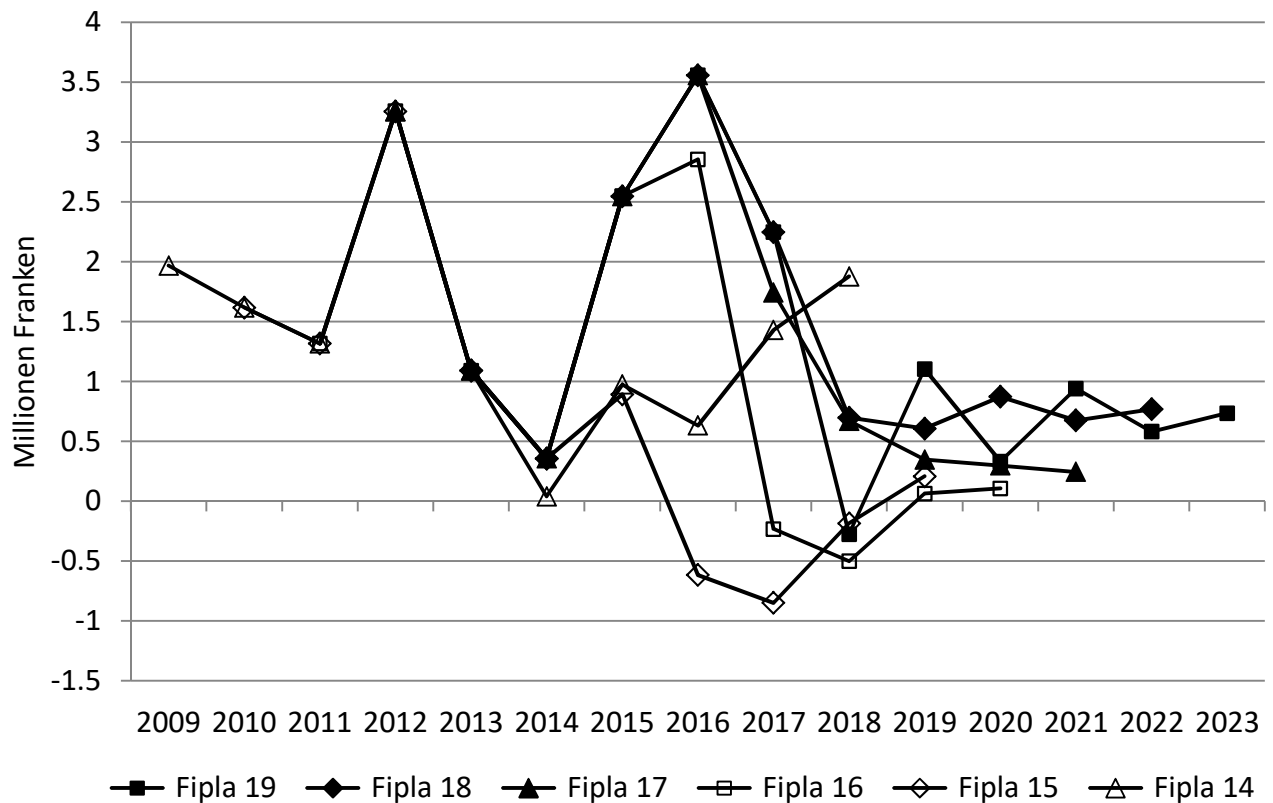
## Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

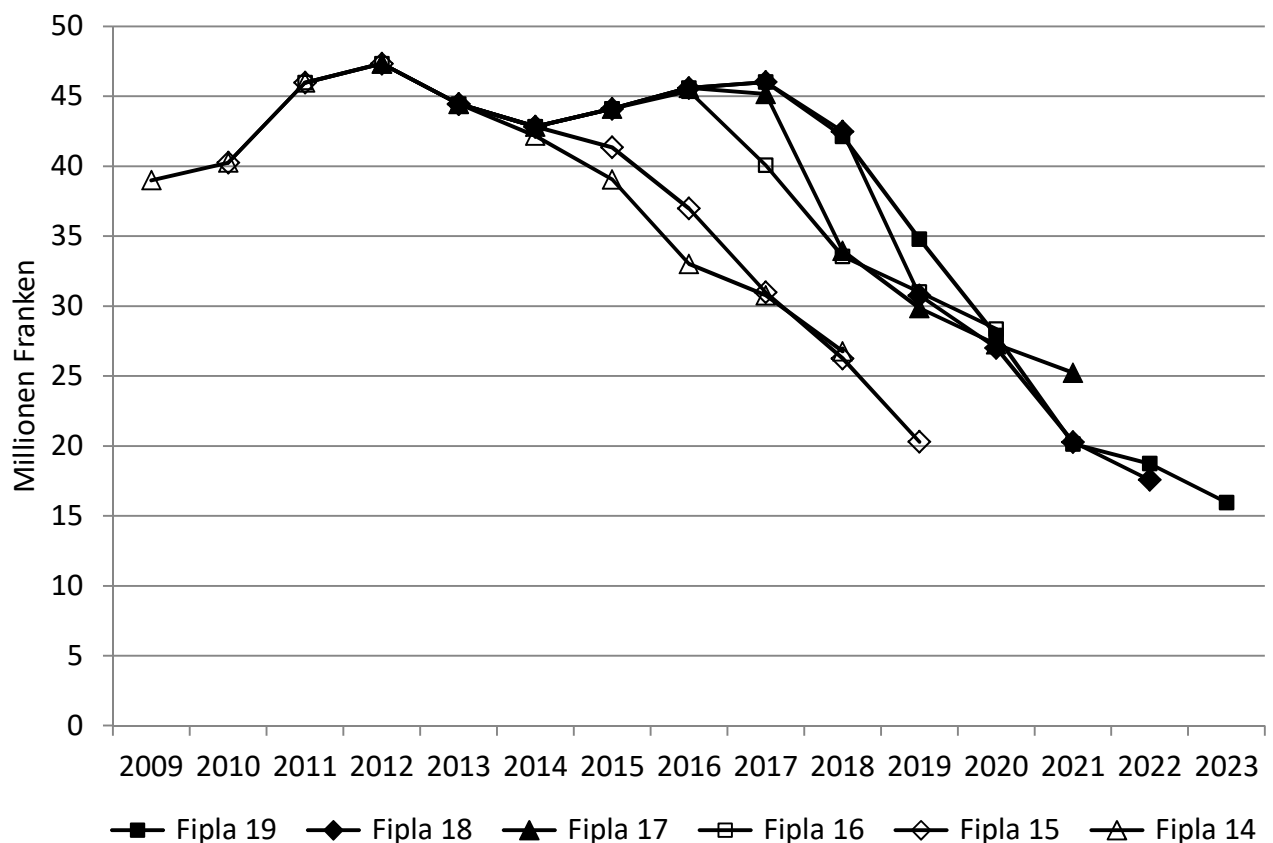




## Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

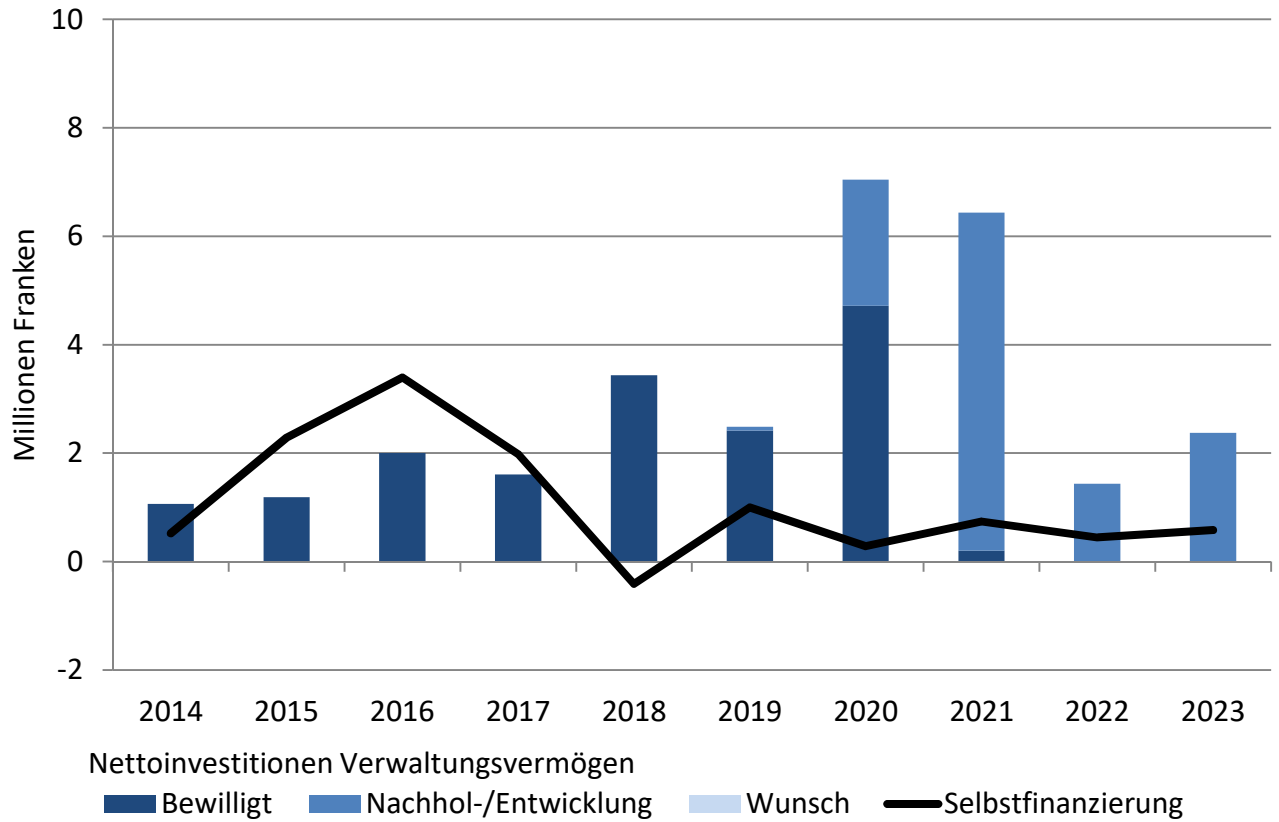


## Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



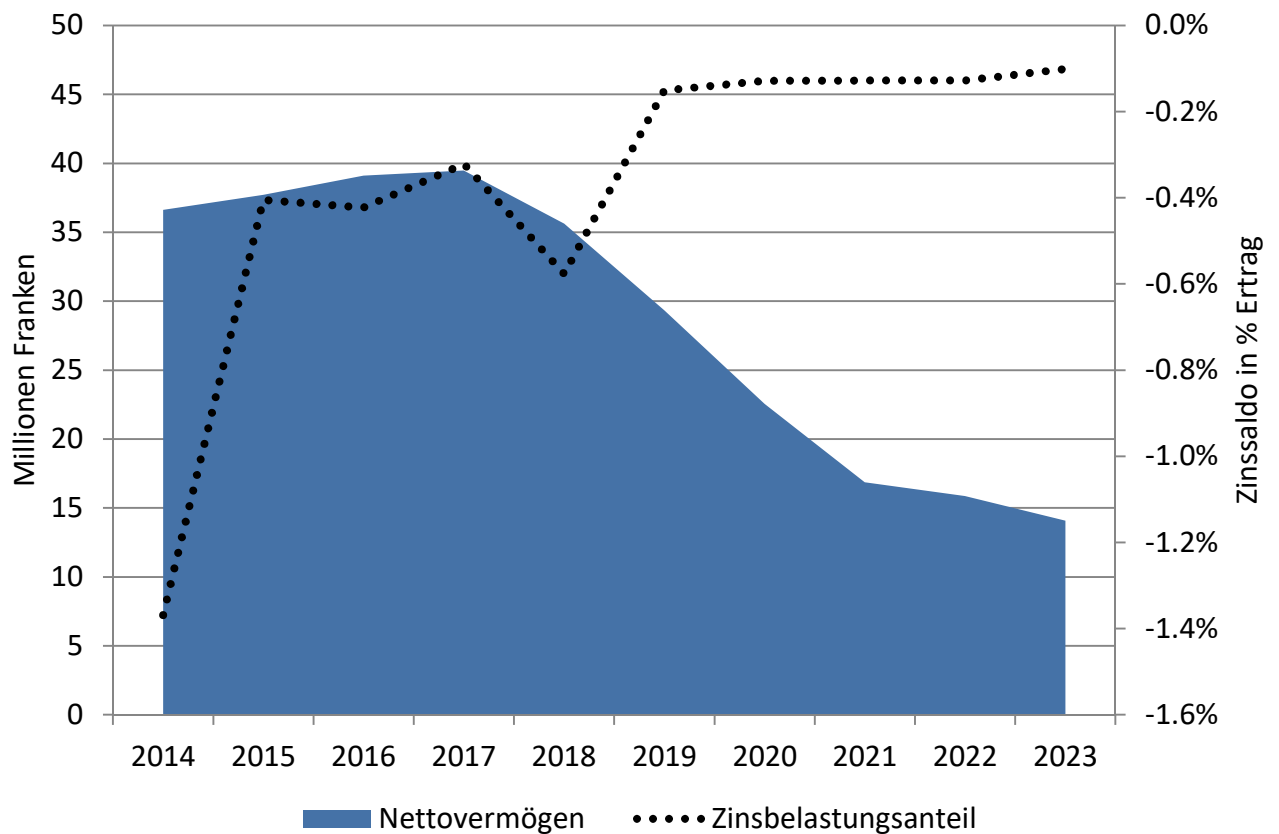
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



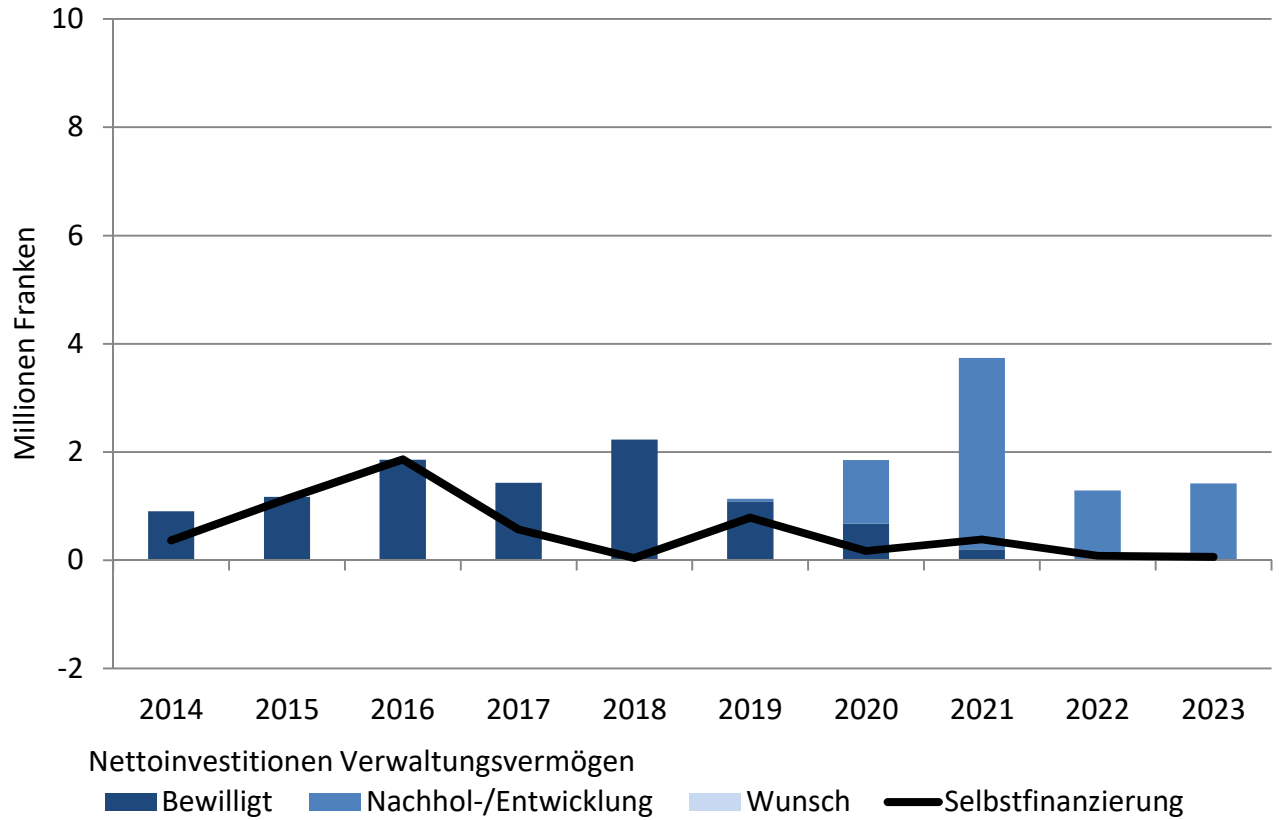
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



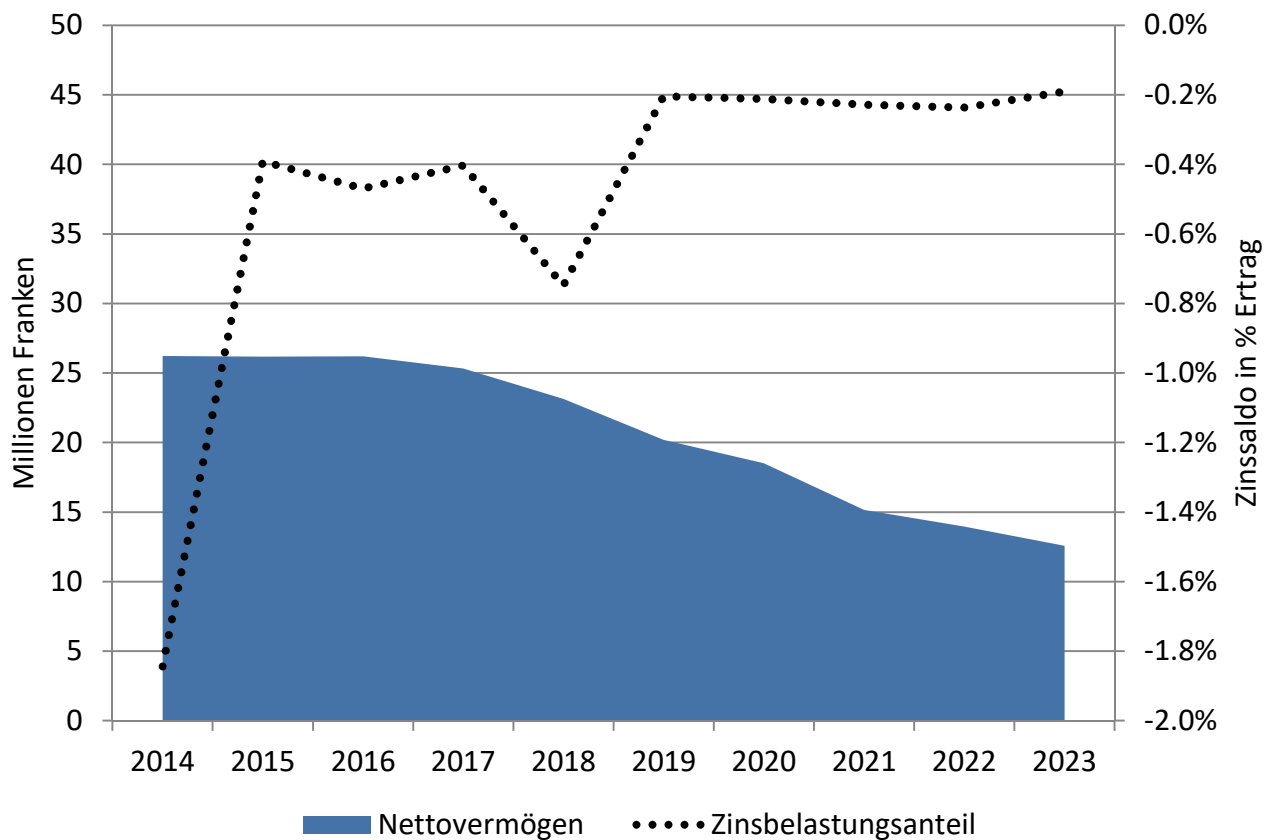
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



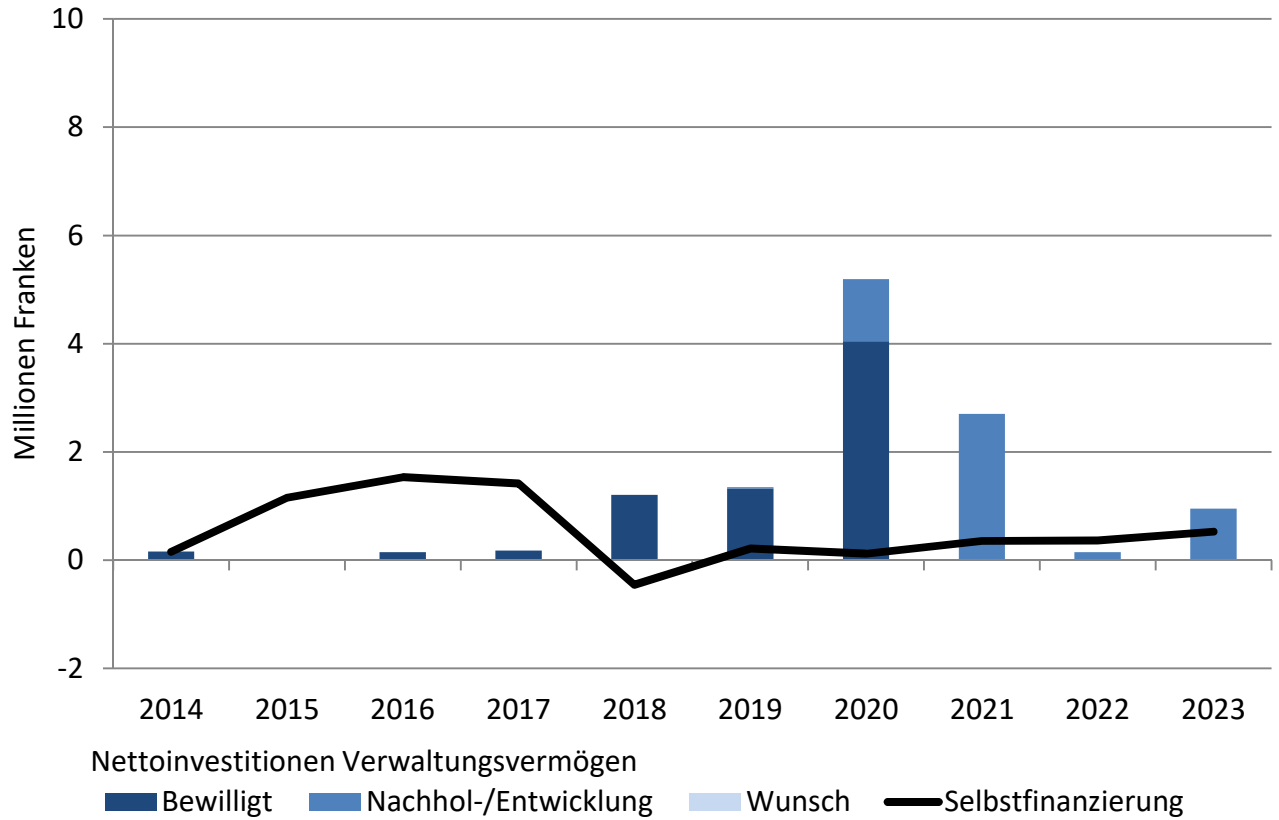
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



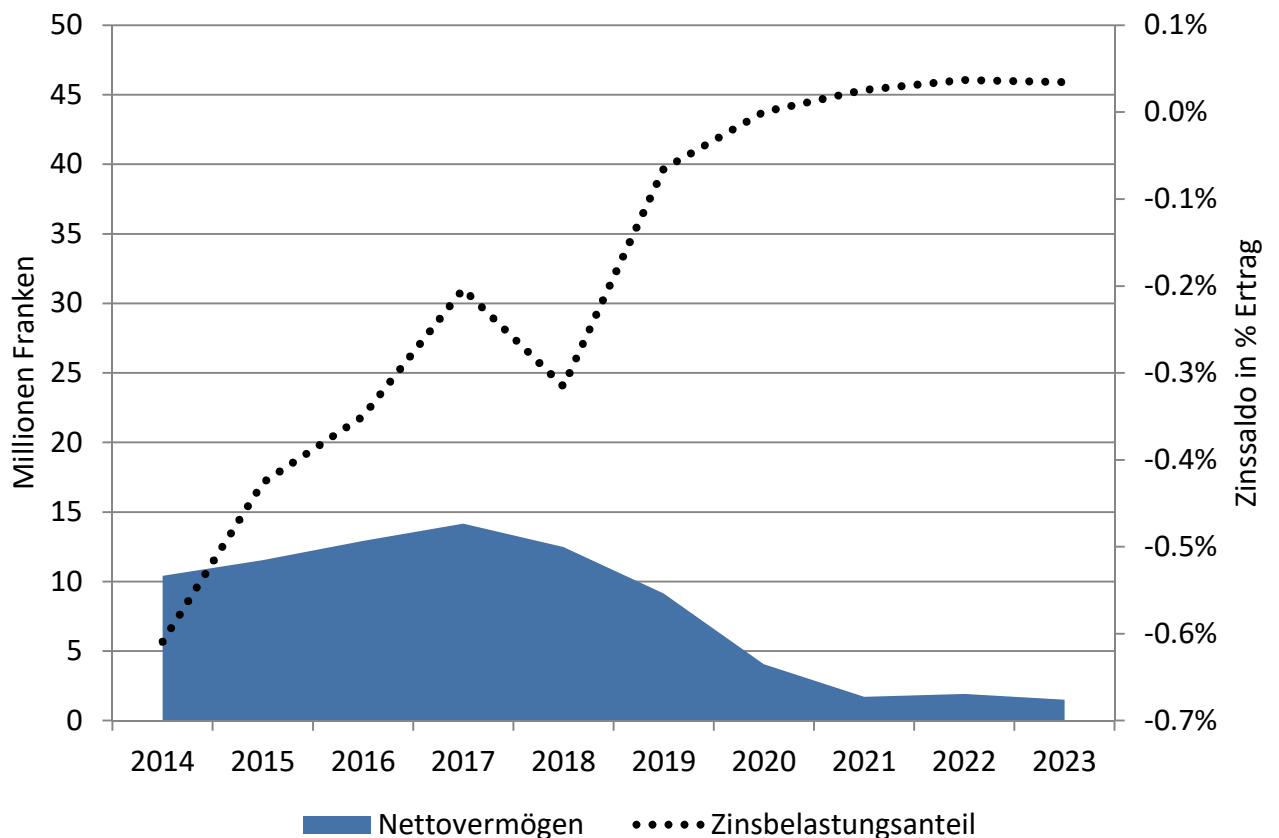
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



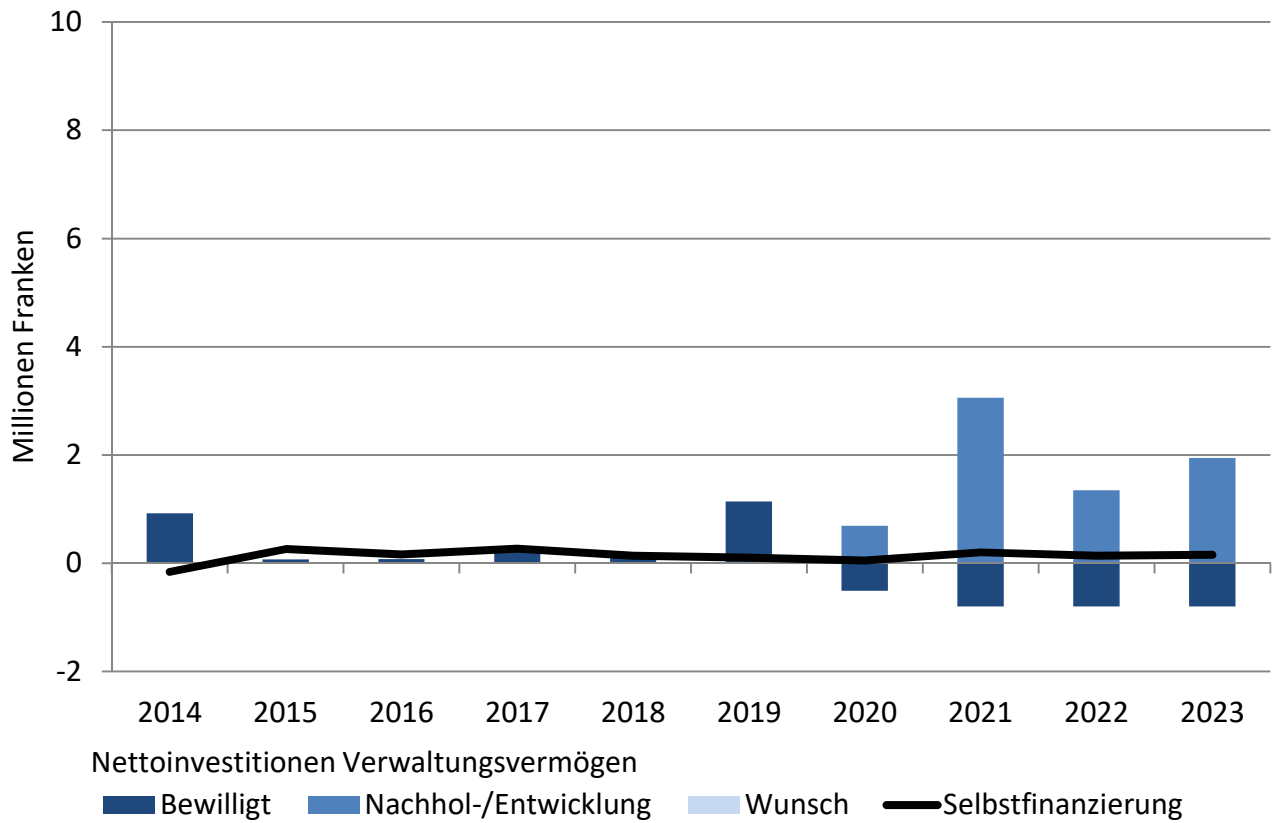
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Primarschulgemeinde



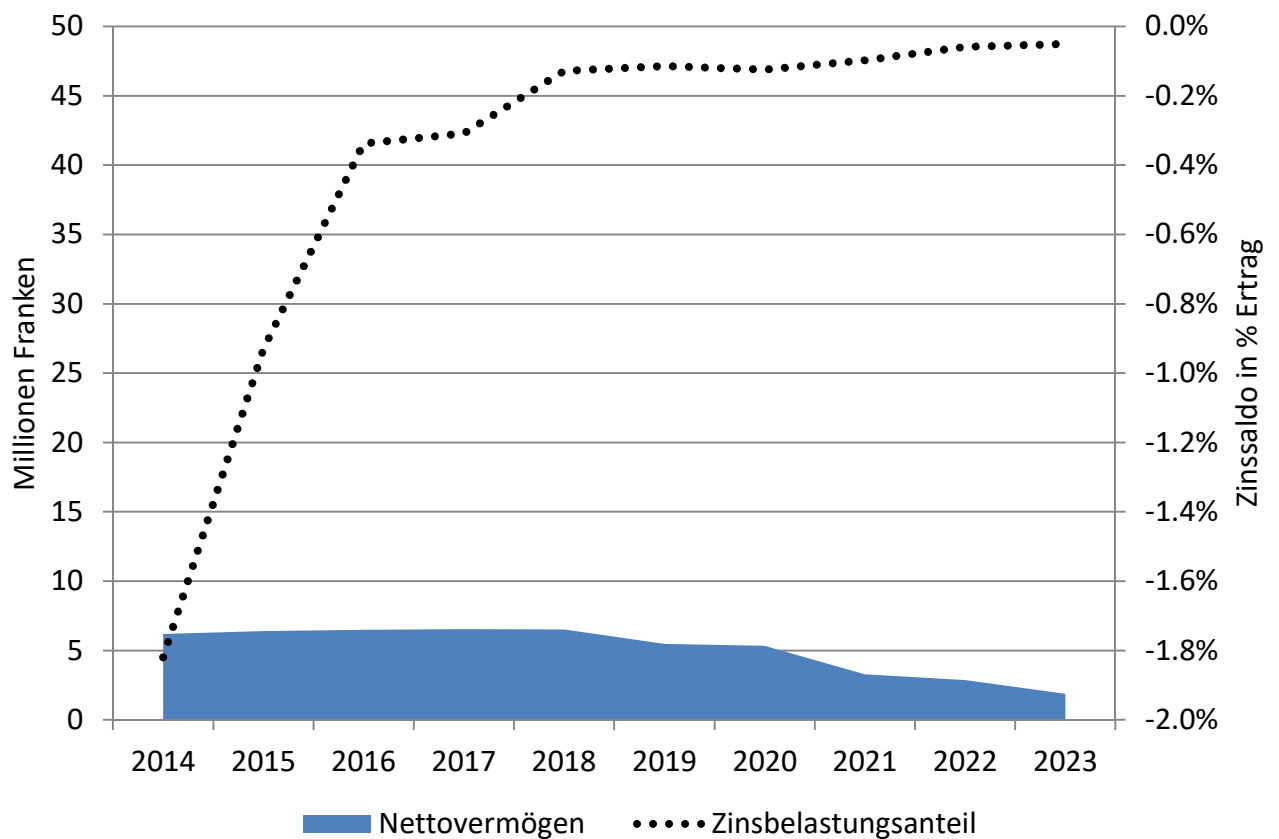
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte





# Weitere Informationen

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**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 2019 - 2023	20

## Das Wichtigste in Kürze

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

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

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

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

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

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

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

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

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2018 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

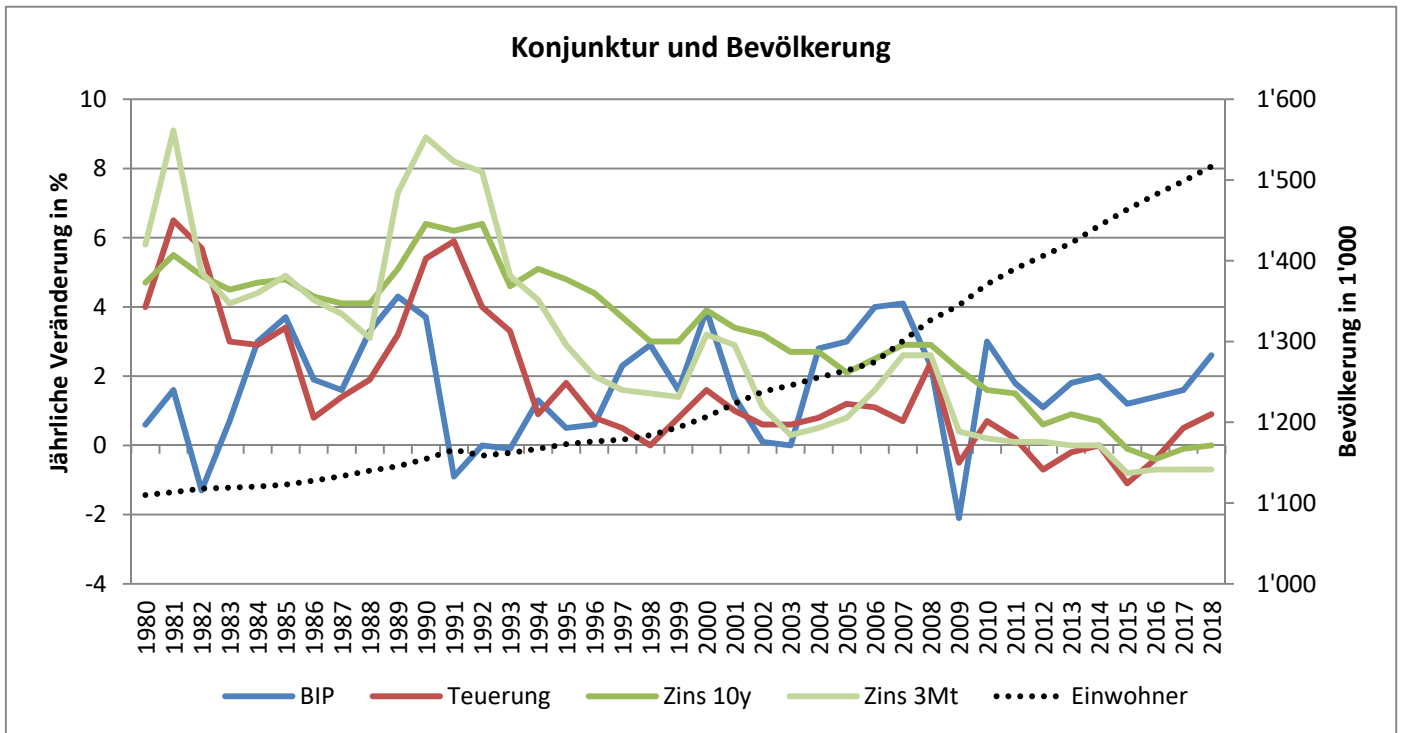
Nach der Verabschiedung des neuen Gemeindegesetzes inkl. Gemeindeverordnung sind die Details für die neue Rechnungslegung (HRM2) bekannt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen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

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

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

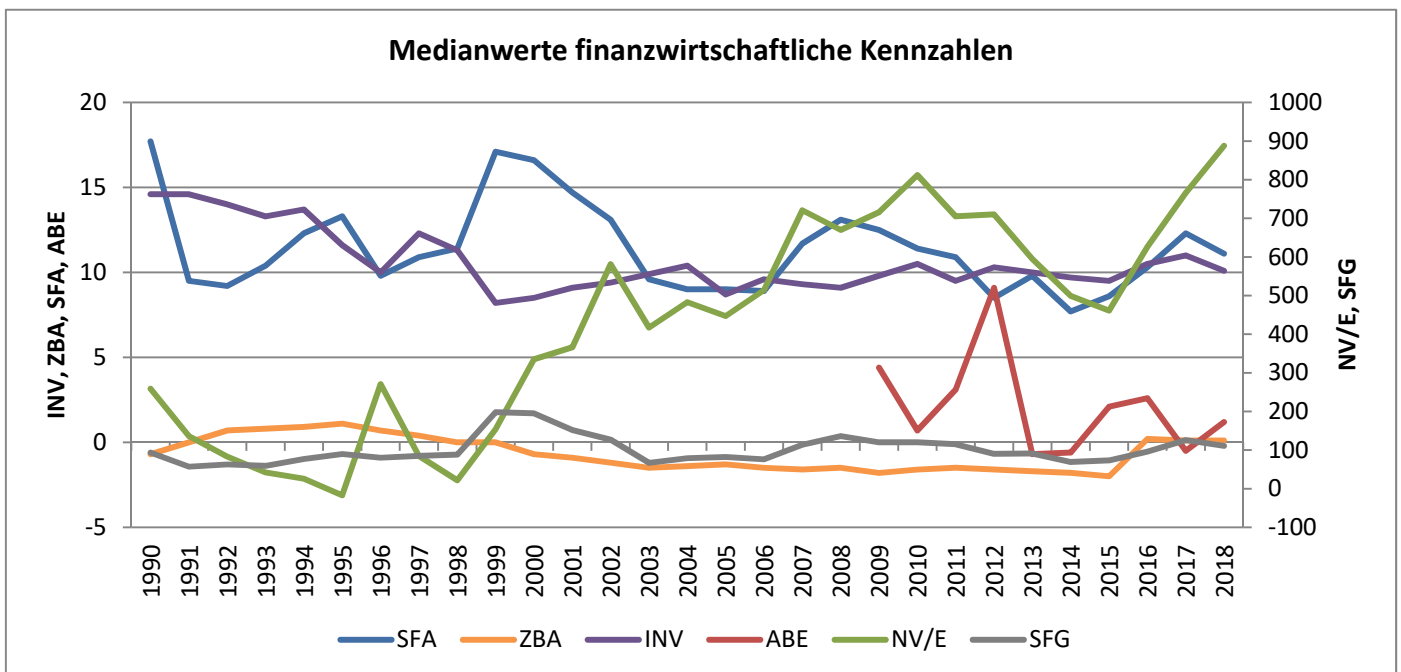
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen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

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



Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

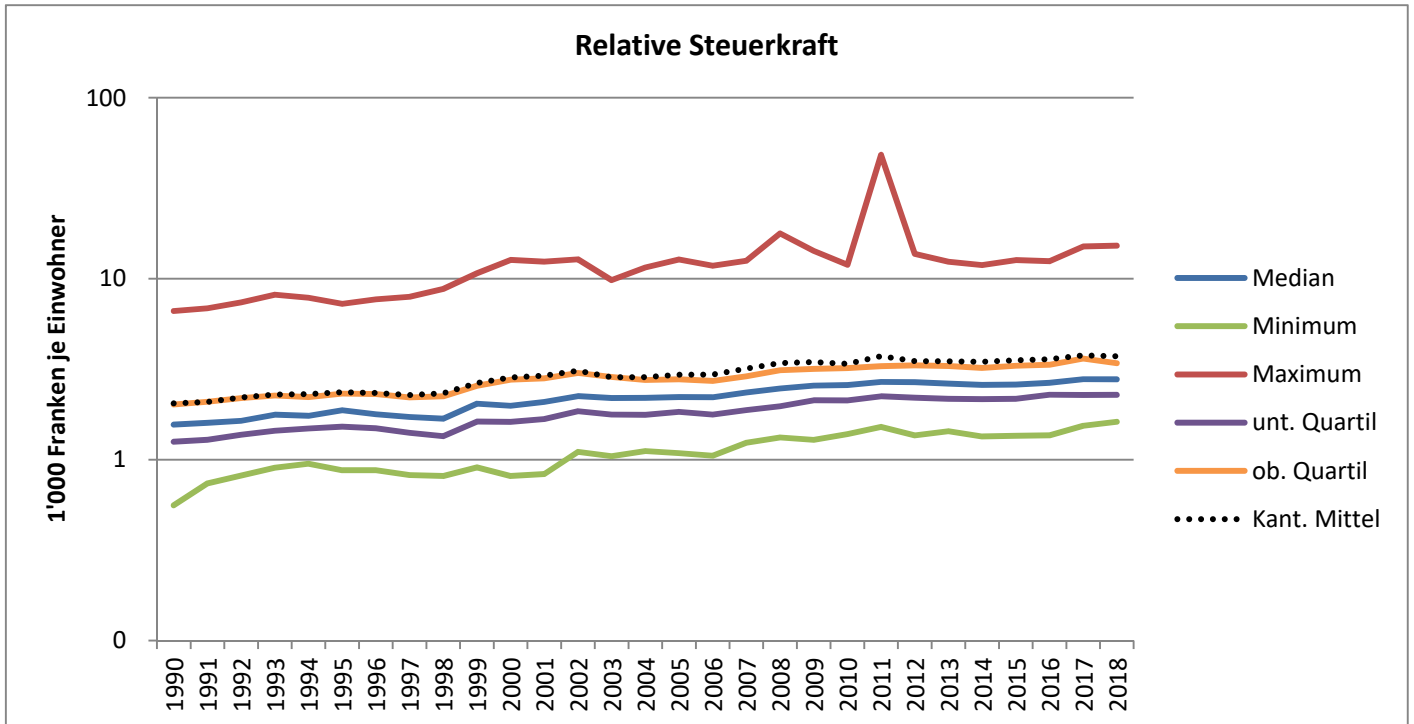
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008 und 2010; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03 und 2009 eine Rezession. Seit anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt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



Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

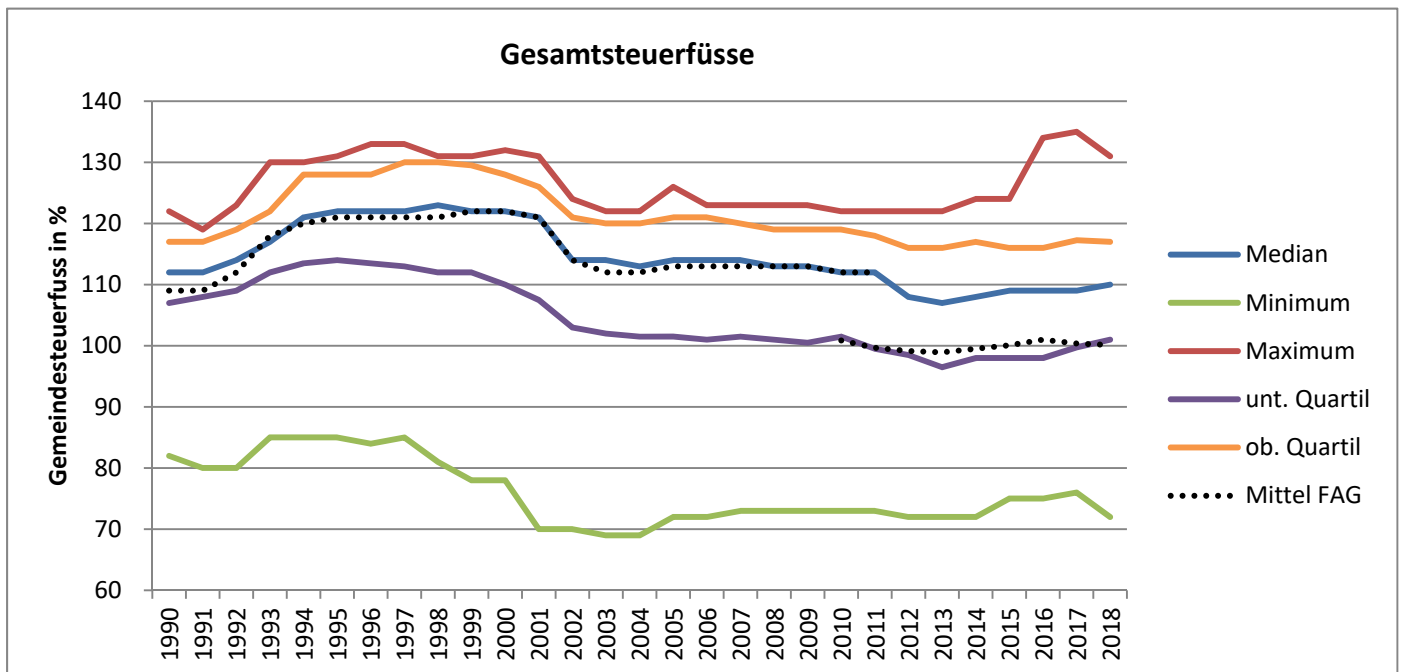
Datenquelle: swissplan.ch

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



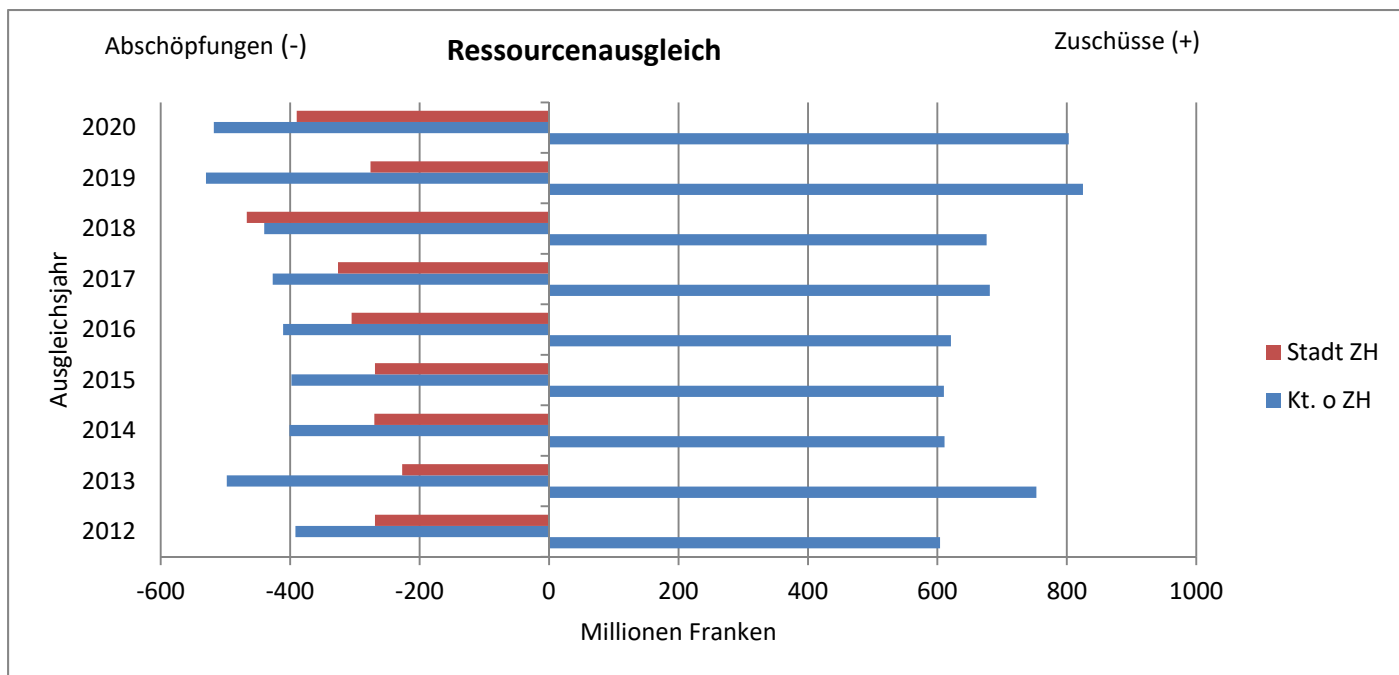
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

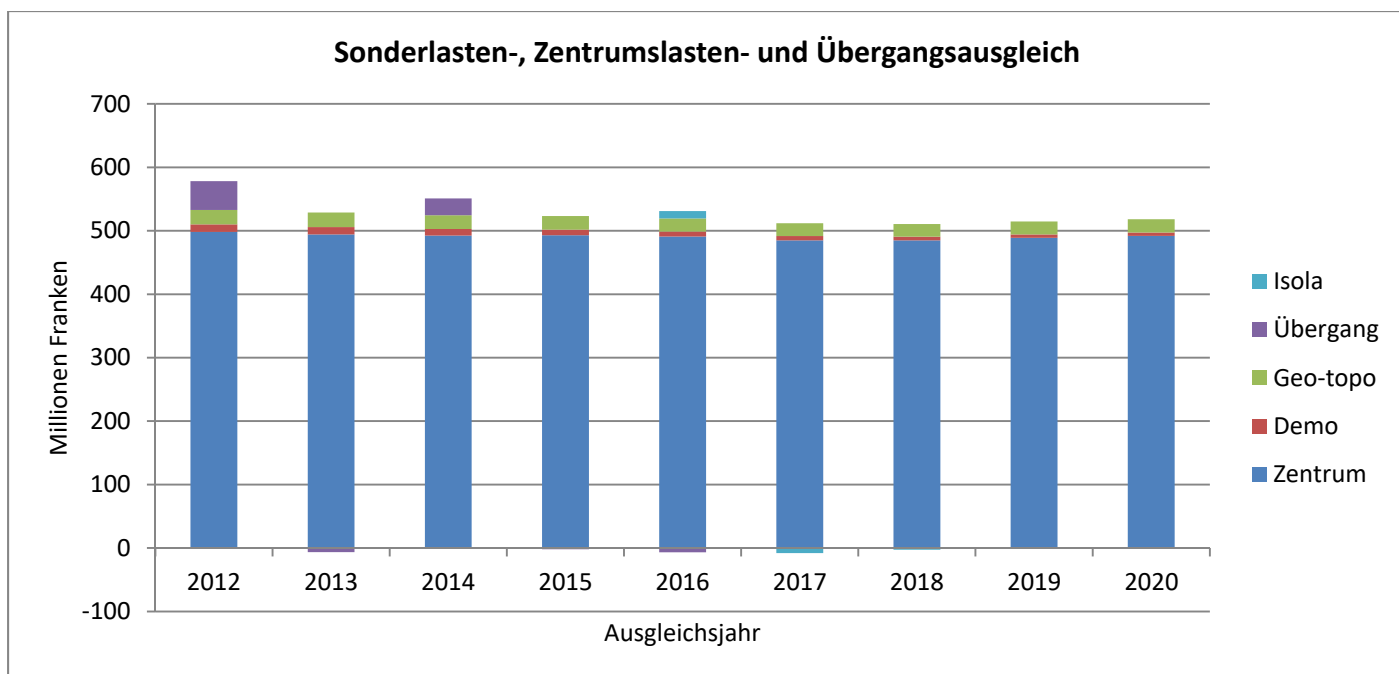


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



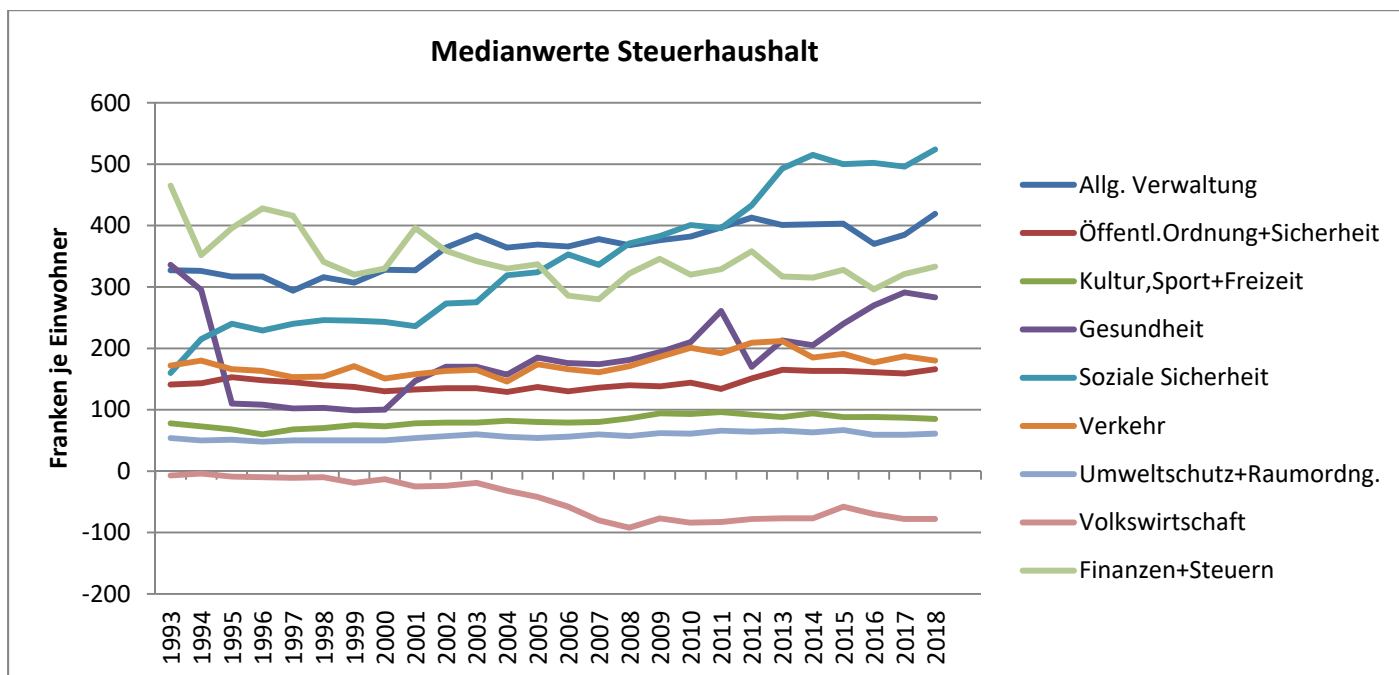
Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2020 aufgrund Werte 2018). Für 2018 werden ohne Stadt Zürich mehr als 500 Mio. Franken abgeschöpft und über 800 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Umverteilungsvolumen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



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

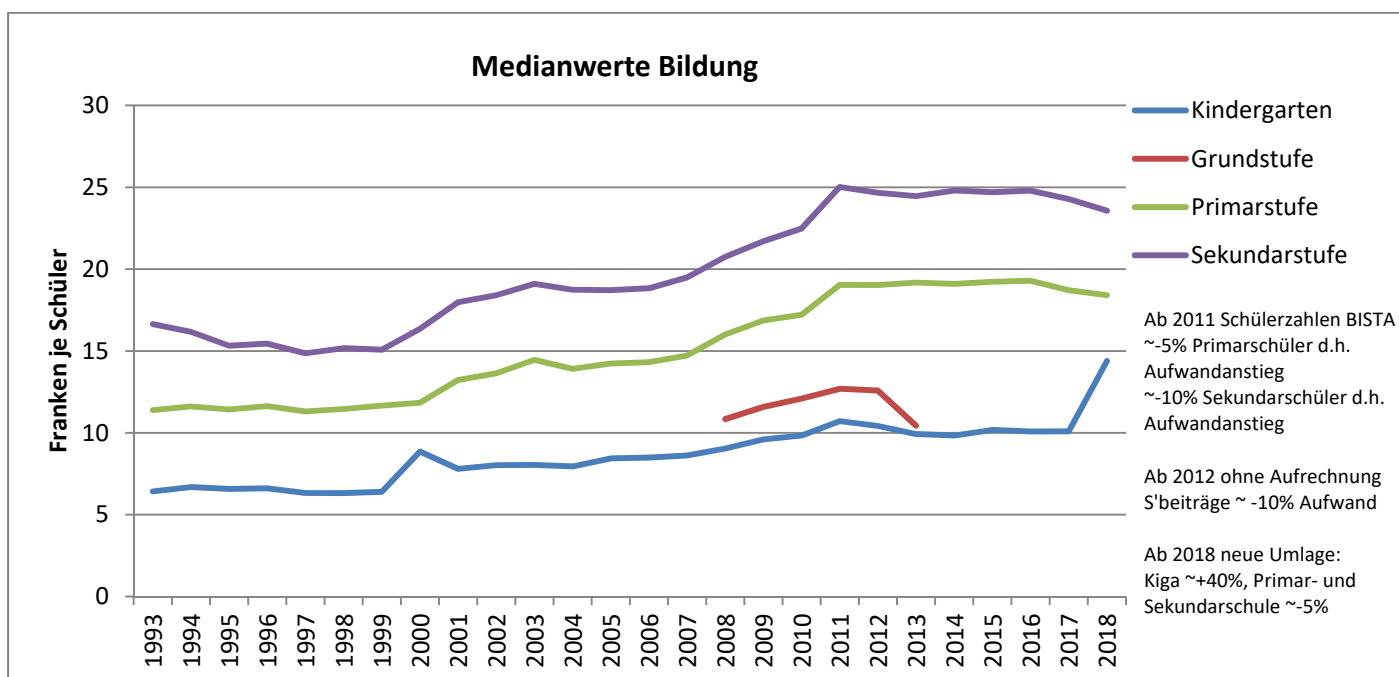
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer. Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen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

## Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

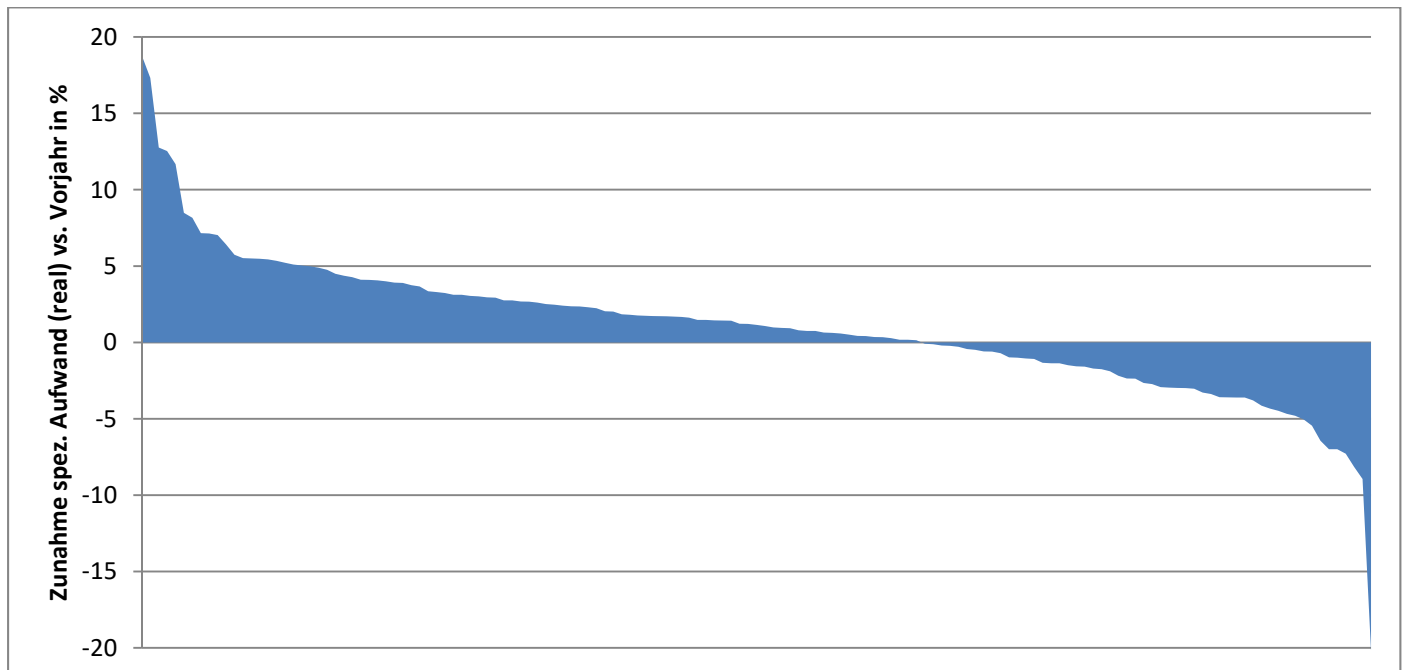
Bis 2014 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB. Anstieg bei Öffentl. Ordnung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



Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. Je Einwohner sind die Aufwendungen 1,5 % höher als im Vorjahr.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

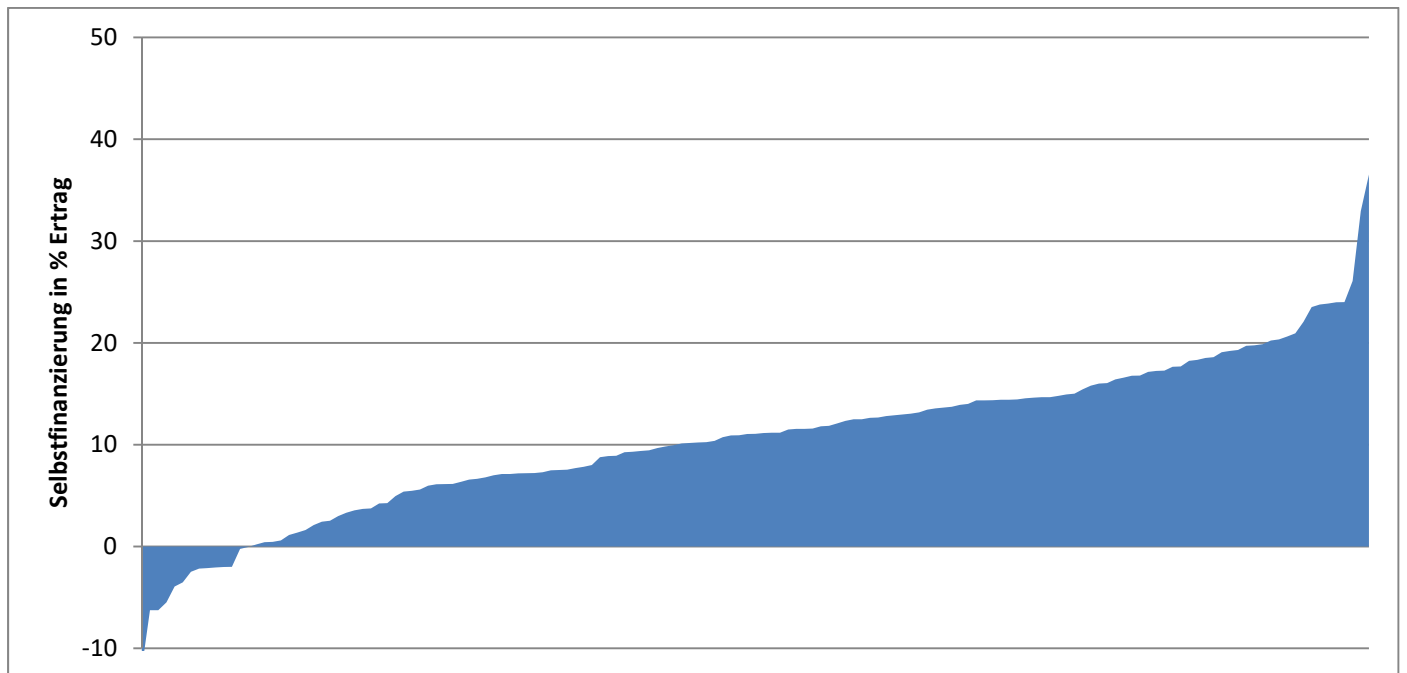
<u>Wert</u>	<u>Interpretation</u>
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

**Mit +1,2 % liegt die Ausgabenbeherrschung deutlich schlechter als im Vorjahr (-0,6 %).** In zahlreichen Gemeinden haben die Aufwendungen für Allgemeine Dienste/Gemeindeverwaltung, Bildung, Soziales (inkl. Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) und öffentliche Sicherheit überproportional zugenommen. Fast zwei Drittel der Haushalte liegt über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen. Bei fast fünfzehn Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.



Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

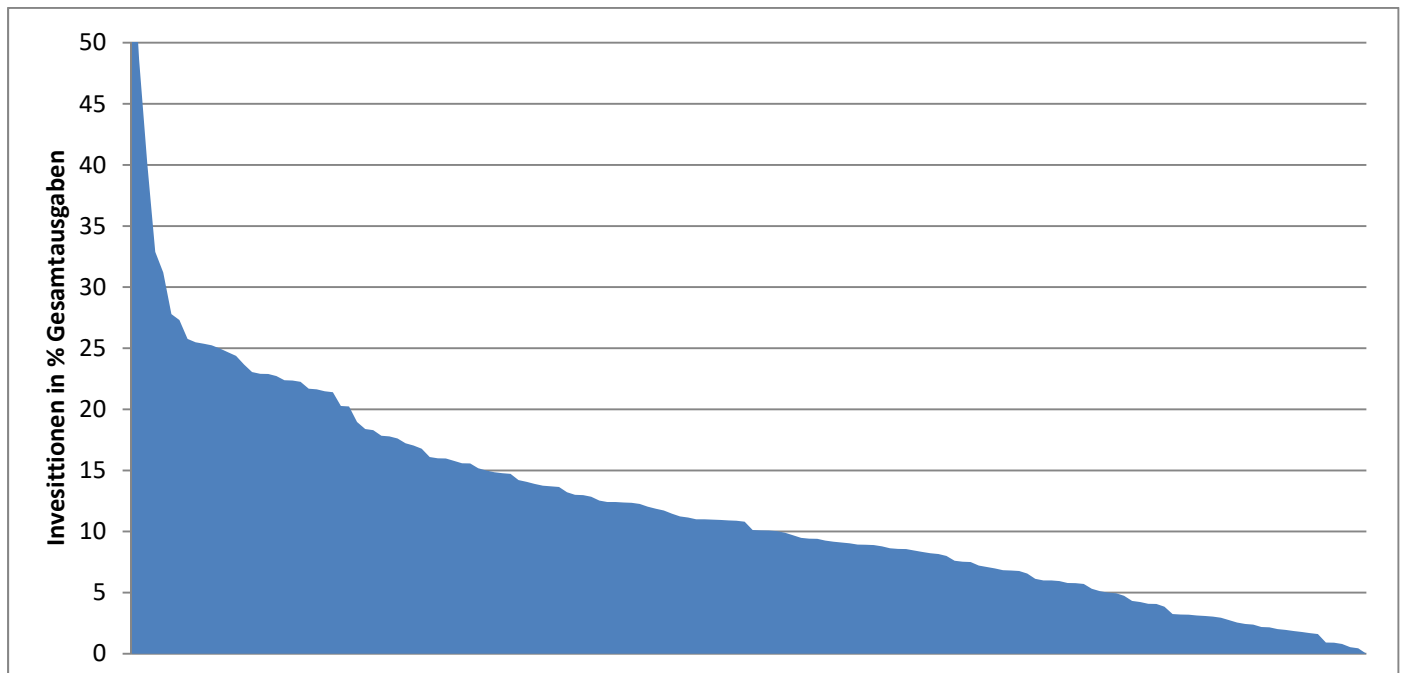


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

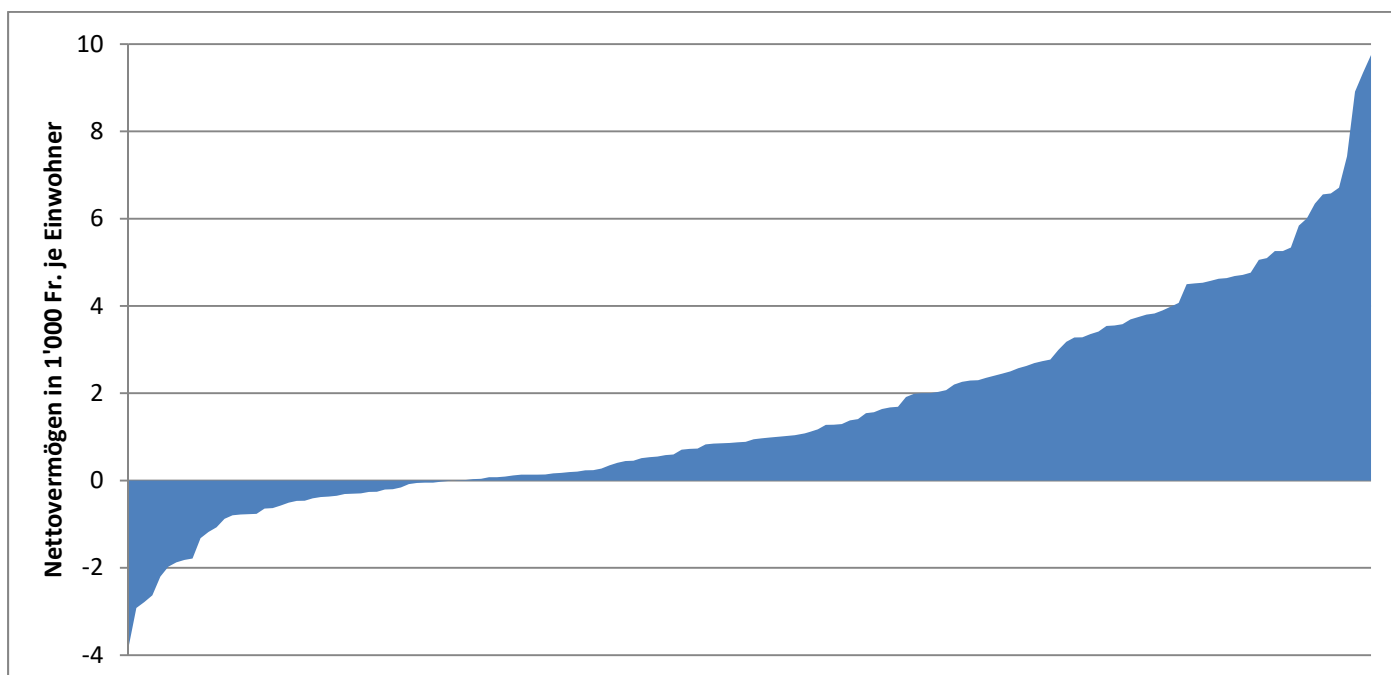


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital ohne passivierte Investitionsbeiträge je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder besonderes gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Erfolgsrechnung (Spezial- und Vorfinanzierungen, ausserordentliche Abschreibungen etc.) oder besondere Finanzierungsmaßnahmen (z.B. übermässige Aussenfinanzierung durch hohe Fremdkapitalaufnahme...). Seine Grenzen zeigt das Nettovermögen aber in der finanzplanerischen Praxis, wo sich wiederholt gezeigt hat, dass eindimensionale Zielsetzungen mit einer Begrenzung der Nettoschuld auf z.B. 50 Steuerprozent zu unbefriedigenden Resultaten führen. Trotz Einhaltung dieser (an sich als maximale Obergrenze geltenden) Zielsetzung entspricht die Planaussage im letzten Jahr der Planperiode oft nicht dem wünschenswerten Zustand. Diese Ziele müssen durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

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

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem 0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben.

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

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

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

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

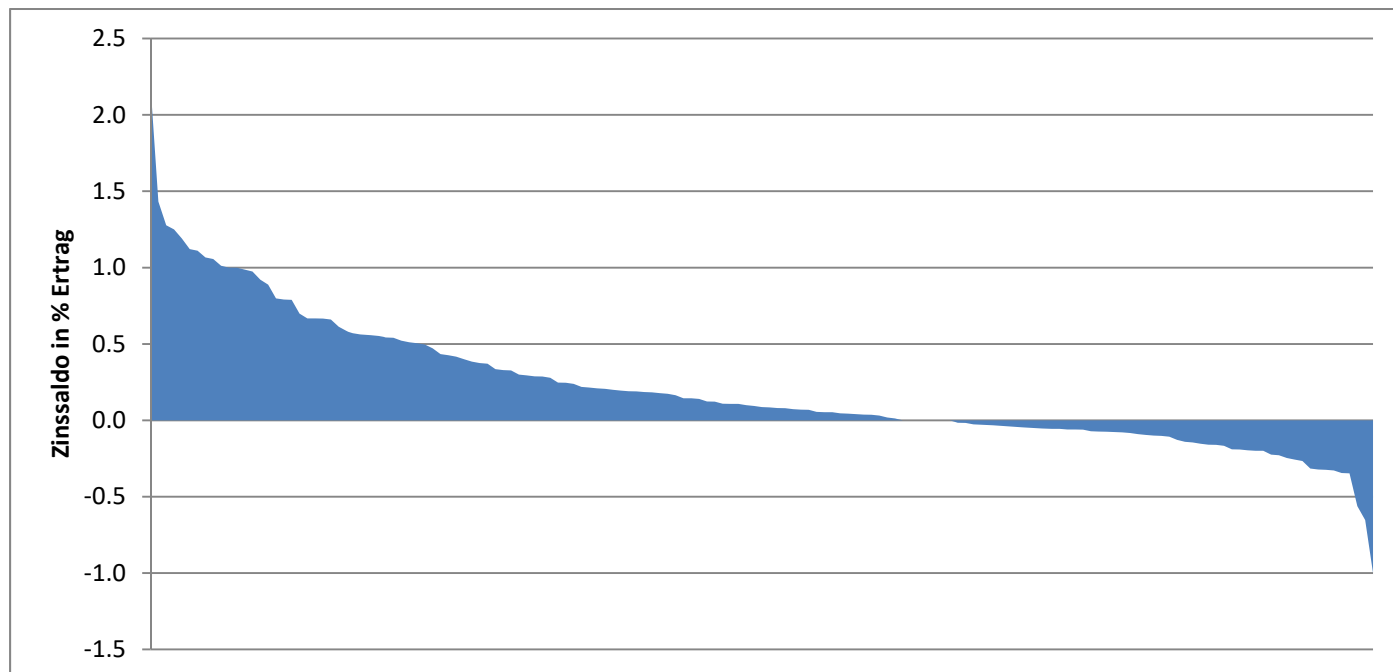
Zum Abschluss wird die Abhängigkeit zwischen dem Eigenkapital (in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung) und verschiedenen Kennzahlen untersucht. Für 2018 zeigen sich folgende Ergebnisse:

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

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

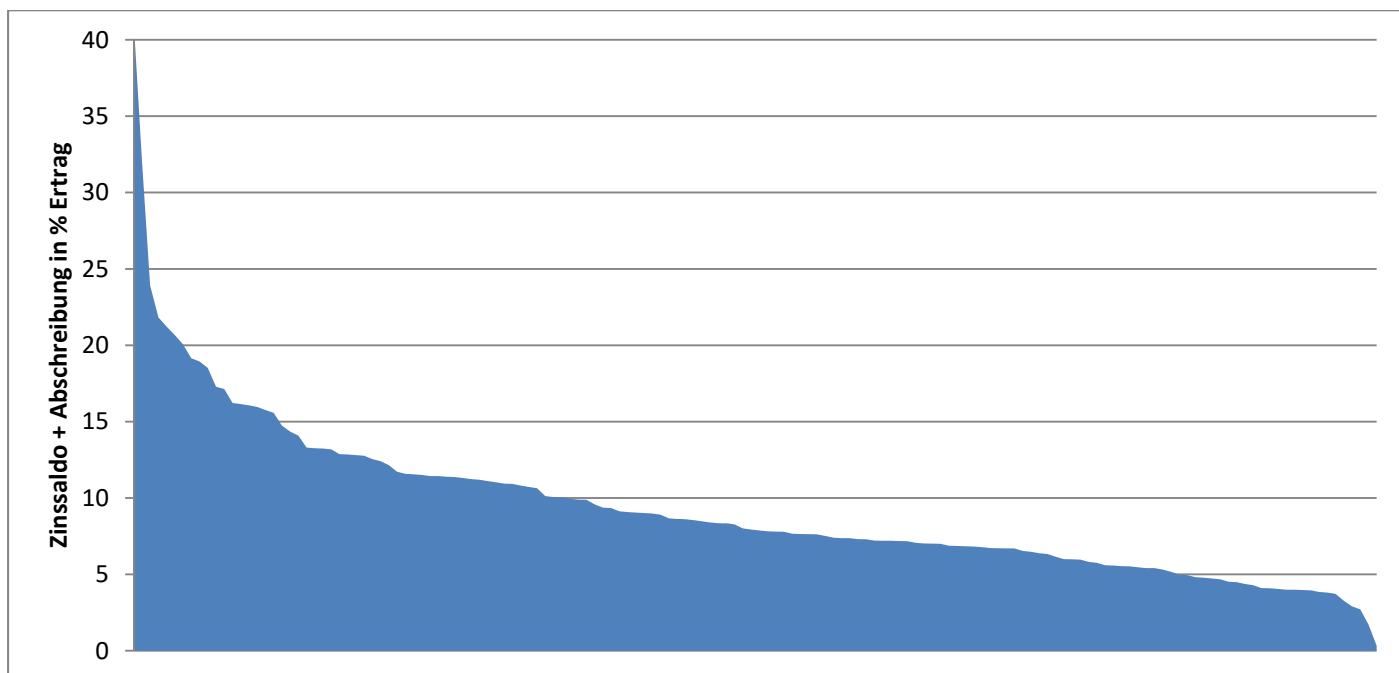
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen 2016 zeigte, dass der Medianwert gut 2 Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden wesentliche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

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

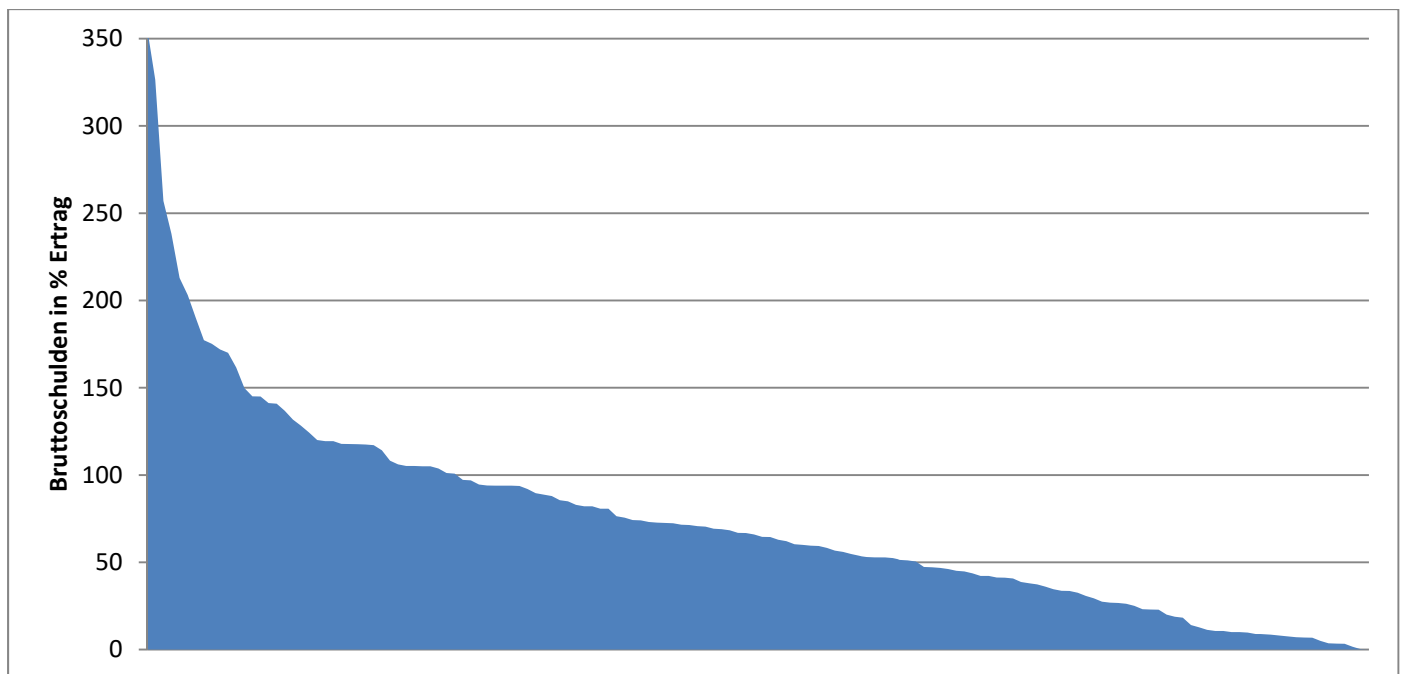
Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent des Ertrages der Kapitaldienst für die in der Vergangenheit getätigten Investitionen benötigt. Gemäss Finanzdirektorenkonferenz gelten Werte bis 5 % als geringe, von 5,1 - 15 % als tragbare und über 15 % als hohe Belastung. Ein bedeutender Vorteil dieser Kennzahl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

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

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

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

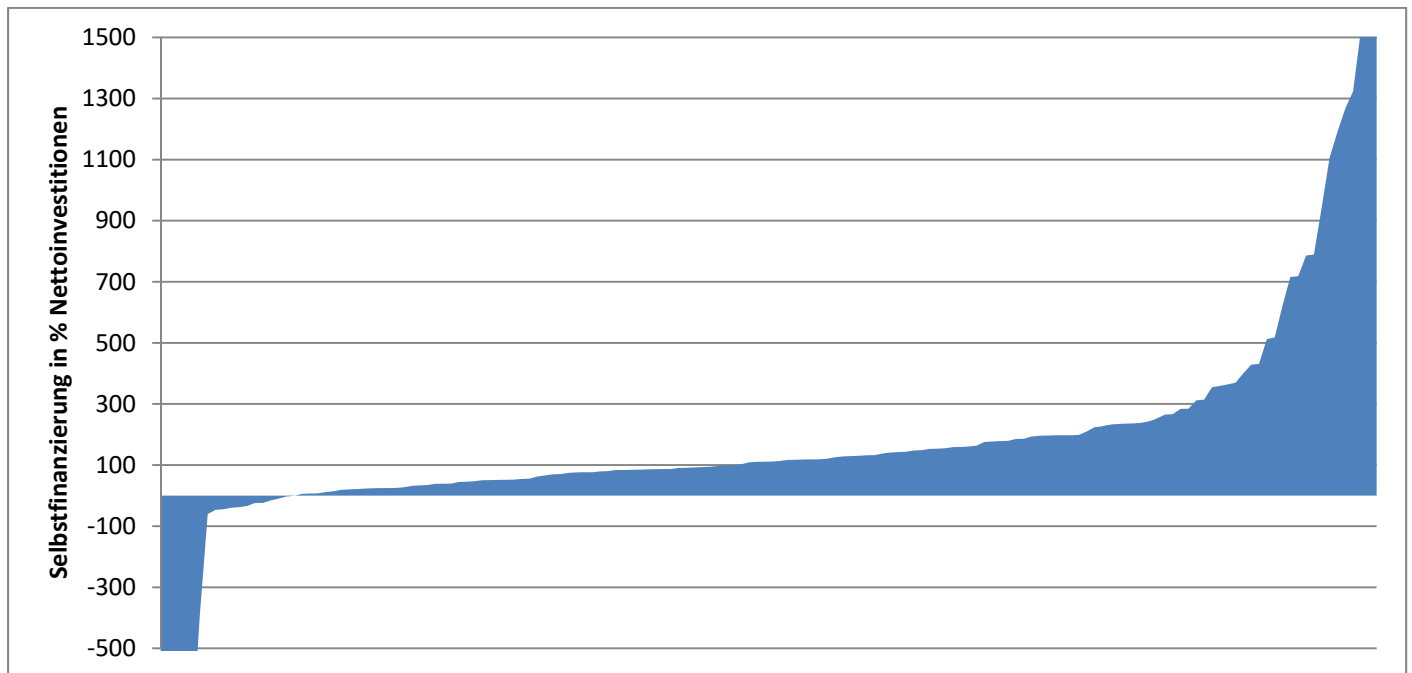
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, durch zwei Punkte zum Teil deutlich zu relativieren ist. Erstens wird bei dieser Bruttobetachtung die Aktivseite vollständig ausgeblendet. Hat eine Gemeinde zwar hohe Schulden stehen dem aber hohe realisierbare Vermögenswerte im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen, Festgelder, [Interne] Kontokorrente, Liquidität etc.) gegenüber, ist die Kennzahl ganz anders zu interpretieren, als wenn auf der Aktivseite das Verwaltungsvermögen dominiert. Und zweitens kommt der absolut exakten Verbuchung, vor allem in der bis heute oft etwas stiefmütterlich behandelten Bilanz, eine herausragende Bedeutung zu; HRM2 dürfte hier zu einer Verbesserung führen.

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

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

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

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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



## Durchschnittshaushalt

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

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

Datenquelle: swissplan.ch

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

**Beispiel:** Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 15-prozentigem Kapitaldienstanteil und minus 450 Franken Nettovermögen kann mit Hilfe der vorliegenden Tabelle einfach erkennen, dass eine unterdurchschnittliche Investitionstätigkeit stattgefunden hat, die Belastung durch Zins und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

### Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

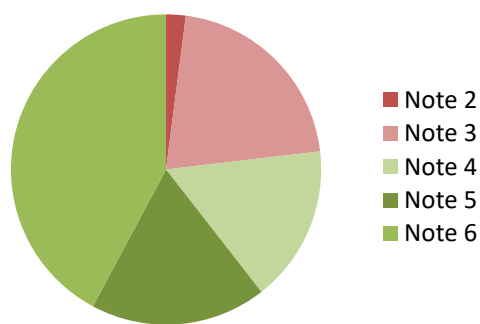
## Kritische Kennzahlen

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

## Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2018

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

**hoch**  
über 14 %

über 100 % Selbst-  
finanzierungsgrad  
angezeigt

grössere Investitionen  
können verkraftet  
werden

grosser finanzieller  
Spielraum

**mittel**  
8 bis 14 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-  
abbau ist möglich

**tief**  
unter 8 %

enger finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind  
angezeigt

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

ein Grossteil der  
Investitionen geht zu  
Lasten des Vermögens

**tief**  
unter 100 Fr/E

**mittel**  
100 bis 2'200 Fr/E

**hoch**  
über 2'200 Fr/E

**NETTOVERMÖGEN**

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2018

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

**hoch**  
über 160 %

Finanzierungsüberschuss  
zum Fremdkapitalabbau  
verwenden

Investitionen können  
gut verkraftet werden

grosser finanzieller  
Spielraum evtl.  
ins Finanzvermögen  
investieren

**mittel**  
75 bis 160 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung  
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten  
des Vermögens  
investieren

**tief**  
unter 75 %

kaum finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen  
sind möglich

der Haushalt ist  
auf zusätzliche Neu-  
investitionen empfind-  
lich

**hoch**  
über 0,25 %

**mittel**  
0 bis 0,25 %

**tief**  
unter 0 %

**ZINSBELASTUNGSANTEIL**

## Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

## Praktische Anwendung

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

## Empirischer Vergleich

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

## 0-0-100 und neue Rechnungslegung (HRM2)

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

## Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2019 - 2023

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

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

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

- Neue Darstellungen  
Gestufte Erfolgsausweis in der Erfolgsrechnung  
Steuerplan/-statistik  
Ressourcen- und Sonderlastenausgleich detailliert  
Aufgabenplan mit individueller Kostenplanung
- Alle finanzwirtschaftliche Kennzahlen gem. HRM2-Anforderungen  
Neu definierte Kennzahlen: Zinsbelastungs-, Kapitaleinstellungs- und Bruttoverschuldungsanteil  
Neue Kennzahlen zum Haushaltgleichgewicht: Eigenkapital- und Zinsbelastungsquote, Mittelfristiger Rechnungsausgleich, Selbstfinanzierungsquotient  
Neue allgemeine Kennzahlen: Nettovermögensquotient, Eigenfinanzierungsgrad (Gebührenhaushalte)
- Spezifische Kosten  
Neuer Umlageschlüssel für allg. Kosten Bildung (Sonderschulung etc.) auf die Schultypen Kindergarten, Primar- und Sekundarschule  
Bezugsentschädigung für Steuern Kanton und Kirchen bei Allg. Dienste  
Abgrenzung Bezugskosten für Schulen (keine Berücksichtigung)  
Abgrenzung Abschreibungen für Steuerhaushalt (keine Berücksichtigung)
- Bewertung Verwaltungsvermögen  
Nach Bilanzanpassungsbericht gemäss Angabe Kunde mit oder ohne Neubewertung
- Abschreibungen, ab 2019 linear nach Nutzungsdauer  
Restbuchwerte per 31.12.2018 gemäss Angabe Kunde (i.d.R. Restatement-Tool)  
Investitionen ab 2019 mit individueller Nutzungsdauer je Objekt nach Mindest- oder erweitertem Standard, evtl. mit individuellen Übernahmequoten je Haushaltbereich und Planjahr
- Verwendung neue Bezeichnungen  
Erfolgsrechnung bisher Laufende Rechnung  
Selbstfinanzierung bisher Cash Flow  
Bezeichnungen Funktionale Gliederung, Bilanz etc.

### Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2019

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

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

Das im Internet unter [www.swissplan.ch](http://www.swissplan.ch) für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal ist zusammen mit der Website erneuert worden. Zudem kann neu über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstmals im Frühjahr 2020) angepasst.

# Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

<b>Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)</b>	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
<b>Finanzaufwand</b>	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
<b>Finanzertrag</b>	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
<b>Ao Aufwand/Ertrag</b>	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
<b>Nettovermögen/ Nettoschuld (-)</b>	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
<b>Finanzvermögen</b>	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
<b>Fremdkapital</b>	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
<b>Nettovermögen je Einwohner</b>	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 888 Fr. Oberes Quartil: 2'990 Fr. Unteres Quartil: -47 Fr.
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,1 % Oberes Quartil: 15,0 % Unteres Quartil: 6,1 %
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 111 % Oberes Quartil: 198 % Unteres Quartil: 45 %
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: - 0,1 % Unteres Quartil: 0,4 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt