

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024



## Winkel

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde



swissplan.ch

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2020 - 2024

## Rundungsregeln

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

## Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

Projektmitarbeit:  
Leandra Birrer  
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 2020 - 2024

---

Register F

Seiten F 1 - F 36

# Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

---

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

## **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess**

Zusammenfassung

1

Finanzpolitische Ziele, Massnahmen

2

Planungsgrundlagen, Planungsgremium

3

Aussichten bis 2024

- Steuerhaushalt

4

- Gebührenhaushalte

5

- Finanzierung Gesamthaushalt

5

Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

6

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

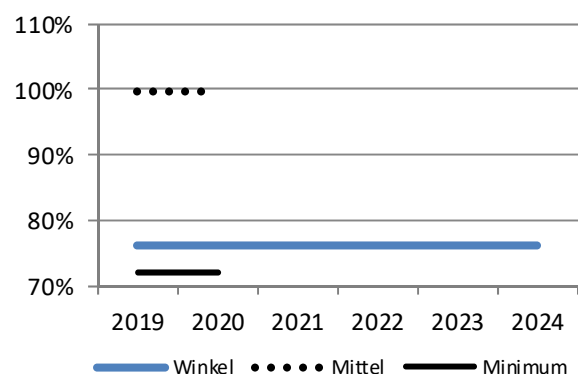
## Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Zahlreiche grosse Investitionsvorhaben (Schule, Infrastruktur etc.) bei geringer Selbstfinanzierung führen zu einem fast vollständigen Abbau der heute hohen Liquidität. In der Erfolgsrechnung muss bei höheren Aufwendungen (Soziales, Pflegefinanzierung, etc.) und bestenfalls stagnierenden Erträgen von jährlichen Defiziten über 1 Mio. Franken ausgegangen werden. Sie reduzieren sich bis 2023 auf ca. 0,8 Mio. Franken. Das Eigenkapital geht auf gut 50 Mio. Franken zurück. Im Steuerhaushalt wird eine Selbstfinanzierung von ca. 3 Mio. Franken erzielt. Unter Berücksichtigung der hohen Investitionen (20 Mio.) resultiert ein Haushaltsdefizit von 17 Mio. Franken. Das Nettovermögen sinkt bis zum Ende der Planung auf 12 Mio. Franken, was einem noch gut durchschnittlich hohen Wert entspricht. Dank der aktuell hohen Substanz wird mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Wasser eine Tarifierhöhung ab, im Abwasser geht die Belastung zurück.

Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei einem konjunkturellen Einbruch (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwanzunahmen, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

### Tiefer Steuerfuss

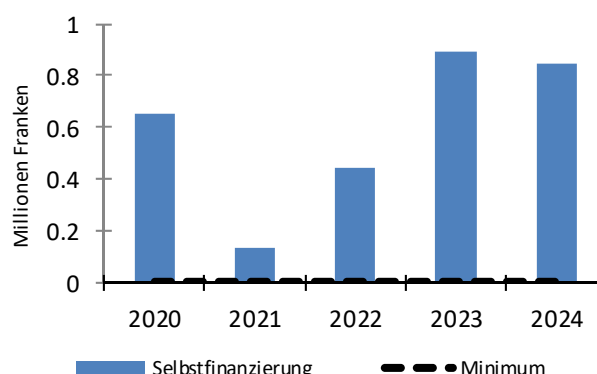
Steuerhaushalt



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.

### Finanzierung Konsumaufwendungen

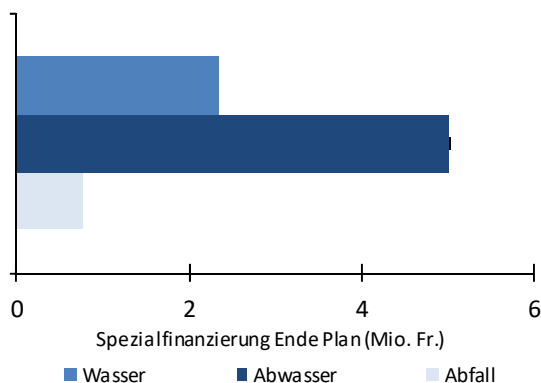
Steuerhaushalt



Für 2021 muss mit einer sehr bescheidenen Selbstfinanzierung gerechnet werden. Auch die ab 2023 höheren Werte sind auf vergleichsweise tiefem Niveau. In allen Jahren ist die Selbstfinanzierung deutlich tiefer als die Grundstückgewinnsteuern.

### Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Gebührenhaushalte



Aufgrund des hohen Haushaltsdefizites im Wasser muss mit höheren Gebühren gerechnet werden. Umgekehrt kann im 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 finanzpolitischen Ziele zwar grösstenteils erreicht. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden.

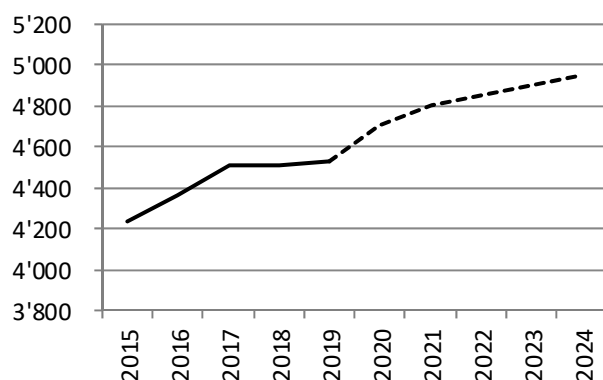
Die Tatsache, dass die Selbstfinanzierung deutlich unter den Grundstückgewinnsteuern liegt, verdeutlicht den knappen Spielraum. Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlt jährlich ca. 0,8 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Verbesserungen von jährlich 1,4 Mio. Franken nötig. Entweder kann dies mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss - bloss für den Rechnungsausgleich - langfristig um drei bis vier Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Soll der rasche Abbau der noch hohen Liquidität begrenzt werden, müsste die Investitionsplanung konsequent priorisiert werden. Ausserdem könnte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

## Planungsgrundlagen

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

### Einwohnerprognose



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

### Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 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)

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

## 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 (2020 - 2024)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	2'969
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-19'945
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-16'976
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-16'976

### Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	2'472
Eigenkapital (31.12.2024)	Fr./Einw.	10'183
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		15%

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

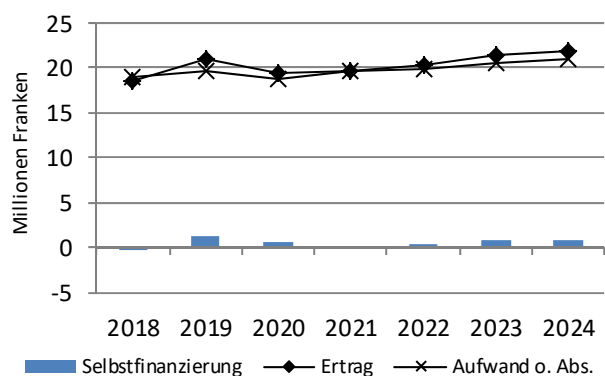
- Kindergarten Rüti und Tüfwis
- Sanierung Schulhaus Grossacher
- Erweiterung Schulhaus Grossacher (Beginn)
- Diverse Strassen und Bäche
- Sanierung Postgebäude

#### Finanzvermögen

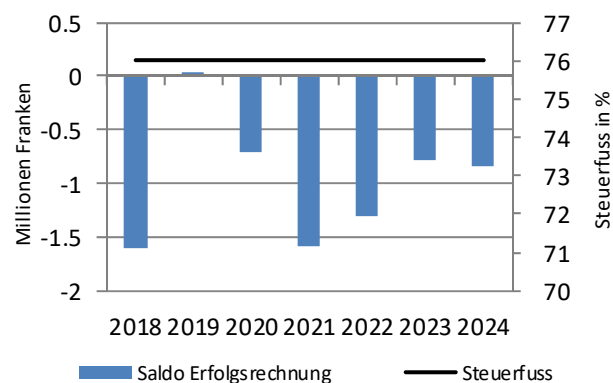
- keine

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und zahlreiche Gesetzesänderungen (ZLG, StrG, KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Die Aufwendungen steigen überproportional in den Bereichen Soziales, Pflegefinanzierung, Bildung (inkl. Schülerzahl) und Abschreibungen. Ertragsseitig muss bis 2021 mit sinkenden Erträgen gerechnet werden. Danach führen die steigende Bevölkerungszahl, die wirtschaftliche Erholung und ab 2022/23 höhere Beiträge (Zusatzleistungen und Strassenunterhalt) zu Mehrerträgen. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 0,8 Mio. und das Eigenkapital reduziert sich auf 50,4 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 3,0 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 19,9 Mio. Franken zu 15 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen deutlich abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 12,2 Mio. Franken, was einer gut durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

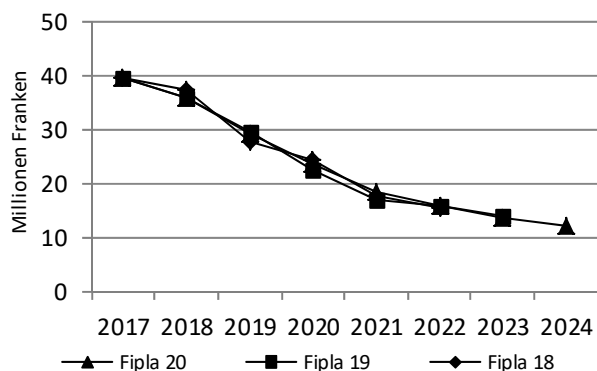
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein fast identischer Verlauf im Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung stehen tieferen Steuererträgen gestiegene Beiträge (Zusatzleistungen, Strassen) sowie etwas mehr Grundstückgewinnsteuern gegenüber. Mittelfristig hat die Selbstfinanzierung leicht zugenommen.

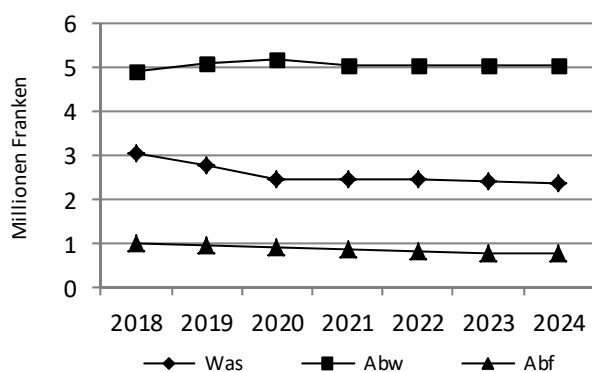
Das Investitionsvolumen hat sich nur wenig verändert.



## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	832	-19	-148
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-6'652	-37	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-5'820	-56	-148
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2024)	1'000 Fr.	2'343	5'023	766
Kostendeckungsgrad (2024)		94%	102%	95%
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		13%	-52%	k.A.
Gebührenertrag (2024)	Fr./Einw.	254	128	62

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

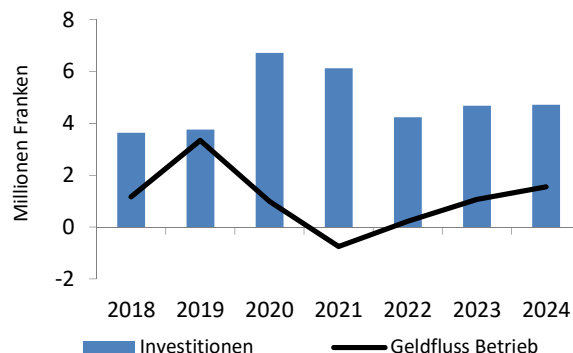
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Negative Selbstfinanzierung
Abwasser	Senkung	Hohe Substanz
Abfall	stabil	Sehr hohe Substanz

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2020)			16'583
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		3'100	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-26'634		
- Finanzvermögen	161	-26'473	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	-		
- Veränderung Anlagen	14'000	14'000	
Veränderung Liquide Mittel			-9'373
Liquide Mittel (31.12.2024)			7'210
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024			685
Schulden inkl. KK per 31.12.2024			253

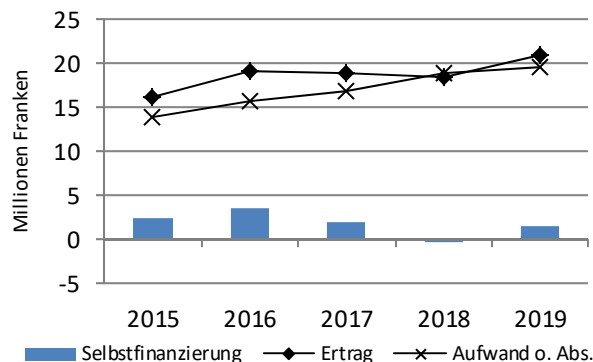


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 3,1 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 26,5 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 23,4 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht vollständig aus der bestehenden Liquidität (inkl. Anlagen). Mit (noch) hoher Liquidität und ohne wesentliche Schulden ist Winkel einer der wenigen Haushalte, die von einer Zinserhöhung über höhere Vermögenserträge kurz- und mittelfristig profitieren würde.

## Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

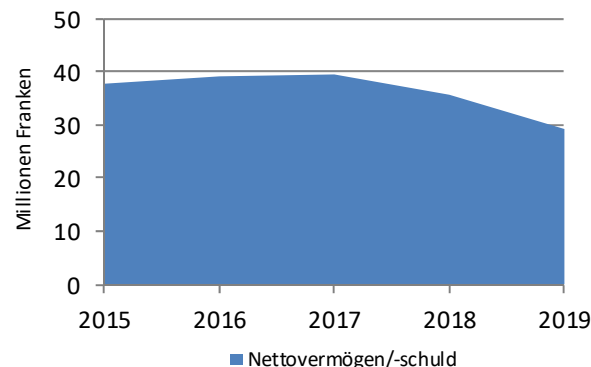
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



Das bis 2017 starke Bevölkerungswachstum mit überproportionaler Zunahme der Schülerzahl und die schwankende Steuerkraft prägen den Haushalt. Aufwandseitig sind in verschiedenen Positionen (Allg. Verwaltung, Soziales, Pflegefinanzierungen) stärkere Steigerungen im seinerzeit tiefen Aufwandniveau zu verzeichnen. Mit der definitiven Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) auf den 1.1.2019 haben sich wesentliche Veränderungen bei folgenden Schlüsselgrößen ergeben: Nettovermögen -4,8 Mio. Franken bzw. Eigenkapital -4,7 Mio. Franken.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den Nettoinvestitionen von 11,1 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 8,6 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 77 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (-0,7 Mio.) resultierte ein Haushaltdefizit von 1,8 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2019 29,2 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 (inkl. Sekundarschule) ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Gemeinden zeigt sich für 2019 ein überdurchschnittlich<sup>1</sup> hoher Aufwand für folgende Positionen: Wasserwerk.

Mit 1,3 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 1,8 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit höheren Steuererträgen (inkl. Nachträge, Quellen- und Grundstückgewinnsteuern) und weniger Ressourcenausgleich konnten verschiedene Aufwandsteigerungen (Primarschule, Gemeindestrassen etc.) kompensiert werden. Erstmals wurde der Ressourcenausgleich abgegrenzt und das Ergebnis ist aussagekräftig. Der so ausgewiesene Selbstfinanzierungsanteil (6,5 %) liegt auf unterdurchschnittlich hohem Niveau. Die bezüglich Selbstfinanzierung knappe Situation kommt auch dadurch zum Ausdruck, dass die Selbstfinanzierung (1,3 Mio.) tiefer liegt als die Grundstückgewinnsteuern (1,8 Mio.). Mit dem Abschluss 2019 liegt die Steuerkraft bei 139 % vom kant. Mittelwert, nach wie vor besteht eine deutliche Pflicht zur Leistung von Abschöpfungen (> 110 %) in den Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2015 - 2019)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	8'588	859	9'447
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-11'167	-1'404	-12'571
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-2'579	-544	-3'124
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	749	-	749
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-1'830	-544	-2'375
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2019)	Fr./Einw.	6'458	1'251	7'709
Eigenkapital (31.12.2019)	Fr./Einw.	12'297	1'938	14'235
Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)		77%	61%	75%

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

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

**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)	19
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	21
Aufgabenplan	23
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	25
Erfolgsrechnung alle Planjahre	26
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	28
Planbilanz	30
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	32
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	35
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	36

<b>Gemeindeentwicklung</b>		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung Winkel	1)	4'524	4'700	4'800	4'850	4'900	4'950
Schülerzahlen	2)						
- Kindergarten		92	95	94	78	79	96
- Primarschule		222	246	260	288	289	288
Total		314	341	354	366	368	384

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 195%

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

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

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

<b>Eckwerte</b>		2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Nominales BIP		1.4%	-5.7%	4.4%	1.9%	2.3%	2.6%	1.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme		0.4%	3.9%	2.1%	1.0%	1.0%	1.0%	1.8%
Bevölkerung und Teuerung		0.8%	3.3%	2.2%	1.5%	1.8%	2.1%	2.2%
Bevölkerung und nominales BIP		1.8%	-1.8%	6.5%	3.0%	3.3%	3.6%	2.9%

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess**

Freitag, 8. Mai 2020

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	652	134	445	895	843		2'970					
Nettoinvestitionen VV		-6'488	-4'971	-3'276	-3'220	-1'990		-19'945					
Veränderung Nettovermögen		-5'836	-4'837	-2'831	-2'325	-1'147		-16'975					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-5'836</b>	<b>-4'837</b>	<b>-2'831</b>	<b>-2'325</b>	<b>-1'147</b>		<b>-16'975</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		16'401	3'906	17'505	3'984	18'117	4'428	18'467	4'917	18'947	5'042	3.7%	6.6%
Fiskalbereich		34	13'341	32	13'195	35	13'415	35	14'011	36	14'469	1.1%	2.0%
Grundstückgewinnsteuern			1'660		1'800		1'800		1'800		1'800		2.0%
Direkter Finanzausgleich	2)	2'184		1'924		1'510		1'795		1'957		-2.7%	
Abschreibungen VV		1'356		1'723		1'745		1'687		1'688		5.6%	
Interne Verrechnungen		660	660	666	666	665	665	665	665	666	666	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag		108	471	73	528	72	535	71	536	70	542	-10.1%	3.6%
Buchgewinne/-verluste					161								
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		20'743	20'039	21'923	20'334	22'143	20'843	22'721	21'929	23'364	22'519		
Rechnungsergebnis		-704		-1'589		-1'300		-792		-845			-5'229
Abschreibungen		1'356		1'723		1'745		1'687		1'688			8'199
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	<b>652</b>		<b>134</b>		<b>445</b>		<b>895</b>		<b>843</b>			<b>2'970</b>
Steuerfuss		58%		58%		58%		58%		58%			
Einfacher Staatssteuerertrag		21'000		21'000		21'282		21'877		22'597			1.8%
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'068	-2'205	-1'763	-1'256	-1'316		-7'608					
Ergebnis aus Finanzierung		363	617	463	464	472		2'379					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>-704</b>	<b>-1'589</b>	<b>-1'300</b>	<b>-792</b>	<b>-845</b>		<b>-5'229</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>6'488</b>	<b>4'971</b>	<b>3'276</b>	<b>3'220</b>	<b>1'990</b>		<b>19'945</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		51'271		44'395		40'393		36'785		33'622		-34%	
Verwaltungsvermögen		31'550		34'799		36'330		37'863		38'165		21%	
Fremdkapital			27'892		25'853		24'682		23'399		21'383		-23%
Eigenkapital			<b>54'929</b>		<b>53'341</b>		<b>52'041</b>		<b>51'249</b>		<b>50'404</b>		<b>-8%</b>
Total		82'822	82'822	79'194	79'194	76'723	76'723	74'648	74'648	71'787	71'787		-13%
Nettovermögen/-schuld		<b>23'379</b>		<b>18'542</b>		<b>15'711</b>		<b>13'386</b>		<b>12'240</b>			
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>3.4%</b>		<b>0.7%</b>		<b>2.2%</b>		<b>4.2%</b>		<b>3.9%</b>		↓	2.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		10%		3%		14%		28%		42%		↗	<b>15%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>4'974</b>		<b>3'863</b>		<b>3'239</b>		<b>2'732</b>		<b>2'473</b>		↗	3'456 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 621	186	244	589	562	2'202
Nettoinvestitionen VV	-2'225	-1'206	-2'876	-3'070	-1'040	-10'417
Veränderung Nettovermögen	-1'604	-1'020	-2'632	-2'481	-478	-8'215
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'604</b>	<b>-1'020</b>	<b>-2'632</b>	<b>-2'481</b>	<b>-478</b>	<b>-8'215</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	10'089	3'523	10'931	3'485	11'453	3'919	11'733	4'400	12'021	4'515	4.5% 6.4%
Fiskalbereich	20	6'296	20	6'227	22	6'332	22	6'608	22	6'822	2.5% 2.0%
Grundstückgewinnsteuern		1'660		1'800		1'800		1'800		1'800	2.0%
Direkter Finanzausgleich	2) 1'017		896		703		835		911		-2.7%
Abschreibungen VV	810		885		925		984		995		5.3%
Interne Verrechnungen	657	657	663	663	662	662	663	663	663	663	0.2% 0.2%
Finanzaufwand/-ertrag	93	361	58	418	54	424	53	425	52	431	-13.4% 4.5%
Buchgewinne/-verluste				161							
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	12'686	12'497	13'453	12'754	13'818	13'138	14'290	13'895	14'665	14'232	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-190		-699		-680		-394		-433		-2'396
Abschreibungen	810		885		925		984		995		4'598
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) <b>621</b>		<b>186</b>		<b>244</b>		<b>589</b>		<b>562</b>		<b>2'202</b>
Steuerfuss	27%		27%		27%		27%		27%		
Einfacher Staatssteuerertrag	21'000		21'000		21'282		21'877		22'597		1.8%

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

Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-458	-1'220	-1'050	-766	-812	-4'306
Ergebnis aus Finanzierung	268	521	370	372	379	1'910
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-190</b>	<b>-699</b>	<b>-680</b>	<b>-394</b>	<b>-433</b>	<b>-2'396</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>2'225</b>	<b>1'206</b>	<b>2'876</b>	<b>3'070</b>	<b>1'040</b>	<b>10'417</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		40'162		37'509		33'927		30'185		27'451		-32%
Verwaltungsvermögen		19'614		19'936		21'887		23'973		24'018		22%
Fremdkapital			21'299		19'666		18'715		17'454		15'199	-29%
Eigenkapital			<b>38'478</b>		<b>37'779</b>		<b>37'099</b>		<b>36'704</b>		<b>36'271</b>	<b>-6%</b>
Total		59'777	59'777	57'445	57'445	55'814	55'814	54'158	54'158	51'470	51'470	-14%
Nettovermögen/-schuld		<b>18'863</b>		<b>17'843</b>		<b>15'212</b>		<b>12'731</b>		<b>12'253</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>5.3%</b>	<b>1.5%</b>	<b>2.0%</b>	<b>4.5%</b>	<b>4.2%</b>	↓ 3.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	28%	15%	9%	19%	54%	↗ <b>21%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>4'013</b>	<b>3'717</b>	<b>3'136</b>	<b>2'598</b>	<b>2'475</b>	↗ 3'188 ø

Primarschulgemeinde		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	31	-52	200	306	282		767					
Nettoinvestitionen VV		-4'263	-3'765	-400	-150	-950		-9'528					
Veränderung Nettovermögen		-4'232	-3'817	-200	156	-668		-8'761					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-4'232</b>	<b>-3'817</b>	<b>-200</b>	<b>156</b>	<b>-668</b>		<b>-8'761</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		6'312	384	6'574	500	6'664	509	6'734	518	6'926	527	2.3%	8.3%
Fiskalbereich		14	7'046	12	6'968	13	7'083	13	7'403	13	7'647	-1.0%	2.1%
Direkter Finanzausgleich	2)	1'167		1'028		807		959		1'046		-2.7%	
Abschreibungen VV		546		838		820		703		693		6.2%	
Interne Verrechnungen		3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	0.0%	0.0%
Finanzaufwand/-ertrag		15	110	15	110	18	111	18	111	18	111	4.9%	0.2%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		8'057	7'542	8'470	7'580	8'325	7'705	8'431	8'034	8'699	8'287		
Rechnungsergebnis		-515		-890		-620		-397		-412			
Abschreibungen		546		838		820		703		693			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			
Selbstfinanzierung	1)	<b>31</b>		<b>-52</b>		<b>200</b>		<b>306</b>		<b>282</b>			<b>767</b>
Steuerfuss		31%		31%		31%		31%		31%			
Einfacher Staatssteuerertrag		21'000		21'000		21'282		21'877		22'597			1.8%
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		-610	-985	-713	-490	-505		-3'302					
Ergebnis aus Finanzierung		95	95	93	93	93		469					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>-515</b>	<b>-890</b>	<b>-620</b>	<b>-397</b>	<b>-412</b>		<b>-2'833</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>4'263</b>	<b>3'765</b>	<b>400</b>	<b>150</b>	<b>950</b>		<b>9'528</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		7'307			7'307		7'307		7'307			0%	
Verwaltungsvermögen		11'936			14'863		14'443		13'890		14'146	19%	
Fremdkapital			2'791		6'608		6'807		6'651		7'320	162%	
Eigenkapital			<b>16'452</b>		<b>15'562</b>		<b>14'942</b>		<b>14'545</b>		<b>14'133</b>	<b>-14%</b>	
Total		19'243	19'243	22'170	22'170	21'749	21'749	21'196	21'196	21'453	21'453	11%	
Nettovermögen/-schuld		<b>4'516</b>		<b>699</b>		<b>499</b>		<b>655</b>		<b>-13</b>			
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>0.4%</b>		<b>-0.7%</b>		<b>2.6%</b>		<b>3.8%</b>		<b>3.4%</b>		↓	1.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		1%		-1%		50%		204%		30%		↑	<b>8%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		-0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>961</b>		<b>146</b>		<b>103</b>		<b>134</b>		<b>-3</b>		↑	268 ø

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-48	40	198	218	257	664						
Nettoinvestitionen VV		-232	-1'320	-957	-1'460	-2'720	-6'689						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-280</b>	<b>-1'280</b>	<b>-759</b>	<b>-1'242</b>	<b>-2'463</b>	<b>-6'025</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'983	1'932	2'349	2'385	2'221	2'416	2'232	2'448	2'224	2'479	2.9%	6.4%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		2	5	3	7	3	6	3	6	4	6	15.6%	4.1%
Abschreibungen VV		185		227		259		273		354		17.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		101	335	15	202	16	77		56	11	108		
Total		2'272	2'272	2'594	2'594	2'499	2'499	2'509	2'509	2'593	2'593	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Abschreibungen/Aufwertungen		185		227		259		273		354		1'299	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-234		-187		-61		-56		-97		-634	
Selbstfinanzierung		<b>-48</b>	<b>40</b>	<b>198</b>	<b>218</b>	<b>257</b>	<b>257</b>	<b>257</b>	<b>257</b>	<b>257</b>	<b>257</b>	<b>664</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>89%</b>	<b>93%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>96%</b>	<b>96%</b>	<b>95%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	96%	96%		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'032	800	2'220	900	1'757	800	2'260	800	3'520	800		
Nettoinvestitionen VV		<b>232</b>	<b>800</b>	<b>1'320</b>	<b>900</b>	<b>957</b>	<b>800</b>	<b>1'460</b>	<b>800</b>	<b>2'720</b>	<b>800</b>	<b>6'689</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>												Veränderung 5 J.	
	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Verwaltungsvermögen (VV)		3'152		4'245		4'943		6'129		8'495		170%	
Fremdkapital	1)		-5'381		-4'101		-3'342		-2'100		364	-107%	
Spezialfinanzierung			<b>8'532</b>		<b>8'345</b>		<b>8'284</b>		<b>8'229</b>		<b>8'132</b>	<b>-5%</b>	
Total		3'152	3'152	4'245	4'245	4'943	4'943	6'129	6'129	8'495	8'495	170%	
Nettovermögen/-schuld		<b>5'381</b>		<b>4'101</b>		<b>3'342</b>		<b>2'100</b>		<b>-364</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-2.5%</b>	<b>1.7%</b>	<b>8.2%</b>	<b>8.9%</b>	<b>10.3%</b>						↘	5.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-21%	3%	21%	15%	9%						↑	<b>10%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%						↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'145</b>	<b>854</b>	<b>689</b>	<b>428</b>	<b>-73</b>						↑	609 ø



Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-162	218	223	279	274	832
Nettoinvestitionen VV	-440	-1'750	-1'332	-1'700	-1'430	-6'652
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-602</b>	<b>-1'532</b>	<b>-1'109</b>	<b>-1'421</b>	<b>-1'156</b>	<b>-5'820</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	400	120	527	93	520	94	463	96	466	97	0.6% 1.3%
Ankauf Wasser	500		560		576		593		610		2.9%
Mengegebühr		431		800		807		815		822	17.5%
Grundgebühr		187		413		420		428		435	23.5%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	2	1	3	2	4	2	5	2	6	2	27.1% 9.0%
Abschreibungen VV	146		203		253		286		355		24.8%
Veränderung Spezialfinanzierung		308		15		30		8		81	
<b>Total</b>	<b>1'048</b>	<b>1'048</b>	<b>1'308</b>	<b>1'308</b>	<b>1'353</b>	<b>1'353</b>	<b>1'347</b>	<b>1'347</b>	<b>1'437</b>	<b>1'437</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	146		203		253		286		355		1'243
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-308		15		-30		-8		-81		-412
Selbstfinanzierung	<b>-162</b>		<b>218</b>		<b>223</b>		<b>279</b>		<b>274</b>		<b>832</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>71%</b>	<b>101%</b>	<b>98%</b>	<b>99%</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	54%	40%	34%	28%	24%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.04%	0.07%	0.07%	0.07%	0.07%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	375	400	404	407	411	0.9% 1.8%
Gebührensatz (Fr./m³)	<b>1.15</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>	M
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	2'150	2'358	2'401	2'444	2'489	1.8%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	<b>87.00</b>	<b>175.00</b>	<b>175.00</b>	<b>175.00</b>	<b>175.00</b>	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	840	400	2'200	450	1'732	400	2'100	400	1'830	400	
Nettoinvestitionen VV	<b>440</b>		<b>1'750</b>		<b>1'332</b>		<b>1'700</b>		<b>1'430</b>		<b>6'652</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		4'533		6'080		7'159		8'573		9'648		113%
Fremdkapital	1)		2'087		3'619		4'728		6'150		7'305	250%
Spezialfinanzierung			<b>2'446</b>		<b>2'461</b>		<b>2'431</b>		<b>2'423</b>		<b>2'343</b>	-4%
<b>Total</b>		<b>4'533</b>	<b>4'533</b>	<b>6'080</b>	<b>6'080</b>	<b>7'159</b>	<b>7'159</b>	<b>8'573</b>	<b>8'573</b>	<b>9'648</b>	<b>9'648</b>	113%
Nettovermögen/-schuld		<b>-2'087</b>		<b>-3'619</b>		<b>-4'728</b>		<b>-6'150</b>		<b>-7'305</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-21.9%</b>	<b>16.7%</b>	<b>16.9%</b>	<b>20.8%</b>	<b>20.2%</b>	→ 10.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-37%	12%	17%	16%	19%	↓ <b>13%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.2%	0.2%	0.3%	↑ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-444</b>	<b>-754</b>	<b>-975</b>	<b>-1'255</b>	<b>-1'476</b>	↓ -981 ø

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	128	-138	11	-30	9	-19
Nettoinvestitionen VV	208	430	375	240	-1'290	-37
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>336</b>	<b>292</b>	<b>386</b>	<b>210</b>	<b>-1'281</b>	<b>-56</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	250	20	412	20	265	20	306	21	268	21	0.6% 1.3%
Beitrag an Kläranlage Bülach	337		360		367		374		381		1.9%
Mengengebühr		450		410		414		417		421	-1.6%
Grundgebühr		242		200		204		207		211	-3.4%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		3		4	-1	4	-2	4	-2	4	1.5%
Abschreibungen VV	28		12		-5		-13		-2		
Veränderung Spezialfinanzierung	101			150	16			16		11	
<b>Total</b>	<b>715</b>	<b>715</b>	<b>785</b>	<b>785</b>	<b>641</b>	<b>641</b>	<b>665</b>	<b>665</b>	<b>657</b>	<b>657</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	28		12		-5		-13		-2		19
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	101		-150		16		-16		11		-39
Selbstfinanzierung	<b>128</b>		<b>-138</b>		<b>11</b>		<b>-30</b>		<b>9</b>		<b>-19</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>116%</b>	<b>81%</b>	<b>103%</b>	<b>98%</b>	<b>102%</b>	<b>99%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.04%	0.07%	0.07%	0.07%	0.07%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )	290	315	318	321	324	0.9% 1.8%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )	<b>1.55</b>	<b>1.30</b>	<b>1.30</b>	<b>1.30</b>	<b>1.30</b>	M
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>2</sup> )	1'275	1'250	1'273	1'296	1'319	1.8%
Gebührensatz (Fr./m <sup>2</sup> )	<b>0.19</b>	<b>0.16</b>	<b>0.16</b>	<b>0.16</b>	<b>0.16</b>	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	192	400	20	450	25	400	160	400	1'690	400	
Nettoinvestitionen VV	<b>-208</b>		<b>-430</b>		<b>-375</b>		<b>-240</b>		<b>1'290</b>		<b>37</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-1'412		-1'854		-2'224		-2'450		-1'159		-18%
Fremdkapital	1)		-6'574		-6'866		-7'252		-7'462		-6'182	-6%
Spezialfinanzierung			<b>5'163</b>		<b>5'012</b>		<b>5'028</b>		<b>5'012</b>		<b>5'023</b>	-3%
<b>Total</b>		<b>-1'412</b>	<b>-1'412</b>	<b>-1'854</b>	<b>-1'854</b>	<b>-2'224</b>	<b>-2'224</b>	<b>-2'450</b>	<b>-2'450</b>	<b>-1'159</b>	<b>-1'159</b>	-18%
Nettovermögen/-schuld		<b>6'574</b>		<b>6'866</b>		<b>7'252</b>		<b>7'462</b>		<b>6'182</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>18.0%</b>	<b>-21.8%</b>	<b>1.7%</b>	<b>-4.6%</b>	<b>1.4%</b>	↓ -1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-62%	32%	-3%	12%	1%	↗ <b>-52%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.5%	-0.7%	-0.7%	-0.8%	-0.8%	↗ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'399</b>	<b>1'430</b>	<b>1'495</b>	<b>1'523</b>	<b>1'249</b>	↓ 1'419 ø

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-15	-40	-36	-31	-26	-148
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-15</b>	<b>-40</b>	<b>-36</b>	<b>-31</b>	<b>-26</b>	<b>-148</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	497	169	490	157	493	159	496	161	499	163	0.6% 1.3%
Grundgebühr		126		132		134		137		139	2.5%
Mengengebühr		187		161		164		167		170	-2.4%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	0	0	0	1	0	1	0	1	0	1	>-50% 8.5%
Abschreibungen VV	12		12		12		1		1		>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung		26		52		47		32		27	
<b>Total</b>	<b>508</b>	<b>508</b>	<b>502</b>	<b>502</b>	<b>505</b>	<b>505</b>	<b>497</b>	<b>497</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	12		12		12		1		1		36
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-26		-52		-47		-32		-27		-184
Selbstfinanzierung	<b>-15</b>		<b>-40</b>		<b>-36</b>		<b>-31</b>		<b>-26</b>		<b>-148</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>95%</b>	<b>90%</b>	<b>91%</b>	<b>94%</b>	<b>95%</b>	<b>93%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.04%	0.07%	0.07%	0.07%	0.07%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalt	2'100	2'200	2'240	2'281	2'322	1.8% 1.8%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	<b>60.00</b>	M
Kalkulatorische Menge (in 1'000)	122	105	107	109	111	1.8%
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	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		30		19		7		6		6		-81%
Fremdkapital	1)		-893		-853		-818		-787		-760	-15%
Spezialfinanzierung			<b>924</b>		<b>872</b>		<b>825</b>		<b>793</b>		<b>766</b>	-17%
<b>Total</b>		<b>30</b>	<b>30</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	-81%
Nettovermögen/-schuld		<b>893</b>		<b>853</b>		<b>818</b>		<b>787</b>		<b>760</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-3.1%</b>	<b>-8.9%</b>	<b>-7.8%</b>	<b>-6.7%</b>	<b>-5.6%</b>	↓ -6.4% 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>190</b>	<b>178</b>	<b>169</b>	<b>161</b>	<b>154</b>	↗ 170 ø

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	604	174	643	1'113	1'100		3'634					
Nettoinvestitionen VV		-6'720	-6'291	-4'233	-4'680	-4'710		-26'634					
Veränderung Nettovermögen		-6'117	-6'117	-3'590	-3'567	-3'610		-23'000					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-6'117</b>	<b>-6'117</b>	<b>-3'590</b>	<b>-3'567</b>	<b>-3'610</b>		<b>-23'000</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		20'602	20'840	21'811	21'364	21'883	22'060	22'529	23'176	23'164	23'791	3.0%	3.4%
Abschreibungen VV		1'542		1'949		2'004		1'960		2'042		7.3%	
Interne Verrechnungen		660	660	666	666	665	665	665	665	666	666	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag		110	476	76	535	75	541	75	541	75	548	-9.3%	3.6%
Buchgewinne/-verluste					161								
EK-Fonds, Aufwertungen VV		101	335	15	202	16	77		56	11	108		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		23'015	22'311	24'517	22'928	24'642	23'342	25'230	24'438	25'957	25'112		
Rechnungsergebnis		-704		-1'589		-1'300		-792		-845			
Abschreibungen		1'542		1'949		2'004		1'960		2'042			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-234		-187		-61		-56		-97			
Selbstfinanzierung	1)	<b>604</b>		<b>174</b>		<b>643</b>		<b>1'113</b>		<b>1'100</b>			
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'070	-2'209	-1'766	-1'258	-1'318		-7'621					
Ergebnis aus Finanzierung		366	621	466	467	473		2'392					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>-704</b>	<b>-1'589</b>	<b>-1'300</b>	<b>-792</b>	<b>-845</b>		<b>-5'229</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>6'720</b>	<b>6'291</b>	<b>4'233</b>	<b>4'680</b>	<b>4'710</b>		<b>26'634</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		996	-746	231	1'072	1'547		3'100					
Geldfluss aus Investitionen		-6'720	-6'130	-4'233	-4'680	-4'710		-26'473					
Geldfluss aus Finanzierungen		3'000	-	1'000	-	10'000		14'000					
Veränderung flüssige Mittel		<b>-2'724</b>	<b>-6'876</b>	<b>-3'002</b>	<b>-3'608</b>	<b>6'837</b>		<b>-9'373</b>					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		51'271	44'395	40'393	36'785	33'622					-34%		
davon Liquidität, KK + Anlagen		25'544	18'668	14'665	11'057	7'895					-69%		
Verwaltungsvermögen (VV)		34'702	39'043	41'272	43'992	46'660					34%		
Fremdkapital			22'512	21'752	21'340	21'299					21'746	-3%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			253	253	253	253					253	0%	
Eigenkapital			<b>63'462</b>	<b>61'686</b>	<b>60'325</b>	<b>59'478</b>					<b>58'536</b>	<b>-8%</b>	
Total		85'973	85'973	83'439	83'439	81'665	81'665	80'777	80'777	80'282	80'282	-7%	
Nettovermögen/-schuld		<b>28'760</b>	<b>22'643</b>	<b>19'053</b>	<b>15'486</b>	<b>11'876</b>							
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	76%	76%	76%	76%	76%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.8%</b>	<b>0.8%</b>	<b>2.8%</b>	<b>4.7%</b>	<b>4.5%</b>				↓	3.1%	∅	
Selbstfinanzierungsgrad		9%	3%	15%	24%	23%				↗	<b>14%</b>	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%				↑	-0.1%	∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>6'119</b>	<b>4'717</b>	<b>3'928</b>	<b>3'160</b>	<b>2'399</b>				↗	4'065	∅	
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 572	226	443	807	819	2'867						
Nettoinvestitionen VV	-2'457	-2'526	-3'833	-4'530	-3'760	-17'106						
Veränderung Nettovermögen	-1'885	-2'300	-3'390	-3'723	-2'941	-14'239						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'885</b>	<b>-2'300</b>	<b>-3'390</b>	<b>-3'723</b>	<b>-2'941</b>	<b>-14'239</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	13'108	13'410	14'196	13'897	14'398	14'468	14'823	15'255	15'178	15'617	3.7%	3.9%
Abschreibungen VV	996		1'112		1'184		1'257		1'349		7.9%	
Interne Verrechnungen	657	657	663	663	662	662	663	663	663	663	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag	95	366	61	425	57	430	56	431	57	437	-12.3%	4.5%
Buchgewinne/-verluste				161								
EK-Fonds, Aufwertungen VV	101	335	15	202	16	77		56	11	108		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	14'958	14'768	16'047	15'348	16'317	15'637	16'799	16'404	17'258	16'825	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-190		-699		-680		-394		-433		-2'396	
Abschreibungen	996		1'112		1'184		1'257		1'349		5'897	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-234		-187		-61		-56		-97		-634	
Selbstfinanzierung	1) <b>572</b>		<b>226</b>		<b>443</b>		<b>807</b>		<b>819</b>		<b>2'867</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	-460	-1'224	-1'053	-769	-813	-4'319						
Ergebnis aus Finanzierung	271	525	373	374	380	1'923						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis	<b>-190</b>	<b>-699</b>	<b>-680</b>	<b>-394</b>	<b>-433</b>	<b>-2'396</b>						
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>2'457</b>	<b>2'526</b>	<b>3'833</b>	<b>4'530</b>	<b>3'760</b>	<b>17'106</b>						
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-						
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		40'162		37'509		33'927		30'185		27'451		-32%
Verwaltungsvermögen		22'766		24'180		26'830		30'102		32'514		43%
Fremdkapital			15'919		15'565		15'373		15'354		15'562	-2%
Eigenkapital			<b>47'010</b>		<b>46'124</b>		<b>45'383</b>		<b>44'933</b>		<b>44'403</b>	<b>-6%</b>
Total		62'928	62'928	61'689	61'689	60'756	60'756	60'287	60'287	59'965	59'965	-5%
Nettovermögen/-schuld		<b>24'244</b>		<b>21'944</b>		<b>18'554</b>		<b>14'831</b>		<b>11'889</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>4.2%</b>		<b>1.6%</b>		<b>3.0%</b>		<b>5.2%</b>		<b>5.1%</b>	↓ 3.8% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		23%		9%		12%		18%		22%	↗ <b>17%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		-0.1%		-0.1%		-0.1%		-0.1%	↑ -0.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>5'158</b>		<b>4'572</b>		<b>3'825</b>		<b>3'027</b>		<b>2'402</b>	↗ 3'797 ø	

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
Selbstfinanzierung	1'370	604	174	303	128	36
Nettoinvestitionen VV	-3'809	-6'720	-6'291	-842	-1'430	-1'311
Veränderung Nettovermögen	<b>-2'440</b>	<b>-6'117</b>	<b>-6'117</b>	<b>-539</b>	<b>-1'301</b>	<b>-1'274</b>
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'440</b>	<b>-6'117</b>	<b>-6'117</b>	<b>-539</b>	<b>-1'301</b>	<b>-1'274</b>

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-7'036	-7'074	-7'865	-1'555	-1'505	-1'638
Nettokosten Schule	-5'495	-5'440	-5'577	-1'215	-1'158	-1'162
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'076	-1'147	-1'510	-238	-244	-315
Total Aufwand (netto)	<b>-13'607</b>	<b>-13'662</b>	<b>-14'951</b>	<b>-3'008</b>	<b>-2'907</b>	<b>-3'115</b>
Direkte Gemeindesteuern	14'144	13'307	13'162	3'126	2'831	2'742
Grundstückgewinnsteuern	1'819	1'660	1'800	402	353	375
Direkter Finanzausgleich	-2'473	-2'184	-1'924	-547	-465	-401
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	160	174	324	35	37	68
Total Ertrag (netto)	<b>13'650</b>	<b>12'958</b>	<b>13'363</b>	<b>3'017</b>	<b>2'757</b>	<b>2'784</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	43	-704	-1'589	9	-150	-331
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'500	1'542	1'949	332	328	406
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -173	-234	-187	-38	-50	-39
Selbstfinanzierung	<b>1'370</b>	<b>604</b>	<b>174</b>	<b>303</b>	<b>128</b>	<b>36</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-161	-	-	-34
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -822	-	-	-182	-	-
Veränderung übriges Fremdkapital	2'798	392	-759	619	83	-158
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>3'346</b>	<b>996</b>	<b>-746</b>	<b>740</b>	<b>212</b>	<b>-155</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'809	-6'720	-6'291	-842	-1'430	-1'311
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	161	-	-	34
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 47	-	-	10	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-3'762</b>	<b>-6'720</b>	<b>-6'130</b>	<b>-832</b>	<b>-1'430</b>	<b>-1'277</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	-	-	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-88	-	-	-19	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -10'935	3'000	-	-2'417	638	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-11'023</b>	<b>3'000</b>	<b>-</b>	<b>-2'436</b>	<b>638</b>	<b>-</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-11'439</b>	<b>-2'724</b>	<b>-6'876</b>	<b>-2'528</b>	<b>-580</b>	<b>-1'433</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>	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2020 vs. Rg.	2021 vs. Rg.	2021 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	77	80	74	4%	-5%	-8%
- Allgemeine Dienste	238	236	239	-1%	0%	2%
- Übriges	94	73	67	-23%	-29%	-8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	14	16	16	13%	10%	-3%
- Allgemeines Rechtswesen	91	94	99	3%	9%	6%
- Feuerwehr	54	54	52	-1%	-4%	-2%
- Übriges	23	33	30	48%	34%	-9%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'405	14'685	14'680	-5%	-5%	0%
- Primarschule (je Schüler)	18'367	16'444	16'141	-10%	-12%	-2%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	27	25	27	-6%	2%	9%
- Sport und Freizeit	32	34	34	7%	6%	-1%
- Übriges	15	14	14	-7%	-6%	1%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	197	182	203	-8%	3%	11%
- Pflegefinanzierung Spitex	42	59	55	39%	30% !	-6%
- Übriges	22	23	48	3%	115% !!	110%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	169	143	171	-15%	1%	19%
- Familie und Jugend	50	48	51	-3%	3%	6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	87	91	105	6%	21% !	15%
- Fürsorge, Übriges	40	39	47	-4%	17%	21%
- Übriges	54	47	57	-13%	7%	23%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	143	115	128	-19%	-10%	12%
- Übriges	83	95	91	15%	9%	-5%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	240	223	272	-7%	13% !!	22%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	161	152	163	-6%	1%	7%
- Abfallwirtschaft (brutto)	110	108	105	-1%	-5%	-3%
- Übriges	52	84	74	63%	43% !	-12%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	42	36	35	-15%	-17%	-2%
- Übriges	-90	-115	-79	27%	-13% !	-31%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-9	-9	-7	-6%	-29%	-24%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-40	-36	-38	-10%	-6%	5%
- Planmässige Abschreibungen VV	287	289	359	0%	25% !!	24%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'555</b>	<b>1'505</b>	<b>1'638</b>	<b>-3%</b>	<b>5%</b>	<b>9%</b>
Nettokosten Kindergarten	313	297	287	-5%	-8%	-3%
Nettokosten Primarschule	901	861	874	-5%	-3%	2%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>1'215</b>	<b>1'158</b>	<b>1'162</b>	<b>-5%</b>	<b>-4%</b>	<b>0%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>2'770</b>	<b>2'663</b>	<b>2'800</b>	<b>-4%</b>	<b>1%</b>	<b>5%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	238	244	315	3%	32%	29%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>3'008</b>	<b>2'907</b>	<b>3'115</b>	<b>-3%</b>	<b>4%</b>	<b>7%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>511</b>	<b>483</b>	<b>540</b>	<b>-5%</b>	<b>6%</b>	<b>12%</b>
Total Kosten	3'519	3'390	3'655	-4%	4%	8%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'524	4'700	4'800	4%	6%	2%
Kindergartenschüler	92	95	94	3%	2%	-1%
Primarschüler	222	246	260	11%	17%	6%
Gesamtschülerzahl	314	341	354	9%	13%	4%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	0.4%	-0.6%	0.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	-5.1%	4.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	1.4%	-5.7%	4.4%			

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

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

09.10.2020

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	2'164	21	2'030	-	-	-	4'215
2 = Nachhol-/Entwicklung	61	1'185	846	3'070	1'040	-	6'202
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2'225</b>	<b>1'206</b>	<b>2'876</b>	<b>3'070</b>	<b>1'040</b>	<b>-</b>	<b>10'417</b>

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	440	1'350	145	-400	-400	-	1'135
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	400	1'187	2'100	1'830	-	5'517
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>440</b>	<b>1'750</b>	<b>1'332</b>	<b>1'700</b>	<b>1'430</b>	<b>-</b>	<b>6'652</b>

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-208	-450	-375	-400	-400	-	-1'833
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	20	-	160	1'690	-	1'870
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-208</b>	<b>-430</b>	<b>-375</b>	<b>-240</b>	<b>1'290</b>	<b>-</b>	<b>37</b>

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	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	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	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	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
<b>Total</b>	<b>2'457</b>	<b>2'526</b>	<b>3'833</b>	<b>4'530</b>	<b>3'760</b>	<b>-</b>	<b>17'106</b>



# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
												-
<b>Diverses</b>												-
1 Sanierung Postgebäude	1	0	GDE	33		840						840
2 Sanierung Gemeindehaus	1	0	GDE	33		20						20
3 Beteiligung KZU	2	0	GDE	0		61	145					206
4 Umbau Postgebäude	2	0	GDE	33			50					50
5 Umbau/Sanierung Büro Finanzen/Steuern	1	0	GDE	20			6	200				206
6 Pflegewohnungen Tüfwis, Betriebsausstattung	2	0	GDE	10			530					530
												-
<b>Gemeindestrassen</b>												-
7 Dorfstr. (Breitistr. - Hungerbuelstr.)	1	0	GDE	40	31	5		720				756
8 Sanierung Spichergasse	1	0	GDE	40		420	50					470
9 Rückerstattungen Dritter Spichergasse	1	0	GDE	40		-420	-50					-470
10 TQP Buechenweg Projekt Anteil Gemeinde	1	0	GDE	40		230						230
11 Altredenstrasse (2. Etappe, Aufhebung Provisorium)	1	0	GDE	40		514						514
12 Sanierung Seehalden/Mollstetten Strasse	1	0	GDE	40		50						50
13 Sanierung Geerenstrasse	1	0	GDE	40		35						35
14 Umgestaltung Seebnerstrasse (Vorprojekt + Projektierung)	2	0	GDE	40			100					100
15 Sanierung obere Lättenstrasse	2	0	GDE	40			210					210
16 Kommunalfahrzeug	2	0	GDE	8			150					150
17 Bushaltestellen (behindertengerechter Ausbau)	2	0	GDE	40				300	300			600
18 Zürichstrasse (Einlenker Oberglattner- und Breitistrasse)	2	0	GDE	40				176				176
19 Projekt Lochwisstrasse und Hofacherstrasse	2	0	GDE	40				40				40
20 Lochwisstrasse und Hofacherstrasse (ganze Str.)	2	0	GDE	40					780			780
21 Seebnerstrasse (vor Gde-Haus)	2	0	GDE	40					520			520
22 Projekt Alte Landstrasse	2	0	GDE	40					30			30
23 Projekt Feldtalstrasse	2	0	GDE	40					30			30
24 Feldtalstr. (ganze Str.)	2	0	GDE	40						520		520
25 Alte Landstrasse	2	0	GDE	40						120		120
26 Projekt Hungerbuelstrasse	2	0	GDE	40						50		50
												-
<b>Wasserversorgung</b>												-
27 Steuerkabelteilersatz (2./4. Etappe)	1	0	WAS	10		120						120
28 Dorfstr. (Breitistr. - Hungerbuelstr.)	1	0	WAS	50		20		545				565
29 Spichergasse	1	0	WAS	50	126	70						196
30 Seehalden/Mollstetten (ganze Str.)	1	0	WAS	50		70						70
31 Altredenstrasse (2. Etappe, Aufhebung Provisorium)	1	0	WAS	50		160						160

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
												-
32 Neubau Reservoir Lätten (Bauausführung)	1	0	WAS	50	113	400	1'800					2'313
33 Obere Lättenstrasse	2	0	WAS	50			260					260
34 Steuerkabelteilersatz (Res. Loo - Res. Breiti)	2	0	WAS	10			140					140
35 Zürichstrasse (Seehalden - Gemeindegrenze Bachenbülach)	2	0	WAS	50				380				380
36 Lufingerstrasse unten	2	0	WAS	50				260				260
37 Steuerkabelteilersatz (7. Etappe)	2	0	WAS	10				250				250
38 Erneuerung Leckortungsanlage (bestehend 2007)	2	0	WAS	10				200				200
39 Erneuerung Steuerung (inkl. Kosten Rittmeyer)	2	0	WAS	10				77	370	60		507
40 Lochwissstrasse und Hofacherstrasse (ganze Str.)	2	0	WAS	50					640			640
41 Sürch	2	0	WAS	50					500			500
42 PW Breiti (Innensanierung)	2	0	WAS	20					300			300
43 Seebnerstrasse (vor Gde-Haus)	2	0	WAS	50					170			170
44 Sanierung Anlagen Wasserversorgung (aufgrund Analyse)	2	0	WAS	50					120			120
45 Steuerkabelteilersatz (8. Etappe)	2	0	WAS	10					-			-
46 Homberg bis Hagenacher (Zuleitung)	2	0	WAS	50						770		770
47 Feldtalstr. (ganze Str.)	2	0	WAS	50						480		480
48 Lägernweg (Ersatz Hauptleitung Reservoir Vogswinkel)	2	0	WAS	50						470		470
49 Strassenstich Püntenstrasse	2	0	WAS	50						50		50
50 Projekt Zürichstrasse (Seehalden - Gemeindegrenze Babü)	2	0	WAS	50	16			20				36
51 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40		-400						-400
52 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40			-450					-450
53 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40				-400				-400
54 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40					-400			-400
55 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40						-400		-400
												-
												-
<b>Abwasseranlagen</b>												
56 Kanalisation Zürichstrasse (Seehalden - Babü)	1	0	ABW		1	40						41
57 Dorfstr. (Breitistr. - Hungerbülstr.)	1	0	ABW	50		2		25				27
58 Projekt/Ausführung Spichergasse	1	0	ABW	50	323	150						473
59 Obere Lättenstr.	2	0	ABW	50			20					20
60 Neubau RWL F4r bis F5r (Hungerbülstrasse)	2	0	ABW	50					110			110
61 Seebnerstrasse (vor Gde-Haus)	2	0	ABW	50					25			25
62 Lochwissstrasse und Hofacherstrasse (ganze Str.)	2	0	ABW	50					25			25
63 Feldtalstr. (ganze Str.)	2	0	ABW	50						1'250		1'250
64 Kanal Feldtalstrasse	2	0	ABW	50						440		440
65 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-400						-400

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
												-
66 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40			-450					-450
67 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40				-400				-400
68 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40					-400			-400
69 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40						-400		-400
												-
<b>Gewässer</b>												-
70 Lochwisbach (Abschnitt Wassmer und Nötzli)	1	0	GDE	50		400						400
71 Eindolung Dorfstrasse	1	0	GDE	50		70		960				1'030
72 Einlaufbauwerk Heubergbach in Heubergstrasse (Projekt)	1	0	GDE	50			15	150				165
73 Gewässerverbauung Dorfbach (oberhalb Siedlungsgebiet)	2	0	GDE	50				50				50
74 Durchlass Egetswilerstrasse	2	0	GDE	50				150				150
75 Absenkung Sohle und Anpassung Schwellen Dorfbachweg	2	0	GDE	50				80				80
76 Durchlass Seebnerstrasse sanieren	2	0	GDE	50				50				50
77 Eindolung Seebnerstrasse	2	0	GDE	50					700			700
78 Lochwisbach (Abschnitt Lochwisstrasse)	2	0	GDE	50					600			600
79 Unterhalt diverser Brücken (gemäss Bemerkungen hintenstehend)	2	0	GDE	50					110			110
80 Offenlegung Gebiet Weier inkl. Durchlass (Pünt - Lufingerstr.)	2	0	GDE	50						350		350
												-
<b>Finanzvermögen</b>												-
81 Verkauf von übrigen Sachanlagen	2	0	FV	0			-161					-161
82 Übertrag realisierte Gewinne in Erfolgsrechnung	2	0	FV	0			161					161

Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)

09.10.2020

Verwaltungsvermögen (VV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	4'045	263	-	-	-	-	4'308
2 = Nachhol-/Entwicklung	218	3'502	400	150	950	18'140	23'360
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	4'263	3'765	400	150	950	18'140	27'668

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

Gesamttotal Primarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Total	4'263	3'765	400	150	950	18'140	27'668

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 Kindergarten Tüfwis	1	0	SCH	33	724	3'415						4'139
2 Rückerstattung Neubau Kindergarten Tüfwis	1	0	SCH	33		-2'400						-2'400
3 Gesamtsanierung GA A	2	0	SCH	33	37	218	3'500					3'755
4 Kiga Rüti	1	0	SCH	33	2'086	3'030	263					5'379
5 Erweiterung Grossacher	2	0	SCH	33				400	150	950	14'000	15'500
6 Rüti, altes Schulhaus	2	0	SCH	33							730	730
7 Grossacher Turnhallentrakt	2	0	SCH	33							2'780	2'780
8 Grossacher Trakt B	2	0	SCH	33							630	630
9 Beteiligung HPS	2	0	SCH	0			43					43
10 Rückzahlung Investitionsbeiträge HPS	2	0	SCH	0			-41					-41

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024			
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>													
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	-7.5%	0.0%	-7.5%	0.0%			
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>												Systematik/Ergebnis Steuerschätzung	
<i>Natürliche Personen</i>	16'075	18'790	20'195	19'958	20'848	20'504	20'557	20'829	21'451	22'161		BIP T E STF Ø3y 2021 in % Ø3y	
- Einkommen	14'074	16'113	17'287	16'761	17'614	17'220	17'369	17'494	18'016	18'612	x x x	101%	
- Vermögen	2'001	2'677	2'908	3'196	3'234	3'284	3'189	3'336	3'435	3'549	x x x	102%	
<i>Juristische Personen</i>	395	395	430	483	449	496	443	452	426	436		98%	
- Gewinn	373	370	400	440	406	452	400	412	388	397	x x	96%	
- Kapital	22	24	30	43	43	44	43	40	38	39	x x	110%	
<b>Total</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>20'625</b>	<b>20'441</b>	<b>21'297</b>	<b>21'000</b>	<b>21'000</b>	<b>21'282</b>	<b>21'877</b>	<b>22'597</b>		<b>101%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</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>	<b>27%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	4'282	4'988	5'363	5'315	5'750	5'670	5'670	5'746	5'907	6'101		104%	
Steuererträge aus früheren Jahren	886	1'000	612	684	884	650	500	539	655	677	x x x x	69%	
Nachsteuern	22	4	16	11	3	10	4	10	10	10		x	41%
Aktive Steuerauscheidungen	66	288	52	47	57	50	50	54	56	57	x x x x	96%	
Passive Steuerauscheidungen	-238	-358	-201	-250	-303	-260	-270	-291	-300	-310	x x x x	107%	
Pauschale Steueranrechnung	-5	-14	-12	-37	-13	-25	-12	-21	-21	-21		x	58%
Quellensteuern	74	27	243	-73	150	50	135	144	148	153	x x x	127%	
Personalsteuern	89	92	98	99	97	99	99	100	101	102		x	101%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'176</b>	<b>6'027</b>	<b>6'170</b>	<b>5'795</b>	<b>6'624</b>	<b>6'244</b>	<b>6'176</b>	<b>6'281</b>	<b>6'556</b>	<b>6'770</b>		<b>100%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	13	3	1	11	25	11	11	12	12	12		x	89%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>25</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>		<b>89%</b>	
Grundstückgewinnsteuern	1'413	1'591	1'542	1'605	1'819	1'660	1'800	1'800	1'800	1'800		Manuelle Festlegung	109%
Hundesteuern	44	47	51	51	51	52	51	52	52	53		x	99%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'457</b>	<b>1'638</b>	<b>1'593</b>	<b>1'656</b>	<b>1'870</b>	<b>1'712</b>	<b>1'851</b>	<b>1'852</b>	<b>1'852</b>	<b>1'853</b>		<b>108%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste				0	0		0	0	0	0		x	100%
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	9	9	9	9	9	9	10	10		Verhältnis zu Ertrag	103%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>		<b>103%</b>	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)			182	199	195	192	197	200	204	208		wie allg. Dienste	102%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.00)		436	426	411	517	533	517	527	537	547		wie allg. Dienste	115%
Vergütungszinsen (9610.3499.01/02)					16	21	15	15	15	15		wie letztes Budgetjahr	279%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>4'593</b>	<b>5'239</b>	<b>5'177</b>	<b>4'856</b>	<b>5'352</b>	<b>4'845</b>	<b>4'685</b>	<b>4'715</b>	<b>4'875</b>	<b>4'985</b>		<b>91%</b>	

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2021 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	16'075	18'790	18'790	19'942	20'833	20'504	20'557	20'829	21'451	22'161								104%
- Einkommen	14'074	16'113	16'113	16'748	17'601	17'220	17'369	17'494	18'016	18'612	x	x	x					103%
- Vermögen	2'001	2'677	2'677	3'194	3'231	3'284	3'189	3'336	3'435	3'549	x	x	x					105%
<i>Juristische Personen</i>	395	394	394	483	449	496	443	452	426	436								100%
- Gewinn	373	370	370	440	406	452	400	412	388	397	x	x						99%
- Kapital	22	24	24	43	43	44	43	40	38	39	x	x						116%
<b>Total</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>19'184</b>	<b>20'425</b>	<b>21'281</b>	<b>21'000</b>	<b>21'000</b>	<b>21'282</b>	<b>21'877</b>	<b>22'597</b>								<b>103%</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	5'106	5'947	5'947	6'332	6'597	6'510	6'510	6'597	6'782	7'005								103%
Steuererträge aus früheren Jahren	1'059	1'197	733	821	1'067	746	574	612	750	775	x	x	x	x				66%
Nachsteuern	28	6	21	13	3	12	5	12	12	12					x			37%
Aktive Steuerauscheidungen	80	356	62	56	68	60	60	64	65	68	x	x	x	x				96%
Passive Steuerauscheidungen	-291	-427	-241	-298	-361	-310	-322	-343	-353	-365	x	x	x	x				107%
Pauschale Steueranrechnung	-6	-16	-15	-43	-15	-29	-14	-24	-24	-24					x			57%
Quellensteuern	86	31	290	-87	172	57	155	165	170	176	x	x	x					124%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>6'062</b>	<b>7'093</b>	<b>6'796</b>	<b>6'794</b>	<b>7'531</b>	<b>7'046</b>	<b>6'968</b>	<b>7'083</b>	<b>7'403</b>	<b>7'647</b>								<b>99%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	16	3	1	12	28	14	12	13	13	13						x		89%
Wertberichtigungen Forderungen																	x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>								<b>89%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)		248	253	248	348	363	358	365	372	379							wie Schulverwaltung	126%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)					13	20	15	15	15	15							wie letztes Budgetjahr	335%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	4'856	5'352	4'845	4'685	4'715	4'875	4'985
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'721	3'843	1) 3'700	1) 3'600	3'750	3'800	3'850
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		131%	139%	131%	130%	126%	128%	129%
Ausgleichsgrenze		110%	110%	110%	110%	110%	110%	110%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	534	787	543	508	413	486	525
Einwohnerzahl	Anzahl	4'507	4'524	4'700	4'800	4'850	4'900	4'950
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	2'407	3'562	2'551	2'437	2'004	2'382	2'598
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		76%	76%	76%	76%	76%	76%	76%
Steuerfussindex		0.9927	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	<b>2'389</b>	<b>3'516</b>	<b>2'518</b>	<b>2'405</b>	<b>1'978</b>	<b>2'352</b>	<b>2'564</b>
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>817</b>	<b>1'249</b>	<b>895</b>	<b>855</b>	<b>703</b>	<b>835</b>	<b>911</b>
- Steuerfuss		26%	27%	27%	27%	27%	27%	27%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>975</b>	<b>1'434</b>	<b>1'027</b>	<b>981</b>	<b>807</b>	<b>959</b>	<b>1'046</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>597</b>	<b>833</b>	<b>596</b>	<b>570</b>	<b>468</b>	<b>557</b>	<b>607</b>
- Steuerfuss		19%	18%	18%	18%	18%	18%	18%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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



<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Einwohnerzahl	Anzahl	4'507	4'524	4'700	4'800	4'850	4'900	4'950
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	783	781	815	837	850	863	876
Anteil Einwohner < 20 Jahre		17.373%	17.263%	17.349%	17.436%	17.522%	17.610%	17.697%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.637%	22.634%	22.670%	22.706%	22.742%	22.779%	22.815%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-237	-243	-250	-253	-253	-253	-253
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'850	11'873	11'802	11'814	11'865	11'956	12'088
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<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	4'507	4'524	4'700	4'800	4'850	4'900	4'950
Fläche in Quadratkilometer	manuell	8.09	8.09	8.09	8.09	8.09	8.09	8.09
Bevölkerungsdichte	E/km2	557.0	559.1	580.8	593.2	599.4	605.5	611.7
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		98.8	98.9	98.4	98.4	98.9	99.6	100.7
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	1.9%	1.9%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.9%	1.9%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Feuerwehr	E	E	1.9%	1.9%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.9%	1.9%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.9%	1.9%	
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	3.9%	3.9%	2022: +340 Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Familie und Jugend	E	E	1.9%	1.9%	2022: -300 Solidarische Finanzierung (KJG)
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2022: +45 Entfall 1x Aufwand 2023: +370 Beitrag Strassenfonds
- Übriges	B	B	1.3%	1.3%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2022: +70 Entfall GWP -60 Einführung QM (1x)
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2022: +150 Entfall TV-Aufnahmen 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	1.9%	1.9%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

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%	2022: +120 -1 Klasse, 2024: -120 +1 Klasse
- Primarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2022: -140 +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	1.9%	1.9%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	1.9%	1.9%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	1.9%	1.9%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	1.9%	1.9%	
- Sonderschulen	ES	ES	1.9%	1.9%	
Gesundheit	ES	ES	1.9%	1.9%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	1.9%	1.9%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-592
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-190</u>
Veränderung	403

**Einzelpositionen****403****Bemerkung**

Pflegefinanzierung Heime	53	Aktueller Trend, 21.9.2020
Pflegefinanzierung Spitex	20	Aktueller Trend, 21.9.2020
Gesundheit Übriges	50	Aktueller Trend, 21.9.2020
Ergänzungsleistungen IV + AHV	45	Aktueller Trend, 21.9.2020
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	180	Aktueller Trend, 21.9.2020
Volkswirtschaft Übriges	30	Aktueller Trend, 21.9.2020
Grundstückgewinnsteuern	60	Aktueller Trend, 21.9.2020
Ressourcenausgleich	-122	Anpassung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	135	Anpassung Zahlung 2022
Planmässige Abschreibungen	-48	Aktuelle Kalkulation

Wasserwerk

Anpassung Aufwand und Ertrag an 2019 Ist bzw. Mittel 15/19

Abwasserbeseitigung

Anpassung Aufwand und Ertrag an 2019 Ist bzw. Mittel 15/19

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-565
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-515</u>
Veränderung	51

**Einzelpositionen****51****Bemerkung**

Ressourcenausgleich	-140	Anpassung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	56	Anpassung Zahlung 2022
Planmässige Abschreibungen	135	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E	
Allgemeine Verwaltung	2'902	1'626	2'899	1'610	2'945	1'639	2'991	1'670	3'039	1'700	1.2%	1.1%	
- Exekutive	376		353		355		358		360		-1.1%		
- Allgemeine Dienste	2'156	1'581	2'170	1'537	2'211	1'566	2'253	1'596	2'296	1'627	1.6%	0.7%	
- Übriges	370	45	376	72	379	73	381	73	383	74	0.9%	13.3%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'069	144	1'092	144	1'121	148	1'151	152	1'182	155	2.5%	1.9%	
- Öffentliche Sicherheit	80	5	81	6	83	6	84	7	86	7	1.8%	8.6%	
- Allgemeines Rechtswesen	519	79	554	79	576	82	598	85	622	88	4.6%	2.8%	
- Feuerwehr	254	2	252	1	257	1	261	1	266	1	1.2%	-14.7%	
- Übriges	216	59	204	59	206	59	207	59	208	60	-0.9%	0.4%	
Bildung	3	-	3	-	3	-	3	-	3	-	1.4%		
- Übriges	3		3		3		3		3		1.4%		
Kultur, Sport und Freizeit	398	56	414	55	422	56	430	57	438	58	2.4%	0.8%	
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	145	27	159	29	162	29	165	30	168	30	3.9%	2.9%	
- Sport und Freizeit	159		162		165		168		171		1.8%		
- Übriges	94	29	93	26	95	27	97	27	99	28	1.2%	-1.3%	
Gesundheit	1'267	52	1'600	156	1'656	160	1'715	164	1'775	168	8.8%	34.1%	
- Pflegefinanzierung Heime	856	1	974	1	1'012	1	1'052	1	1'093	1	6.3%	2.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	275		314	50	326	52	339	54	352	56	6.4%		
- Übriges	136	51	312	105	318	107	324	109	330	111	24.9%	21.5%	
Soziale Sicherheit	2'867	1'145	3'365	1'317	3'775	1'702	3'895	1'762	4'020	1'824	8.8%	12.3%	
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'212	539	1'636	814	1'700	1'186	1'766	1'232	1'835	1'280	10.9%	24.2%	
- Familie und Jugend	232	5	246	1	551	1	561	1	572	1	25.3%	-30.4%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	587	158	687	185	714	192	742	199	771	207	7.1%	7.1%	
- Fürsorge, Übriges	224	41	246	20	251	21	255	21	260	22	3.9%	-15.0%	
- Übriges	612	403	549	297	559	302	570	308	581	314	-1.3%	-6.0%	
Verkehr	1'254	265	1'277	224	1'243	226	1'254	597	1'265	601	0.2%	22.7%	
- Gemeindestrassen	776	236	812	196	772	197	777	568	781	572	0.2%	24.8%	
- Übriges	478	30	465	28	471	28	477	29	483	29	0.3%	-0.2%	
Umweltschutz und Raumordnung	2'686	2'291	2'953	2'598	2'860	2'503	2'872	2'513	2'958	2'597	2.4%	3.2%	
- Wasserwerk	1'048	1'048	1'308	1'308	1'353	1'353	1'347	1'347	1'437	1'437	8.2%	8.2%	
- Abwasserbeseitigung	715	715	785	785	641	641	665	665	657	657	-2.1%	-2.1%	
- Abfallwirtschaft	508	508	502	502	505	505	497	497	500	500	-0.4%	-0.4%	
- Übriges	415	19	359	4	361	4	363	4	365	4	-3.1%	-32.0%	
Volkswirtschaft	562	935	569	782	572	792	576	802	580	812	0.8%	-3.5%	
- Forstwirtschaft	539	372	545	379	548	381	552	383	555	385	0.7%	0.9%	
- Übriges	23	563	24	403	24	411	25	419	25	427	2.1%	-6.7%	
Finanzen und Steuern	4'340	10'643	5'392	11'978	4'239	10'930	4'318	11'094	3'977	10'887	-2.2%	0.6%	
- Steuern	20	7'956	20	8'027	22	8'132	22	8'408	22	8'622	2.5%	2.0%	
- Ressourcenausgleich, Bildung	1'017		896		703		835		911		-2.7%		
- Ressourcenausgleich, Auflösung		817		1'249		895		855		703		-3.7%	
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	2'389	1'572	3'516	2'267	2'518	1'624	2'405	1'551	1'978	1'275	-4.6%	-5.1%	
- Sonderlastenausgleich													
- Zinsen	25	58	22	46	18	46	18	41	18	42	-7.5%	-7.4%	
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens	78	238	53	226	53	231	53	236	53	241	-9.2%	0.3%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert				161									
- WB Liegenschaften FV													
- WB Finanzanlagen FV													
- Übriges		3		3		3		3		3			
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	810	885		925		984		995		5.3%		
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)												
- Aufwertungen VV	1)												
- Fonds im Fremdkapital		0	0										
- Fonds im Eigenkapital	2)												
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total	17'347	17'158	19'563	18'864	18'836	18'155	19'204	18'810	19'236	18'803	2.6%	2.3%	
Ergebnis	-190		-699		-680		-394		-433				

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	17		17		17		17		18		0.4%	
Bildung	6'262	461	6'509	577	6'597	586	6'667	595	6'857	604	2.3%	7.0%
- Kindergarten	779		790		675		679		803		0.7%	
- Primarstufe	2'476	26	2'580	16	2'736	16	2'752	16	2'769	16	2.8%	-11.5%
- Musikschulen	100		100		102		104		106		1.4%	
- Schulliegenschaften	887	81	882	125	888	126	893	127	898	128	0.3%	12.1%
- Tagesbetreuung	417	330	421	347	429	354	437	360	445	367	1.7%	2.7%
- Schulleitung und Schulverwaltung	988		968		987		1'006		1'025		0.9%	
- Volksschule, Sonstiges	256		340	61	347	62	353	63	360	64	8.9%	
- Sonderschulen	359	24	427	28	435	28	444	29	452	29	5.9%	4.9%
Gesundheit	24		25		25		26		26		2.6%	
Soziale Sicherheit	10		24		24		25		25		26.8%	
Finanzen und Steuern	2'719	8'056	3'330	8'437	2'688	8'146	2'678	8'420	2'580	8'490	-1.3%	1.3%
- Steuern	14	7'046	12	6'968	13	7'083	13	7'403	13	7'647	-1.0%	2.1%
- Ressourcenausgleich, Bildung	1'167		1'028		807		959		1'046		-2.7%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		975		1'434		1'027		981		807		-4.6%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	975		1'434		1'027		981		807		-4.6%	
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	15	23	15	23	18	23	18	23	18	23	4.9%	0.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	3		3	12	3	12	3	12	3	12	0.0%	1.7%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		2		2		2		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	546	838		820		703		693		6.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	9'031	8'517	9'904	9'014	9'352	8'732	9'412	9'015	9'506	9'094	1.3%	1.7%
Ergebnis	-515		-890		-620		-397		-412			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

**Polit. Gemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-7'431	-7'997	-7'727	-7'634	-7'836	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	6'296	6'227	6'332	6'608	6'822	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'135	-1'770	-1'395	-1'026	-1'014	
Zinssaldo	48	34	37	33	32	
Deckungsbeitrag I	-1'088	-1'735	-1'357	-993	-981	
Grundstückgewinnsteuern	1'660	1'800	1'800	1'800	1'800	
Deckungsbeitrag II	572	65	443	807	819	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	199	-353	-192	-19	208	
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>772</b>	<b>-289</b>	<b>251</b>	<b>788</b>	<b>1'027</b>	<b>2'549</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-2'457	-2'526	-3'833	-4'530	-3'760	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich		161				
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-2'457</b>	<b>-2'365</b>	<b>-3'833</b>	<b>-4'530</b>	<b>-3'760</b>	<b>-16'945</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen			1'000 0.50%		10'000 0.06%	
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-4'039 0.04%	-4'223 0.07%	-420 0.07%	134 0.07%	-429 0.07%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen	3'000 0.50%					
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-1'039</b>	<b>-4'223</b>	<b>580</b>	<b>134</b>	<b>9'571</b>	<b>5'023</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-2'724	-6'876	-3'002	-3'608	6'837	-9'373
Endbestand flüssige Mittel	13'858	6'982	3'980	372	7'210	
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
2020	-	-	3'000	0.50%
2021	-	-	-	-
2022	-	-	1'000	0.50%
2023	-	-	-	-
2024	-	-	10'000	0.06%
2025	-	-	-	-
2026	-	-	500	1.00%
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	150	1.00%
Total	-	-	14'650	0.22%
Zinsbindung (Jahre)				3.7

**Primarschulgemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-7'034	-7'039	-6'900	-7'113	-7'382	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	7'046	6'968	7'083	7'403	7'647	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	11	-72	183	289	265	
Zinssaldo	20	20	17	17	17	
Deckungsbeitrag	31	-52	200	306	282	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	193	-406	-220	-22	239	
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>224</b>	<b>-458</b>	<b>-20</b>	<b>284</b>	<b>521</b>	<b>551</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-4'263	-3'765	-400	-150	-950	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-4'263</b>	<b>-3'765</b>	<b>-400</b>	<b>-150</b>	<b>-950</b>	<b>-9'528</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	4'039 0.04%	4'223 0.07%	420 0.07%	-134 0.07%	429 0.07%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>4'039</b>	<b>4'223</b>	<b>420</b>	<b>-134</b>	<b>429</b>	<b>8'977</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
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				



Polit. Gemeinde	N	2020		2021		2022		2023		2024		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		13'858		6'982		3'980		372		7'210		-48%
- Interne Kontokorrente	1)	-3'802		421		841		707		1'136		
- Externe Kontokorrente		35		35		35		35		35		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)	11'650		11'650		10'650		10'650		650		-94%
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		11'638		11'638		11'638		11'638		11'638		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>6'783</u>		<u>6'783</u>		<u>6'783</u>		<u>6'783</u>		<u>6'783</u>		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>40'162</b>		<b>37'509</b>		<b>33'927</b>		<b>30'185</b>		<b>27'451</b>		<b>-32%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		<u>22'766</u>		<u>24'180</u>		<u>26'830</u>		<u>30'102</u>		<u>32'514</u>		43%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>22'766</b>		<b>24'180</b>		<b>26'830</b>		<b>30'102</b>		<b>32'514</b>		<b>43%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			238		238		238		238		238	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			9'092		9'092		9'092		9'092		9'092	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Passivierte Investitionsbeiträge	5)											
- Übriges Fremdkapital			<u>6'589</u>		<u>6'235</u>		<u>6'043</u>		<u>6'024</u>		<u>6'232</u>	-5%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>15'919</b>		<b>15'565</b>		<b>15'373</b>		<b>15'354</b>		<b>15'562</b>	<b>-2%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Spezialfinanzierungen	5)		8'532		8'345		8'284		8'229		8'132	-5%
- Fonds	6)		50		50		50		50		50	0%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>38'428</b>		<b>37'729</b>		<b>37'049</b>		<b>36'655</b>		<b>36'222</b>	<b>-6%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>47'010</b>		<b>46'124</b>		<b>45'383</b>		<b>44'933</b>		<b>44'403</b>	<b>-6%</b>
<b>Total</b>		<b>62'928</b>	<b>62'928</b>	<b>61'689</b>	<b>61'689</b>	<b>60'756</b>	<b>60'756</b>	<b>60'287</b>	<b>60'287</b>	<b>59'965</b>	<b>59'965</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

Primarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	N	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- 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>1'115</u>		<u>1'115</u>		<u>1'115</u>		<u>1'115</u>		<u>1'115</u>		0%
<i>Total Finanzvermögen</i>		<i>7'307</i>		<i>7'307</i>		<i>7'307</i>		<i>7'307</i>		<i>7'307</i>		0%
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV allgemein		<u>11'936</u>		<u>14'863</u>		<u>14'443</u>		<u>13'890</u>		<u>14'146</u>		19%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>		<i>11'936</i>		<i>14'863</i>		<i>14'443</i>		<i>13'890</i>		<i>14'146</i>		19%
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)		-3'802		421		841		707		1'136	
- Externe Kontokorrente			15		15		15		15		15	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			4'059		4'059		4'059		4'059		4'059	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			<u>2'519</u>		<u>2'113</u>		<u>1'893</u>		<u>1'871</u>		<u>2'110</u>	-16%
<i>Total Fremdkapital</i>			<i>2'791</i>		<i>6'608</i>		<i>6'807</i>		<i>6'651</i>		<i>7'320</i>	162%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>16'452</b>		<b>15'562</b>		<b>14'942</b>		<b>14'545</b>		<b>14'133</b>	<b>-14%</b>
<i>Total Eigenkapital</i>			<i>16'452</i>		<i>15'562</i>		<i>14'942</i>		<i>14'545</i>		<i>14'133</i>	-14%
<b>Total</b>		<b>19'243</b>	<b>19'243</b>	<b>22'170</b>	<b>22'170</b>	<b>21'749</b>	<b>21'749</b>	<b>21'196</b>	<b>21'196</b>	<b>21'453</b>	<b>21'453</b>	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'700	4'800	4'850	4'900	4'950		
Steuerfuss	27%	27%	27%	27%	27%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	4.2%	1.6%	3.0%	5.2%	5.1%	↓	3.8% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-6.1%	7.6%	1.5%	0.3%	-0.1%	↗	0.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	23%	9%	12%	18%	22%	↗	17% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	7.0%	7.6%	7.8%	7.9%	8.3%	→	7.7% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	66%	64%	62%	59%	58%	↗	62% ∅
Nettovermögensquotient	4) 388%	355%	295%	226%	176%	↗	288% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 5'158	4'572	3'825	3'027	2'402	↗	3'797 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	71%	71%	71%	70%	70%	↑	71% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -2.1%	-1.8%	-1.8%	-1.7%	-1.7%	↑	-1.8% ∅
Investitionsanteil	21.8%	19.6%	24.3%	26.4%	23.1%	↘	23.1% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100	54	54	93	84	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -140	-763	-875	-1'722	-3'355	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 11.0%	3.3%	4.3%	10.0%	9.2%	↑	7.6% ∅

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%)

Primarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'700	4'800	4'850	4'900	4'950		
Steuerfuss	31%	31%	31%	31%	31%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	0.4%	-0.7%	2.6%	3.8%	3.4%	↓	1.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-4.8%	1.9%	-0.1%	-0.7%	0.7%	↑	-0.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	1%	-1%	50%	204%	30%	↑	8% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	7.2%	11.0%	10.6%	8.7%	8.3%	→	9.2% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	4%	59%	64%	60%	63%	↗	50% ∅
Nettovermögensquotient	4) 64%	10%	7%	9%	0%	↑	18% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 961	146	103	134	-3	↑	268 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	4	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	85%	70%	69%	69%	66%	↑	72% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -2.9%	-0.1%	0.1%	0.0%	0.3%	↑	-0.5% ∅
Investitionsanteil	47.1%	33.3%	5.1%	1.9%	10.6%	↘	19.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 32	17	24	37	34	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 602	-188	-493	-1'571	-3'043	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 0.5%	-0.8%	3.0%	4.5%	4.0%	↑	2.3% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'700	4'800	4'850	4'900	4'950		
Gesamtsteuerfuss	4) 76%	76%	76%	76%	76%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	2.8%	0.8%	2.8%	4.7%	4.5%	↓	3.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-5.6%	5.6%	0.9%	0.0%	0.1%	↗	0.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	9%	3%	15%	24%	23%	↗	14% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	7.1%	8.7%	8.8%	8.2%	8.3%	→	8.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	62%	60%	59%	56%	55%	↗	59% ø
Nettovermögensquotient	5) 216%	172%	143%	111%	82%	↗	145% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 6'119	4'717	3'928	3'160	2'399	↗	4'065 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	71%	71%	71%	71%	70%	↑	71% ø
Zinsbelastungsquote	6) -2.4%	-1.2%	-1.1%	-1.1%	-1.0%	↑	-1.4% ø
Investitionsanteil	33.4%	25.0%	18.7%	19.5%	19.2%	↘	23.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 78	34	40	65	60	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 462	-951	-1'367	-3'293	-6'398	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 5.4%	1.1%	3.6%	7.1%	6.4%	↑	4.8% 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) 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)	4'845	4'685	4'715	4'875	4'985		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 128	36	133	227	222	149	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'430	-1'311	-873	-955	-952	-1'104	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-	-	-	-	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'301	-1'274	-740	-728	-729	-955	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	11'687	11'113	10'730	10'459	10'183		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'815	1'739	1'708	1'679	1'643		

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

## Wichtige Änderungen im Umfeld

### Steuergesetz

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

### Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

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

### Zusatzleistungsgesetz (ZLG)

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

### Strassengesetz (StrG)

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

### Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

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

### Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

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

### Corona-Pandemie

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

---

<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 2015 - 2019

**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 2019 (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		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	2'284	3'395	1'980	-413	1'342		8'588					
Nettoinvestitionen VV		-1'188	-2'004	-1'608	-3'436	-2'932		-11'167					
Veränderung Nettovermögen		1'096	1'392	372	-3'849	-1'590		-2'579					
Nettoinvestitionen FV		-	1'060	-297	-15	-		749					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>1'096</b>	<b>2'452</b>	<b>75</b>	<b>-3'864</b>	<b>-1'590</b>		<b>-1'830</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		13'438	3'065	14'506	3'452	14'809	3'334	15'724	3'624	16'934	4'423	6.0%	9.6%
Fiskalbereich		36	11'283	15	13'163	10	13'460	32	12'641	62	14'206	14.8%	5.9%
Grundstückgewinnsteuern			1'413		1'591		1'542		1'605		1'819		6.5%
Direkter Finanzausgleich		2)	239	903		1'540		2'952		2'473		>50%	
Abschreibungen VV		1'240	68	1'201	67	1'233	67	1'245	50	1'299		1.2%	>-50%
Interne Verrechnungen		596	596	654	654	702	702	592	592	584	584	-0.5%	-0.5%
Finanzaufwand/-ertrag		171	407	247	861	449	454	105	530	73	436	-19.1%	1.7%
Buchgewinne/-verluste						0			1				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		2	24	1		1	37	0			0		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		15'722	16'856	17'526	19'787	18'744	19'594	20'649	19'041	21'425	21'468		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		1'134		2'261		850		-1'608		43			2'679
Abschreibungen		1'172		1'134		1'166		1'195		1'299			5'966
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-22		1		-36		0		-0			-58
Selbstfinanzierung		1)	<b>2'284</b>	<b>3'395</b>	<b>1'980</b>	<b>-413</b>	<b>1'342</b>	<b>1'342</b>	<b>1'342</b>	<b>1'342</b>	<b>1'342</b>		<b>8'588</b>
Steuerfuss			57%	57%		57%		57%		58%			
Einfacher Staatssteuerertrag		16'470		19'184		20'625		20'441		21'297			6.6%
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		874		1'647		808		-2'034		-320			976
Ergebnis aus Finanzierung		260		614		42		425		363			1'703
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-			-
Rechnungsergebnis		<b>1'134</b>		<b>2'261</b>		<b>850</b>		<b>-1'608</b>		<b>43</b>			<b>2'679</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'188</b>		<b>2'004</b>		<b>1'608</b>		<b>3'436</b>		<b>2'932</b>			<b>11'167</b>
Finanzvermögen (FV)		-		-1'060		297		15		-			-749
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		50'339		53'064		53'545		51'342		56'996			13%
Verwaltungsvermögen		21'066		21'936		22'414		24'655		26'419			25%
Fremdkapital			12'622		13'954		14'063		15'709		27'781		120%
Eigenkapital			<b>58'783</b>		<b>61'046</b>		<b>61'896</b>		<b>60'288</b>		<b>55'633</b>		<b>-5%</b>
Total		71'405	71'405	75'000	75'000	75'959	75'959	75'997	75'997	83'414	83'414		17%
Nettovermögen/-schuld		<b>37'717</b>		<b>39'110</b>		<b>39'482</b>		<b>35'633</b>		<b>29'215</b>			
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>14.2%</b>		<b>17.9%</b>		<b>10.6%</b>		<b>-2.2%</b>		<b>6.5%</b>		↘	9.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		192%		169%		123%		-12%		46%		↗	<b>77%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.4%		-0.4%		-0.3%		-0.6%		-0.2%		↗	-0.4% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>8'902</b>		<b>8'962</b>		<b>8'752</b>		<b>7'906</b>		<b>6'458</b>		↗	8'196 ∅

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>														
Selbstfinanzierung	1)	1'133	1'862	565	43	1'047		4'650						
Nettoinvestitionen VV		-1'168	-1'854	-1'431	-2'228	-1'116		-7'797						
Veränderung Nettovermögen		-35	8	-866	-2'185	-69		-3'147						
Nettoinvestitionen FV		-	1'060	-297	-15	-		749						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-35</b>	<b>1'069</b>	<b>-1'162</b>	<b>-2'200</b>	<b>-69</b>		<b>-2'398</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		8'432	2'910	9'145	3'244	9'420	3'027	9'616	3'263	10'509	3'980	5.7%	8.1%	
Fiskalbereich		21	5'220	12	6'074	10	6'221	20	5'846	35	6'676	13.5%	6.3%	
Grundstückgewinnsteuern			1'413		1'591		1'542		1'605		1'819		6.5%	
Direkter Finanzausgleich		2)	109	412		703		1'346		1'151		>50%		
Abschreibungen VV		763	61	722	60	754	60	791	43	805		1.3%	>-50%	
Interne Verrechnungen		577	577	648	648	695	695	589	589	581	581	0.2%	0.2%	
Finanzaufwand/-ertrag		139	291	217	739	430	337	91	401	60	327	-19.1%	2.9%	
Buchgewinne/-verluste						0			1					
EK-Fonds, Aufwertungen VV		2	24	1		1	37	0			0			
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		10'043	10'496	11'155	12'356	12'012	11'919	12'454	11'748	13'140	13'382	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		453		1'200		-93		-706		242		1'097		
Abschreibungen		702		662		694		748		805		3'611		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-22		1		-36		0		-0		-58		
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'133</b>	<b>1'862</b>		<b>565</b>		<b>43</b>		<b>1'047</b>		<b>4'650</b>		
Steuerfuss			26%	26%		26%		26%		27%				
Einfacher Staatssteuerertrag			16'470	19'184		20'625		20'441		21'297		6.6%		
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		277	677	-37	-1'016	-25	-123							
Ergebnis aus Finanzierung		176	523	-56	310	267	1'220							
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-							
Rechnungsergebnis		<b>453</b>	<b>1'200</b>	<b>-93</b>	<b>-706</b>	<b>242</b>	<b>1'097</b>							
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total							
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'168</b>	<b>1'854</b>	<b>1'431</b>	<b>2'228</b>	<b>1'116</b>	<b>7'797</b>							
Finanzvermögen (FV)		-	-1'060	297	15	-	-749							
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen			43'846		46'644		47'932		45'144		49'689	13%		
Verwaltungsvermögen			14'312		15'504		16'278		17'757		18'200	27%		
Fremdkapital				17'664		20'453		22'606		22'003		29'221	65%	
Eigenkapital				<b>40'494</b>		<b>41'696</b>		<b>41'603</b>		<b>40'898</b>		<b>38'667</b>	<b>-5%</b>	
Total			58'158	58'158	62'148	62'148	64'209	64'209	62'901	62'901	67'889	67'889	17%	
Nettovermögen/-schuld			<b>26'182</b>		<b>26'191</b>		<b>25'326</b>		<b>23'140</b>		<b>20'467</b>			
<b>Kennzahlen</b>												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>11.7%</b>	<b>16.1%</b>	<b>5.1%</b>	<b>0.4%</b>	<b>8.3%</b>	↘		8.3%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad		97%	100%	40%	2%	94%	↗		<b>60%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		-0.4%	-0.5%	-0.4%	-0.7%	-0.2%	↗		-0.4%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>6'179</b>	<b>6'002</b>	<b>5'614</b>	<b>5'134</b>	<b>4'524</b>	↗		5'491	∅				

Primarschulgemeinde		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>														
Selbstfinanzierung	1)	1'151	1'533	1'414	-456	295		3'938						
Nettoinvestitionen VV		-20	-149	-177	-1'208	-1'816		-3'370						
Veränderung Nettovermögen		1'131	1'383	1'237	-1'663	-1'521		568						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>1'131</b>	<b>1'383</b>	<b>1'237</b>	<b>-1'663</b>	<b>-1'521</b>		<b>568</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		5'006	155	5'361	209	5'390	306	6'108	361	6'425	443	6.4%	30.0%	
Fiskalbereich		15	6'063	3	7'089	1	7'238	12	6'794	28	7'531	16.5%	5.6%	
Direkter Finanzausgleich		2)	130	491		838		1'605		1'322		>50%		
Abschreibungen VV		477	7	479	7	479	7	454	7	494		0.9%	>-50%	
Interne Verrechnungen		19	19	6	6	6	6	2	2	2	2	-39.9%	-39.9%	
Finanzaufwand/-ertrag		32	116	30	121	19	117	14	129	13	109	-19.5%	-1.5%	
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		5'679	6'360	6'371	7'432	6'732	7'674	8'196	7'293	8'285	8'086		5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		681		1'061		942		-903		-199			1'582	
Abschreibungen		470		472		472		447		494			2'355	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-	
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'151</b>	<b>1'533</b>		<b>1'414</b>		<b>-456</b>		<b>295</b>			<b>3'938</b>	
Steuerfuss			31%	31%		31%		31%		31%				
Einfacher Staatssteuerertrag		16'470		19'184		19'184		20'425		21'281			6.6%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto														
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		597		970		845		-1'018		-295			1'099	
Ergebnis aus Finanzierung		84		91		98		115		96			483	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-			-	
Rechnungsergebnis		<b>681</b>		<b>1'061</b>		<b>942</b>		<b>-903</b>		<b>-199</b>			<b>1'582</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>20</b>		<b>149</b>		<b>177</b>		<b>1'208</b>		<b>1'816</b>			<b>3'370</b>	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-			-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen			12'235		13'406		14'128		13'878		15'148			24%
Verwaltungsvermögen			6'754		6'431		6'136		6'897		8'219			22%
Fremdkapital				700		488		-28		1'386		6'400		814%
Eigenkapital			<b>18'289</b>		<b>19'350</b>		<b>20'293</b>		<b>19'390</b>		<b>16'966</b>			<b>-7%</b>
Total			18'989	18'989	19'838	19'838	20'265	20'265	20'776	20'776	23'367	23'367		23%
Nettovermögen/-schuld			<b>11'535</b>		<b>12'919</b>		<b>14'156</b>		<b>12'493</b>		<b>8'747</b>			
<b>Kennzahlen</b>													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil			<b>18.2%</b>		<b>20.7%</b>		<b>18.5%</b>		<b>-6.3%</b>		<b>3.7%</b>		→	10.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad			5755%		1027%		798%		-38%		16%		↗	<b>117%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			-0.4%		-0.4%		-0.2%		-0.3%		-0.1%		↑	-0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>2'722</b>		<b>2'960</b>		<b>3'138</b>		<b>2'772</b>		<b>1'934</b>		↗	2'705 ø

Gebührenhaushalte		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		262	162	269	138	28		859
Nettoinvestitionen VV		-71	-74	-209	-172	-878		-1'404
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>191</b>	<b>88</b>	<b>60</b>	<b>-34</b>	<b>-850</b>		<b>-544</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	1'689	1'933	1'738	1'894	1'839	2'102	1'896	2'032	1'939	1'964			3.5%	0.4%
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	4	22	2	8	2	9	1	4	1	4			-24.3%	-35.0%
Abschreibungen VV	576	779	507	675	470	679	415	721	201				-23.2%	>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung	465		376	46	478		448	4	172	345				
Total	2'734	2'734	2'622	2'622	2'789	2'789	2'760	2'760	2'313	2'313				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	-203		-168		-209		-306		201					-686
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	465		330		478		445		-173					1'545
Selbstfinanzierung	<b>262</b>		<b>162</b>		<b>269</b>		<b>138</b>		<b>28</b>					<b>859</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>120%</b>	<b>115%</b>	<b>121%</b>	<b>119%</b>	<b>92%</b>	<b>114%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total
Investitionen VV	985	914	340	266	650	441	1'567	1'395	2'484	1'606			
Nettoinvestitionen VV	<b>71</b>		<b>74</b>		<b>209</b>		<b>172</b>		<b>878</b>				<b>1'404</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'289		1'531		1'949		2'428		3'105				141%
Fremdkapital	1)		-6'397		-6'485		-6'545		-6'511		-5'661			-12%
Spezialfinanzierung			<b>7'686</b>		<b>8'016</b>		<b>8'494</b>		<b>8'939</b>		<b>8'766</b>			<b>14%</b>
Total		1'289	1'289	1'531	1'531	1'949	1'949	2'428	2'428	3'105	3'105			141%
Nettovermögen/-schuld			<b>6'397</b>		<b>6'485</b>		<b>6'545</b>		<b>6'511</b>		<b>5'661</b>			

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

Kennzahlen	Periode					5 Jahre
Selbstfinanzierungsanteil	<b>13.4%</b>	<b>8.5%</b>	<b>12.7%</b>	<b>6.8%</b>	<b>1.4%</b>	↘ 8.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	369%	220%	129%	80%	3%	↗ <b>61%</b>
Zinsbelastungsanteil	-0.9%	-0.3%	-0.3%	-0.1%	-0.1%	↗ -0.4% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'510</b>	<b>1'486</b>	<b>1'451</b>	<b>1'445</b>	<b>1'251</b>	↗ 1'429 ∅

Wasserwerk		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		1	41	61	-111	-163		-171
Nettoinvestitionen VV		-352	-201	-269	-518	-1'144		-2'484
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-351</b>	<b>-160</b>	<b>-208</b>	<b>-629</b>	<b>-1'307</b>		<b>-2'655</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	333	115	331	115	417	216	389	119	444	38			7.5%	-24.1%
Ankauf Wasser	435		431		440		551		501				3.6%	
Gebührenertrag		651		687		700		710		744			3.4%	
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	4	7	2	3	2	3	1	1	1	1			-24.6%	-35.3%
Abschreibungen VV	177	376	180	318	201	329	227	358	141				-5.6%	>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung	200		180		189		20			304				
Total	1'149	1'149	1'123	1'123	1'248	1'248	1'188	1'188	1'087	1'087				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	-199		-138		-128		-131		141					-455
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	200		180		189		20		-304					285
Selbstfinanzierung	<b>1</b>		<b>41</b>		<b>61</b>		<b>-111</b>		<b>-163</b>					<b>-171</b>

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	<b>121%</b>	<b>119%</b>	<b>118%</b>	<b>102%</b>	<b>72%</b>	<b>105%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	95%	65%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.26%	0.10%	0.10%	0.04%	0.04%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		819	467	340	139	472	204	1'277	759	1'971	827				
Nettoinvestitionen VV		<b>352</b>		<b>201</b>		<b>269</b>		<b>518</b>		<b>1'144</b>					<b>2'484</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)				1'850		2'190		2'587		3'236		4'239					129%
Fremdkapital	1)		-819		-659		-451		178		1'485						-281%
Spezialfinanzierung			<b>2'669</b>		<b>2'849</b>		<b>3'038</b>		<b>3'058</b>		<b>2'754</b>						<b>3%</b>
Total		1'850	1'850	2'190	2'190	2'587	2'587	3'236	3'236	4'239	4'239						129%
Nettovermögen/-schuld		<b>819</b>		<b>659</b>		<b>451</b>		<b>-178</b>		<b>-1'485</b>							

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

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	<b>0.1%</b>	<b>5.1%</b>	<b>6.6%</b>	<b>-13.3%</b>	<b>-20.8%</b>	↓ -4.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	0%	21%	23%	-21%	-14%	↓ -7% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.4%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>193</b>	<b>151</b>	<b>100</b>	<b>-39</b>	<b>-328</b>	→ 15 ø

<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2015</b>		<b>2016</b>		<b>2017</b>		<b>2018</b>		<b>2019</b>		
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	229		153		175		239		221		1'016
Nettoinvestitionen VV	281		128		60		346		267		1'081
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>510</b>		<b>280</b>		<b>235</b>		<b>584</b>		<b>487</b>		<b>2'097</b>

<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	240	54	251	7	267	21	170	23	193	19	-5.3%	-23.4%
Beitrag an Kläranlage Bülach	253		271		281		330		316		5.7%	
Gebührenertrag		656		664		697		714		709		2.0%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag		12		5		5		2		2		-33.8%
Abschreibungen VV	384	402	312	355	254	349	173	362	49		-40.3%	>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung	247		196		270		428		172			
<b>Total</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>	<b>730</b>	<b>730</b>	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen	-18		-43		-95		-189		49			-297
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	247		196		270		428		172			1'313
Selbstfinanzierung	<b>229</b>		<b>153</b>		<b>175</b>		<b>239</b>		<b>221</b>			<b>1'016</b>

<b>Eckwerte</b>						5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>128%</b>		<b>123%</b>		<b>134%</b>		<b>164%</b>		<b>131%</b>		<b>135%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%		100%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.29%		0.10%		0.10%		0.04%		0.04%		

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	166	447	-0	127	177	237	291	636	513	779	
Nettoinvestitionen VV	<b>-281</b>		<b>-128</b>		<b>-60</b>		<b>-346</b>		<b>-267</b>		<b>-1'081</b>

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-656		-740		-705		-861		-1'176			79%
Fremdkapital	1)		-4'652		-4'932		-5'166		-5'751		-6'238		34%
Spezialfinanzierung			<b>3'996</b>		<b>4'192</b>		<b>4'462</b>		<b>4'890</b>		<b>5'062</b>		<b>27%</b>
<b>Total</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>	<b>-1'176</b>	<b>-1'176</b>		79%
Nettovermögen/-schuld		<b>4'652</b>		<b>4'932</b>		<b>5'166</b>		<b>5'751</b>		<b>6'238</b>			

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

<b>Kennzahlen</b>						Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	<b>31.7%</b>		<b>22.6%</b>		<b>24.2%</b>		<b>32.3%</b>		<b>30.2%</b>	↑	28.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-81%		-120%		-292%		-69%		-83%	↗	<b>-94%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.7%		-0.7%		-0.7%		-0.3%		-0.3%	↑	-0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'098</b>		<b>1'130</b>		<b>1'145</b>		<b>1'276</b>		<b>1'379</b>	↗	1'206 ø

Abfallwirtschaft	2015	2016	2017	2018	2019	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	32	-32	33	10	-30	14
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>32</b>	<b>-32</b>	<b>33</b>	<b>10</b>	<b>-30</b>	<b>14</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	428	175	453	175	435	189	457	177	484	163	3.1% -1.7%
Gebührenertrag		282		245		278		290		291	0.7%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		3	0	1	0	1	0	0	0	0	-39.7%
Abschreibungen VV	15	1	15	1	15	1	15	1	12	12	-6.2% >50%
Veränderung Spezialfinanzierung	18			46	20			4		41	
Total	461	461	468	468	469	469	472	472	495	495	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	14		14		14		14		12		67
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	18		-46		20		-4		-41		-53
Selbstfinanzierung	<b>32</b>		<b>-32</b>		<b>33</b>		<b>10</b>		<b>-30</b>		<b>14</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>104%</b>	<b>90%</b>	<b>104%</b>	<b>99%</b>	<b>92%</b>	<b>98%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.34%	0.10%	0.10%	0.04%	0.04%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		95		81		67		53		42		-56%
Fremdkapital	1)		-926		-894		-928		-938		-908	-2%
Spezialfinanzierung			<b>1'021</b>		<b>975</b>		<b>995</b>		<b>991</b>		<b>950</b>	<b>-7%</b>
Total		95	95	81	81	67	67	53	53	42	42	-56%
Nettovermögen/-schuld		<b>926</b>		<b>894</b>		<b>928</b>		<b>938</b>		<b>908</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>7.0%</b>	<b>-7.6%</b>	<b>7.1%</b>	<b>2.2%</b>	<b>-6.5%</b>	↓ 0.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↗ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.7%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↗ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>219</b>	<b>205</b>	<b>206</b>	<b>208</b>	<b>201</b>	↗ 208 ø

Gesamthaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	2'546	3'557	2'248	-275	1'370		9'447					
Nettoinvestitionen VV		-1'259	-2'077	-1'817	-3'608	-3'809		-12'571					
Veränderung Nettovermögen		1'287	1'480	432	-3'883	-2'440		-3'124					
Nettoinvestitionen FV		-	1'060	-297	-15	-		749					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>1'287</b>	<b>2'540</b>	<b>135</b>	<b>-3'898</b>	<b>-2'440</b>		<b>-2'375</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		15'402	17'694	17'162	20'099	18'199	20'437	20'604	19'902	21'408	22'412	8.6%	6.1%
Abschreibungen VV		1'816	847	1'707	741	1'703	746	1'659	771	1'500		-4.7%	>-50%
Interne Verrechnungen		596	596	654	654	702	702	592	592	584	584	-0.5%	-0.5%
Finanzaufwand/-ertrag		175	429	249	869	451	462	106	533	74	440	-19.2%	0.6%
Buchgewinne/-verluste					0				1				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		467	24	376	46	479	37	449	4	172	345		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		18'456	19'590	20'149	22'409	21'533	22'383	23'410	21'802	23'738	23'780		
Rechnungsergebnis		1'134		2'261		850		-1'608		43			2'679
Abschreibungen		969		966		957		889		1'500			5'281
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		443		330		442		445		-173			1'487
Selbstfinanzierung	1)	<b>2'546</b>		<b>3'557</b>		<b>2'248</b>		<b>-275</b>		<b>1'370</b>			<b>9'447</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		856	1'641	802	-2'036	-322		940					
Ergebnis aus Finanzierung		278	620	48	428	365		1'739					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>1'134</b>	<b>2'261</b>	<b>850</b>	<b>-1'608</b>	<b>43</b>		<b>2'679</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>1'259</b>	<b>2'077</b>	<b>1'817</b>	<b>3'608</b>	<b>3'809</b>		<b>12'571</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-1'060	297	15	-		-749					
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-903	4'677	3'316	1'170	3'346		11'605					
Geldfluss aus Investitionen		-1'400	-1'027	-2'131	-3'636	-3'762		-11'956					
Geldfluss aus Finanzierungen		-2'437	343	680	193	-11'023		-12'244					
Veränderung flüssige Mittel		<b>-4'740</b>	<b>3'992</b>	<b>1'865</b>	<b>-2'273</b>	<b>-11'439</b>		<b>-12'594</b>					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		50'339	53'064	53'545	51'342	56'996					13%		
davon Liquidität, KK + Anlagen		29'132	32'995	35'188	31'737	31'268					7%		
Verwaltungsvermögen		22'355	23'467	24'363	27'083	29'524					32%		
Fremdkapital			6'225		7'518		9'198		22'120			255%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			70		282		305		253			261%	
Eigenkapital		<b>66'469</b>	<b>69'062</b>	<b>70'390</b>	<b>69'227</b>	<b>64'400</b>						-3%	
Total		72'694	72'694	76'531	76'531	77'909	77'909	78'425	78'425	86'519	86'519		19%
Nettovermögen/-schuld		<b>44'114</b>	<b>45'595</b>	<b>46'027</b>	<b>42'144</b>	<b>34'876</b>							
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	76%	76%	76%	76%	76%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>14.1%</b>	<b>17.0%</b>	<b>10.8%</b>	<b>-1.3%</b>	<b>6.1%</b>	↘	9.3% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		202%	171%	124%	-8%	36%	↗	<b>75%</b> 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		-0.5%	-0.4%	-0.3%	-0.5%	-0.1%	↕	-0.4% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>10'412</b>	<b>10'448</b>	<b>10'203</b>	<b>9'351</b>	<b>7'709</b>	↗	9'625 ø					
2) inkl. Schule(n)													



Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 1'395	2'024	834	181	1'075	5'509						
Nettoinvestitionen VV	-1'239	-1'928	-1'640	-2'400	-1'994	-9'200						
Veränderung Nettovermögen	156	96	-805	-2'219	-919	-3'691						
Nettoinvestitionen FV	-	1'060	-297	-15	-	749						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>156</b>	<b>1'157</b>	<b>-1'102</b>	<b>-2'234</b>	<b>-919</b>	<b>-2'942</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	10'251	11'476	11'306	12'802	11'972	12'892	12'879	12'747	13'633	14'438	7.4%	5.9%
Abschreibungen VV	1'339	840	1'229	735	1'224	739	1'205	764	1'006		-6.9%	#####
Interne Verrechnungen	577	577	648	648	695	695	589	589	581	581	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag	143	313	219	748	432	346	92	405	61	330	-19.2%	1.4%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	467	24	376	46	479	37	449	4	172	345		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	12'777	13'230	13'778	14'978	14'802	14'709	15'214	14'508	15'453	15'695		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	453		1'200		-93		-706		242			1'097
Abschreibungen	499		494		485		441		1'006			2'925
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	443		330		442		445		-173			1'487
Selbstfinanzierung	1) <b>1'395</b>		<b>2'024</b>		<b>834</b>		<b>181</b>		<b>1'075</b>			<b>5'509</b>
Steuerfuss	26%		26%		26%		26%		27%			
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	259	671	-43	-1'019	-28	-159						
Ergebnis aus Finanzierung	194	529	-50	313	269	1'256						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis	<b>453</b>	<b>1'200</b>	<b>-93</b>	<b>-706</b>	<b>242</b>	<b>1'097</b>						
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'239</b>	<b>1'928</b>	<b>1'640</b>	<b>2'400</b>	<b>1'994</b>	<b>9'200</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	43'846		46'644		47'932		45'144		49'689		13%	
Verwaltungsvermögen	15'601		17'036		18'227		20'186		21'305		37%	
Fremdkapital		11'267		13'968		16'061		15'492		23'560		109%
Eigenkapital		<b>48'180</b>		<b>49'712</b>		<b>50'098</b>		<b>49'837</b>		<b>47'433</b>		<b>-2%</b>
Total	59'447	59'447	63'680	63'680	66'159	66'159	65'329	65'329	70'994	70'994	19%	
Nettovermögen/-schuld	<b>32'579</b>		<b>32'676</b>		<b>31'871</b>		<b>29'651</b>		<b>26'129</b>			
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>12.0%</b>		<b>15.0%</b>		<b>6.3%</b>		<b>1.4%</b>		<b>7.4%</b>		↘ 8.4% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad	113%		105%		51%		8%		54%		↗ <b>60%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	-0.5%		-0.5%		-0.4%		-0.7%		-0.2%		↕ -0.4% ∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>7'689</b>		<b>7'488</b>		<b>7'065</b>		<b>6'579</b>		<b>5'776</b>		↗ 6'919 ∅	

**Haushaltsaldo 2019****Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	1'370	1'103	606	303	241	130
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-3'809	-3'628	-7'172	-842	-793	-1'542
Veränderung Nettovermögen	<b>-2'440</b>	<b>-2'525</b>	<b>-6'566</b>	<b>-539</b>	<b>-552</b>	<b>-1'412</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'440</b>	<b>-2'525</b>	<b>-6'566</b>	<b>-539</b>	<b>-552</b>	<b>-1'412</b>

**Geldflussrechnung 2019****Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-7'036	-7'548	-7'486	-1'555	-1'650	-1'610
Nettokosten Schule	-5'495	-5'452	-5'544	-1'215	-1'192	-1'192
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'076	-978	-925	-238	-214	-199
Total Aufwand (netto)	<b>-13'607</b>	<b>-13'978</b>	<b>-13'955</b>	<b>-3'008</b>	<b>-3'055</b>	<b>-3'001</b>
Direkte Gemeindesteuern	14'144	13'511	13'510	3'126	2'953	2'905
Grundstückgewinnsteuer	1'819	2'000	1'600	402	437	344
Direkter Finanzausgleich	-2'473	-2'049	-2'211	-547	-448	-475
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	160	194	289	35	42	62
Total Ertrag (netto)	<b>13'650</b>	<b>13'656</b>	<b>13'188</b>	<b>3'017</b>	<b>2'985</b>	<b>2'836</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	43	-322	-767	9	-70	-165
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'500	1'428	1'463	332	312	315
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -173	-3	-90	-38	-1	-19
Selbstfinanzierung	<b>1'370</b>	<b>1'103</b>	<b>606</b>	<b>303</b>	<b>241</b>	<b>130</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -822	-	-	-182	-	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	2'798	-381	-219	619	-83	-47
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>3'346</b>	<b>722</b>	<b>387</b>	<b>740</b>	<b>158</b>	<b>83</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'809	-3'628	-7'172	-842	-793	-1'542
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 47	-	-	10	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-3'762</b>	<b>-3'628</b>	<b>-7'172</b>	<b>-832</b>	<b>-793</b>	<b>-1'542</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	-	-	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-88	-	-	-19	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -10'935	2'050	50	-2'417	448	11
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-11'023</b>	<b>2'050</b>	<b>50</b>	<b>-2'436</b>	<b>448</b>	<b>11</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-11'439</b>	<b>-856</b>	<b>-6'735</b>	<b>-2'528</b>	<b>-187</b>	<b>-1'448</b>
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	<b>4'524</b>	<b>4'575</b>	<b>4'650</b>			

**Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden**  
**Rechnungsabschluss 2019**

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Winkel	1	7.4%	54%	-0.2%	6.7%	21.6%	5'776	118%	4	4'524	5'352	27%
Winkel	4	3.7%	16%	-0.1%	6.0%	26.2%	1'934	50%	3	4'524	5'352	31%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	17.1%	142%	0.0%	6.9%	12.7%	281	40%	6	4'524	2'890	18%
Winkel	3X	7.7%	48%	-0.1%	6.0%	20.8%	7'991	79%	4	4'524	5'352	76%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Unteringstringen	2	16.5%	187%	0.3%	6.3%	11.7%	-66	109%	6	3'924	3'770	84%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	10.7%	>1'000%	-0.1%	1.4%	0.8%	121	11%	6	3'924	3'452	18%
Unteringstringen	3X	15.9%	199%	0.2%	5.7%	10.5%	55	97%	6	3'924	3'770	102%
Dällikon	2	17.2%	>1'000%	0.4%	3.1%	1.1%	9'174	53%	6	4'170	2'881	86%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	4.1%	>1'000%	0.0%	4.9%	0.2%	73	18%	4	4'170	7'757	21%
Dällikon	3X	15.5%	10718%	0.3%	3.2%	0.9%	9'247	47%	6	4'170	2'881	107%
Rafz	3	10.9%	137%	0.0%	7.3%	11.0%	1'936	33%	6	4'650	2'457	113%
Uitikon	1	35.7%	305%	-0.1%	2.3%	17.7%	7'034	42%	6	4'663	8'006	37%
Uitikon	6	13.6%	144%	0.0%	2.4%	9.9%	1'054	26%	6	4'663	8'006	45%
Uitikon	3X	28.7%	261%	0.0%	2.1%	13.3%	8'088	33%	6	4'663	8'006	82%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Wettswil am Albis	1	14.5%	160%	0.0%	9.8%	21.8%	6'422	117%	6	5'235	5'001	26%
Wettswil am Albis	4	13.0%	625%	0.0%	11.6%	2.3%	-3'513	145%	6	5'235	5'001	46%
Bonstetten, St, We	5X	10.3%	227%	0.0%	8.4%	4.8%	234	8%	6	5'235	3'833	16%
Wettswil am Albis	3X	13.4%	239%	0.0%	9.7%	11.8%	3'143	108%	6	5'235	5'001	88%
Maur	3	18.7%	93%	0.0%	7.9%	20.7%	9'124	54%	6	10'462	5'013	87%
Uetikon am See	3	7.4%	238%	0.4%	4.0%	3.8%	3'233	78%	4	6'191	5'496	87%
Neerach	1	16.5%	59%	-0.2%	8.2%	26.5%	5'376	92%	5	3'174	5'843	21%
Neerach	4	4.5%	127%	-0.1%	3.7%	3.6%	2'686	7%	5	3'174	5'843	33%
Stadel, Ba, Ne, We	5X	19.9%	>1'000%	0.2%	9.3%	1.7%	558	41%	6	3'174	3'785	22%
Neerach	3X	13.0%	87%	-0.1%	5.9%	13.4%	8'620	46%	6	3'174	5'843	76%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Bachenbülach	1	12.4%	227%	-0.4%	6.5%	9.5%	2'929	180%	5	4'169	2'716	44%
Bachenbülach	4	3.0%	63%	0.8%	6.2%	4.6%	-23	47%	3	4'169	2'716	44%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	17.1%	142%	0.0%	6.9%	12.7%	281	40%	6	4'169	2'890	18%
Bachenbülach	3X	10.4%	167%	0.0%	5.9%	7.9%	3'188	112%	6	4'169	2'716	106%
Hochfelden	1	15.9%	155%	0.0%	3.2%	11.7%	5'041	126%	6	1'978	2'379	44%
Hochfelden	4	6.4%	73%	0.5%	6.2%	8.7%	-1'077	120%	5	1'978	2'379	54%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	17.1%	142%	0.0%	6.9%	12.7%	281	40%	6	1'978	2'890	18%
Hochfelden	3X	12.7%	126%	0.2%	4.2%	9.5%	4'245	98%	6	1'978	2'379	116%
Höri	1	10.2%	-393%	0.1%	5.2%	2.7%	2'074	141%	6	2'877	1'997	49%
Höri	4	11.5%	274%	0.1%	2.2%	4.5%	1'658	12%	6	2'877	1'997	50%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	17.1%	142%	0.0%	6.9%	12.7%	281	40%	6	2'877	2'890	18%
Niederglatt	1	20.3%	152%	0.0%	5.8%	16.4%	3'304	67%	6	4'991	2'389	38%
Niederglatt	4	12.6%	k.A.	-0.1%	6.7%	0.0%	1'301	45%	6	4'991	2'389	44%
Niederhasli, Niederglatt	5X	15.9%	614%	0.2%	5.8%	4.3%	473	85%	6	4'991	2'275	25%
Niederglatt	3X	17.6%	215%	0.0%	5.3%	9.3%	5'078	56%	6	4'991	2'389	107%
Oberglatt	2	16.2%	128%	-0.4%	5.5%	15.3%	4'302	52%	6	7'208	1'796	102%
Rümlang, Oberglatt	5X	2.0%	14%	-0.3%	0.2%	12.8%	102	15%	4	5'432	2'658	20%
Niederhasli, Niederglatt	5XX	15.9%	614%	0.2%	5.8%	4.3%	473	85%	6	1'776	2'275	25%
Oberglatt	3X	14.9%	120%	-0.4%	4.8%	13.9%	4'495	50%	6	7'208	1'796	127%
Pfungen	3	15.7%	182%	0.5%	9.5%	10.8%	-428	69%	6	3'895	2'044	117%

**Legende**

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

Kennzahlen:

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2015	2016	2017	2018	2019	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	83	86	84	78	77	-1.8%
- Allgemeine Dienste	150	279	258	213	238	12.3%
- Übriges	75	51	60	56	94	5.9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit		8	8	15	14	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	60	75	77	90	91	11.1%
- Feuerwehr	55	54	51	52	54	-0.3%
- Übriges	34	28	35	26	23	-9.7%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 11'534	12'357	12'314	15'297	15'405	7.5%
- Primarschule (je Schüler)	2) 19'774	21'905	17'941	19'043	18'367	-1.8%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	21	21	21	23	27	6.3%
- Sport und Freizeit	14	32	33	32	32	22.7%
- Übriges	18	18	14	14	15	-4.7%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	138	232	217	171	197	9.3%
- Pflegefinanzierung Spitex	36	61	59	58	42	4.0%
- Übriges	24	19	19	22	22	-1.7%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	112	131	150	156	169	10.9%
- Familie und Jugend	58	56	40	48	50	-3.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	54	45	111	153	87	12.5%
- Fürsorge, Übriges	67	42	56	41	40	-12.0%
- Übriges	39	19	30	45	54	8.3%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	157	133	138	105	143	-2.4%
- Übriges	64	56	64	80	83	6.8%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	271	257	277	263	240	-3.0%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	265	236	238	244	161	-11.7%
- Abfallwirtschaft (brutto)	109	107	104	105	110	0.1%
- Übriges	83	46	53	59	52	-11.1%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	35	37	23	51	42	4.6%
- Übriges	-71	-81	-87	-93	-90	6.2%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-12	-10	-9	-20	-9	-6.5%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-7	-29	-10	-40	-40	54.7%
- Planmässige Abschreibungen VV	277	260	259	265	287	0.9%
- Übriges						k.A.
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'306</b>	<b>1'448</b>	<b>1'511</b>	<b>1'498</b>	<b>1'555</b>	<b>4.5%</b>
Nettokosten Kindergarten	2) 212	198	197	329	313	10.3%
Nettokosten Primarschule	2) 896	888	835	854	901	0.1%
Total Kosten Schule(n)	<b>1'108</b>	<b>1'087</b>	<b>1'032</b>	<b>1'183</b>	<b>1'215</b>	<b>2.3%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>2'414</b>	<b>2'534</b>	<b>2'543</b>	<b>2'681</b>	<b>2'770</b>	<b>3.5%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	258	221	239	206	238	-2.0%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>2'672</b>	<b>2'755</b>	<b>2'782</b>	<b>2'886</b>	<b>3'008</b>	<b>3.0%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>645</b>	<b>601</b>	<b>618</b>	<b>612</b>	<b>511</b>	<b>-5.6%</b>
Total Kosten	3'317	3'356	3'400	3'498	3'519	1.5%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
<b>Bezugsgrößen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'237	4'364	4'511	4'507	4'524	1.7%
Kindergartenschüler	78	70	72	97	92	4.2%
Primarschüler	192	177	210	202	222	3.7%
Gesamtschülerzahl	270	247	282	299	314	3.8%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						Mittelwert
Teuerung	-1.1%	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.2%	1.4%	1.8%	2.8%	1.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	0.1%	1.0%	2.3%	3.7%	1.4%	1.7%

## Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2019 Winkel	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
<b>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</b>	<b>1'978</b>	<b>1'825</b>	<b>320</b>	<b>16</b>	<b>1'002</b>	<b>2'806</b>	<b>156</b>	<b>1'555</b>	<b>-269</b>	<b>-15</b>
Kosten Kindergarten	312	326	57	18	214	547	154	313	-12	-4
Kosten Primarschule	1'107	1'165	180	16	844	2'018	154	901	-264	-23
Kosten Sekundarschule	539	603	178	33	348	2'286	155	506	-97	-16
<b>Kosten Schule(n)</b>	<b>1'959</b>	<b>2'092</b>	<b>324</b>	<b>17</b>	<b>615</b>	<b>3'805</b>	<b>154</b>	<b>1'721</b>	<b>-371</b>	<b>-18</b>
<b>Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern</b>	<b>3'937</b>	<b>3'924</b>	<b>559</b>	<b>14</b>	<b>1'442</b>	<b>5'885</b>	<b>156</b>	<b>3'276</b>	<b>-648</b>	<b>-17</b>
	274	224	224	82	-1'362	1'095	156	238	14	6
<b>Steuerhaushalt gesamthaft</b>	<b>4'211</b>	<b>4'167</b>	<b>620</b>	<b>15</b>	<b>1'619</b>	<b>6'509</b>	<b>156</b>	<b>3'514</b>	<b>-654</b>	<b>-16</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	612	467	348	57	156	2'488	155	511	44	10
<b>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</b>	<b>4'824</b>	<b>4'671</b>	<b>727</b>	<b>15</b>	<b>2'247</b>	<b>7'208</b>	<b>156</b>	<b>4'025</b>	<b>-646</b>	<b>-14</b>

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

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

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

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

Detailanalyse 2019 Winkel	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	393							410			
- Exekutive	49	63	45	92	23	287	155	77	14	22	64'066
- Allgemeine Dienste	296	295	122	41	135	759	156	238	-57	-19	-256'719
- Übriges	48	54	50	104	-208	212	156	94	41	76	183'974 !
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	167							182			
- Öffentliche Sicherheit	42	22	20	48	5	96	156	14	-8	-36	-36'636
- Allgemeines Rechtswesen	65	80	34	52	-9	187	156	91	11	14	49'179
- Feuerwehr	42	47	16	38	19	101	156	54	8	16	34'486
- Übriges	18	19	9	47	-54	39	156	23	4	22	18'397
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	125							73			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	39	33	20	50	6	104	156	27	-6	-19	-28'718
- Sport und Freizeit	75	42	47	62	-10	265	156	32	-11	-25	-47'528
- Übriges	10	12	11	110	-2	73	145	15	3	27	14'345
<b>Gesundheit</b>	357							261			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegerheime	238	203	81	34	20	439	155	197	-7	-3	-30'598
- Pflegefinanzierung Spitex	99	88	52	52	5	458	153	42	-45	-52	-205'842
- Übriges	20	20	42	212	-250	156	156	22	2	10	8'914
<b>Soziale Sicherheit</b>	738							400			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	254	194	87	34	29	459	156	169	-25	-13	-112'322
- Familie und Jugend	118	99	47	40	5	323	156	50	-49	-50	-223'655
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	140	99	48	-20	493	156	87	-53	-38	-239'458
- Fürsorge, Übriges	95	67	44	47	-1	214	155	40	-27	-40	-121'586
- Übriges	63	49	37	58	-29	286	156	54	4	9	19'793
<b>Verkehr</b>	214							226			
- Gemeindestrassen	115	122	57	50	4	325	156	143	21	17	93'598 !
- Übriges	99	84	24	24	49	241	156	83	-1	-1	-4'693
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	60							52			
- Übriges	60	61	28	47	-119	155	156	52	-9	-15	-42'735
<b>Volkswirtschaft</b>	-75							-48			
- Forstwirtschaft	9	9	33	357	-87	296	156	42	33	346	147'059 !
- Übriges	-84	-85	59	-70	-773	17	156	-90	-6	7	-25'280
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je Schüler)	14'998	14'974	2'172	14	9'264	24'162	143	15'405	431	3	39'641
- Primarschule (je Schüler)	18'855	18'694	3'028	16	13'427	38'210	143	18'367	-327	-2	-72'509
- Sekundarschule (je Schüler)	23'376	24'313	4'030	17	19'085	39'845	98				
<b>Finanzen und Steuern</b>	274							238			
- Zinsen	-26	-11	38	-144	-226	32	156	-9	2	-19	9'447
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-21	127	-467	-1'347	347	155	-40	-19	88	-84'764
- Planmässige Abschreibungen VV	328	262	172	52	9	1'220	156	287	25	10	114'544 !
<b>Gebührenhaushalte</b>	612							511			
- Wasserwerk (brutto)	126	160	72	57	24	453	134	240	80	50	363'406 !!
- Abwasserbeseitigung (brutto)	196	181	80	41	70	575	155	161	-20	-11	-88'553
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	96	25	26	36	168	154	110	13	14	60'358
- Kabelnetz (brutto)	9	88	91	1'044	5	406	14				
- Elektrizitätswerk (brutto)	113	768	180	159	360	1'075	14				
- Gasversorgung (brutto)	63	406	175	276	207	756	9				
- Fernwärme (brutto)	9	121	58	674	3	205	19				
Einwohnerzahl	6'283	4'456	6'423	102	380	34'986	156	4'524			
Kindergartenschüler	146	107	134	92	11	788	143	92			
Primarschüler	412	315	366	89	26	2'135	143	222			
Sekundarschüler	230	176	162	70	29	788	98				

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019 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.)	120	121	47	39%	20	268	83	232	111	92%
Kostendeckungsgrad	129%	123%	38%	29%	65%	227%		72%	-51%	-41%
Kapitalkostenintensität	21%	16%	21%	98%	-42%	98%		13%	-3%	-18%
<b>Elektrizität</b>										
Kostendeckungsgrad	106%	106%	5%	5%	97%	112%	8			
Kapitalkostenintensität	10%	10%	5%	51%	3%	21%				
<b>Gas</b>										
Kostendeckungsgrad	130%	122%	29%	22%	101%	175%	4			
Kapitalkostenintensität	3%	2%	3%	107%	0%	7%				
<b>Fernwärme</b>										
Kostendeckungsgrad	123%	112%	42%	34%	87%	236%	9			
Kapitalkostenintensität	16%	11%	15%	96%	-1%	44%				
<b>Kabelanlagen</b>										
Kostendeckungsgrad	98%	106%	27%	28%	26%	122%	10			
Kapitalkostenintensität	19%	11%	19%	102%	1%	61%				
<b>Entsorgungsbetriebe</b>										
<b>Abwasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	141	142	44	31%	30	261	96	119	-23	-16%
Kostendeckungsgrad	115%	112%	35%	31%	46%	234%		131%	18%	16%
Kapitalkostenintensität	16%	13%	20%	127%	-43%	89%		9%	-5%	-34%
<b>Abfallwirtschaft</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	23	28%	14	144	96	73	-9	-11%
Kostendeckungsgrad	102%	101%	22%	21%	59%	258%		92%	-9%	-9%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	291%	-5%	22%		3%	3%	3519%

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

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

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

# Kosten-/Aufwandvergleich 2019

## Ausgangslage

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

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

## Vorgehen

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

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

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

<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.

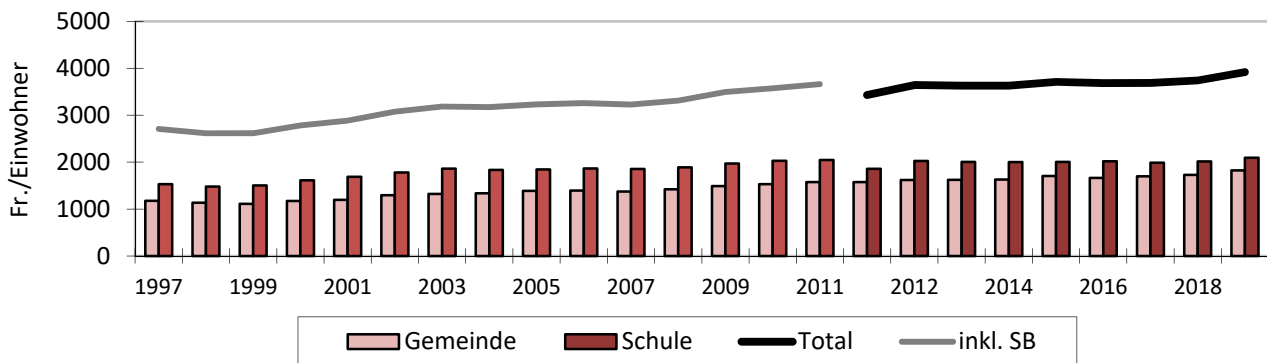
## Schema Kostenvergleich



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

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'578	1'291	2'668	1'303	2'705	1'338	2'688	1'561	2'913	1'589	3.1%	5.3%
- Exekutive	351		376		378		353		349		-0.2%	
- Allgemeine Dienste	1'780	1'144	1'958	1'178	1'926	1'187	1'991	1'443	2'008	1'446	3.1%	6.0%
- Übriges	447	147	334	125	400	151	344	118	557	142	5.6%	-0.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	896	266	877	157	904	138	989	131	1'199	375	7.6%	8.9%
- Öffentliche Sicherheit	36	5	37	3	38	4	70	4	70	6	18.1%	5.3%
- Allgemeines Rechtswesen	366	112	393	65	420	73	477	73	484	71	7.2%	-10.7%
- Feuerwehr	242	11	240	3	233	5	241	6	245		0.4%	>-50%
- Übriges	252	138	207	85	213	56	201	49	400	297	12.2%	21.2%
Bildung					1		2		2			
- Übriges					1		2		2			
Kultur, Sport und Freizeit	278	53	359	50	361	56	367	55	385	54	8.5%	0.3%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	113	25	117	25	115	22	125	21	149	28	7.2%	2.8%
- Sport und Freizeit	59		140		148		144		143		24.9%	
- Übriges	106	28	103	25	99	34	99	33	93	26	-3.3%	-2.2%
Gesundheit	816	-	1'343	2	1'309	2	1'105	2	1'259	102	11.4%	
- Pflegefinanzierung Heime	584		1'013	1	978	1	771	1	891	1	11.1%	
- Pflegefinanzierung Spitex	151		266		267		262		291	100	17.8%	
- Übriges	81		64	2	64	1	72	1	77	1	-1.3%	
Soziale Sicherheit	2'610	1'235	2'882	1'638	2'936	1'225	3'233	1'255	3'265	1'483	5.8%	4.7%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	858	382	1'038	464	1'188	513	1'278	575	1'368	601	12.4%	12.0%
- Familie und Jugend	247		248	5	183	5	221	4	226	1	-2.2%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	752	525	694	499	727	225	962	270	921	530	5.2%	0.2%
- Fürsorge, Übriges	321	36	260	78	356	105	246	60	228	46	-8.2%	6.5%
- Übriges	432	292	642	592	481	378	525	346	521	305	4.8%	1.1%
Verkehr	975	39	921	95	1'028	119	987	149	1'197	176	5.3%	45.7%
- Gemeindestrassen	704	39	676	95	733	111	602	127	776	131	2.5%	35.3%
- Übriges	271		246	1	295	8	385	22	421	45	11.7%	
Umweltschutz und Raumordnung	3'087	2'737	2'861	2'660	3'091	2'853	3'038	2'771	2'551	2'317	-4.7%	-4.1%
- Wasserwerk	1'149	1'149	1'123	1'123	1'248	1'248	1'185	1'185	1'087	1'087	-1.4%	-1.4%
- Abwasserbeseitigung	1'125	1'125	1'031	1'031	1'072	1'072	1'101	1'101	730	730	-10.2%	-10.2%
- Abfallwirtschaft	461	461	468	468	469	469	472	472	495	495	1.8%	1.8%
- Übriges	352	2	239	38	301	63	281	13	239	4	-9.3%	20.5%
Volkswirtschaft	439	591	481	674	547	835	549	736	610	829	8.6%	8.8%
- Forstwirtschaft	426	278	471	310	540	434	544	312	597	407	8.8%	10.0%
- Übriges	13	313	10	364	8	400	5	424	13	422	0.3%	7.8%
Finanzen und Steuern	1'307	7'227	2'177	9'190	3'273	9'495	4'844	10'438	4'163	10'861	33.6%	10.7%
- Steuern	21	6'633	12	7'665	10	7'763	20	7'451	35	8'494	13.5%	6.4%
- Ressourcenausgleich	318	209	1'204	792	2'054	1'351	3'936	2'589	3'241	2'091	>50%	>50%
- Zinsen	62	101	38	80	29	68	18	95	20	52	-24.4%	-15.1%
- Emissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	141	187	44	179	111	164	49	221	49	221	-23.3%	4.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert					0			1				
- Übriges		3		21	-0	19	30	3		3		
- Planmässige Abschreibungen VV	763	61	722	60	754	60	791	43	805		1.3%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen		9	156	394	314							
- Aufwertungen VV		24				37						
- Fonds im Fremdkapital						33		35	12			
- Fonds im Eigenkapital	2		1		1		0			0		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	12'986	13'439	14'570	15'770	16'153	16'060	17'803	17'098	17'544	17'786	7.8%	7.3%
Ergebnis	453		1'200		-93		-706		242			

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.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	16		15		22		28		12		-6.0%	
Bildung	4'942	245	5'293	303	5'314	407	6'029	454	6'360	519	6.5%	20.6%
- Kindergarten	489		526		574		726		735		10.7%	
- Primarstufe	2'097	14	2'192	21	2'096	34	2'284	15	2'460	29	4.1%	20.0%
- Musikschulen	83	24	98	23	98	19	117	18	93		2.9%	>-50%
- Schulliegenschaften	658	95	653	98	676	105	862	98	811	82	5.4%	-3.7%
- Tagesbetreuung	198	110	236	158	266	245	380	300	470	379	24.1%	36.2%
- Schulleitung und Schulverwaltung	771		810		887	0	865	0	982		6.2%	
- Volksschule, Sonstiges	194	2	229		182	0	202		263		7.9%	>-50%
- Sonderschulen	452		550	4	535	3	594	22	546	30	4.8%	
Gesundheit	22		21		22		26		26		3.9%	
Soziale Sicherheit	26		32		32		24		26		0.2%	
Finanzen und Steuern	673	6'115	1'010	7'128	1'342	7'267	2'088	6'839	1'860	7'566	28.9%	5.5%
- Steuern	15	6'063	3	7'089	1	7'238	12	6'794	28	7'531	16.5%	5.6%
- Ressourcenausgleich	130		491		838		1'605		1'322		>50%	
- Zinsen	32	45	30	32	19	22	14	25	13	23	-19.5%	-15.6%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	19		6		6	-0	2	12	2	11	-39.9%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges				1		1		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	477	7	479	7	479	7	454	7	494		0.9%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Marktwertanpassungen FV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	5'679	6'360	6'371	7'432	6'732	7'674	8'196	7'293	8'285	8'086	9.9%	6.2%
Ergebnis	681		1'061		942		-903		-199			

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)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-2'170	-2'289	-2'373	-2'353	-2'510	16%	
Sachaufwand		-3'537	-3'396	-3'817	-3'624	-3'919	11%	
Finanzaufwand	2)	-143	-62	-118	-92	-61	-57%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		3'031	3'005	2'913	3'163	2'858	-6%	
Finanzertrag	2)	248	293	294	319	287	16%	
<i>Deckungslücke I</i>		-2'571	-2'450	-3'100	-2'587	-3'345	30%	-14'053
Transferaufwand	3)	-4'622	-6'358	-7'102	-9'459	-9'026	95%	
Durchlaufende Beiträge		-130	-55	-30	-32	-256	97%	
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-577	-648	-695	-589	-581	1%	
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	1'903	2'870	3'504	4'654	4'921	159%	
Durchlaufende Beiträge		117	55	30	32	256	119%	
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		577	648	695	589	581	1%	
<i>Transfersaldo</i>		-2'732	-3'489	-3'598	-4'805	-4'105	50%	-18'729
<i>Deckungslücke II</i>		-5'303	-5'939	-6'698	-7'392	-7'450	40%	-32'782
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		5'220	6'074	6'221	5'846	6'676		30'038
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-83	135	-477	-1'546	-774	833%	-2'745
Zinsaufwand	5)				-0			
Zinsertrag	5)	56	61	51	86	43	-23%	
<i>Zinssaldo</i>		56	61	51	86	43		297
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-27	196	-426	-1'460	-731	2609%	-2'448
Grundstückgewinnsteuern		1'413	1'591	1'542	1'605	1'819		7'968
<i>Deckungsbeitrag II</i>		1'386	1'787	1'116	145	1'087	-22%	5'521
Abschreibungen Finanzvermögen								-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	270	242	906	-619	-704		95
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-4'102	1'254	-671	1'613	935		-971
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-2'446	3'284	1'351	1'139	1'318		4'644
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'238	-1'928	-1'640	-2'400	-1'994		
Investitionen Finanzvermögen			1'060	-297	-15			
Buchgewinne/-verluste				-0	1			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)	-142	-10	-18	-30	47		
Geldfluss aus Investitionen		-1'380	-878	-1'954	-2'444	-1'946		-8'602
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		1'521	1'244	1'529	-835	161		
Veränderung externe Kontokorrente		-137	348	1'395	-1'278	-37		
Veränderung Finanzanlagen	10)	-2'300	-5	-455	1'145	-10'935		
Geldfluss aus Finanzierungen		-916	1'587	2'469	-968	-10'811		-8'639
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-4'742	3'993	1'865	-2'273	-11'439		-12'596
Endbestand flüssige Mittel		24'436	28'430	30'295	28'022	16'583		
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Primarschulgemeinde		2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>								
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-1'462	-1'408	-1'498	-1'694	-1'852	27%	
Sachaufwand		-824	-839	-946	-1'106	-1'088	32%	
Finanzaufwand	2)	-32	-30	-19	-14	-13	-58%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		132	183	284	327	416	215%	
Finanzertrag	2)	89	95	101	106	89	0%	
<i>Deckungslücke I</i>		-2'097	-2'000	-2'077	-2'380	-2'448	17%	-11'003
Transferaufwand	3)	-2'866	-3'608	-3'784	-4'926	-4'834	69%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-19	-6	-6	-2	-2	-87%	
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	27	26	22	34	27	0%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		19	6	6	2	2	-87%	
<i>Transfersaldo</i>		-2'839	-3'583	-3'762	-4'892	-4'807	69%	-19'883
<i>Deckungslücke II</i>		-4'936	-5'582	-5'839	-7'273	-7'256	47%	-30'886
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		6'062	7'089	7'238	6'794	7'531		34'714
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'126	1'507	1'399	-479	275	-76%	3'828
Zinsaufwand	5)							
Zinsertrag	5)	27	26	16	23	20	-25%	
<i>Zinssaldo</i>		27	26	16	23	20		112
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'153	1'533	1'414	-456	295	-74%	3'940
Abschreibungen Finanzvermögen								-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	225	73	807	-585	-118		401
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	165	-212	-255	1'072	1'851		2'620
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>1'543</b>	<b>1'393</b>	<b>1'966</b>	<b>31</b>	<b>2'028</b>		<b>6'961</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-20	-149	-177	-1'208	-1'816		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)				16	0		
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>		<b>-20</b>	<b>-149</b>	<b>-177</b>	<b>-1'192</b>	<b>-1'816</b>		<b>-3'354</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-1'521	-1'244	-1'529	835	-161		
Veränderung externe Kontokorrente				-260	326	-51		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>		<b>-1'521</b>	<b>-1'244</b>	<b>-1'789</b>	<b>1'161</b>	<b>-212</b>		<b>-3'605</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	2	-1	-0	-0	1		2
Endbestand flüssige Mittel								
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Allgemeine Verwaltung			67		15		890		88		1'060	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	14		52		432	18	335		38		871	18
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit												
Gesundheit												
Soziale Sicherheit			1'351		1						1'351	
Verkehr	1'013		33		711	5	835		986	52	3'578	57
Umweltschutz und Raumordnung	100		300		156		215	47	115	59	886	106
Volkswirtschaft	41		52		138						231	
Subtotal Steuerhaushalt	<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>1'227</b>	<b>111</b>	<b>7'977</b>	<b>181</b>
Wasserwerk	819	467	340	139	472	204	1'277	759	1'971	827	4'880	2'395
Abwasserbeseitigung	166	447	-0	127	177	237	291	636	513	779	1'146	2'227
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	<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>2'484</b>	<b>1'606</b>	<b>6'026</b>	<b>4'622</b>
Total	2'153	914	2'194	266	2'103	464	3'842	1'442	3'711	1'717	14'004	4'803
Nettoinvestitionen VV	<b>1'239</b>		<b>1'928</b>		<b>1'640</b>		<b>2'400</b>		<b>1'994</b>		<b>9'200</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	-	-	-	1'060	297	-	16	1	-	-	313	1'061
Nettoinvestitionen FV	<b>-</b>		<b>-1'060</b>		<b>297</b>		<b>15</b>		<b>-</b>		<b>-749</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>1'239</b>		<b>868</b>		<b>1'936</b>		<b>2'415</b>		<b>1'994</b>		<b>8'452</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Primarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Total	20		149		177		1'223	15	2'764	948	4'334	963
Nettoinvestitionen VV	<b>20</b>		<b>149</b>		<b>177</b>		<b>1'208</b>		<b>1'816</b>		<b>3'370</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>20</b>		<b>149</b>		<b>177</b>		<b>1'208</b>		<b>1'816</b>		<b>3'370</b>	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven			
<b>Finanzvermögen</b>													
	- Flüssige Mittel		24'436		28'430		30'295		28'022		16'583	-32%	
	- Interne Kontokorrente	1)											
	- Externe Kontokorrente		296		160		33				35	-88%	
	- Kurzfristige Finanzanlagen	2)	600		2'000		3'100		2'050		3'000	400%	
	- Langfristige Finanzanlagen	3)	3'800		2'405		1'760		1'665		11'650	207%	
	- Übrige Finanzanlagen		125		144		161		131			-100%	
	- Sachanlagen		12'463		11'640		11'623		11'638		11'638	-7%	
	- Anteil IR (TA etc.)						18		47				
	- Übriges Finanzvermögen		2'126		1'864		942		1'591		6'783	219%	
	<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>43'846</b>		<b>46'644</b>		<b>47'932</b>		<b>45'144</b>		<b>49'689</b>	13%	
<b>Verwaltungsvermögen</b>													
	- Steuerhaushalt allgemein		14'821		15'953		16'671		18'109		18'200	23%	
	- Wasserwerk		5'202		5'363		5'634		6'656		4'239	-19%	
	- Abwasserbeseitigung		2'571		2'259		2'182		2'300		-1'176	-146%	
	- Abfallwirtschaft		103		88		73		58		42	-59%	
	<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>22'697</b>		<b>23'662</b>		<b>24'560</b>		<b>27'122</b>		<b>21'305</b>	-6%	
<b>Fremdkapital</b>													
	- Interne Kontokorrente	1)		5'742		6'986		8'515		7'680		7'841	37%
	- Externe Kontokorrente			70		282		1'550		239		238	239%
	- Übrige laufende Verbindlichkeiten			4'471		6'155		5'528		7'337		9'092	103%
	- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
	- Derivative Finanzinstrumente												
	- Übrige kfr. Verbindlichkeiten					371		385		189			
	- Langfristige Schulden												
	- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			10								-100%	
	Passivierte Investitionsbeiträge												
	- Steuerhaushalt			509		448		393		351		-100%	
	- Wasserwerk			3'352		3'172		3'047		3'420		-100%	
	- Abwasserbeseitigung			3'227		2'999		2'887		3'161		-100%	
	- Abfallwirtschaft			8		7		6		5		-100%	
	- Übriges Fremdkapital			974		173		83		48		6'389	556%
	<b>Total Fremdkapital</b>		<b>18'363</b>		<b>20'594</b>		<b>22'395</b>		<b>22'429</b>		<b>23'560</b>	28%	
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>													
Spezialfinanzierungen													
	- Wasserwerk			2'669		2'849		3'038		3'058		2'754	3%
	- Abwasserbeseitigung			3'996		4'192		4'462		4'890		5'062	27%
	- Abfallwirtschaft			1'021		975		995		991		950	-7%
	- Fonds	5)		580		581		581		582		50	-91%
	- Vorfinanzierungen												
	- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>													
	- Finanzpolitische Reserve	6)											
	- Bewertungsreserve			15'236		15'236		15'236		15'236		-100%	
	- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			24'678		25'879		25'786		25'080		38'618	56%
	<b>Total Eigenkapital</b>		<b>48'180</b>		<b>49'712</b>		<b>50'098</b>		<b>49'837</b>		<b>47'433</b>	-2%	
	<b>Total</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>	<b>70'994</b>	<b>70'994</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-2'604

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		2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	5'742		6'986		8'515		7'680		7'841		37%
- 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		301		228		-578		7		1'115		270%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>12'235</b>		<b>13'406</b>		<b>14'128</b>		<b>13'878</b>		<b>15'148</b>		<b>24%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV Allgemein		6'850		6'521		6'219		6'973		8'219		20%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>6'850</b>		<b>6'521</b>		<b>6'219</b>		<b>6'973</b>		<b>8'219</b>		<b>20%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente							-260	66		15		
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			446		280		232	1'275		4'059		810%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten					63			29				
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)									16			
- Passivierte Investitionsbeiträge			96		89		83	76				-100%
- Übriges Fremdkapital			254		145					2'326		816%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>796</b>		<b>577</b>		<b>55</b>	<b>1'462</b>		<b>6'400</b>		<b>704%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve			6'577		6'577		6'577	6'577				-100%
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			<b>11'712</b>		<b>12'773</b>		<b>13'716</b>	<b>12'813</b>		<b>16'966</b>		<b>45%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>18'289</b>		<b>19'350</b>		<b>20'293</b>	<b>19'390</b>		<b>16'966</b>		<b>-7%</b>
<b>Total</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>	<b>23'367</b>	<b>23'367</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-2'225

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung  
2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz



Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'237	4'364	4'511	4'507	4'524		
Steuerfuss	26%	26%	26%	26%	27%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	12.0%	15.0%	6.3%	1.4%	7.4%	↘	8.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.6%	4.8%	-0.4%	1.4%	7.3%	→	2.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	113%	105%	51%	8%	54%	↗	60% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.5%	-0.5%	-0.4%	-0.7%	-0.2%	↑	-0.4% ø
Kapitaldienstanteil	3.8%	3.2%	3.3%	2.7%	6.7%	↗	3.9% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	1.4%	0.5%	0.7%	0.5%	k.A.	0.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	88%	102%	121%	118%	118%	→	109% ø
Nettovermögensquotient	5) 629%	542%	517%	512%	394%	↗	519% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 7'689	7'488	7'065	6'579	5'776	↗	6'919 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	3	3	4		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	68%	67%	65%	64%	62%	↑	65% ø
Zinsbelastungsquote	6) 2.5%	0.9%	1.7%	0.6%	0.9%	↑	1.3% ø
Investitionsanteil	17.3%	16.1%	14.5%	22.9%	21.6%	↘	18.5% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		>100	57		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'470	2'670	2'155	1'574	2'114		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 26.5%	37.3%	10.5%	0.8%	18.2%	↑	18.1% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Primarschulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	4'237	4'364	4'511	4'507	4'524		
Steuerfuss	31%	31%	31%	31%	31%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	18.2%	20.7%	18.5%	-6.3%	3.7%	→	10.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.4%	4.4%	-3.2%	12.5%	4.4%	↘	3.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	5755%	1027%	798%	-38%	16%	↗	117% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.4%	-0.4%	-0.2%	-0.3%	-0.1%	↑	-0.3% ø
Kapitaldienstanteil	7.0%	6.0%	6.0%	5.8%	6.0%	↗	6.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.2%	0.1%	0.2%	0.2%	k.A.	0.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	7%	5%	0%	19%	50%	↗	16.1% ø
Nettovermögensquotient	5) 190%	182%	196%	184%	116%	↗	174% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'722	2'960	3'138	2'772	1'934	↗	2'705 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	3	3		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	96%	97%	100%	93%	73%	↑	92% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.0%	-0.3%	-0.2%	-0.5%	-0.4%	↑	-0.3% ø
Investitionsanteil	0.4%	2.5%	2.8%	13.6%	26.2%	→	9.1% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)			21	85	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'974	2'707	3'232	2'154	1'596		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 22.5%	25.8%	22.1%	-7.2%	4.5%	↑	13.0% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'237	4'364	4'511	4'507	4'524		
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%		
Maximum Kanton	124%	134%	135%	131%	130%		
Minimum Kanton	75%	75%	76%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	101%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	103%	103%	102%	102%	101%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.1%	17.0%	10.8%	-1.3%	6.1%	↘	9.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.7%	4.7%	-1.3%	5.0%	6.3%	→	2.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	202%	171%	124%	-8%	36%	↗	75% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.5%	-0.4%	-0.3%	-0.5%	-0.1%	↑	-0.4% ø
Kapitaldienstanteil	4.9%	4.2%	4.3%	3.8%	6.5%	↗	4.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	1.3%	0.5%	0.7%	0.5%	k.A.	0.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	28%	34%	36%	45%	59%	↗	40% ø
Nettovermögensquotient	5) 393%	348%	343%	335%	246%	↗	333% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 10'412	10'448	10'203	9'351	7'709	↗	9'625 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	3	4		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	81%	81%	81%	79%	72%	↑	79% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.0%	-1.2%	-1.0%	-1.6%	-1.3%	↑	-1.0% ø
Investitionsanteil	12.3%	11.9%	10.9%	19.7%	23.4%	↘	15.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)			37		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 3'444	5'377	5'387	3'728	3'710		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 24.3%	31.1%	16.8%	-3.5%	10.9%	↑	15.3% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Spezifische Werte</b>	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							
Steuerkraft	4'593	5'239	5'177	4'856	5'352		Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 601	815	498	-61	303		431 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -297	-476	-403	-801	-842		-564 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	243	-66	-3	-		35 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 304	582	30	-865	-539		-98 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	13'874	13'988	13'721	13'376	12'297		13'451 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'814	1'837	1'883	1'983	1'938		1'891 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	16'075	18'790	20'195	19'958	20'848
- Einkommen	14'074	16'113	17'287	16'761	17'614
- Vermögen	2'001	2'677	2'908	3'196	3'234
<i>Juristische Personen</i>	395	395	430	483	449
- Gewinn	373	370	400	440	406
- Kapital	22	24	30	43	43
<b>Total</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>20'625</b>	<b>20'441</b>	<b>21'297</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>	<b>27%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'180	4'885	5'251	5'189	5'629
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	103	103	112	126	121
Steuererträge aus früheren Jahren	886	1'000	612	684	884
Nachsteuern	22	4	16	11	3
Aktive Steuerauscheidungen	66	288	52	47	57
Passive Steuerauscheidungen	-238	-358	-201	-250	-303
Pauschale Steueranrechnung	-5	-14	-12	-37	-13
Quellensteuern	74	27	243	-73	150
Personalsteuern	89	92	98	99	97
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'176</b>	<b>6'027</b>	<b>6'170</b>	<b>5'795</b>	<b>6'624</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	13	3	1	11	25
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>25</b>
Grundstückgewinnsteuern	1'413	1'591	1'542	1'605	1'819
Hundesteuern	44	47	51	51	51
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'457</b>	<b>1'638</b>	<b>1'593</b>	<b>1'656</b>	<b>1'870</b>
Tatsächliche Forderungsverluste				0	0
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	9	9	9
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>4'593</b>	<b>5'239</b>	<b>5'177</b>	<b>4'856</b>	<b>5'352</b>
Korrekturfaktor	0.997	1.002	1.000	1.001	1.001
Kalkulatorischer Wert	4'606	5'228	5'177	4'852	5'347
Kant. Mittel	3'541	3'593	3'769	3'721	3'843

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

20.08.2020

**Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)**

**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)**

*Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

*Juristische Personen*

- Gewinn

- Kapital

**Total**

**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

	2015	2016	2017	2018	2019
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	16'075	18'790	18'790	19'942	20'833
- Einkommen	14'074	16'113	16'113	16'748	17'601
- Vermögen	2'001	2'677	2'677	3'194	3'231
<i>Juristische Personen</i>	395	394	394	483	449
- Gewinn	373	370	370	440	406
- Kapital	22	24	24	43	43
<b>Total</b>	<b>16'470</b>	<b>19'184</b>	<b>19'184</b>	<b>20'425</b>	<b>21'281</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>	<b>31%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'983	5'820	6'255	6'182	6'458
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	122	122	133	150	139
Steuererträge aus früheren Jahren	1'059	1'197	733	821	1'067
Nachsteuern	28	6	21	13	3
Aktive Steuerauscheidungen	80	356	62	56	68
Passive Steuerauscheidungen	-291	-427	-241	-298	-361
Pauschale Steueranrechnung	-6	-16	-15	-43	-15
Quellensteuern	86	31	290	-87	172
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>6'062</b>	<b>7'089</b>	<b>7'238</b>	<b>6'794</b>	<b>7'531</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	16	3	1	12	28
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>28</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**

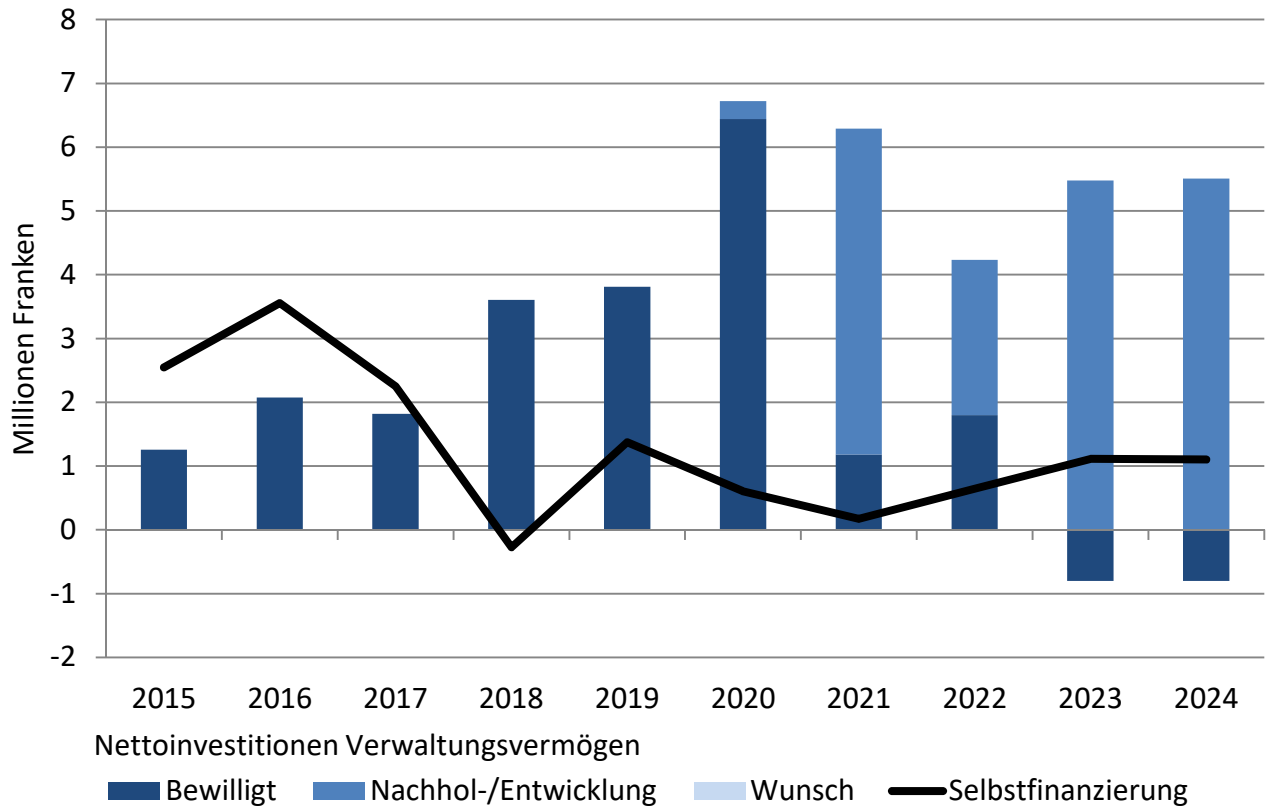
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

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

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

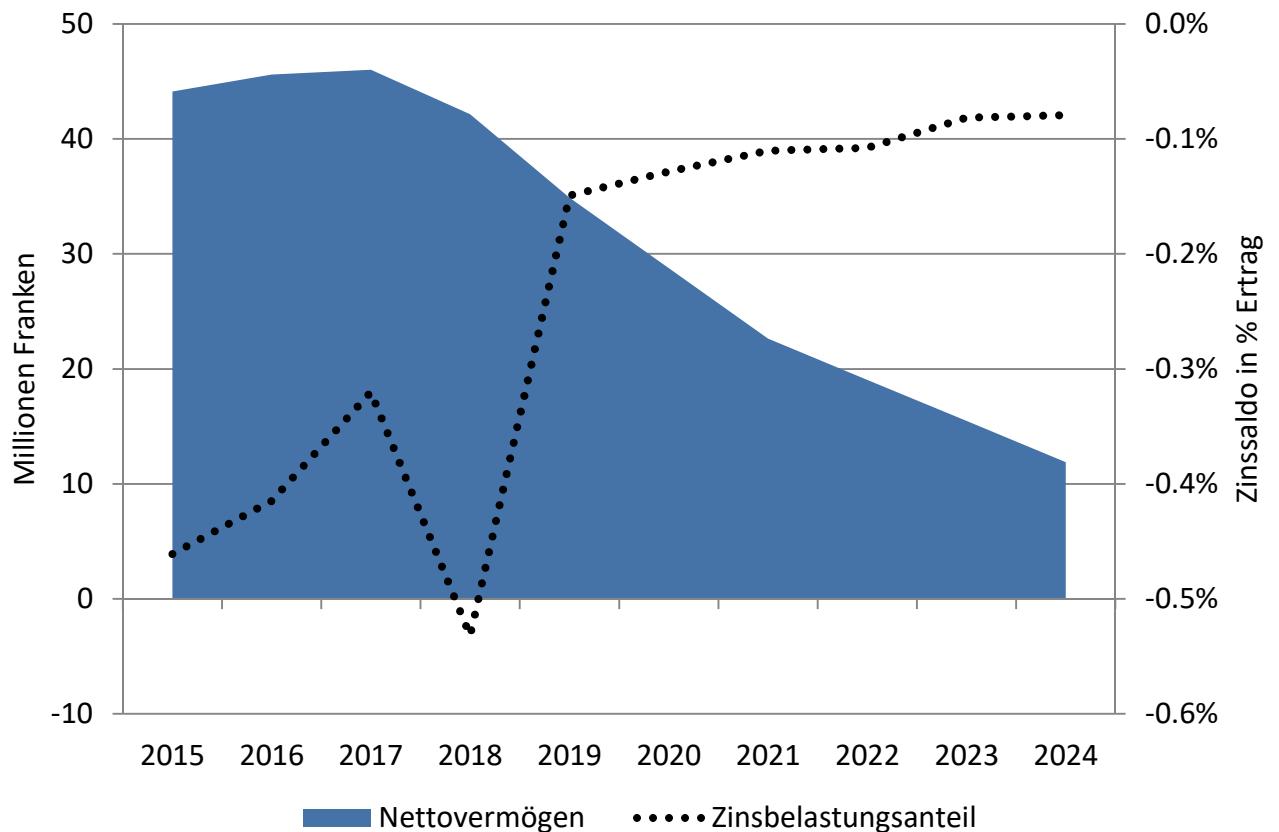
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



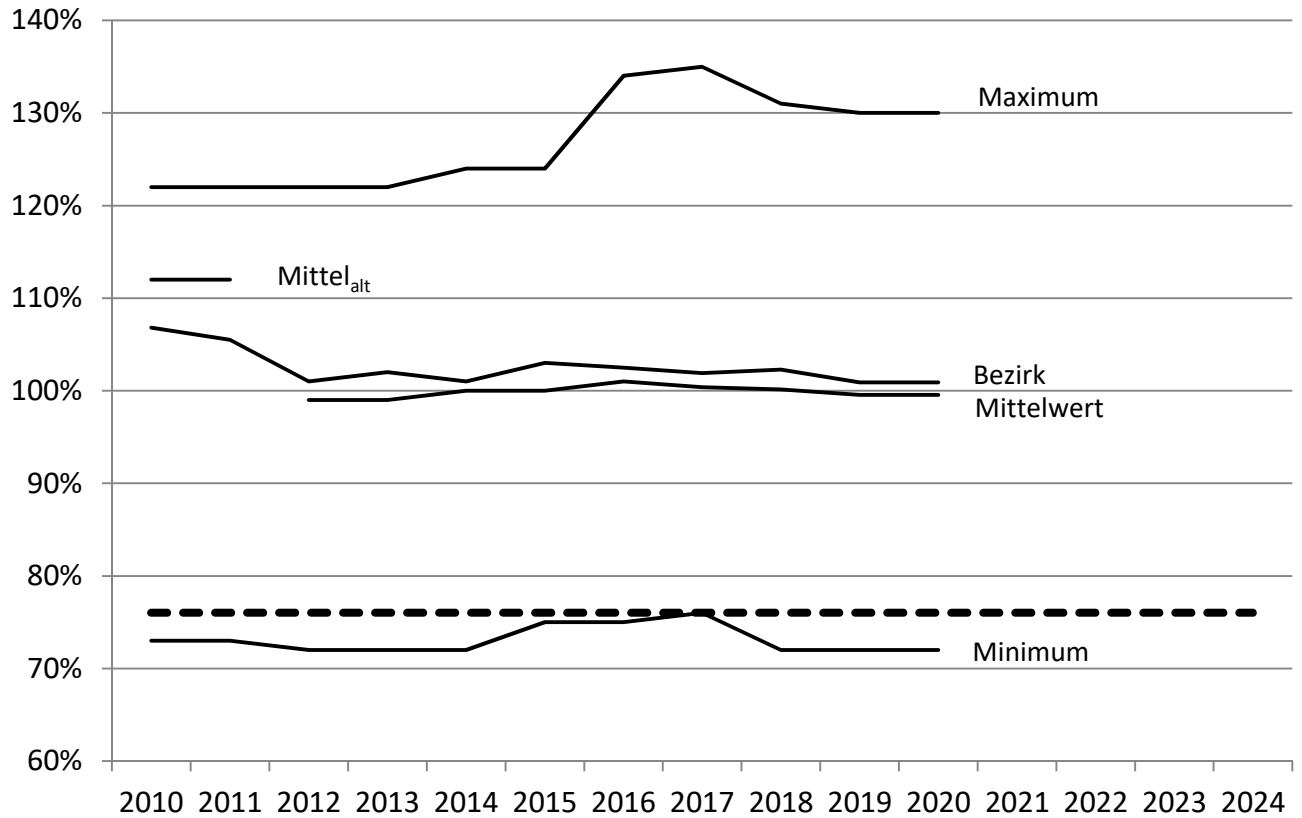
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



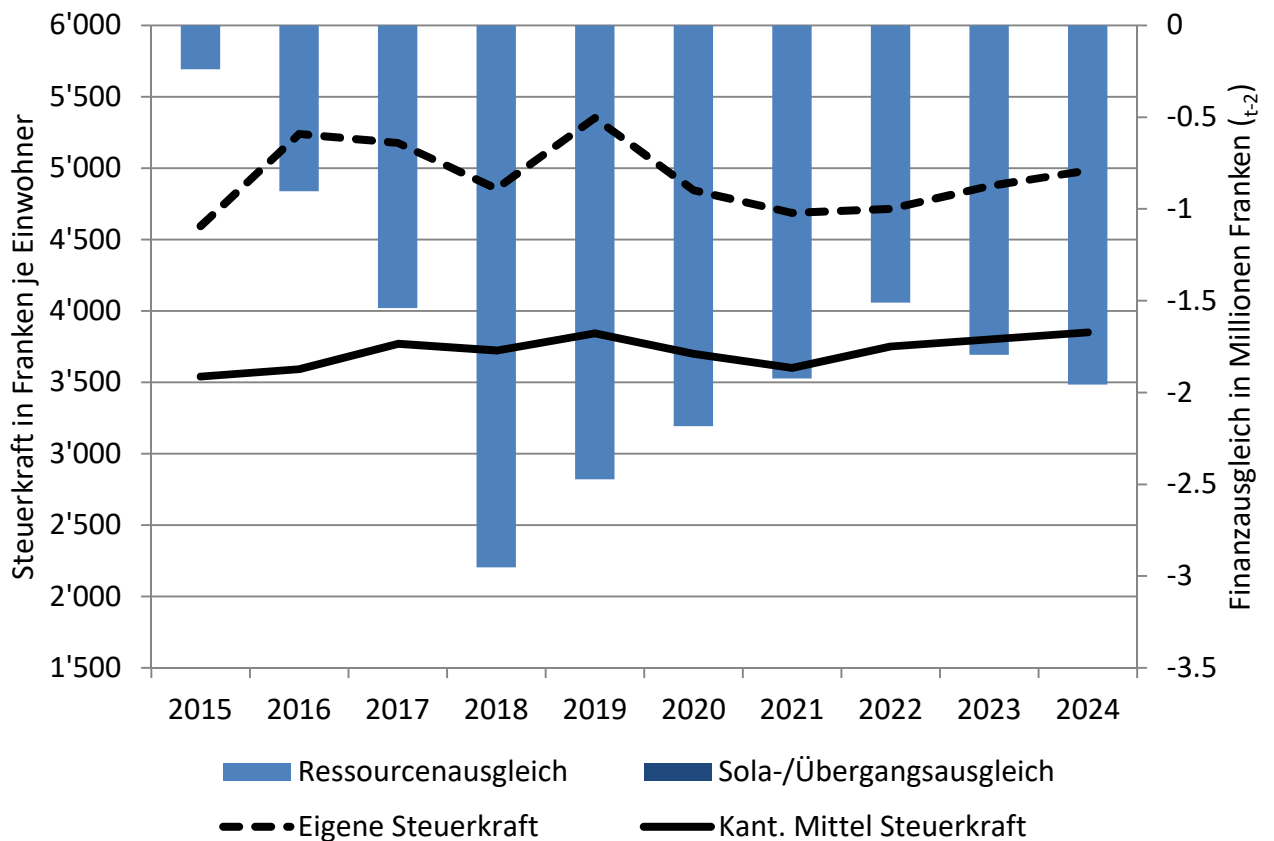
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



# Steuerkraft und Finanzausgleich

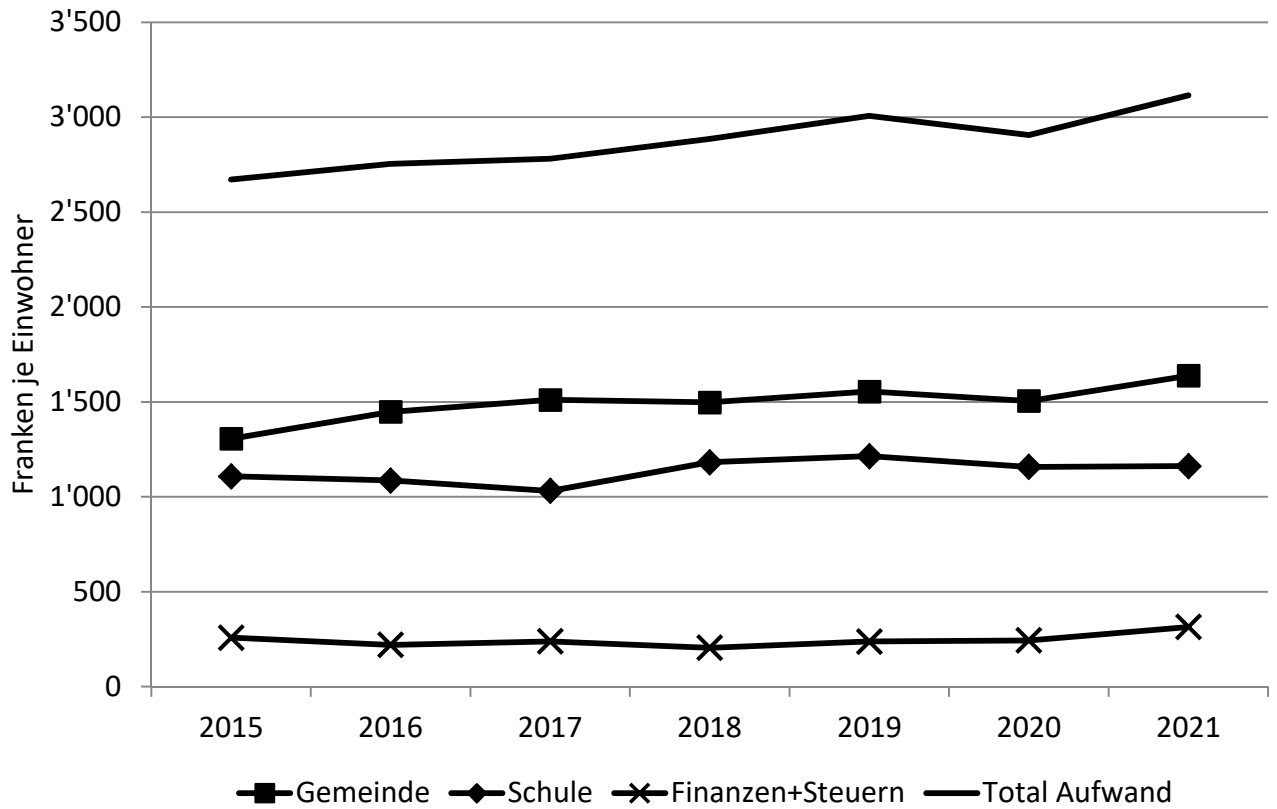
Steuerhaushalt





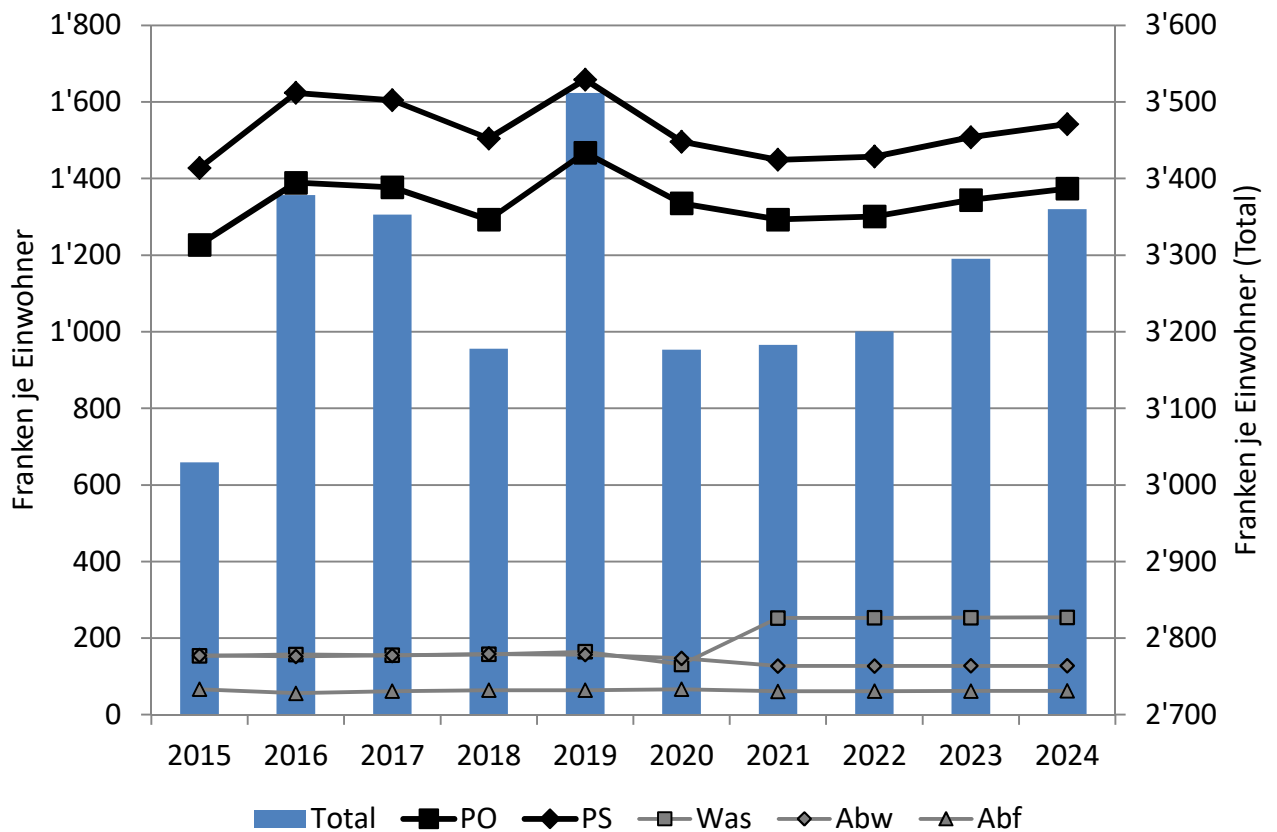
## Entwicklung spezifischer Aufwand

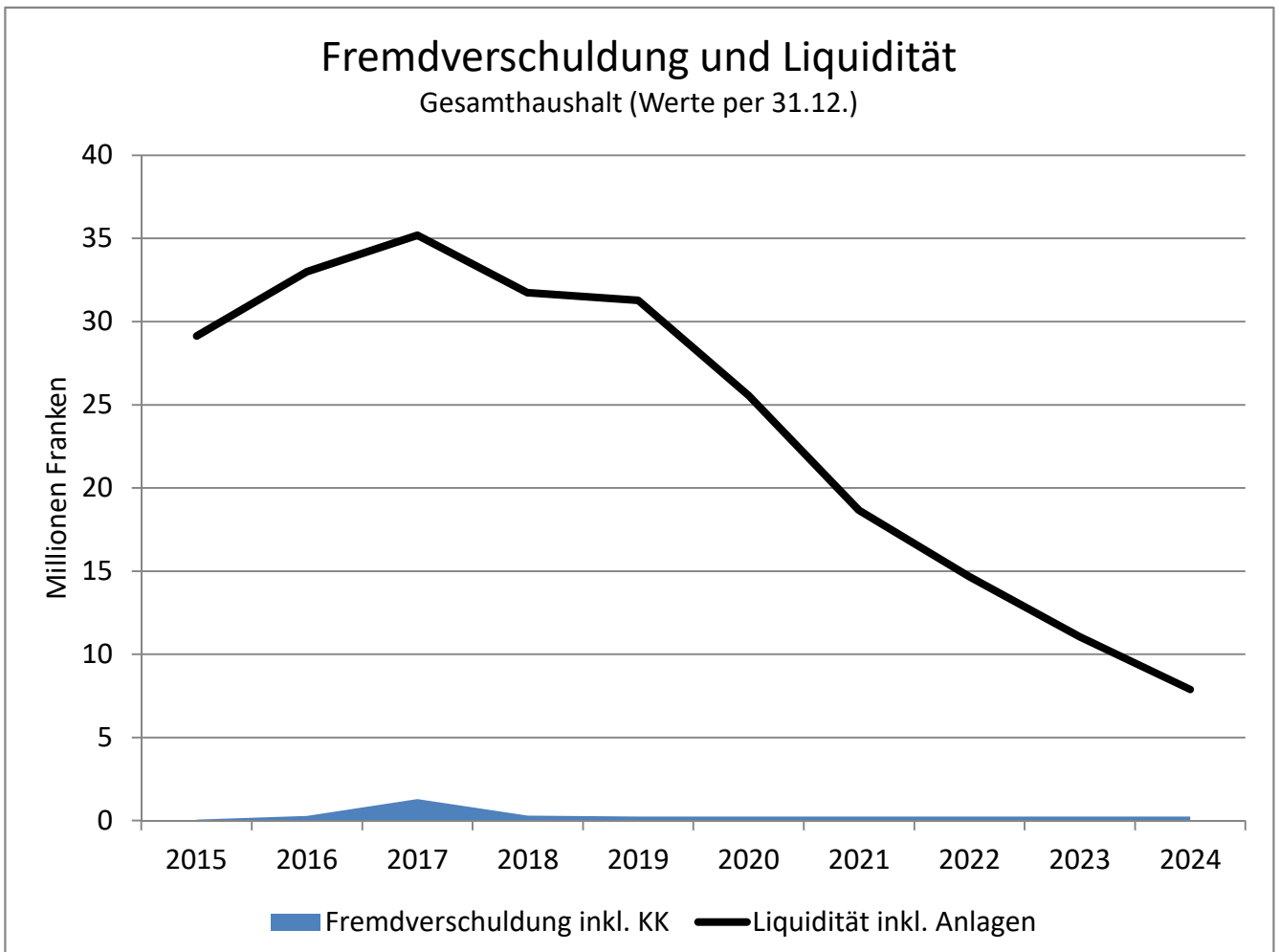
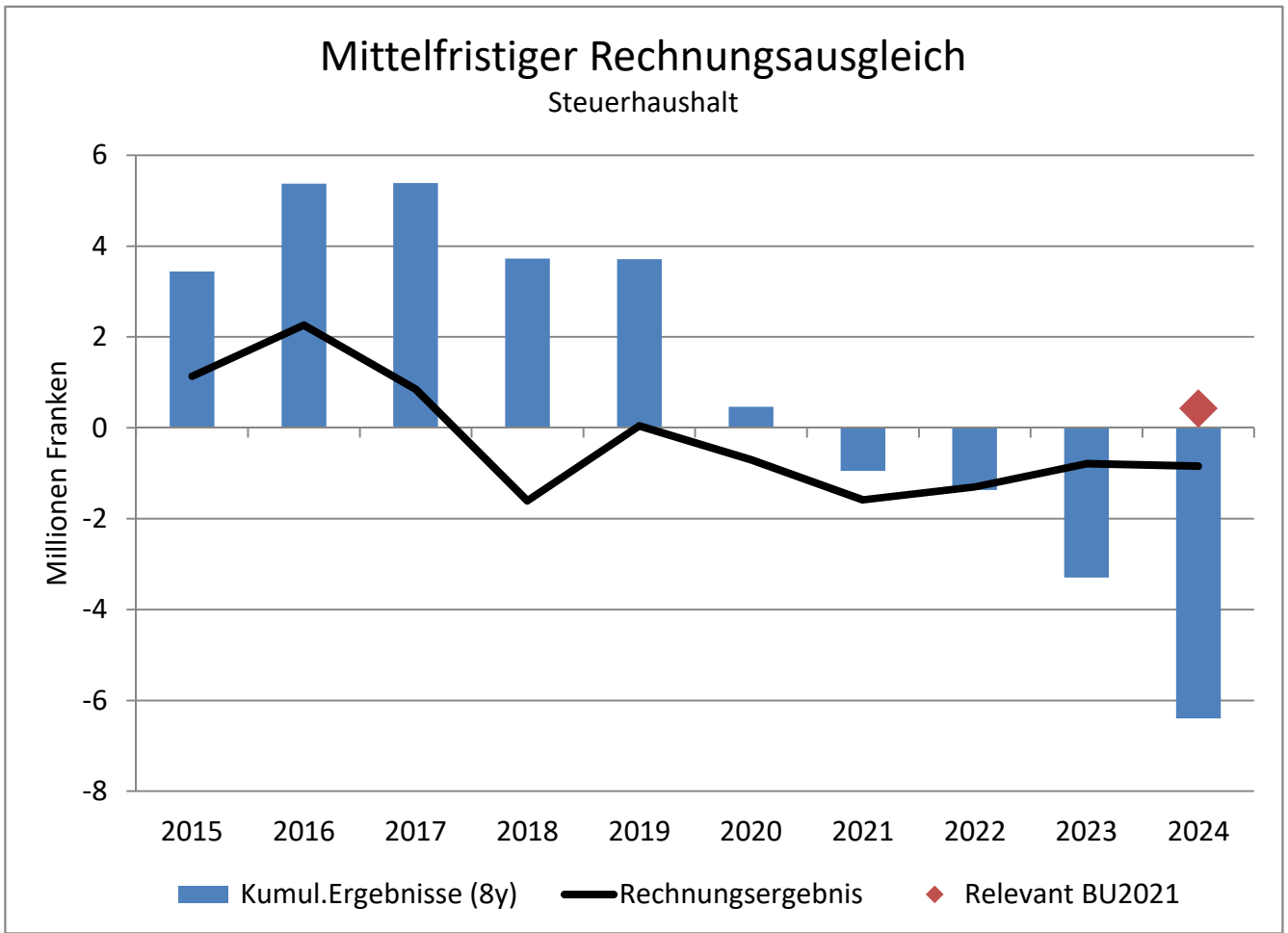
Steuerhaushalt



## Steuer- und Gebührenbelastung

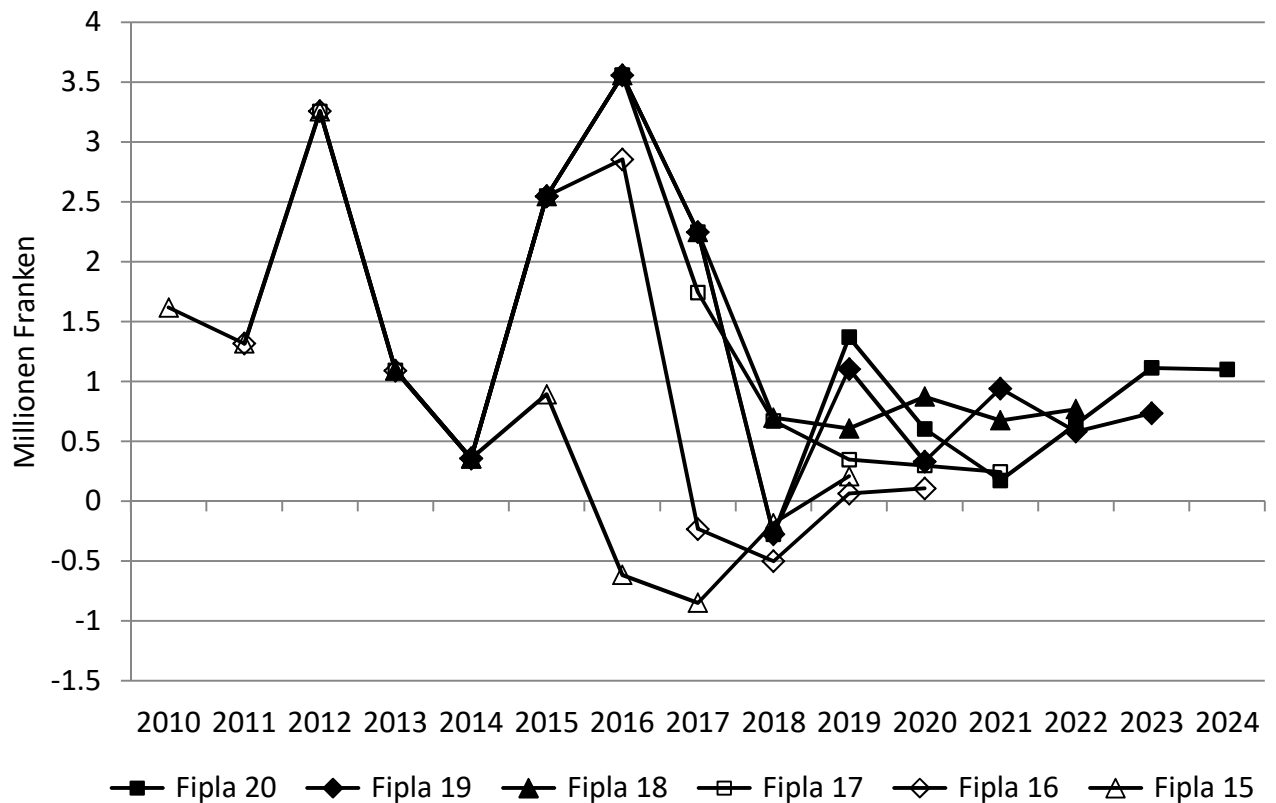
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





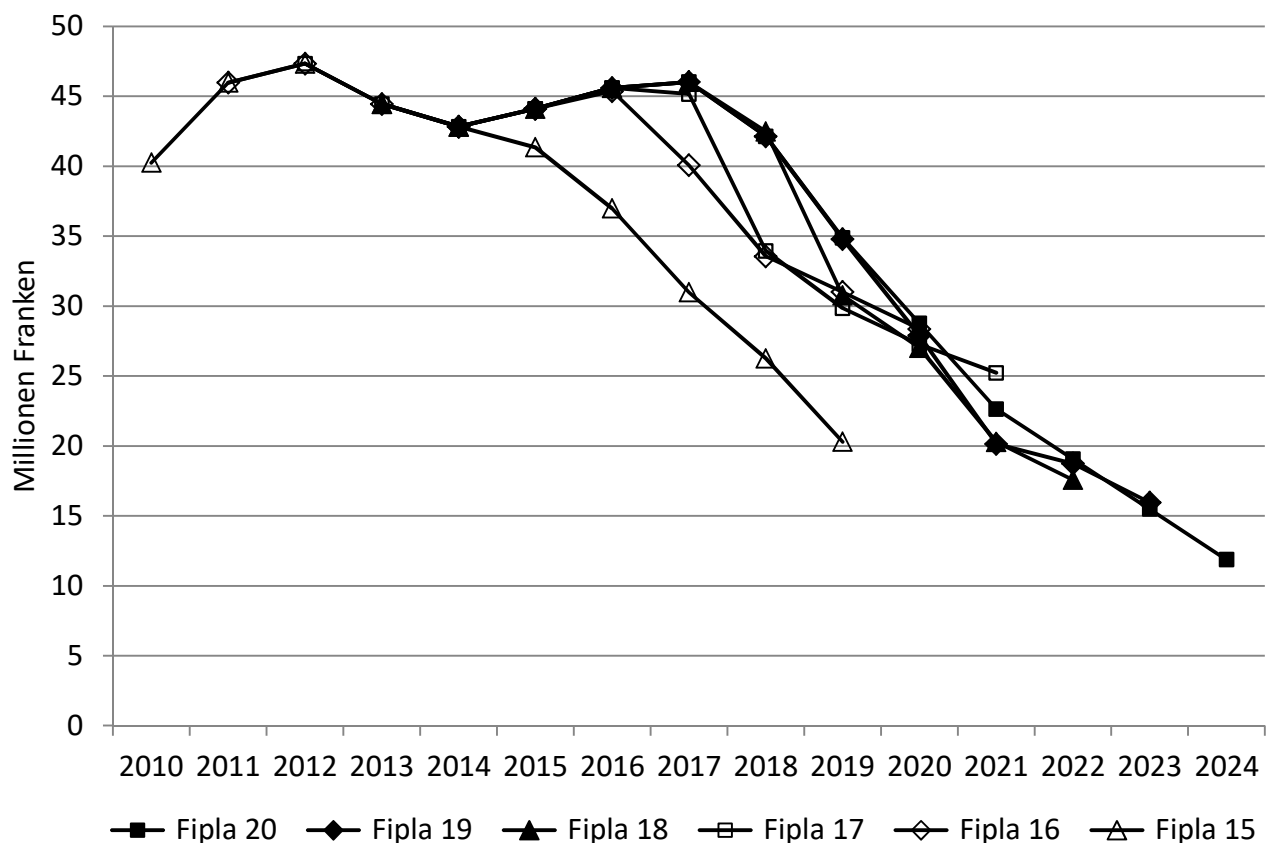
## Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



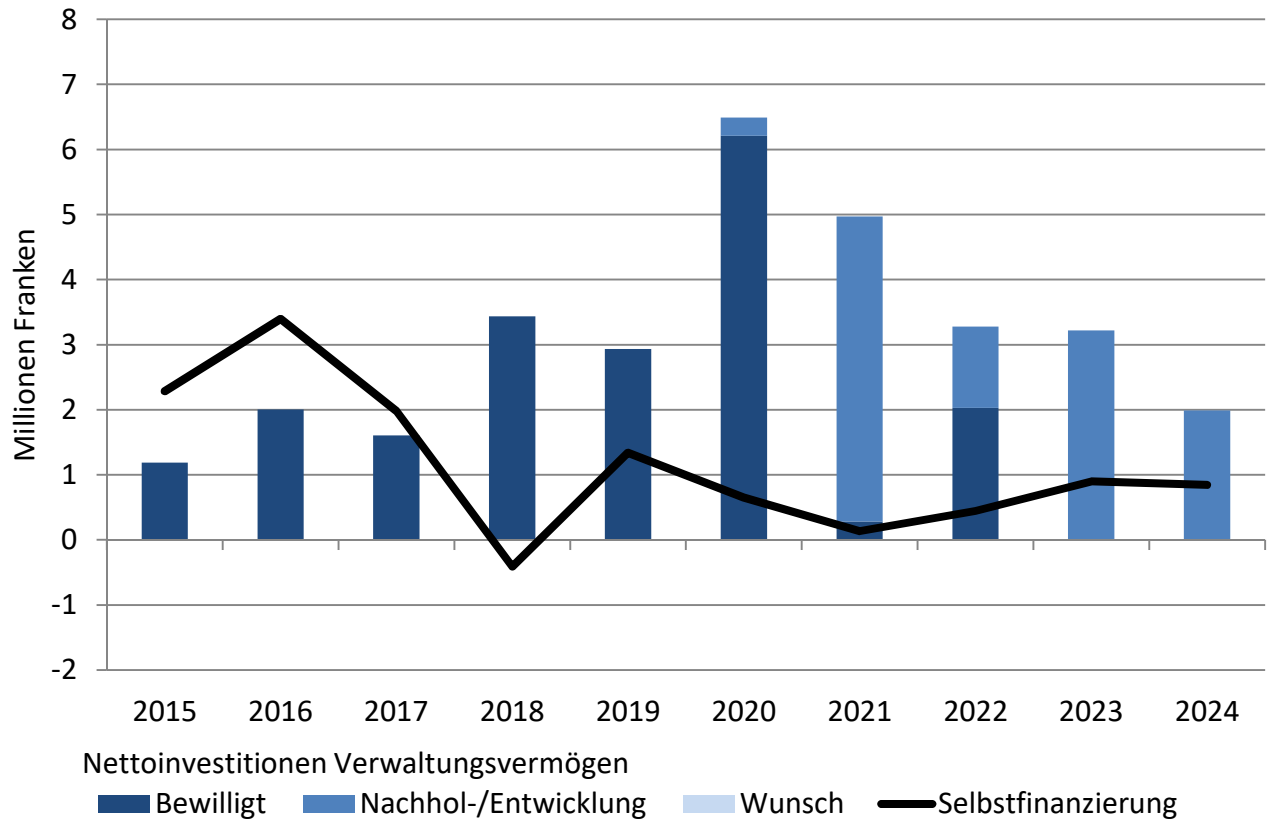
## Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



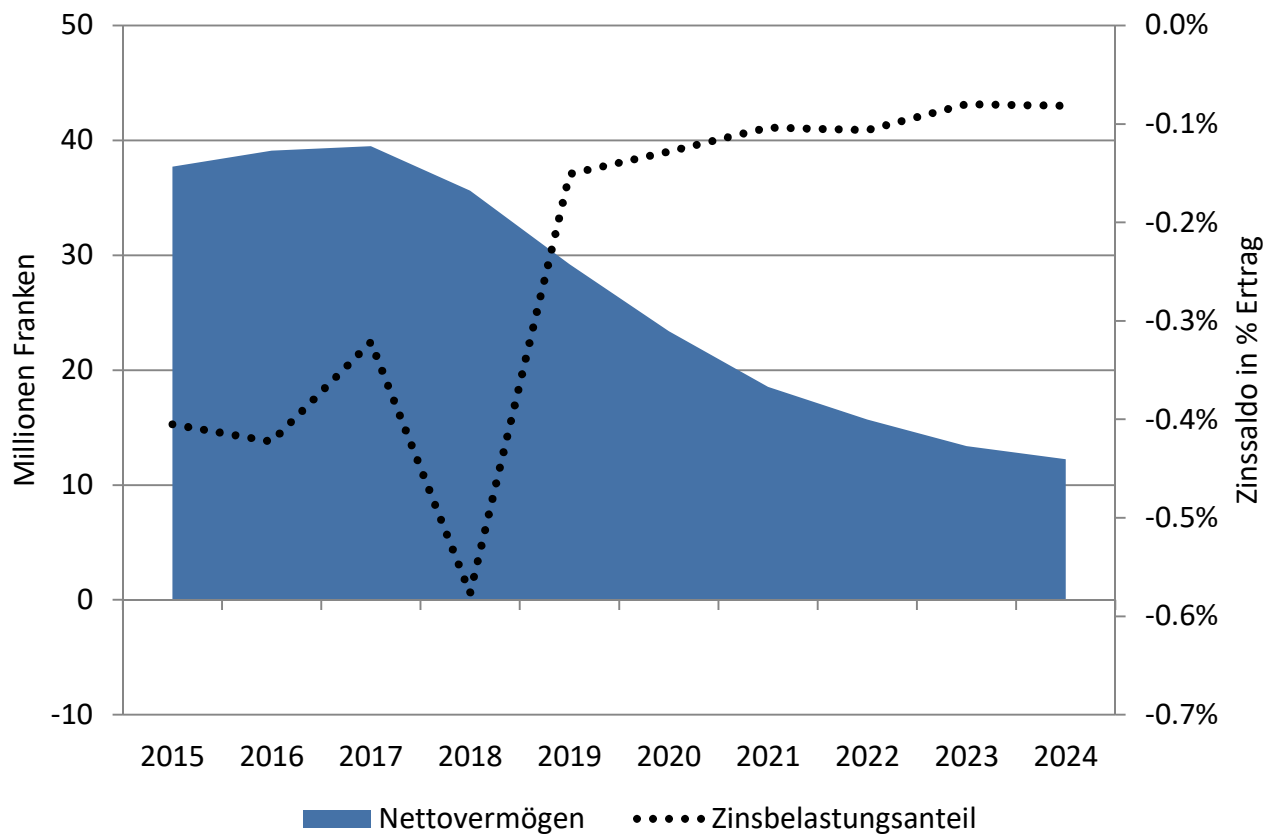
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



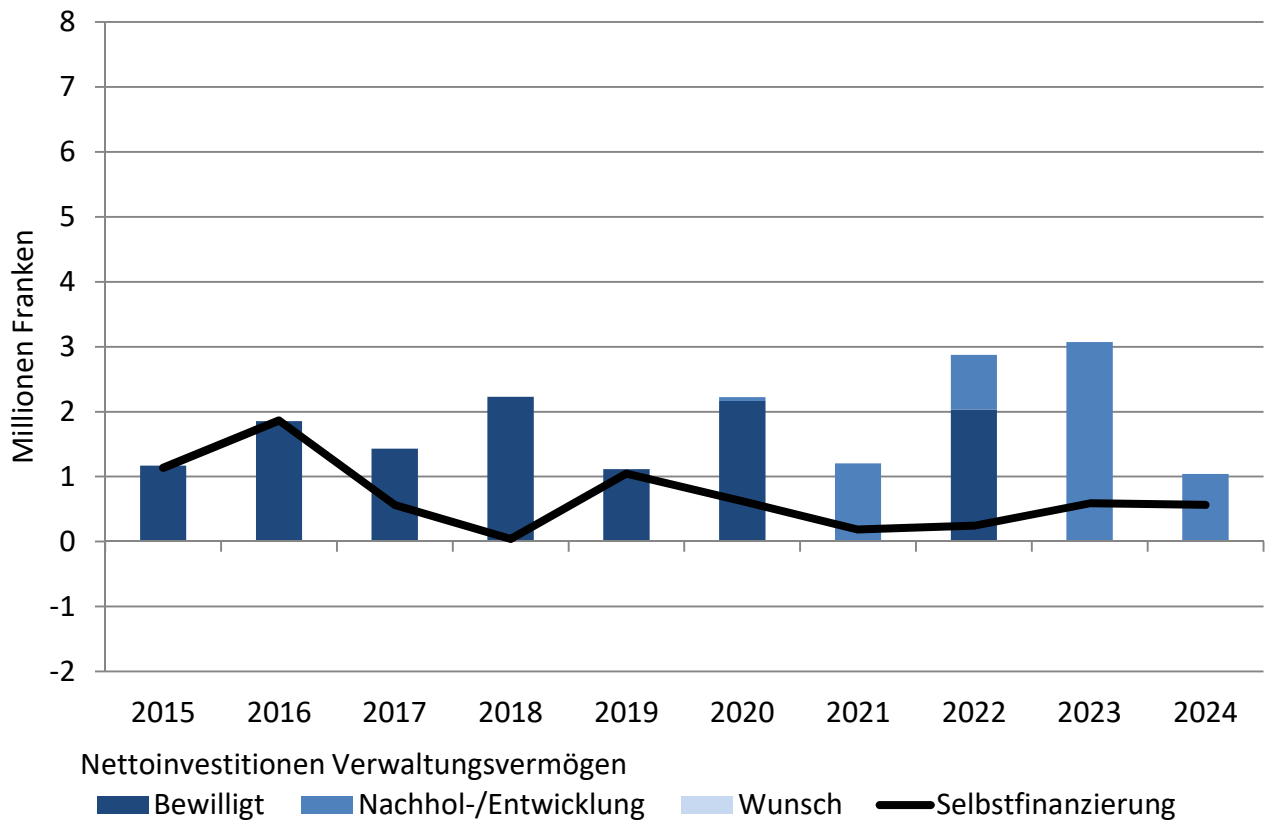
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



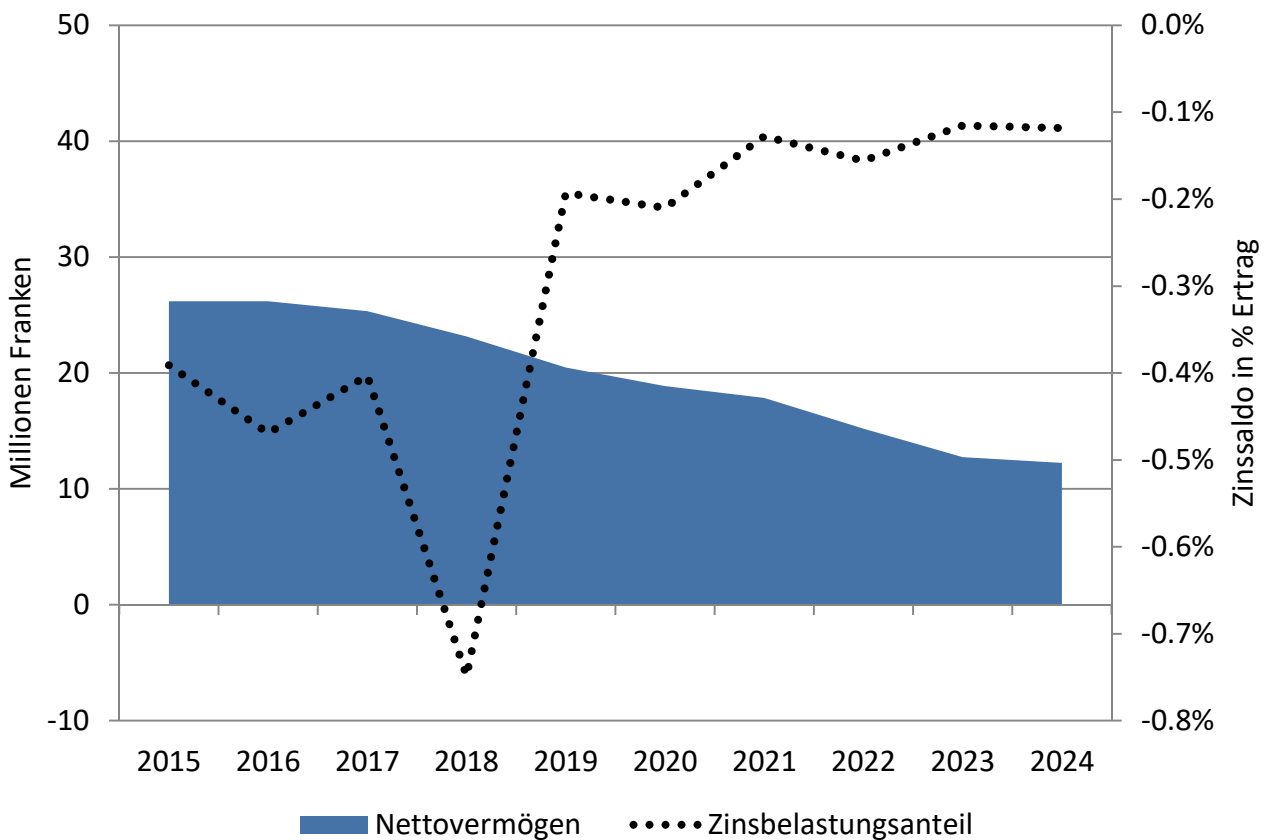
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



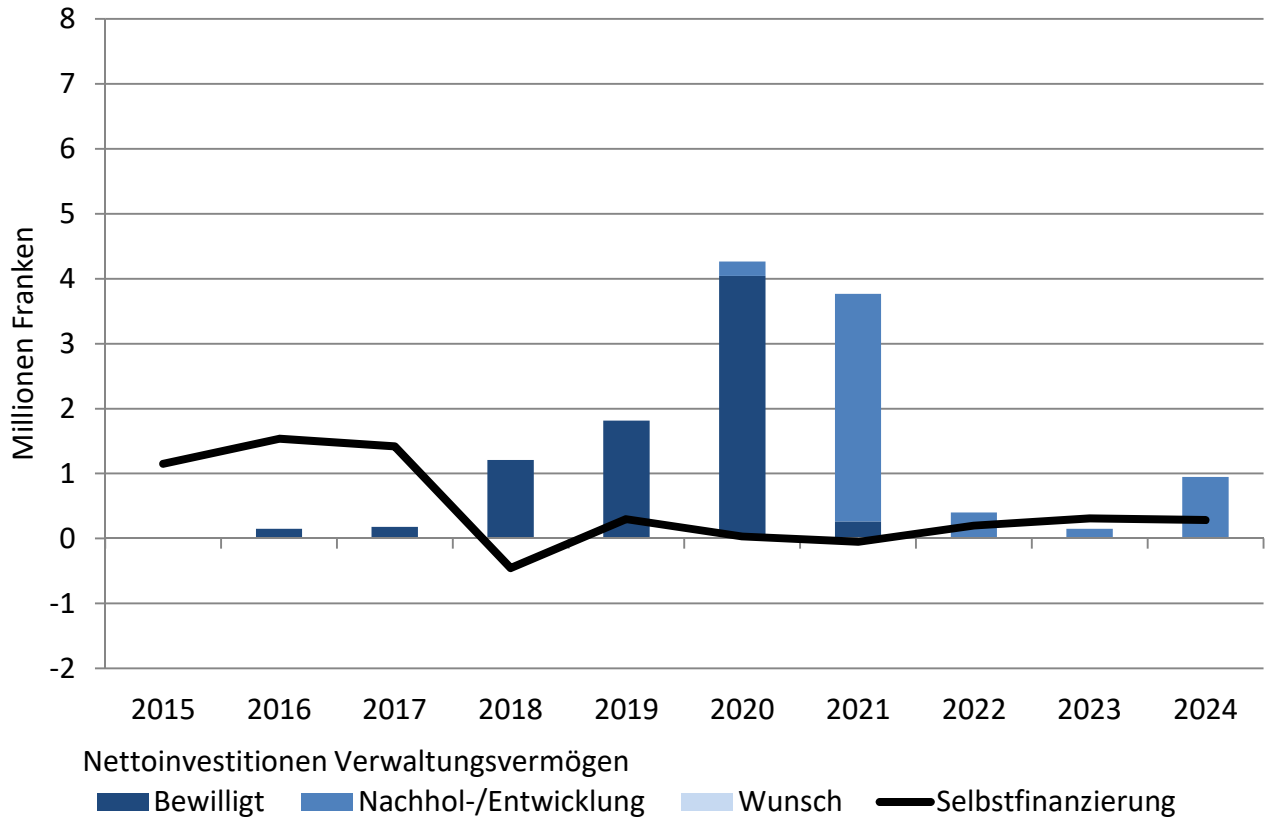
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



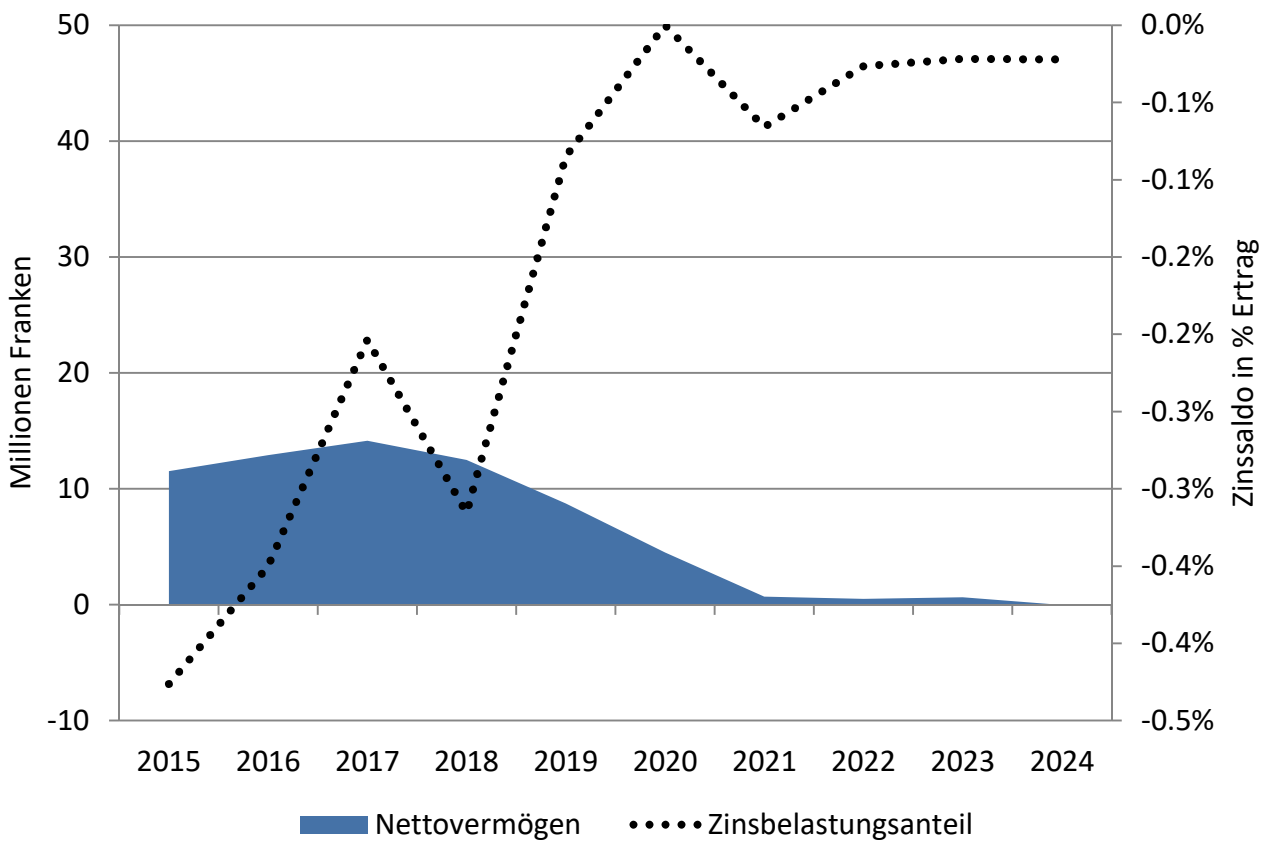
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



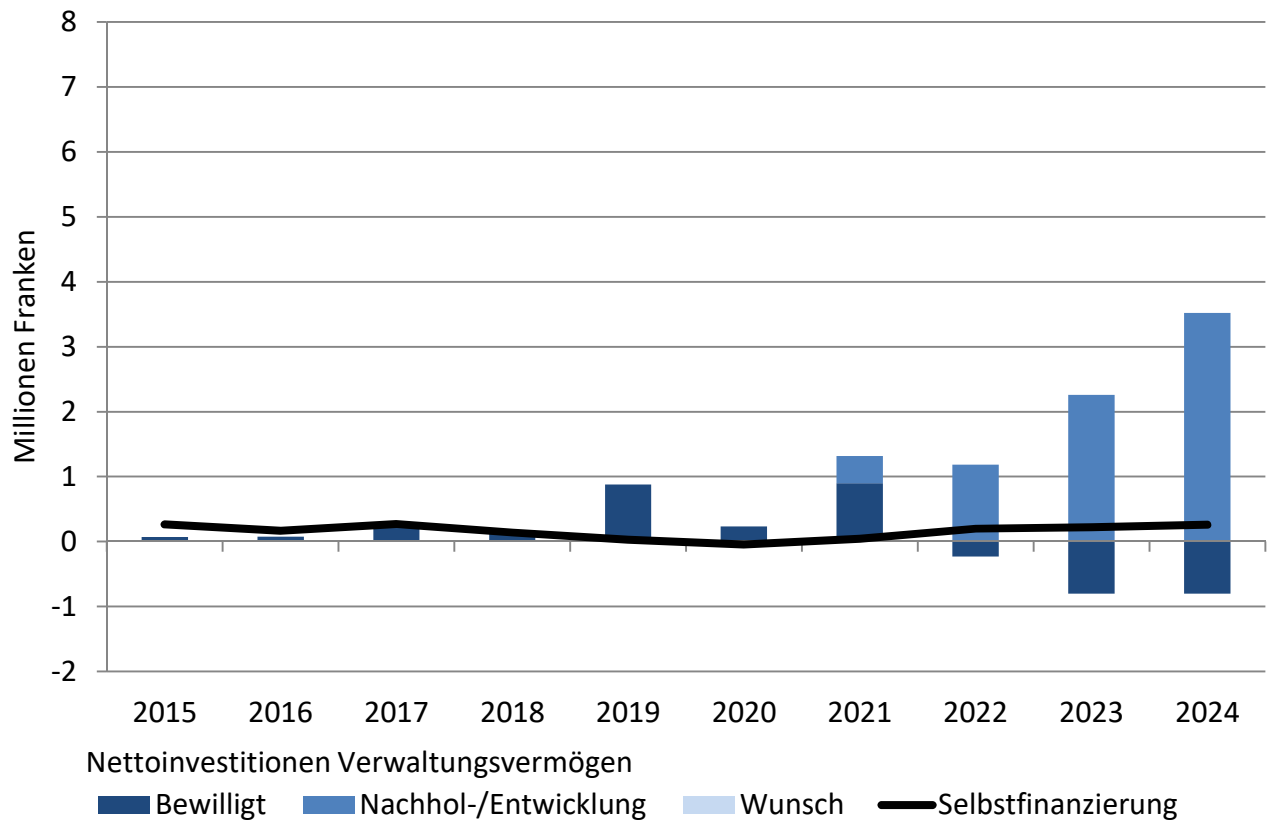
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Primarschulgemeinde



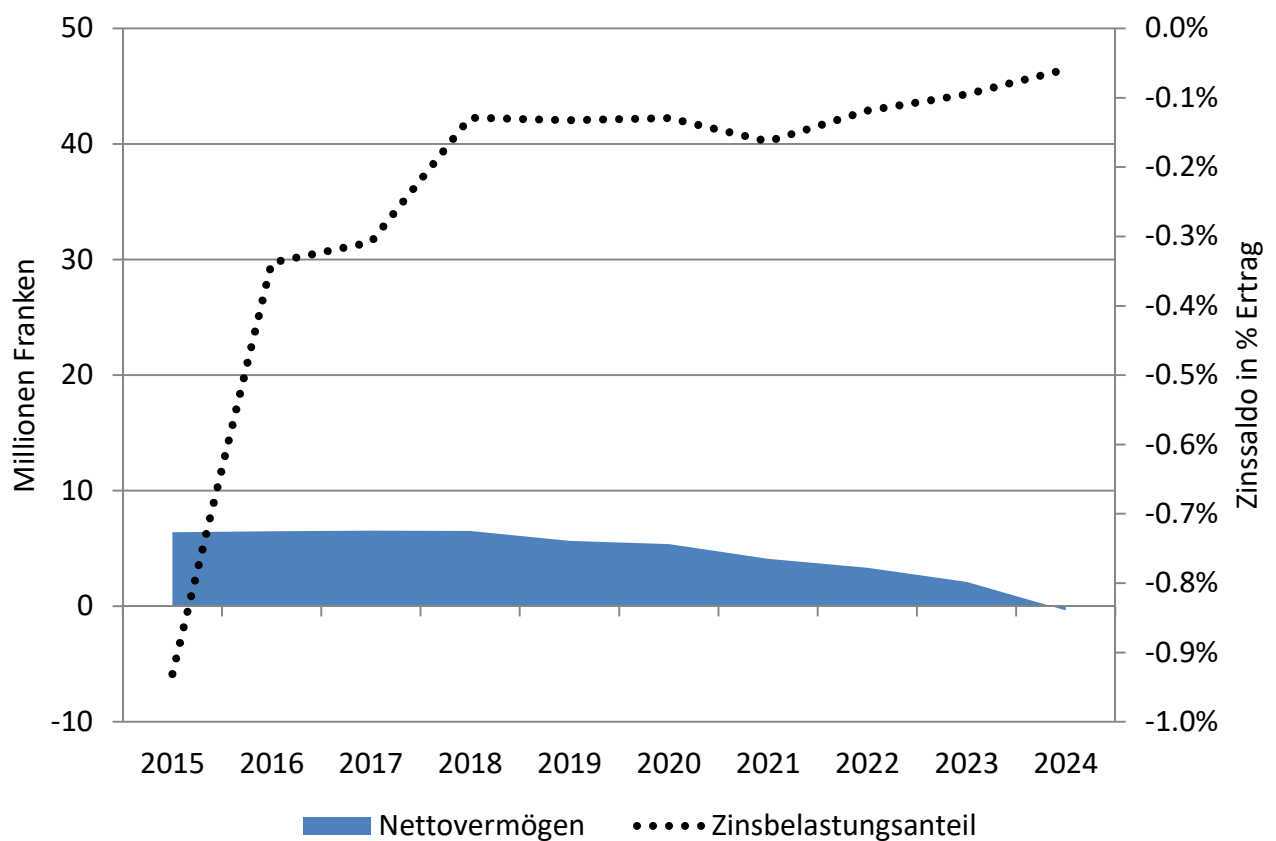
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

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 2020 - 2024	20



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

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

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

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

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

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

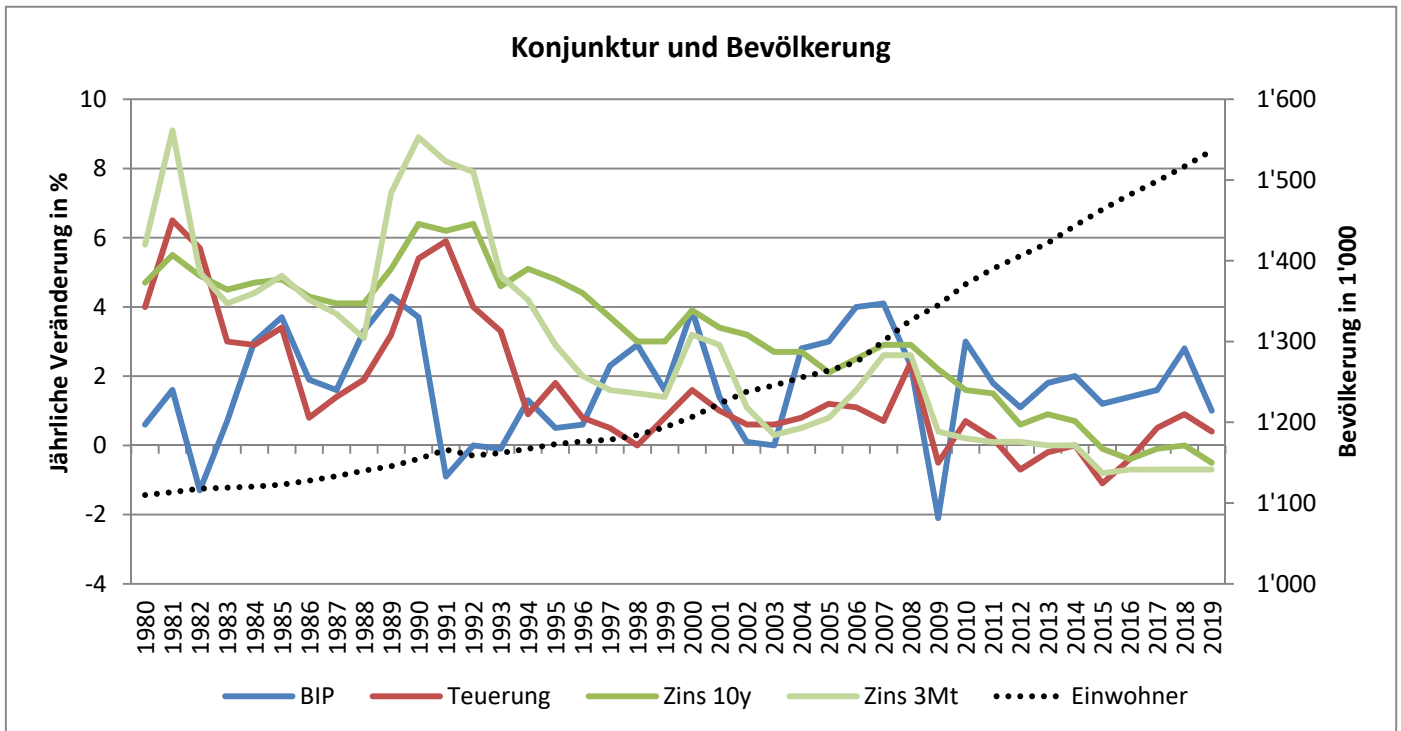
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung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

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

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

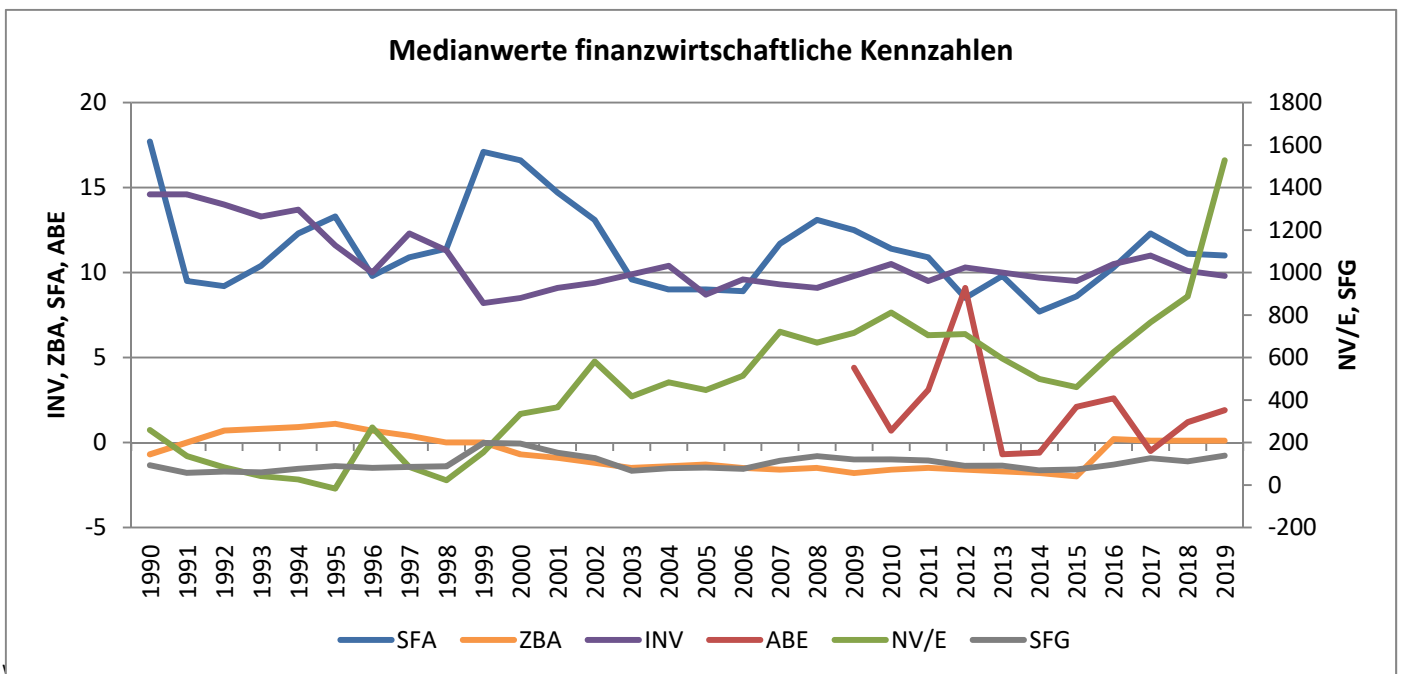
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen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

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

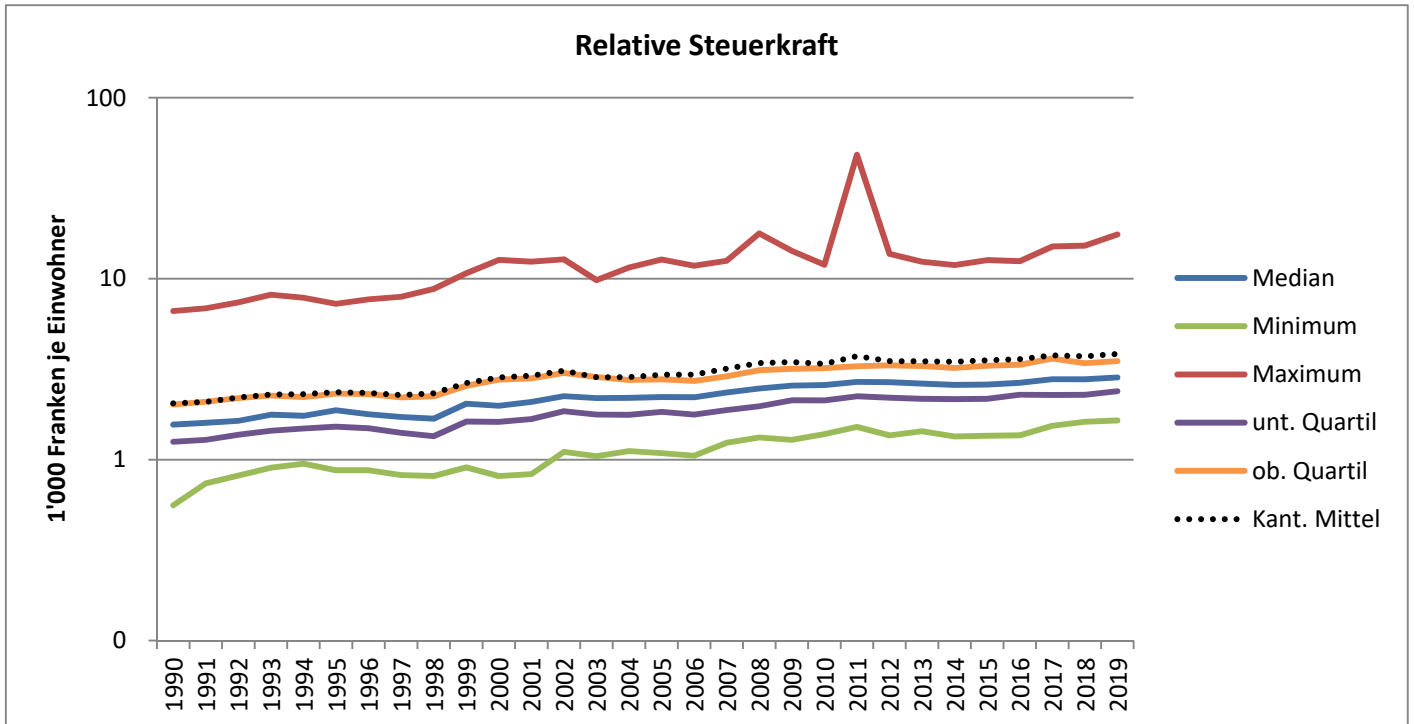


Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

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

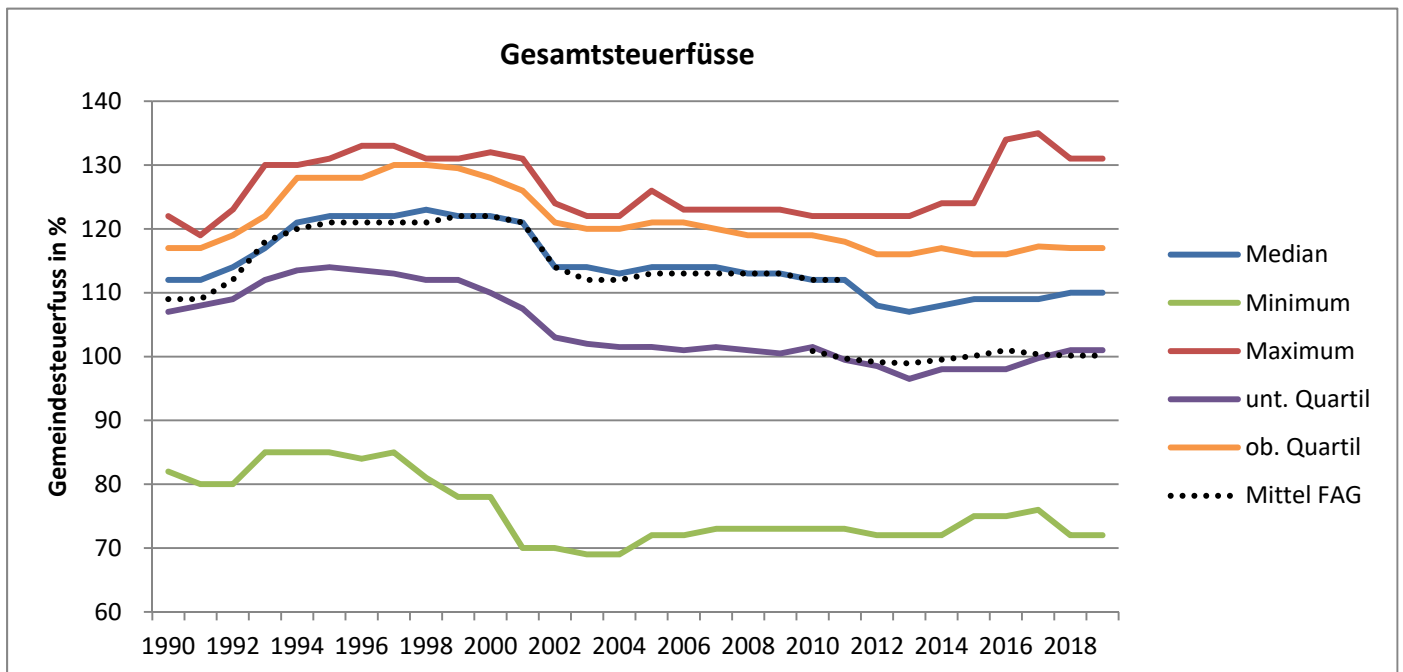


Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes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



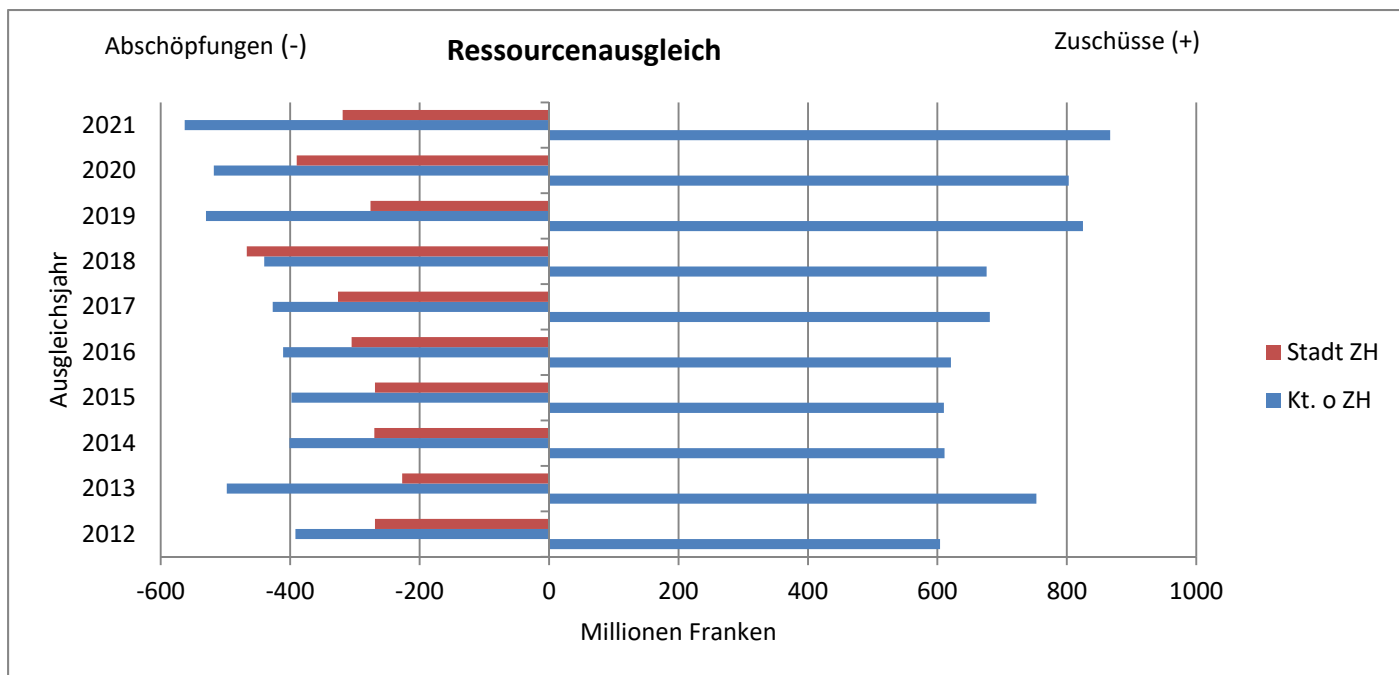
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



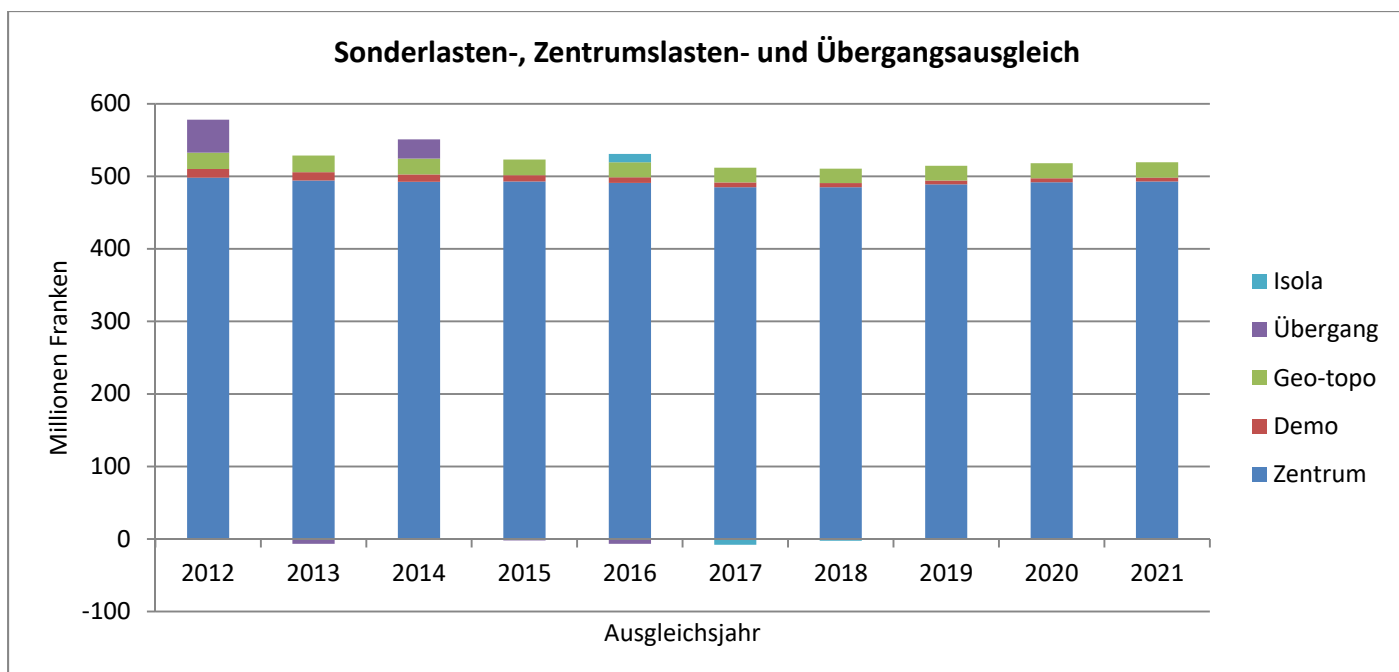
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

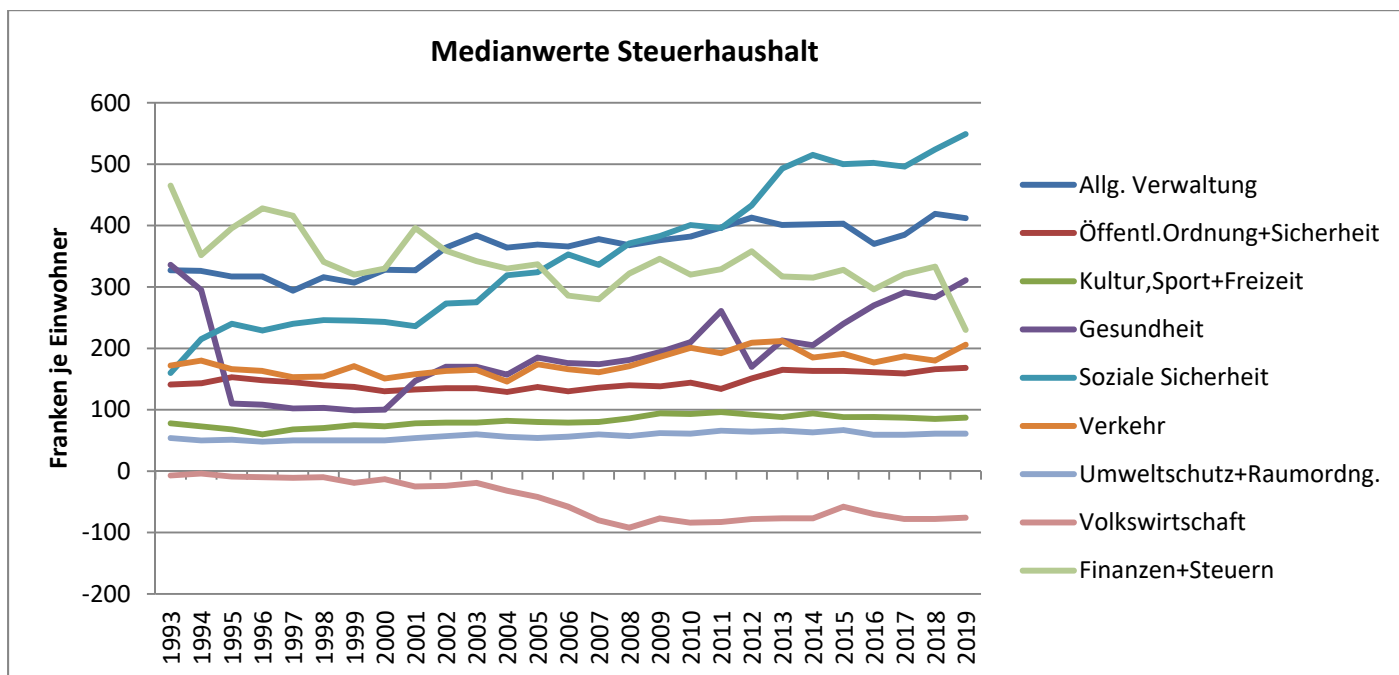


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

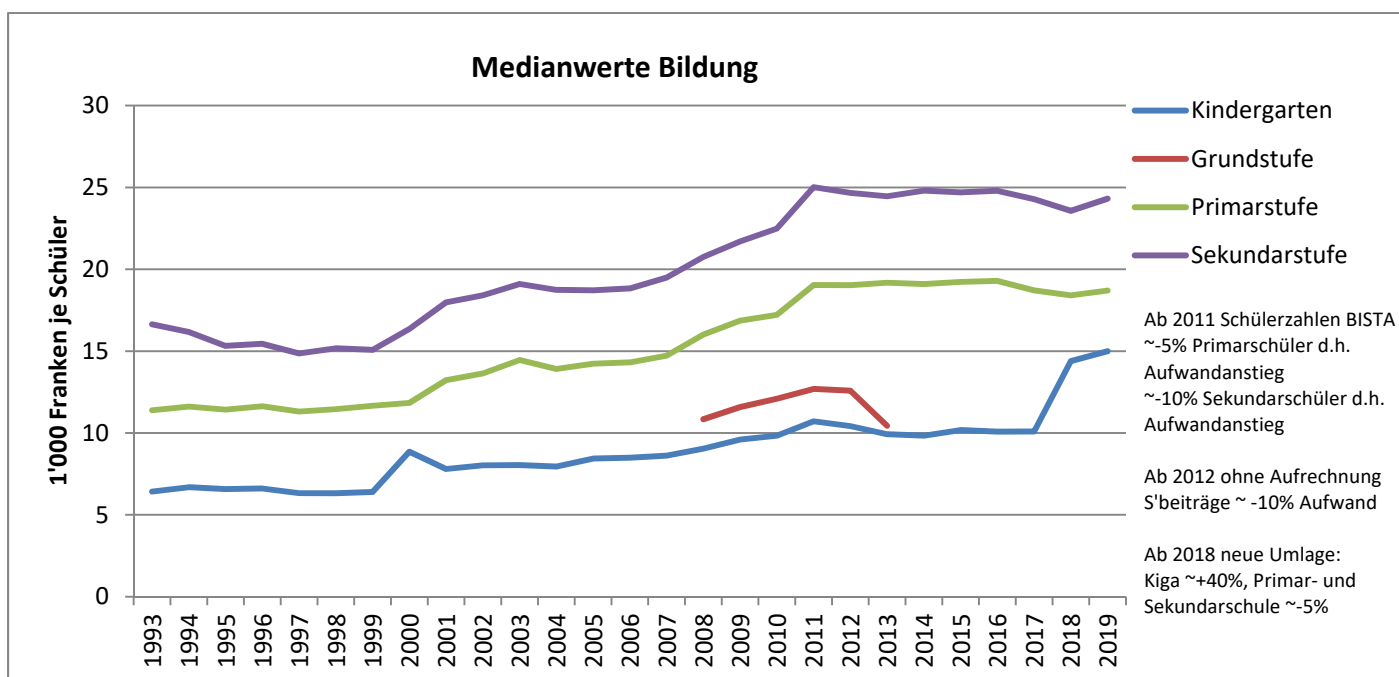
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

## Aufwand (spezifische Werte)

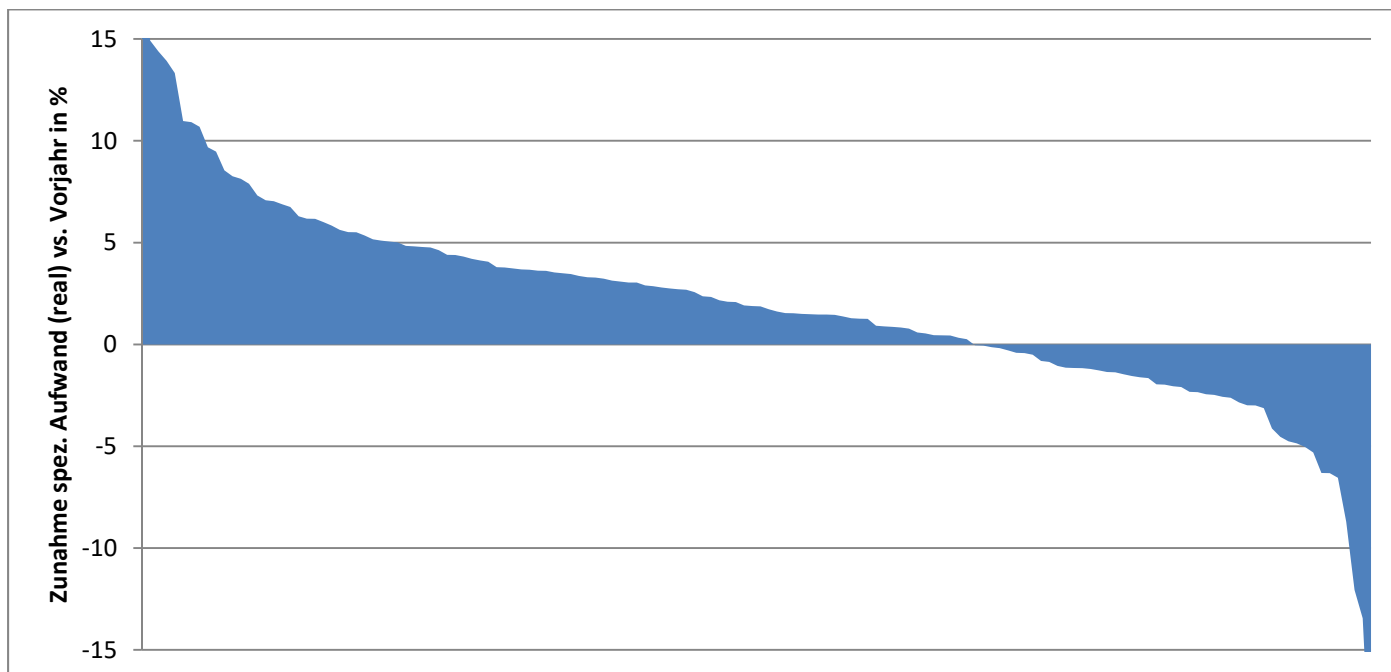


Bis 2014 und wieder ab 2018 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der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



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

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



Datenquelle: swissplan.ch

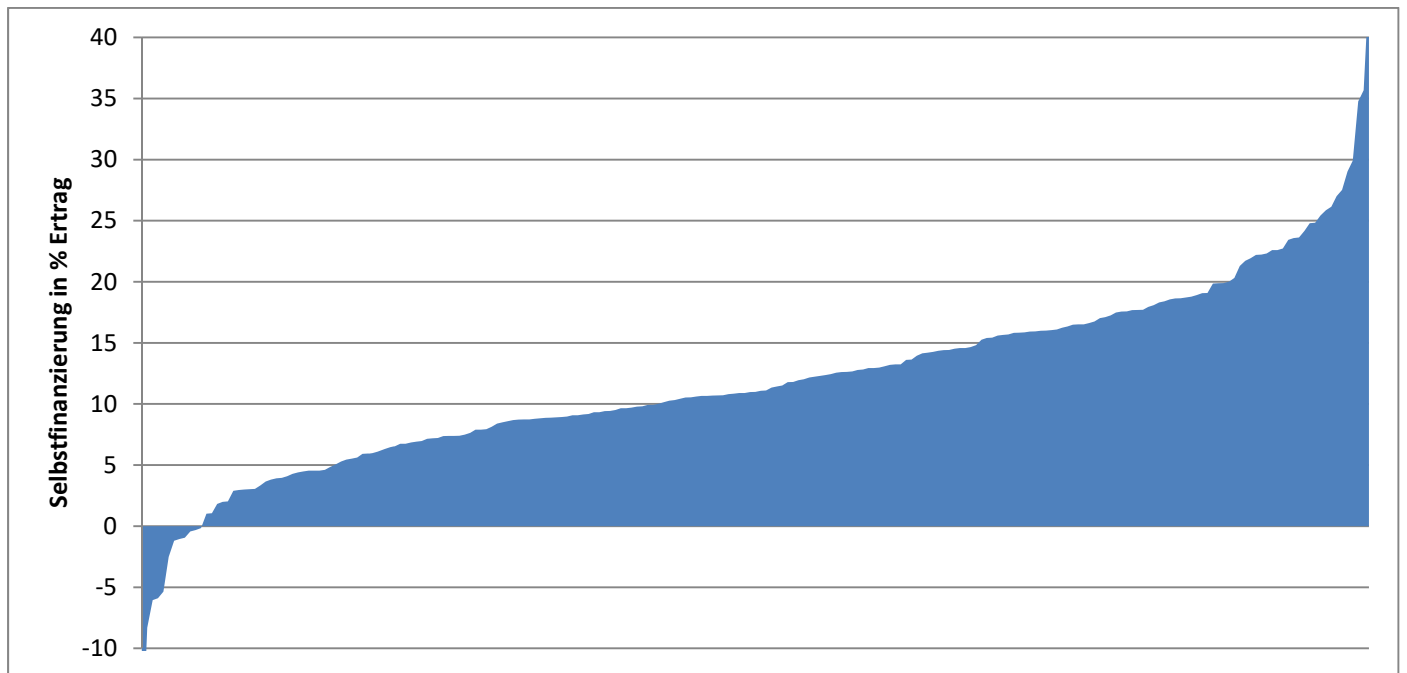
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

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

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

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

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



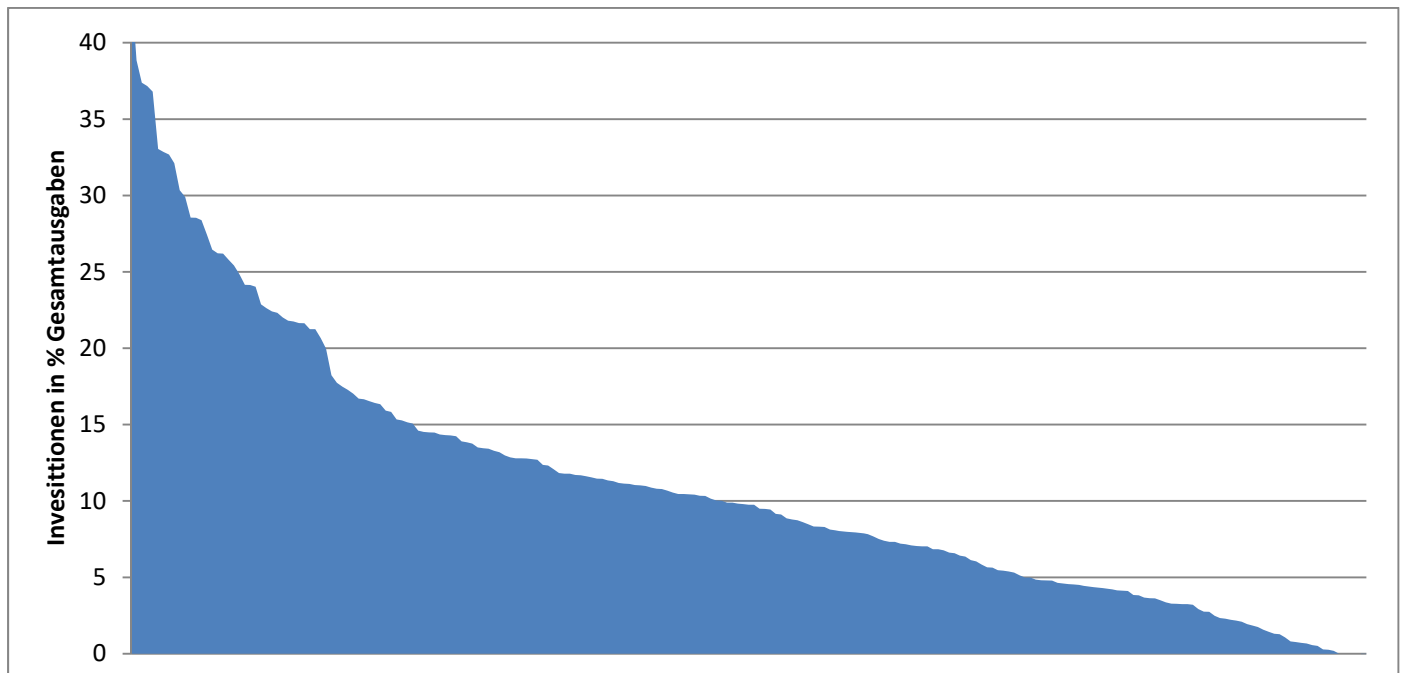
Datenquelle: swissplan.ch

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

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



Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

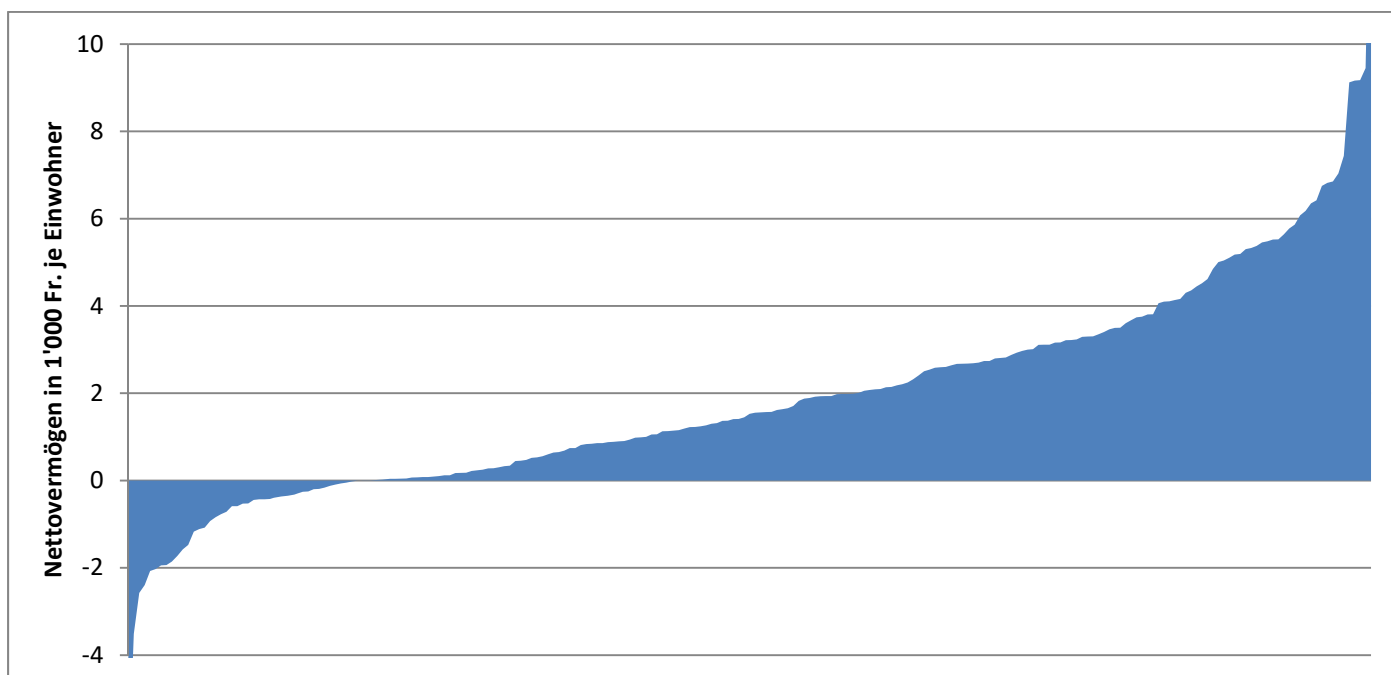


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

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

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

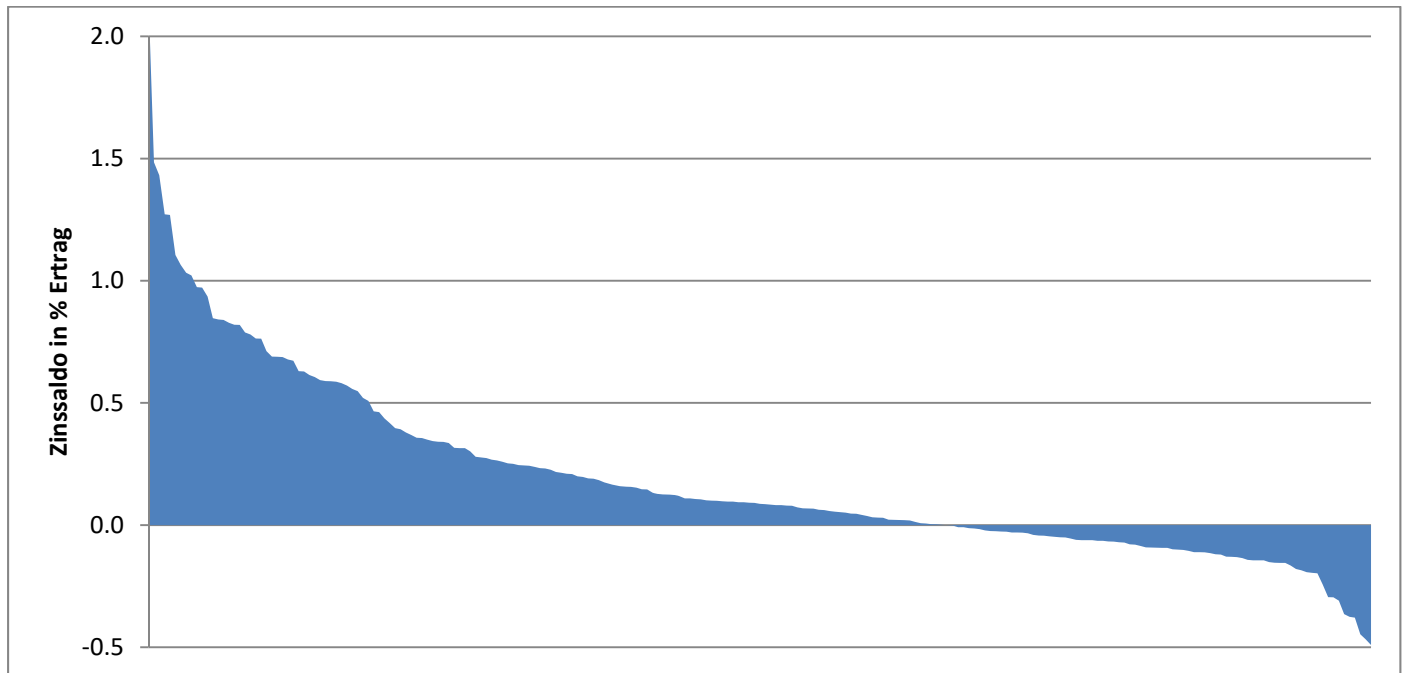
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'528
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'074
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	944
Konsolidierte Haushalte	2'813

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

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

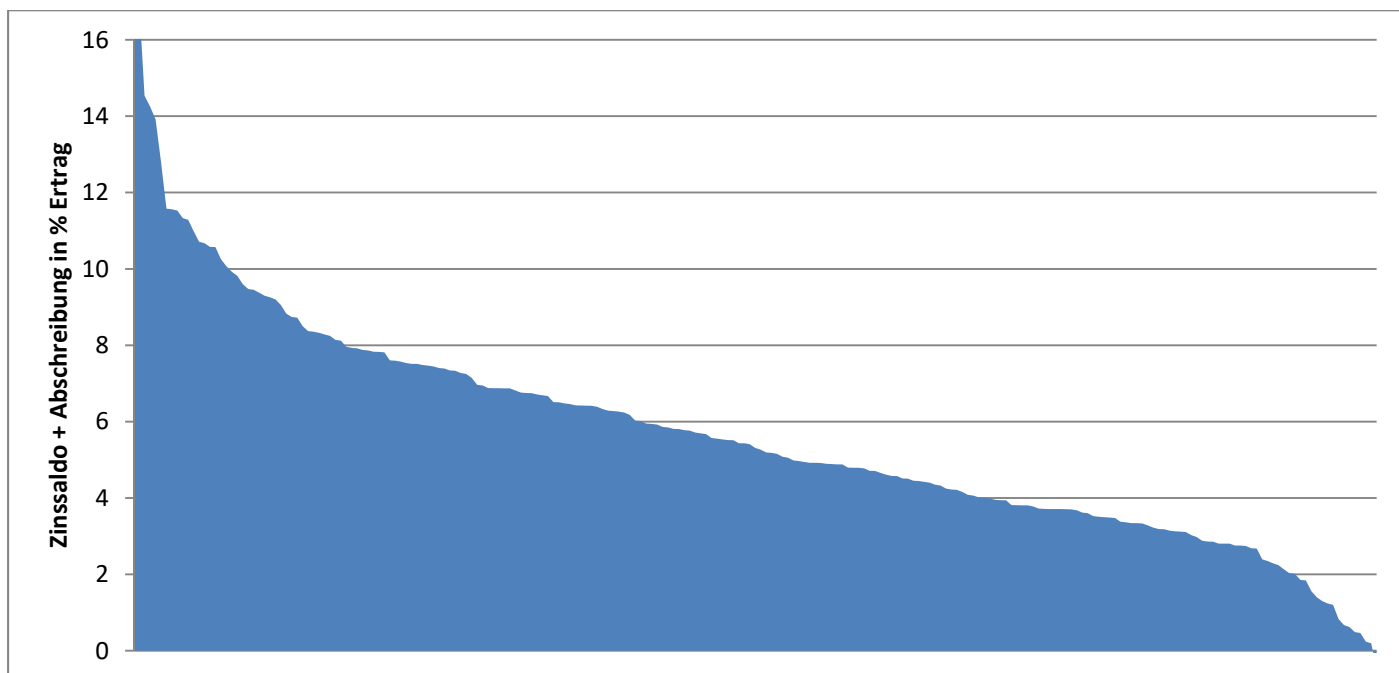
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert neu gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

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

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

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

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



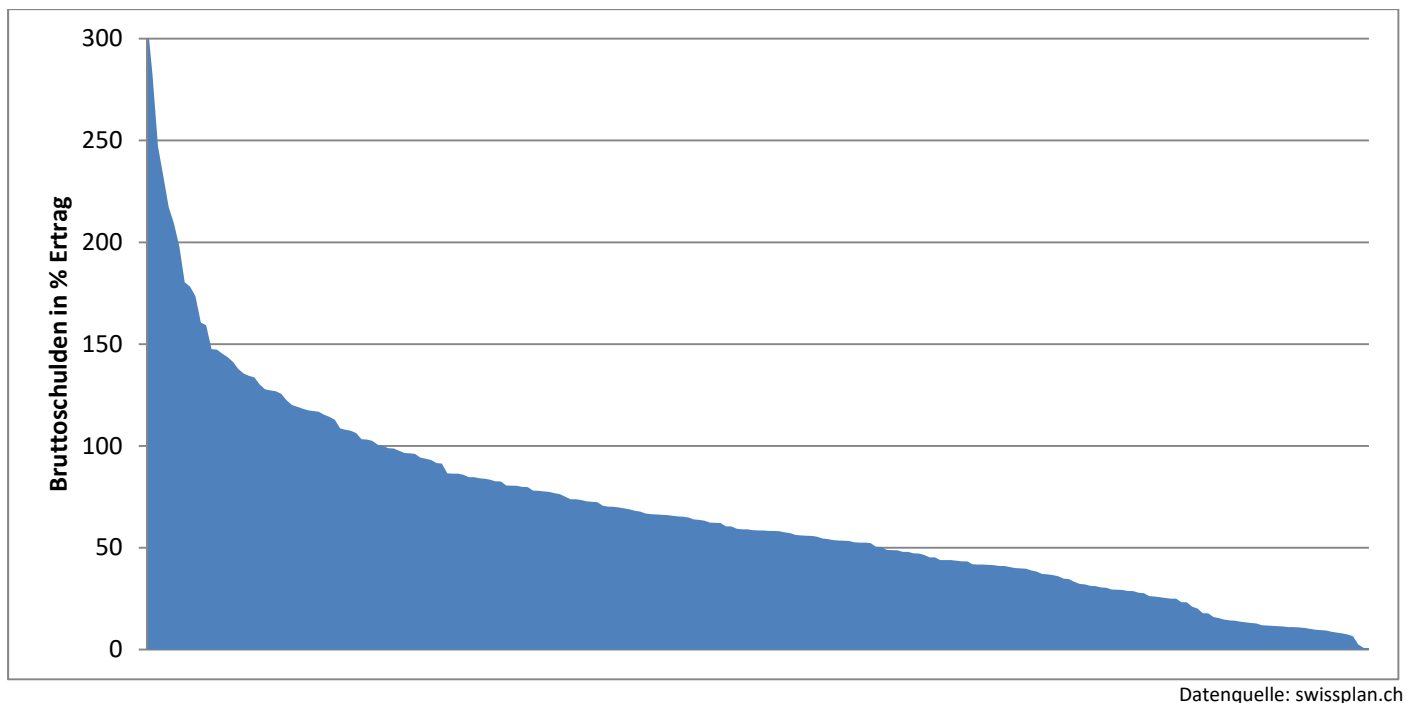
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



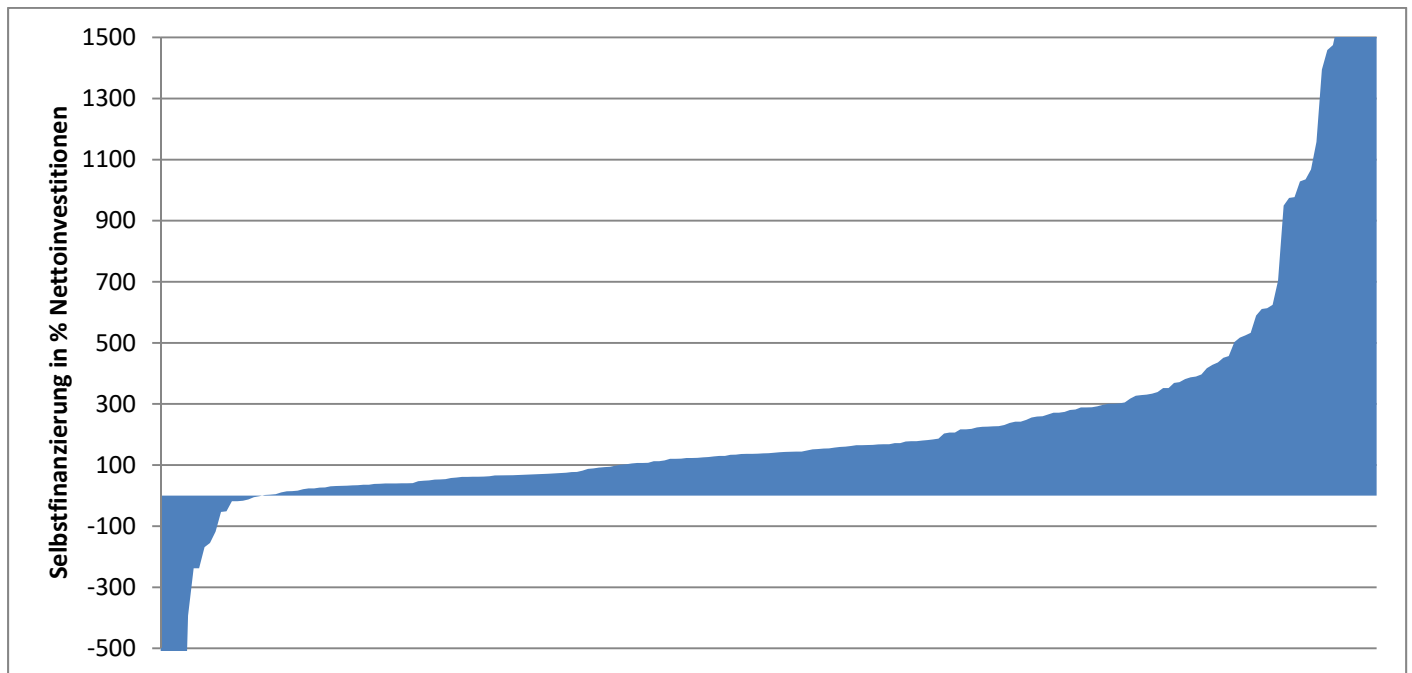
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 %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

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

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

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

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

## Durchschnittshaushalt

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

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

Datenquelle: swissplan.ch

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

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

### Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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



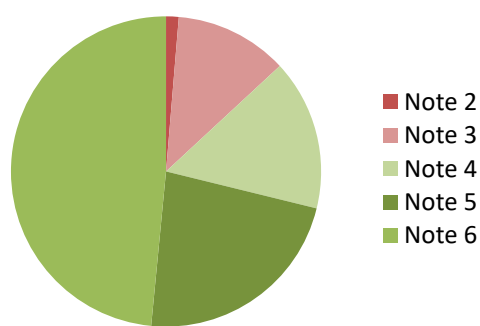
## Kritische Kennzahlen

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

## Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

hoch  
über 15 %

über 100 % Selbst-  
finanzierungsgrad  
angezeigt

grössere Investitionen  
können verkraftet  
werden

grosser finanzieller  
Spielraum

mittel  
9 bis 15 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-  
abbau ist möglich

tief  
unter 9 %

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 500 Fr/E

mittel  
500 bis 2'600 Fr/E

hoch  
über 2'600 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

hoch  
über 210 %

Finanzierungsüberschuss  
zum Fremdkapitalabbau  
verwenden

Investitionen können  
gut verkraftet werden

grosser finanzieller  
Spielraum evtl.  
ins Finanzvermögen  
investieren

mittel  
75 bis 210 %

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 von über 100 % angezeigt. Wird trotz gutem Nettovermögen ein hoher Zinsbelastungsanteil festgestellt, dürften entweder schlecht rentierende Finanzanlagen oder hohes fremdfinanziertes Finanzvermögen vorliegen, oder die Fremdverschuldung wurde zu ungünstigen Konditionen arrangiert. Als finanzpolitische Zielsetzung wird idealerweise eine Bandbreite für das Nettovermögen festgelegt und mit einer Aussage zum Selbstfinanzierungsgrad bzw. zur Bewegung der Schulden ergänzt. Der Zielwert für das Nettovermögen ist in Abhängigkeit der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu justieren.

## Empirischer Vergleich

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

## Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

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

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

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

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

### Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2020

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

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

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

# Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

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



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt