

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024



## Wallisellen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2020 - 2024

## Rundungsregeln

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

## Team Auftragnehmer

Projektleitung: Leandra Birrer

Projektmitarbeit:  
Michael Honegger  
Eric Hostettler  
Matthias Lehmann  
Patrice Mayer

## Kontakt

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



# Zusammenfassung

---

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

---

Register F

Seiten F 1 - F 40

# Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

---

Register B

Seiten B 1 - B 31

# Grafische Darstellungen

---

Register G

Seiten G 1 - G 9

# Weitere Informationen

---

Register W

Seiten W 1 - W 20

# Persönliche Notizen/Unterlagen

# Zusammenfassung

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

Z

**Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess**

Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2024	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)	6

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

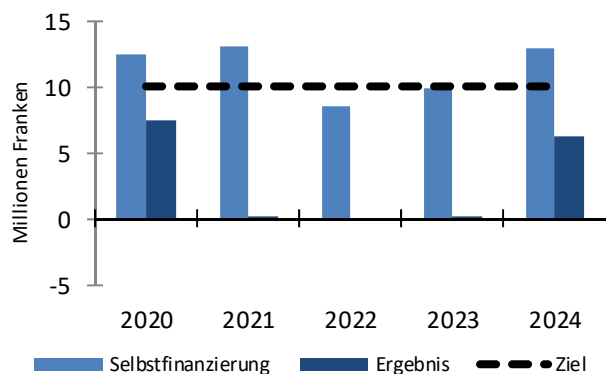
## Zusammenfassung

Grosse Investitionsvorhaben (Gemeindehaus, Sportanlagen, Schule, Infrastruktur etc.) führen zu einer deutlichen Schuldenzunahme. Der Rückgang im Steuerertrag aufgrund der zu erwartenden Rezession und der Steuervorlage STAF/SV17, weniger Grundstückgewinnsteuern, Mehraufwand für Miete und Nebenkosten neues Primarschulhaus IntegraSquare sowie höhere Abschreibungen führen zu einer Verschlechterung der Erfolgsrechnung. Der Selbstfinanzierungsanteil liegt auch mit der Steuerfusserhöhung um drei Prozentpunkte ab 2023 und unter Berücksichtigung der Sondereffekte wie Kapitalrückzahlungen bzw. Buchgewinne bei rund 6 %, was einem unterdurchschnittlichen Wert entspricht. Im konsolidierten Steuerhaushalt wird über die gesamte Periode eine Selbstfinanzierung von 57 Mio. Franken erzielt. Unter Berücksichtigung der sehr hohen Investitionen (inkl. Finanzvermögen) von 110 Mio. Franken wird mit einem Haushaltsdefizit von 53 Mio. Franken gerechnet. Die verzinslichen Schulden dürften auf gegen 120 Mio. Franken ansteigen. Die Nettoschuld liegt am Ende der Planung bei 75 Mio. Franken, was einer sehr hohen Verschuldung entspricht. Unter diesen Voraussetzungen muss längerfristig mit weiteren Steuerfusserhöhungen gerechnet werden.

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

### Rechnungsausgleich

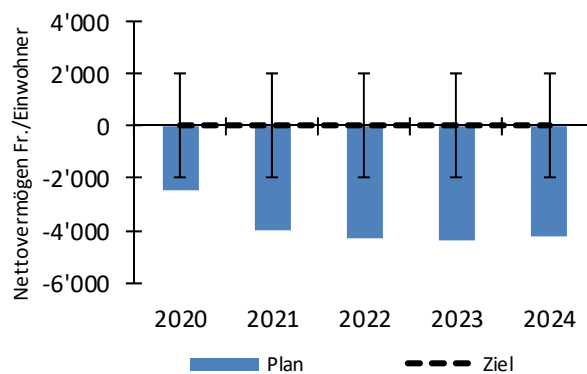
Steuerhaushalt



Die minimale Selbstfinanzierung von 10 Mio. Franken pro Jahr wird mit den Kapitalrückzahlungen der Werke erreicht. In den Jahren 2021 bis 2023 sind Einlagen in die Vorfinanzierung möglich.

### Begrenzung von Substanz und Verschuldung

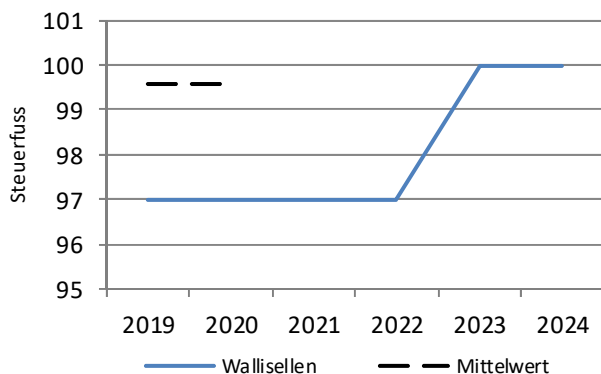
Steuerhaushalt



Die geplanten Investitionen führen zu einer starken Zunahme der Nettoschuld. Diese liegt am Ende der Planung bei 4'200 Fr./Einwohner und somit deutlich ausserhalb der gewünschten Bandbreite.

### Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

Steuerhaushalt



In der Planung wird ab 2023 mit einer Erhöhung des Steuerfusses um drei Prozentpunkte auf 100 % gerechnet.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Finanzierung der laufenden Aufwendungen und Investitionen

Die Konsumaufwendungen sollen über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden (Selbstfinanzierung > 0). Für die Wert- und Substanzerhaltung der Infrastruktur ist zudem eine angemessene Selbstfinanzierung zu erzielen, um diese Investitionen finanzieren zu können. Die Selbstfinanzierung (Cash Flow) im Steuerhaushalt soll deshalb mindestens 10 Mio. Franken pro Jahr betragen.

### Messgrösse

Selbstfinanzierung > 10 Mio. Franken pro Jahr

### Begrenzung von Substanz und Verschuldung

Das Nettovermögen im Steuerhaushalt soll sich in einer Bandbreite von plus/minus 2'000 Franken je Einwohner bewegen. Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann die Nettoschuld auf die Maximalhöhe (- 2'000 Franken) ansteigen, vor der Vornahme von neuen Vorhaben muss aber ein besserer Wert resultieren, damit eine Neuverschuldung möglich wird. Wird die Bandbreite während längerer Zeit nicht eingehalten, sind Steuerfusser Anpassungen angezeigt.

### Messgrösse

Nettovermögen im Steuerhaushalt zwischen +/- 2'000 Franken je Einwohner

### Kontinuierliche Steuerfusserwicklung

Der Steuerfuss der Gemeinde Wallisellen soll sich nach Möglichkeit und unter Berücksichtigung der oben genannten Ziele stabil entwickeln.

### Messgrösse

Steuerfuss stabil

Sollten sich wichtige Rahmenbedingungen in Gesellschaft, Politik, Wirtschaft und Technik so verändern, dass von anderen Planungsannahmen ausgegangen werden muss, wird mit einer Anpassung der Ziele oder anderen geeigneten Massnahmen reagiert.

## Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die Ziele mehrheitlich verfehlt und es zeigt sich Handlungsbedarf. Die Erzielung der minimalen Selbstfinanzierung von 10 Mio. Franken ist nur mit der Kapitalrückzahlung der Werke möglich. Unter Berücksichtigung dieses Sondereffekts sind auch nach der Steuerfusserhöhung um drei Prozentpunkte ab 2023 zur Zielerreichung Verbesserungen von gegen 3 Mio. Franken p.a. 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 um weitere drei bis vier Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Die Nettoschuld liegt am Ende der Planung rund 36 Mio. Franken über dem Grenzwert. Das vergleichsweise sehr hohe Investitionsvolumen verlangt nach einer bewussten Priorisierung, nicht unbedingt notwendige Projekte sind auf später zu verschieben. Zusätzliche betriebliche Folgekosten aus den geplanten Investitionen sind zu vermeiden.

Für eine Begrenzung der Zunahme der verzinslichen Schulden kann die Veräusserung von weiteren nicht benötigten Vermögenswerten beitragen.

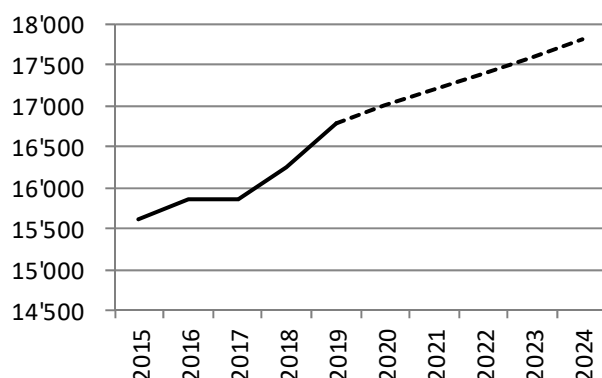
Bei den Gebührenhaushalten ist im Abfall eine Tarifierhöhung nötig (negative Spezialfinanzierung), beim Abwasser ist längerfristig ebenfalls mit höheren Tarifen zu rechnen.

In der Langfristperspektive resultiert mit dem Wegfall der letzten Kapitalrückzahlungs-Tranche ab 2025 eine Selbstfinanzierung von 8 Mio. Franken jährlich. Obwohl ab 2025 mit einem deutlichen Rückgang im Investitionsvolumen gerechnet wird, ist mit der vergleichsweise unterdurchschnittlichen Selbstfinanzierung kein Schuldenabbau möglich. Die gemäss Zielsetzung vorgesehene maximale Nettoschuld von 2'000 Franken je Einwohner wird auch 2030 noch deutlich verfehlt. Längerfristig ist deshalb mit weiteren Steuerfusserhöhungen zu rechnen, andernfalls wird der Handlungsspielraum für künftige Generationen stark eingeschränkt.

## 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



Im Plan wird von einer höheren Schüler- und Klassenzahl ausgegangen.

### Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von rund 130 % vom Mittelwert sind Zahlungen an den Ressourcenausgleich (ab 110 %) zu leisten. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft und der Entwicklung der Grundstückgewinnsteuern 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 nicht neu zu bewerten und den Finanzausgleich (wie bereits im alten Rechnungslegungsmodell) weiterhin periodengerecht abzugrenzen.

## Planungsgremium

Die Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat in Zusammenarbeit mit der Schulpflege und unter Beizug des externen Finanzberatungsbüros swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich erstellt. 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.	56'655
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-104'267
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-47'612
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-5'673
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-53'285

### Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	-4'206
Eigenkapital (31.12.2024)	Fr./Einw.	7'015
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		54%

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

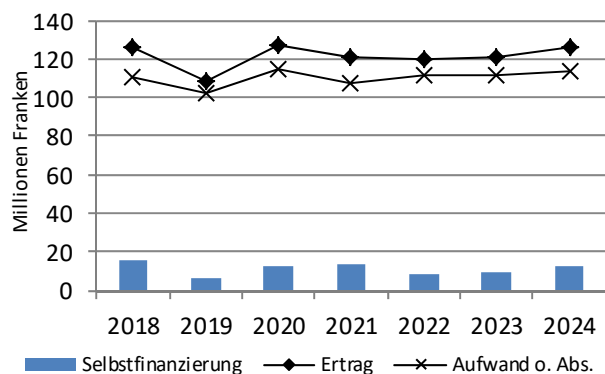
- Gemeindehaus, Sanierung und Erweiterung
- Eisfeldüberdachung
- Sanierung Kälteanlage Kunsteisbahn
- Erschliessung Schule Süd
- Diverse Erweiterungen/Sanierungen Schule

#### Finanzvermögen

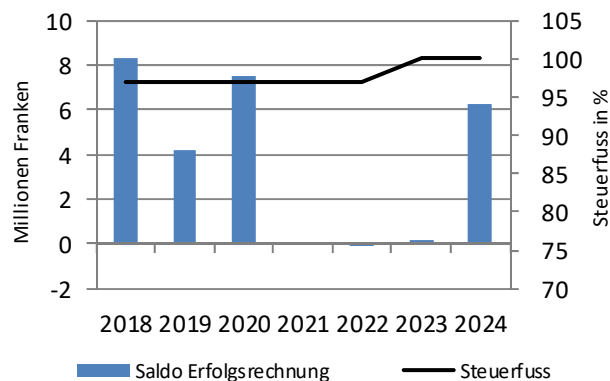
- Diverse Totalsanierungen und Veräusserungen gem. Bewirtschaftungskonzept

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und zahlreiche Gesetzesänderungen (ZIG, StrG, KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Die Aufwendungen steigen zusätzlich wegen höherer Schülerzahl und mehr Sozialaufwendungen. Ertragsseitig führt die steigende Bevölkerungszahl grundsätzlich zu höheren Erträgen und ab 2022/2023 wird mit höheren Beiträgen (Zusatzleistungen und Strassenunterhalt) gerechnet. Am Ende der Planung zeigt sich mit der Steuerfusserhöhung um drei Prozentpunkte im 2023 ein Ertragsüberschuss von 6 Mio. Franken. Ohne Kapitalrückzahlung der Werke und Buchgewinn resultiert ein jährlicher Überschuss von 1 Mio. Franken. Das Eigenkapital beträgt 125 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 57 Mio. Franken, womit die sehr hohen Investitionen im Verwaltungsvermögen von 104 Mio. Franken lediglich zu 54 % selber finanziert werden können. So wird die Nettoschuld weiter erhöht. Sie liegt am Ende der Planung bei 75 Mio. Franken, was einer sehr hohen Verschuldung entspricht.

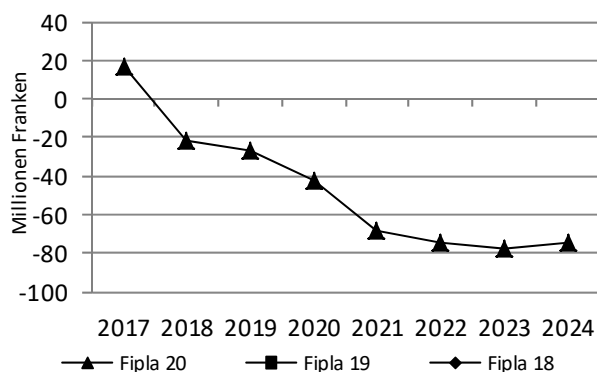
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



Die gegenüber den vergangenen Jahren deutlich tieferen Erträge (Steuern inkl. Grundstückgewinnsteuern) sowie die gestiegenen Aufwendungen (Bildung, Kinder- und Jugendheime etc.) belasten den Haushalt in den kommenden Jahren.

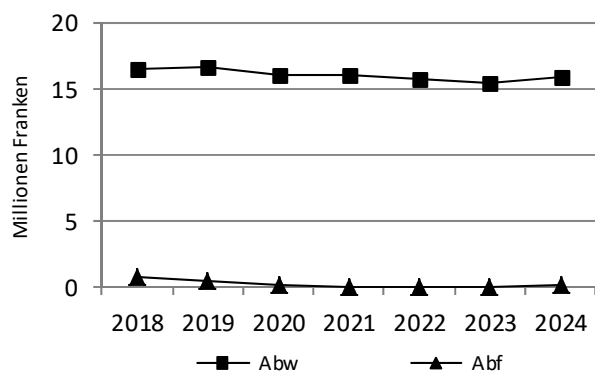
Das Investitionsvolumen ist im Vergleich mit anderen Gemeinden sehr hoch. Dies führt zu einer deutlichen Zunahme der Nettoschuld.



## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	474	-310
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-23'375	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-22'901	-310
Kennzahlen			
Spezialfinanzierung (31.12.2024)	1'000 Fr.	15'823	102
Kostendeckungsgrad (2024)		119%	102%
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		2%	k.A.
Gebührenertrag (2024)	Fr./Einw.	147	114

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

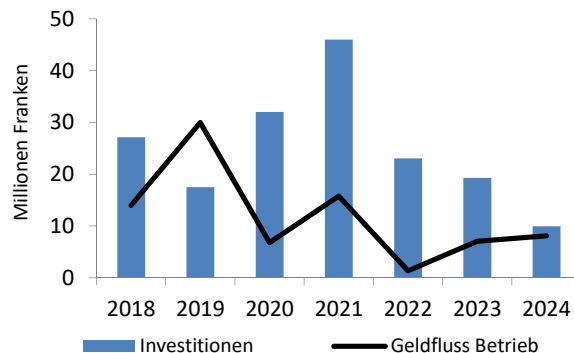
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Abwasser	Erhöhung	Zunahme Verschuldung
Abfall	Erhöhung	Negative Spezialfinanzierung

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2020)			20'000
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		39'146	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-127'642		
- Finanzvermögen	-2'673	-130'315	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-18		
- Neuaufnahme Schulden	86'000		
- Veränderung Anlagen	-	85'982	
Veränderung Liquide Mittel			-5'188
Liquide Mittel (31.12.2024)			14'813
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024			15'936
Schulden inkl. KK per 31.12.2024		0.4%	117'763

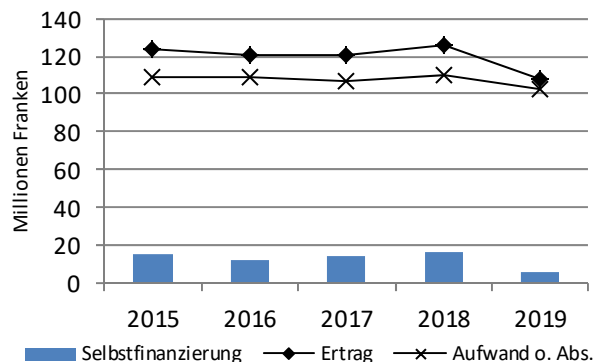


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 39 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 130 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 91 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinsten Teil aus der bestehenden Liquidität und durch die Neuaufnahme von verzinslichen Schulden von 86 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf insgesamt 118 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,4 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, es wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

## Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

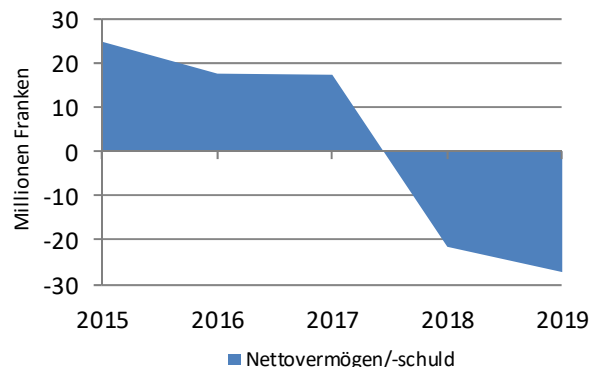
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



Schwankende Erträge, insbesondere bei den Grundstückgewinnsteuern, sowie hohe Investitionen (v.a. Politische Gemeinde) prägten den Haushalt in den letzten Jahren. Mit der Abgrenzung der Ressourcenabschöpfung wurden die Schwankungen im Ertrag der ordentlichen Steuern geglättet. Der Anstieg der laufenden Aufwendungen je Einwohner konnte bis 2018 stabilisiert werden, bevor 2019 wieder eine deutliche Zunahme erfolgte. Für die vergangenen fünf Jahre steht den Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von 101 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 63 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 62 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (19 Mio.) resultierte ein Haushaltsdefizit von 57 Mio. Franken. Die Nettoschuld beträgt im konsolidierten Haushalt per Ende 2019 27 Mio. Franken, wobei die Schulgemeinde ein Nettovermögen von 6 Mio. Franken ausweist. Im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ist die Verschuldung im konsolidierten Haushalt bereits überdurchschnittlich hoch. Die Gesamtsteuerbelastung blieb in den vergangenen fünf Jahren stabil. Verglichen mit anderen Gemeinden wird 2019 ein überdurchschnittlich<sup>1</sup> hoher Aufwand für Pflegefinanzierung Spitex, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Volkswirtschaft Übriges, Allgemeine Dienste sowie Allgemeine Verwaltung Übriges ausgewiesen.

Mit 6 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 rund 10 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Für den Rückgang verantwortlich sind vor allem tiefere Steuererträge (insbesondere Steuern früherer Jahre), tiefere Grundstückgewinnsteuern sowie diverse Aufwandsteigerungen (v.a. Allgemeines Rechtswesen, Pflegefinanzierung, Verkehr, Kindergarten und Primarschule). Demgegenüber steht eine tiefere Ressourcenabschöpfung (13 Mio. Franken). Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (5,8 %) liegt auf unterdurchschnittlichem Niveau. Die verzinslichen Schulden haben gegenüber dem Vorjahr um 27 Mio. Franken abgenommen. Bei den beiden Gebührenhaushalten zeigt sich beim Abfall eine negative Selbstfinanzierung (Cash Drain). Auch beim Abwasser ist die Erfolgsrechnung eher knapp, jedoch verfügen beide Haushalte (noch) über ein Nettovermögen.

Mittelflussrechnung (2015 - 2019)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	62'983	4'230	67'213
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-101'095	1'991	-99'104
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-38'112	6'221	-31'891
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-18'880	-	-18'880
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-56'992	6'221	-50'771
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2019)	Fr./Einw.	-1'625	851	-773
Eigenkapital (31.12.2019)	Fr./Einw.	5'636	1'017	6'653
Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)		62%	-212%	68%

<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

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

F

## Prognosewerte

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

## Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Schulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbewirtschaftung	7
Abfallbewirtschaftung	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)	24
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	26
Aufgabenplan	28
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	30
Erfolgsrechnung alle Planjahre	31
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	33
Planbilanz	35
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	37
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	39
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	40

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung	1)					
Wallisellen	16'774	17'000	17'200	17'400	17'600	17'800
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	313	327	349	354	351	369
- Primarschule	870	895	923	955	982	996
- Sekundarschule	320	316	322	328	361	379
Total	1'503	1'538	1'594	1'637	1'694	1'744

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

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

Quelle: Bevölkerung und Schülerzahlen = Input Gemeinde

**Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)**

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 128%

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

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Mai 2019

<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	3.3%	1.3%	1.2%	1.2%	1.1%	1.1%	1.2%
Bevölkerung und Teuerung	3.7%	0.7%	1.3%	1.6%	1.9%	2.2%	1.6%
Bevölkerung und nominales BIP	4.7%	-4.4%	5.6%	3.1%	3.4%	3.7%	2.2%

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess** Donnerstag, 12. März 2020

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	12'478	13'003	8'457	9'877	12'840		56'655					
Nettoinvestitionen VV		-27'544	-38'656	-14'980	-12'571	-10'516		-104'267					
Veränderung Nettovermögen		-15'066	-25'652	-6'523	-2'694	2'324		-47'612					
Nettoinvestitionen FV		-2'300	-843	-866	-3'231	1'568		-5'673					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-17'366</b>	<b>-26'496</b>	<b>-7'390</b>	<b>-5'925</b>	<b>3'891</b>		<b>-53'285</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		96'196	22'072	94'896	22'292	98'807	24'246	101'673	25'774	103'727	26'344	1.9%	4.5%
Fiskalbereich		364	90'310	377	79'234	592	83'100	592	82'924	592	85'406	12.9%	-1.4%
Grundstückgewinnsteuern			9'949		4'650		4'650		4'650		4'650		-17.3%
Direkter Finanzausgleich	2)	15'003		9'703		8'850		5'931		6'245			-19.7%
Abschreibungen VV		3'804		3'889		4'886		6'626		7'121			17.0%
Interne Verrechnungen		1'826	1'826	1'623	1'623	1'689	1'689	1'724	1'724	1'739	1'739	-1.2%	-1.2%
Finanzaufwand/-ertrag		2'820	4'532	2'788	14'592	2'942	7'652	3'020	7'744	3'065	7'069	2.1%	11.8%
Buchgewinne/-verluste											3'000		
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		1'200		9'094		3'685	45	3'641	534		534		
Total		121'214	128'689	122'370	122'391	121'450	121'381	123'206	123'350	122'490	128'743		
Rechnungsergebnis		7'475		20		-69		144		6'253			13'822
Abschreibungen		3'804		3'889		4'886		6'626		7'121			26'326
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		1'200		9'094		3'640		3'107		-534			16'507
Selbstfinanzierung	1)	<b>12'478</b>		<b>13'003</b>		<b>8'457</b>		<b>9'877</b>		<b>12'840</b>			<b>56'655</b>
Steuerfuss		97%		97%		97%		100%		100%			
Einfacher Staatssteuerertrag		82'813		73'812		77'526		74'792		76'973			-1.8%
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		6'963	-2'690	-1'139	-1'474	-1'285		375					
Ergebnis aus Finanzierung		1'712	11'805	4'710	4'724	7'004		29'954					
Ausserordentliches Ergebnis		-1'200	-9'094	-3'640	-3'107	534		-16'507					
Rechnungsergebnis		<b>7'475</b>	<b>20</b>	<b>-69</b>	<b>144</b>	<b>6'253</b>		<b>13'822</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>27'544</b>	<b>38'656</b>	<b>14'980</b>	<b>12'571</b>	<b>10'516</b>		<b>104'267</b>					
Finanzvermögen (FV)		2'300	843	866	3'231	-1'568		5'673					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		134'331		134'967		135'178		138'139		136'728		2%	
Verwaltungsvermögen		145'525		180'292		190'386		196'331		199'726		37%	
Fremdkapital			176'647		202'936		209'669		215'325		211'590		20%
Eigenkapital			<b>103'209</b>		<b>112'323</b>		<b>115'895</b>		<b>119'145</b>		<b>124'864</b>		<b>21%</b>
Total		279'856	279'856	315'259	315'259	325'564	325'564	334'470	334'470	336'454	336'454		20%
Nettovermögen/-schuld		<b>-42'316</b>		<b>-67'968</b>		<b>-74'491</b>		<b>-77'186</b>		<b>-74'862</b>			
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>9.8%</b>	<b>10.8%</b>	<b>7.1%</b>	<b>8.2%</b>	<b>10.2%</b>	↘	9.2% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		45%	34%	56%	79%	122%	↘	<b>54%</b> 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.8%	-7.9%	-2.0%	-1.9%	-1.2%	↗	-2.5% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-2'489</b>	<b>-3'952</b>	<b>-4'281</b>	<b>-4'386</b>	<b>-4'206</b>	↘	-3'863 ø					

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>												
Selbstfinanzierung	1)	9'201	11'522	5'984	8'468	10'935	46'109					
Nettoinvestitionen VV		-23'542	-30'566	-10'130	-8'791	-4'716	-77'745					
Veränderung Nettovermögen		-14'341	-19'044	-4'146	-323	6'219	-31'636					
Nettoinvestitionen FV		-2'300	-843	-866	-3'231	1'568	-5'673					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-16'641</b>	<b>-19'887</b>	<b>-5'013</b>	<b>-3'554</b>	<b>7'786</b>	<b>-37'309</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	58'307	17'340	57'660	17'211	60'291	19'081	61'716	20'524	63'187	21'003	2.0% 4.9%	
Fiskalbereich	209	46'495	211	40'811	333	42'803	333	43'844	333	45'171	12.4% -0.7%	
Grundstückgewinnsteuern		9'949		4'650		4'650		4'650		4'650	-17.3%	
Direkter Finanzausgleich	2)	7'579	4'902	4'471	3'084	3'248	3'248	3'248	3'248	3'248	-19.1%	
Abschreibungen VV		2'456	2'528	3'452	4'776	4'971	4'971	4'971	4'971	4'971	19.3%	
Interne Verrechnungen		1'816	1'816	1'623	1'623	1'689	1'689	1'724	1'724	1'739	-1.1% -1.1%	
Finanzaufwand/-ertrag		2'629	4'142	2'593	14'215	2'729	7'274	2'783	7'367	2'812	1.7% 12.7%	
Buchgewinne/-verluste										3'000		
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag			8'994	3'485	3'641	489	489					
Total		72'996	79'742	78'510	78'510	76'450	75'496	78'057	78'597	76'290	82'743	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		6'745	-	-	-954	540	6'453	12'784				
Abschreibungen		2'456	2'528	3'452	4'776	4'971	4'971	18'182				
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-	8'994	3'485	3'152	-489	-489	15'142				
Selbstfinanzierung	1)	<b>9'201</b>	<b>11'522</b>	<b>5'984</b>	<b>8'468</b>	<b>10'935</b>	<b>46'109</b>					
Steuerfuss		49%	49%	49%	52%	52%						
Einfacher Staatssteuerertrag		82'813	73'812	77'526	74'792	76'973	-1.8%					
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto												
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>												
	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	5'233	-2'627	-2'014	-892	-916	-1'217						
Ergebnis aus Finanzierung	1'513	11'621	4'546	4'584	6'879	29'143						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-8'994	-3'485	-3'152	489	-15'142						
Rechnungsergebnis	<b>6'745</b>	<b>-</b>	<b>-954</b>	<b>540</b>	<b>6'453</b>	<b>12'784</b>						
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>												
	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>23'542</b>	<b>30'566</b>	<b>10'130</b>	<b>8'791</b>	<b>4'716</b>	<b>77'745</b>						
Finanzvermögen (FV)	2'300	843	866	3'231	-1'568	5'673						
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>												
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	131'321	131'957	132'167	135'129	133'717	2%						
Verwaltungsvermögen	118'737	146'775	153'453	157'468	157'213	32%						
Fremdkapital		178'607	198'287	202'644	205'929	198'299	11%					
Eigenkapital		<b>71'451</b>	<b>80'445</b>	<b>82'976</b>	<b>86'668</b>	<b>92'632</b>	<b>30%</b>					
Total	250'058	250'058	278'732	278'732	285'620	285'620	292'597	292'597	290'931	290'931	16%	
Nettovermögen/-schuld	<b>-47'286</b>	<b>-66'330</b>	<b>-70'477</b>	<b>-70'800</b>	<b>-64'581</b>							
<b>Kennzahlen</b>												
						Periode						
Selbstfinanzierungsanteil	<b>11.8%</b>	<b>15.0%</b>	<b>8.1%</b>	<b>11.1%</b>	<b>13.6%</b>	→	11.9% ø					
Selbstfinanzierungsgrad	39%	38%	59%	96%	232%	↘	<b>59%</b>	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	1.2%	-12.5%	-3.3%	-3.1%	-2.0%	↗	-3.9% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-2'782</b>	<b>-3'856</b>	<b>-4'050</b>	<b>-4'023</b>	<b>-3'628</b>	↘	-3'668 ø					

Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total					
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											
Selbstfinanzierung	1) 3'277	1'482	2'473	1'409	1'905	10'546					
Nettoinvestitionen VV	-4'002	-8'090	-4'850	-3'780	-5'800	-26'522					
Veränderung Nettovermögen	-725	-6'608	-2'377	-2'371	-3'895	-15'976					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-725</b>	<b>-6'608</b>	<b>-2'377</b>	<b>-2'371</b>	<b>-3'895</b>	<b>-15'976</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	37'890	4'732	37'236	5'080	38'516	5'165	39'957	5'250	40'540	5'342	1.7% 3.1%
Fiskalbereich	155	43'815	166	38'422	258	40'298	258	39'080	258	40'235	13.7% -2.1%
Direkter Finanzausgleich	2) 7'424		4'801		4'380		2'847		2'998		-20.3%
Abschreibungen VV	1'348		1'362		1'434		1'850		2'151		12.4%
Interne Verrechnungen	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	>-50% >-50%
Finanzaufwand/-ertrag	191	390	194	377	213	377	237	377	253	377	7.2% -0.8%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag	1'200		100		200	45		45		45	
Total	48'218	48'947	43'860	43'880	45'001	45'885	45'149	44'753	46'200	45'999	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	730		20		885		-396		-200		1'038
Abschreibungen	1'348		1'362		1'434		1'850		2'151		8'144
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1'200		100		155		-45		-45		1'365
Selbstfinanzierung	1) <b>3'277</b>		<b>1'482</b>		<b>2'473</b>		<b>1'409</b>		<b>1'905</b>		<b>10'546</b>
Steuerfuss	48%		48%		48%		48%		48%		
Einfacher Staatssteuerertrag	82'813		73'812		77'526		74'792		76'973		-1.8%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'731	-63	876		-582		-370		-370		1'592
Ergebnis aus Finanzierung	199	183	164		140		125		125		811
Ausserordentliches Ergebnis	-1'200	-100	-155		45		45		45		-1'365
Rechnungsergebnis	<b>730</b>	<b>20</b>	<b>885</b>		<b>-396</b>		<b>-200</b>		<b>-200</b>		<b>1'038</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>4'002</b>	<b>8'090</b>	<b>4'850</b>	<b>3'780</b>	<b>5'800</b>	<b>26'522</b>					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	26'432		21'265		15'361		11'487		6'211		-77%
Verwaltungsvermögen	26'788		33'517		36'933		38'863		42'512		59%
Fremdkapital		21'461		22'903		19'376		17'873		16'491	-23%
Eigenkapital		<b>31'759</b>		<b>31'879</b>		<b>32'918</b>		<b>32'477</b>		<b>32'232</b>	<b>1%</b>
Total	53'220	53'220	54'782	54'782	52'294	52'294	50'350	50'350	48'723	48'723	-8%
Nettovermögen/-schuld	<b>4'970</b>		<b>-1'638</b>		<b>-4'015</b>		<b>-6'386</b>		<b>-10'280</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.7%</b>		<b>3.4%</b>		<b>5.4%</b>		<b>3.2%</b>		<b>4.1%</b>		↓ 4.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	82%		18%		51%		37%		33%		↓ <b>40%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%		0.1%		0.1%		0.2%		0.2%		↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>292</b>		<b>-95</b>		<b>-231</b>		<b>-363</b>		<b>-578</b>		↘ -195 ø

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-652	-156	57	30	885	164						
Nettoinvestitionen VV		-2'180	-6'470	-7'195	-3'515	-4'015	-23'375						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'832</b>	<b>-6'626</b>	<b>-7'138</b>	<b>-3'485</b>	<b>-3'130</b>	<b>-23'211</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		4'174	3'500	3'773	3'603	3'809	3'848	3'845	3'884	3'882	4'790	-1.8%	8.2%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		3	26	11	24	41	59	72	63	88	64	>50%	25.5%
Abschreibungen VV		110		119		300		359		416		39.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung			762		275		256		355		469		
Total		4'287	4'287	3'903	3'903	4'163	4'163	4'302	4'302	4'854	4'854	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		110		119		300		359		416		1'304	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-762		-275		-243		-329		469		-1'140	
Selbstfinanzierung		<b>-652</b>		<b>-156</b>		<b>57</b>		<b>30</b>		<b>885</b>		<b>164</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>82%</b>		<b>93%</b>		<b>94%</b>		<b>92%</b>		<b>111%</b>		<b>95%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		87%		73%		64%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'430	250	6'720	250	7'445	250	4'865	1'350	4'265	250		
Nettoinvestitionen VV		<b>2'180</b>		<b>6'470</b>		<b>7'195</b>		<b>3'515</b>		<b>4'015</b>		<b>23'375</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		4'857		11'208		18'103		21'259		24'858		412%	
Fremdkapital	1)		-11'446		-4'820		2'317		5'803		8'933	-178%	
Spezialfinanzierung			<b>16'303</b>		<b>16'028</b>		<b>15'785</b>		<b>15'456</b>		<b>15'925</b>	<b>-2%</b>	
Total		4'857	4'857	11'208	11'208	18'103	18'103	21'259	21'259	24'858	24'858	412%	
Nettovermögen/-schuld		<b>11'446</b>		<b>4'820</b>		<b>-2'317</b>		<b>-5'803</b>		<b>-8'933</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-18.5%</b>		<b>-4.3%</b>		<b>1.5%</b>		<b>0.8%</b>		<b>18.2%</b>		↓	-0.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-30%		-2%		1%		1%		22%		↓	<b>1%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.6%		-0.4%		-0.5%		0.2%		0.5%		↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>673</b>		<b>280</b>		<b>-133</b>		<b>-330</b>		<b>-502</b>		↘	-2 ø



Abwasserbewirtschaftung		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-389	31	24	-17	825	474						
Nettoinvestitionen VV		-2'180	-6'470	-7'195	-3'515	-4'015	-23'375						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'569</b>	<b>-6'439</b>	<b>-7'171</b>	<b>-3'532</b>	<b>-3'190</b>	<b>-22'901</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		611		547		550		553		0.6%			
Beitrag an Zweckverband/IKA		1'400		1'146		1'166		1'187		1.8%			
Gebührenertrag			1'600		1'710		1'720		1'730	2'611	13.0%		
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		3	25	10	24	40	59	71	63	86	63	>50%	26.0%
Abschreibungen VV		89		98		279		338		395		45.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung			478		67		256		355	430			
Total		2'103	2'103	1'801	1'801	2'035	2'035	2'149	2'149	2'675	2'675	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		89		98		279		338		395		1'200	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-478		-67		-256		-355		430		-726	
Selbstfinanzierung		<b>-389</b>		<b>31</b>		<b>24</b>		<b>-17</b>		<b>825</b>		<b>474</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>77%</b>		<b>96%</b>		<b>87%</b>		<b>83%</b>		<b>119%</b>		<b>93%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		89%		74%		65%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.15%		0.15%		0.37%		0.40%		0.41%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		2'051		2'192		2'205		2'219		2'232		0.6%	1.2%
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>0.78</b>		<b>0.78</b>		<b>0.78</b>		<b>0.78</b>		<b>1.17</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'430	250	6'720	250	7'445	250	4'865	1'350	4'265	250		
Nettoinvestitionen VV		<b>2'180</b>		<b>6'470</b>		<b>7'195</b>		<b>3'515</b>		<b>4'015</b>		<b>23'375</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		4'386		10'758		17'674		20'851		24'470		458%	
Fremdkapital	1)		-11'685		-5'246		1'925		5'457		8'647	-174%	
Spezialfinanzierung			<b>16'071</b>		<b>16'004</b>		<b>15'749</b>		<b>15'393</b>		<b>15'823</b>	-2%	
Total		4'386	4'386	10'758	10'758	17'674	17'674	20'851	20'851	24'470	24'470	458%	
Nettovermögen/-schuld		<b>11'685</b>		<b>5'246</b>		<b>-1'925</b>		<b>-5'457</b>		<b>-8'647</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-23.9%</b>		<b>1.8%</b>		<b>1.3%</b>		<b>-0.9%</b>		<b>30.8%</b>		↓	1.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-18%		0%		0%		0%		21%		↓	<b>2%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-1.4%		-0.8%		-1.1%		0.4%		0.8%		→	-0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>687</b>		<b>305</b>		<b>-111</b>		<b>-310</b>		<b>-486</b>		↘	17 ø

Abfallbewirtschaftung		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		-263	-187	34	47	60		-310
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-263</b>	<b>-187</b>	<b>34</b>	<b>47</b>	<b>60</b>		<b>-310</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'163	130	2'080	143	2'093	145	2'105	146	2'118	148			0.6%	1.2%
Grundgebühr		470		350		354		358		363				-6.3%
Mengengebühr		1'300		1'400		1'629		1'649		1'668				6.4%
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	1	1	1	0	2	0	2	0	2	0			35.4%	-16.4%
Abschreibungen VV	21		21		21		21		21					0.0%
Veränderung Spezialfinanzierung		284		208		13		26		39				
<b>Total</b>	<b>2'184</b>	<b>2'184</b>	<b>2'101</b>	<b>2'101</b>	<b>2'128</b>	<b>2'128</b>	<b>2'154</b>	<b>2'154</b>	<b>2'179</b>	<b>2'179</b>				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	21		21		21		21		21					103
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-284		-208		13		26		39					-413
Selbstfinanzierung	<b>-263</b>		<b>-187</b>		<b>34</b>		<b>47</b>		<b>60</b>					<b>-310</b>

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	<b>87%</b>	<b>90%</b>	<b>101%</b>	<b>101%</b>	<b>102%</b>	<b>96%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	49%	5%	9%	15%	26%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.15%	0.15%	0.37%	0.40%	0.41%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	5'222	3'889	3'935	3'982	4'030	1.2% 1.2%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	<b>90.00</b>	<b>90.00</b>	<b>90.00</b>	<b>90.00</b>	<b>90.00</b>	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	703	757	766	775	784	1.2%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	<b>1.85</b>	<b>1.85</b>	<b>2.13</b>	<b>2.13</b>	<b>2.13</b>	M

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

Bilanz (1'000 Fr.)		Veränderung 5 J.									
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Verwaltungsvermögen (VV)	471		450		429		409		388		-18%
Fremdkapital		239		426		392		346		286	20%
Spezialfinanzierung		<b>232</b>		<b>24</b>		<b>37</b>		<b>63</b>		<b>102</b>	-56%
<b>Total</b>	<b>471</b>	<b>471</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>429</b>	<b>429</b>	<b>409</b>	<b>409</b>	<b>388</b>	<b>388</b>	-18%
Nettovermögen/-schuld	<b>-239</b>		<b>-426</b>		<b>-392</b>		<b>-346</b>		<b>-286</b>		

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

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-13.8%</b>	<b>-9.9%</b>	<b>1.6%</b>	<b>2.2%</b>	<b>2.8%</b>	↓ -3.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ <b>k.A.</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-14</b>	<b>-25</b>	<b>-23</b>	<b>-20</b>	<b>-16</b>	↓ -19 ø

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	11'827	12'847	8'514	9'906	13'725		56'820					
Nettoinvestitionen VV		-29'724	-45'126	-22'175	-16'086	-14'531		-127'642					
Veränderung Nettovermögen		-17'897	-32'279	-13'661	-6'180	-806		-70'823					
Nettoinvestitionen FV		-2'300	-843	-866	-3'231	1'568		-5'673					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-20'197</b>	<b>-33'122</b>	<b>-14'527</b>	<b>-9'411</b>	<b>761</b>		<b>-76'496</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		115'738	125'831	108'749	109'778	112'057	115'844	112'040	117'232	114'446	121'190	-0.3%	-0.9%
Abschreibungen VV		3'914		4'008		5'186		6'985		7'537		17.8%	
Interne Verrechnungen		1'826	1'826	1'623	1'623	1'689	1'689	1'724	1'724	1'739	1'739	-1.2%	-1.2%
Finanzaufwand/-ertrag		2'824	4'558	2'798	14'617	2'983	7'711	3'092	7'807	3'153	7'133	2.8%	11.8%
Buchgewinne/-verluste											3'000		
EK-Fonds, Aufwertungen VV			762		275	13	256	26	355	469			
Ao Aufwand/Ertrag		1'200		9'094		3'685	45	3'641	534		534		
Total		125'501	132'976	126'273	126'293	125'614	125'545	127'508	127'652	127'344	133'597		
Rechnungsergebnis		7'475		20		-69		144		6'253			13'822
Abschreibungen		3'914		4'008		5'186		6'985		7'537			27'630
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		438		8'819		3'398		2'778		-65			15'368
Selbstfinanzierung	1)	<b>11'827</b>		<b>12'847</b>		<b>8'514</b>		<b>9'906</b>		<b>13'725</b>			<b>56'820</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		6'941	-2'704	-1'156	-1'464	-1'262							354
Ergebnis aus Finanzierung		1'734	11'818	4'728	4'715	6'980							29'975
Ausserordentliches Ergebnis		-1'200	-9'094	-3'640	-3'107	534							-16'507
Rechnungsergebnis		<b>7'475</b>	<b>20</b>	<b>-69</b>	<b>144</b>	<b>6'253</b>							<b>13'822</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>29'724</b>	<b>45'126</b>	<b>22'175</b>	<b>16'086</b>	<b>14'531</b>							<b>127'642</b>
Finanzvermögen (FV)		2'300	843	866	3'231	-1'568							5'673
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		6'831	15'762	1'385	7'048	8'119							39'146
Geldfluss aus Investitionen		-32'024	-45'969	-23'042	-19'317	-9'963							-130'315
Geldfluss aus Finanzierungen		20'982	30'000	21'000	12'000	2'000							85'982
Veränderung flüssige Mittel		<b>-4'211</b>	<b>-207</b>	<b>-656</b>	<b>-269</b>	<b>156</b>							<b>-5'188</b>
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		134'331	134'967	135'178	138'139	136'728							2%
davon Liquidität, KK + Anlagen		31'726	31'518	30'862	30'593	30'749							-3%
Verwaltungsvermögen (VV)		150'382	191'500	208'489	217'590	224'584							49%
Fremdkapital			165'201	198'115	211'986	221'128					220'523		33%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			52'763	82'763	103'763	115'763					117'763		123%
Eigenkapital			<b>119'512</b>	<b>128'352</b>	<b>131'680</b>	<b>134'602</b>					<b>140'789</b>		<b>18%</b>
Total		284'713	284'713	326'467	326'467	343'667	343'667	355'729	355'729	361'312	361'312		27%
Nettovermögen/-schuld		<b>-30'870</b>	<b>-63'148</b>	<b>-76'809</b>	<b>-82'988</b>	<b>-83'795</b>							
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	97%	97%	97%	100%	100%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>9.1%</b>	<b>10.3%</b>	<b>6.9%</b>	<b>7.9%</b>	<b>10.5%</b>						↘	8.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		40%	28%	38%	62%	94%						↓	<b>45%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.7%	-7.7%	-2.0%	-1.8%	-1.1%						↗	-2.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-1'816</b>	<b>-3'671</b>	<b>-4'414</b>	<b>-4'715</b>	<b>-4'708</b>						↓	-3'865 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											
Selbstfinanzierung	1)	8'550	11'366	6'041	8'498	11'819	46'273				
Nettoinvestitionen VV		-25'722	-37'036	-17'325	-12'306	-8'731	-101'120				
Veränderung Nettovermögen		-17'173	-25'670	-11'284	-3'808	3'088	-54'847				
Nettoinvestitionen FV		-2'300	-843	-866	-3'231	1'568	-5'673				
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-19'473</b>	<b>-26'514</b>	<b>-12'150</b>	<b>-7'039</b>	<b>4'656</b>	<b>-60'520</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	70'269	77'284	66'545	66'275	68'904	70'381	68'979	72'902	70'650	75'614	0.1% -0.5%
Abschreibungen VV	2'566		2'647		3'752		5'135		5'387		20.4%
Interne Verrechnungen	1'816	1'816	1'623	1'623	1'689	1'689	1'724	1'724	1'739	1'739	-1.1% -1.1%
Finanzaufwand/-ertrag	2'632	4'168	2'604	14'239	2'770	7'334	2'855	7'430	2'900	6'756	2.4% 12.8%
Buchgewinne/-verluste										3'000	
EK-Fonds, Aufwertungen VV		762		275	13	256	26	355	469		
Ao Aufwand/Ertrag			8'994		3'485		3'641	489		489	
Total	77'284	84'029	82'413	82'413	80'613	79'659	82'359	82'899	81'144	87'597	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	6'745		-		-954		540		6'453		12'784
Abschreibungen	2'566		2'647		3'752		5'135		5'387		19'486
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-762		8'719		3'243		2'823		-20		14'003
Selbstfinanzierung	1)	<b>8'550</b>	<b>11'366</b>	<b>6'041</b>	<b>8'498</b>	<b>11'819</b>	<b>46'273</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	5'210	-2'641	-2'032	-883	-892	-1'237					
Ergebnis aus Finanzierung	1'535	11'635	4'564	4'575	6'856	29'164					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-8'994	-3'485	-3'152	489	-15'142					
Rechnungsergebnis	<b>6'745</b>	<b>-</b>	<b>-954</b>	<b>540</b>	<b>6'453</b>	<b>12'784</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>											
	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>25'722</b>	<b>37'036</b>	<b>17'325</b>	<b>12'306</b>	<b>8'731</b>	<b>101'120</b>					
Finanzvermögen (FV)	2'300	843	866	3'231	-1'568	5'673					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>											
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	131'321		131'957		132'167		135'129		133'717		2%
Verwaltungsvermögen	123'594		157'983		171'556		178'727		182'072		47%
Fremdkapital		167'161		193'467		204'961		211'731		207'232	24%
Eigenkapital		<b>87'754</b>		<b>96'473</b>		<b>98'762</b>		<b>102'124</b>		<b>108'557</b>	<b>24%</b>
Total	254'915	254'915	289'940	289'940	303'723	303'723	313'856	313'856	315'789	315'789	24%
Nettovermögen/-schuld	<b>-35'840</b>	<b>-61'510</b>	<b>-72'794</b>	<b>-76'603</b>	<b>-76'603</b>	<b>-73'514</b>					
<b>Kennzahlen</b>											
											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>10.5%</b>	<b>14.1%</b>	<b>7.8%</b>	<b>10.6%</b>	<b>13.8%</b>	→	11.4%	ø			
Selbstfinanzierungsgrad	33%	31%	35%	69%	135%	↓	<b>46%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	1.1%	-11.9%	-3.2%	-3.0%	-1.8%	↗	-3.7%	ø			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-2'108</b>	<b>-3'576</b>	<b>-4'184</b>	<b>-4'352</b>	<b>-4'130</b>	↓	-3'670	ø			

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
Selbstfinanzierung	6'029	11'827	12'847	359	696	747
Nettoinvestitionen VV	-11'657	-29'724	-45'126	-695	-1'748	-2'624
Veränderung Nettovermögen	<b>-5'628</b>	<b>-17'897</b>	<b>-32'279</b>	<b>-336</b>	<b>-1'053</b>	<b>-1'877</b>
Nettoinvestitionen FV	-5'848	-2'300	-843	-349	-135	-49
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-11'476</b>	<b>-20'197</b>	<b>-33'122</b>	<b>-684</b>	<b>-1'188</b>	<b>-1'926</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	-43'600	-40'457	-41'187	-2'599	-2'380	-2'395
Nettokosten Schule	-28'383	-31'884	-31'192	-1'692	-1'876	-1'814
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'056	-3'143	6'742	-182	-185	392
Total Aufwand (netto)	<b>-75'039</b>	<b>-75'483</b>	<b>-65'637</b>	<b>-4'474</b>	<b>-4'440</b>	<b>-3'816</b>
Direkte Gemeindesteuern	78'763	89'946	78'857	4'696	5'291	4'585
Grundstückgewinnsteuern	3'453	9'949	4'650	206	585	270
Direkter Finanzausgleich	-7'042	-15'003	-9'703	-420	-883	-564
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	4'066	-1'934	-8'146	242	-114	-474
Total Ertrag (netto)	<b>79'240</b>	<b>82'958</b>	<b>65'657</b>	<b>4'724</b>	<b>4'880</b>	<b>3'817</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	4'201	7'475	20	250	440	1
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'875	3'914	4'008	231	230	233
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -2'047	438	8'819	-122	26	513
Selbstfinanzierung	<b>6'029</b>	<b>11'827</b>	<b>12'847</b>	<b>359</b>	<b>696</b>	<b>747</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 2'129	-	-	127	-	-
Veränderung übriges Fremdkapital	21'800	-4'995	2'915	1'300	-294	169
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>29'959</b>	<b>6'831</b>	<b>15'762</b>	<b>1'786</b>	<b>402</b>	<b>916</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-11'657	-29'724	-45'126	-695	-1'748	-2'624
Finanzvermögen (FV)	-5'848	-2'300	-843	-349	-135	-49
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-17'506</b>	<b>-32'024</b>	<b>-45'969</b>	<b>-1'044</b>	<b>-1'884</b>	<b>-2'673</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -26'862	20'982	30'000	-1'601	1'234	1'744
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	2'455	-	-	146	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 183	-	-	11	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-24'224</b>	<b>20'982</b>	<b>30'000</b>	<b>-1'444</b>	<b>1'234</b>	<b>1'744</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-11'771</b>	<b>-4'211</b>	<b>-207</b>	<b>-702</b>	<b>-248</b>	<b>-12</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
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (je Schüler)	15'818	17'215	16'348	9%	3% !!	-5%
- Primarschule (je Schüler)	19'227	20'826	19'680	8%	2% !	-6%
- Sekundarschule (je Schüler)	20'951	24'099	22'740	15%	9% !!	-6%
<b>Gebührenhaushalte</b>						
- Abwasserbeseitigung (brutto)	106	124	105	17%	-1%	-15%
- Abfallwirtschaft (brutto)	121	128	122	6%	1%	-5%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	25	27	-548	6%	-2279%	-2162%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-70	-65	-70	-6%	0%	7%
- Planmässige Abschreibungen VV	227	224	226	-1%	0%	1%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>2'599</b>	<b>2'380</b>	<b>2'395</b>	<b>-8%</b>	<b>-8%</b>	<b>1%</b>
Nettokosten Kindergarten	295	331	332	12%	12%	0%
Nettokosten Primarschule	997	1'096	1'056	10%	6%	-4%
Nettokosten Sekundarschule	400	448	426	12%	7%	-5%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>1'692</b>	<b>1'876</b>	<b>1'814</b>	<b>11%</b>	<b>7%</b>	<b>-3%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>4'291</b>	<b>4'255</b>	<b>4'208</b>	<b>-1%</b>	<b>-2%</b>	<b>-1%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	182	185	-392	1%	-315%	-312%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'474</b>	<b>4'440</b>	<b>3'816</b>	<b>-1%</b>	<b>-15%</b>	<b>-14%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>227</b>	<b>252</b>	<b>227</b>	<b>11%</b>	<b>0%</b>	<b>-10%</b>
Total Kosten	4'700	4'692	4'043	0%	-14%	-14%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	16'774	17'000	17'200	1%	3%	1%
Kindergartenschüler	313	327	349	4%	12%	7%
Primarschüler	870	895	923	3%	6%	3%
Sekundarschüler	320	316	322	-1%	1%	2%
Gesamtschülerzahl	1'503	1'538	1'594	2%	6%	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

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%	-12.5%	0.0%	-12.5%	0.0%			
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>												Systematik/Ergebnis Steuerschätzung	
<i>Natürliche Personen</i>	80'402	80'557	83'584	86'439	43'009	39'750	38'415	40'571	41'831	43'265		BIP T E STF Ø3y 2021 in % Ø3y	
- Einkommen	80'402	80'557	83'584	86'439	37'608	34'719	33'648	35'537	36'640	37'896	x x x	54%	
- Vermögen					5'401	5'031	4'767	5'035	5'191	5'369	x x x	49%	
<i>Juristische Personen</i>					39'839	43'063	35'397	36'955	32'961	33'708		267%	
- Gewinn					37'456	40'510	33'142	34'601	30'861	31'560	x x	265%	
- Kapital					2'382	2'553	2'255	2'354	2'100	2'147	x x	284%	
<b>Total</b>	<b>80'402</b>	<b>80'557</b>	<b>83'584</b>	<b>86'439</b>	<b>82'847</b>	<b>82'813</b>	<b>73'812</b>	<b>77'526</b>	<b>74'792</b>	<b>76'973</b>		<b>88%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>52%</b>	<b>52%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	39'397	39'473	40'956	42'355	40'595	40'578	36'168	37'988	38'892	40'026		88%	
Steuererträge aus früheren Jahren	2'043	2'537	-935	1'360	-2'436	841	514	542	559	590	x x x x	-77%	
Nachsteuern	492	37	124	84	219		191	142	142	142		x	134%
Aktive Steuerauscheidungen	2'409	3'078	2'953	2'594	3'621	3'257	2'931	3'095	3'190	3'367	x x x x	96%	
Passive Steuerauscheidungen	-1'808	-2'000	-1'409	-987	-2'954	-1'465	-1'831	-1'934	-1'993	-2'104	x x x x	103%	
Pauschale Steueranrechnung	-31	-27	-67	-46	-54	-39	-45	-56	-56	-56		x	81%
Quellensteuern	2'333	3'964	3'145	2'226	1'302	2'883	2'426	2'561	2'640	2'730	x x x	109%	
Personalsteuern	352	366	373	338	360	342	358	362	366	370		x	100%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>45'187</b>	<b>47'428</b>	<b>45'140</b>	<b>47'924</b>	<b>40'654</b>	<b>46'396</b>	<b>40'711</b>	<b>42'701</b>	<b>43'741</b>	<b>45'066</b>		<b>91%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	154	-101	325	474	201	209	211	333	333	333		x	63%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>154</b>	<b>-101</b>	<b>325</b>	<b>474</b>	<b>201</b>	<b>209</b>	<b>211</b>	<b>333</b>	<b>333</b>	<b>333</b>		<b>63%</b>	
Grundstückgewinnsteuern	11'878	3'440	6'479	6'179	3'453	9'949	4'650	4'650	4'650	4'650		Manuelle Festlegung	87%
Hundesteuern	99	100	100	101	103	99	101	102	103	104		x	100%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>11'977</b>	<b>3'540</b>	<b>6'579</b>	<b>6'280</b>	<b>3'556</b>	<b>10'048</b>	<b>4'751</b>	<b>4'752</b>	<b>4'753</b>	<b>4'754</b>		<b>87%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste												x	
Kantonsanteil an Hundesteuern					18							Verhältnis zu Ertrag	0%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>0%</b>	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	602	662	682	559	611	626	626	637	648	659		wie allg. Dienste	101%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	1'146	1'110	1'274	1'250	1'570	1'195	1'466	1'492	1'518	1'545		wie allg. Dienste	107%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	315	258	261	126	24	251	243	243	243	243		wie letztes Budgetjahr	178%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>5'734</b>	<b>5'977</b>	<b>5'657</b>	<b>5'865</b>	<b>4'813</b>	<b>5'430</b>	<b>4'700</b>	<b>4'861</b>	<b>4'668</b>	<b>4'743</b>		<b>86%</b>	

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

30.09.2020

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	21'710	29'487	6'147	6'453	346	7'358	71'502
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'832	1'079	3'983	2'338	4'210	16'459	29'901
3 = Wunsch	-	-	-	-	160	1'540	1'700
<b>Total</b>	<b>23'542</b>	<b>30'566</b>	<b>10'130</b>	<b>8'791</b>	<b>4'716</b>	<b>25'357</b>	<b>103'102</b>

Abwasserbewirtschaftung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	814	5'915	5'485	580	3'545	-1'690	14'649
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'366	555	1'710	2'935	470	25'690	32'726
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2'180</b>	<b>6'470</b>	<b>7'195</b>	<b>3'515</b>	<b>4'015</b>	<b>24'000</b>	<b>47'375</b>

Abfallbewirtschaftung	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	-	100	-	-	-	-	100
2 = Nachhol-/Entwicklung	2'300	743	866	3'231	-1'568	-6'088	-515
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2'300</b>	<b>843</b>	<b>866</b>	<b>3'231</b>	<b>-1'568</b>	<b>-6'088</b>	<b>-415</b>

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
<b>Total</b>	<b>28'022</b>	<b>37'879</b>	<b>18'192</b>	<b>15'537</b>	<b>7'163</b>	<b>43'269</b>	<b>150'062</b>



# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 Neue Telefonie-Lösung	1	0	GDE	5		100						100
2 PC- und Bildschirmsersatz, ND	2	0	GDE	5			30					30
3 PC- und Bildschirmsersatz, ND	2	0	GDE	5				170				170
4 PC- und Bildschirmsersatz, ND	2	0	GDE	5							150	150
5 Züri Central, ND	1	0	GDE	5			51	17	17			85
6 Digitalisierung	2	0	GDE	5			40					40
7 Digitalisierung	2	0	GDE	5				40				40
8 Digitalisierung	2	0	GDE	5					40			40
9 Digitalisierung	2	0	GDE	5						40		40
10 Digitalisierung	2	0	GDE	5							40	40
11 Bachtelstrasse, Projektierung und Ausführung	1	0	GDE	40		40	335					375
12 Brandenburgstrasse (ganze Länge), Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40						60	1'400	1'460
13 Brücke Föhrlibuckstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40				60		530	1'000	1'590
14 Einfangstrasse, Ausführung	2	0	GDE	40		60						60
15 Fliederstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40			25	290				315
16 Föhrlibuck-/Hofstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40							405	405
17 Geerenstrasse (inkl. Plätzchen), Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40					75	890		965
18 Gemeindehaus PP, Projektierung und Ausführung	1	0	GDE	40			80		920			1'000
19 Grindel/Wagenwisen Weganschluss (Brückenneubau ASTRA)	1	0	GDE	40			150					150
20 Grundackerstrasse, Ausführung	1	0	GDE	40		30	70					100
21 Guggenbühlstrasse, Projektierung und Ausführung	1	0	GDE	40		25	300					325
22 Herti Entwässerung, Etappe 1 (Autobahn), Projektierung und Ausführung	1	0	GDE	40			125					125
23 Herti Entwässerung, Etappe 2 (Gewerbehallenstrasse), Projektierung und Aus	1	0	GDE	40		30	460					490
24 Herti Entwässerung, Etappe 3 (Nord/Birgistrasse), Projektierung und Ausführi	1	0	GDE	40				15	305			320
25 Herti Entwässerung, Etappe 4 (Süd/Birgistrasse), Projektierung und Ausführu	1	0	GDE	40					20	295		315
26 Hertistrasse (Schwarzacker- / Alte Winterthurerstrasse), Projektierung und Au	2	0	GDE	40				25	415			440
27 Hochrütistrasse, Ausführung	2	0	GDE	40		360						360
28 Hueberstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40				40	425			465
29 Im Breitenacker, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40					35	335		370
30 Im Holzacker, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40						35	390	425
31 Im Rebenbuck, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40					30	260		290
32 Im Schwanen (im Rahmen GIRG), Ausführung	2	0	GDE	40		150						150
33 Im Schwanen (Südseite), Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40			50	715				765
34 Kriesbachstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40							345	345
35 Margritstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40				45	430			475
36 Krummgasse / Hofackerstrasse, Ausführung	2	0	GDE	40		70						70
37 Opfikonerstrasse (Wiesgasse - Kreisel Kreuzplatz), Projektierung und Ausführi	1	0	GDE	40			20	750				770

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
38 Püntengasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40							440	440
39 Richtistrasse (Industriestrasse - Ida-Zuppinger-Weg), Projektierung und Ausfü	1	0	GDE	40					40	450		490
40 Riedenerstrasse (Allmend- bis Rosenbergstrasse), Ausführung	1	0	GDE	40		310	30					340
41 Riedenerstrasse (Im Bachofen bis Säntisstrasse), Projektierung und Ausführr	1	0	GDE	40			520					520
42 Rotackerstrasse (Etappe 1, Bahnhof- bis Kirchstrasse), Projektierung und Ausf	2	0	GDE	40							805	805
43 Rotackerstrasse (Etappe 2, Kirch- bis Bellariastrasse), Projektierung und Ausfü	2	0	GDE	40							605	605
44 Rotackerstrasse (Etappe 3, Bellaria- bis Neugutstrasse), Projektierung und Au:	2	0	GDE	40							590	590
45 Schützenstrasse (ab Opfikonerstrasse), Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40							275	275
46 Turnhallenstrasse, Projektierung und Ausführung	1	0	GDE	40				15	50			65
47 Wägelwiesenstrasse, Projektierung und Ausführung	1	0	GDE	40			20	250				270
48 Weiherstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	GDE	40			35	320				355
49 Zielackerstrasse (Riedener- bis Hochrütistrasse), Projektierung und Ausführr	2	0	GDE	40			35	500				535
50 Diverse Kunstbauten, Projektierungen	1	0	GDE	40		50						50
51 Diverse Kunstbauten, Projektierungen	1	0	GDE	40			50					50
52 Diverse Kunstbauten, Projektierungen	1	0	GDE	40				50				50
53 Diverse Kunstbauten, Projektierungen	1	0	GDE	40					80			80
54 Diverse Kunstbauten, Projektierungen	1	0	GDE	40						80		80
55 Diverse Kunstbauten, Projektierungen	1	0	GDE	40							480	480
56 Erneuerung öffentliche Beleuchtung, Ausführung	1	0	GDE	40		500						500
57 Erneuerung öffentliche Beleuchtung, Ausführung	1	0	GDE	40			500					500
58 Erneuerung öffentliche Beleuchtung, Ausführung	1	0	GDE	40				500				500
59 Erneuerung öffentliche Beleuchtung, Ausführung	1	0	GDE	40					500			500
60 Erneuerung öffentliche Beleuchtung, Ausführung	1	0	GDE	40						500		500
61 Erneuerung öffentliche Beleuchtung, Ausführung	1	0	GDE	40							1'000	1'000
62 Lärmsanierung entlang Gemeindestrassen, Ausführung	1	0	GDE	40		200	190	45				435
63 Lärmsanierung entlang Gemeindestrassen, Ausführung	1	0	GDE	40				-98				-98
64 Belagsuntersuchungen für neue Tiefbau-Projekte, Projektierung	1	0	GDE	40		50						50
65 Belagsuntersuchungen für neue Tiefbau-Projekte, Projektierung	1	0	GDE	40			50					50
66 Belagsuntersuchungen für neue Tiefbau-Projekte, Projektierung	1	0	GDE	40				50				50
67 Belagsuntersuchungen für neue Tiefbau-Projekte, Projektierung	1	0	GDE	40					50			50
68 Belagsuntersuchungen für neue Tiefbau-Projekte, Projektierung	1	0	GDE	40						50		50
69 Belagsuntersuchungen für neue Tiefbau-Projekte, Projektierung	1	0	GDE	40							300	300
70 Tempo 30, Ausführung	1	0	GDE	40			740					740
71 Tempo 30, Bundesbeitrag	1	0	GDE	40					-118			-118
72 Verschiedene noch nicht definierte Ausführungen oder Anschaffungen	1	0	GDE	40		100						100
73 Verschiedene noch nicht definierte Ausführungen oder Anschaffungen	1	0	GDE	40			100					100
74 Verschiedene noch nicht definierte Ausführungen oder Anschaffungen	1	0	GDE	40				100				100

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
75 Verschiedene noch nicht definierte Ausführungen oder Anschaffungen	1	0	GDE	40					100			100
76 Verschiedene noch nicht definierte Ausführungen oder Anschaffungen	1	0	GDE	40						100		100
77 Verschiedene noch nicht definierte Ausführungen oder Anschaffungen	1	0	GDE	40							12'350	12'350
78 Defekte Randabschlüsse Trottoir, Beläge und Baumschutz	1	0	GDE	10		240						240
79 Defekte Randabschlüsse Trottoir, Beläge und Baumschutz	1	0	GDE	10			100					100
80 Defekte Randabschlüsse Trottoir, Beläge und Baumschutz	1	0	GDE	10				100				100
81 Defekte Randabschlüsse Trottoir, Beläge und Baumschutz	1	0	GDE	10					100			100
82 Defekte Randabschlüsse Trottoir, Beläge und Baumschutz	1	0	GDE	10						100		100
83 Defekte Randabschlüsse Trottoir, Beläge und Baumschutz	1	0	GDE	10							600	600
84 Zwischenboden Werkhof für Signalisationen/Anlässe/Umleitungen; Stahl- und	1	0	GDE	20		100						100
85 Fahrzeuersatz (Landrover, Nissan für Gärtner, Ersatz Piaggio (elektro))	1	0	GDE	8		50						50
86 Fahrzeuersatz (Landrover, Nissan für Gärtner, Ersatz Piaggio (elektro))	1	0	GDE	8			50					50
87 Fahrzeuersatz (Landrover, Nissan für Gärtner, Ersatz Piaggio (elektro))	1	0	GDE	8				50				50
88 Fahrzeuersatz (Landrover, Nissan für Gärtner, Ersatz Piaggio (elektro))	1	0	GDE	8					50			50
89 Fahrzeuersatz (Landrover, Nissan für Gärtner, Ersatz Piaggio (elektro))	1	0	GDE	8						50		50
90 Fahrzeuersatz (Landrover, Nissan für Gärtner, Ersatz Piaggio (elektro))	1	0	GDE	8							300	300
91 Opfikonerstrasse, Spielplatz	3	0	GDE	30							100	100
92 Pumptrack-Bahn, Erweiterung	2	0	GDE	30		80						80
93 Sanierungsprojekt Fischtreppe Glattkanal, Ausführung	1	0	GDE	50			100					100
94 Rückstattung Swissgrid, gemäss Verfügung KT Zürich, AWEL	1	0	GDE	50			-100					-100
95 Gewässerraumfestlegung	1	0	GDE	50			50					50
96 Landwirts. Aufwertung aus Gewässerkonzept (Komp. FFF), Projektierung und	1	0	GDE	50			355					355
97 Aufwertung Föhrlibuck	2	0	GDE	50			50	100	100			250
98 Landschaftsaufwertung im Rahmen Gewässerschutzkonzept 2. Etappe	1	0	GDE	50			220					220
99 Aussichtsturm Hardwald Kostenanteil FRHU	1	0	GDE	33			260					260
100 Fernwärme 1. Etappe, Projektierung (Anlage im Bau)	1	0	GDE	33			50					50
100 Entwicklung Kreuzplatz	2	0	GDE	20		50	50					100
101 Projektierungsaufgabe Brüttenertunnel SBB	2	0	GDE	10		150						150
102 Projektierungsaufgabe Brüttenertunnel SBB	2	0	GDE	10			150					150
103 Projektierungsaufgabe Brüttenertunnel SBB	2	0	GDE	10				150				150
104 Projektierungsaufgabe Brüttenertunnel SBB	2	0	GDE	10					150			150
105 Projektierungsaufgabe Brüttenertunnel SBB	2	0	GDE	10						150		150
106 Ausführungsaufwand SBB Brüttenertunnel, Anteil Gemeinde WAL	2	0	GDE	10							9'500	9'500
107 Projektierungsaufgabe Veloschnellroute	2	0	GDE	10		40						40
108 Projektierungsaufgabe Veloschnellroute	2	0	GDE	10			40					40
109 Projektierungsaufgabe Veloschnellroute	2	0	GDE	10				40				40
110 Projektierungsaufgabe Veloschnellroute	2	0	GDE	10					40			40

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
111 Projektierungsaufgabe Veloschnellroute	2	0	GDE	10						40		40
112 Gebietsentwicklung Geeren	2	0	GDE	10		100		50				150
113 Raumentwicklungskonzept Wallisellen (REK)	2	0	GDE	10		100	60					160
114 BZO-Revision	2	0	GDE	10				150	150			300
115 Masterplan Gebietsentwicklung Wallisellen Südost (Geeren, Höfli, Schwanen,	1	0	GDE	10			180	50				230
116 Gestaltungsplan Höfli	1	0	GDE	10				50				50
117 Gestaltungsplan Schwanen	2	0	GDE	10					50			50
118 Einsatzfahrzeug KomPol	2	0	GDE	8					98			98
119 Pikett-/Kommandofahrzeug Feuerwehr	2	0	GDE	8		65						65
120 Ersatzfahrzeug, O/C Fz. Kobra 5	2	0	GDE	8				80				80
121 2 Ersatzfahrzeuge, PTF Kobra 8/9 (beide Vito)	2	0	GDE	8						120		120
122 Ersatzfahrzeug, TLF Kobra 4	2	0	GDE	8							130	130
123 Ersatzfahrzeug, VA Kobra 8	2	0	GDE	8							96	96
124 Ersatzfahrzeug, Sani Fz, Kobra 9	2	0	GDE	8							88	88
125 Kommunale Verkehrsplanung, Umsetzung Massnahmen	2	0	GDE	10			100					100
126 Kommunale Verkehrsplanung, Umsetzung Massnahmen	2	0	GDE	10				200				200
127 Kommunale Verkehrsplanung, Umsetzung Massnahmen	2	0	GDE	10					200			200
128 Kommunale Verkehrsplanung, Umsetzung Massnahmen	2	0	GDE	10						1'000		1'000
129 Umsetzung GVK, Verkehrsmassnahmen und fachliche Begleitung Tempo 30-C	2	0	GDE	10			60					60
130 Abdankungsraum, Planungskredit	3	0	GDE	10						160		160
131 Abdankungsraum, Projektierungskredit	3	0	GDE	10							1'440	1'440
132 Gemeindehaus Wallisellen - Sanierung und Erweiterung GH_WAL	1	0	GDE	33		8'000	15'000	7'000	5'500			35'500
133 Wärmeverbund, Leitungssan. und Anbindung an neues Gemeindehaus	2	0	GDE	4				200	100			300
134 Gemeindesaal, Brandschutzmassnahmen, Sanierung Küche und Geräte	2	0	GDE	33			54	808				862
135 Heizungsersatz	2	0	GDE	33		100						100
136 Innensanierung und Umgebung gem. Bewirtschaftungskonzept	2	0	GDE	20							200	200
137 Sanierung Hallenbaddecke (Ersatz Holzdecke)	2	0	GDE	33			300					300
138 Zusätzliche Parkplätze Sportzentrum	1	0	GDE	40		100						100
139 Sanierung Restaurant Spöde	1	0	GDE	40		4'164	460					4'624
140 Eisfeldüberdachung	1	0	GDE	40		6'100	4'460					10'560
141 Eisfeldüberdachung	1	0	GDE	40				500				500
142 Eisfeldüberdachung, Subvention	1	0	GDE	40				-1'900				-1'900
142 Sanierung Kälteanlage Kunsteisbahn	1	0	GDE	40		2'300	5'440					7'740
143 Sanierung Kunstrasenplatz 2 (Ersatz Rasenteppich)	1	0	GDE	20		500						500
144 Sanierung Kunstrasenplatz 4 (Ersatz Rasenteppich)	1	0	GDE	20			350					350
145 Ersatz elek. Trefferanzeige, Sanierung Hochblenden 10m-/50m-Stand	2	0	GDE	33		80						80
146 Sanierung Aussenfassade, Balkon, Storen mit Elektrik	2	0	GDE	33		427						427

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
147 Sanierung Aussenfassade, Balkon, Storen mit Elektrik	2	0	GDE	33						750		750
148 WAPAG Gemeindedarlehen Amortisation 2020	1	1	GDE	0		-1'279						-1'279
149 WAPAG Gemeindedarlehen Amortisation 2021	1	1	GDE	0			-1'279					-1'279
150 WAPAG Gemeindedarlehen Amortisation 2022	1	1	GDE	0				-1'279				-1'279
151 WAPAG Gemeindedarlehen Amortisation 2023	1	1	GDE	0					-1'279			-1'279
152 WAPAG Gemeindedarlehen Amortisation 2024	1	1	GDE	0						-1'279		-1'279
153 WAPAG Gemeindedarlehen Amortisation 2025+	1	1	GDE	0							-7'672	-7'672
154 Brandenburgstrasse (ganze Länge), Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70						50	340	390
155 Fliederstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70			60	395				455
156 Föhrlibuck- bis Hofstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70							320	320
157 Geerenstrasse, Ausführung	1	0	ABW	70						10		10
158 Gewässerkonzept Wallisellen - Dietlikon 2. Etappe, Projektierung und Ausfüh	1	0	ABW	70		50	1'530	1'300				2'880
159 Gewässerkonzept Wallisellen - Dietlikon, Kantonsbeitrag	1	0	ABW	70					-1'100			-1'100
160 Gewässerkonzept Wallisellen - Dietlikon 3. Etappe, Projektierung und Ausfüh	1	0	ABW	70			50	50	100	1'550		1'750
161 Gewässerkonzept Wallisellen - Dietlikon 3. Etappe, Kantonsbeitrag	1	0	ABW	70							-700	-700
162 Grundackerstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70		40	105					145
163 Herti Entwässerung, Etappe 1 (Autobahn) Ausführung	1	0	ABW	70			1'700					1'700
164 Herti Entwässerung, Etappe 2 (Gewerbehallenstrasse), Projektierung und Aus	1	0	ABW	70			115	1'700				1'815
165 Herti Entwässerung, Etappe 3 (Nord/Birgistrasse), Projektierung und Ausfüh	1	0	ABW	70				50	920			970
166 Herti Entwässerung, Etappe 4 (Süd/Birgistrasse), Projektierung und Ausfüh	1	0	ABW	70					115	1'700		1'815
167 Hertistrasse (Schwarzacker- bis Alte Winterthurerstrasse), Projektierung und	2	0	ABW	70				120	1'500			1'620
168 Hochrütistrasse, Ausführung	2	0	ABW	70		40						40
169 Hueberstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70				95	695			790
170 Im Brand (Kostenbeteiligung 19.30%), Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70		29	315					344
171 Im Breitenacker, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70					30	65		95
172 Im Holzacker, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70						30	65	95
173 Im Rebenbuck, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70					25	65		90
174 Im Schwanen (im Rahmen GIRG), Ausführung	2	0	ABW	70		85						85
175 Im Schwanen (Südseite), Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70			55	375				430
176 Industriestrasse (Fangkanal), Projektierung und Ausführung Innensanierung	1	0	ABW	70		760	1'175	1'125				3'060
177 Neugutkanan Zwicky-Areal, Erstellung Notfallkonzept	2	0	ABW	70		26						26
178 Katzenkreisel Druckleitung, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70			245					245
179 Katzenkreisel Fernwärme, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70			360					360
180 Margritstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70				40	425			465
181 Opfikonerstrasse (Wiesgasse - Kreisel Doktorhaus), Projektierung und Ausfüh	1	0	ABW	70			10	1'020				1'030
182 Püntengasse, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70							165	165
183 Richtistrasse (Industriestrasse-Ida-Zuppinger-Weg), Projektierung und Ausfüh	1	0	ABW	70					40	450		490

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
184 Riedenerstrasse (Im Bachofen bis Säntisstrasse), Ausführung	1	0	ABW	70			25					25
185 Riedenerstrasse (Allmend- bis Rosenbergstrasse), Ausführung	2	0	ABW	70		290						290
186 Riedenerstrasse (Obere Kirch- bis Bürglistrasse), Ausführung	1	0	ABW	70		25						25
187 Rotackerstrasse (Etappe 1, Bahnhof- bis Kirchstrasse), Projektierung und Ausf	2	0	ABW	70							540	540
188 Rotackerstrasse (Etappe 2, Kirch- bis Bellariastrasse), Projektierung und Ausfü	2	0	ABW	70							255	255
189 Rotackerstrasse (Etappe 3, Bellaria- bis Neugutstrasse), Projektierung und Au:	2	0	ABW	70							140	140
190 Schützenstrasse (ab Opfikonerstrasse), Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70							375	375
191 Turnhallenstrasse, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70				25	140			165
192 Wägelwiesenstrasse, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70			45		480			525
193 Weiherstrasse, Projektierung und Ausführung	2	0	ABW	70			15	20				35
194 Zielackerstrasse (Riedener- bis Hochrütistrasse), Projektierung und Ausführu	2	0	ABW	70			60	405				465
195 Allgemeine Kanalsanierungen (Schlauchrelining), Projektierung und Ausführu	2	0	ABW	70		260						260
196 Allgemeine Kanalsanierungen (Schlauchrelining), Projektierung und Ausführu	2	0	ABW	70			260					260
197 Allgemeine Kanalsanierungen (Schlauchrelining), Projektierung und Ausführu	2	0	ABW	70				260				260
198 Allgemeine Kanalsanierungen (Schlauchrelining), Projektierung und Ausführu	2	0	ABW	70					260			260
199 Allgemeine Kanalsanierungen (Schlauchrelining), Projektierung und Ausführu	2	0	ABW	70						260		260
200 Allgemeine Kanalsanierungen (Schlauchrelining), Projektierung und Ausführu	2	0	ABW	70							1'560	1'560
201 Allgemeine Kanalsanierungen, Ausführung	2	0	ABW	70							21'930	21'930
202 Abwasser-Sonderbauwerke (z.B. Herti, Auholz, Glattwehr), Projektierung und	2	0	ABW	50		125						125
203 Allgemeine Abwasserbauwerke, Projektierung	1	0	ABW	70			10					10
204 Allgemeine Abwasserbauwerke, Projektierung	1	0	ABW	70				10				10
205 Allgemeine Abwasserbauwerke, Projektierung	1	0	ABW	70					10			10
206 Allgemeine Abwasserbauwerke, Projektierung	1	0	ABW	70						10		10
207 Allgemeine Abwasserbauwerke, Projektierung	1	0	ABW	70							60	60
208 Abwasserbauwerke (z.B. Zulaufkanal Auholz-Brüelbach), Ausführung	1	0	ABW	70		150						150
209 Abwasserbauwerke (z.B. Zulaufkanal Auholz-Brüelbach), Ausführung	1	0	ABW	70			50					50
210 Abwasserbauwerke (z.B. Zulaufkanal Auholz-Brüelbach), Ausführung	1	0	ABW	70				50				50
211 Abwasserbauwerke (z.B. Zulaufkanal Auholz-Brüelbach), Ausführung	1	0	ABW	70					50			50
212 Abwasserbauwerke (z.B. Zulaufkanal Auholz-Brüelbach), Ausführung	1	0	ABW	70						50		50
213 Abwasserbauwerke (z.B. Zulaufkanal Auholz-Brüelbach), Ausführung	1	0	ABW	70							300	300
214 Glattwehr, Steuerungsersatz, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70			125					125
215 RÜB Auholz, Rechen, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70			20	330				350
216 RÜB Herti, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70			125					125
217 RÜB Schönenhof, Projektierung und Ausführung	1	0	ABW	70			240					240
218 Überarbeitung GEP, Projektierung	1	0	ABW	10		50						50
219 Überarbeitung GEP, Projektierung	1	0	ABW	10			25					25
220 Überarbeitung GEP, Projektierung	1	0	ABW	10				25				25

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
221 Überarbeitung GEP, Projektierung	1	0	ABW	10					25			25
222 Überarbeitung GEP, Projektierung	1	0	ABW	10						25		25
223 Überarbeitung GEP, Projektierung	1	0	ABW	10							150	150
224 Innensanierungen	2	0	ABW	70		500						500
225 Moosbach, Projektierung	1	0	ABW	10				50	50			100
226 Anschlussgebühren 2020	1	0	ABW	40		-250						-250
227 Anschlussgebühren 2021	1	0	ABW	40			-250					-250
228 Anschlussgebühren 2022	1	0	ABW	40				-250				-250
229 Anschlussgebühren 2023	1	0	ABW	40					-250			-250
230 Anschlussgebühren 2024	1	0	ABW	40						-250		-250
231 Anschlussgebühren 2025+	1	0	ABW	40							-1'500	-1'500
232 Innensanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept Obere Kirchstrasse 8	2	0	FV	0			436					436
233 Rückbau und Ersatzneubau, gem. Bewirtschaftungskonzept	2	0	FV	0		50						50
234 Sanierung Zufahrt und PP Herzogenmühle 16-28, Platzgestaltung	2	0	FV	0		50						50
235 Innensanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept Lindenstrasse 1/3/5	2	0	FV	0						50		50
236 Innensanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept Im Wiesengrund 12	2	0	FV	0			178					178
237 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Vorprojekt	2	0	FV	0		100						100
238 Verkauf gem. Bewirtschaftungskonzept Bergliweg 15	2	1	FV	0						-1'800		-1'800
239 Verkauf Bergliweg 15, Verkaufsnebenkosten	2	0	FV	0						43		43
240 Verkauf Bergliweg 15, Buchgewinn	2	0	FV	0						1'200		1'200
241 Verkauf gem. Bewirtschaftungskonzept Soldanella	2	1	FV	0						-3'000		-3'000
242 Verkauf Soldanella, Verkaufsnebenkosten	2	0	FV	0						139		139
243 Verkauf Soldanella, Buchgewinn	2	0	FV	0						1'800		1'800
244 Ausbau restliche Büros	2	0	FV	0		100						100
245 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Ausführung	2	0	FV	0		2'000						2'000
246 Zufahrt, PP, Trocknungsschopf Herzogenmühle allgemein	2	0	FV	0					50			50
247 Nutzungsstudie Gemeindeensemble Herzogenmühle allgemein	2	0	FV	0			30					30
248 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Projektierung Herzogenmühle	2	0	FV	0							500	500
249 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Ausführung Herzogenmühle	2	0	FV	0							3'500	3'500
250 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Vorprojekt Herzogenmühle	2	0	FV	0			100					100
251 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Projektierung Herzogenmühle	2	0	FV	0				500				500
252 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Ausführung (Neubau) Herzog	2	0	FV	0					3'000			3'000
253 Rückbau und Ausbau Neuvermietung Herzogenmühle 18	2	0	FV	0				266	100			366
254 Diverses gem. Bewirtschaftungskonzept Herzogenmühle 26	2	0	FV	0				100				100
255 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Rest Ausführung Herzogenmühle	1	0	FV	0			100					100
256 Totalsanierung, gem. Bewirtschaftungskonzept, Projektierung Herzogenmühle	2	0	FV	0							200	200
257 Verkauf gem. Bewirtschaftungskonzept Geerenstrasse 6	2	1	FV	0							-800	-800

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
258 gem. Bewirtschaftungskonzept (nur das Nötigste) Kiesackerstrasse 10	2	0	FV	0					81			81
259 Verkauf gem. Bewirtschaftungskonzept Geerenstrasse 4	2	1	FV	0							-860	-860
260 Verkauf gem. Bewirtschaftungskonzept Geerenstrasse 5	2	1	FV	0							-1'300	-1'300
261 gem. Bewirtschaftungskonzept Verkauf Geerenstrasse 7	2	1	FV	0							-2'327	-2'327
262 gem. Bewirtschaftungskonzept Verkauf Geerenstrasse 9	2	1	FV	0							-1'376	-1'376
263 Teilverkauf Kat.Nr. 10929 SBB Grundstück	2	1	FV	0							-3'625	-3'625



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

30.09.2020

Verwaltungsvermögen (VV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	4'002	8'090	4'850	3'780	5'800	9'843	36'365
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>4'002</b>	<b>8'090</b>	<b>4'850</b>	<b>3'780</b>	<b>5'800</b>	<b>9'843</b>	<b>36'365</b>

Finanzvermögen (FV)	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 Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
<b>Total</b>	<b>4'002</b>	<b>8'090</b>	<b>4'850</b>	<b>3'780</b>	<b>5'800</b>	<b>9'843</b>	<b>36'365</b>

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 Lehrpersonen Laptops (Ersatz/Ergänzung)	2	0	SCH	4			200					200
2 Primarschüler/-innen Laptops (Ersatz/Ergänzung)	2	0	SCH	4			140					140
3 Lehrpersonen Laptoperneuerung im 5-Jahres-Rhythmus	2	0	SCH	4							225	225
4 Primarschule Laptoperneuerung im 5-Jahres-Rhythmus	2	0	SCH	4							153	153
5 Sek Laptoperneuerung im 5-Jahres-Rhythmus	2	0	SCH	4						100		100
6 Sek Laptoperneuerung im 5-Jahres-Rhythmus	2	0	SCH	4							115	115
7 Schulhaus Bürgli Nord, Ersatz Eingangstüre	2	0	SCH	33		60						60
8 Schulhaus Bürgli Nord, Umbau OB Bürgli Mitte	2	0	SCH	33				500				500
9 Schulhaus Bürgli Süd, Umbau Naturkundezimmer	2	0	SCH	33		90						90
10 Schulhaus Bürgli Süd, Abdichtung Pausenplatz West	2	0	SCH	33		365						365
11 Schulhaus Bürgli Süd, Ersatz Wasserleitungen und Isolationen ganzes Gebäud	2	0	SCH	33							300	300
12 Schulhaus Bürgli Süd, Ersatz Storen	2	0	SCH	33							350	350
13 Schulhaus Bürgli Süd, Einbau Liftanlage + Anpassung Treppenhaus	2	0	SCH	33							1'000	1'000
14 Schulhaus Bürgli Süd, Sanierung Flachdächer	2	0	SCH	33						500		500
15 Schulhaus Alpen, Rückbau Pavillon + Platz herstellen	2	0	SCH	33							300	300
16 Schulhaus Alpen, Sanierung Dach	2	0	SCH	33				200				200
17 Schulhaus Alpen, Sanierung Aussenwände	2	0	SCH	33		350						350
18 Schulhaus Alpen, Ersatz 6 Wandtafeln mit cTouch	2	0	SCH	33		96						96
19 Schulhaus Mösli, Fensterersatz, Lüftungsrevision, Innenausbau Turnhalle	2	0	SCH	33		170			180	200		550
20 Schulhaus Mösli, Ersatz Verteiler und Leitungsnetz Wasser	2	0	SCH	33							300	300
21 Ersatz Nähmaschinen	2	0	SCH	8		50						50
22 Erweiterung Betreuungsstruktur Walliselle Ost, Machbarkeit	2	0	SCH	33		50	50					100
23 Erweiterung Betreuungsstruktur Walliselle Ost, Proj./Realisierung	2	0	SCH	33				150	2'000	4'000		6'150
24 Schulhaus Mösli, Ersatz 6 Wandtafeln mit cTouch	2	0	SCH	33		96						96
25 Kindergarten Rieden, Ausbau Dachstock und Umbau zu Kindergarten	2	0	SCH	33							1'600	1'600
26 Kindergarten Allmend, Neubau Kindergarten	2	0	SCH	33							2'000	2'000
27 Kindergarten Schäfligragen, Neubau Kindergarten	2	0	SCH	33							1'500	1'500
28 Kindergarten Bachofen, Neubau Kindergarten	2	0	SCH	33							2'000	2'000
29 Schulhaus Bubental, Dachausstieg ersetzen und Absturzsicherungen montiere	2	0	SCH	33		75						75
30 Schule Bahnhofstrasse 13, Projektierung	2	0	SCH	33		200						200
31 Schule Bahnhofstrasse 13, Sanierung	2	0	SCH	33					1'000	1'000		2'000
32 Erschliessung Schule Süd, Realisierung	2	0	SCH	33		2'400	7'700	4'000	600			14'700
33 Erweiterung Kindergarten Süd, Umbau bestehendes Gebäude in Kindergarter	2	0	SCH	33								-

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2021 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	80'402	80'556	83'583	86'438	43'009	39'750	38'415	40'571	41'831	43'265								54%
- Einkommen	80'402	80'556	83'583	86'438	37'608	34'719	33'648	35'537	36'640	37'896	x	x	x					49%
- Vermögen					5'401	5'031	4'767	5'035	5'191	5'369	x	x	x					265%
<i>Juristische Personen</i>					39'839	43'063	35'397	36'955	32'961	33'708								267%
- Gewinn					37'456	40'510	33'142	34'601	30'861	31'560	x	x						265%
- Kapital					2'382	2'553	2'255	2'354	2'100	2'147	x	x						284%
<b>Total</b>	<b>80'402</b>	<b>80'556</b>	<b>83'583</b>	<b>86'438</b>	<b>82'847</b>	<b>82'813</b>	<b>73'812</b>	<b>77'526</b>	<b>74'792</b>	<b>76'973</b>								<b>88%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>								
Steuern Rechnungsjahr	38'593	38'667	40'120	41'490	39'767	39'750	35'430	37'213	35'900	36'947								88%
Steuererträge aus früheren Jahren	1'786	2'424	-1'059	1'321	-2'388	738	417	440	454	470	x	x	x	x				-59%
Nachsteuern	376	29	100		185		154	95	95	95						x		162%
Aktive Steuerauscheidungen	2'100	2'772	2'733	2'493	3'460	2'730	2'578	2'723	2'808	2'905	x	x	x	x				89%
Passive Steuerauscheidungen	-1'607	-1'797	-1'306	-943	-2'851	-1'188	-1'575	-1'664	-1'716	-1'775	x	x	x	x				93%
Pauschale Steueranrechnung	-30	-26	-66	-44	-52	-37	-44	-54	-54	-54						x		81%
Quellensteuern	1'148	2'754	2'376	1'253	290	1'822	1'463	1'545	1'593	1'648	x	x	x					112%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>42'366</b>	<b>44'823</b>	<b>42'898</b>	<b>45'570</b>	<b>38'410</b>	<b>43'815</b>	<b>38'422</b>	<b>40'298</b>	<b>39'080</b>	<b>40'235</b>								<b>91%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	109	-52	237	352	185	155	166	258	258	258							x	64%
Wertberichtigungen Forderungen																	x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>109</b>	<b>-52</b>	<b>237</b>	<b>352</b>	<b>185</b>	<b>155</b>	<b>166</b>	<b>258</b>	<b>258</b>	<b>258</b>								<b>64%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	1'080	1'041	1'188	1'153	1'248	1'079	768	782	796	810							wie Schulverwaltung	64%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	201	214	218	115	223	191	194	194	194	194							wie letztes Budgetjahr	105%

<b>Ressourcenzuschuss/-abschöpfung</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
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	5'865	4'813	5'430	4'700	4'861	4'668	4'743
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		158%	125%	147%	131%	130%	123%	123%
Ausgleichsgrenze		110%	110%	110%	110%	110%	110%	110%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'240	410	952	518	515	341	355
Einwohnerzahl	Anzahl	16'243	16'774	17'000	17'200	17'400	17'600	17'800
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	20'147	6'877	16'188	8'904	8'966	6'008	6'327
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		97%	97%	97%	97%	97%	100%	100%
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>19'999</b>	<b>6'789</b>	<b>15'979</b>	<b>8'789</b>	<b>8'850</b>	<b>5'931</b>	<b>6'245</b>
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>10'103</b>	<b>3'429</b>	<b>8'072</b>	<b>4'440</b>	<b>4'471</b>	<b>3'084</b>	<b>3'248</b>
- Steuerfuss		49%	49%	49%	49%	49%	52%	52%
<b>Anteil Schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>9'896</b>	<b>3'359</b>	<b>7'907</b>	<b>4'349</b>	<b>4'380</b>	<b>2'847</b>	<b>2'998</b>
- Steuerfuss		48%	48%	48%	48%	48%	48%	48%
- 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	16'243	16'774	17'000	17'200	17'400	17'600	17'800
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	3'163	3'216	3'276	3'331	3'386	3'442	3'498
Anteil Einwohner < 20 Jahre		19.473%	19.173%	19.268%	19.364%	19.460%	19.557%	19.654%
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	-514	-581	-578	-575	-571	-567	-563
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 Schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	16'243	16'774	17'000	17'200	17'400	17'600	17'800
Fläche in Quadratkilometer	manuell	6.39	6.39	6.39	6.39	6.39	6.39	6.39
Bevölkerungsdichte	E/km2	2'540.3	2'623.4	2'658.7	2'690.0	2'721.3	2'752.6	2'783.8
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	959						
Steigungsindex	manuell	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
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
Präsidiales					
- Exekutive	T	T	0.6%	0.6%	
- Allg. Verwaltung / Sekretariat	E	E	1.8%	1.8%	
- EDV	E	E	1.8%	1.8%	
- Kultur und Sport	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Finanzen und Steuern					
- Steueramt	E	E	1.8%	1.8%	
- Bereich Finanzen	E	E	1.8%	1.8%	
- Einnahmenanteile	E	E	1.8%	1.8%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Übriges	0	0			2022: -7000' / 2024: -756' Kapitalrückzahlung Werke
Tiefbau und Landschaft					
- Verwaltung Tiefbau	E	E	1.8%	1.8%	
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2023: +1'000' Beiträge aus dem Strassenfonds
- Abwasserbewirtschaftung	X	X	X	X	2024: +900' Ergebnisverbesserung (hohe Verschuldung)
- Abfallbewirtschaftung	X	X	X	X	2022: +230' Ergebnisverbesserung (negative Spezialfinanzierung)
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Hochbau und Planung					
- Verwaltung Hochbau und Planung	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Sicherheit					
- Kommunalpolizei	E	E	1.8%	1.8%	
- Feuerwehr	E	E	1.8%	1.8%	
- Friedhof und Bestattung	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Gesellschaft					
- Ressort Gesellschaft, Leitung	E	E	1.8%	1.8%	
- Pflegefinanzierung	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Jugendbeauftragte und Jugendarbeit	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Soziales					
- Ergänzungsleistungen AHV	E2	E2	3.8%	3.8%	2022: +1'087' Höhere Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Ergänzungsleistungen IV	E2	E2	3.8%	3.8%	2022: +406' Höhere Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Beihilfen/Zuschüsse	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Heimplatzierungen	E	E	1.8%	1.8%	2022: -1'300' Solidarische Finanzierung (KJG), grobe Abschätzung
- Vormundschaftswesen	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Soziale Wohlfahrt Übriges (Sekretariat)	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Liegenschaften Verwaltungsvermögen					
- Liegenschaftenverwaltung	T	T	0.6%	0.6%	
- Liegenschaften Verwaltungsvermöger	T	T	0.6%	0.6%	
Liegenschaften Finanzvermögen	F	V	0.0%	2.2%	
Öffentlicher Verkehr					
- Regionalverkehr	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

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

Schulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Alle Schulstandorte					
- Verwaltung und Leitung	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Kindergarten	T	T	0.6%	0.6%	2024: -120' zus. Klasse
- Primarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2022/2023: je -140' Klassen
- Sekundarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2023: -150' zus. Klasse
- Quims	ES	ES	1.8%	1.8%	
Sonderschule	ES	ES	1.8%	1.8%	
Allgemeiner Schulbetrieb					
- Musikschule	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Weitere Schulkosten	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Übriges	ES	ES	1.8%	1.8%	
Schulliegenschaften					
- Liegenschaftenverwaltung	T	T	0.6%	0.6%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	2022/2023: je - 700' Miete + Nebenkosten IntegraSquare
- Liegenschaften Finanzvermögen	F	V	0.0%	2.2%	
Schulnebenbereiche					
- Hort und Mittagstisch	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Tagesschulen	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Übriges	ES	ES	1.8%	1.8%	
Finanzen, Behörden, Verwaltung					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Schulbehörden	T	T	0.6%	0.6%	
- Schulverwaltung	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Übriges	ES	ES	1.8%	1.8%	

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	1'683
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>6'745</u>
Veränderung	5'062

**Einzelpositionen**

	<b>5'062</b>
Volkswirtschaft Übriges	100
Grundstückgewinnsteuern	5'000
Ressourcenausgleich	545
Zinsen	-5
Finanzen Übriges	-850
Planmässige Abschreibungen	273

**Bemerkung**

ZKB-Gewinnausschüttung  
 Gemäss Hochrechnung Gemeinde  
 Korrektur Abgrenzung (inkl. Korrektur 2019)  
 Interne Verrechnung Gebührenhaushalte  
 Mehrausgaben Pandemie Fr. 50.-/Einwohner

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	26
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>730</u>
Veränderung	704

**Einzelpositionen**

	<b>704</b>
Ressourcenausgleich	534
Planmässige Abschreibungen	170

**Bemerkung**

Korrektur Abgrenzung (inkl. Korrektur 2019)



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
Präsidiales	7'441	2'653	7'001	2'525	7'086	2'554	7'173	2'583	7'261	2'613	-0.6%	-0.4%
- Exekutive	869		870		875		881		886		0.5%	
- Allg. Verwaltung / Sekretariat	1'741	311	1'652	315	1'681	321	1'711	326	1'741	332	-0.0%	1.6%
- EDV	1'268	1'005	1'104	854	1'124	868	1'143	884	1'164	899	-2.1%	-2.8%
- Kultur und Sport	1'061		999	20	1'017	20	1'034	21	1'053	21	-0.2%	
- Übriges	2'502	1'336	2'375	1'336	2'389	1'344	2'404	1'352	2'418	1'360	-0.9%	0.4%
Finanzen und Steuern	34'720	81'778	26'978	67'048	31'485	71'330	24'517	65'772	21'384	69'491	-11.4%	-4.0%
- Steueramt	1'532	1'911	1'528	1'947	1'555	1'981	1'582	2'016	1'610	2'051	1.2%	1.8%
- Bereich Finanzen	886	371	894	302	909	307	925	312	941	318	1.5%	-3.8%
- Steuern	209	56'444	211	45'461	333	47'452	333	48'494	333	49'820	12.4%	-3.1%
- Ressourcenausgleich, Bildung	7'579		4'902		4'471		3'084		3'248		-19.1%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		10'103		3'429		8'072		4'440		4'471		-18.4%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	19'999	9'896	6'789	3'359	15'979	7'907	8'789	4'349	8'850	4'380	-18.4%	-18.4%
- Sonderlastenausgleich												
- Einnahmenanteile		2'300		1'723		1'753		1'784		1'815		-5.7%
- Kapitaldienst	1'204	748	1'129	10'572	1'295	3'602	1'380	3'633	1'424	2'892	4.3%	40.2%
- Emmissionskosten										3'000		
- Buchgewinne/-verluste realisiert										3'000		
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	850	6	0	255	0	255	0	255	0	255	>-50%	>50%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	2'456		2'528		3'452		4'776		4'971		19.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	6		5		5		5		5			
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen			8'994		3'485		3'641	489		489		
- Finanzpolitische Reserve												
Tiefbau und Landschaft	9'858	5'567	9'343	5'072	9'644	5'340	9'825	6'486	10'418	7'051	1.4%	6.1%
- Verwaltung Tiefbau	697	2	727		740		752		766		2.4%	>-50%
- Gemeindestrassen	4'151	1'015	3'950	969	3'973	975	3'997	1'981	4'021	1'993	-0.8%	18.4%
- Abwasserbewirtschaftung	2'103	2'103	1'801	1'801	2'035	2'035	2'149	2'149	2'675	2'675	6.2%	6.2%
- Abfallbewirtschaftung	2'184	2'184	2'101	2'101	2'128	2'128	2'154	2'154	2'179	2'179	-0.1%	-0.1%
- Übriges	723	263	763	200	768	201	773	203	777	204	1.8%	-6.1%
Hochbau und Planung	1'746	803	1'794	740	1'822	753	1'850	766	1'879	780	1.9%	-0.7%
- Verwaltung Hochbau und Planung	1'496	801	1'472	740	1'498	753	1'525	766	1'551	780	0.9%	-0.7%
- Übriges	250	2	322		324		326		328		7.0%	>-50%
Sicherheit	5'547	1'561	5'603	1'636	5'702	1'665	5'802	1'694	5'904	1'724	1.6%	2.5%
- Kommunalpolizei	1'829	425	1'755	423	1'786	431	1'817	438	1'849	446	0.3%	1.2%
- Feuerwehr	1'142	307	1'164	310	1'184	315	1'205	321	1'226	327	1.8%	1.5%
- Friedhof und Bestattung	707	105	735	105	748	106	761	108	775	110	2.3%	1.3%
- Übriges	1'869	724	1'949	799	1'983	813	2'018	827	2'053	841	2.4%	3.8%
Gesellschaft	10'000	510	10'348	510	10'683	519	11'030	528	11'389	537	3.3%	1.3%
- Ressort Gesellschaft, Leitung	966	63	893	63	908	64	924	66	941	67	-0.7%	1.3%
- Pflegefinanzierung	7'118		7'670		7'958		8'257		8'567		4.7%	
- Jugendbeauftragte und Jugendarbeit	536	1	522		531		541		550		0.6%	>-50%
- Übriges	1'380	446	1'263	446	1'286	454	1'308	462	1'331	470	-0.9%	1.3%
Soziales	20'972	7'466	21'044	7'731	23'023	9'469	23'748	9'778	24'497	10'098	4.0%	7.8%
- Ergänzungsleistungen AHV	5'499	2'504	5'591	2'865	5'800	4'060	6'018	4'212	6'244	4'371	3.2%	14.9%
- Ergänzungsleistungen IV	1'935	877	2'049	1'043	2'125	1'488	2'205	1'544	2'288	1'602	4.3%	16.3%
- Beihilfen/Zuschüsse	964	182	780	195	809	202	840	209	871	217	-2.5%	4.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	5'941	1'534	5'921	1'341	6'143	1'391	6'374	1'443	6'613	1'498	2.7%	-0.6%
- Heimplatzierungen	432		324		1'630		1'658		1'687		40.6%	
- Vormundschaftswesen	964		1'124		1'166		1'210		1'256		6.8%	
- Soziale Wohlfahrt Übriges (Sekretariat)	1'793	5	1'863	24	1'896	24	1'929	25	1'963	25	2.3%	50.0%
- Übriges	3'445	2'364	3'393	2'264	3'452	2'304	3'513	2'344	3'574	2'385	0.9%	0.2%
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	3'419	906	3'245	1'010	3'265	1'016	3'284	1'023	3'304	1'029	-0.9%	3.2%
- Liegenschaftenverwaltung	779	17	721	30	725	30	730	30	734	31	-1.5%	16.6%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'641	890	2'524	980	2'539	986	2'554	992	2'570	998	-0.7%	2.9%
Liegenschaften Finanzvermögen	1'609	2'721	1'666	2'866	1'666	2'930	1'666	2'995	1'666	3'062	0.9%	3.0%
Öffentlicher Verkehr	1'969	63	2'179	63	2'216	63	2'255	64	2'294	64	3.9%	0.4%
- Regionalverkehr	1'907		2'117		2'154		2'192		2'230		4.0%	
- Übriges	62	63	62	63	63	63	63	64	63	64	0.4%	0.4%
Total	97'283	104'028	89'201	89'201	96'592	95'639	91'149	91'689	89'995	96'448	-1.9%	-1.9%
Ergebnis	6'745		-		-954		540		6'453			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Alle Schulstandorte	15'460	303	15'822	307	16'072	311	16'474	314	16'709	318	2.0%	1.2%
- Verwaltung und Leitung	1'190		1'172		1'192		1'213		1'235		0.9%	
- Kindergarten	1'820		2'016		2'028		2'041		2'173		4.5%	
- Primarstufe	8'304	91	8'497	89	8'688	90	8'880	90	8'933	91	1.8%	-0.1%
- Sekundarstufe	3'999	65	3'984	66	4'008	66	4'182	66	4'207	67	1.3%	0.7%
- Quims	147	147	152	152	155	155	158	158	161	161	2.2%	2.2%
Sonderschule	7'961	1'886	7'856	1'886	7'994	1'919	8'134	1'953	8'277	1'987	1.0%	1.3%
Allgemeiner Schulbetrieb	2'720	76	2'495	96	2'539	98	2'583	99	2'628	101	-0.9%	7.4%
- Musikschule	893		877		892		908		924		0.8%	
- Weitere Schulkosten	1'423	36	1'227	51	1'249	52	1'271	53	1'293	54	-2.4%	10.5%
- Übriges	404	40	391	45	398	46	405	47	412	47	0.5%	4.3%
Schulliegenschaften	3'670	196	3'544	196	4'266	197	4'991	198	5'021	199	8.2%	0.5%
- Liegenschaftenverwaltung	448		425		427		430		433		-0.9%	
- Schulliegenschaften	3'221	195	3'119	195	3'838	196	4'561	197	4'588	198	9.2%	0.4%
- Liegenschaften Finanzvermögen	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0.0%	1.7%
Schulnebenbereiche	4'722	2'476	4'561	2'554	4'641	2'599	4'722	2'644	4'805	2'691	0.4%	2.1%
- Hort und Mittagstisch	1'845	1'129	1'626	1'050	1'655	1'068	1'684	1'087	1'714	1'106	-1.8%	-0.5%
- Tagesschulen	1'301	591	1'376	719	1'401	732	1'425	744	1'450	758	2.7%	6.4%
- Übriges	1'576	756	1'558	785	1'585	799	1'613	813	1'641	827	1.0%	2.3%
Finanzen, Behörden, Verwaltung	23'581	53'907	12'941	42'200	17'397	48'669	12'593	43'893	13'139	45'082	-13.6%	-4.4%
- Steuern	155	43'815	166	38'422	258	40'298	258	39'080	258	40'235	13.7%	-2.1%
- Ressourcenausgleich, Bildung	7'424		4'801		4'380		2'847		2'998		-20.3%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		9'896		3'359		7'907		4'349		4'380		-18.4%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	9'896		3'359		7'907		4'349		4'380		-18.4%	
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.												
- Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Kapitaldienst	192	195	195	182	214	182	237	182	253	182	7.2%	-1.7%
- Emmissionskosten												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 1'348		1'362		1'434		1'850		2'151		12.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen	1'200		100		200	45		45		45		
- Finanzpolitische Reserve												
- Schulbehörden	521		487		490		492		495		-1.2%	
- Schulverwaltung	2'321		1'945		1'980		2'014		2'050		-3.1%	
- Übriges	525	1	526	237	535	237	545	237	554	241	1.4%	>50%
Total	58'114	58'844	47'219	47'239	52'908	53'793	49'498	49'102	50'579	50'379	-3.4%	-3.8%
Ergebnis	730		20		885		-396		-200			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

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	-47'211	-43'929	-44'114	-42'617	-42'822	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	46'495	40'811	42'803	43'844	45'171	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-716	-3'118	-1'311	1'226	2'348	
Zinssaldo	-684	9'834	2'703	2'621	1'821	
Deckungsbeitrag I	-1'399	6'716	1'391	3'848	4'170	
Grundstückgewinnsteuern	9'949	4'650	4'650	4'650	4'650	
Deckungsbeitrag II	8'550	11'366	6'041	8'498	8'819	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-2'523	1'472	-3'601	-1'356	-1'223	
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>6'026</b>	<b>12'838</b>	<b>2'440</b>	<b>7'142</b>	<b>7'596</b>	<b>36'041</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-25'722	-37'036	-17'325	-12'306	-8'731	
Investitionen Sachanlagen FV	-2'300	-843	-866	-3'231	1'568	
Überträge aus betrieblichem Bereich					3'000	
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-28'022</b>	<b>-37'879</b>	<b>-18'192</b>	<b>-15'537</b>	<b>-4'163</b>	<b>-103'793</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	21'000 0.50%	30'000 0.50%	21'000 0.50%	12'000 0.50%	2'000 0.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-18 0.00%					
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-3'197 0.27%	-5'166 0.37%	-5'905 0.40%	-3'874 0.41%	-5'277 0.42%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>17'785</b>	<b>24'834</b>	<b>15'095</b>	<b>8'126</b>	<b>-3'277</b>	<b>62'564</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-4'211	-207	-656	-269	156	-5'188
Endbestand flüssige Mittel	15'788	15'581	14'925	14'656	14'812	
Zielliquidität 3)	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	38'997	68'997	89'997	101'997	103'997	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.27%	0.37%	0.40%	0.41%	0.42%	

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	18	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	17'997	-	9'655	-
Total	18'015	-	9'655	-
Zinsbindung (Jahre)		15.0		15.0

Schulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-40'733	-37'107	-37'972	-37'795	-38'438	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	43'815	38'422	40'298	39'080	40'235	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	3'082	1'315	2'326	1'285	1'797	
Zinssaldo	195	167	147	124	108	
Deckungsbeitrag	3'277	1'482	2'473	1'409	1'905	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-2'472	1'442	-3'528	-1'503	-1'382	
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>805</b>	<b>2'924</b>	<b>-1'055</b>	<b>-94</b>	<b>523</b>	<b>3'104</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-4'002	-8'090	-4'850	-3'780	-5'800	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-4'002</b>	<b>-8'090</b>	<b>-4'850</b>	<b>-3'780</b>	<b>-5'800</b>	<b>-26'522</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	3'197 0.27%	5'166 0.37%	5'905 0.40%	3'874 0.41%	5'277 0.42%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>3'197</b>	<b>5'166</b>	<b>5'905</b>	<b>3'874</b>	<b>5'277</b>	<b>23'418</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	1	1	1	1	1	
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.)				
Verfall	Verzinsliche Schulden		Finanzanlagen	
	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	15'788		15'581		14'925		14'656		14'812		-6%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	6'267		6'267		6'267		6'267		6'267		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)	9'655		9'655		9'655		9'655		9'655		0%
- Übrige Finanzanlagen	616		616		616		616		616		0%
- Sachanlagen	75'309		76'152		77'018		80'249		78'682		4%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>23'686</u>		<u>23'686</u>		<u>23'686</u>		<u>23'686</u>		<u>23'686</u>		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>131'321</b>		<b>131'957</b>		<b>132'167</b>		<b>135'129</b>		<b>133'717</b>		<b>2%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>123'594</u>		<u>157'983</u>		<u>171'556</u>		<u>178'727</u>		<u>182'072</u>		47%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>123'594</b>		<b>157'983</b>		<b>171'556</b>		<b>178'727</b>		<b>182'072</b>		<b>47%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		23'421		18'255		12'350		8'477		3'200	-86%
- Externe Kontokorrente		13'766		13'766		13'766		13'766		13'766	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		50'374		50'374		50'374		50'374		50'374	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		0		0		0		0		0	
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		10'030		10'030		10'030		10'030		10'030	0%
- Langfristige Schulden		38'997		68'997		89'997		101'997		103'997	167%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>30'572</u>		<u>32'044</u>		<u>28'443</u>		<u>27'087</u>		<u>25'864</u>	-15%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>167'161</b>		<b>193'467</b>		<b>204'961</b>		<b>211'731</b>		<b>207'232</b>	<b>24%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen 5)		16'303		16'028		15'785		15'456		15'925	-2%
- Fonds 6)		392		392		392		392		392	0%
- Vorfinanzierungen				8'994		12'479		15'631		15'142	
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>71'059</b>		<b>71'059</b>		<b>70'105</b>		<b>70'645</b>		<b>77'098</b>	<b>8%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>87'754</b>		<b>96'473</b>		<b>98'762</b>		<b>102'124</b>		<b>108'557</b>	<b>24%</b>
<b>Total</b>	<b>254'915</b>	<b>254'915</b>	<b>289'940</b>	<b>289'940</b>	<b>303'723</b>	<b>303'723</b>	<b>313'856</b>	<b>313'856</b>	<b>315'789</b>	<b>315'789</b>	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel		1		1		1		1		1	0%
- Interne Kontokorrente	1)	23'421		18'255		12'350		8'477		3'200	-86%
- Externe Kontokorrente		14		14		14		14		14	0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen		143		143		143		143		143	0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		<u>2'852</u>		<u>2'852</u>		<u>2'852</u>		<u>2'852</u>		<u>2'852</u>	0%
<i>Total Finanzvermögen</i>		<i>26'432</i>		<i>21'265</i>		<i>15'361</i>		<i>11'487</i>		<i>6'211</i>	<i>-77%</i>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein		<u>26'788</u>		<u>33'517</u>		<u>36'933</u>		<u>38'863</u>		<u>42'512</u>	59%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>		<i>26'788</i>		<i>33'517</i>		<i>36'933</i>		<i>38'863</i>		<i>42'512</i>	59%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			10'118	10'118		10'118		10'118		10'118	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)										
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>11'343</u>		<u>12'785</u>		<u>9'257</u>		<u>7'755</u>		<u>6'373</u>	-44%
<i>Total Fremdkapital</i>		<i>21'461</i>		<i>22'903</i>		<i>19'376</i>		<i>17'873</i>		<i>16'491</i>	<i>-23%</i>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds	5)										
- Vorfinanzierungen			1'200	1'300		1'455		1'410		1'365	14%
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>30'559</b>		<b>30'579</b>		<b>31'463</b>		<b>31'067</b>		<b>30'867</b>	<b>1%</b>
<i>Total Eigenkapital</i>		<i>31'759</i>		<i>31'879</i>		<i>32'918</i>		<i>32'477</i>		<i>32'232</i>	<i>1%</i>
<b>Total</b>		<b>53'220</b>	<b>53'220</b>	<b>54'782</b>	<b>54'782</b>	<b>52'294</b>	<b>52'294</b>	<b>50'350</b>	<b>50'350</b>	<b>48'723</b>	<b>48'723</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	17'000	17'200	17'400	17'600	17'800			
Steuerfuss	49%	49%	49%	52%	52%			
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>								
Selbstfinanzierungsanteil	10.5%	14.1%	7.8%	10.6%	13.8%	➔	11.4% ∅	
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.1%	-2.9%	2.7%	0.4%	0.1%	↗	1.1% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad	33%	31%	35%	69%	135%	↓	46% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	1.1%	-11.9%	-3.2%	-3.0%	-1.8%	↗	-3.7% ∅	
Kapitaldienstanteil	4.3%	-8.6%	1.7%	3.4%	4.5%	↑	1.0% ∅	
Bruttoverschuldungsanteil	166%	200%	226%	229%	212%	↓	207% ∅	
Nettovermögensquotient	4) -77%	-151%	-170%	-175%	-163%	↓	-147% ∅	
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -2'108	-3'576	-4'184	-4'352	-4'130	↓	-3'670 ∅	
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	2	4	5		4 5 Jahre	
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote	30%	27%	25%	25%	27%	↑	27% ∅	
Zinsbelastungsquote	5) 1.3%	-14.1%	-4.7%	-4.2%	-3.3%	↑	-5.0% ∅	
Investitionsanteil	27.3%	35.9%	22.7%	17.3%	12.3%	↘	23.1% ∅	
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)		74			↑		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 26'951	22'688	9'402	4'715	16'217	*		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 22.7%	31.9%	15.8%	21.8%	27.3%	↑	23.8% ∅	

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	17'000	17'200	17'400	17'600	17'800		
Steuerfuss	48%	48%	48%	48%	48%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	6.7%	3.4%	5.4%	3.2%	4.1%	↓	4.6% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.9%	-3.0%	1.8%	1.8%	-0.8%	↗	0.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	82%	18%	51%	37%	33%	↓	40% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.1%	0.1%	0.2%	0.2%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	2.7%	3.2%	3.2%	4.3%	4.9%	↑	3.7% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	21%	23%	22%	23%	22%	↑	22% ∅
Nettovermögensquotient	4) 11%	-4%	-10%	-16%	-26%	→	-9% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 292	-95	-231	-363	-578	↘	-195 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	4	4	3	3		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	59%	57%	62%	63%	65%	↑	61% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	↑	-0.4% ∅
Investitionsanteil	8.1%	16.1%	10.1%	8.1%	11.7%	→	10.8% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)			78	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 14'327	12'048	10'492	12'341	10'516	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 8.2%	4.2%	6.6%	3.9%	5.2%	↑	5.7% ∅

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		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	17'000	17'200	17'400	17'600	17'800		
Gesamtsteuerfuss	4) 97%	97%	97%	100%	100%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	9.1%	10.3%	6.9%	7.9%	10.5%	↘	8.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.2%	-2.9%	2.4%	0.9%	-0.3%	↗	0.9% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	40%	28%	38%	62%	94%	↓	45% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	-7.7%	-2.0%	-1.8%	-1.1%	↗	-2.4% ∅
Kapitaldienstanteil	3.7%	-4.5%	2.2%	3.7%	4.6%	↑	2.0% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	94%	123%	141%	149%	143%	→	130% ∅
Nettovermögensquotient	5) -34%	-80%	-93%	-100%	-98%	→	-81% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -1'816	-3'671	-4'414	-4'715	-4'708	↓	-3'865 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	5	3	4	6		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	38%	34%	32%	32%	33%	↑	34% ∅
Zinsbelastungsquote	6) 0.7%	-9.2%	-3.1%	-2.8%	-2.3%	↑	-3.4% ∅
Investitionsanteil	20.9%	29.6%	18.4%	14.0%	12.1%	↘	19.0% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		>100			↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 41'279	34'736	19'894	17'056	26'733	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 15.5%	18.2%	11.2%	13.2%	16.7%	↑	15.0% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

### Spezifische Werte

#### (Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)	5'430	4'700	4'861	4'668	4'743		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 696	747	489	563	771	653	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'748	-2'624	-1'274	-914	-816	-1'475	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -135	-49	-50	-184	88	-66	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'188	-1'926	-835	-535	43	-888	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	6'071	6'530	6'661	6'770	7'015		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	959	932	907	878	895		

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**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

B

## **Übersichten**

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Schulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbewirtschaftung	6
Abfallbewirtschaftung	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)	22
Investitionsrechnung	24
Bilanz	25
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	27
Steuerstatistik	30

Steuerhaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>															
Selbstfinanzierung	1)	14'927	12'246	13'861	15'832	6'117		62'983							
Nettoinvestitionen VV		-4'252	-17'934	-14'108	-54'653	-10'148		-101'095							
Veränderung Nettovermögen		10'675	-5'688	-247	-38'821	-4'031		-38'112							
Nettoinvestitionen FV		-805	-1'701	-4'503	-6'023	-5'848		-18'880							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>9'870</b>	<b>-7'389</b>	<b>-4'750</b>	<b>-44'844</b>	<b>-9'879</b>		<b>-56'992</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		80'540	19'656	84'409	20'791	86'814	21'668	87'796	21'921	91'870	20'809	3.3%	1.4%		
Fiskalbereich		263	87'652	-153	92'351	562	88'138	826	93'595	404	79'167	11.4%	-2.5%		
Grundstückgewinnsteuern			11'878		3'440		6'479		6'179		3'453		-26.6%		
Direkter Finanzausgleich		2)	26'377		22'368		17'630		19'915		7'042		-28.1%		
Abschreibungen VV			11'945		15'671		13'499		7'484		3'801		-24.9%		
Interne Verrechnungen			3'047	3'047	3'401	3'401	3'244	3'244	1'144	1'144	1'543	1'543	-15.6%	-15.6%	
Finanzaufwand/-ertrag			1'970	4'891	2'169	4'457	1'816	4'398	1'695	4'368	2'767	4'772	8.9%	-0.6%	
Buchgewinne/-verluste															
EK-Fonds, Aufwertungen VV											1'885				
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		124'142	127'124	127'865	124'440	123'565	123'927	118'859	127'207	107'427	111'628			5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis			2'982		-3'425		362		8'348		4'201			12'468	
Abschreibungen			11'945		15'671		13'499		7'484		3'801			52'400	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			-		-		-		-		-1'885			-1'885	
Selbstfinanzierung		1)	<b>14'927</b>		<b>12'246</b>		<b>13'861</b>		<b>15'832</b>		<b>6'117</b>			<b>62'983</b>	
Steuerfuss			97%		97%		97%		97%		97%				
Einfacher Staatssteuerertrag			80'402		80'557		83'584		86'439		82'847			0.8%	
2) konsolidierter Wert															
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			61		-5'713		-2'220		5'674		311			-1'886	
Ergebnis aus Finanzierung			2'921		2'288		2'582		2'674		3'890			14'354	
Ausserordentliches Ergebnis			-		-		-		-		-			-	
Rechnungsergebnis			<b>2'982</b>		<b>-3'425</b>		<b>362</b>		<b>8'348</b>		<b>4'201</b>			<b>12'468</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)			<b>4'252</b>		<b>17'934</b>		<b>14'108</b>		<b>54'653</b>		<b>10'148</b>			<b>101'095</b>	
Finanzvermögen (FV)			805		1'701		4'503		6'023		5'848			18'880	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen			143'042		119'470		121'910		121'814		136'242			-5%	
Verwaltungsvermögen			63'586		65'774		66'382		113'552		121'784			92%	
Fremdkapital					118'322		101'926		104'613		143'338			163'492	38%
Eigenkapital			<b>88'306</b>		<b>83'318</b>		<b>83'679</b>		<b>92'028</b>		<b>94'534</b>			<b>7%</b>	
Total			206'628	206'628	185'244	185'244	188'292	188'292	235'366	235'366	258'027	258'027		25%	
Nettovermögen/-schuld			<b>24'720</b>		<b>17'544</b>		<b>17'297</b>		<b>-21'524</b>		<b>-27'250</b>				
<b>Kennzahlen</b>												Periode			
Selbstfinanzierungsanteil			<b>12.0%</b>		<b>10.1%</b>		<b>11.5%</b>		<b>12.6%</b>		<b>5.7%</b>		→	10.4% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad			351%		68%		98%		29%		60%		↘	<b>62%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		3)	0.6%		1.0%		0.9%		0.5%		0.2%		↑	0.6% ∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>1'584</b>		<b>1'107</b>		<b>1'091</b>		<b>-1'325</b>		<b>-1'625</b>		↓	167 ∅	
3) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition															

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	11'881	6'365	8'302	9'497	3'194		39'239					
Nettoinvestitionen VV		-2'788	-14'710	-13'060	-48'010	-5'087		-83'655					
Veränderung Nettovermögen		9'093	-8'345	-4'758	-38'513	-1'893		-44'416					
Nettoinvestitionen FV		-805	-1'701	-4'503	-6'023	-5'848		-18'880					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>8'288</b>	<b>-10'046</b>	<b>-9'261</b>	<b>-44'536</b>	<b>-7'741</b>		<b>-63'296</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		50'284	15'965	52'056	16'679	53'872	17'259	53'988	17'387	55'313	16'203	2.4%	0.4%
Fiskalbereich		154	45'286	-101	47'528	325	45'240	474	48'025	219	40'757	9.2%	-2.6%
Grundstückgewinnsteuern			11'878		3'440		6'479		6'179		3'453		-26.6%
Direkter Finanzausgleich	2)	13'454		11'299		8'906		10'060		3'557			-28.3%
Abschreibungen VV		6'654		11'415		11'727		5'225		2'493			-21.8%
Interne Verrechnungen		3'046	3'046	3'400	3'400	3'244	3'244	1'144	1'144	1'542	1'542	-15.6%	-15.6%
Finanzaufwand/-ertrag		1'769	4'413	1'955	3'927	1'598	4'025	1'580	4'007	2'544	4'415	9.5%	0.0%
Buchgewinne/-verluste											1'885		
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		75'361	80'588	80'024	74'974	79'672	76'247	72'470	76'742	65'668	68'254		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		5'227		-5'050		-3'425		4'272		2'586			3'610
Abschreibungen		6'654		11'415		11'727		5'225		2'493			37'514
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-1'885			-1'885
Selbstfinanzierung	1)	<b>11'881</b>		<b>6'365</b>		<b>8'302</b>		<b>9'497</b>		<b>3'194</b>			<b>39'239</b>
Steuerfuss		49%		49%		49%		49%		49%			
Einfacher Staatssteuerertrag		80'402		80'557		83'584		86'439		82'847			0.8%
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		2'583	-7'022	-5'852	1'844	-1'169		-9'616
Ergebnis aus Finanzierung		2'644	1'972	2'427	2'428	3'755		13'226
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-
Rechnungsergebnis		<b>5'227</b>	<b>-5'050</b>	<b>-3'425</b>	<b>4'272</b>	<b>2'586</b>		<b>3'610</b>

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>2'788</b>	<b>14'710</b>	<b>13'060</b>	<b>48'010</b>	<b>5'087</b>		<b>83'655</b>
Finanzvermögen (FV)		805	1'701	4'503	6'023	5'848		18'880

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		144'879		118'519		124'090		121'866		133'232			-8%
Verwaltungsvermögen		45'832		49'053		50'385		93'171		97'650			113%
Fremdkapital			121'132		104'606		114'934		151'223		166'177		37%
Eigenkapital			<b>69'579</b>		<b>62'966</b>		<b>59'541</b>		<b>63'814</b>		<b>64'705</b>		<b>-7%</b>
Total		190'711	190'711	167'572	167'572	174'475	174'475	215'037	215'037	230'882	230'882		21%
Nettovermögen/-schuld		<b>23'747</b>		<b>13'913</b>		<b>9'156</b>		<b>-29'357</b>		<b>-32'945</b>			

<b>Kennzahlen</b>		Periode					Veränderung	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>15.3%</b>	<b>8.9%</b>	<b>11.4%</b>	<b>12.6%</b>	<b>4.9%</b>	→	10.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		426%	43%	64%	20%	63%	↓	<b>47%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	1.1%	1.9%	1.5%	0.9%	0.3%	↑	1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'522</b>	<b>878</b>	<b>577</b>	<b>-1'807</b>	<b>-1'964</b>	↓	-159 ø

3) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 3'046	5'881	5'559	6'335	2'923	23'744						
Nettoinvestitionen VV	-1'464	-3'224	-1'048	-6'643	-5'061	-17'440						
Veränderung Nettovermögen	1'582	2'657	4'511	-308	-2'138	6'304						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>1'582</b>	<b>2'657</b>	<b>4'511</b>	<b>-308</b>	<b>-2'138</b>	<b>6'304</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	30'256	3'691	32'353	4'112	32'942	4'409	33'808	4'534	36'558	4'606	4.8%	5.7%
Fiskalbereich	109	42'366	-52	44'823	237	42'898	352	45'570	185	38'410	14.2%	-2.4%
Direkter Finanzausgleich	2) 12'923		11'069		8'724		9'855		3'485		-27.9%	
Abschreibungen VV	5'291		4'256		1'772		2'259		1'308		-29.5%	
Interne Verrechnungen	1	1	1	1					0	0	-16.0%	-16.0%
Finanzaufwand/-ertrag	201	478	214	530	218	373	115	361	223	357	2.6%	-7.0%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	48'781	46'536	47'841	49'466	43'893	47'680	46'389	50'465	41'759	43'374	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-2'245		1'625		3'787		4'076		1'615		8'858	
Abschreibungen	5'291		4'256		1'772		2'259		1'308		14'886	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1) <b>3'046</b>		<b>5'881</b>		<b>5'559</b>		<b>6'335</b>		<b>2'923</b>		<b>23'744</b>	
Steuerfuss	48%		48%		48%		48%		48%			
Einfacher Staatssteuerertrag	80'402		80'556		83'583		86'438		82'847		0.8%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'522		1'309		3'632		3'830		1'480		7'729	
Ergebnis aus Finanzierung	277		316		155		246		134		1'128	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	<b>-2'245</b>		<b>1'625</b>		<b>3'787</b>		<b>4'076</b>		<b>1'615</b>		<b>8'858</b>	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'464</b>		<b>3'224</b>		<b>1'048</b>		<b>6'643</b>		<b>5'061</b>		<b>17'440</b>	
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-		-	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	23'452		25'662		28'102		26'443		29'628		26%	
Verwaltungsvermögen	17'754		16'721		15'997		20'381		24'134		36%	
Fremdkapital		22'479		22'031		19'961		18'610		23'933	6%	
Eigenkapital		<b>18'727</b>		<b>20'352</b>		<b>24'138</b>		<b>28'214</b>		<b>29'829</b>	<b>59%</b>	
Total	41'206	41'206	42'383	42'383	44'099	44'099	46'824	46'824	53'762	53'762	30%	
Nettovermögen/-schuld	<b>973</b>		<b>3'631</b>		<b>8'141</b>		<b>7'833</b>		<b>5'695</b>			
<b>Kennzahlen</b>											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.5%</b>		<b>11.9%</b>		<b>11.7%</b>		<b>12.6%</b>		<b>6.7%</b>		↘	9.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	208%		182%		530%		95%		58%		↗	<b>136%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -0.4%		-0.3%		0.1%		-0.1%		0.1%		↗	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>62</b>		<b>229</b>		<b>513</b>		<b>482</b>		<b>340</b>		↗	325 ø
3) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition												

Gebührenhaushalte		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		2'161	1'273	1'070	-186	-88		4'230
Nettoinvestitionen VV		-9'170	-13'591	-7'284	33'545	-1'509		1'991
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-7'009</b>	<b>-12'318</b>	<b>-6'214</b>	<b>33'359</b>	<b>-1'597</b>		<b>6'221</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		14'032	16'205	16'398	17'594	17'548	18'661	3'717	3'487	3'700	3'572	-28.3%	-31.5%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		290	278	210	287	90	47	1	44	3	43	>-50%	-37.3%
Abschreibungen VV		1'481		1'778		2'356		152		74		>-50%	
Veränderung Spezialfinanzierung		841	161	55	560	76	1'362	50	388	27	189		
Total		16'644	16'644	18'441	18'441	20'070	20'070	3'919	3'919	3'804	3'804		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		1'481		1'778		2'356		152		74			5'841
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		680		-505		-1'286		-338		-162			-1'611
Selbstfinanzierung		<b>2'161</b>		<b>1'273</b>		<b>1'070</b>		<b>-186</b>		<b>-88</b>			<b>4'230</b>

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>104%</b>	<b>97%</b>	<b>94%</b>	<b>91%</b>	<b>96%</b>	<b>97%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%	64%	52%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		9'394	224	15'254	1'663	7'460	176	3'994	37'539	1'802	293	
Nettoinvestitionen VV		<b>9'170</b>		<b>13'591</b>		<b>7'284</b>		<b>-33'545</b>		<b>1'509</b>		<b>-1'991</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		19'464		31'278		36'206		1'353		2'787			-86%
Fremdkapital	1)		-1'048		11'271		17'485		-15'874		-14'278		1262%
Spezialfinanzierung			<b>20'512</b>		<b>20'007</b>		<b>18'721</b>		<b>17'227</b>		<b>17'065</b>		<b>-17%</b>
Total		19'464	19'464	31'278	31'278	36'206	36'206	1'353	1'353	2'787	2'787		-86%
Nettovermögen/-schuld		<b>1'048</b>		<b>-11'271</b>		<b>-17'485</b>		<b>15'874</b>		<b>14'278</b>			

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>13.1%</b>	<b>7.1%</b>	<b>5.7%</b>	<b>-5.3%</b>	<b>-2.4%</b>	↓	3.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		24%	9%	15%	1%	-6%	↗	<b>-212%</b>
Zinsbelastungsanteil	2)	0.1%	-0.4%	0.2%	-1.2%	-1.1%	↗	-0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>67</b>	<b>-711</b>	<b>-1'103</b>	<b>977</b>	<b>851</b>	↗	16 ø

2) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition



Abwasserbewirtschaftung		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		1'580	741	-278	177	80		2'300
Nettoinvestitionen VV		-743	-686	-825	-1'265	-1'210		-4'729
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>837</b>	<b>55</b>	<b>-1'103</b>	<b>-1'088</b>	<b>-1'130</b>		<b>-2'429</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		508		393		597		400		492		22			-0.8%
Beitrag an Kläranlage		1'112		1'183		1'378		1'161		1'197					1.9%
Gebührenertrag			2'966		2'072		1'653		1'697		1'709				-12.9%
Aufwertungen VV															
Einnahmenüberschuss IR															
Zinsaufwand/-ertrag			234		245		44		41		3		41		-35.2%
Abschreibungen VV		743		686		825		127		53					-48.4%
Veränderung Spezialfinanzierung		837		55		1'103		50		27					
Total		3'200	3'200	2'317	2'317	2'800	2'800	1'738	1'738	1'772	1'772				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen		743		686		825		127		53					2'434
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		837		55		-1'103		50		27					-134
Selbstfinanzierung		<b>1'580</b>		<b>741</b>		<b>-278</b>		<b>177</b>		<b>80</b>					<b>2'300</b>

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>135%</b>	<b>102%</b>	<b>61%</b>	<b>103%</b>	<b>102%</b>	<b>99%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		1.40%	1.40%	0.25%	0.25%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total			
Investitionen VV		967		224		1'113		427		1'001		176		2'804	1'539	1'503	293
Nettoinvestitionen VV		<b>743</b>		<b>686</b>		<b>825</b>		<b>1'265</b>		<b>1'210</b>							<b>4'729</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		1'139		2'296							
Fremdkapital	1)		-17'520		-17'575		-16'472		-15'384		-14'254								-19%
Spezialfinanzierung			<b>17'520</b>		<b>17'575</b>		<b>16'472</b>		<b>16'523</b>		<b>16'549</b>								<b>-6%</b>
Total		-	-	-	-	-	-	1'139	1'139	2'296	2'296								
Nettovermögen/-schuld		<b>17'520</b>		<b>17'575</b>		<b>16'472</b>		<b>15'384</b>		<b>14'254</b>									

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>49.4%</b>	<b>32.0%</b>	<b>-16.4%</b>	<b>10.2%</b>	<b>4.5%</b>	↗	15.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		213%	108%	-34%	14%	7%	↗	<b>49%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-7.3%	-10.6%	-2.6%	-2.4%	-2.2%	↗	-5.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'123</b>	<b>1'109</b>	<b>1'039</b>	<b>947</b>	<b>850</b>	↗	1'014 ø

2) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition

Abfallbewirtschaftung	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	-146	-301	-235	-363	-168	-1'213
Nettoinvestitionen VV	-4	-	-122	-33	-299	-458
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-150</b>	<b>-301</b>	<b>-357</b>	<b>-396</b>	<b>-467</b>	<b>-1'671</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'616	104	1'748	98	1'992	82	2'156	72	2'011	62	5.6% -12.2%
Gebührenertrag		1'342		1'328		1'672		1'718		1'780	7.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	2	26	2	23	0	3	1	3	1	2	-26.2% -48.8%
Abschreibungen VV	15		13		24		25		21		9.0%
Veränderung Spezialfinanzierung		161		314		259		388		189	
<b>Total</b>	<b>1'633</b>	<b>1'633</b>	<b>1'763</b>	<b>1'763</b>	<b>2'016</b>	<b>2'016</b>	<b>2'181</b>	<b>2'181</b>	<b>2'033</b>	<b>2'033</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	15		13		24		25		21		98
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-161		-314		-259		-388		-189		-1'311
Selbstfinanzierung	<b>-146</b>		<b>-301</b>		<b>-235</b>		<b>-363</b>		<b>-168</b>		<b>-1'213</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>90%</b>	<b>82%</b>	<b>87%</b>	<b>82%</b>	<b>91%</b>	<b>86%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.40%	1.40%	0.25%	0.25%	0.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	4	-	-	-	122	-	33	-	299	-	
Nettoinvestitionen VV	<b>4</b>		<b>-</b>		<b>122</b>		<b>33</b>		<b>299</b>		<b>458</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	121		108		206		214		491		306%
Fremdkapital	1)	-1'544	-1'243		-886		-490		-24		-98%
Spezialfinanzierung		<b>1'665</b>	<b>1'351</b>		<b>1'092</b>		<b>704</b>		<b>516</b>		<b>-69%</b>
<b>Total</b>	<b>121</b>	<b>121</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>206</b>	<b>206</b>	<b>214</b>	<b>214</b>	<b>491</b>	<b>491</b>	306%
Nettovermögen/-schuld	<b>1'544</b>		<b>1'243</b>		<b>886</b>		<b>490</b>		<b>24</b>		

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

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-9.9%</b>	<b>-20.8%</b>	<b>-13.4%</b>	<b>-20.2%</b>	<b>-9.1%</b>	↓ -14.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-3650%	k.A.	-193%	-1100%	-56%	↑ <b>-265%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-1.6%	-1.5%	-0.2%	-0.1%	↑ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>99</b>	<b>78</b>	<b>56</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	↑ 53 ø

2) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition

Kranken-, Alters- und Pflegeheim		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		727	833	1'583	-	-		3'143
Nettoinvestitionen VV		-8'423	-12'905	-6'337	34'843	-		7'178
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-7'696</b>	<b>-12'072</b>	<b>-4'754</b>	<b>34'843</b>	<b>-</b>		<b>10'321</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		10'796	667	13'074	753	13'581	827					>-50%	>-50%
Taxen und Kostgelder			11'126		13'343		14'427						>-50%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		288	19	208	19	90						>-50%	>-50%
Abschreibungen VV		723		1'079		1'507							>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung		4			246	76							
<b>Total</b>		<b>11'811</b>	<b>11'811</b>	<b>14'361</b>	<b>14'361</b>	<b>15'254</b>	<b>15'254</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		723		1'079		1'507		-		-			3'309
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		4		-246		76		-		-			-166
Selbstfinanzierung		<b>727</b>		<b>833</b>		<b>1'583</b>		<b>-</b>		<b>-</b>			<b>3'143</b>

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad		<b>100%</b>	<b>98%</b>	<b>101%</b>		<b>100%</b>
Eigenfinanzierung		7%	3%	3%		
Zinssatz interne Verzinsung		2.62%	1.05%	0.30%		

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		8'423	-	14'141	1'236	6'337	-	1'157	36'000	-	-	
Nettoinvestitionen VV		<b>8'423</b>		<b>12'905</b>		<b>6'337</b>		<b>-34'843</b>		<b>-</b>		<b>-7'178</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		19'343		31'170		36'000		-		-			-100%
Fremdkapital	1)		18'016		30'089		34'843		-		-		-100%
Spezialfinanzierung			<b>1'327</b>		<b>1'081</b>		<b>1'157</b>						<b>-100%</b>
<b>Total</b>		<b>19'343</b>	<b>19'343</b>	<b>31'170</b>	<b>31'170</b>	<b>36'000</b>	<b>36'000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-100%</b>
Nettovermögen/-schuld		<b>-18'016</b>		<b>-30'089</b>		<b>-34'843</b>		<b>-</b>		<b>-</b>			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>6.2%</b>	<b>5.9%</b>	<b>10.4%</b>			↘	7.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		9%	6%	25%			↑	<b>-44%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	2.3%	1.3%	0.6%			↑	1.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-1'155</b>	<b>-1'898</b>	<b>-2'198</b>			↑	-1'750 ø

2) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 17'088	13'519	14'931	15'646	6'029		67'213
Nettoinvestitionen VV		-13'422	-31'525	-21'392	-21'108	-11'657	-99'104
Veränderung Nettovermögen		3'666	-18'006	-6'461	-5'462	-5'628	-31'891
Nettoinvestitionen FV		-805	-1'701	-4'503	-6'023	-5'848	-18'880
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>2'861</b>	<b>-19'707</b>	<b>-10'964</b>	<b>-11'485</b>	<b>-11'476</b>	<b>-50'771</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		121'212	135'391	123'022	134'176	122'554	134'946	112'253	125'182	103'017	107'002			-4.0%	-5.7%
Abschreibungen VV		13'426		17'449		15'855		7'636		3'875				-26.7%	
Interne Verrechnungen		3'047	3'047	3'401	3'401	3'244	3'244	1'144	1'144	1'543	1'543			-15.6%	-15.6%
Finanzaufwand/-ertrag		2'260	5'169	2'379	4'744	1'906	4'445	1'695	4'412	2'770	4'815			5.2%	-1.8%
Buchgewinne/-verluste															
EK-Fonds, Aufwertungen VV		841	161	55	560	76	1'362	50	388	27	2'074				
Ao Aufwand/Ertrag															
<b>Total</b>		<b>140'786</b>	<b>143'768</b>	<b>146'306</b>	<b>142'881</b>	<b>143'635</b>	<b>143'997</b>	<b>122'778</b>	<b>131'126</b>	<b>111'232</b>	<b>115'433</b>				
Rechnungsergebnis		2'982		-3'425		362		8'348		4'201					
Abschreibungen		13'426		17'449		15'855		7'636		3'875					
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		680		-505		-1'286		-338		-2'047					
Selbstfinanzierung	1) 17'088	13'519	14'931	15'646	6'029										

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		73	-5'790	-2'177	5'631	272	-1'991
Ergebnis aus Finanzierung		2'909	2'365	2'539	2'717	3'929	14'459
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		<b>2'982</b>	<b>-3'425</b>	<b>362</b>	<b>8'348</b>	<b>4'201</b>	<b>12'468</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>13'422</b>	<b>31'525</b>	<b>21'392</b>	<b>21'108</b>	<b>11'657</b>	<b>99'104</b>
Finanzvermögen (FV)		805	1'701	4'503	6'023	5'848	18'880

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		27'845	10'320	9'304	13'946	29'959	91'374
Geldfluss aus Investitionen		-14'227	-33'226	-25'895	-27'131	-17'506	-117'985
Geldfluss aus Finanzierungen		-484	-3'622	18'104	7'763	-24'224	-2'463
Veränderung flüssige Mittel		<b>13'134</b>	<b>-26'528</b>	<b>1'513</b>	<b>-5'422</b>	<b>-11'771</b>	<b>-29'074</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		143'042		119'470		121'910		121'814		136'242				-5%
davon Liquidität, KK + Anlagen		76'699		49'428		50'668		44'969		35'936				-53%
Verwaltungsvermögen		83'050		97'052		102'588		114'905		124'571				50%
Fremdkapital			117'274		113'197		122'098		127'464		149'214			27%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			34'393		30'027		47'851		55'339		31'781			-8%
Eigenkapital			<b>108'818</b>		<b>103'325</b>		<b>102'400</b>		<b>109'255</b>		<b>111'599</b>			<b>3%</b>
Total		226'092	226'092	216'522	216'522	224'498	224'498	236'719	236'719	260'814	260'814			15%
Nettovermögen/-schuld		<b>25'768</b>		<b>6'273</b>		<b>-188</b>		<b>-5'650</b>		<b>-12'972</b>				

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2) 97%	97%	97%	97%	97%		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>12.2%</b>	<b>9.7%</b>	<b>10.7%</b>	<b>12.1%</b>	<b>5.4%</b>	→ 10.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		127%	43%	70%	74%	52%	↘ <b>68%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.5%	0.8%	0.8%	0.5%	0.2%		↑ 0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>1'651</b>	<b>396</b>	<b>-12</b>	<b>-348</b>	<b>-773</b>	↘ 183 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 14'042	7'638	9'372	9'311	3'106	43'469					
Nettoinvestitionen VV	-11'958	-28'301	-20'344	-14'465	-6'596	-81'664					
Veränderung Nettovermögen	2'084	-20'663	-10'972	-5'154	-3'490	-38'195					
Nettoinvestitionen FV	-805	-1'701	-4'503	-6'023	-5'848	-18'880					
<b>Haushaltüberschuss/-defizit</b>	<b>1'279</b>	<b>-22'364</b>	<b>-15'475</b>	<b>-11'177</b>	<b>-9'338</b>	<b>-57'075</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	77'924	89'334	79'652	85'241	80'651	87'639	68'238	75'078	62'789	63'985	-5.3% -8.0%
Abschreibungen VV	8'135		13'193		14'083		5'377		2'567		-25.1%
Interne Verrechnungen	3'046	3'046	3'400	3'400	3'244	3'244	1'144	1'144	1'542	1'542	-15.6% -15.6%
Finanzaufwand/-ertrag	2'059	4'691	2'165	4'214	1'688	4'072	1'580	4'051	2'548	4'458	5.5% -1.3%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	841	161	55	560	76	1'362	50	388	27	2'074	
Ao Aufwand/Ertrag											
<b>Total</b>	<b>92'005</b>	<b>97'232</b>	<b>98'465</b>	<b>93'415</b>	<b>99'742</b>	<b>96'317</b>	<b>76'389</b>	<b>80'661</b>	<b>69'473</b>	<b>72'059</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	5'227		-5'050		-3'425		4'272		2'586		3'610
Abschreibungen	8'135		13'193		14'083		5'377		2'567		43'355
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	680		-505		-1'286		-338		-2'047		-3'496
Selbstfinanzierung	1) <b>14'042</b>		<b>7'638</b>		<b>9'372</b>		<b>9'311</b>		<b>3'106</b>		<b>43'469</b>
Steuerfuss	49%		49%		49%		49%		49%		
<b>Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'595	-7'099	-5'809		1'801		-1'209		-1'209		-9'721
Ergebnis aus Finanzierung	2'632		2'049		2'384		2'471		3'795		13'331
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-
<b>Rechnungsergebnis</b>	<b>5'227</b>		<b>-5'050</b>		<b>-3'425</b>		<b>4'272</b>		<b>2'586</b>		<b>3'610</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>11'958</b>		<b>28'301</b>		<b>20'344</b>		<b>14'465</b>		<b>6'596</b>		<b>81'664</b>
Finanzvermögen (FV)	805		1'701		4'503		6'023		5'848		18'880
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	144'879		118'519		124'090		121'866		133'232		-8%
Verwaltungsvermögen	65'296		80'331		86'591		94'524		100'437		54%
Fremdkapital		120'084		115'877		132'419		135'349		151'899	26%
<b>Eigenkapital</b>	<b>90'091</b>		<b>82'973</b>		<b>78'262</b>		<b>81'041</b>		<b>81'770</b>		<b>-9%</b>
Total	210'175	210'175	198'850	198'850	210'681	210'681	216'390	216'390	233'669	233'669	11%
<b>Nettovermögen/-schuld</b>	<b>24'795</b>		<b>2'642</b>		<b>-8'329</b>		<b>-13'483</b>		<b>-18'667</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>14.9%</b>		<b>8.5%</b>		<b>10.2%</b>		<b>11.8%</b>		<b>4.5%</b>		10.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	117%		27%		46%		64%		47%		53% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.9%		1.4%		1.2%		0.9%		0.2%		0.9% ∅
<b>Nettovermögen/-schuld (Fr./E)</b>	<b>1'589</b>		<b>167</b>		<b>-525</b>		<b>-830</b>		<b>-1'113</b>		-142 ∅
2) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2-Definition											

**Haushaltsaldo 2019****Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	6'029	-	6'474	359	-	386
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-11'657	-	-19'257	-695	-	-1'148
Veränderung Nettovermögen	<b>-5'628</b>	-	<b>-12'783</b>	<b>-336</b>	-	<b>-762</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-5'848	-	-4'130	-349	-	-246
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-11'476</b>	-	<b>-16'913</b>	<b>-684</b>	-	<b>-1'008</b>

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

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-43'600	-	-42'522	-2'599	-	-2'535
Nettokosten Schule	-28'383	-	-30'442	-1'692	-	-1'815
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'056	-	-3'735	-182	-	-223
Total Aufwand (netto)	<b>-75'039</b>	-	<b>-76'699</b>	<b>-4'474</b>	-	<b>-4'572</b>
Direkte Gemeindesteuern	78'763	-	89'202	4'696	-	5'318
Grundstückgewinnsteuer	3'453	-	4'539	206	-	271
Direkter Finanzausgleich	-7'042	-	-15'892	-420	-	-947
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	4'066	-	1'599	242	-	95
Total Ertrag (netto)	<b>79'240</b>	-	<b>79'448</b>	<b>4'724</b>	-	<b>4'736</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	4'201	-	2'749	250	-	164
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'875	-	4'580	231	-	273
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -2'047	-	-855	-122	-	-51
Selbstfinanzierung	<b>6'029</b>	-	<b>6'474</b>	<b>359</b>	-	<b>386</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) 2'129	-	-	127	-	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	21'800	-	-	1'300	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>29'959</b>	-	<b>6'474</b>	<b>1'786</b>	-	<b>386</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-11'657	-	-19'257	-695	-	-1'148
Finanzvermögen (FV)	-5'848	-	-4'130	-349	-	-246
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-17'506</b>	-	<b>-23'387</b>	<b>-1'044</b>	-	<b>-1'394</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -26'862	-	-	-1'601	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	2'455	-	-	146	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 183	-	-	11	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-24'224</b>	-	<b>-</b>	<b>-1'444</b>	-	<b>-</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>-11'771</b>	-	<b>-16'913</b>	<b>-702</b>	-	<b>-1'008</b>
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	<b>16'774</b>	<b>16'774</b>	<b>16'774</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>												
Wallisellen	1	4.5%	47%	0.2%	4.0%	16.3%	-1'113	174%	3	16'774	4'813	49%
Wallisellen	6	6.7%	58%	0.1%	3.1%	11.1%	340	23%	4	16'774	4'813	48%
Wallisellen	3X	5.3%	52%	0.4%	3.7%	14.1%	-773	110%	4	16'774	4'813	97%

Ähnliche Einwohnerzahl

Zollikon	3	18.8%	165%	0.6%	9.5%	14.5%	456	55%	6	13'039	11'489	85%
Richterswil	3	5.9%	52%	0.3%	4.6%	11.8%	1'129	41%	4	13'598	3'160	101%
Meilen	3	8.7%	130%	0.1%	7.3%	9.9%	1'059	59%	5	14'326	7'692	84%
Küsnacht	3	11.1%	166%	-0.3%	5.7%	8.1%	-6'899	36%	6	14'537	15'925	77%
Illnau-Effretikon	3	16.3%	177%	0.3%	4.8%	10.5%	-5	56%	6	17'316	2'384	113%
Thalwil	3	8.7%	226%	-0.1%	5.8%	4.8%	843	37%	5	18'121	5'299	85%
Regensdorf	2	15.9%	206%	-0.5%	5.0%	9.1%	3'112	81%	6	18'494	2'716	95%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	22.2%	66%	-0.1%	7.9%	30.3%	-363	77%	5	18'494	2'662	23%
Regensdorf	3X	16.7%	154%	-0.4%	5.1%	11.8%	2'749	77%	6	18'494	2'716	118%

Ähnliche Steuerkraft

Wädenswil	2	8.7%	70%	0.8%	4.9%	13.5%	-197	91%	4	24'569	3'415	85%
Wädenswil	5	3.0%	k.A.	-0.5%	-0.5%	0.0%	221	16%	5	24'569	3'415	19%
Wädenswil	3X	8.0%	72%	0.8%	4.4%	12.2%	23	83%	5	24'569	3'415	104%
Männedorf	3	13.2%	82%	0.1%	7.6%	16.7%	-296	58%	6	11'317	4'214	95%
Maur	3	18.7%	93%	0.0%	7.9%	20.7%	9'124	54%	6	10'462	5'013	87%
Horgen	3	7.6%	113%	0.1%	2.0%	7.9%	446	66%	5	22'979	6'301	84%

Nachbargemeinden

Bassersdorf	3	12.8%	50%	0.6%	6.9%	22.9%	-1'169	94%	5	11'832	2'817	109%
Dietlikon	1	5.9%	69%	-0.1%	9.2%	13.8%	3'291	84%	3	7'839	2'993	37%
Dietlikon	6	-5.9%	-51%	-0.3%	10.3%	9.8%	-349	56%	3	7'839	2'993	55%
Dietlikon	3X	3.0%	32%	-0.1%	9.4%	12.7%	2'941	76%	3	7'839	2'993	92%
Kloten	3	10.9%	98%	0.2%	2.7%	11.5%	3'107	31%	6	20'079	6'180	103%
Opfikon	3	15.8%	94%	-0.1%	4.4%	17.0%	3'464	37%	6	20'889	4'674	94%

**Legende**

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

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2015	2016	2017	2018	2019	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	58	61	59	58	49	-3.9%
- Allgemeine Dienste	324	332	357	378	379	4.0%
- Übriges	42	30	38	43	120	30.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	37	39	47	59	60	13.1%
- Allgemeines Rechtswesen	85	83	76	79	113	7.3%
- Feuerwehr	45	44	48	44	53	4.0%
- Übriges	19	37	9	14	26	7.2%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	14'577	14'629	15'059	15'828	15'818	2.1%
- Primarschule (je Schüler)	17'740	18'125	17'687	18'259	19'227	2.0%
- Sekundarschule (je Schüler)	22'061	22'987	21'854	23'148	20'951	-1.3%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	51	61	67	64	56	2.4%
- Sport und Freizeit	77	84	81	72	89	3.7%
- Übriges	59	51	74	61	23	-20.5%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	332	304	295	300		-100.0%
- Pflegefinanzierung Spitex		100	90	84	458	k.A.
- Übriges	60	30	25	29	32	-14.5%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	270	260	298	286	226	-4.3%
- Familie und Jugend	80	71	80	83	107	7.3%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	193	214	238	248	263	8.0%
- Fürsorge, Übriges	164	162	145	155	102	-11.3%
- Übriges	55	54	50	38	91	13.4%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	145	145	156	127	155	1.7%
- Übriges	86	94	101	92	125	9.7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Abwasserbeseitigung (brutto)	205	146	177	107	106	-15.3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	105	111	127	134	121	3.7%
- Übriges	45	49	52	44	53	4.5%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	5	3	4	9	8	13.1%
- Übriges	-23	-42	-64	-68	9	k.A.
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-5	27	64	36	25	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-39	-48	-63	-70	-70	15.5%
- Planmässige Abschreibungen VV	574	852	851	461	227	-20.7%
- Übriges						k.A.
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>2'210</b>	<b>2'265</b>	<b>2'326</b>	<b>2'299</b>	<b>2'599</b>	<b>4.1%</b>
Nettokosten Kindergarten	271	313	299	292	295	2.2%
Nettokosten Primarschule	866	885	906	950	997	3.6%
Nettokosten Sekundarschule	447	461	452	428	400	-2.7%
Total Kosten Schule(n)	<b>1'584</b>	<b>1'659</b>	<b>1'657</b>	<b>1'670</b>	<b>1'692</b>	<b>1.7%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'794</b>	<b>3'925</b>	<b>3'983</b>	<b>3'969</b>	<b>4'291</b>	<b>3.1%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	530	832	853	426	182	-23.4%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>4'324</b>	<b>4'756</b>	<b>4'836</b>	<b>4'395</b>	<b>4'474</b>	<b>0.9%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>310</b>	<b>257</b>	<b>304</b>	<b>241</b>	<b>227</b>	<b>-7.5%</b>
Total Kosten	4'634	5'014	5'140	4'637	4'700	0.4%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	15'603	15'849	15'855	16'243	16'774	1.8%
Kindergartenschüler	290	339	315	300	313	1.9%
Primarschüler	762	774	812	845	870	3.4%
Sekundarschüler	316	318	328	300	320	0.3%
Gesamtschülerzahl	1'368	1'431	1'455	1'445	1'503	2.4%
<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 Wallisellen	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>2'599</b>	<b>775</b>	<b>42</b>
Kosten Kindergarten	312	326	57	18	214	547	154	295	-30	-9
Kosten Primarschule	1'107	1'165	180	16	844	2'018	154	997	-168	-14
Kosten Sekundarschule	539	603	178	33	348	2'286	155	400	-203	-34
<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>1'692</b>	<b>-400</b>	<b>-19</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>4'291</b>	<b>368</b>	<b>9</b>
	274	224	224	82	-1'362	1'095	156	182	-42	-19
<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>4'474</b>	<b>306</b>	<b>7</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	612	467	348	57	156	2'488	155	227	-240	-51
<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>4'700</b>	<b>29</b>	<b>1</b>

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

Bei den Bruttokosten Gebührenhaushalte muss berücksichtigt werden, dass die Gemeinden unterschiedlich viele Gebührenhaushalte haben (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 Wallisellen	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							548			
- Exekutive	49	63	45	92	23	287	155	49	-14	-21	-226'641
- Allgemeine Dienste	296	295	122	41	135	759	156	379	84	28	1'406'628 !!
- Übriges	48	54	50	104	-208	212	156	120	66	124	1'112'740 !!
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	167							252			
- Öffentliche Sicherheit	42	22	20	48	5	96	156	60	38	172	641'813 !
- Allgemeines Rechtswesen	65	80	34	52	-9	187	156	113	33	41	551'984 !
- Feuerwehr	42	47	16	38	19	101	156	53	6	14	105'690
- Übriges	18	19	9	47	-54	39	156	26	7	38	117'403
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	125							169			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	39	33	20	50	6	104	156	56	23	70	391'394 !
- Sport und Freizeit	75	42	47	62	-10	265	156	89	47	112	791'845 !
- Übriges	10	12	11	110	-2	73	145	23	12	101	198'088
<b>Gesundheit</b>	357							491			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegerheime	238	203	81	34	20	439	155				
- Pflegefinanzierung Spitex	99	88	52	52	5	458	153	458	371	423	6'220'131 !!
- Übriges	20	20	42	212	-250	156	156	32	12	57	194'625
<b>Soziale Sicherheit</b>	738							789			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	254	194	87	34	29	459	156	226	32	16	536'936 !
- Familie und Jugend	118	99	47	40	5	323	156	107	7	8	125'481
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	140	99	48	-20	493	156	263	124	89	2'076'211 !!
- Fürsorge, Übriges	95	67	44	47	-1	214	155	102	35	51	578'776 !
- Übriges	63	49	37	58	-29	286	156	91	41	84	695'302 !
<b>Verkehr</b>	214							280			
- Gemeindestrassen	115	122	57	50	4	325	156	155	33	27	559'100 !
- Übriges	99	84	24	24	49	241	156	125	41	48	683'960 !
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	60							53			
- Übriges	60	61	28	47	-119	155	156	53	-8	-13	-133'269
<b>Volkswirtschaft</b>	-75							17			
- Forstwirtschaft	9	9	33	357	-87	296	156	8	-2	-18	-27'815
- Übriges	-84	-85	59	-70	-773	17	156	9	94	-111	1'573'123 !!
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je Schüler)	14'998	14'974	2'172	14	9'264	24'162	143	15'818	844	6	264'222 !
- Primarschule (je Schüler)	18'855	18'694	3'028	16	13'427	38'210	143	19'227	533	3	463'485 !
- Sekundarschule (je Schüler)	23'376	24'313	4'030	17	19'085	39'845	98	20'951	-3'362	-14	-1'075'859
<b>Finanzen und Steuern</b>	274							182			
- Zinsen	-26	-11	38	-144	-226	32	156	25	36	-324	610'783 !
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-21	127	-467	-1'347	347	155	-70	-48	226	-809'275
- Planmässige Abschreibungen VV	328	262	172	52	9	1'220	156	227	-35	-13	-590'578
<b>Gebührenhaushalte</b>	612							227			
- Wasserwerk (brutto)	126	160	72	57	24	453	134				
- Abwasserbeseitigung (brutto)	196	181	80	41	70	575	155	106	-75	-42	-1'263'555
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	96	25	26	36	168	154	121	25	26	419'277 !
- 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	16'774			
Kindergartenschüler	146	107	134	92	11	788	143	313			
Primarschüler	412	315	366	89	26	2'135	143	870			
Sekundarschüler	230	176	162	70	29	788	98	320			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019 Wallisellen	Durchschnitt	Median	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
	Fr.	Fr.			Fr.	Fr.			absolut	in %
<b>Versorgungsbetriebe</b>										
<b>Wasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	120	121	47	39%	20	268	83			
Kostendeckungsgrad	129%	123%	38%	29%	65%	227%				
Kapitalkostenintensität	21%	16%	21%	98%	-42%	98%				
<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	100	-42	-29%
Kostendeckungsgrad	115%	112%	35%	31%	46%	234%		102%	-11%	-10%
Kapitalkostenintensität	16%	13%	20%	127%	-43%	89%		1%	-12%	-94%
<b>Abfallwirtschaft</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	23	28%	14	144	96	117	35	42%
Kostendeckungsgrad	102%	101%	22%	21%	59%	258%		91%	-10%	-10%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	291%	-5%	22%		1%	1%	985%

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.

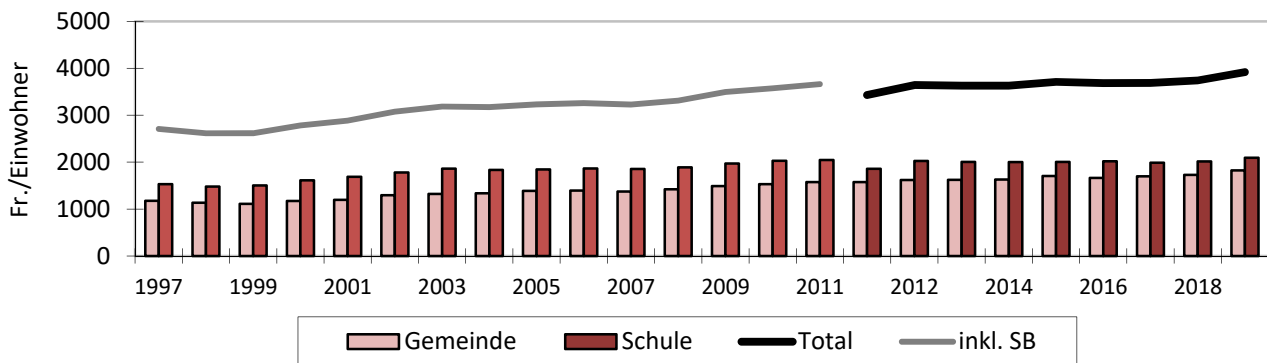
## Schema Kostenvergleich



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	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>												
Allgemeine Verwaltung	9'850	4'394	9'784	4'206	10'021	4'094	10'786	4'263	11'258	4'840	3.4%	2.4%
- Exekutive	904		959		933		935		832	2	-2.1%	
- Allgemeine Dienste	7'985	4'081	8'048	3'902	8'159	3'767	8'809	3'925	9'109	4'323	3.3%	1.4%
- Übriges	961	313	777	304	929	327	1'042	338	1'317	515	8.2%	13.2%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	5'022	2'106	5'335	2'113	5'388	2'542	5'583	2'393	6'381	2'149	6.2%	0.5%
- Öffentliche Sicherheit	963	387	910	297	1'148	406	1'342	384	1'375	360	9.3%	-1.8%
- Allgemeines Rechtswesen	2'532	1'199	2'587	1'264	2'661	1'456	2'748	1'464	3'284	1'383	6.7%	3.6%
- Feuerwehr	1'037	332	1'049	354	1'169	414	1'112	399	1'178	290	3.2%	-3.3%
- Übriges	490	188	789	198	410	266	381	146	544	116	2.7%	-11.3%
Kultur, Sport und Freizeit	2'866	235	3'101	303	3'261	230	3'026	215	2'563	106	-2.8%	-18.1%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	1'027	227	1'230	262	1'286	222	1'250	207	991	44	-0.9%	-33.7%
- Sport und Freizeit	1'215	8	1'372	41	1'299	8	1'182	8	1'503	3	5.5%	-21.7%
- Übriges	624		499		676		594		69	59	-42.3%	
Gesundheit	5'996	19	6'750	16	6'374	17	6'557	6	8'082	11	7.8%	-12.8%
- Pflegefinanzierung Heime	5'186		4'824		4'673		4'876				>-50%	
- Pflegefinanzierung Spitex			1'592		1'426		1'357		7'690			
- Übriges	810	19	334	16	275	17	324	6	392	11	-16.6%	-12.8%
Soziale Sicherheit	30'857	19'187	34'044	22'236	35'902	23'296	20'913	8'015	20'257	7'344	-10.0%	-21.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	7'947	3'735	7'676	3'554	8'243	3'514	8'060	3'419	7'004	3'209	-3.1%	-3.7%
- Familie und Jugend	1'258	2	1'129	3	1'280	14	1'352	1	1'899	109	10.8%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	4'687	1'672	5'063	1'676	5'665	1'896	5'843	1'809	5'809	1'393	5.5%	-4.5%
- Fürsorge, Übriges	2'695	137	2'742	178	2'445	141	2'667	151	1'710	6	-10.8%	>-50%
- Übriges	14'270	13'641	17'434	16'825	18'269	17'731	2'991	2'635	3'835	2'628	-28.0%	-33.7%
Verkehr	5'192	1'579	5'559	1'779	5'772	1'695	5'689	2'138	6'508	1'807	5.8%	3.4%
- Gemeindestrassen	3'787	1'519	4'009	1'716	4'112	1'633	4'085	2'026	4'350	1'745	3.5%	3.5%
- Übriges	1'405	60	1'550	63	1'660	62	1'604	112	2'158	62	11.3%	0.9%
Umweltschutz und Raumordnung	5'700	5'002	5'038	4'257	5'794	4'972	4'775	4'066	4'878	3'984	-3.8%	-5.5%
- Abwasserbewirtschaftung	3'200	3'200	2'317	2'317	2'800	2'800	1'738	1'738	1'772	1'772	-13.7%	-13.7%
- Abfallbewirtschaftung	1'633	1'633	1'763	1'763	2'016	2'016	2'181	2'181	2'033	2'033	5.6%	5.6%
- Übriges	867	169	958	177	978	156	856	147	1'074	180	5.5%	1.6%
Volkswirtschaft	686	975	552	1'173	352	1'303	408	1'357	459	179	-9.5%	-34.5%
- Forstwirtschaft	74		44		60		178	28	189	59	26.4%	
- Übriges	612	975	508	1'173	292	1'303	230	1'329	270	120	-18.5%	-40.8%
Finanzen und Steuern	29'556	67'455	40'921	69'951	36'945	68'235	30'014	69'570	25'773	68'326	-3.4%	0.3%
- Steuern	154	57'164	-101	50'968	325	51'719	474	54'204	219	44'210	9.2%	-6.2%
- Ressourcenausgleich, Bildung	13'454		11'299		8'906		10'060		3'557		-28.3%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		3'720		12'619		10'067		11'362		8'430		22.7%
- Ressourcenausgleich, Zahlung	3'720		12'619		10'067		11'362		16'688	8'258	45.5%	
- Zinsen	1'829	1'733	1'936	1'379	1'463	473	1'400	762	1'669	1'369	-2.3%	-5.7%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	2'260	2'870	1'975	2'730	2'101	3'091	1'341	2'481	1'138	2'305	-15.8%	-5.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		487		477		529		610		1'859		39.8%
- Planmässige Abschreibungen VV	5'641	1'481	6'820	1'778	7'406	2'356	5'377	151	2'493		-18.5%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	2'494		6'373		6'677							
- WB Finanzvermögen	4									11		
- Aufwertungen VV										1'885		
- Fonds im Fremdkapital									9			
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	95'725	100'952	111'084	106'034	109'809	106'384	87'751	92'023	86'161	88'747	-2.6%	-3.2%
Ergebnis	5'227		-5'050		-3'425		4'272		2'586			

1) ab 2015 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

2) bis 2014 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen und Zinsen (betrifft HRM2 Piloten nicht)

3) ab 2015 inkl. Zinsen Steuern

4) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

5) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung									1'210			
Bildung	29'056	3'260	31'072	3'733	31'449	3'987	32'427	4'153	34'011	4'380	4.0%	7.7%
- Kindergarten	1'697		1'860	6	1'840	12	1'858	22	2'140		6.0%	
- Primarstufe	6'989	120	7'066	127	6'972	126	7'351	125	9'126	212	6.9%	15.3%
- Sekundarstufe	4'274	60	4'533	136	4'191	59	4'090	58	3'894	64	-2.3%	1.6%
- Musikschulen	720	10	758		811		794		838		3.9%	>-50%
- Schulliegenschaften	2'559	173	2'717	228	3'063	201	2'653	207	3'415	190	7.5%	2.4%
- Tagesbetreuung	1'340	929	1'456	1'138	1'681	1'369	1'942	1'587	2'399	1'832	15.7%	18.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	4'776	22	5'193	1	4'634	40	4'808	1	3'864	69	-5.2%	33.8%
- Volksschule, Sonstiges	840	37	851	105	653	72	751	44			>-50%	>-50%
- Sonderschulen	5'708	1'785	6'489	1'865	7'437	1'971	8'028	1'985	8'184	1'893	9.4%	1.5%
- Übriges	153	124	149	127	167	137	152	124	151	119	-0.4%	-1.0%
Kultur, Sport und Freizeit	347	55	371	57	573	74	472	71	414	31	4.5%	-13.5%
Gesundheit	144		152		139		149		157		2.1%	
Soziale Sicherheit	709	483	758	509	780	531	759	498	767	452	2.0%	-1.6%
Finanzen und Steuern	21'888	46'102	26'895	56'573	20'814	52'950	23'712	56'874	13'459	46'769	-11.4%	0.4%
- Steuern	109	42'366	-52	44'823	237	42'898	352	45'570	185	38'410	14.2%	-2.4%
- Ressourcenausgleich, Bildung	12'923		11'069		8'724		9'855		3'485		-27.9%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		3'363		11'406		9'862		11'130		8'258		25.2%
- Ressourcenausgleich, Zahlung	3'363		11'406		9'862		11'130		8'258		25.2%	
- Zinsen	201	372	215	343	219	189	116	173	223	100	2.5%	-27.9%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	1	1	1	1							>-50%	>-50%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges										0		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'306		2'093		1'772		2'259		1'308		-13.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	2'985		2'163									
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital									0			
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	52'144	49'899	59'247	60'872	53'755	57'542	57'519	61'595	50'017	51'632	-1.0%	0.9%
Ergebnis	-2'245		1'625		3'787		4'076		1'615			

1) ab 2015 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

2) bis 2014 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen und Zinsen (betrifft HRM2 Piloten nicht)

3) ab 2015 inkl. Zinsen Steuern

4) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

5) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Präsidentiales									6'593	2'245		
- Exekutive									832	2		
- Allg. Verwaltung / Sekretariat									1'797	369		
- EDV									790	606		
- Kultur und Sport									991	44		
- Übriges									2'184	1'224		
Finanzen und Steuern									11'002	52'579		
- Steueramt									1'384	1'903		
- Bereich Finanzen									871	301		
- Gemeindesteuern									671	40'884		
- Sondersteuern									18	3'557		
- Finanzausgleich									7'042	3'485		
- Einnahmenanteile										1'813		
- Kapitaldienst									1'006	626		
- Abschreibungen									2'493			
- Finanzen und Steuern Übriges									9	9		
Tiefbau und Landschaft									9'713	5'089		
- Verwaltung Tiefbau									683			
- Gemeindestrassen									4'194	1'205		
- Abwasserbewirtschaftung									1'772	1'772		
- Abfallbewirtschaftung									2'033	2'033		
- Übriges									1'032	80		
Hochbau und Planung									1'999	966		
- Verwaltung Hochbau und Planung									1'801	966		
- Übriges									198			
Sicherheit									4'661	1'601		
- Kommunalpolizei									1'375	360		
- Feuerwehr									1'051	290		
- Friedhof und Bestattung									551	101		
- Übriges									1'684	850		
Gesellschaft									9'878	164		
- Ressort Gesellschaft, Leitung									795	23		
- Pflegefinanzierung									7'690			
- Jugendbeauftragte und Jugendarbeit									482			
- Übriges									911	2'025		
Soziales									19'878	6'938		
- Ergänzungsleistungen AHV									5'246	2'401		
- Ergänzungsleistungen IV									1'758	808		
- Beihilfen/Zuschüsse									933	193		
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe									5'809	1'393		
- Heimplatzierungen									344	0		
- Vormundschaftswesen									1'017			
- Soziale Wohlfahrt Übriges (Sekretariat)									1'710	6		
- Übriges									3'061	2'137		
Liegenschaften Verwaltungsvermögen									3'183	1'076		
- Liegenschaftenverwaltung									621	31		
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen									2'562	1'044		
Liegenschaften Finanzvermögen									1'400	2'772		
Öffentlicher Verkehr									1'990	62		
- Regionalverkehr									1'932			
- Übriges									57	62		
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	72'790	75'376		
Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	2'586			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten



Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Alle Schulstandorte									15'018	178		
- Verwaltung und Leitung									1'129			
- Kindergarten									2'140			
- Primarstufe									7'753	12		
- Sekundarstufe									3'849	19		
- Quims									147	147		
Sonderschule									8'368	1'893		
Allgemeiner Schulbetrieb									2'381	98		
- Musikschule									838			
- Weitere Schulkosten									1'210	53		
- Übriges									334	45		
Schulliegenschaften									3'776	190		
- Liegenschaftenverwaltung									361			
- Schulliegenschaften									3'414	190		
- Liegenschaften Finanzvermögen									1	1		
Schulnebenbereiche									3'731	2'435		
- Hort und Mittagstisch									1'627	1'131		
- Tagesschulen									706	624		
- Übriges									1'398	680		
Finanzen, Behörden, Verwaltung									7'177	38'580		
- Gemeindesteuern									1'617	38'511		
- Finanzausgleich									3'485			
- Kapitaldienst									1	67		
- Abschreibungen									1'308			
- Finanzen und Steuern Übriges									0	0		
- Schulbehörden									405			
- Schulverwaltung									1'106	2		
- Übriges									562			
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	41'759	43'374		
Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	1'615			

1) nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

## Polit. Gemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-20'235	-22'518	-24'745	-14'049	-14'456	-29%	
Sachaufwand		-16'591	-16'523	-16'986	-13'359	-12'766	-23%	
Finanzaufwand	2)	-845	-801	-572	-427	-1'221	45%	
Regalien, Konzessionen		445	441	477	477	554	25%	
Entgelte		23'807	25'223	26'068	11'331	8'547	-64%	
Finanzertrag	2)	4'038	3'847	3'833	3'445	3'260	-19%	
<i>Deckungslücke I</i>		-9'381	-10'332	-11'925	-12'582	-16'082	71%	-60'301
Transferaufwand	3)	-40'925	-40'671	-38'591	-40'310	-39'043	-5%	
Durchlaufende Beiträge			-1					
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-3'046	-3'400	-3'244	-1'144	-1'542	-49%	
Verschiedene Erträge	4)					127		
Transferertrag	3)	7'918	8'608	9'377	9'066	14'032	77%	
Durchlaufende Beiträge			1					
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		3'046	3'400	3'244	1'144	1'542	-49%	
<i>Transfersaldo</i>		-33'007	-32'063	-29'214	-31'244	-24'885	-25%	-150'413
<i>Deckungslücke II</i>		-42'388	-42'395	-41'139	-43'826	-40'966	-3%	-210'714
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		45'286	47'528	45'238	48'025	40'757		226'834
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'898	5'133	4'099	4'199	-209	-107%	16'120
Zinsaufwand	5)	-1'210	-1'364	-1'116	-1'153	-1'326	10%	
Zinsertrag	5)	653	367	239	606	1'187	82%	
<i>Zinssaldo</i>		-557	-996	-877	-547	-139		-3'117
<i>Deckungsbeitrag I</i>		2'341	4'137	3'222	3'652	-349	-115%	13'003
Grundstückgewinnsteuern		11'878	3'440	6'479	6'179	3'453		31'429
<i>Deckungsbeitrag II</i>		14'219	7'577	9'701	9'831	3'105	-78%	44'433
Abschreibungen Finanzvermögen		-173	61	-329	-520			-961
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-2'221	-700	172	2'547	5'187		4'985
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	1'218	737	-6'860	-768	16'468		10'795
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>13'043</b>	<b>7'675</b>	<b>2'684</b>	<b>11'090</b>	<b>24'760</b>		<b>59'252</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-11'958	-28'301	-20'344	-14'465	-6'596		
Investitionen Finanzvermögen		-805	-1'701	-4'503	-6'023	-5'848		
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>		<b>-12'763</b>	<b>-30'002</b>	<b>-24'847</b>	<b>-20'488</b>	<b>-12'444</b>		<b>-100'544</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-287	-3'307	19'668	9'413	-26'862		
Veränderung interne Kontokorrente		13'338	-578	5'571	-3'787	123		
Veränderung externe Kontokorrente		-196	-315	-1'564	-1'650	2'469		
Veränderung Finanzanlagen	10)	-1				183		
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>		<b>12'854</b>	<b>-4'200</b>	<b>23'675</b>	<b>3'976</b>	<b>-24'087</b>		<b>12'218</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	13'134	-26'527	1'512	-5'422	-11'772		-29'075
Endbestand flüssige Mittel		61'166	34'639	36'152	30'731	19'999		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	19'139	15'832	35'500	44'913	18'015		
Durchschnittssatz Zinsen		1.45%	1.17%	0.36%	0.28%	0.00%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		9.93	10.72	4.55	3.25	19.98		

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

2) bis 2014 in Zinsaufwand bzw. -ertrag (betrifft HRM2-Piloten nicht)

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

5) bis 2014 gesamter Finanzaufwand bzw. -ertrag (betrifft HRM2-Piloten nicht)

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Schulgemeinde		Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-20'900	-22'133	-22'415	-22'345	-24'287	16%	
Sachaufwand		-4'958	-5'575	-5'813	-5'488	-6'607	33%	
Finanzaufwand	2)	-201	-213	-218	-115	-223	11%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		1'868	2'189	2'413	2'496	2'630	41%	
Finanzertrag	2)	107	188	184	189	190	77%	
<i>Deckungslücke I</i>		-24'084	-25'544	-25'848	-25'263	-28'297	17%	-129'037
Transferaufwand	3)	-17'321	-15'714	-13'438	-15'830	-9'333	-46%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-1	-1			-0	-50%	
Verschiedene Erträge	4)					22		
Transferertrag	3)	1'823	1'923	1'995	2'038	1'955	7%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		1	1			0	-50%	
<i>Transfersaldo</i>		-15'498	-13'791	-11'443	-13'792	-7'357	-53%	-61'881
<i>Deckungslücke II</i>		-39'582	-39'335	-37'291	-39'055	-35'654	-10%	-190'918
Steuern ohne Grundstücksteuern		42'366	44'823	42'899	45'570	38'410		214'068
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'784	5'488	5'608	6'515	2'756	-1%	23'151
Zinsaufwand	5)		-1	-0	-0			
Zinsertrag	5)	371	342	189	172	167	-55%	
<i>Zinssaldo</i>		371	341	188	172	167		1'240
<i>Deckungsbeitrag I</i>		3'155	5'829	5'796	6'687	2'923	-7%	24'390
Abschreibungen Finanzvermögen		-109	52	-237	-352			-646
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	2'335	-2'788	3'131	-2'128	-3'047		-2'497
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	9'421	-448	-2'070	-1'351	5'323		10'875
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>14'802</b>	<b>2'645</b>	<b>6'620</b>	<b>2'856</b>	<b>5'199</b>		<b>32'122</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'464	-3'224	-1'048	-6'643	-5'061		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>		<b>-1'464</b>	<b>-3'224</b>	<b>-1'048</b>	<b>-6'643</b>	<b>-5'061</b>		<b>-17'440</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-13'338	578	-5'571	3'787	-123		
Veränderung externe Kontokorrente						-14		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>		<b>-13'338</b>	<b>578</b>	<b>-5'571</b>	<b>3'787</b>	<b>-137</b>		<b>-14'681</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)		-1	1	-0	1		1
Endbestand flüssige Mittel						1		
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 2014 in Zinsaufwand bzw. -ertrag (betrifft HRM2-Piloten nicht)

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

5) bis 2014 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	135		6'266		724		930	1'279	2'109		10'164	1'279
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	376	272	398	335	-85	97	118	104	169	71	976	879
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit	981	170	1'235	151	1'222	38	1'822	-16	2'794	6	8'054	349
Gesundheit	55	2'749					38'851		1'279		38'906	4'028
Soziale Sicherheit	1'421		2'924		5'634		112				10'091	
Verkehr	3'488	66	4'645	579	5'186		4'651	-579	4'741	4'213	22'711	4'279
Umweltschutz und Raumordnung	192	625	298		544	30	2'159		959	300	4'152	955
Volkswirtschaft	22		9				155		183		369	
Subtotal Steuerhaushalt	<b>6'670</b>	<b>3'882</b>	<b>15'775</b>	<b>1'065</b>	<b>13'225</b>	<b>165</b>	<b>48'798</b>	<b>788</b>	<b>10'955</b>	<b>5'868</b>	<b>95'423</b>	<b>11'768</b>
Abwasserbewirtschaftung	967	224	1'113	427	1'001	176	2'804	1'539	1'503	293	7'388	2'659
Abfallbewirtschaftung	4				122		33		299		458	
Kranken-, Alters- und Pflegeheim	8'423		14'141	1'236	6'337		1'157	36'000			30'058	37'236
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>9'394</b>	<b>224</b>	<b>15'254</b>	<b>1'663</b>	<b>7'460</b>	<b>176</b>	<b>3'994</b>	<b>37'539</b>	<b>1'802</b>	<b>293</b>	<b>37'904</b>	<b>39'895</b>
Total	16'064	4'106	31'029	2'728	20'685	341	52'792	38'327	12'757	6'161	133'327	51'663
Nettoinvestitionen VV	<b>11'958</b>		<b>28'301</b>		<b>20'344</b>		<b>14'465</b>		<b>6'596</b>		<b>81'664</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	3'550	2'745	5'020	3'319	4'525	22	6'023	-	5'848	-	24'966	6'086
Nettoinvestitionen FV	<b>805</b>		<b>1'701</b>		<b>4'503</b>		<b>6'023</b>		<b>5'848</b>		<b>18'880</b>	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	12'763		30'002		24'847		20'488		12'444		100'544	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Total	1'639	175	3'247	23	1'057	9	6'643		5'061		17'647	207
Nettoinvestitionen VV	<b>1'464</b>		<b>3'224</b>		<b>1'048</b>		<b>6'643</b>		<b>5'061</b>		<b>17'440</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	-
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	1'464		3'224		1'048		6'643		5'061		17'440	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	2015		2016		2017		2018		2019		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	61'166		34'639		36'152		30'731		19'999		-67%	
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente	6'692		5'948		5'675		5'397		6'267		-6%	
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)	3'000									-100%	
- Langfristige Finanzanlagen	3)	5'841		8'841		8'841		8'841		9'655	65%	
- Übrige Finanzanlagen		3'192		3'048		2'893		2'635		616	-81%	
- Sachanlagen		57'254		57'465		61'968		67'990		73'009	28%	
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		7'734		8'578		8'561		6'272		23'686	206%	
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>144'879</b>		<b>118'519</b>		<b>124'090</b>		<b>121'866</b>		<b>133'232</b>	<b>-8%</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- Steuerhaushalt allgemein		45'832		49'053		50'385		93'171		97'650	113%	
- Abwasserbewirtschaftung								1'139		2'296		
- Abfallbewirtschaftung		121		108		206		214		491	306%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim		19'343		31'170		36'000					-100%	
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>65'296</b>		<b>80'331</b>		<b>86'591</b>		<b>94'524</b>		<b>100'437</b>	<b>54%</b>	
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)		25'289		24'711		30'282		26'495		26'618	5%
- Externe Kontokorrente			15'254		14'195		12'351		10'426		13'766	-10%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			30'818		33'501		27'031		30'728		50'374	63%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		3'000				20'000		30'173		18	-99%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											10'030	
- Langfristige Schulden			16'139		15'832		15'500		14'740		17'997	12%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			29'584		27'638		27'255		22'787		33'095	12%
<b>Total Fremdkapital</b>			<b>120'084</b>		<b>115'877</b>		<b>132'419</b>		<b>135'349</b>		<b>151'899</b>	<b>26%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
Spezialfinanzierungen												
- Abwasserbewirtschaftung			17'520		17'575		16'472		16'523		16'549	-6%
- Abfallbewirtschaftung			1'665		1'351		1'092		704		516	-69%
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim			1'327		1'081		1'157					-100%
- Fonds	5)		1'329		1'256		1'256		1'256		392	-71%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			68'250		61'710		58'285		62'558		64'313	-6%
<b>Total Eigenkapital</b>			<b>90'091</b>		<b>82'973</b>		<b>78'262</b>		<b>81'041</b>		<b>81'770</b>	<b>-9%</b>
<b>Total</b>		<b>210'175</b>	<b>210'175</b>	<b>198'850</b>	<b>198'850</b>	<b>210'681</b>	<b>210'681</b>	<b>216'390</b>	<b>216'390</b>	<b>233'669</b>	<b>233'669</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-1'694

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

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

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel									1		
- Interne Kontokorrente	1)	25'289	24'711		30'282		26'495		26'618		5%
- Externe Kontokorrente									14		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen		143	143		143		143		143		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		-1'980	808		-2'323		-195		2'852		-244%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<u>23'452</u>	<u>25'662</u>		<u>28'102</u>		<u>26'443</u>		<u>29'628</u>		26%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV Allgemein		<u>17'754</u>	<u>16'721</u>		<u>15'997</u>		<u>20'381</u>		<u>24'134</u>		36%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<u>17'754</u>	<u>16'721</u>		<u>15'997</u>		<u>20'381</u>		<u>24'134</u>		36%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			135	70	61		34		10'118		7395%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)										
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>22'344</u>	<u>21'961</u>		<u>19'900</u>		<u>18'576</u>		<u>13'815</u>		-38%
<b>Total Fremdkapital</b>		<u>22'479</u>	<u>22'031</u>		<u>19'961</u>		<u>18'610</u>		<u>23'933</u>		6%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds	5)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<u>18'727</u>	<u>20'352</u>		<u>24'138</u>		<u>28'214</u>		<u>29'829</u>		59%
<b>Total Eigenkapital</b>		<u>18'727</u>	<u>20'352</u>		<u>24'138</u>		<u>28'214</u>		<u>29'829</u>		59%
<b>Total</b>		<u>41'206</u>	<u>41'206</u>	<u>42'383</u>	<u>42'383</u>	<u>44'099</u>	<u>44'099</u>	<u>46'824</u>	<u>46'824</u>	<u>53'762</u>	<u>53'762</u>

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

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

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

Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	15'603	15'849	15'855	16'243	16'774		
Steuerfuss	49%	49%	49%	49%	49%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.9%	8.5%	10.2%	11.8%	4.5%	↘	10.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		5.2%	3.8%	-22.0%	-1.4%	↑	-3.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	117%	27%	46%	64%	47%	↘	53% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.9%	1.4%	1.2%	0.9%	0.2%	↑	0.9% ø
Kapitaldienstanteil	9.6%	16.2%	16.6%	7.6%	4.0%	↑	10.8% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	2.4%	2.6%	2.7%	2.5%	2.6%	k.A.	2.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	96%	99%	115%	142%	174%	↘	125% ø
Nettovermögensquotient	5) 55%	6%	-18%	-28%	-46%	→	-6% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'589	167	-525	-830	-1'113	↘	-142 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	3	4	5	3		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	36%	35%	31%	32%	30%	↑	33% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.4%	-1.2%	0.0%	0.6%	-1.1%	↑	-0.6% ø
Investitionsanteil	16.7%	27.5%	20.1%	43.1%	16.3%	↘	24.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	12	17			↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 26'629	16'082	17'012	27'991	24'392		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 30.2%	16.1%	20.3%	22.4%	7.9%	↑	19.4% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	15'603	15'849	15'855	16'243	16'774		
Steuerfuss	48%	48%	48%	48%	48%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	6.5%	11.9%	11.7%	12.6%	6.7%	↘	9.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		5.7%	1.3%	-0.7%	4.3%	→	2.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	208%	182%	530%	95%	58%	→	136% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.4%	-0.3%	0.1%	-0.1%	0.1%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	11.0%	8.3%	3.8%	4.4%	3.1%	↑	6.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.6%	1.3%	0.7%	0.7%	0.6%	k.A.	1.0% ø
Bruttoverschuldungsanteil	0%	0%	0%	0%	23%	↑	4.8% ø
Nettovermögensquotient	5) 2%	8%	19%	17%	15%	↑	12% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 62	229	513	482	340	↗	325 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	6	6	6	4		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	45%	48%	55%	60%	55%	↑	53% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.8%	-0.7%	-0.4%	-0.3%	-0.4%	↑	-0.5% ø
Investitionsanteil	3.6%	6.9%	2.4%	13.1%	11.1%	↗	7.4% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 8					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 242	1'182	7'498	16'666	14'295		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 7.9%	15.2%	13.9%	15.3%	7.4%	↑	12.0% 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 2015 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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



Gesamthaushalt	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	15'603	15'849	15'855	16'243	16'774		
Gesamtsteuerfuss	97%	97%	97%	97%	97%		
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	12.2%	9.7%	10.7%	12.1%	5.4%	➔	10.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		5.3%	3.0%	-15.3%	0.7%	⬆	-1.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	127%	43%	70%	74%	52%	⬇	68% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.5%	0.8%	0.8%	0.5%	0.2%	⬆	0.6% ø
Kapitaldienstanteil	10.1%	13.4%	12.2%	6.4%	3.7%	⬆	9.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	2.7%	2.9%	2.9%	2.7%	2.7%	k.A.	2.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	46%	46%	54%	66%	91%	↗	61% ø
Nettovermögensquotient	5) 29%	7%	0%	-6%	-16%	⬆	3% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'651	396	-12	-348	-773	⬇	183 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	3	5	6	4		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	43%	42%	40%	42%	39%	⬆	41% ø
Zinsbelastungsquote	6) -2.1%	-1.9%	-1.3%	-0.8%	-2.0%	⬆	-1.6% ø
Investitionsanteil	12.5%	21.5%	14.9%	34.3%	14.4%	⬇	19.5% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	24				↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 26'871	17'264	24'510	44'657	38'687		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 19.1%	15.7%	17.1%	18.9%	7.6%	⬆	15.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2015 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							
Steuerkraft	5'734	5'977	5'657	5'865	4'813		Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'095	853	942	963	359		843 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -860	-1'989	-1'349	-1'300	-695		-1'239 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -52	-107	-284	-371	-349		-232 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 183	-1'243	-692	-707	-684		-629 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	5'660	5'257	5'278	5'666	5'636		5'499 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'315	1'262	1'181	1'061	1'017		1'167 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>	80'402	80'557	83'584	86'439	43'009
- Einkommen	80'402	80'557	83'584	86'439	37'608
- Vermögen					5'401
<i>Juristische Personen</i>					39'839
- Gewinn					37'456
- Kapital					2'382
<b>Total</b>	<b>80'402</b>	<b>80'557</b>	<b>83'584</b>	<b>86'439</b>	<b>82'847</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	39'397	39'473	40'956	42'355	21'074
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					19'521
Steuererträge aus früheren Jahren	2'043	2'537	-935	1'360	-2'436
Nachsteuern	492	37	124	84	219
Aktive Steuerauscheidungen	2'409	3'078	2'953	2'594	3'621
Passive Steuerauscheidungen	-1'808	-2'000	-1'409	-987	-2'954
Pauschale Steueranrechnung	-31	-27	-67	-46	-54
Quellensteuern	2'333	3'964	3'145	2'226	1'302
Personalsteuern	352	366	373	338	360
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>45'187</b>	<b>47'428</b>	<b>45'140</b>	<b>47'924</b>	<b>40'654</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	154	-101	325	474	201
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>154</b>	<b>-101</b>	<b>325</b>	<b>474</b>	<b>201</b>
Grundstückgewinnsteuern	11'878	3'440	6'479	6'179	3'453
Hundesteuern	99	100	100	101	103
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>11'977</b>	<b>3'540</b>	<b>6'579</b>	<b>6'280</b>	<b>3'556</b>
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern					18
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>					<b>18</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>5'734</b>	<b>5'977</b>	<b>5'657</b>	<b>5'865</b>	<b>4'813</b>
Korrekturfaktor				0.991	0.987
Kalkulatorischer Wert	5'734	5'977	5'657	5'919	4'878
Kant. Mittel	3'541	3'593	3'769	3'721	3'843

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

25.08.2020

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

**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)**

*Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

*Juristische Personen*

- Gewinn

- Kapital

**Total**

**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

	2015	2016	2017	2018	2019
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	80'402	80'556	83'583	86'438	43'009
- Einkommen	80'402	80'556	83'583	86'438	37'608
- Vermögen					5'401
<i>Juristische Personen</i>					39'839
- Gewinn					37'456
- Kapital					2'382
<b>Total</b>	<b>80'402</b>	<b>80'556</b>	<b>83'583</b>	<b>86'438</b>	<b>82'847</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	38'593	38'667	40'120	41'490	20'644
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					19'123
Steuererträge aus früheren Jahren	1'786	2'424	-1'059	1'321	-2'388
Nachsteuern	376	29	100		185
Aktive Steuerauscheidungen	2'100	2'772	2'733	2'493	3'460
Passive Steuerauscheidungen	-1'607	-1'797	-1'306	-943	-2'851
Pauschale Steueranrechnung	-30	-26	-66	-44	-52
Quellensteuern	1'148	2'754	2'376	1'253	290
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>42'366</b>	<b>44'823</b>	<b>42'898</b>	<b>45'570</b>	<b>38'410</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	109	-52	237	352	185
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>109</b>	<b>-52</b>	<b>237</b>	<b>352</b>	<b>185</b>

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

# Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

## Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

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

## Vergleich vergangene Finanzpläne

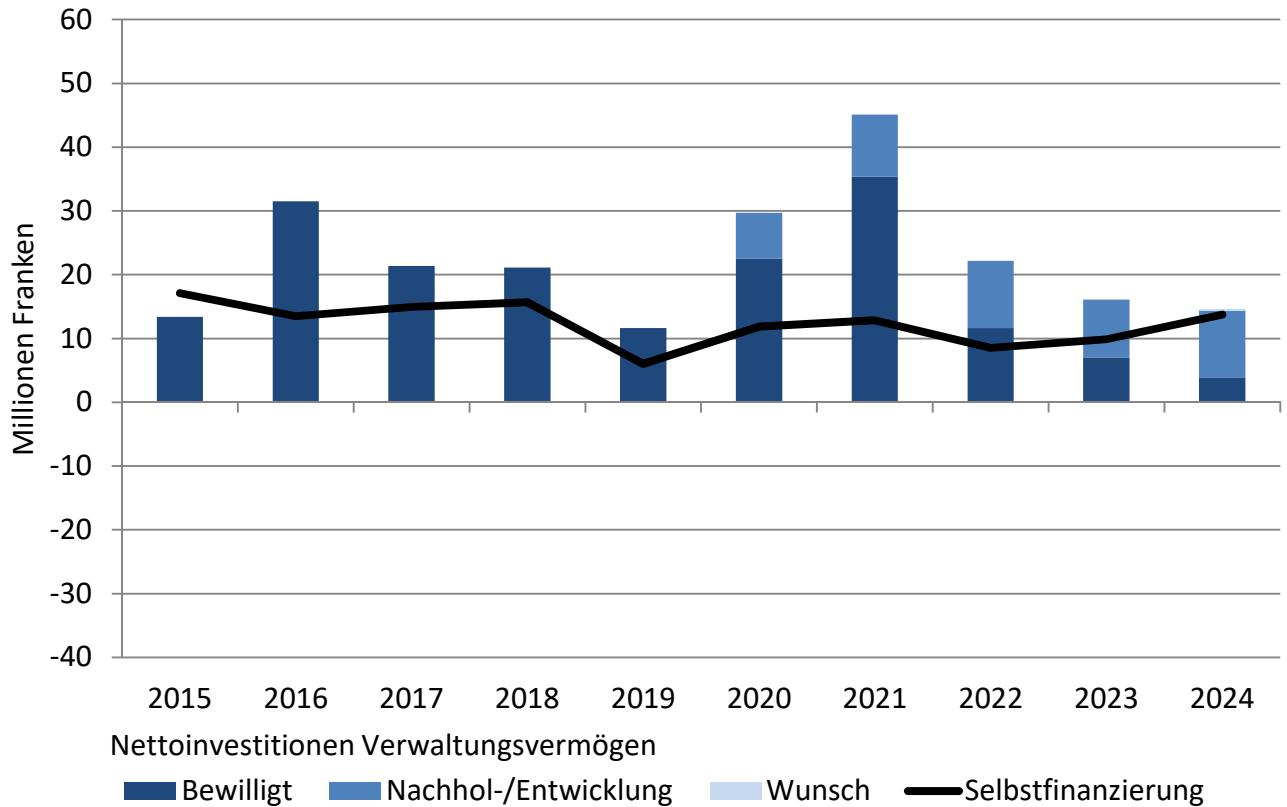
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

## Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

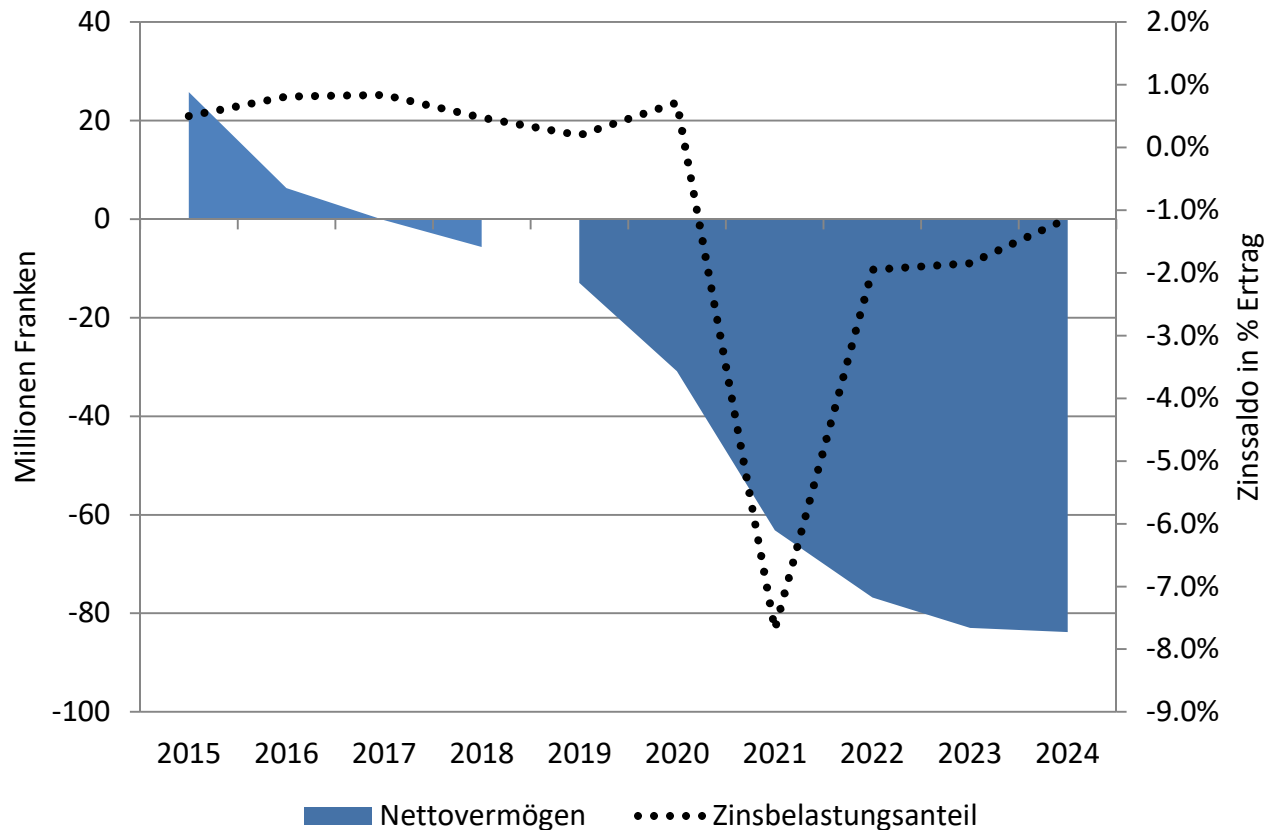
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



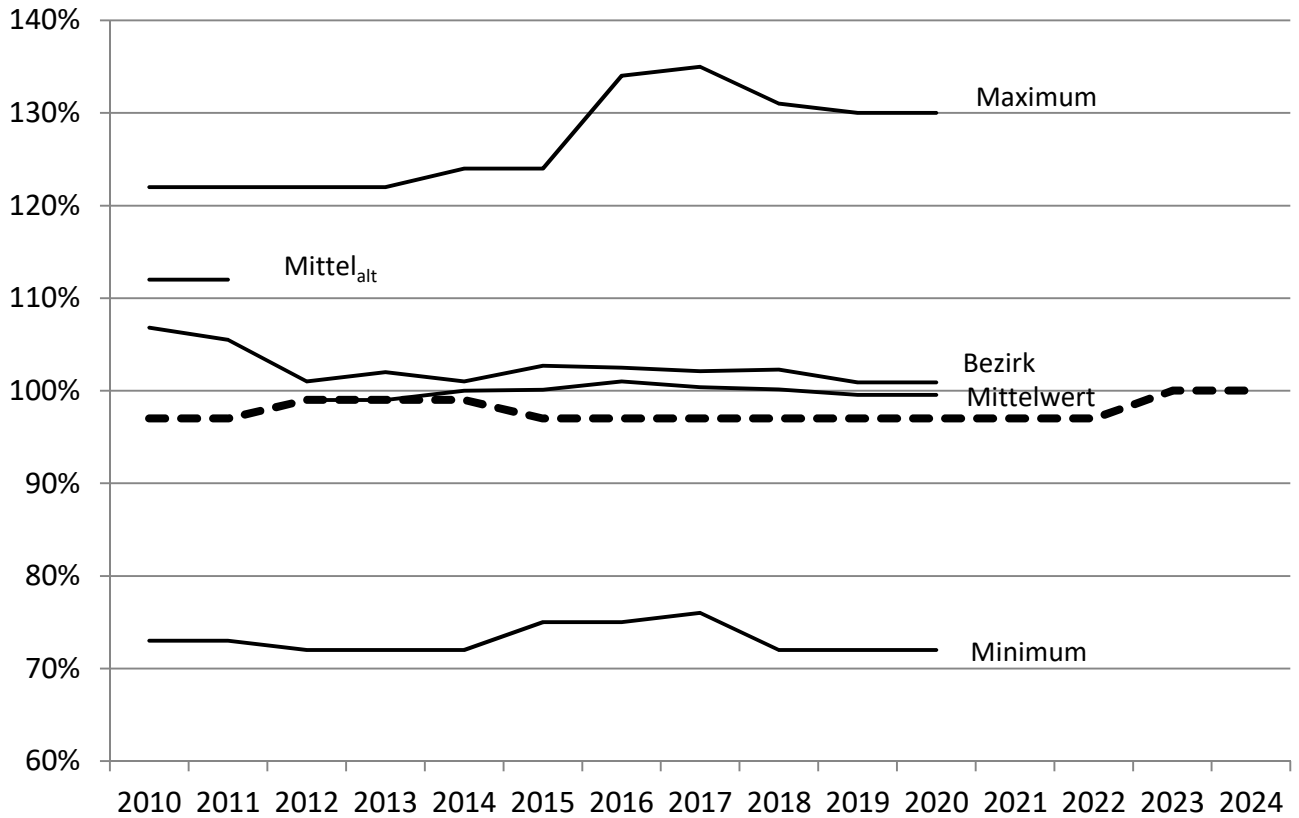
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



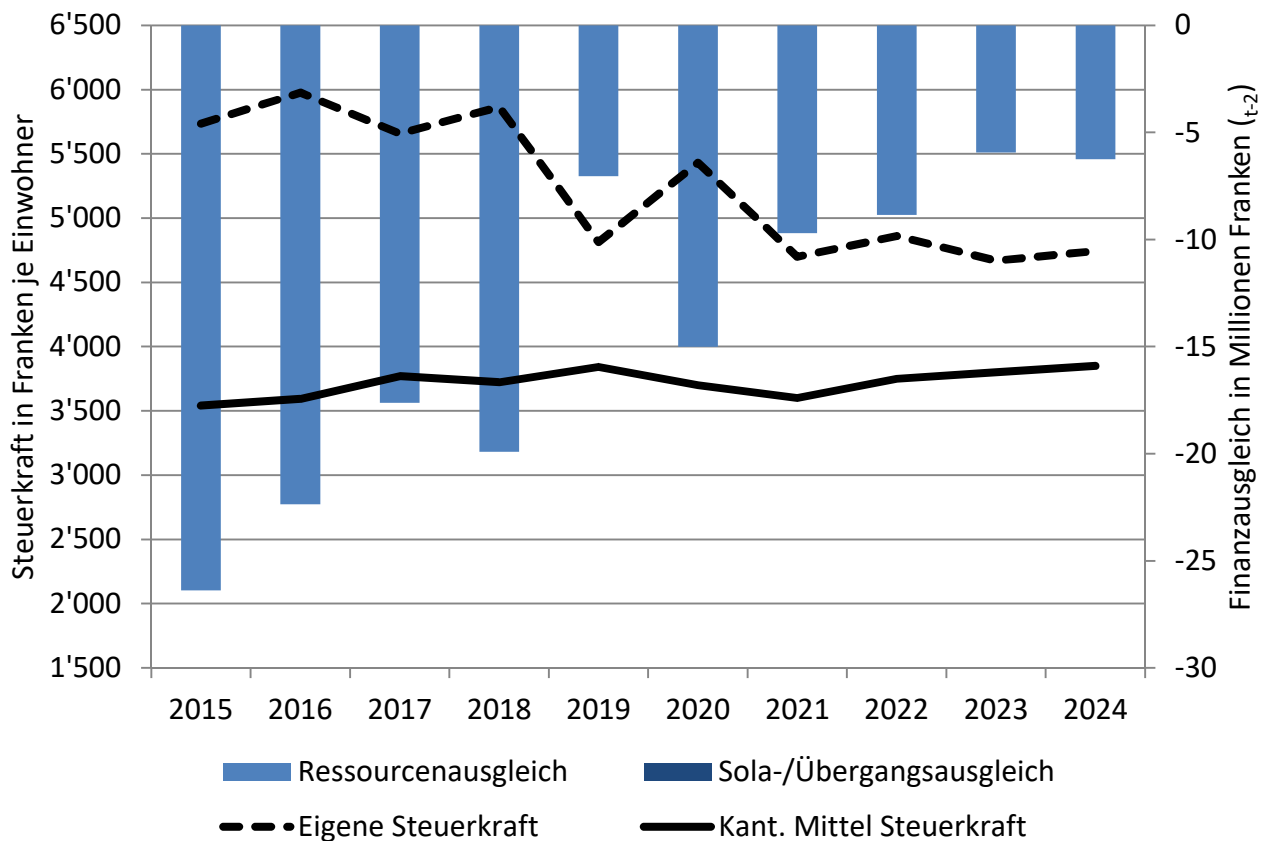
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



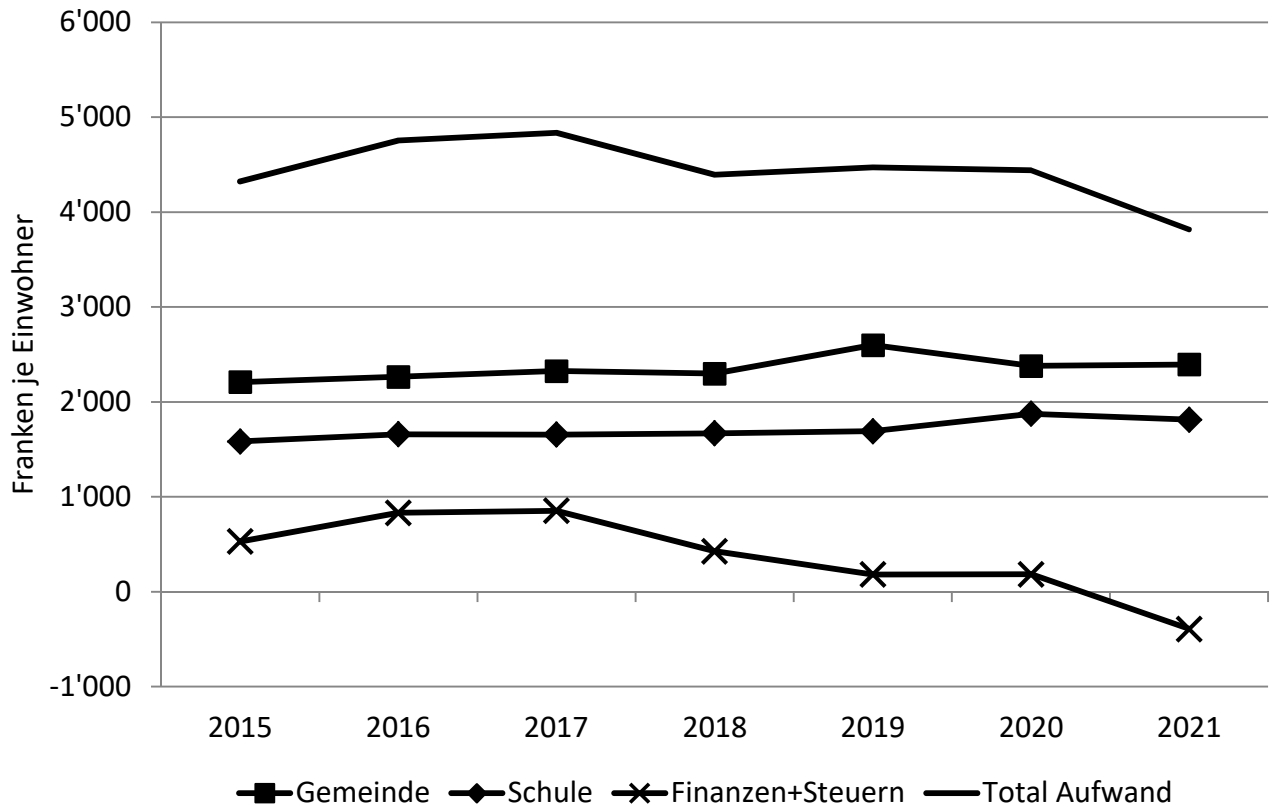
# Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



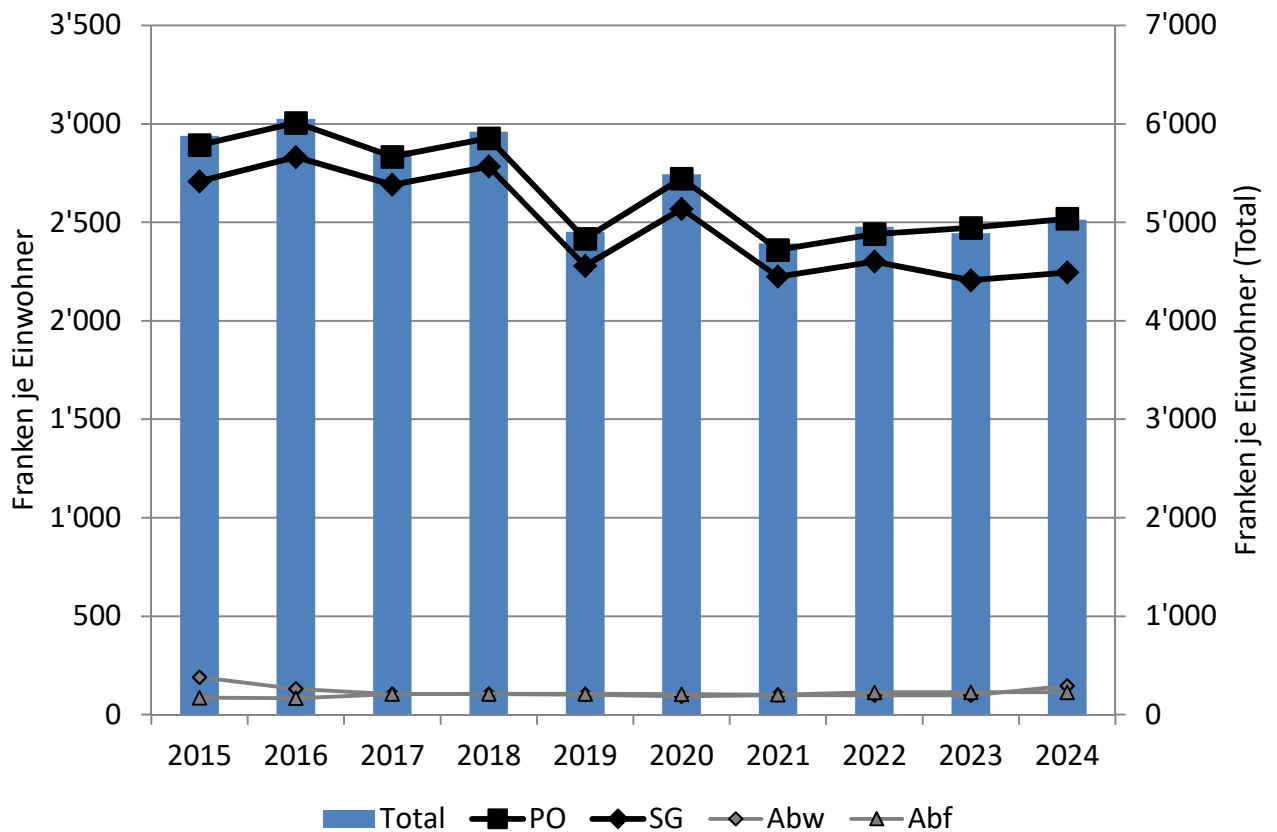
## Entwicklung spezifischer Aufwand

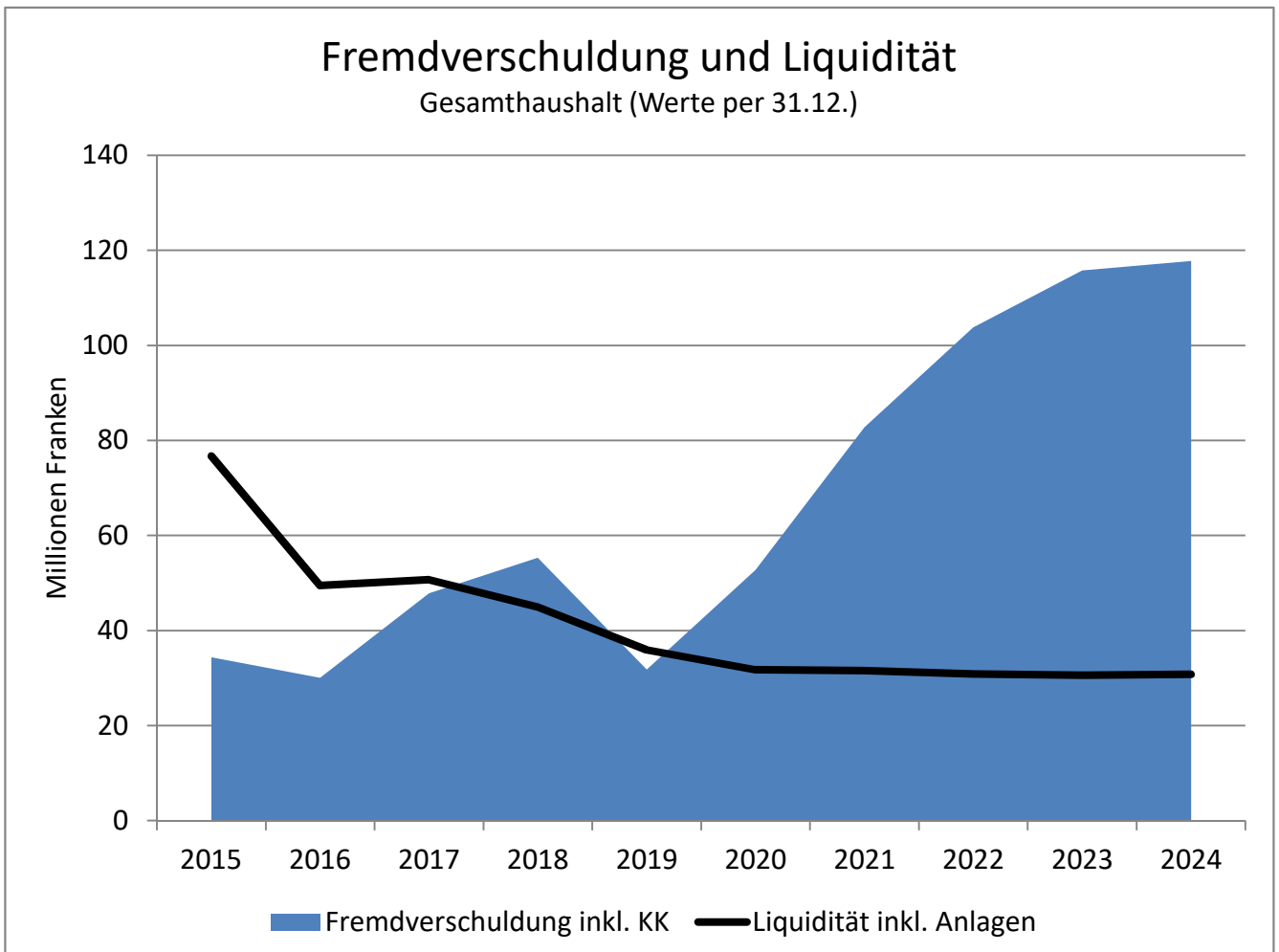
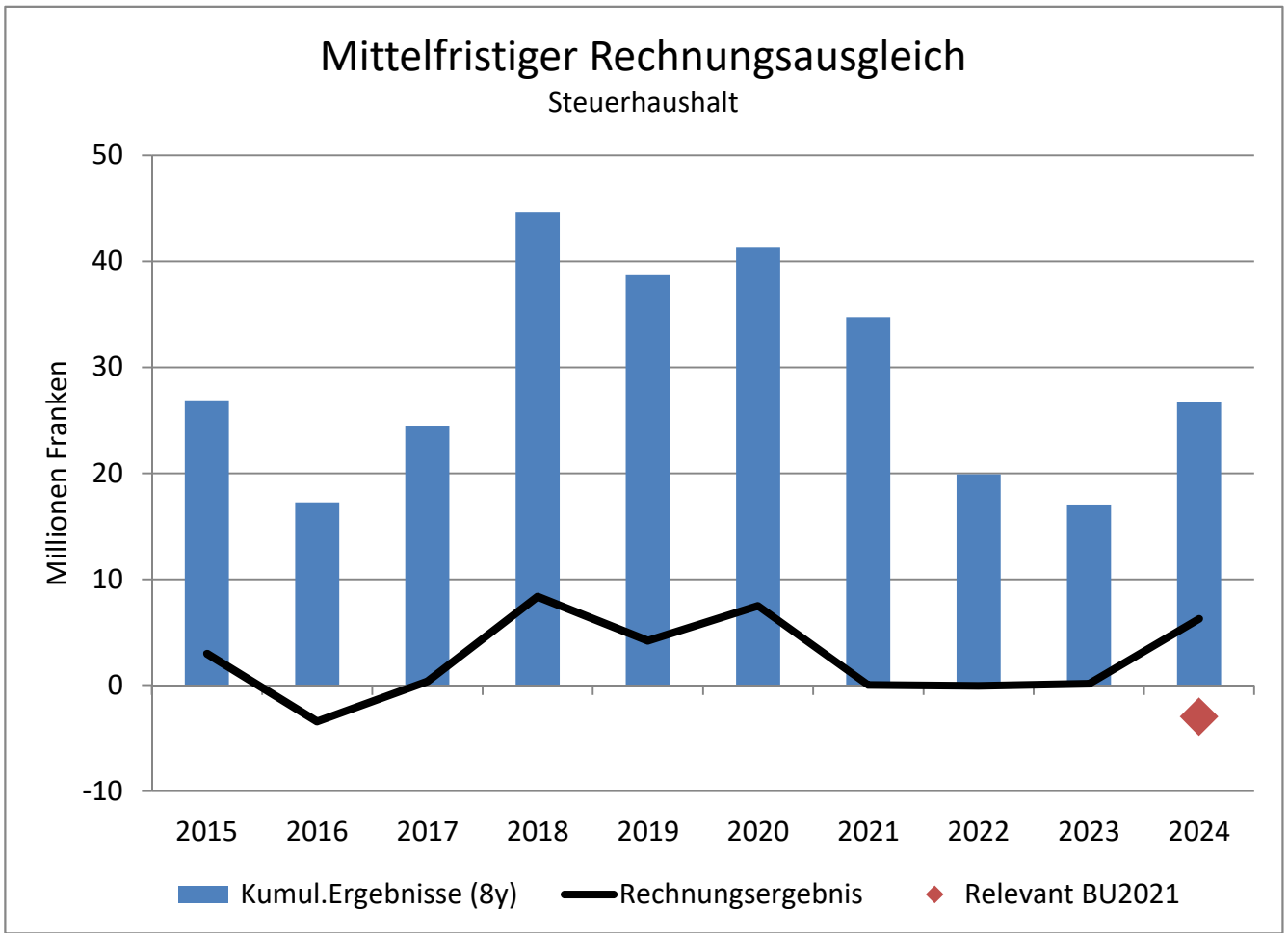
Steuerhaushalt



## Steuer- und Gebührenbelastung

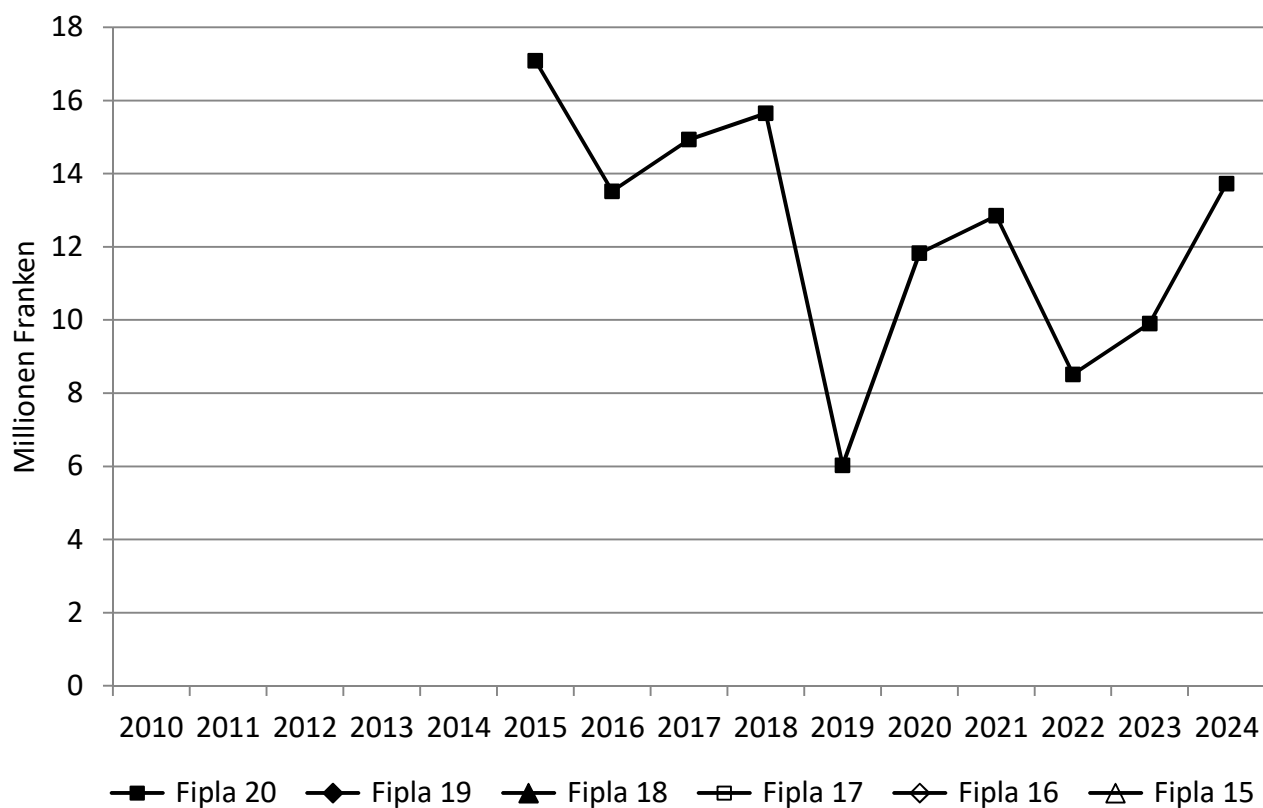
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



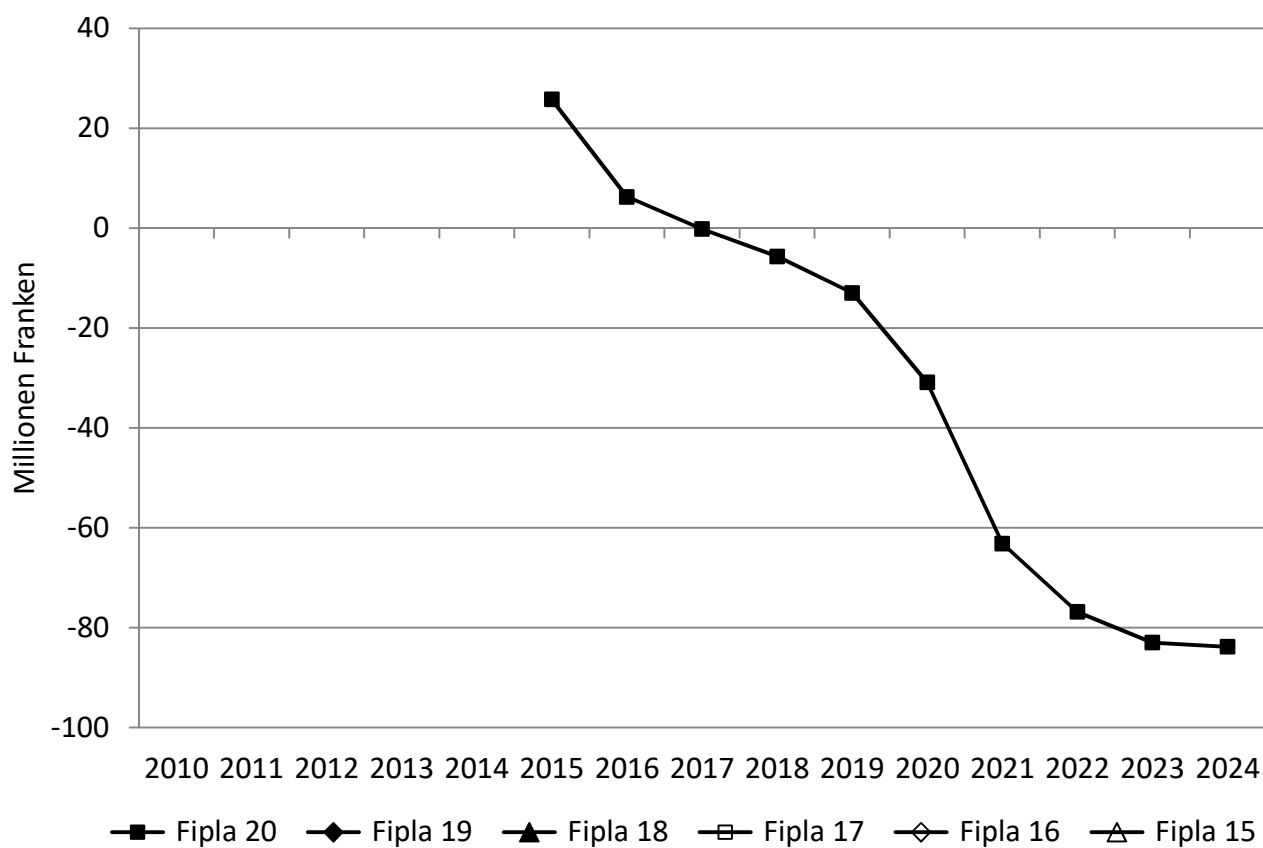




## Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

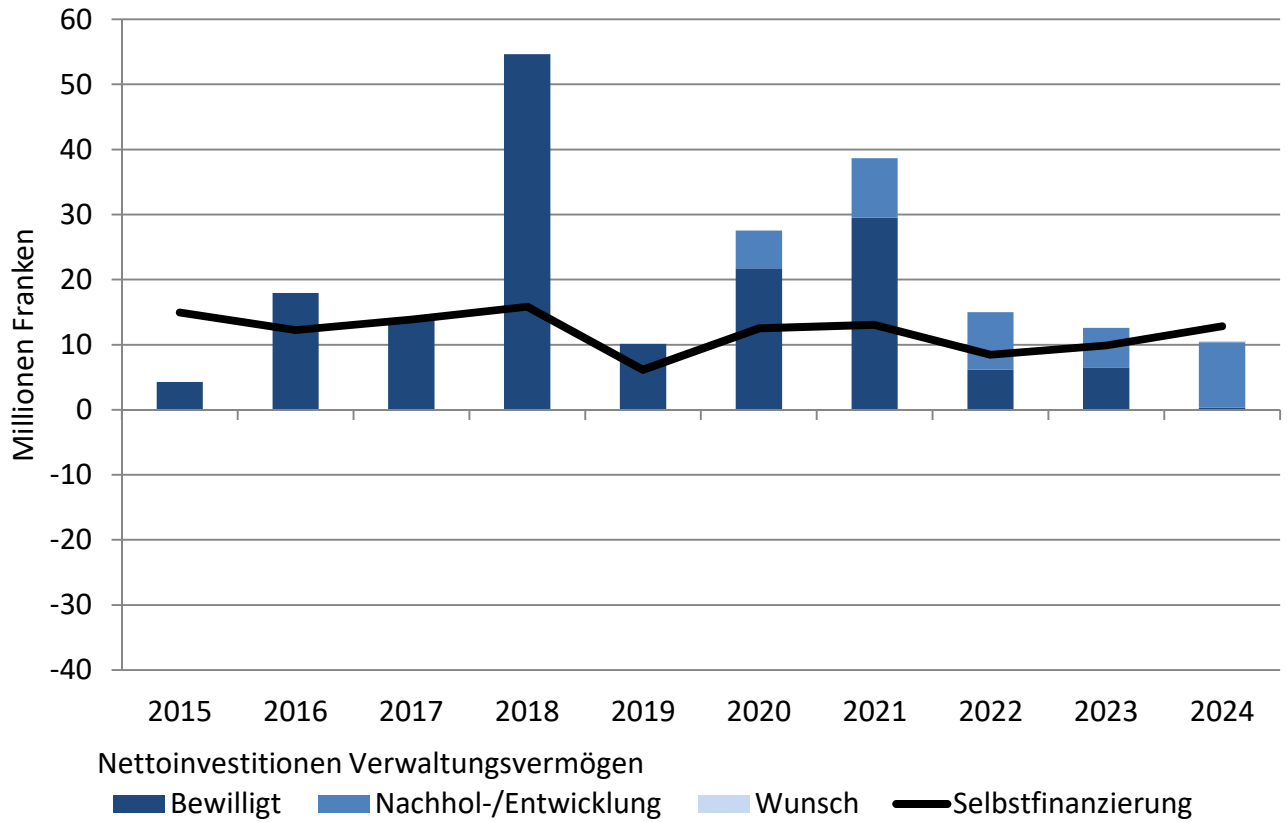


## Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



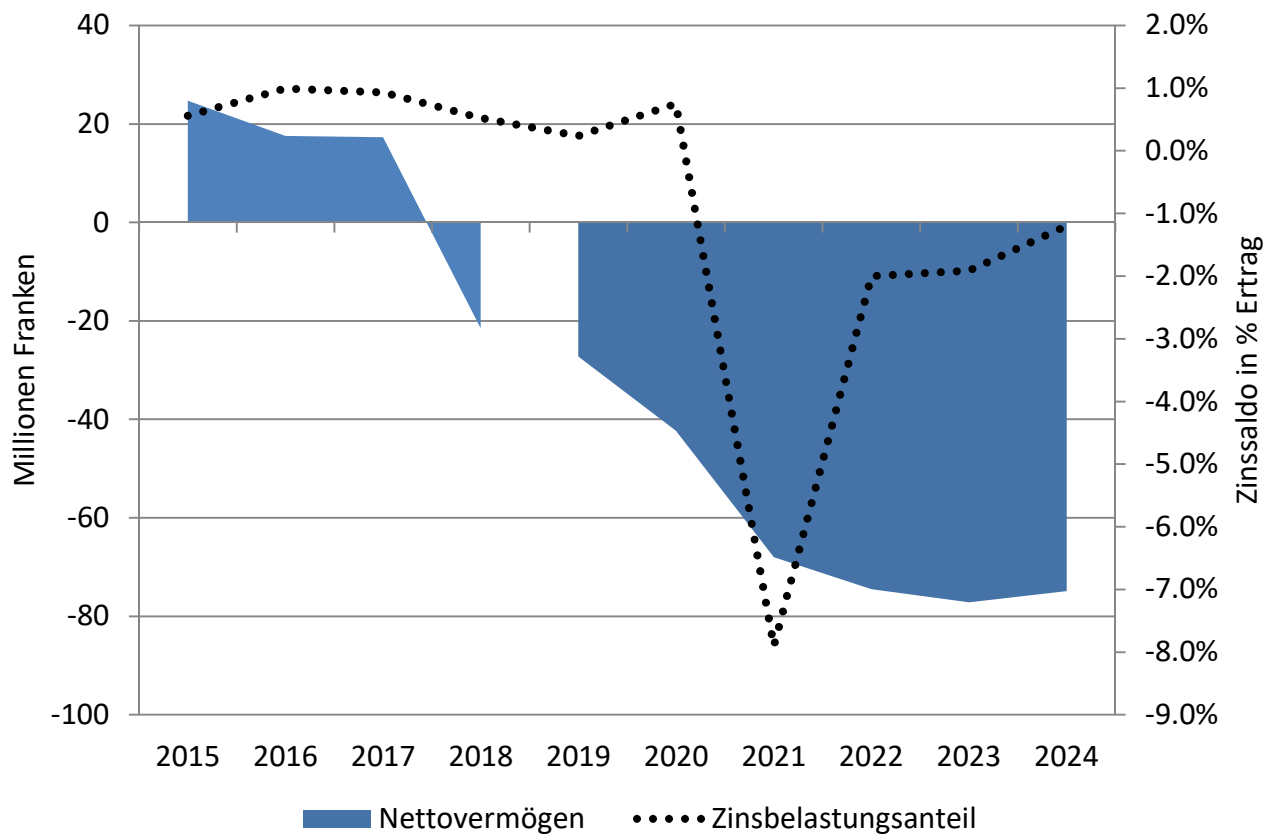
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



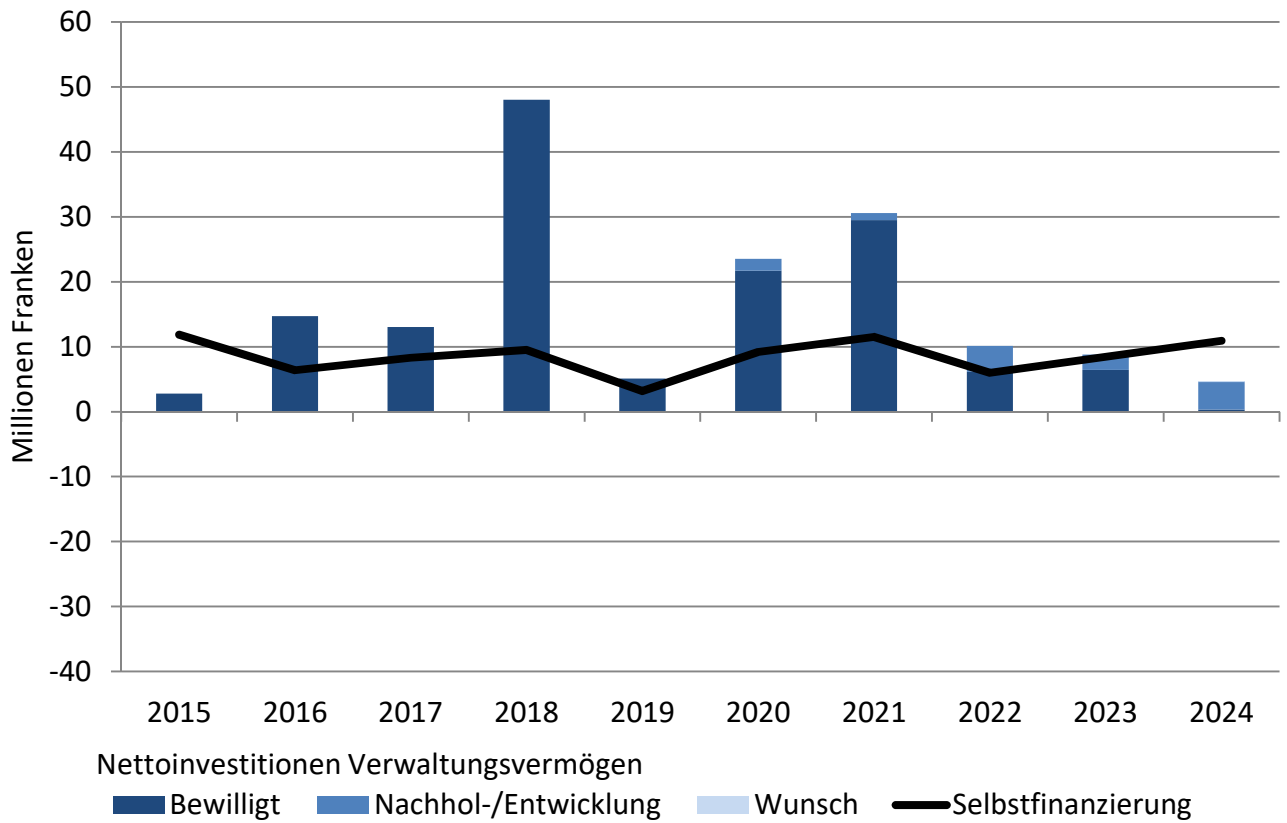
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



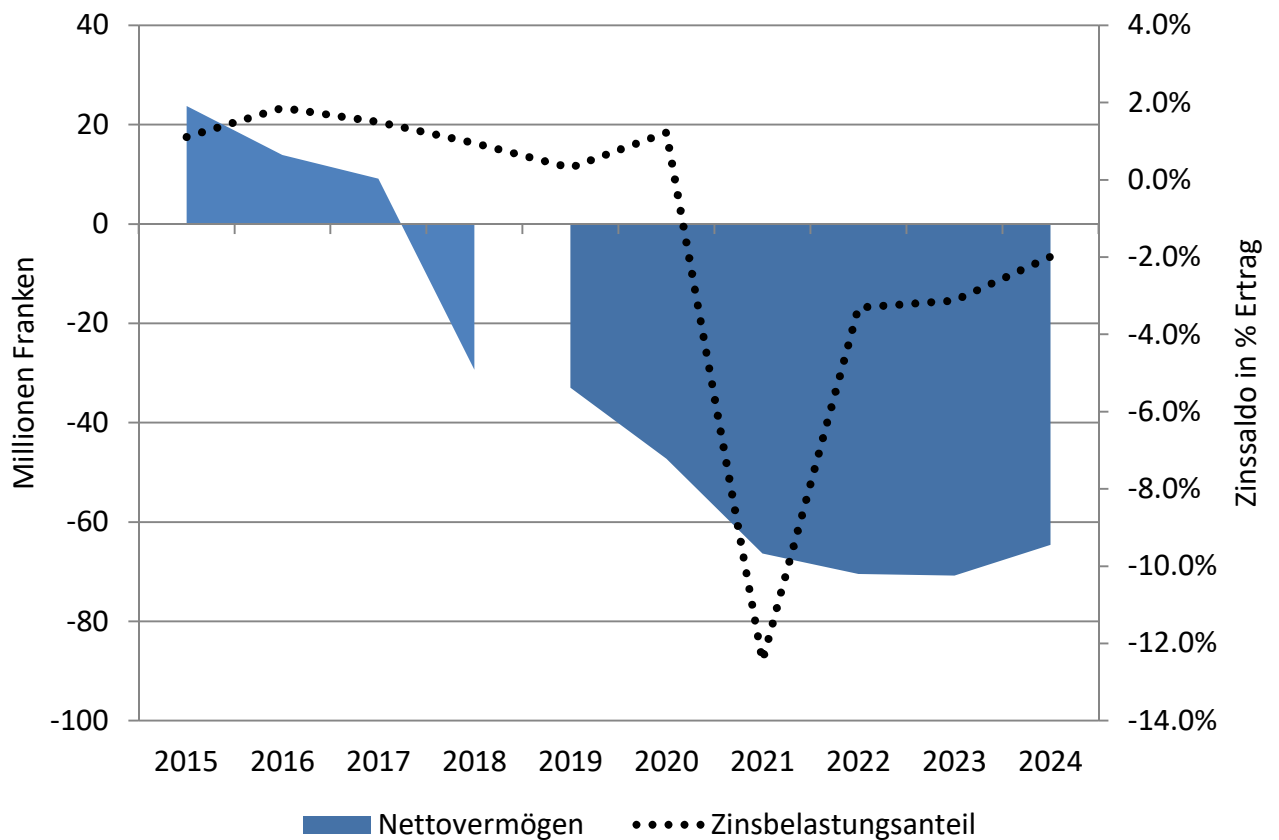
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



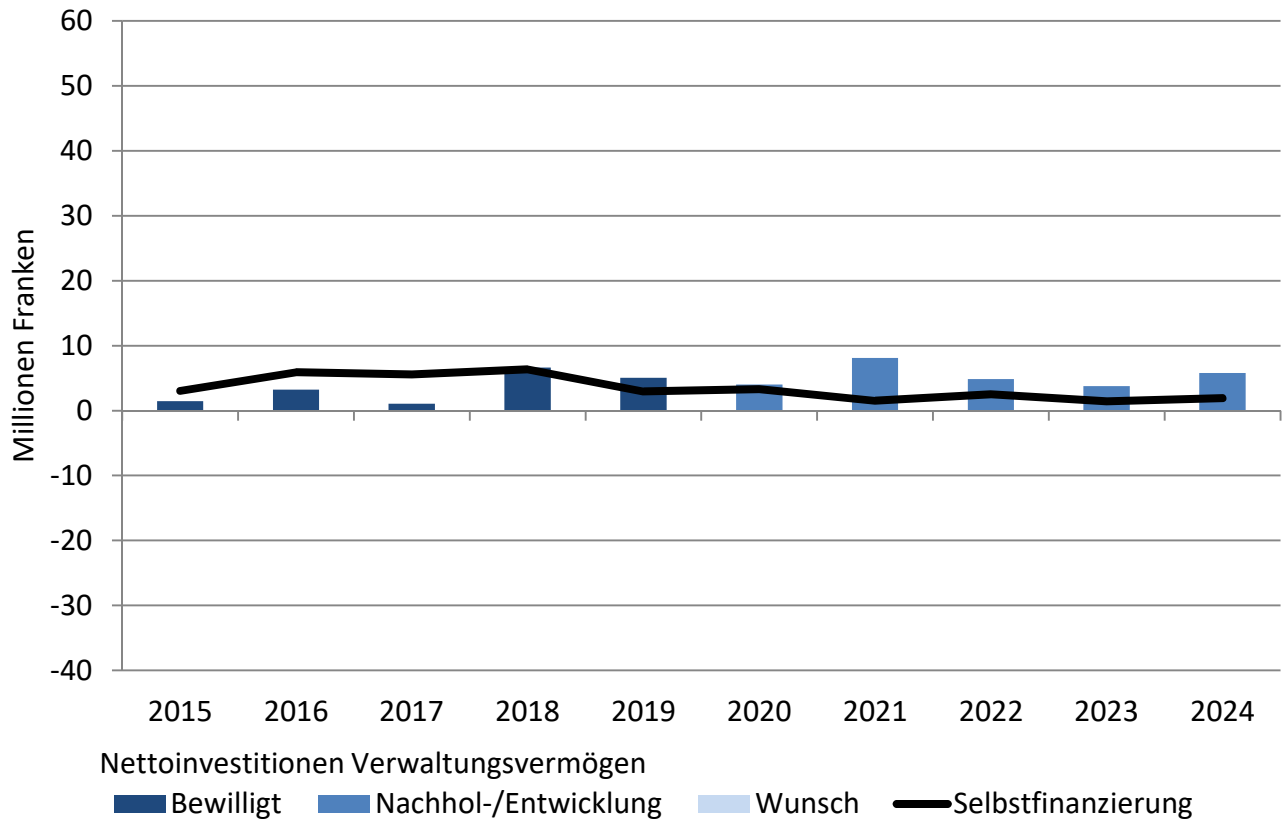
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



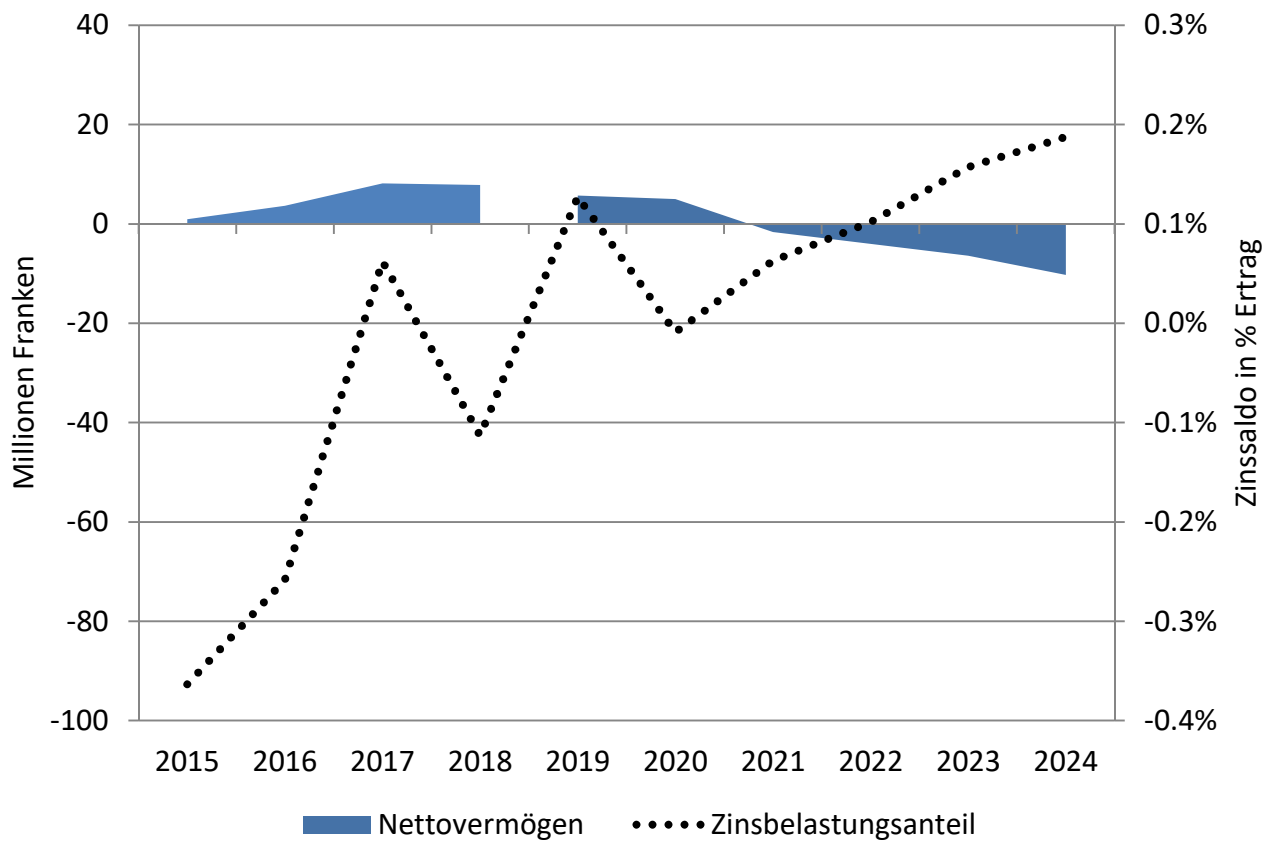
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



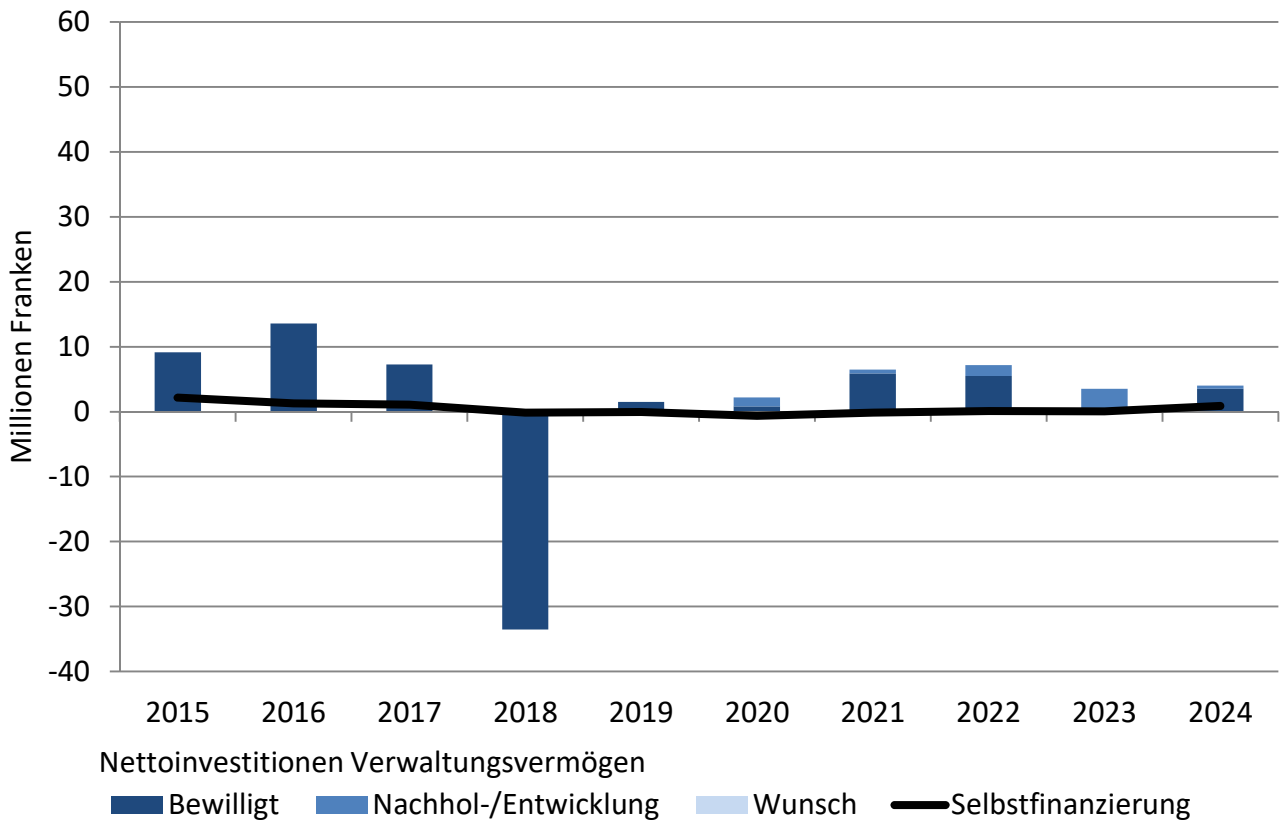
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



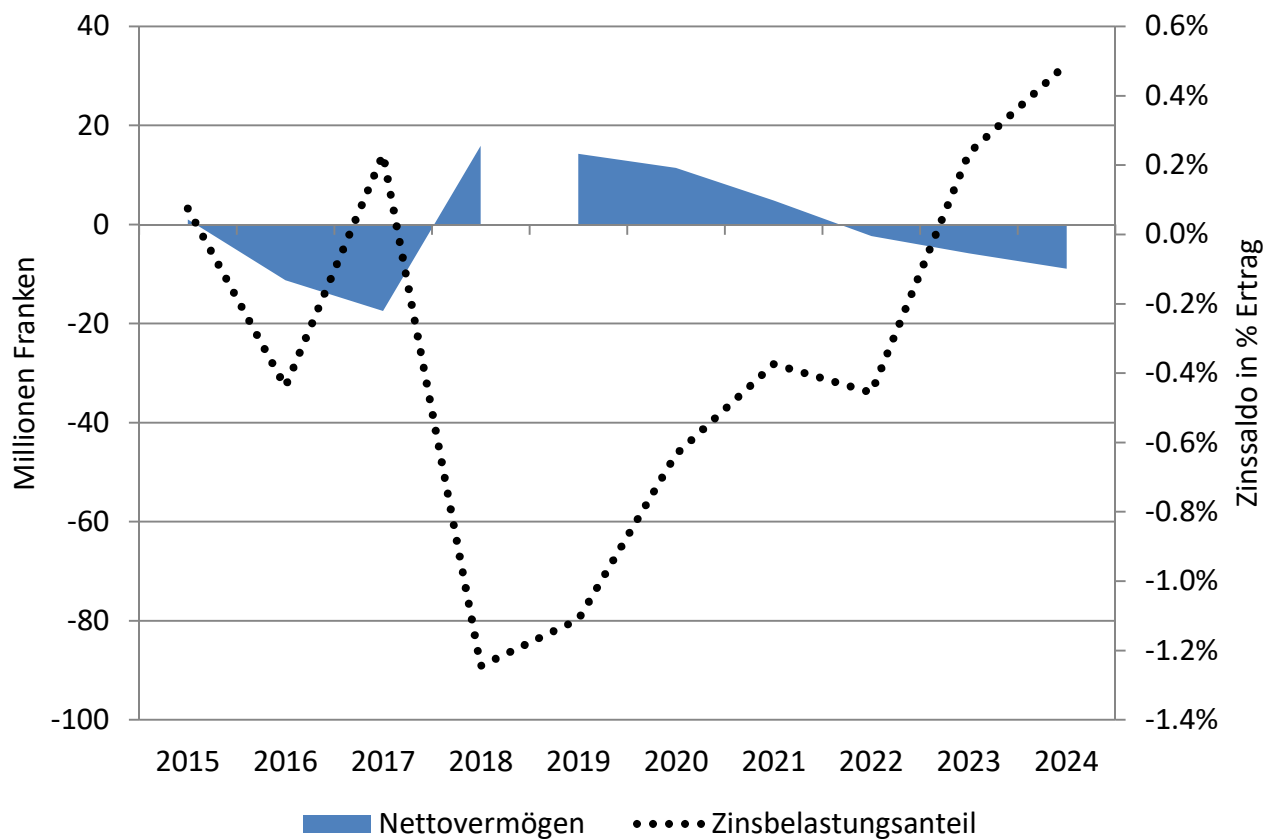
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



# Weitere Informationen

**Politische Gemeinde**

**Schulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

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

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

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

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

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

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

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

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

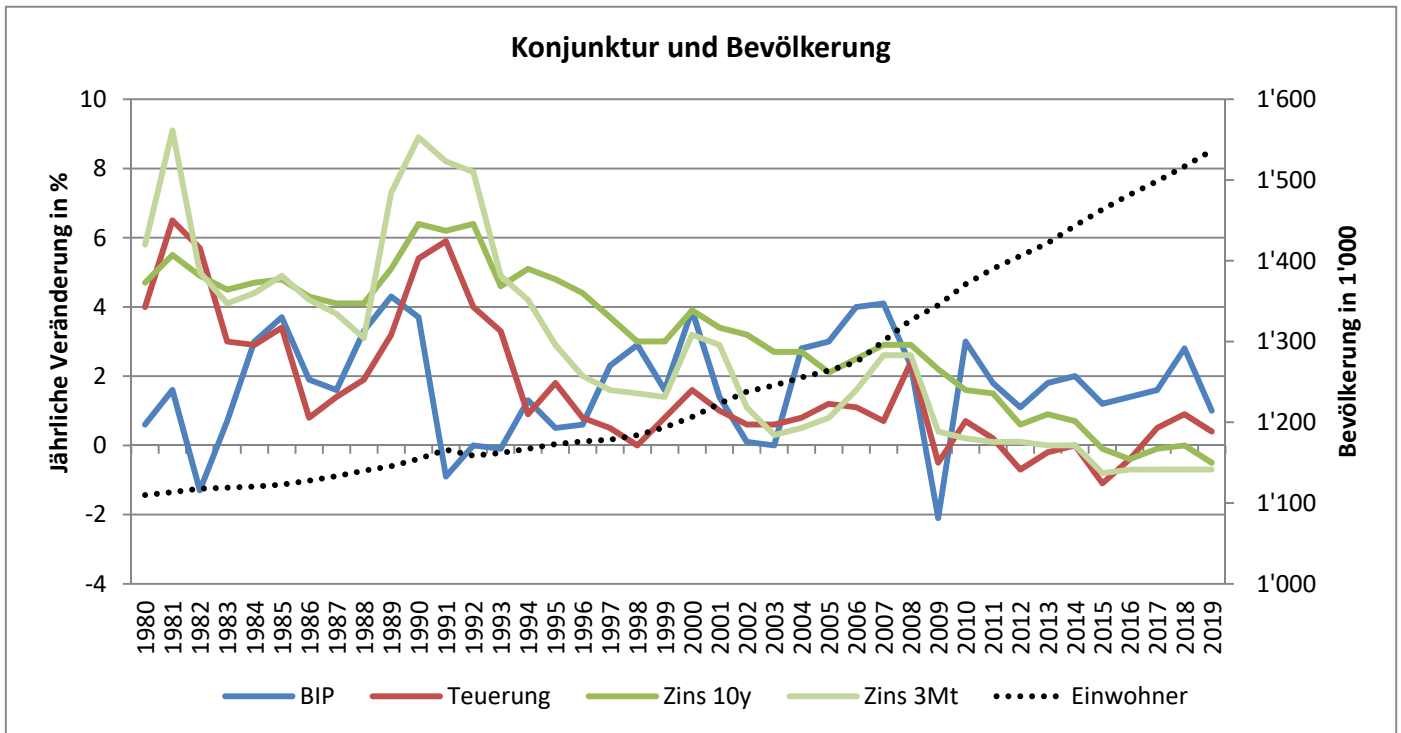
In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen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

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

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

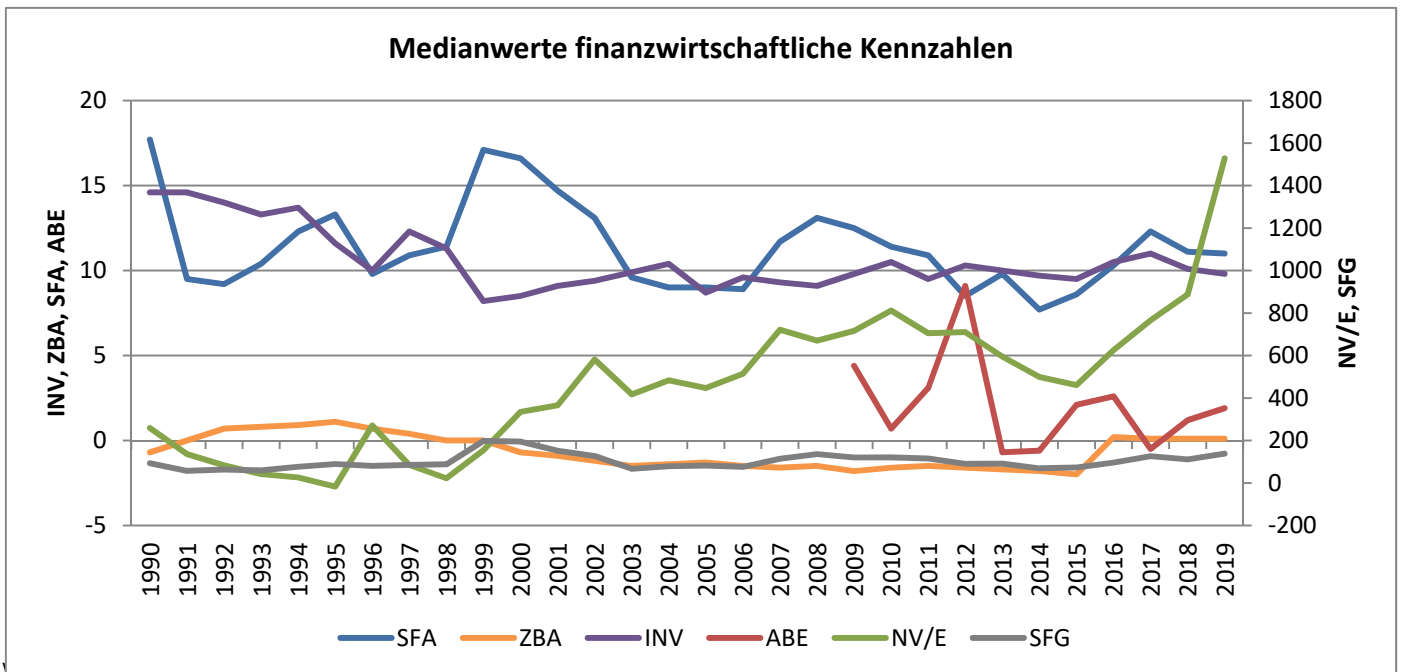
Erfahrungsgemäss reicht die Betrachtung einer einzelnen Kennzahl nicht zur umfassenden Beurteilung eines Gemeinwesens aus. Wir empfehlen das gesamte Kennzahlensystem anzuwenden, um so einen umfassenden Einblick in die finanzielle Situation eines öffentlichen Haushaltes zu erhalten.



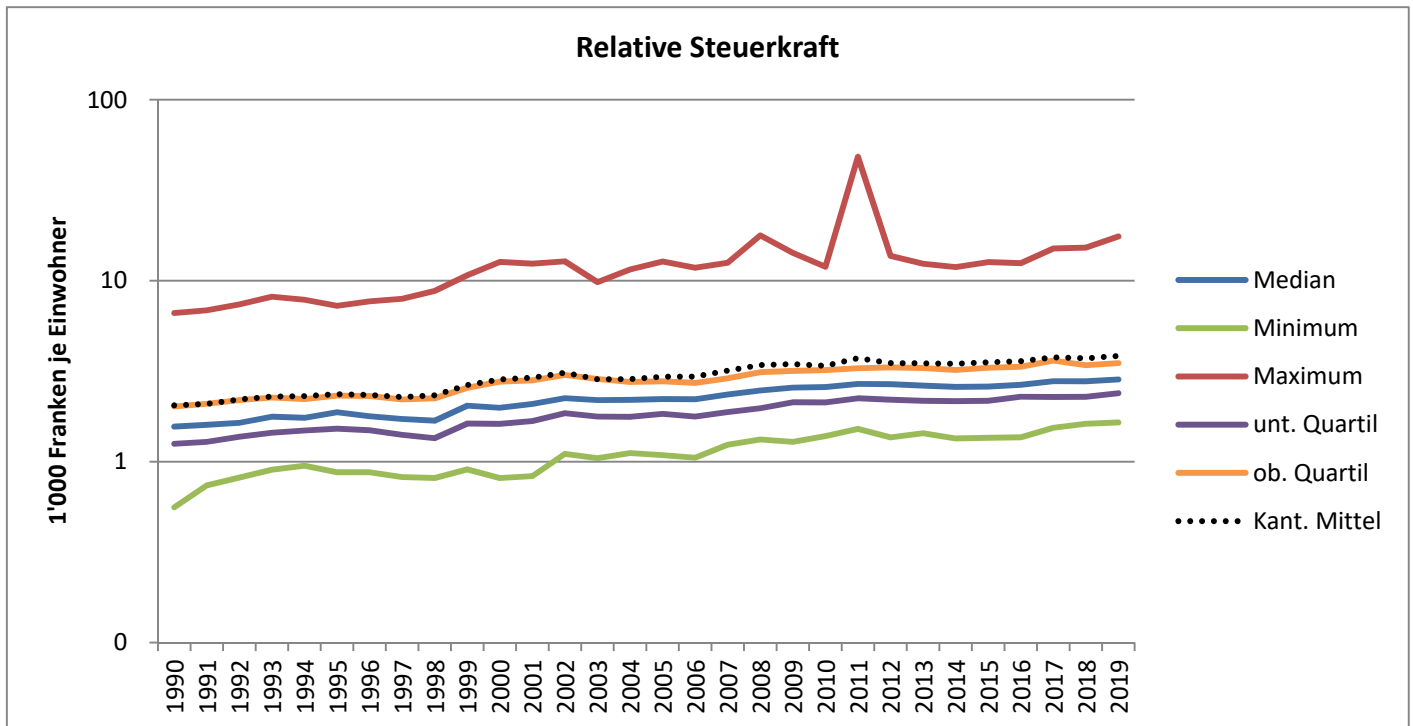


Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

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

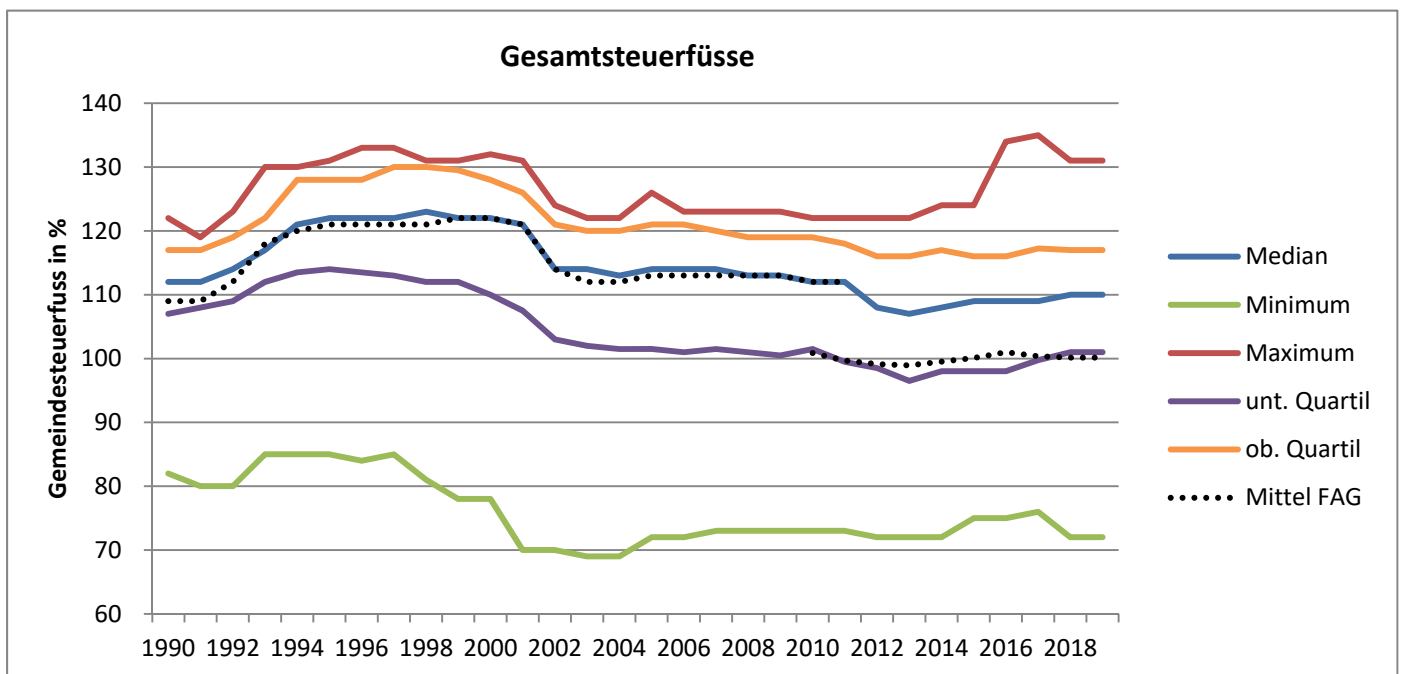


Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes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



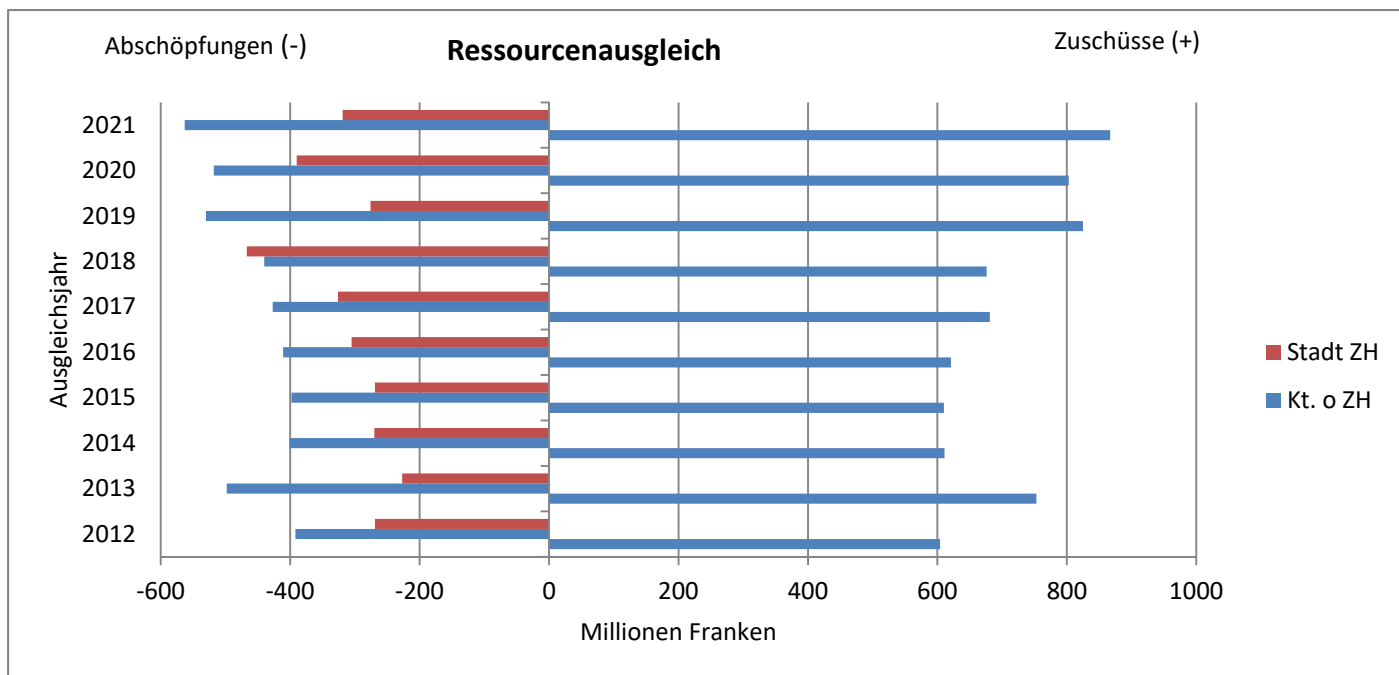
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



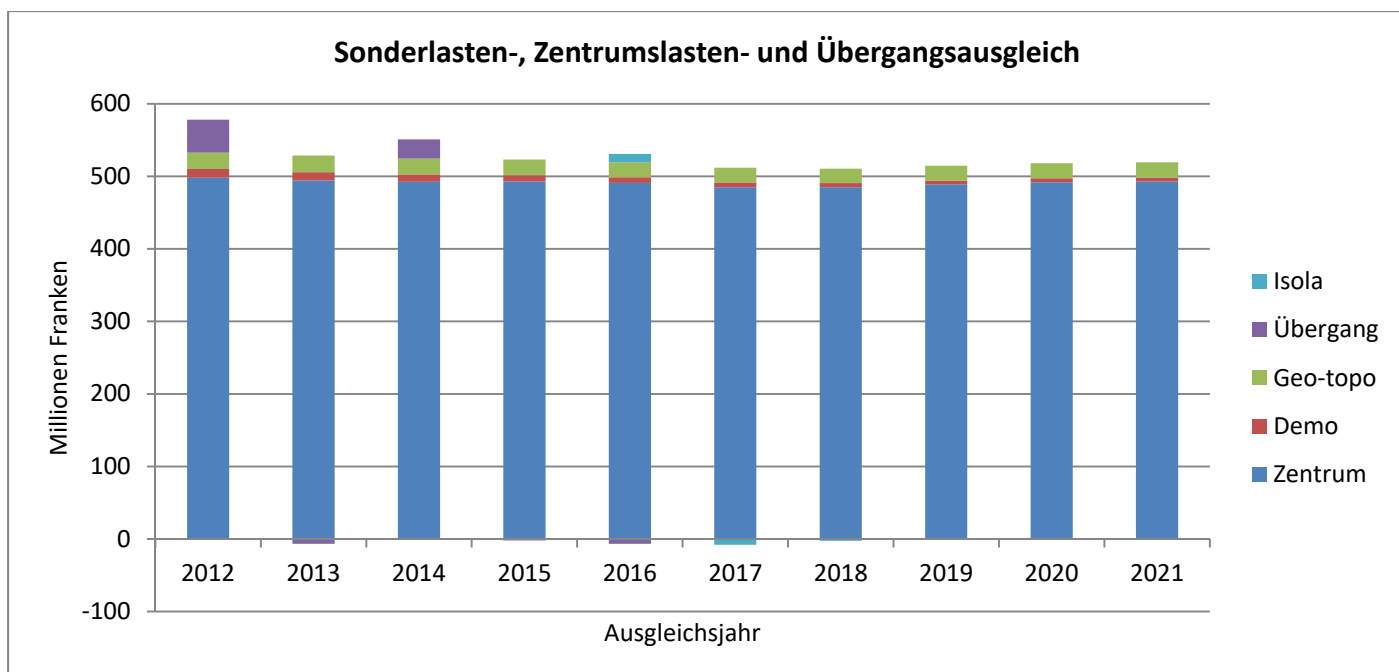
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

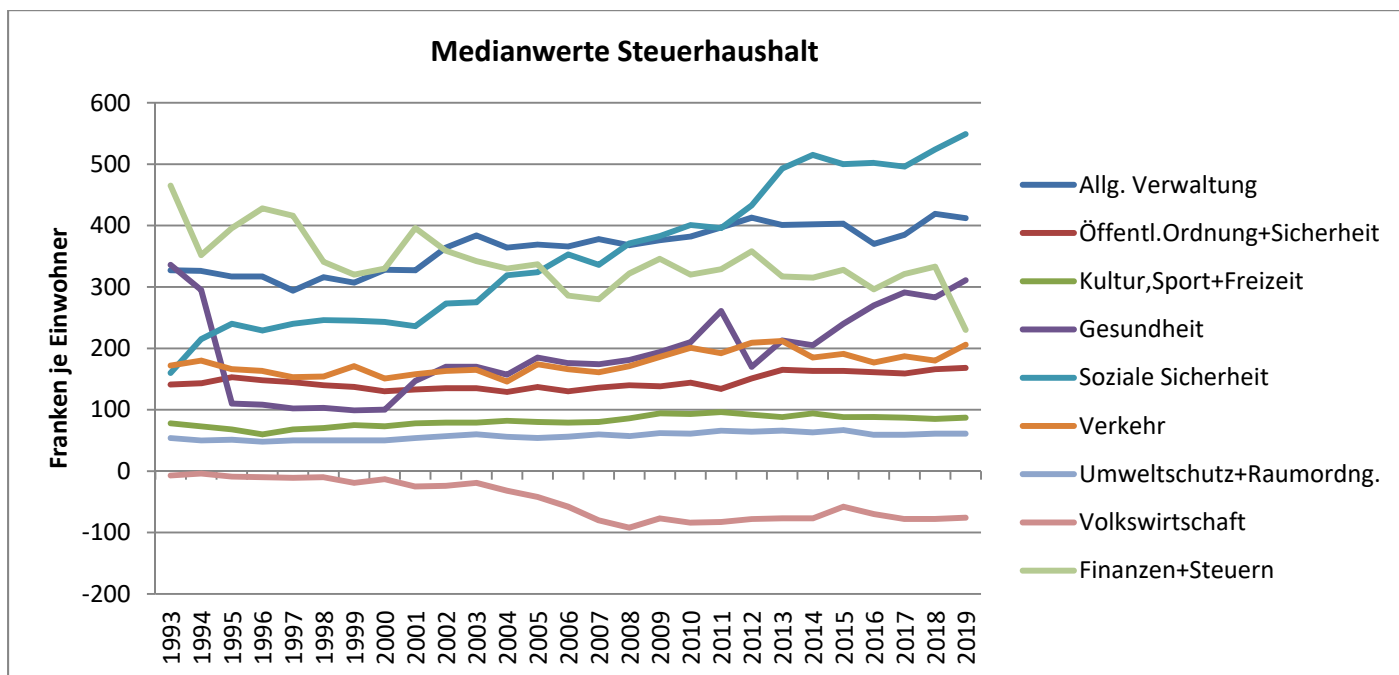


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

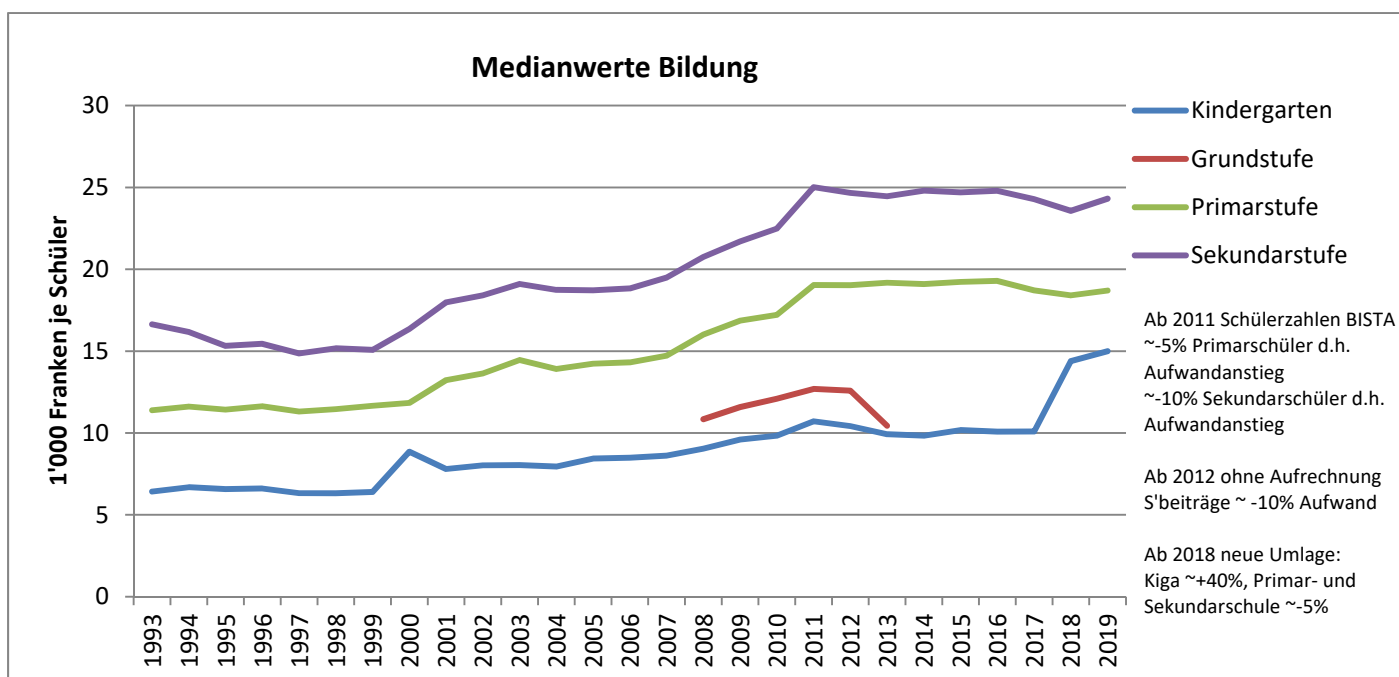
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den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

## Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

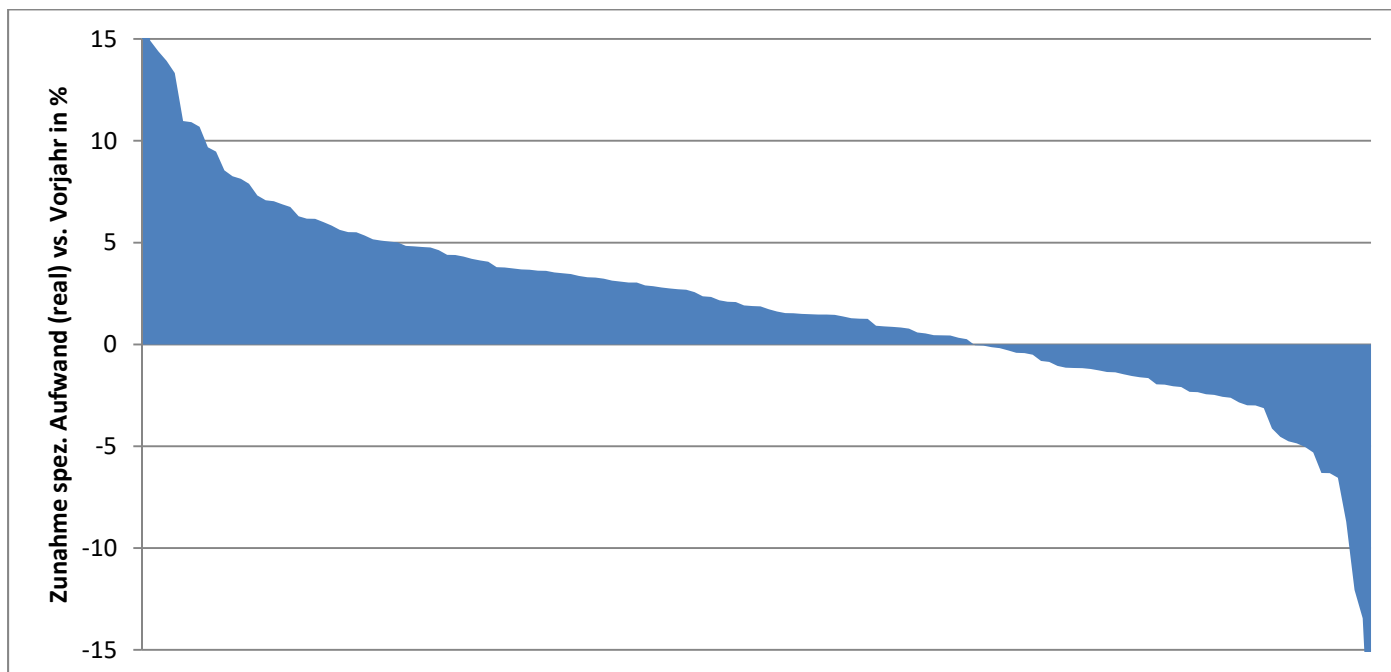
Bis 2014 und wieder ab 2018 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der 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).



Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 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

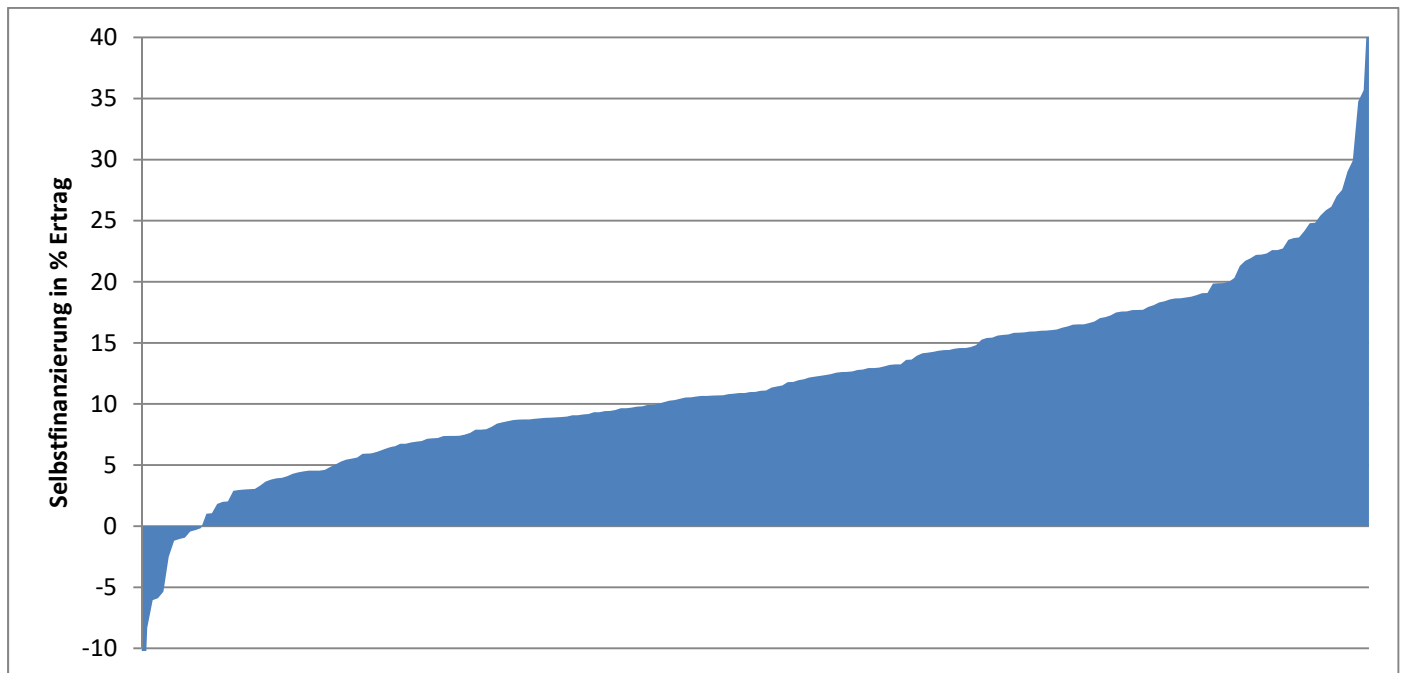
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert 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.

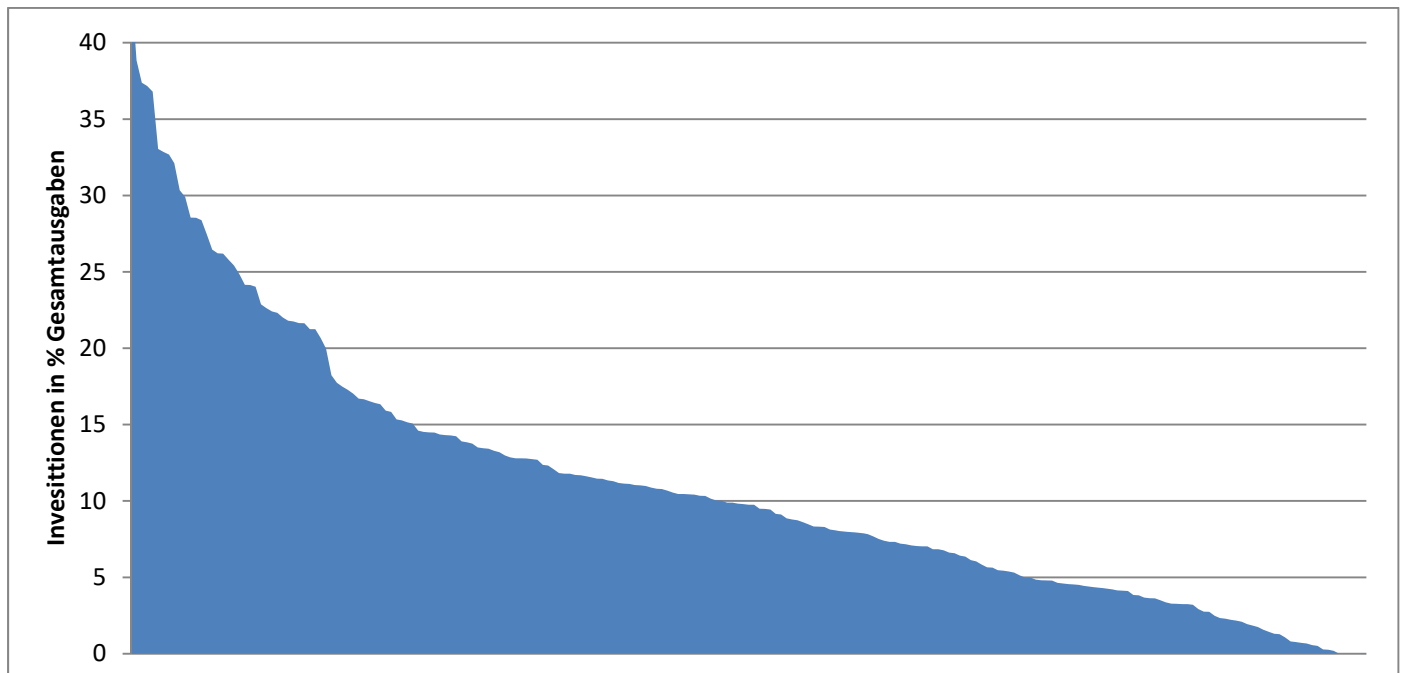


Datenquelle: swissplan.ch

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.

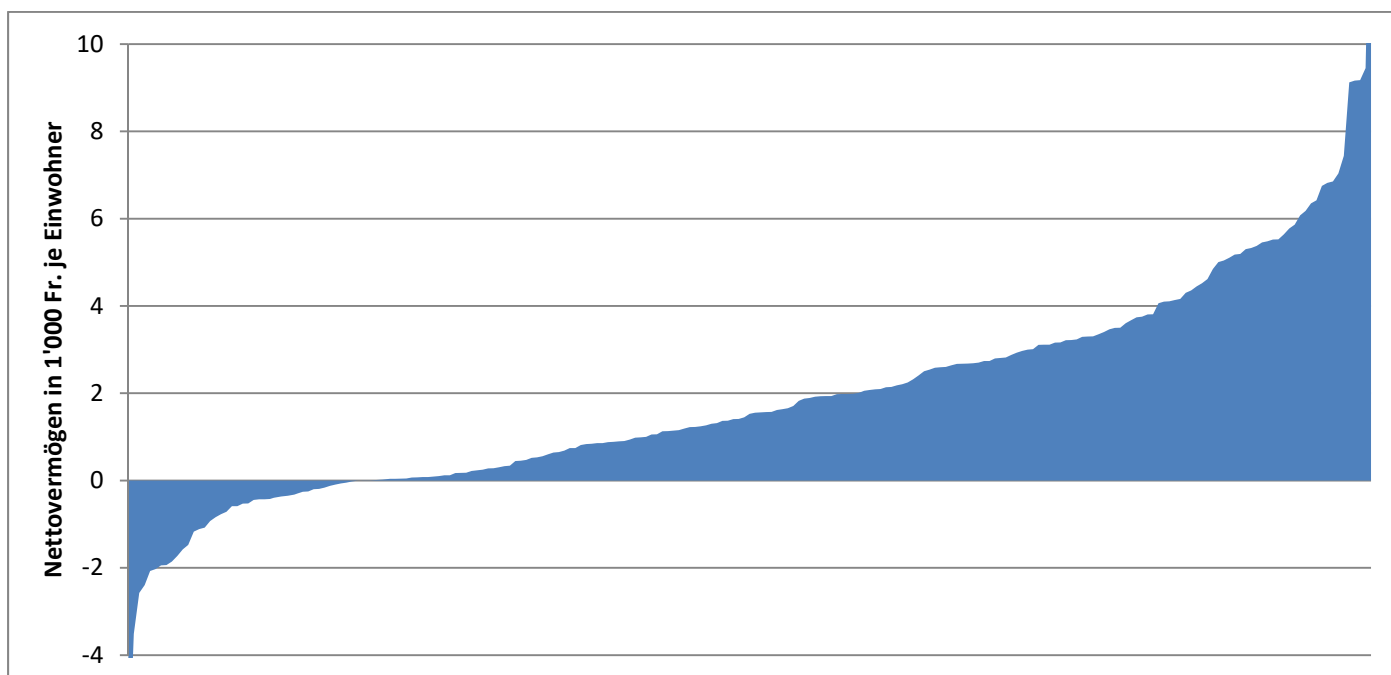


Datenquelle: swissplan.ch

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.

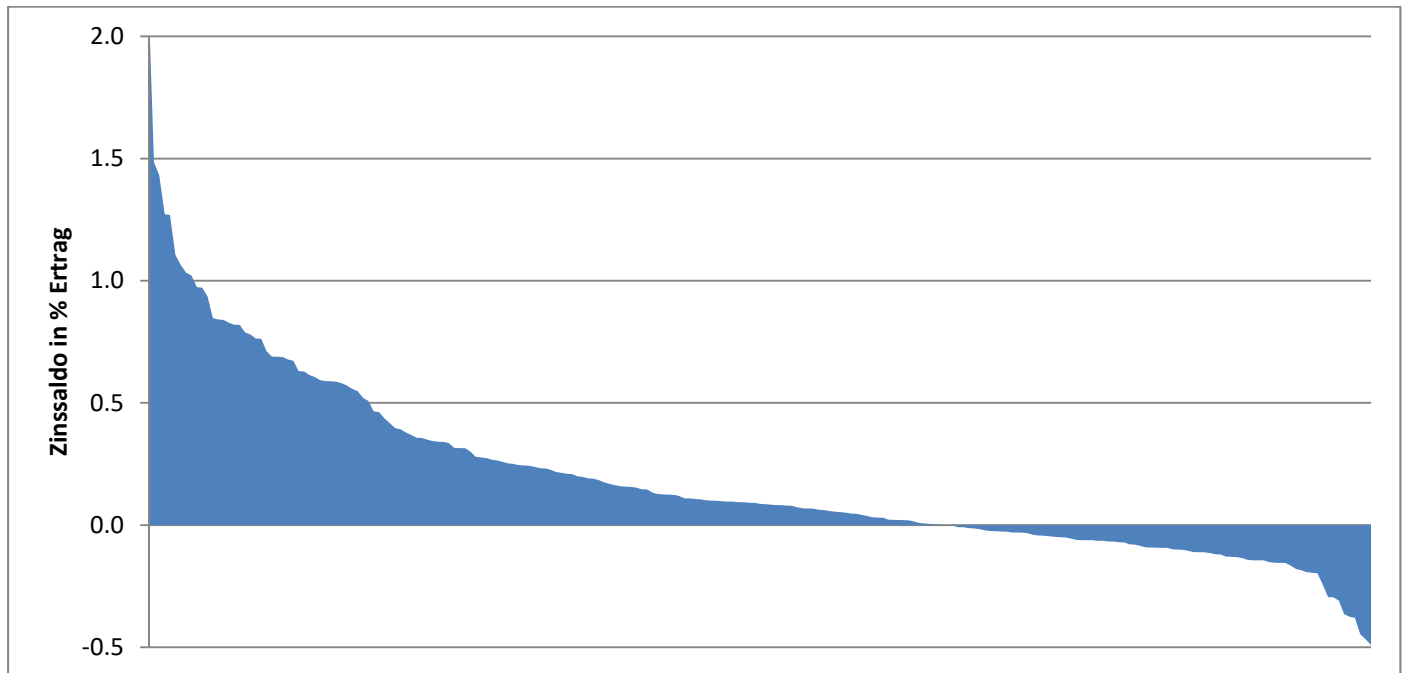
<b>Median Nettovermögen</b>	<b>Fr./E</b>
<b>Alle Einzelabschlüsse</b>	<b>1'528</b>
<b>Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG</b>	<b>2'074</b>
<b>Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG</b>	<b>944</b>
<b>Konsolidierte Haushalte</b>	<b>2'813</b>

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.

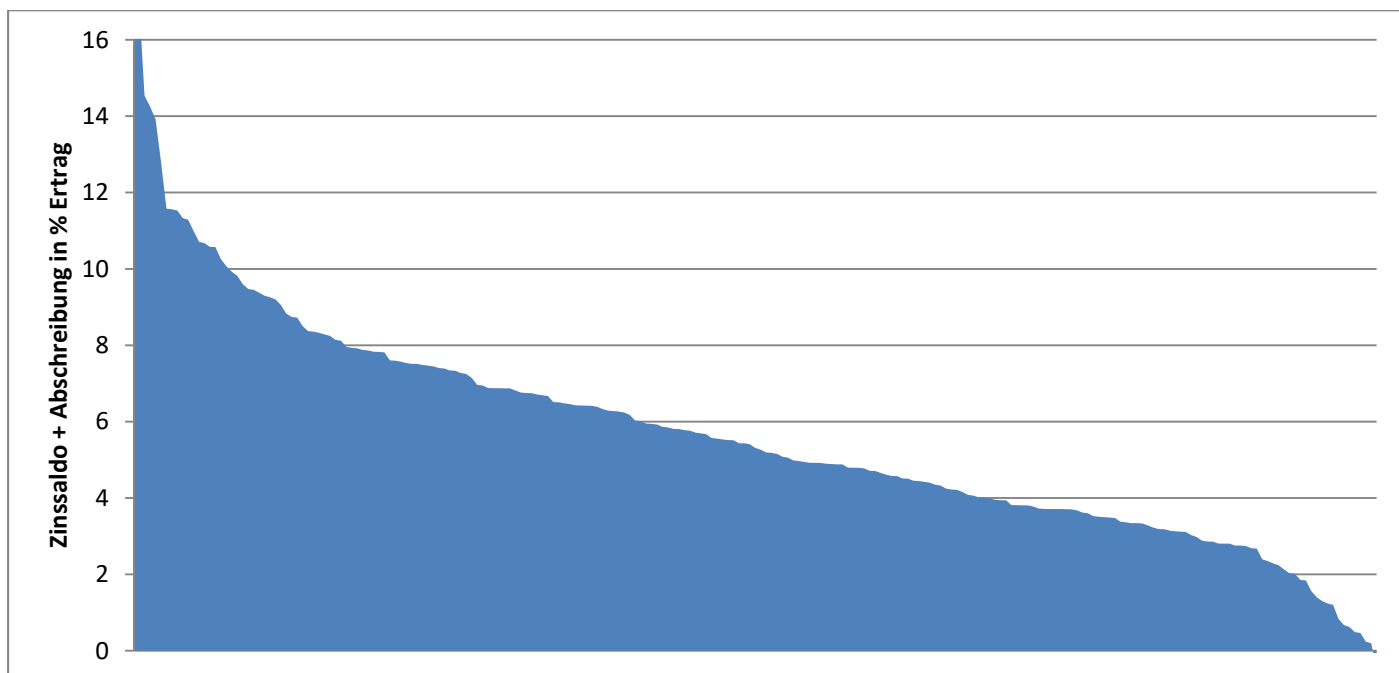
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert neu gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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



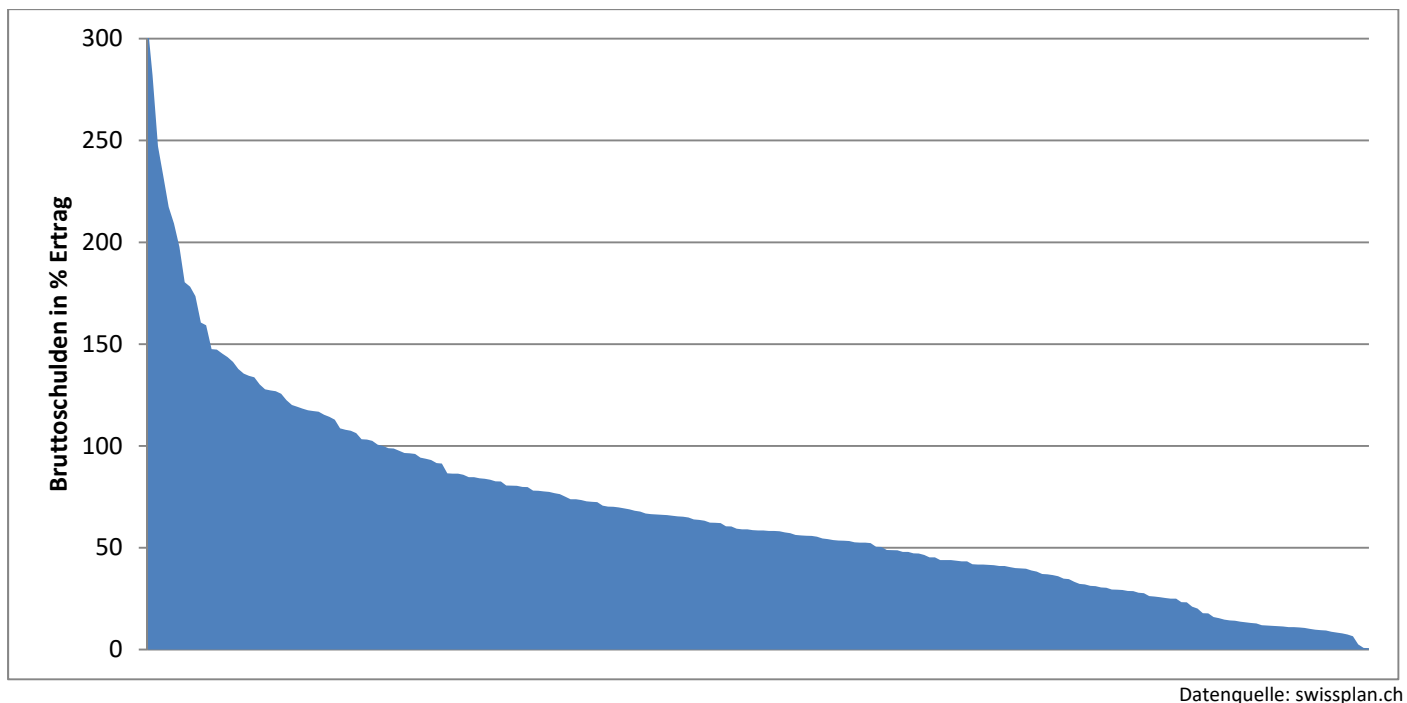
Datenquelle: swissplan.ch

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.



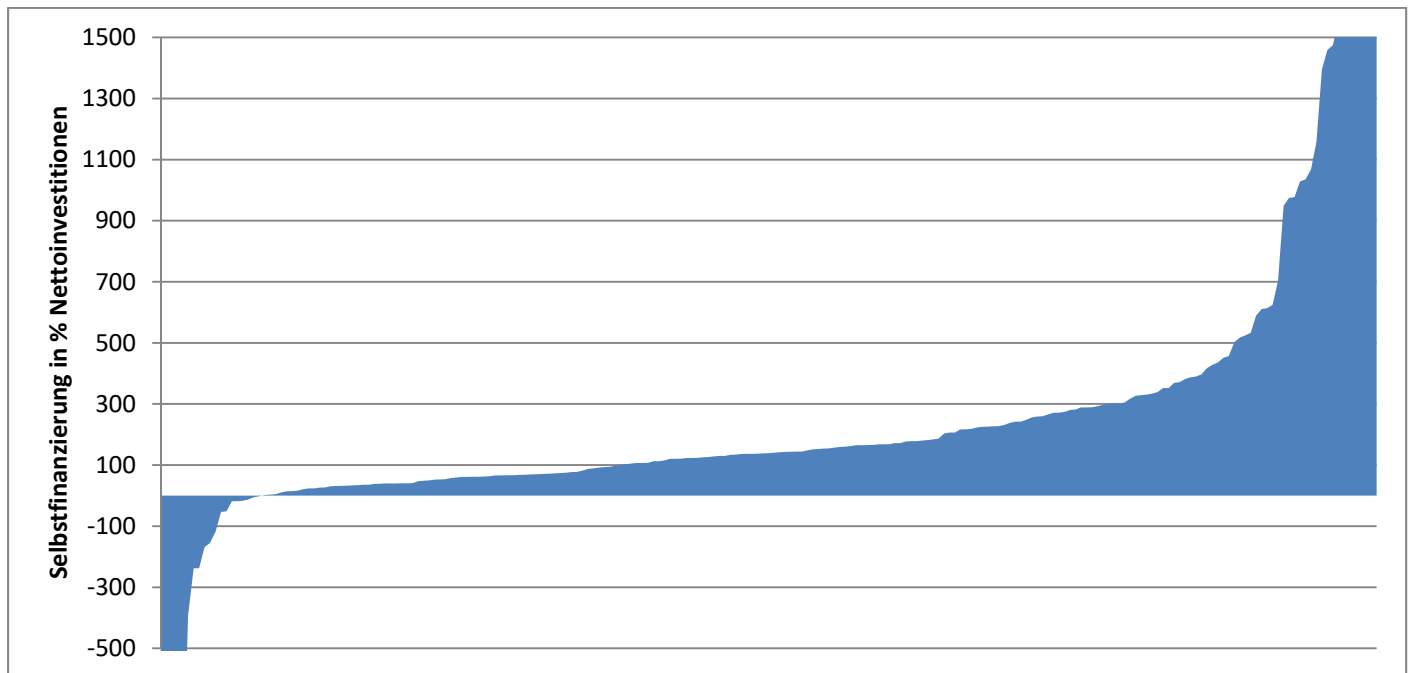
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 %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

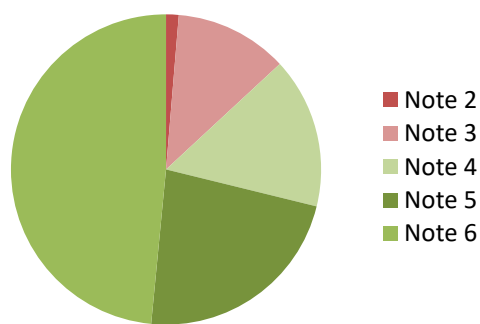
## Kritische Kennzahlen

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 %

mittel  
9 bis 15 %

tief  
unter 9 %

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

tief  
unter 500 Fr/E

mittel  
500 bis 2'600 Fr/E

hoch  
über 2'600 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

hoch  
über 210 %

mittel  
75 bis 210 %

tief  
unter 75 %

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

hoch  
über 0,25 %

mittel  
0 bis 0,25 %

tief  
unter 0 %

ZINSBELASTUNGSANTEIL



## Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

## Praktische Anwendung

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

## Empirischer Vergleich

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

## Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

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

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

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

- Neue Darstellungen  
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