

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024



## Niederglatt

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde



swissplan.ch

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2020 - 2024

## Rundungsregeln

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

## Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

Projektmitarbeit:  
Leandra Birrer  
Michael Honegger  
Eric Hostettler  
Patrice Mayer

## Kontakt

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



# Zusammenfassung

---

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

---

Register F

Seiten F 1 - F 36

# Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

---

Register B

Seiten B 1 - B 29

# Grafische Darstellungen

---

Register G

Seiten G 1 - G 9

# Weitere Informationen

---

Register W

Seiten W 1 - W 20

# Persönliche Notizen/Unterlagen

# Zusammenfassung

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

	Seite
<b>Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess</b>	Z
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

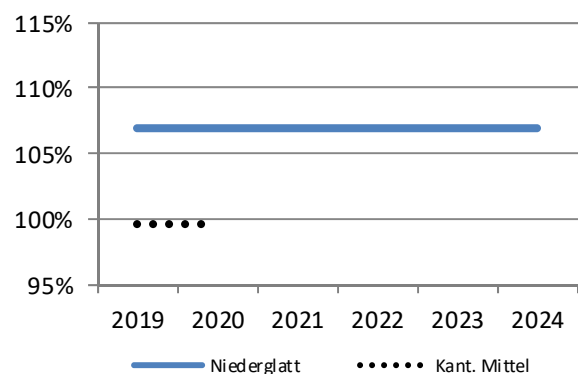
Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Vor allem für 2021 muss mit einem Rückgang der Erträge gerechnet werden. Weil die Aufwendungen weiter steigen, zeichnet sich ein hohes Defizit ab. Vorübergehend zeigt sich sogar eine negative Selbstfinanzierung. Bis zum Ende der Planung dürfte sich das Defizit ungefähr halbieren. Das Eigenkapital geht auf 34,3 Mio. Franken zurück. Im Steuerhaushalt wird eine Selbstfinanzierung von 2,4 Mio. Franken erzielt. Unter Berücksichtigung der durchschnittlich hohen Investitionen (12,9 Mio.) wird mit einem Haushaltdefizit von 10,5 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit den Gebührenhaushalten nehmen die verzinslichen Schulden stark zu. Die Nettoschuld liegt für den Steuerhaushalt am Ende der Planung bei 13,5 Mio. Franken, was einer gut durchschnittlichen Substanz entspricht. Unter diesen Voraussetzungen wird mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Wasser und Abwasser mit stabilen Tarifen, trotz deutlich über hundertprozentiger Kostendeckung, eine starke Zunahme der Verschuldung ab.

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

Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

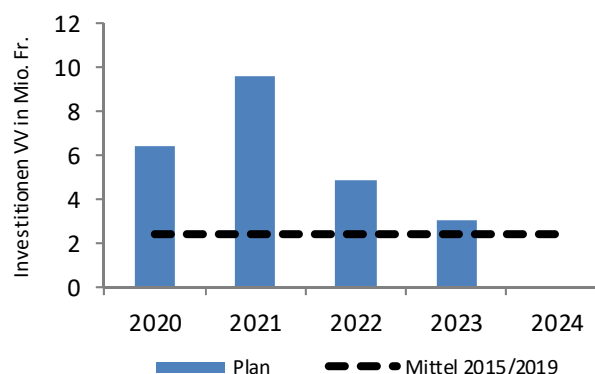
Steuerhaushalt



Ein stabiler Steuerfuss liegt ca. sieben Prozentpunkte über dem kant. Mittelwert.

Realisation Investitionsvorhaben

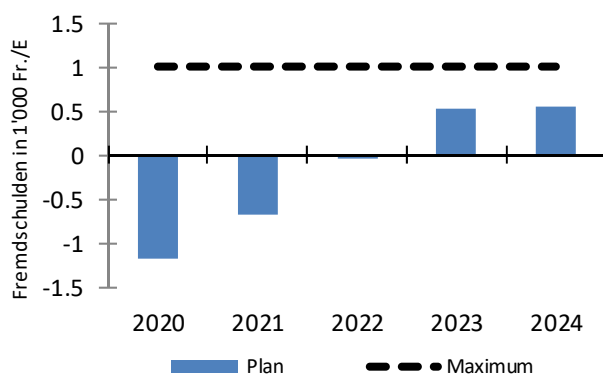
Gesamthaushalt



Die geplanten Investitionen für Steuer- und Gebührenhaushalte liegen vor allem 2020 bis 2022 deutlich über dem Mittel der vergangenen fünf Jahre.

Begrenzung Verschuldung

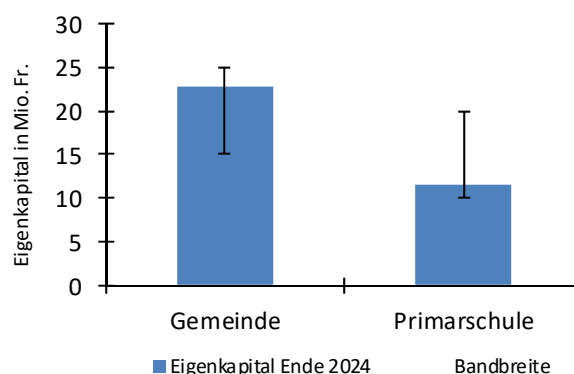
Steuerhaushalt



Die Verschuldung steigt an und liegt am Ende der Planung mit 554 Fr./E noch unter dem oberen Grenzwert.

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Steuerhaushalt



Für Gemeinde und Primarschule liegt das Eigenkapital am Ende der Planung innerhalb der Bandbreite.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

Niederglatt will auch steuerlich eine attraktive Gemeinde sein. Der Steuerfuss soll eine kontinuierliche Entwicklung aufweisen. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleiches (Refa) konnte der Steuerfuss in Richtung des kant. Mittelwert gesenkt werden. Ist der mittel-/langfristige Rechnungsausgleich nicht gefährdet, könnten weitere Senkungen des Steuerfusses in Betracht gezogen werden. Anzustreben ist ein stabiler Gesamtsteuerfuss, der sich mittel-/langfristig unter dem kant. Mittelwert bewegt.

### Messgrösse

Steuerfuss vs. Mittelwert

### Realisation grösserer Investitionsvorhaben

In Niederglatt soll die bestehende Infrastruktur (Wasserversorgung, Verkehr, Ausbau Kläranlage und Kanalisation) optimiert und ausgebaut werden. Verschiedene grössere Investitionsvorhaben wurden bereits gemacht, andere stehen noch vor oder sind in der Umsetzung.

### Messgrösse

Investitionsvolumen

### Begrenzung Verschuldung

Niederglatt will den Haushalt auch in Zukunft nicht mit hohen Schulden belasten. Für den Steuerhaushalt wird eine Obergrenze für verzinsliche Schulden von 1'000 Franken je Einwohner festgelegt. (Schulden = Darlehen und Kontokorrente abzüglich Liquidität und Anteil Gebührenhaushalte) Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben dürfen die Schulden auf maximal 1'000 Franken ansteigen, vor der Vornahme von neuen Vorhaben muss der Wert aber tiefer liegen, damit eine Neuverschuldung möglich wird.

### Messgrösse

Fremdverschuldung  
maximal 1'000 Franken je  
Einwohner

### Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Der mittelfristige Ausgleich wird über 8 Jahre betrachtet. Zum Budgetzeitpunkt (ex ante) werden 3 Abschluss- und 5 Planjahre berücksichtigt.

### Messgrösse

Summe Ergebnis 8 Jahre  
(3 Basis + 5 Plan)

Solange sich das Eigenkapital in einer definierten Bandbreite bewegt, gilt der Haushaltsausgleich ebenfalls als erfüllt.

Gemeinde: 15 - 25 Mio.  
Schule: 10 - 20 Mio.

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

## Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

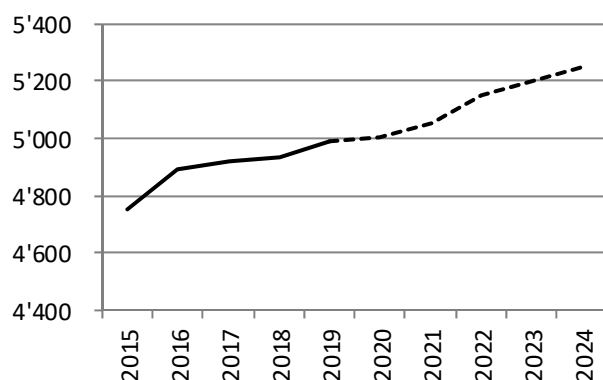
Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlt am Ende der Planung 1,0 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind sogar Verbesserungen von jährlich 1,7 Mio. Franken nötig. Entweder kann dies mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss nur für den Rechnungsausgleich mittel-/langfristig bereits um fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Soll die starke Zunahme der Verschuldung begrenzt werden, müsste das Investitionsprogramm stärker priorisiert werden oder es könnte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

## Planungsgrundlagen

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

### Einwohnerprognose



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

### Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 60 % vom Mittelwert können Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

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 Ressourcenausgleich abzugrenzen.

## Planungsgremium

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

# Aussichten Steuerhaushalt

## Mittelflussrechnung (2020 - 2024)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	2'360
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-12'905
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-10'545
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-10'545

## Grosse Investitionsvorhaben

### Verwaltungsvermögen

- Neubau Werkgebäude
- Sanierung Dorfplatz Eichi
- Heizungsersatz Eichi
- Diverse Strassensanierungen

## Kennzahlen

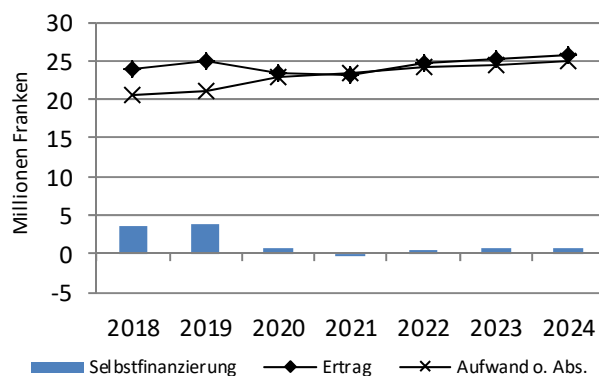
Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	2'566
Eigenkapital (31.12.2024)	Fr./Einw.	6'533
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		18%

### Finanzvermögen

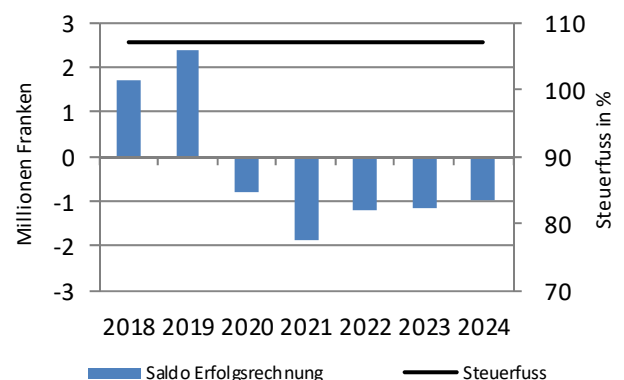
- keine

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 Mehrausgaben für Pflegefinanzierung, Sozialaufwendungen etc. und höherer Schülerzahl. Ertragsseitig führt die steigende Bevölkerungszahl grundsätzlich zu Mehrerträgen und ab 2022 wird mit höheren Beiträgen (Zusatzleistungen und Strassenunterhalt) gerechnet. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 1,0 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 34,3 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 2,4 Mio. Franken, womit die durchschnittlich hohen Investitionen von 12,9 Mio. Franken zu 18 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 13,5 Mio. Franken, was einer gut durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

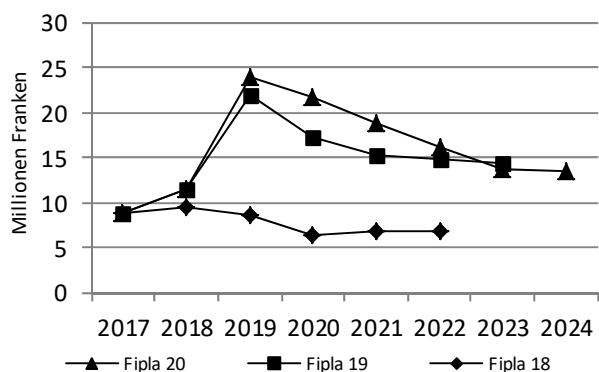
## Erfolgsrechnung



## Ergebnis + Steuerfuss



## Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein ähnlicher Verlauf im Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung stehen weniger Ressourcenausgleich, tieferen Steuererträgen und höheren Aufwendungen (Allg. Verwaltung etc.) gestiegene Beiträge (Zusatzleistungen, Strassen) gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung abgenommen.

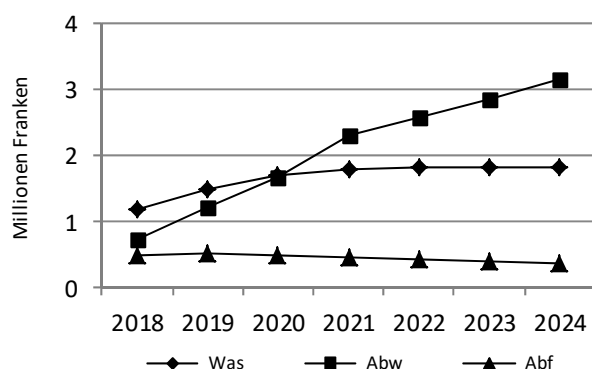
Das Investitionsvolumen hat ebenfalls leicht abgenommen.



## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	720	3'101	-90
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'786	-9'362	-120
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-2'066	-6'261	-210
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2024)	1'000 Fr.	1'804	3'137	373
Kostendeckungsgrad (2024)		99%	141%	95%
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		26%	33%	-75%
Gebührenertrag (2024)	Fr./Einw.	111	185	83

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	Zunahme Schulden
Abwasser	stabil	Starke Zunahme Schulden
Abfall	stabil	-

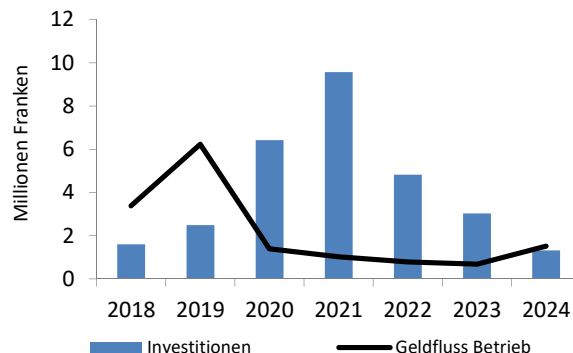
2021 einmalig hoher Ertrag wegen Umstellung der Verrechnungsperiode.

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2020)			13'629
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		5'407	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-25'174		
- Finanzvermögen	-	-25'174	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-5'500		
- Neuaufnahme Schulden	17'000		
- Veränderung Anlagen	-	11'500	
Veränderung Liquide Mittel			-8'266
Liquide Mittel (31.12.2024)			5'363
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024			23
Schulden inkl. KK per 31.12.2024		0.5%	17'865

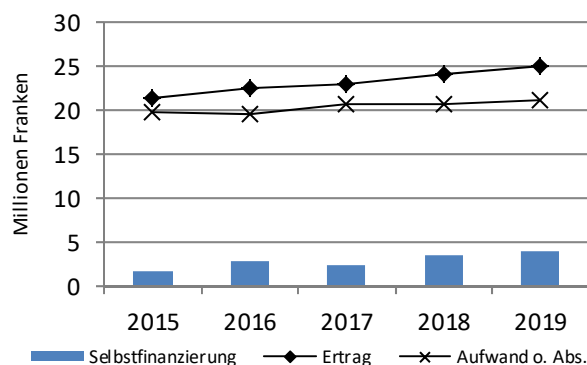


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 5,4 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 25,2 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 19,8 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 11,5 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 17,9 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

## Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

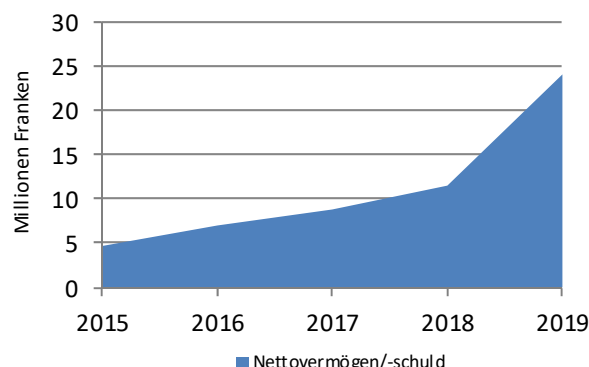
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die Bevölkerungszunahme führte zu einer Zunahme der Erträge und einer Steigerung der Effizienz. Zusammen mit seit 2018 beträchtlichen Grundstückgewinnsteuern resultierten hohe Ertragsüberschüsse. Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) auf den 1.1.2019 haben sich wesentliche Veränderungen bei folgenden Schlüsselgrößen ergeben: Nettovermögen +10,1 Mio. Franken bzw. Eigenkapital +10,6 Mio. Franken.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den tiefen Nettoinvestitionen von 8,0 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 14,1 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 176 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (-0,7 Mio.) resultiert ein Haushaltüberschuss von 6,8 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2019 24,0 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Auf 2017 senkte die Primarschule den Steuerfuss um 3 %, dem steht eine Erhöhung bei der Politischen Gemeinde in gleicher Höhe gegenüber. Im gesamthaft tiefen Aufwandniveau fallen für 2019 keine Einzelpositionen mit überdurchschnittlich hohen Aufwendungen<sup>1</sup> auf.

Mit 3,8 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 0,4 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit mehr Ressourcenausgleich (inkl. Abgrenzung) und höheren Steuererträgen konnten die tieferen Grundstückgewinnsteuern sowie einzelne Aufwandsteigerungen (Pflegefianzierung etc.) wettgemacht werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (15,4 %) liegt auf hohem Niveau. Mit dem Abschluss 2019 liegt die Steuerkraft bei gut 60 % vom kant. Mittelwert, dadurch besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2015 - 2019)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	14'132	4'242	18'374
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-8'049	-4'026	-12'075
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	6'083	216	6'299
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	685	-	685
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	6'768	216	6'984
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2019)	Fr./Einw.	4'812	-207	4'605
Eigenkapital (31.12.2019)	Fr./Einw.	8'072	644	8'716
Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)		176%	105%	152%

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

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

F

## **Prognosewerte**

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

## **Übersichten**

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Primarschulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

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

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

## **Detailprognosen**

Investitionsprogramm mit Prioritäten	13
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	19
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	21
Aufgabenplan	23
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	25
Erfolgsrechnung alle Planjahre	26
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	28
Planbilanz	30
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	32
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	35
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	36

<b>Gemeindeentwicklung</b>		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung Niederglatt	1)	4'991	5'000	5'050	5'150	5'200	5'250
Schülerzahlen	2)						
- Kindergarten		100	98	96	112	94	94
- Primarschule		282	299	317	307	324	338
Total		382	397	413	419	418	432

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

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

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

**Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)**

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt 103%

Prognosen für den Bezirk Dielsdorf Bevölkerungsentwicklung	2018 - 2025		2018 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.9%	1.0%	15.4%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	0.4%	0.1%	-1.1%	-0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-4.2%	-0.6%	-10.1%	-0.6%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	16.7%	2.4%	42.8%	2.5%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	3.2%	0.5%	7.6%	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		1.2%	0.2%	1.0%	2.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerung und Teuerung		1.6%	-0.4%	1.1%	2.4%	1.7%	2.1%	1.4%
Bevölkerung und nominales BIP		2.6%	-5.5%	5.4%	3.9%	3.2%	3.6%	2.0%

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess** Dienstag, 28. April 2020

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	623	-318	524	712	820		2'360					
Nettoinvestitionen VV		-3'014	-2'420	-3'360	-3'067	-1'045		-12'905					
Veränderung Nettovermögen		-2'391	-2'738	-2'836	-2'355	-225		-10'545					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'391</b>	<b>-2'738</b>	<b>-2'836</b>	<b>-2'355</b>	<b>-225</b>		<b>-10'545</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		22'627	6'982	23'172	7'239	23'937	7'917	24'206	8'035	24'566	8'164	2.1%	4.0%
Fiskalbereich		73	9'400	73	9'543	169	9'725	169	10'166	169	10'483	23.4%	2.8%
Grundstückgewinnsteuern			1'500		1'200		1'200		1'200		1'200		-5.4%
Direkter Finanzausgleich	2)		5'248		4'793		5'559		5'466		5'502		1.2%
Abschreibungen VV		1'401		1'549		1'717		1'865		1'816			6.7%
Interne Verrechnungen		262	262	252	252	309	309	316	316	315	315		4.8%
Finanzaufwand/-ertrag		142	335	132	285	92	321	108	327	119	326		-0.7%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		24'505	23'727	25'179	23'311	26'224	25'031	26'664	25'511	26'986	25'990		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-778		-1'867		-1'193		-1'153		-996			-5'988
Abschreibungen		1'401		1'549		1'717		1'865		1'816			8'348
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	<b>623</b>		<b>-318</b>		<b>524</b>		<b>712</b>		<b>820</b>			<b>2'360</b>
Steuerfuss		82%		82%		82%		82%		82%			
Einfacher Staatssteuerertrag		10'000		10'300		10'399		10'627		10'964			2.3%
2) konsolidierter Wert													
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-971	-2'020	-1'423	-1'373	-1'203		-6'989					
Ergebnis aus Finanzierung		193	153	229	220	207		1'001					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>-778</b>	<b>-1'867</b>	<b>-1'193</b>	<b>-1'153</b>	<b>-996</b>		<b>-5'988</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>3'014</b>	<b>2'420</b>	<b>3'360</b>	<b>3'067</b>	<b>1'045</b>		<b>12'905</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		36'293		36'382		36'721		37'030		37'158		2%	
Verwaltungsvermögen		17'884		18'754		20'398		21'599		20'828		16%	
Fremdkapital			14'669		17'496		20'671		23'336		23'688		61%
Eigenkapital			<b>39'508</b>		<b>37'641</b>		<b>36'447</b>		<b>35'294</b>		<b>34'298</b>		<b>-13%</b>
Total		54'177	54'177	55'136	55'136	57'119	57'119	58'630	58'630	57'986	57'986		7%
Nettovermögen/-schuld		<b>21'624</b>		<b>18'886</b>		<b>16'050</b>		<b>13'695</b>		<b>13'470</b>			
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>2.7%</b>		<b>-1.4%</b>		<b>2.1%</b>		<b>2.8%</b>		<b>3.2%</b>		↓	1.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		21%		-13%		16%		23%		79%		↗	<b>18%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		-0.1%		0.0%		0.0%		0.1%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>4'325</b>		<b>3'740</b>		<b>3'116</b>		<b>2'634</b>		<b>2'566</b>		↗	3'276 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total					
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>											
Selbstfinanzierung 1)	634	-102	501	604	604	2'240					
Nettoinvestitionen VV	-2'557	-2'420	-3'140	-2'767	-1'045	-11'928					
Veränderung Nettovermögen	-1'923	-2'522	-2'639	-2'163	-441	-9'688					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'923</b>	<b>-2'522</b>	<b>-2'639</b>	<b>-2'163</b>	<b>-441</b>	<b>-9'688</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	14'649	6'777	15'134	7'009	15'698	7'683	15'865	7'798	16'142	7'922	2.5% 4.0%
Fiskalbereich	38	4'431	38	4'501	54	4'579	54	4'784	54	4'932	9.3% 2.7%
Grundstückgewinnsteuern		1'500		1'200		1'200		1'200		1'200	-5.4%
Direkter Finanzausgleich 2)		2'432		2'221		2'576		2'533		2'550	1.2%
Abschreibungen VV	799		946		1'104		1'241		1'235		11.5%
Interne Verrechnungen	262	262	252	252	309	309	316	316	315	315	4.8% 4.8%
Finanzaufwand/-ertrag	118	300	114	253	74	289	88	295	98	294	-4.6% -0.5%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	15'866	15'701	16'485	15'436	17'240	16'636	17'564	16'926	17'844	17'213	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-165		-1'049		-603		-638		-631		-3'085
Abschreibungen	799		946		1'104		1'241		1'235		5'325
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung 1)	<b>634</b>		<b>-102</b>		<b>501</b>		<b>604</b>		<b>604</b>		<b>2'240</b>
Steuerfuss	38%		38%		38%		38%		38%		
Einfacher Staatssteuerertrag	10'000		10'300		10'399		10'627		10'964		2.3%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto											
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-347	-1'187	-819	-845	-827	-4'025					
Ergebnis aus Finanzierung	182	139	216	208	196	940					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	<b>-165</b>	<b>-1'049</b>	<b>-603</b>	<b>-638</b>	<b>-631</b>	<b>-3'085</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>2'557</b>	<b>2'420</b>	<b>3'140</b>	<b>2'767</b>	<b>1'045</b>	<b>11'928</b>					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	29'434		29'723		29'869		29'823		29'981		2%
Verwaltungsvermögen	10'109		11'582		13'618		15'144		14'954		48%
Fremdkapital		13'836		16'646		19'431		21'548		22'148	60%
Eigenkapital		<b>25'708</b>		<b>24'659</b>		<b>24'056</b>		<b>23'418</b>		<b>22'787</b>	<b>-11%</b>
Total	39'544	39'544	41'305	41'305	43'487	43'487	44'967	44'967	44'935	44'935	14%
Nettovermögen/-schuld	<b>15'598</b>		<b>13'077</b>		<b>10'438</b>		<b>8'275</b>		<b>7'833</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>4.1%</b>		<b>-0.7%</b>		<b>3.1%</b>		<b>3.6%</b>		<b>3.6%</b>		↓ 2.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	25%		-4%		16%		22%		58%		↗ <b>19%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%		0.0%		0.1%		0.1%		0.2%		↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>3'120</b>		<b>2'589</b>		<b>2'027</b>		<b>1'591</b>		<b>1'492</b>		↗ 2'164 ø

Primarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) -11	-216	22	108	217	120					
Nettoinvestitionen VV	-457	-	-220	-300	-	-977					
Veränderung Nettovermögen	-468	-216	-198	-192	217	-857					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-468</b>	<b>-216</b>	<b>-198</b>	<b>-192</b>	<b>217</b>	<b>-857</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	7'978	205	8'038	230	8'239	234	8'341	238	8'424	242	1.4% 4.2%
Fiskalbereich	35	4'969	35	5'042	115	5'146	115	5'382	115	5'551	34.6% 2.8%
Direkter Finanzausgleich	2) 602	2'816	2'571	2'983	2'983	2'933	2'933	2'933	2'952	2'952	1.2%
Abschreibungen VV	602		602		613		624		582		-0.9%
Interne Verrechnungen											
Finanzaufwand/-ertrag	24	35	18	32	18	32	20	32	21	32	-3.5% -2.2%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	8'639	8'026	8'694	7'876	8'985	8'394	9'100	8'584	9'142	8'777	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-614		-818		-590		-516		-365		-2'903
Abschreibungen	602		602		613		624		582		3'023
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) <b>-11</b>		<b>-216</b>		<b>22</b>		<b>108</b>		<b>217</b>		<b>120</b>
Steuerfuss	44%		44%		44%		44%		44%		
Einfacher Staatssteuerertrag	10'000		10'300		10'399		10'627		10'964		2.3%
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	-625	-832	-604	-528	-376	-2'964					
Ergebnis aus Finanzierung	11	14	14	12	11	62					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	<b>-614</b>	<b>-818</b>	<b>-590</b>	<b>-516</b>	<b>-365</b>	<b>-2'903</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>457</b>	-	<b>220</b>	<b>300</b>	-	<b>977</b>					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	8'300		8'084		7'887		5'695		5'912		-29%
Verwaltungsvermögen	7'774		7'172		6'779		6'456		5'874		-24%
Fremdkapital		2'275		2'275		2'275		275		275	-88%
Eigenkapital		<b>13'800</b>		<b>12'982</b>		<b>12'391</b>		<b>11'876</b>		<b>11'511</b>	<b>-17%</b>
Total	16'075	16'075	15'256	15'256	14'666	14'666	12'150	12'150	11'786	11'786	-27%
Nettovermögen/-schuld	<b>6'026</b>		<b>5'810</b>		<b>5'612</b>		<b>5'420</b>		<b>5'637</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-0.1%</b>	<b>-2.7%</b>	<b>0.3%</b>	<b>1.3%</b>	<b>2.5%</b>	↓	0.2%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	-2%	k.A.	10%	36%	k.A.	↗	<b>12%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'205</b>	<b>1'150</b>	<b>1'090</b>	<b>1'042</b>	<b>1'074</b>	↗	1'112	∅			

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		862	977	632	628	632	3'731						
Nettoinvestitionen VV		-3'418	-7'150	-1'456	36	-280	-12'268						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-2'556</b>	<b>-6'173</b>	<b>-824</b>	<b>664</b>	<b>352</b>	<b>-8'537</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'217	2'082	1'406	2'397	1'421	2'102	1'437	2'118	1'452	2'134	4.5%	0.6%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		14	10	26	12	72	23	77	24	75	25	>50%	26.1%
Abschreibungen VV		209		277		392		374		380		16.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		660	8	734	34	271	31	287	33	288	35		
Total		2'100	2'100	2'443	2'443	2'156	2'156	2'175	2'175	2'195	2'195	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		209		277		392		374		380		1'632	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		652		700		240		254		253		2'099	
Selbstfinanzierung		<b>862</b>		<b>977</b>		<b>632</b>		<b>628</b>		<b>632</b>		<b>3'731</b>	
<b>Eckwerte</b>												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		<b>145%</b>		<b>141%</b>		<b>113%</b>		<b>113%</b>		<b>113%</b>		<b>124%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		52%		32%		31%		34%		36%			
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		3'618	200	7'910	760	1'856	400	1'014	1'050	580	300		
Nettoinvestitionen VV		<b>3'418</b>		<b>7'150</b>		<b>1'456</b>		<b>-36</b>		<b>280</b>		<b>12'268</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		7'457		14'331		15'395		14'984		14'885		100%	
Fremdkapital	1)		3'589		9'762		10'586		9'922		9'570	167%	
Spezialfinanzierung			<b>3'869</b>		<b>4'569</b>		<b>4'809</b>		<b>5'062</b>		<b>5'315</b>	<b>37%</b>	
Total		7'457	7'457	14'331	14'331	15'395	15'395	14'984	14'984	14'885	14'885	100%	
Nettovermögen/-schuld		<b>-3'589</b>		<b>-9'762</b>		<b>-10'586</b>		<b>-9'922</b>		<b>-9'570</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>41.2%</b>		<b>40.6%</b>		<b>29.7%</b>		<b>29.3%</b>		<b>29.3%</b>		↑	34.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		25%		14%		43%		-1745%		226%		↓	<b>30%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.6%		2.3%		2.5%		2.3%		→	1.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-718</b>		<b>-1'933</b>		<b>-2'056</b>		<b>-1'908</b>		<b>-1'823</b>		↓	-1'687 ø



Wasserwerk		2020	2021	2022	2023	2024								
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		260	209	88	83	79	720							
Nettoinvestitionen VV		-940	-931	-451	-319	-145	-2'786							
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-680</b>	<b>-722</b>	<b>-363</b>	<b>-236</b>	<b>-66</b>	<b>-2'066</b>							
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		206	21	328	22	330	22	332	23	334	23	0.6%	1.2%	
Wasserankauf		124		168		173		178		183		2.8%		
Mengengebühr			410		494		416		418		420		0.6%	
Grundgebühr			160		193		161		163		164		0.7%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		5	4	9	5	17	9	19	9	20	9	42.1%	22.6%	
Abschreibungen VV		51		109		75		81		84		13.5%		
Veränderung Spezialfinanzierung		209		100		13		2			4			
Total		595	595	714	714	608	608	612	612	621	621	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		51		109		75		81		84		400		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		209		100		13		2		-4		320		
Selbstfinanzierung		<b>260</b>		<b>209</b>		<b>88</b>		<b>83</b>		<b>79</b>		<b>720</b>		
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>							5 Jahre							
Kostendeckungsgrad		<b>154%</b>		<b>116%</b>		<b>102%</b>		<b>100%</b>		<b>99%</b>		<b>111%</b>		
Eigenfinanzierungsgrad		64%		52%		47%		44%		44%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.32%		0.32%		0.50%		0.50%		0.50%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> )		315		380		320		322		323		0.5%	1.0%	
Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		<b>1.30</b>		M		
Kalkulatorische Anzahl (Zähler)		1'103		1'331		1'110		1'121		1'133		1.0%		
Gebührensatz (Fr./Zähler (5 m <sup>3</sup> ))		<b>145.00</b>		<b>145.00</b>		<b>145.00</b>		<b>145.00</b>		<b>145.00</b>		M		
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		1'040	100	1'311	380	651	200	659	340	295	150			
Nettoinvestitionen VV		<b>940</b>		<b>931</b>		<b>451</b>		<b>319</b>		<b>145</b>		<b>2'786</b>		
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Verwaltungsvermögen (VV)		2'647		3'470		3'845		4'083		4'144		57%		
Fremdkapital	1)		953		1'675		2'038		2'274		2'339	145%		
Spezialfinanzierung			<b>1'694</b>		<b>1'794</b>		<b>1'807</b>		<b>1'809</b>		<b>1'804</b>	7%		
Total		2'647	2'647	3'470	3'470	3'845	3'845	4'083	4'083	4'144	4'144	57%		
Nettovermögen/-schuld		<b>-953</b>		<b>-1'675</b>		<b>-2'038</b>		<b>-2'274</b>		<b>-2'339</b>				
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
<b>Kennzahlen</b>							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>43.6%</b>		<b>29.3%</b>		<b>14.5%</b>		<b>13.6%</b>		<b>12.9%</b>		↑	22.8% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		28%		22%		20%		26%		55%		↓	<b>26%</b> 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.5%		1.4%		1.7%		1.8%		→	1.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-191</b>		<b>-332</b>		<b>-396</b>		<b>-437</b>		<b>-446</b>		↓	-360 ø	

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	602	794	567	566	572	3'101
Nettoinvestitionen VV	-2'478	-6'219	-1'005	475	-135	-9'362
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'876</b>	<b>-5'425</b>	<b>-438</b>	<b>1'041</b>	<b>437</b>	<b>-6'262</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	131	2	110	2	111	2	111	2	112	2	0.6% 1.2%
Betriebskostenanteil ARA	215		238		242		247		251		1.8%
Mengegebühr		690		833		698		701		705	0.5%
Grundgebühr		260		319		263		265		268	0.8%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	8	4	16	5	54	12	57	13	53	14	>50% 37.4%
Abschreibungen VV	151		160		309		281		284		17.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	451		634		258		284		288		
<b>Total</b>	<b>956</b>	<b>956</b>	<b>1'158</b>	<b>1'158</b>	<b>973</b>	<b>973</b>	<b>981</b>	<b>981</b>	<b>989</b>	<b>989</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	151		160		309		281		284		1'185
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	451		634		258		284		288		1'915
Selbstfinanzierung	<b>602</b>		<b>794</b>		<b>567</b>		<b>566</b>		<b>572</b>		<b>3'101</b>

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>189%</b>	<b>221%</b>	<b>136%</b>	<b>141%</b>	<b>141%</b>	<b>161%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	36%	22%	22%	27%	30%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.32%	0.32%	0.50%	0.50%	0.50%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	307	370	310	312	313	0.5% 1.0%
Gebührensatz (Fr./m³)	<b>2.25</b>	<b>2.25</b>	<b>2.25</b>	<b>2.25</b>	<b>2.25</b>	M
Kalkulatorische Fläche (1'000 m²)	1'444	1'769	1'460	1'475	1'490	1.0%
Gebührensatz (Fr./m²)	<b>0.18</b>	<b>0.18</b>	<b>0.18</b>	<b>0.18</b>	<b>0.18</b>	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'578	100	6'599	380	1'205	200	235	710	285	150	
Nettoinvestitionen VV	<b>2'478</b>		<b>6'219</b>		<b>1'005</b>		<b>-475</b>		<b>135</b>		<b>9'362</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	4'651		10'710		11'406		10'650		10'501		126%
Fremdkapital		2'978		8'403		8'842		7'801		7'364	147%
Spezialfinanzierung		<b>1'673</b>		<b>2'307</b>		<b>2'565</b>		<b>2'849</b>		<b>3'137</b>	88%
<b>Total</b>	<b>4'651</b>	<b>4'651</b>	<b>10'710</b>	<b>10'710</b>	<b>11'406</b>	<b>11'406</b>	<b>10'650</b>	<b>10'650</b>	<b>10'501</b>	<b>10'501</b>	126%
Nettovermögen/-schuld	<b>-2'978</b>		<b>-8'403</b>		<b>-8'842</b>		<b>-7'801</b>		<b>-7'364</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>63.0%</b>	<b>68.6%</b>	<b>58.2%</b>	<b>57.7%</b>	<b>57.9%</b>	↑ 61.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	24%	13%	56%	-119%	424%	↓ <b>33%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.9%	4.3%	4.5%	3.9%	↔ 2.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-596</b>	<b>-1'664</b>	<b>-1'717</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'403</b>	↓ -1'376 ø

Abfallwirtschaft		2020	2021	2022	2023	2024							
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-0	-26	-23	-21	-19	-90						
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-120	-	-120						
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-0</b>	<b>-26</b>	<b>-23</b>	<b>-141</b>	<b>-19</b>	<b>-210</b>						
<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		540	123	562	115	566	116	569	118	572	119	0.6%	1.2%
Grundgebühr			264		264		267		269		272		0.8%
Mengengebühr			152		156		158		159		161		1.4%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	5.9%	0.3%
Abschreibungen VV		8		8		8		12		12		11.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung			8		34		31		33		31		
Total		549	549	571	571	574	574	581	581	585	585	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		8		8		8		12		12		47	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-8		-34		-31		-33		-31		-136	
Selbstfinanzierung		<b>-0</b>		<b>-26</b>		<b>-23</b>		<b>-21</b>		<b>-19</b>		<b>-90</b>	
<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>											5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		<b>99%</b>		<b>94%</b>		<b>95%</b>		<b>94%</b>		<b>95%</b>		<b>95%</b>	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.32%		0.32%		0.50%		0.50%		0.50%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		2'187		2'187		2'209		2'232		2'254		1.0%	1.0%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)		<b>120.71</b>		<b>120.71</b>		<b>120.71</b>		<b>120.71</b>		<b>120.71</b>		M	
Kalkulatorische Menge (in 1'000)		100		102		103		104		105		1.0%	
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lit.)		<b>1.53</b>		<b>1.53</b>		<b>1.53</b>		<b>1.53</b>		<b>1.53</b>		M	
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	-	-	-	-	120	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-		-		-		<b>120</b>		-		<b>120</b>	
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		159		151		143		252		240		51%	
Fremdkapital	1)		-343		-317		-294		-153		-133	-61%	
Spezialfinanzierung			<b>502</b>		<b>468</b>		<b>437</b>		<b>404</b>		<b>373</b>	-26%	
Total		159	159	151	151	143	143	252	252	240	240	51%	
Nettovermögen/-schuld		<b>343</b>		<b>317</b>		<b>294</b>		<b>153</b>		<b>133</b>			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
<b>Kennzahlen</b>											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		<b>0.0%</b>		<b>-4.8%</b>		<b>-4.3%</b>		<b>-3.8%</b>		<b>-3.5%</b>		↓	-3.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		k.A.		k.A.		-17%		k.A.		↑	<b>-75%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		-0.2%		-0.3%		-0.3%		-0.1%		↑	-0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>69</b>		<b>63</b>		<b>57</b>		<b>29</b>		<b>25</b>		↗	49 ø

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	1'484	659	1'155	1'340	1'453		6'091					
Nettoinvestitionen VV		-6'432	-9'570	-4'816	-3'031	-1'325		-25'174					
Veränderung Nettovermögen		-4'947	-8'911	-3'661	-1'691	128		-19'082					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-4'947</b>	<b>-8'911</b>	<b>-3'661</b>	<b>-1'691</b>	<b>128</b>		<b>-19'082</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		23'917	25'212	24'652	25'172	25'527	26'502	25'812	26'985	26'188	27'483	2.3%	2.2%
Abschreibungen VV		1'611		1'826		2'109		2'239		2'196		8.1%	
Interne Verrechnungen		262	262	252	252	309	309	316	316	315	315	4.8%	4.8%
Finanzaufwand/-ertrag		156	345	158	296	164	344	185	351	194	351	5.5%	0.4%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		660	8	734	34	271	31	287	33	288	35		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		26'605	25'827	27'621	25'754	28'380	27'187	28'839	27'685	29'181	28'185		
Rechnungsergebnis		-778		-1'867		-1'193		-1'153		-996			
Abschreibungen		1'611		1'826		2'109		2'239		2'196			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		652		700		240		254		253			
Selbstfinanzierung	1)	<b>1'484</b>		<b>659</b>		<b>1'155</b>		<b>1'340</b>		<b>1'453</b>			<b>6'091</b>
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-967	-2'006	-1'374	-1'320	-1'153		-6'820					
Ergebnis aus Finanzierung		189	139	181	167	157		832					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		<b>-778</b>	<b>-1'867</b>	<b>-1'193</b>	<b>-1'153</b>	<b>-996</b>		<b>-5'988</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>6'432</b>	<b>9'570</b>	<b>4'816</b>	<b>3'031</b>	<b>1'325</b>		<b>25'174</b>					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'394	1'030	795	678	1'510		5'407					
Geldfluss aus Investitionen		-6'432	-9'570	-4'816	-3'031	-1'325		-25'174					
Geldfluss aus Finanzierungen		-3'500	9'000	4'000	2'000	-		11'500					
Veränderung flüssige Mittel		<b>-8'537</b>	<b>461</b>	<b>-21</b>	<b>-353</b>	<b>185</b>		<b>-8'266</b>					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		36'293	36'382	36'721	37'030	37'158					2%		
davon Liquidität, KK + Anlagen		5'115	5'576	5'555	5'202	5'386					5%		
Verwaltungsvermögen (VV)		25'341	33'085	35'792	36'584	35'713					41%		
Fremdkapital			18'258	27'258	31'258	33'258					82%		
davon Fremdverschuldung + ext. KK			2'865	11'865	15'865	17'865					523%		
Eigenkapital			<b>43'376</b>	<b>42'210</b>	<b>41'256</b>	<b>40'356</b>					<b>-9%</b>		
Total		61'634	61'634	69'467	69'467	72'513	72'513	73'614	73'614	72'871	72'871	18%	
Nettovermögen/-schuld		<b>18'035</b>	<b>9'124</b>	<b>5'464</b>	<b>3'773</b>	<b>3'900</b>							
<b>Kennzahlen</b>							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	107%	107%	107%	107%	107%							
Selbstfinanzierungsanteil		<b>5.8%</b>	<b>2.6%</b>	<b>4.3%</b>	<b>4.9%</b>	<b>5.2%</b>	↓	4.6% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		23%	7%	24%	44%	110%	↗	<b>24%</b> 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.2%	0.2%	0.3%	↑	0.1% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>3'607</b>	<b>1'807</b>	<b>1'061</b>	<b>726</b>	<b>743</b>	↗	1'589 ø					
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 1'496	875	1'133	1'232	1'236	5'971					
Nettoinvestitionen VV	-5'975	-9'570	-4'596	-2'731	-1'325	-24'197					
Veränderung Nettovermögen	-4'479	-8'695	-3'463	-1'499	-89	-18'226					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-4'479</b>	<b>-8'695</b>	<b>-3'463</b>	<b>-1'499</b>	<b>-89</b>	<b>-18'226</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	15'904	17'222	16'578	17'328	17'174	18'140	17'356	18'433	17'649	18'738	2.6% 2.1%
Abschreibungen VV	1'008		1'223		1'496		1'616		1'614		12.5%
Interne Verrechnungen	262	262	252	252	309	309	316	316	315	315	4.8% 4.8%
Finanzaufwand/-ertrag	132	310	139	264	145	312	165	319	173	319	6.9% 0.7%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	660	8	734	34	271	31	287	33	288	35	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	17'966	17'801	18'927	17'879	19'395	18'792	19'739	19'101	20'039	19'408	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-165		-1'049		-603		-638		-631		-3'085
Abschreibungen	1'008		1'223		1'496		1'616		1'614		6'958
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	652		700		240		254		253		2'099
Selbstfinanzierung	1) <b>1'496</b>		<b>875</b>		<b>1'133</b>		<b>1'232</b>		<b>1'236</b>		<b>5'971</b>
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-343	-1'174	-770	-792	-792	-777	-777	-777	-777	-777	-3'856
Ergebnis aus Finanzierung	178	125	167	155	155	146	146	146	146	146	771
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-165</b>	<b>-1'049</b>	<b>-603</b>	<b>-638</b>	<b>-638</b>	<b>-631</b>	<b>-631</b>	<b>-631</b>	<b>-631</b>	<b>-631</b>	<b>-3'085</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>5'975</b>	<b>9'570</b>	<b>4'596</b>	<b>2'731</b>	<b>2'731</b>	<b>1'325</b>	<b>1'325</b>	<b>1'325</b>	<b>1'325</b>	<b>1'325</b>	<b>24'197</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	29'434		29'723		29'869		29'823		29'981		2%
Verwaltungsvermögen	17'566		25'913		29'013		30'128		29'839		70%
Fremdkapital		17'425		26'408		30'017		31'470		31'717	82%
Eigenkapital		<b>29'576</b>		<b>29'228</b>		<b>28'864</b>		<b>28'481</b>		<b>28'102</b>	<b>-5%</b>
Total	47'001	47'001	55'636	55'636	58'882	58'882	59'951	59'951	59'820	59'820	27%
Nettovermögen/-schuld	<b>12'010</b>		<b>3'315</b>		<b>-148</b>		<b>-1'647</b>		<b>-1'737</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>8.5%</b>	<b>5.0%</b>	<b>6.1%</b>	<b>6.6%</b>	<b>6.6%</b>	<b>6.5%</b>	↘	6.5%	∅		
Selbstfinanzierungsgrad	25%	9%	25%	45%	45%	93%	↓	<b>25%</b>	5 Jahre		
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.3%	0.4%	0.4%	0.4%	↑	0.3%	∅		
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>2'402</b>	<b>656</b>	<b>-29</b>	<b>-317</b>	<b>-317</b>	<b>-331</b>	→	476	∅		

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
Selbstfinanzierung	4'838	1'484	659	969	297	130
Nettoinvestitionen VV	-2'487	-6'432	-9'570	-498	-1'286	-1'895
Veränderung Nettovermögen	<b>2'351</b>	<b>-4'947</b>	<b>-8'911</b>	<b>471</b>	<b>-989</b>	<b>-1'765</b>
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>2'351</b>	<b>-4'947</b>	<b>-8'911</b>	<b>471</b>	<b>-989</b>	<b>-1'765</b>

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
<b>Gesamthaushalt</b>						
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-7'186	-7'961	-8'382	-1'440	-1'592	-1'660
Nettokosten Schule	-6'685	-7'610	-7'528	-1'339	-1'522	-1'491
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'471	-1'408	-1'564	-295	-282	-310
Total Aufwand (netto)	<b>-15'342</b>	<b>-16'978</b>	<b>-17'474</b>	<b>-3'074</b>	<b>-3'396</b>	<b>-3'460</b>
Direkte Gemeindesteuern	9'917	9'327	9'470	1'987	1'865	1'875
Grundstückgewinnsteuern	2'488	1'500	1'200	498	300	238
Direkter Finanzausgleich	5'114	5'248	4'793	1'025	1'050	949
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	184	124	144	37	25	29
Total Ertrag (netto)	<b>17'702</b>	<b>16'200</b>	<b>15'607</b>	<b>3'547</b>	<b>3'240</b>	<b>3'091</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'360	-778	-1'867	473	-156	-370
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'640	1'611	1'826	329	322	361
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 838	652	700	168	130	139
Selbstfinanzierung	<b>4'838</b>	<b>1'484</b>	<b>659</b>	<b>969</b>	<b>297</b>	<b>130</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 509	-90	372	102	-18	74
Veränderung übriges Fremdkapital	887	-	-	178	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>6'234</b>	<b>1'394</b>	<b>1'030</b>	<b>1'249</b>	<b>279</b>	<b>204</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-2'487	-6'432	-9'570	-498	-1'286	-1'895
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-2'487</b>	<b>-6'432</b>	<b>-9'570</b>	<b>-498</b>	<b>-1'286</b>	<b>-1'895</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -1'300	-3'500	9'000	-260	-700	1'782
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	11	-	-	2	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-1'289</b>	<b>-3'500</b>	<b>9'000</b>	<b>-258</b>	<b>-700</b>	<b>1'782</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>2'458</b>	<b>-8'537</b>	<b>461</b>	<b>492</b>	<b>-1'707</b>	<b>91</b>

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)</b>	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2020 vs. Rg.	2021 vs. Rg.	2021 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	53	55	56	4%	6%	1%
- Allgemeine Dienste	259	275	310	6%	19% !!	13%
- Übriges	68	75	94	10%	38% !!	25%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	47	51	51	7%	8%	0%
- Allgemeines Rechtswesen	50	53	58	7%	16%	9%
- Feuerwehr	49	53	53	8%	8%	0%
- Übriges	14	14	13	-4%	-5%	-1%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	13'304	13'919	13'956	5%	5% !!	0%
- Primarschule (je Schüler)	18'987	20'888	19'520	10%	3% !!	-7%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	36	44	42	23%	16%	-6%
- Sport und Freizeit	19	29	26	54%	39%	-10%
- Übriges	11	11	13	2%	19%	17%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	220	228	244	4%	11% !	7%
- Pflegefinanzierung Spitex	77	95	87	24%	13%	-9%
- Übriges	18	17	18	-5%	0%	5%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	189	202	177	7%	-6%	-13%
- Familie und Jugend	88	109	89	24%	1%	-18%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	82	76	83	-7%	1%	9%
- Fürsorge, Übriges	81	92	99	14%	22% !	7%
- Übriges	8	26	17	215%	102%	-36%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	39	45	54	16%	40% !	21%
- Übriges	82	79	90	-4%	9%	14%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	117	119	141	2%	21% !	19%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	192	191	229	-1%	19% !!	20%
- Abfallwirtschaft (brutto)	106	110	113	4%	7%	3%
- Übriges	37	75	61	102%	65% !	-18%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	4	5	5	48%	27%	-14%
- Übriges	-91	-117	-78	29%	-13% !	-33%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-13	-5	-8	-63%	-42%	56%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	11	6	11	-44%	-4%	72%
- Planmässige Abschreibungen VV	297	280	307	-6%	3%	9%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'440</b>	<b>1'592</b>	<b>1'660</b>	<b>11%</b>	<b>15%</b>	<b>4%</b>
Nettokosten Kindergarten	267	273	265	2%	0%	-3%
Nettokosten Primarschule	1'073	1'249	1'225	16%	14%	-2%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>1'339</b>	<b>1'522</b>	<b>1'491</b>	<b>14%</b>	<b>11%</b>	<b>-2%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>2'779</b>	<b>3'114</b>	<b>3'151</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>1%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	295	282	310	-4%	5%	10%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>3'074</b>	<b>3'396</b>	<b>3'460</b>	<b>10%</b>	<b>13%</b>	<b>2%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>415</b>	<b>420</b>	<b>484</b>	<b>1%</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>
Total Kosten	3'489	3'816	3'944	9%	13%	3%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'991	5'000	5'050	0%	1%	1%
Kindergartenschüler	100	98	96	-2%	-4%	-2%
Primarschüler	282	299	317	6%	12%	6%
Gesamtschülerzahl	382	397	413	4%	8%	4%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	0.4%	-0.6%	0.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	-5.1%	4.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	1.4%	-5.7%	4.4%			

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

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

14.09.2020

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	1'472	1'378	1'900	875	100	100	5'825
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'085	1'042	1'240	1'892	945	300	6'504
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2'557</b>	<b>2'420</b>	<b>3'140</b>	<b>2'767</b>	<b>1'045</b>	<b>400</b>	<b>12'328</b>

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	245	1'291	111	339	295	70	2'351
2 = Nachhol-/Entwicklung	695	-360	340	-20	-150	200	705
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>940</b>	<b>931</b>	<b>451</b>	<b>319</b>	<b>145</b>	<b>270</b>	<b>3'056</b>

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	2'473	5'739	885	-625	-65	-	8'407
2 = Nachhol-/Entwicklung	5	480	120	150	200	-	955
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2'478</b>	<b>6'219</b>	<b>1'005</b>	<b>-475</b>	<b>135</b>	<b>-</b>	<b>9'362</b>

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	120	-	-	120
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>120</b>

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

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
<b>Total</b>	<b>5'975</b>	<b>9'570</b>	<b>4'596</b>	<b>2'731</b>	<b>1'325</b>	<b>670</b>	<b>24'867</b>



# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 Gemeindehaus, Fenster- und Storenersatz	290	1	0	GDE	20	190						190
2 Sanierung Dorfplatz Eichi (netto)	290	1	0	GDE	20	717	485	48				1'250
3 Gemeindehaus, Liftersatz	290	1	0	GDE	20		80					80
4 Gemeindehaus, Sicherheitseinrichtungen	290	1	0	GDE	20		75					75
5 Aussenbeleuchtung Eichi	292	1	0	GDE	20	90						90
6 Heizungsersatz Eichi	292	1	0	GDE	33		50	1'000				1'050
7 Investitionsbeitrag Polizei RONN für Dienstfahrzeuge	1110	1	0	GDE	8	32						32
8 Feuerwehrfahrzeuge	1500	2	0	GDE	15			50				50
9 Feuerwehrfahrzeuge	1500	2	0	GDE	15				65			65
10 Pistolenstand, Lärmschutz	1610	2	0	GDE	33		60					60
11 Informationsstände 'Niederglatte Stelen'	3320	1	0	GDE	10	55						55
12 Spielplätze, Sanierung	3420	2	0	GDE	20	217	90					307
13 Landschaftsprojekte, Naherholungsgebiet	3420	1	0	GDE	30		30	30				60
14 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20	65						65
15 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20		105					105
16 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20			150				150
17 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20				100			100
18 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20					100		100
19 Darlehen an öffentliche Unternehmungen (KZU)	4121	2	0	GDE	0	35	72	35	35	145		322
20 Wiederinstandsstellung Landwirtschaftswege	8120	2	0	GDE	10	295						295
21 Staatsbeiträge (ca. 35%)	8120	2	0	GDE	10	-80						-80
22 Verkehrsberuhigung, Langsamverkehr	6150	1	0	GDE	10		220	300	300			820
23 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10							-
24 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10	100						100
25 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10		140					140
26 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10			100				100
27 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10				100			100
28 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10					100		100
29 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10						100	100
30 Gerstmattstrasse, Sanierung	6150	1	0	GDE	10		350					350
31 Garderobe/WC/Büro für Werkpersonal	6150	2	0	GDE	33		120					120
32 Bahnhofstrasse Sanierung	6150	1	0	GDE	10	25		450	75			550
33 Bahnhofunterführung, Renovation u. Beleuchtungsersatz	6150	1	0	GDE	10	38	45					83
34 Alte Poststr. bis Schulstrasse, Sanierung	6150	1	0	GDE	10	154	50					204
35 Gässlistrasse, Sanierung 1. und 2. Etappe	6150	2	0	GDE	10		500	75				575
36 Feldstrasse, Sanierung 1. u. 2. Etappe	6150	2	0	GDE	10	13	450	50				513

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
37 Schulstrasse, Neubau Rad- und Gehweg	6150	1	0	GDE	40	165						165
38 Neubau Werkgebäude	6150	2	0	GDE	33		100	500	1'500			2'100
39 Im Haslerholz, Strassensanierung	6150	2	0	GDE	10	230	35					265
40 Schulstrasse (Sammelstelle bis Strassenende), Sanierung	6150	2	0	GDE	10			400	60			460
41 Südstrasse Sanierung	6150	2	0	GDE	10				25		300	325
42 Im Guet, Strassensanierung	6150	2	0	GDE	10			30		700		730
43 Ersatz Kommunalfahrzeug	6150	1	0	GDE	8	195						195
44 Kirchrainstrasse, Sanierung	6150	1	0	GDE	10	54	300	20				374
45 Graftschaftstrasse Sanierung (Zürcherstr.-Glatt inkl. Einmündun	6150	1	0	GDE	10		45		400			445
46 Investitionsbeteiligung Ausbau Bahnhof Oberglatt	6220	2	0	GDE	20				107			107
47 Revision Bau- und Zonenordnung	7900	1	0	GDE	10	40	40					80
48 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	50	70						70
49 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	50		70					70
50 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	50			70				70
51 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	50				70			70
52 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	50					70		70
53 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	50						70	70
54 Wasserzähler, Funkmodule (1. Etappe)	7101	1	0	WAS	15		26					26
55 Wasserzähler, Funkmodule (2. Etappe)	7101	1	0	WAS	15			26				26
56 Wasserzähler, Funkmodule (3. Etappe)	7101	1	0	WAS	15				19			19
56 Erschliessung Areal Artemis Kat. Nr. 1365	7101	1	0	WAS	50	20	75					95
57 Kirchrainstrasse Ersatz WL	7101	1	0	WAS	50		160					160
58 Schul- u. Alte Poststr., Ersatz WL	7101	1	0	WAS	50	165	175					340
59 Verbindung zur Kaiserstuhlstrasse	7101	2	0	WAS	50			160				160
60 Gässlistrasse Ersatz WL, 1. Etappe und 2. Etappe	7101	1	0	WAS	50		500					500
61 Zürcherstrasse WL-Ersatz	7101	2	0	WAS	50		20		300			320
62 Feldstrasse 1. u. 2. Etappe WL-Ersatz	7101	2	0	WAS	50	7	350					357
63 Rückbau Pumpwerk Graftschaft	7101	1	0	WAS	1		60					60
64 Hochzone Ibig (inkl. Ersatz WL Im Haslerholz)	7101	2	0	WAS	50		430					430
65 Bahnhofstrasse WL-Ersatz	7101	2	0	WAS	50	15		80				95
66 Schulstrasse, WL-Ersatz Sammelstelle - Strassenende	7101	2	0	WAS	50			300				300
67 Südstrasse WL-Ersatz	7101	2	0	WAS	50				20		200	220
68 Zweite Verbindungsleitung Höri-Niederglatt	7101	1	0	WAS	50		385					385
69 Graftschaftstrasse WL-Ersatz (Zürcherstr.-Glatt)	7101	1	0	WAS	50		15		250			265
70 Im Guet, WL-Ersatz	7101	1	0	WAS	50			15		225		240
71 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40	-100						-100

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
72 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40		-380					-380
73 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40			-200				-200
74 Wasseranschlussgebühren (ARA bez. keine Kanalanschlussgebi	7101	2	0	WAS	40				-340			-340
75 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40					-150		-150
76 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	50	13	100					113
77 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	50		40					40
78 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	50			85				85
79 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	50				85			85
80 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	50					85		85
81 Entlastungsleitung Bahnhofstrasse	7201	1	0	ABW	50	97	1'000	4'200	1'000			6'297
82 Sanierung Abwasserpumpwerk Rütiwiesen	7201	1	0	ABW	50	18	30	600				648
83 Kanalsanierung Kirchrainstrasse	7201	1	0	ABW	50	2		200				202
84 Feldstrasse, Kanalersatz	7201	1	0	ABW	50		60					60
85 Gässlistrasse 1. und 2. Etappe Kanalsanierung	7201	2	0	ABW	50			450				450
86 Regen-Rückhaltebecken bei ARA	7201	1	0	ABW	50		500					500
87 Gerstmattstrasse (Kürzi- bis Rietlistr.), Kansalisationsersatz	7201	1	0	ABW	50			120				120
88 Fremdwasserleitung Kirchrain-, Schulstr. , Etappe Kirchrain	7201	1	0	ABW	50			80				80
89 Fremdwasserleitung Kirchrain-, Schulstr. , Etappe Schulstr.	7201	1	0	ABW	50		120	50				170
90 Fremdwasserleitung Schulstrasse, Schulstr. bis Glatt	7201	2	0	ABW	50				100			100
91 Überarbeitung und Massnahmen GEP	7201	2	0	ABW	10		5	30	20			55
92 Massnahmen GEP (Regenwasserleitung Rütiwiesen)	7201	2	0	ABW	50					150	100	250
93 Massnahmen GEP (Anpassungen HWE C)	7201	2	0	ABW	50						100	100
94 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40		-100					-100
95 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40			-380				-380
96 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40				-200			-200
97 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40					-220		-220
98 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40						-150	-150
99 Investitionskosten ARA	7201	1	0	ABW	30		763					763
100 Investitionskosten ARA	7201	1	0	ABW	30			829				829
101 Investitionskosten ARA (Eigener Haushalt per 1.1.22)	7201	1	0	ABW	30							-
102 ARA, Subvention ca. 20% (Auszahlung 2024)	7201	1	0	ABW	30					-60		-60
103 ARA, Subvention ca. 20% (Auszahlung 2024)	7201	1	0	ABW	30					-430		-430
104 Unterflurentsorgungsstelle beim Bahnhof	7301	2	0	ABF	30					120		120

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

14.09.2020

Verwaltungsvermögen (VV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	457	-	-	-	-	-	457
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	220	300	-	-	520
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>457</b>	<b>-</b>	<b>220</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>977</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 Primarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
<b>Total</b>	<b>457</b>	<b>-</b>	<b>220</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>977</b>

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 Fenster Betreuung und Turnhallenflügel	1	0	SCH	20		186						186
2 Klimaanlage für 4 Zimmer Rietli 4	1	0	SCH	20		150						150
3 Wandplattenbelag Dusche und Garderobe und WC	1	0	SCH	20		65						65
4 Neuinstallation Beamer und Visualizer	1	0	SCH	4		56						56
5 Sanierung sichtbare Leitungen Rietli 1 - 3	2	0	SCH	20				120				120
6 Strategie/Projektierung Ersatz Heizungsanlage, Oeltank etc.	2	0	SCH	10				100				100
7 Neue Fenster Rietli 1 und 3	2	0	SCH	20					300			300

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024			
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>													
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	-7.5%	0.0%	-7.5%	0.0%			
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>													
<i>Natürliche Personen</i>	8'252	8'320	8'474	8'825	9'281	9'079	9'458	9'520	9'798	10'116			
- Einkommen	7'582	7'668	7'788	8'070	8'418	8'211	8'553	8'606	8'857	9'145	x x x	106%	
- Vermögen	670	652	686	755	863	868	905	914	941	971	x x x	118%	
<i>Juristische Personen</i>	754	920	865	930	1'082	921	842	879	829	848		88%	
- Gewinn	716	874	814	877	1'025	868	789	824	777	795	x x	87%	
- Kapital	38	46	51	53	57	53	53	55	52	53	x x	98%	
<b>Total</b>	<b>9'006</b>	<b>9'240</b>	<b>9'339</b>	<b>9'755</b>	<b>10'363</b>	<b>10'000</b>	<b>10'300</b>	<b>10'399</b>	<b>10'627</b>	<b>10'964</b>		<b>105%</b>	
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>			
Steuern Rechnungsjahr	3'152	3'234	3'549	3'707	3'938	3'800	3'914	3'952	4'038	4'166		105%	
Steuererträge aus früheren Jahren	614	412	228	261	347	200	180	190	297	307	x x x x	65%	
Nachsteuern	2	29	10	59	37	13	21	35	35	35		x	59%
Aktive Steuerauscheidungen	112	297	317	209	151	220	195	206	214	220	x x x x	86%	
Passive Steuerauscheidungen	-83	-91	-75	-156	-78	-140	-100	-105	-110	-113	x x x x	97%	
Pauschale Steueranrechnung	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1		x	95%
Quellensteuern	68	127	274	147	148	200	150	158	164	170	x x x	79%	
Personalsteuern	94	96	100	109	102	100	100	102	103	104		x	97%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>3'959</b>	<b>4'103</b>	<b>4'402</b>	<b>4'335</b>	<b>4'643</b>	<b>4'392</b>	<b>4'459</b>	<b>4'536</b>	<b>4'741</b>	<b>4'888</b>		<b>100%</b>	
Tatsächliche Forderungsverluste	10	-10	118	1	19	30	30	46	46	46		x	65%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>10</b>	<b>-10</b>	<b>118</b>	<b>1</b>	<b>19</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>			<b>65%</b>
Grundstückgewinnsteuern	1'102	958	1'367	3'712	2'488	1'500	1'200	1'200	1'200	1'200		Manuelle Festlegung	48%
Hundesteuern	38	38	38	42	40	39	42	43	43	44		x	105%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'140</b>	<b>996</b>	<b>1'405</b>	<b>3'754</b>	<b>2'527</b>	<b>1'539</b>	<b>1'242</b>	<b>1'243</b>	<b>1'243</b>	<b>1'244</b>			<b>48%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste					0		0	0	0	0		x	100%
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	7	8	8	8	8	8	8	8		Verhältnis zu Ertrag	104%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>			<b>104%</b>
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)		213	276	14	203	180	200	204	207	211		wie allg. Dienste	122%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)		263	207	470	410	230	366	373	379	386		wie allg. Dienste	101%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)		21	13	6	11	13	8	8	8	8		wie letztes Budgetjahr	80%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'319</b>	<b>2'483</b>	<b>2'212</b>	<b>2'260</b>	<b>2'389</b>	<b>2'247</b>	<b>2'260</b>	<b>2'246</b>	<b>2'328</b>	<b>2'379</b>			<b>99%</b>

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2021 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	8'252	8'320	8'474	9'743	9'268	9'079	9'458	9'520	9'798	10'116								103%
- Einkommen	7'582	7'668	7'788	9'743	8'406	8'211	8'553	8'606	8'857	9'145	x	x	x					99%
- Vermögen	670	652	686		862	868	905	914	941	971	x	x	x					175%
<i>Juristische Personen</i>	754	920	865		1'082	921	842	879	829	848								130%
- Gewinn	716	874	814		1'025	868	789	824	777	795	x	x						129%
- Kapital	38	46	51		57	53	53	55	52	53	x	x						146%
<b>Total</b>	<b>9'006</b>	<b>9'240</b>	<b>9'339</b>	<b>9'743</b>	<b>10'350</b>	<b>10'000</b>	<b>10'300</b>	<b>10'399</b>	<b>10'627</b>	<b>10'964</b>								<b>105%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>47%</b>	<b>47%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>								
Steuern Rechnungsjahr	4'233	4'343	4'109	4'287	4'554	4'400	4'532	4'575	4'676	4'824								105%
Steuererträge aus früheren Jahren	876	552	307	319	414	232	207	218	342	353	x	x	x	x				60%
Nachsteuern	4	49	16	94	59	15	23	56	56	56					x			40%
Aktive Steuerauscheidungen	162	403	437	280	197	255	224	236	245	253	x	x	x	x				73%
Passive Steuerauscheidungen	-113	-122	-112	-241	-101	-162	-115	-121	-126	-130	x	x	x	x				76%
Pauschale Steueranrechnung	-2	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1					x			91%
Quellensteuern	74	162	307	170	161	232	173	182	190	196	x	x	x					81%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'234</b>	<b>5'386</b>	<b>5'063</b>	<b>4'908</b>	<b>5'284</b>	<b>4'969</b>	<b>5'042</b>	<b>5'146</b>	<b>5'382</b>	<b>5'551</b>								<b>99%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	15	31	316	5	24	35	35	115	115	115					x			30%
Wertberichtigungen Forderungen															x			
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>15</b>	<b>31</b>	<b>316</b>	<b>5</b>	<b>24</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>115</b>								<b>30%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)		172	170	177	230	110	226	230	234	239							wie Schulverwaltung	117%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)		16	13	6	6	6	6	6	6	6							wie letztes Budgetjahr	72%

<b>Ressourcenzuschuss/-abschöpfung</b>		Bemessung: 2018 Auszahlung: 2020	Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'260	2'389	2'247	2'260	2'246	2'328	2'379
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		61%	62%	61%	63%	60%	61%	62%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'275	1'262	1'268	1'160	1'316	1'282	1'278
Einwohnerzahl	Anzahl	4'934	4'991	5'000	5'050	5'150	5'200	5'250
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	6'291	6'298	6'339	5'859	6'779	6'666	6'710
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		107%	107%	107%	107%	107%	107%	107%
Steuerfussindex		0.9927	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	<b>6'731</b>	<b>6'739</b>	<b>6'783</b>	<b>6'269</b>	<b>7'253</b>	<b>7'132</b>	<b>7'179</b>
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>2'390</b>	<b>2'393</b>	<b>2'409</b>	<b>2'226</b>	<b>2'576</b>	<b>2'533</b>	<b>2'550</b>
- Steuerfuss		38%	38%	38%	38%	38%	38%	38%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>2'768</b>	<b>2'771</b>	<b>2'789</b>	<b>2'578</b>	<b>2'983</b>	<b>2'933</b>	<b>2'952</b>
- Steuerfuss		44%	44%	44%	44%	44%	44%	44%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	<b>1'573</b>	<b>1'574</b>	<b>1'585</b>	<b>1'465</b>	<b>1'695</b>	<b>1'666</b>	<b>1'677</b>
- Steuerfuss		25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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



<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Einwohnerzahl	Anzahl	4'934	4'991	5'000	5'050	5'150	5'200	5'250
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'013	1'040	1'042	1'053	1'075	1'086	1'097
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.531%	20.838%	20.849%	20.860%	20.871%	20.882%	20.893%
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	-104	-90	-91	-93	-96	-99	-101
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'850	11'873	11'802	11'814	11'865	11'956	12'088
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	4'934	4'991	5'000	5'050	5'150	5'200	5'250
Fläche in Quadratkilometer	manuell	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'385.8	1'401.8	1'404.3	1'418.4	1'446.5	1'460.5	1'474.6
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	534						
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
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.6%	0.6%	2022: -20 Honorare (1x)
- Allgemeine Dienste	E	E	1.8%	1.8%	2022: -80 Doppelbesetzung (1x)
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	2022/23: -15 Wahljahre
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	1.8%	1.8%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Feuerwehr	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	1.8%	1.8%	
- Sport und Freizeit	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	F	F			2022: +360 Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Familie und Jugend	E	E	1.8%	1.8%	2022: -250 Solidarische Finanzierung (KJG)
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.8%	1.8%	2022/23: +25 bzw. +20 Doppelbesetzung
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2022: +250 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2022: -110 Wegfall 1x Effekt Umstellung Verrechnungsperiode
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2022: -190 Wegfall 1x Effekt Umstellung Verrechnungsperiode
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	2022: +40 Wegfall ao Ausgaben
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.6%	0.6%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V		2.2%	2022: +50 Wegfall ao Ausgaben
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

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

Primarschulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.6%	0.6%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.6%	0.6%	2022: -120 +1 Klasse 2023: +120 -1 Klasse
- Primarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2023: -140 +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Sonderschulen	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Übriges	ES	ES	1.8%	1.8%	
Gesundheit	ES	ES	1.8%	1.8%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V		2.2%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-416
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-165</u>
Veränderung	251

**Einzelpositionen**

	251	Bemerkung
Volkswirtschaft Übriges	36	Beitrag ZKB
Grundstückgewinnsteuern	300	Aktuelle Prognose
Ressourcenausgleich	23	Abgrenzung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	-348	Abgrenzung Zahlung 2022
Zinsen	-1	Int. Zins Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	241	Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-617
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-614</u>
Veränderung	4

**Einzelpositionen**

	4	Bemerkung
Primarstufe	450	Anpassung an 2019 Ist ~50 % Anstieg berücksichtigt
Schulliegenschaften	-70	Aktueller Trend
Ressourcenausgleich	27	Abgrenzung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	-403	Abgrenzung Zahlung 2022
Planmässige Abschreibungen	-	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'894	1'107	3'171	1'222	3'329	1'239	3'275	1'256	3'304	1'273	3.4%	3.6%
- Exekutive	290	15	288	6	309	6	291	6	293	6	0.2%	-20.1%
- Allgemeine Dienste	1'834	691	1'961	762	2'077	776	2'035	791	2'072	805	3.1%	3.9%
- Übriges	770	401	923	454	943	457	949	459	939	462	5.1%	3.6%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	988	136	1'057	173	1'083	178	1'111	184	1'140	191	3.6%	8.7%
- Öffentliche Sicherheit	258	5	261	5	266	5	271	5	276	5	1.7%	1.4%
- Allgemeines Rechtswesen	391	126	425	134	442	139	458	144	476	150	5.0%	4.4%
- Feuerwehr	269	3	300	32	306	33	311	33	317	34	4.2%	>50%
- Übriges	71	3	70	2	70	2	71	2	71	2	0.2%	-5.0%
Kultur, Sport und Freizeit	525	107	495	91	504	92	514	94	523	96	-0.1%	-2.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	287	66	282	71	287	72	292	73	297	75	0.9%	3.4%
- Sport und Freizeit	165	21	135	5	138	5	140	5	143	5	-3.5%	-29.2%
- Übriges	74	20	79	15	80	15	82	16	83	16	3.0%	-5.7%
Gesundheit	5'284	3'625	5'388	3'672	5'520	3'739	5'655	3'807	5'794	3'877	2.3%	1.7%
- Pflegefinanzierung Heime	1'140		1'232		1'279		1'328		1'379		4.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	477		439		456		473		491		0.7%	
- Übriges	3'667	3'625	3'717	3'672	3'785	3'739	3'854	3'807	3'924	3'877	1.7%	1.7%
Soziale Sicherheit	3'795	1'270	3'853	1'509	4'128	1'885	4'163	1'900	4'220	1'916	2.7%	10.8%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'752	740	1'817	923	1'817	1'283	1'817	1'283	1'817	1'283	0.9%	14.8%
- Familie und Jugend	547		464	13	723	13	736	13	750	14	8.2%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	546	168	647	230	672	239	697	248	724	257	7.3%	11.3%
- Fürsorge, Übriges	485	23	537	36	522	36	512	37	521	38	1.8%	13.8%
- Übriges	465	339	386	307	393	313	401	319	408	325	-3.2%	-1.1%
Verkehr	924	305	980	253	992	505	1'004	508	1'016	512	2.4%	13.9%
- Gemeindestrassen	501	277	499	225	502	476	505	479	508	482	0.4%	14.9%
- Übriges	423	28	481	28	489	29	498	29	508	30	4.7%	1.4%
Umweltschutz und Raumordnung	2'476	2'102	2'754	2'445	2'429	2'158	2'450	2'177	2'471	2'197	-0.0%	1.1%
- Wasserwerk	595	595	714	714	608	608	612	612	621	621	1.1%	1.1%
- Abwasserbeseitigung	956	956	1'158	1'158	973	973	981	981	989	989	0.8%	0.8%
- Abfallwirtschaft	549	549	571	571	574	574	581	581	585	585	1.6%	1.6%
- Übriges	376	2	311	2	273	2	275	2	277	2	-7.4%	0.4%
Volkswirtschaft	67	625	60	432	60	440	61	448	62	456	-2.0%	-7.6%
- Forstwirtschaft	32	5	26	2	26	2	26	2	26	2	-5.1%	-20.1%
- Übriges	35	620	34	430	35	438	35	446	36	454	0.6%	-7.5%
Finanzen und Steuern	7'744	15'256	7'909	14'821	8'133	15'340	7'775	14'995	8'762	16'144	3.1%	1.4%
- Steuern	38	5'931	38	5'701	54	5'779	54	5'984	54	6'132	9.3%	0.8%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'432		2'221		2'576		2'533		2'550		1.2%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'390		2'393		2'409		2'226		2'576		1.9%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	4'341	6'731	4'346	6'739	4'374	6'783	4'042	6'269	4'677	7'253	1.9%	1.9%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	56	71	43	69	99	115	118	121	127	119	22.5%	13.6%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	114	83	136	82	86	84	86	86	86	88	-6.6%	1.6%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	6	2	6	3	6	3	6	3	6	3		
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 799		946		1'104		1'241		1'235		11.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital		6	0	6								
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	24'697	24'532	25'666	24'617	26'178	25'575	26'007	25'370	27'292	26'662	2.5%	2.1%
Ergebnis	-165		-1'049		-603		-638		-631			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	4		3		3		3		3		-0.3%	
Bildung	7'923	203	7'982	228	8'181	232	8'282	236	8'365	239	1.4%	4.2%
- Kindergarten	606		607		730		615		618		0.5%	
- Primarstufe	3'962	28	3'795	28	3'818	28	3'981	28	4'005	29	0.3%	0.4%
- Musikschulen	151		154		156		159		162		1.8%	
- Schulliegenschaften	1'020	1	1'005		1'011		1'017		1'024		0.1%	>-50%
- Tagesbetreuung	301	170	345	190	351	193	358	197	364	201	4.9%	4.2%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'055		1'130		1'151		1'172		1'193		3.1%	
- Volksschule, Sonstiges	279		356	1	363	1	369	1	376	1	7.8%	
- Sonderschulen	548	5	589	9	600	9	611	9	622	9	3.2%	19.2%
- Übriges	1		0		0		0		0		-25.0%	
Gesundheit	45		46		47		48		49		2.3%	
Finanzen und Steuern	3'430	10'590	3'428	10'419	3'536	10'952	3'338	10'926	3'701	11'520	1.9%	2.1%
- Steuern	35	4'969	35	5'042	115	5'146	115	5'382	115	5'551	34.6%	2.8%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'816		2'571		2'983		2'933		2'952		1.2%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'768		2'771		2'789		2'578		2'983		1.9%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		2'768		2'771		2'789		2'578		2'983		1.9%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	25	35	19	32	19	32	21	32	22	32	-3.4%	-2.2%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		2		2		2		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	602		602		613		624		582		-0.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	11'407	10'794	11'465	10'647	11'774	11'184	11'678	11'162	12'124	11'760	1.5%	2.2%
Ergebnis	-614		-818		-590		-516		-365			

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

**Polit. Gemeinde**

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-4'430	-4'820	-4'595	-4'683	-4'820	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'431	4'501	4'579	4'784	4'932	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1	-319	-16	101	112	
Zinssaldo	-5	-6	-51	-69	-77	
Deckungsbeitrag I	-4	-325	-67	32	36	
Grundstückgewinnsteuern	1'500	1'200	1'200	1'200	1'200	
Deckungsbeitrag II	1'496	875	1'133	1'232	1'236	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-41	172	-167	-307	26	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'454</b>	<b>1'047</b>	<b>966</b>	<b>925</b>	<b>1'262</b>	<b>5'654</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-5'975	-9'570	-4'596	-2'731	-1'325	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-5'975</b>	<b>-9'570</b>	<b>-4'596</b>	<b>-2'731</b>	<b>-1'325</b>	<b>-24'197</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden		9'000 0.50%	4'000 0.50%	4'000 0.50%		
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-2'000 0.42%					
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-2'017 0.32%	-16 0.50%	-391 0.50%	-2'547 0.50%	247 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>-4'017</b>	<b>8'984</b>	<b>3'609</b>	<b>1'453</b>	<b>247</b>	<b>10'276</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-8'537	461	-21	-353	185	-8'266
Endbestand flüssige Mittel	5'092	5'553	5'531	5'178	5'363	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)		9'000	13'000	17'000	17'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)		0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2020	2'000	0.42%	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	2'000	0.42%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		0.5		

Primarschulgemeinde						
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Deckungslücke II	-4'998	-5'278	-5'143	-5'291	-5'352	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'969	5'042	5'146	5'382	5'551	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-28	-236	3	90	200	
Zinssaldo	17	20	20	18	17	
Deckungsbeitrag	-11	-216	22	108	217	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-48	200	-193	-355	31	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-60	-16	-171	-247	247	-247
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Investitionen VV allgemein	-457		-220	-300		
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-457	-	-220	-300	-	-977
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Abnahme langfristige Schulden			-2'000 0.61%			
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-1'500 0.36%			-2'000 0.61%		
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)			2'000 0.61%			
Veränderung interne Kontokorrente	2'017 0.32%	16 0.50%	391 0.50%	2'547 0.50%	-247 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	517	16	391	547	-247	1'224
<b>IV. Zusammenfassung</b>						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	0	0	-	0
Endbestand flüssige Mittel	-	-	0	0	0	
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	2'000	2'000	2'000			
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.61%	0.61%	0.61%			

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2020	1'500	0.36%	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	2'000	0.61%	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	3'500	0.50%	-	
Zinsbindung (Jahre)		2.2		



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	5'092		5'553		5'531		5'178		5'363		5%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	23		23		23		23		23		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	26		26		26		26		26		0%
- Sachanlagen	8'460		8'460		8'460		8'460		8'460		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>15'834</u>		<u>15'662</u>		<u>15'829</u>		<u>16'136</u>		<u>16'109</u>		2%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>29'434</b>		<b>29'723</b>		<b>29'869</b>		<b>29'823</b>		<b>29'981</b>		2%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	<u>17'566</u>		<u>25'913</u>		<u>29'013</u>		<u>30'128</u>		<u>29'839</u>		70%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>17'566</b>		<b>25'913</b>		<b>29'013</b>		<b>30'128</b>		<b>29'839</b>		70%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		1'442		1'425		1'034		-1'513		-1'265	-188%
- Externe Kontokorrente		864		864		864		864		864	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		6'150		6'150		6'150		6'150		6'150	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden				9'000		13'000		17'000		17'000	
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>8'969</u>		<u>8'969</u>		<u>8'969</u>		<u>8'969</u>		<u>8'969</u>	0%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>17'425</b>		<b>26'408</b>		<b>30'017</b>		<b>31'470</b>		<b>31'717</b>	82%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen 5)		3'869		4'569		4'809		5'062		5'315	37%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>25'708</b>		<b>24'659</b>		<b>24'056</b>		<b>23'418</b>		<b>22'787</b>	<b>-11%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>29'576</b>		<b>29'228</b>		<b>28'864</b>		<b>28'481</b>		<b>28'102</b>	<b>-5%</b>
<b>Total</b>	<b>47'001</b>	<b>47'001</b>	<b>55'636</b>	<b>55'636</b>	<b>58'882</b>	<b>58'882</b>	<b>59'951</b>	<b>59'951</b>	<b>59'820</b>	<b>59'820</b>	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Primarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel					0		0		0		
- Interne Kontokorrente 1)	1'442		1'425		1'034		-1'513		-1'265		-188%
- Externe Kontokorrente	0		0		0		0		0		
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	43		43		43		43		43		0%
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	6'815		6'616		6'809		7'164		7'134		5%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>8'300</b>		<b>8'084</b>		<b>7'887</b>		<b>5'695</b>		<b>5'912</b>		<b>-29%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	7'774		7'172		6'779		6'456		5'874		-24%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>7'774</b>		<b>7'172</b>		<b>6'779</b>		<b>6'456</b>		<b>5'874</b>		<b>-24%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		1		1		1		1		1	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		262		262		262		262		262	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)						2'000					
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		2'000		2'000							-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		12		12		12		12		12	0%
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>2'275</b>		<b>2'275</b>		<b>2'275</b>		<b>275</b>		<b>275</b>	<b>-88%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		13'800		12'982		12'391		11'876		11'511	-17%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>13'800</b>		<b>12'982</b>		<b>12'391</b>		<b>11'876</b>		<b>11'511</b>	<b>-17%</b>
<b>Total</b>	<b>16'075</b>	<b>16'075</b>	<b>15'256</b>	<b>15'256</b>	<b>14'666</b>	<b>14'666</b>	<b>12'150</b>	<b>12'150</b>	<b>11'786</b>	<b>11'786</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	5'000	5'050	5'150	5'200	5'250		
Steuerfuss	38%	38%	38%	38%	38%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	8.5%	5.0%	6.1%	6.6%	6.5%	↘	6.5% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	8.6%	3.1%	1.1%	-0.7%	-0.4%	→	2.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	25%	9%	25%	45%	93%	↓	25% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.3%	0.4%	0.4%	↑	0.3% ∅
Kapitaldienstanteil	5.9%	7.0%	8.4%	9.0%	8.9%	→	7.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	48%	99%	114%	120%	119%	→	100% ∅
Nettovermögensquotient	4) 273%	74%	-3%	-35%	-36%	→	55% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'402	656	-29	-317	-331	→	476 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	4		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	60%	48%	44%	43%	42%	↑	47% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -0.2%	2.4%	3.0%	3.3%	3.3%	↑	2.4% ∅
Investitionsanteil	28.1%	38.2%	22.4%	17.8%	8.4%	↘	23.0% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100	24	40	37	36	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 4'326	3'354	3'845	3'480	2'306	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 16.7%	-2.6%	12.7%	14.9%	14.5%	↑	11.3% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Primarschulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'000	5'050	5'150	5'200	5'250		
Steuerfuss	44%	44%	44%	44%	44%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	-0.1%	-2.7%	0.3%	1.3%	2.5%	↓	0.2% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	11.1%	-0.3%	0.1%	-0.5%	-1.1%	↗	1.8% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	-2%	k.A.	10%	36%	k.A.	↗	12% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	7.4%	7.5%	7.1%	7.1%	6.5%	↗	7.1% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	28%	29%	27%	3%	3%	↑	18% ∅
Nettovermögensquotient	4) 121%	115%	109%	101%	102%	↗	110% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'205	1'150	1'090	1'042	1'074	↗	1'112 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	4	3	3	4		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	86%	85%	84%	98%	98%	↑	90% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.8%	0.9%	0.8%	-0.4%	-0.4%	↑	0.3% ∅
Investitionsanteil	5.4%	0.0%	2.6%	3.4%	0.0%	↑	2.3% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 22	16	21	23	32	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -958	-2'326	-2'632	-3'148	-3'921	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -0.3%	-4.8%	0.5%	2.3%	4.5%	↑	0.5% ∅

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		5'000	5'050	5'150	5'200	5'250		
Gesamtsteuerfuss	4)	107%	107%	107%	107%	107%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>								Periode
Selbstfinanzierungsanteil		5.8%	2.6%	4.3%	4.9%	5.2%	↓	4.6% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		9.4%	2.0%	0.7%	-0.6%	-0.6%	→	2.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		23%	7%	24%	44%	110%	↗	24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.2%	0.2%	0.3%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil		6.3%	7.2%	8.0%	8.4%	8.2%	→	7.6% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		36%	72%	83%	89%	87%	↗	73% ∅
Nettovermögensquotient	5)	193%	96%	56%	37%	37%	↗	84% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	3'607	1'807	1'061	726	743	↗	1'589 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	3	3	3	4		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>								
Eigenkapitalquote		68%	58%	54%	51%	51%	↑	56% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	0.1%	1.9%	2.3%	2.2%	2.2%	↑	1.7% ∅
Investitionsanteil		21.9%	29.5%	16.9%	13.6%	5.8%	↘	17.5% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	51	20	31	31	34	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	3'368	1'027	1'214	331	-1'615	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	7.6%	-3.8%	6.1%	8.2%	9.1%	↑	5.5% ∅
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%)								
<b>Spezifische Werte</b>								
<b>(Franken je Einwohner)</b>								
Steuerkraft (kalkulatorisch)		2'247	2'260	2'246	2'328	2'379		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	297	130	224	258	277		237 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'286	-1'895	-935	-583	-252		-990 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-		- ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-989	-1'765	-711	-325	24		-753 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		7'902	7'454	7'077	6'787	6'533		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		774	905	934	974	1'012		

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

## Wichtige Änderungen im Umfeld

### Steuergesetz

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

### Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

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

### Zusatzleistungsgesetz (ZLG)

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

### Strassengesetz (StrG)

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

### Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"<sup>1</sup> der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. D.h. der 60 %-Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Nach Vorliegen der zugehörigen Verordnung soll das neue Gesetz im Januar 2022 in Kraft treten.

### Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

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

### Corona-Pandemie

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

---

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

## Allgemeine Korrekturmassnahmen

### Umfassendes Controlling (Public Management)

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

### Langfristige Vision

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

## Entlastung Erfolgsrechnung

### Reduktion Aufwand

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

### Steigerung Ertrag

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

## Entlastung Investitionsrechnung

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

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

### Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

#### Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

## Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

# Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite  
B

## **Übersichten**

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

## **Spezialauswertungen**

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2019 (Ist und Prognosen)	10
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	11
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	13
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	15
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	16

## **Detailanalysen**

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



Steuerhaushalt	2015	2016	2017	2018	2019	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 1'593	2'829	2'407	3'461	3'842	14'132
Nettoinvestitionen VV	-3'293	-2'027	-601	-781	-1'347	-8'049
Veränderung Nettovermögen	-1'700	802	1'806	2'680	2'495	6'083
Nettoinvestitionen FV	-	-	685	-	-	685
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'700</b>	<b>802</b>	<b>2'491</b>	<b>2'680</b>	<b>2'495</b>	<b>6'768</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	19'343	5'967	19'497	7'068	20'082	7'424	20'548	7'079	20'819	6'951	1.9% 3.9%
Fiskalbereich	282	9'826	28	9'521	441	9'498	14	9'285	51	9'967	-34.9% 0.4%
Grundstückgewinnsteuern		1'102		958		1'367		3'712		2'488	22.6%
Direkter Finanzausgleich	2)	3'967		4'534		4'071		3'730		5'114	6.6%
Abschreibungen VV	1'864		1'878		1'880		1'732		1'482		-5.6%
Interne Verrechnungen	834	834	1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267	-24.8% -24.8%
Finanzaufwand/-ertrag	78	434	62	335	59	276	44	261	181	373	23.3% -3.7%
Buchgewinne/-verluste						353					
EK-Fonds, Aufwertungen VV						11			-0		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	22'401	22'130	22'551	23'502	23'629	24'167	23'591	25'320	22'799	25'159	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-271		951		538		1'729		2'360		5'307
Abschreibungen	1'864		1'878		1'880		1'732		1'482		8'836
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-11		-		-0		-11
Selbstfinanzierung	1) <b>1'593</b>		<b>2'829</b>		<b>2'407</b>		<b>3'461</b>		<b>3'842</b>		<b>14'132</b>
Steuerfuss	82%		82%		82%		82%		82%		
Einfacher Staatssteuerertrag	9'006		9'240		9'339		9'755		10'363		3.6%

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-627	678	-32	1'512	2'168	3'699
Ergebnis aus Finanzierung	356	273	570	217	192	1'608
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-271</b>	<b>951</b>	<b>538</b>	<b>1'729</b>	<b>2'360</b>	<b>5'307</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>3'293</b>	<b>2'027</b>	<b>601</b>	<b>781</b>	<b>1'347</b>	<b>8'049</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-685	-	-	-685

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	19'360		21'086		24'209		23'505		44'740		131%
Verwaltungsvermögen	18'016		18'121		16'835		15'885		16'271		-10%
Fremdkapital		14'687		14'099		15'418		12'036		20'725	41%
Eigenkapital		<b>22'689</b>		<b>25'108</b>		<b>25'626</b>		<b>27'354</b>		<b>40'286</b>	<b>78%</b>
Total	37'376	37'376	39'207	39'207	41'044	41'044	39'390	39'390	61'011	61'011	63%
Nettovermögen/-schuld	<b>4'673</b>		<b>6'987</b>		<b>8'791</b>		<b>11'469</b>		<b>24'015</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>7.5%</b>	<b>12.6%</b>	<b>10.5%</b>	<b>14.4%</b>	<b>15.4%</b>	→ 12.1% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	48%	140%	400%	443%	285%	↗ <b>176%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -1.7%	0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	↑ -0.4% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>984</b>	<b>1'429</b>	<b>1'788</b>	<b>2'324</b>	<b>4'812</b>	↗ 2'267 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	1) 473	1'255	1'897	3'446	2'794	9'865
Nettoinvestitionen VV	-834	-570	-507	-722	-1'347	-3'980
Veränderung Nettovermögen	-361	685	1'390	2'724	1'447	5'885
Nettoinvestitionen FV	-	-	685	-	-	685
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-361</b>	<b>685</b>	<b>2'075</b>	<b>2'724</b>	<b>1'447</b>	<b>6'570</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	12'859	5'725	12'738	6'683	13'136	7'059	13'232	6'803	13'610	6'706	1.4% 4.0%
Fiskalbereich	60	4'537	-3	4'141	125	4'440	9	4'377	27	4'683	-18.1% 0.8%
Grundstückgewinnsteuern		1'102		958		1'367		3'712		2'488	22.6%
Direkter Finanzausgleich	2)	1'693		1'935		1'738		1'592		2'370	8.8%
Abschreibungen VV	745		712		818		775		913		5.2%
Interne Verrechnungen	834	834	1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267	-24.8% -24.8%
Finanzaufwand/-ertrag	43	378	27	300	28	229	20	223	157	342	38.1% -2.5%
Buchgewinne/-verluste						353					
EK-Fonds, Aufwertungen VV						11			-0		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	14'541	14'269	14'560	15'103	15'274	16'364	15'289	17'960	14'974	16'855	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-272		543		1'090		2'671		1'881		5'913
Abschreibungen	745		712		818		775		913		3'963
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-11		-		-0		-11
Selbstfinanzierung	1) <b>473</b>		<b>1'255</b>		<b>1'897</b>		<b>3'446</b>		<b>2'794</b>		<b>9'865</b>
Steuerfuss	35%		35%		38%		38%		38%		
Einfacher Staatssteuerertrag	9'006		9'240		9'339		9'755		10'363		3.6%

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-607	270	536	2'468	1'696	4'363
Ergebnis aus Finanzierung	335	273	554	203	185	1'550
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-272</b>	<b>543</b>	<b>1'090</b>	<b>2'671</b>	<b>1'881</b>	<b>5'913</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>834</b>	<b>570</b>	<b>507</b>	<b>722</b>	<b>1'347</b>	<b>3'980</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-685	-	-	-685

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	17'183		19'507		22'887		22'241		37'930		121%
Verwaltungsvermögen	7'962		7'776		7'458		7'406		8'351		5%
Fremdkapital		11'748		11'875		13'867		10'498		20'409	74%
Eigenkapital		<b>13'397</b>		<b>15'408</b>		<b>16'478</b>		<b>19'149</b>		<b>25'872</b>	<b>93%</b>
Total	25'145	25'145	27'283	27'283	30'345	30'345	29'647	29'647	46'281	46'281	84%
Nettovermögen/-schuld	<b>5'435</b>		<b>7'632</b>		<b>9'020</b>		<b>11'743</b>		<b>17'521</b>		

## Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>3.5%</b>	<b>9.0%</b>	<b>12.5%</b>	<b>20.6%</b>	<b>16.8%</b>	→ 12.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	57%	220%	374%	477%	207%	↗ <b>248%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -2.5%	0.1%	0.1%	-0.1%	0.0%	↑ -0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>1'144</b>	<b>1'561</b>	<b>1'834</b>	<b>2'380</b>	<b>3'511</b>	↗ 2'086 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Primarschulgemeinde		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>													
Selbstfinanzierung	1)	1'120	1'574	510	15	1'048		4'267					
Nettoinvestitionen VV		-2'459	-1'457	-94	-59	-		-4'069					
Veränderung Nettovermögen		-1'339	117	416	-44	1'048		198					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'339</b>	<b>117</b>	<b>416</b>	<b>-44</b>	<b>1'048</b>		<b>198</b>					
1) ohne FK-Fonds													
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'484	242	6'759	385	6'946	365	7'316	276	7'209	245	2.7%	0.3%
Fiskalbereich		222	5'289	31	5'380	316	5'058	5	4'908	24	5'284	-42.8%	0.0%
Direkter Finanzausgleich			2'274		2'599		2'333		2'138		2'744		4.8%
Abschreibungen VV		1'119		1'166		1'062		957		568		-15.6%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		35	56	35	35	31	47	24	38	24	32	-9.2%	-13.4%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		7'860	7'861	7'991	8'399	8'355	7'803	8'302	7'360	7'825	8'304		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		1		408		-552		-942		479			-606
Abschreibungen		1'119		1'166		1'062		957		568			4'872
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	<b>1'120</b>	<b>1'574</b>	<b>510</b>	<b>15</b>	<b>1'048</b>	<b>1'048</b>	<b>1'048</b>	<b>1'048</b>	<b>1'048</b>		<b>4'267</b>
Steuerfuss			47%	47%		44%		44%		44%			
Einfacher Staatssteuerertrag			9'006	9'240		9'339		9'743		10'350			3.5%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
<b>Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-20	408	-568		-956		472					-664
Ergebnis aus Finanzierung		21	-	16		14		8					59
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-		-		-		-			-
Rechnungsergebnis		<b>1</b>	<b>408</b>	<b>-552</b>		<b>-942</b>		<b>479</b>					<b>-606</b>
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>2'459</b>	<b>1'457</b>	<b>94</b>		<b>59</b>		<b>-</b>					<b>4'069</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-	-		-		-		-			-
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		3'058		3'641		3'420		3'900		10'269			236%
Verwaltungsvermögen		10'054		10'345		9'377		8'479		7'920			-21%
Fremdkapital			3'820		4'286		3'649		4'174		3'775		-1%
Eigenkapital			<b>9'292</b>		<b>9'700</b>		<b>9'148</b>		<b>8'205</b>		<b>14'414</b>		<b>55%</b>
Total		13'112	13'112	13'986	13'986	12'797	12'797	12'379	12'379	18'188	18'188		39%
Nettovermögen/-schuld		<b>-762</b>		<b>-645</b>		<b>-229</b>		<b>-274</b>		<b>6'494</b>			
<b>Kennzahlen</b>												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>14.2%</b>		<b>18.7%</b>		<b>6.5%</b>		<b>0.2%</b>		<b>12.6%</b>		→	10.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		46%		108%		543%		25%		k.A.		↗	<b>105%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	-0.3%	0.0%		-0.2%		-0.2%		-0.1%		↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			<b>-160</b>	<b>-132</b>		<b>-47</b>		<b>-56</b>		<b>1'301</b>		↗	181 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Gebührenhaushalte		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		796	786	698	966	996		4'242
Nettoinvestitionen VV		-893	2	-1'167	-828	-1'140		-4'026
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-97</b>	<b>788</b>	<b>-469</b>	<b>138</b>	<b>-144</b>		<b>216</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
Aufwendungen und Erträge	1'013	1'811	1'053	1'847	1'076	1'777	1'073	2'045	1'051	2'054			0.9%	3.2%
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	4	2	17	9	14	11	18	12	23	17			>50%	>50%
Abschreibungen VV	550		495		562		586		159					-26.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	246		291		136		380		838					
<b>Total</b>	<b>1'813</b>	<b>1'813</b>	<b>1'856</b>	<b>1'856</b>	<b>1'788</b>	<b>1'788</b>	<b>2'057</b>	<b>2'057</b>	<b>2'071</b>	<b>2'071</b>				<b>5-Jahres-Total</b>
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	550		495		562		586		159					2'352
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	246		291		136		380		838					1'891
Selbstfinanzierung	<b>796</b>		<b>786</b>		<b>698</b>		<b>966</b>		<b>996</b>					<b>4'242</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>116%</b>	<b>119%</b>	<b>108%</b>	<b>123%</b>	<b>168%</b>	<b>125%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	54%	77%	66%	73%	76%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total
	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein			
Investitionen VV	1'379	486	876	878	1'884	717	1'030	202	1'335	194			
Nettoinvestitionen VV	<b>893</b>		<b>-2</b>		<b>1'167</b>		<b>828</b>		<b>1'140</b>				<b>4'026</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven			
Verwaltungsvermögen (VV)	2'918		2'421		3'025		3'267		4'249				46%
Fremdkapital	1)	1'347		559		1'027		889		1'032			-23%
Spezialfinanzierung		<b>1'571</b>		<b>1'862</b>		<b>1'998</b>		<b>2'378</b>		<b>3'216</b>			<b>105%</b>
<b>Total</b>	<b>2'918</b>	<b>2'918</b>	<b>2'421</b>	<b>2'421</b>	<b>3'025</b>	<b>3'025</b>	<b>3'267</b>	<b>3'267</b>	<b>4'249</b>	<b>4'249</b>			46%
Nettovermögen/-schuld		<b>-1'347</b>		<b>-559</b>		<b>-1'027</b>		<b>-889</b>		<b>-1'032</b>			

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

Kennzahlen	Periode					5 Jahre
	2015	2016	2017	2018	2019	
Selbstfinanzierungsanteil	<b>43.9%</b>	<b>42.3%</b>	<b>39.0%</b>	<b>47.0%</b>	<b>48.1%</b>	↑ 44.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	89%	-39300%	60%	117%	87%	↗ <b>105%</b>
Zinsbelastungsanteil	2) 0.1%	0.4%	0.2%	0.3%	0.3%	↑ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-284</b>	<b>-114</b>	<b>-209</b>	<b>-180</b>	<b>-207</b>	→ -199 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>								
Selbstfinanzierung		313	331	254	330	331		1'559
Nettoinvestitionen VV		-715	187	-338	-62	-304		-1'232
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-402</b>	<b>518</b>	<b>-84</b>	<b>268</b>	<b>27</b>		<b>327</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		104	20	109	24	170	29	122	16	120	17	3.7%	-3.8%
Wasserankauf		151		129		136		128		120		-5.6%	
Gebührenertrag			549		551		534		567		556		0.3%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		2	1	10	4	8	5	9	6	11	8	>50%	>50%
Abschreibungen VV		199		160		179		165		31		-37.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung		114		171		75		165		300			
<b>Total</b>		<b>570</b>	<b>570</b>	<b>579</b>	<b>579</b>	<b>568</b>	<b>568</b>	<b>589</b>	<b>589</b>	<b>582</b>	<b>582</b>		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		199		160		179		165		31			734
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		114		171		75		165		300			825
Selbstfinanzierung		<b>313</b>		<b>331</b>		<b>254</b>		<b>330</b>		<b>331</b>			<b>1'559</b>

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		<b>125%</b>	<b>142%</b>	<b>115%</b>	<b>139%</b>	<b>206%</b>	<b>140%</b>
Eigenfinanzierungsgrad		44%	66%	64%	80%	84%	
Zinssatz interne Verzinsung		0.15%	0.58%	0.58%	0.58%	0.71%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		1'024	309	344	531	868	530	163	101	401	97	
Nettoinvestitionen VV		<b>715</b>		<b>-187</b>		<b>338</b>		<b>62</b>		<b>304</b>		<b>1'232</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'777		1'430		1'588		1'485		1'758			-1%
Fremdkapital	1)		1'002		484		568		300		273		-73%
Spezialfinanzierung			<b>775</b>		<b>946</b>		<b>1'020</b>		<b>1'185</b>		<b>1'485</b>		<b>92%</b>
<b>Total</b>		<b>1'777</b>	<b>1'777</b>	<b>1'430</b>	<b>1'430</b>	<b>1'588</b>	<b>1'588</b>	<b>1'485</b>	<b>1'485</b>	<b>1'758</b>	<b>1'758</b>		-1%
Nettovermögen/-schuld		<b>-1'002</b>		<b>-484</b>		<b>-568</b>		<b>-300</b>		<b>-273</b>			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		<b>54.9%</b>	<b>57.2%</b>	<b>44.7%</b>	<b>56.0%</b>	<b>56.9%</b>	↑	53.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		44%	-177%	75%	532%	109%	↑	<b>127%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.2%	1.0%	0.5%	0.6%	0.4%	↑	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>-211</b>	<b>-99</b>	<b>-116</b>	<b>-61</b>	<b>-55</b>	↑	-108 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2015	2016	2017	2018	2019	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	450	394	403	588	626	2'461
Nettoinvestitionen VV	-72	-175	-826	-714	-834	-2'621
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>378</b>	<b>219</b>	<b>-423</b>	<b>-126</b>	<b>-207</b>	<b>-159</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	77		42	2	95	1	112	1	91	1	4.2%
Betriebsanteil ARA	218		291		213		242		231		1.5%
Gebührenertrag		747		729		712		946		954	6.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	2	0	6	2	5	3	8	3	11	5	>50% >50%
Abschreibungen VV	333		318		367		402		120		-22.6%
Veränderung Spezialfinanzierung	117		76		36		186		507		
<b>Total</b>	<b>747</b>	<b>747</b>	<b>733</b>	<b>733</b>	<b>716</b>	<b>716</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>960</b>	<b>960</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	333		318		367		402		120		1'540
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	117		76		36		186		507		922
Selbstfinanzierung	<b>450</b>		<b>394</b>		<b>403</b>		<b>588</b>		<b>626</b>		<b>2'461</b>

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>119%</b>	<b>112%</b>	<b>105%</b>	<b>124%</b>	<b>212%</b>	<b>129%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	42%	59%	41%	44%	53%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.15%	0.58%	0.58%	0.58%	0.71%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	249	177	522	347	1'013	187	815	101	931	97	
Nettoinvestitionen VV	<b>72</b>		<b>175</b>		<b>826</b>		<b>714</b>		<b>834</b>		<b>2'621</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	982		839		1'298		1'610		2'324		137%
Fremdkapital	1)	566	346		769		895		1'102		95%
Spezialfinanzierung		<b>416</b>	<b>493</b>		<b>529</b>		<b>715</b>		<b>1'222</b>		<b>194%</b>
<b>Total</b>	<b>982</b>	<b>982</b>	<b>839</b>	<b>839</b>	<b>1'298</b>	<b>1'298</b>	<b>1'610</b>	<b>1'610</b>	<b>2'324</b>	<b>2'324</b>	137%
Nettovermögen/-schuld	<b>-566</b>		<b>-346</b>		<b>-769</b>		<b>-895</b>		<b>-1'102</b>		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>60.2%</b>	<b>53.8%</b>	<b>56.3%</b>	<b>61.9%</b>	<b>65.2%</b>	↑ 59.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	625%	225%	49%	82%	75%	→ <b>94%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.2%	0.4%	0.3%	0.5%	→ 0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-119</b>	<b>-71</b>	<b>-156</b>	<b>-181</b>	<b>-221</b>	→ -150 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	33	61	41	48	39	222
Nettoinvestitionen VV	-106	-10	-3	-52	-2	-173
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-73</b>	<b>51</b>	<b>38</b>	<b>-4</b>	<b>37</b>	<b>49</b>

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	463	17	482	20	462	17	469	16	488	115	1.4% >50%
Gebührenertrag		479		522		485		499		411	-3.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	0	1	1	2	1	2	1	3	1	3	>50% >50%
Abschreibungen VV	18		17		16		19		8		-19.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	15		44		25		29		32		
<b>Total</b>	<b>496</b>	<b>496</b>	<b>544</b>	<b>544</b>	<b>504</b>	<b>504</b>	<b>518</b>	<b>518</b>	<b>529</b>	<b>529</b>	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	18		17		16		19		8		78
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	15		44		25		29		32		145
Selbstfinanzierung	<b>33</b>		<b>61</b>		<b>41</b>		<b>48</b>		<b>39</b>		<b>222</b>

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	<b>103%</b>	<b>109%</b>	<b>105%</b>	<b>106%</b>	<b>106%</b>	<b>106%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.15%	0.58%	0.58%	0.58%	0.71%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	106	-	10	-	3	-	52	-	2	-	
Nettoinvestitionen VV	<b>106</b>		<b>10</b>		<b>3</b>		<b>52</b>		<b>2</b>		<b>173</b>

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	159		152		139		172		167		5%
Fremdkapital	1)	-221	-271		-310		-306		-343		55%
Spezialfinanzierung		<b>380</b>	<b>423</b>		<b>449</b>		<b>478</b>		<b>510</b>		<b>34%</b>
<b>Total</b>	<b>159</b>	<b>159</b>	<b>152</b>	<b>152</b>	<b>139</b>	<b>139</b>	<b>172</b>	<b>172</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	5%
Nettovermögen/-schuld	<b>221</b>		<b>271</b>		<b>310</b>		<b>306</b>		<b>343</b>		

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

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	<b>6.7%</b>	<b>11.2%</b>	<b>8.1%</b>	<b>9.3%</b>	<b>7.4%</b>	↘ 8.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	31%	610%	1367%	92%	1671%	↑ <b>128%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.1%	-0.2%	-0.3%	-0.4%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>47</b>	<b>55</b>	<b>63</b>	<b>62</b>	<b>69</b>	↑ 59 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	2'389	3'615	3'105	4'427	4'838	18'374
Nettoinvestitionen VV		-4'186	-2'025	-1'768	-1'609	-2'487	-12'075
Veränderung Nettovermögen		-1'797	1'590	1'337	2'818	2'351	6'299
Nettoinvestitionen FV		-	-	685	-	-	685
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'797</b>	<b>1'590</b>	<b>2'022</b>	<b>2'818</b>	<b>2'351</b>	<b>6'984</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		20'638	22'673	20'578	23'928	21'599	24'137	21'635	25'851	21'921	26'574			1.5%	4.0%
Abschreibungen VV		2'414		2'373		2'442		2'318		1'640				-9.2%	
Interne Verrechnungen		834	834	1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267			-24.8%	-24.8%
Finanzaufwand/-ertrag		82	436	79	344	73	287	62	273	204	390			25.6%	-2.7%
Buchgewinne/-verluste							353								
EK-Fonds, Aufwertungen VV		246		291		136	11	380		838					
Ao Aufwand/Ertrag															
<b>Total</b>		<b>24'214</b>	<b>23'943</b>	<b>24'407</b>	<b>25'358</b>	<b>25'417</b>	<b>25'955</b>	<b>25'648</b>	<b>27'377</b>	<b>24'870</b>	<b>27'230</b>				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-271		951		538		1'729		2'360					5'307
Abschreibungen		2'414		2'373		2'442		2'318		1'640					11'187
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		246		291		125		380		838					1'880
Selbstfinanzierung	1)	<b>2'389</b>		<b>3'615</b>		<b>3'105</b>		<b>4'427</b>		<b>4'838</b>					<b>18'374</b>

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-625	686	-29	1'518	2'174	3'724
Ergebnis aus Finanzierung		354	265	567	211	186	1'583
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		<b>-271</b>	<b>951</b>	<b>538</b>	<b>1'729</b>	<b>2'360</b>	<b>5'307</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>4'186</b>	<b>2'025</b>	<b>1'768</b>	<b>1'609</b>	<b>2'487</b>	<b>12'075</b>
Finanzvermögen (FV)		-	-	-685	-	-	-685

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'362	961	3'693	3'388	6'234	17'638
Geldfluss aus Investitionen		-4'186	-2'025	-730	-1'609	-2'487	-11'037
Geldfluss aus Finanzierungen		3'351	1'657	491	-1'890	-1'289	2'320
Veränderung flüssige Mittel		<b>2'527</b>	<b>593</b>	<b>3'454</b>	<b>-111</b>	<b>2'458</b>	<b>8'921</b>

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		19'360		21'086		24'209		23'505		44'740					131%
davon Liquidität, KK + Anlagen		7'255		7'836		11'315		11'189		13'653					88%
Verwaltungsvermögen		20'934		20'542		21'083		19'152		20'520					-2%
Fremdkapital			16'034		14'658		16'445		12'925		21'758				36%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			7'395		9'040		9'557		7'653		6'365				-14%
Eigenkapital			<b>24'260</b>		<b>26'970</b>		<b>27'624</b>		<b>29'732</b>		<b>43'502</b>				<b>79%</b>
Total		40'294	40'294	41'628	41'628	45'292	44'069	42'657	42'657	65'260	65'260				62%
Nettovermögen/-schuld		<b>3'326</b>		<b>6'428</b>		<b>7'764</b>		<b>10'580</b>		<b>22'983</b>					

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	107%	107%	107%	107%	107%	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>10.3%</b>	<b>14.9%</b>	<b>12.5%</b>	<b>16.9%</b>	<b>17.9%</b>	→ 14.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		57%	179%	176%	275%	195%	↗ <b>152%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-1.5%	0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>700</b>	<b>1'315</b>	<b>1'579</b>	<b>2'144</b>	<b>4'605</b>	↗ 2'069 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition



Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019						
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 1'269	2'041	2'595	4'412	3'791	14'108					
Nettoinvestitionen VV	-1'727	-568	-1'674	-1'550	-2'487	-8'006					
Veränderung Nettovermögen	-458	1'473	921	2'862	1'303	6'101					
Nettoinvestitionen FV	-	-	685	-	-	685					
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-458</b>	<b>1'473</b>	<b>1'606</b>	<b>2'862</b>	<b>1'303</b>	<b>6'786</b>					
1) ohne FK-Fonds											
<b>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	13'932	14'868	13'788	15'564	14'337	16'381	14'314	18'529	14'688	18'301	1.3% 5.3%
Abschreibungen VV	1'295		1'207		1'380		1'361		1'072		-4.6%
Interne Verrechnungen	834	834	1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267	-24.8% -24.8%
Finanzaufwand/-ertrag	47	380	44	309	42	593	38	235	180	359	39.9% -1.4%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	246		291		136	11	380		838		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	16'354	16'082	16'416	16'959	17'062	18'152	17'346	20'017	17'045	18'926	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-272		543		1'090		2'671		1'881		5'913
Abschreibungen	1'295		1'207		1'380		1'361		1'072		6'315
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	246		291		125		380		838		1'880
Selbstfinanzierung	1) <b>1'269</b>	<b>2'041</b>	<b>2'595</b>	<b>4'412</b>	<b>3'791</b>	<b>14'108</b>					
Steuerfuss	35%		35%		38%		38%		38%		
<b>Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)</b>	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-605	278	539	2'474	1'702	4'389					
Ergebnis aus Finanzierung	333	265	551	197	178	1'524					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	<b>-272</b>	<b>543</b>	<b>1'090</b>	<b>2'671</b>	<b>1'881</b>	<b>5'913</b>					
<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'727</b>	<b>568</b>	<b>1'674</b>	<b>1'550</b>	<b>2'487</b>	<b>8'006</b>					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-685	-	-	-685					
<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	17'183		19'507		22'887		22'241		37'930		121%
Verwaltungsvermögen	10'880		10'197		10'483		10'673		12'600		16%
Fremdkapital		13'095		12'434		14'894		11'387		21'441	64%
Eigenkapital		<b>14'968</b>		<b>17'270</b>		<b>18'476</b>		<b>21'527</b>		<b>29'089</b>	<b>94%</b>
Total	28'063	28'063	29'704	29'704	33'370	33'370	32'914	32'914	50'530	50'530	80%
Nettovermögen/-schuld	<b>4'088</b>		<b>7'073</b>		<b>7'993</b>		<b>10'854</b>		<b>16'489</b>		
<b>Kennzahlen</b>											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>8.3%</b>	<b>12.9%</b>	<b>15.3%</b>	<b>23.5%</b>	<b>20.3%</b>	↗	16.1%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	73%	359%	155%	285%	152%	↗	<b>176%</b>	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	2) -2.2%	0.1%	0.1%	-0.1%	0.0%	↗	-0.4%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>860</b>	<b>1'447</b>	<b>1'626</b>	<b>2'200</b>	<b>3'304</b>	↗	1'887	∅			
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

**Haushaltsaldo 2019**

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	4'838	3'526	2'308	969	698	453
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-2'487	-4'252	-4'358	-498	-842	-855
Veränderung Nettovermögen	<b>2'351</b>	<b>-726</b>	<b>-2'050</b>	<b>471</b>	<b>-144</b>	<b>-402</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>2'351</b>	<b>-726</b>	<b>-2'050</b>	<b>471</b>	<b>-144</b>	<b>-402</b>

**Geldflussrechnung 2019**

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-7'186	-7'294	-7'293	-1'440	-1'444	-1'430
Nettokosten Schule	-6'685	-7'281	-7'281	-1'339	-1'442	-1'428
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'471	-1'541	-1'685	-295	-305	-330
Total Aufwand (netto)	<b>-15'342</b>	<b>-16'116</b>	<b>-16'259</b>	<b>-3'074</b>	<b>-3'191</b>	<b>-3'188</b>
Direkte Gemeindesteuern	9'917	9'603	9'603	1'987	1'902	1'883
Grundstückgewinnsteuer	2'488	2'000	1'000	498	396	196
Direkter Finanzausgleich	5'114	5'583	5'365	1'025	1'106	1'052
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	184	139	139	37	28	27
Total Ertrag (netto)	<b>17'702</b>	<b>17'325</b>	<b>16'107</b>	<b>3'547</b>	<b>3'431</b>	<b>3'158</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'360	1'209	-152	473	239	-30
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'640	1'653	1'860	329	327	365
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 838	664	600	168	131	118
Selbstfinanzierung	<b>4'838</b>	<b>3'526</b>	<b>2'308</b>	<b>969</b>	<b>698</b>	<b>453</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) 509	-65	154	102	-13	30
Veränderung Übriges Fremdkapital	887	-	-	178	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>6'234</b>	<b>3'461</b>	<b>2'462</b>	<b>1'249</b>	<b>685</b>	<b>483</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-2'487	-4'252	-4'358	-498	-842	-855
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-2'487</b>	<b>-4'252</b>	<b>-4'358</b>	<b>-498</b>	<b>-842</b>	<b>-855</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -1'300	-3'300	-1'300	-260	-653	-255
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	11	-	-	2	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>-1'289</b>	<b>-3'300</b>	<b>-1'300</b>	<b>-258</b>	<b>-653</b>	<b>-255</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>2'458</b>	<b>-4'091</b>	<b>-3'196</b>	<b>492</b>	<b>-810</b>	<b>-627</b>
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	<b>4'991</b>	<b>5'050</b>	<b>5'100</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>												
Niederglatt	1	20.3%	152%	0.0%	5.8%	16.4%	3'304	67%	6	4'991	2'389	38%
Niederglatt	4	12.6%	k.A.	-0.1%	6.7%	0.0%	1'301	45%	6	4'991	2'389	44%
Niederhasli, Niederglatt	5X	15.9%	614%	0.2%	5.8%	4.3%	473	85%	6	4'991	2'275	25%
Niederglatt	3X	17.6%	215%	0.0%	5.3%	9.3%	5'078	56%	6	4'991	2'389	107%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Geroldswil	1	8.8%	107%	2.2%	3.7%	9.8%	2'007	233%	4	4'928	3'254	49%
Oetwil-Geroldswil	4X	8.9%	27%	0.4%	3.5%	27.4%	-446	73%	4	4'928	3'254	44%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	10.7%	>1'000%	-0.1%	1.4%	0.8%	121	11%	6	7'446	3'254	18%
Geroldswil	3X	9.1%	63%	1.3%	3.2%	14.2%	1'744	152%	3	4'928	3'254	111%
Elgg	1	21.9%	219%	0.3%	9.9%	12.4%	2'182	68%	6	4'935	2'353	54%
Elgg	4	9.5%	271%	0.2%	5.9%	4.2%	-46	23%	5	4'935	2'353	43%
Elgg, Hagenbuch	5X	14.2%	>1'000%	-0.2%	9.3%	1.6%	521	10%	6	4'935	2'303	20%
Elgg	3X	18.0%	242%	0.2%	7.9%	8.0%	2'657	45%	6	4'935	2'353	117%
Oberrieden	3	10.5%	327%	0.8%	5.8%	4.1%	6	130%	6	4'996	5'301	88%
Mettmenstetten	2	11.4%	68%	0.1%	3.7%	17.3%	5'191	48%	5	5'199	3'295	78%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5X	18.6%	977%	-0.1%	4.7%	2.3%	745	7%	6	5'199	2'943	22%
Mettmenstetten	3X	12.6%	88%	0.0%	3.8%	15.2%	5'935	41%	6	5'199	3'295	100%
Glattfelden	3	7.4%	271%	0.0%	6.9%	4.6%	2'145	44%	5	5'218	2'343	115%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Buchs	2	8.9%	138%	-0.1%	3.8%	8.5%	4'135	53%	4	6'560	2'379	88%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	4.1%	>1'000%	0.0%	4.9%	0.2%	73	18%	4	6'560	7'757	21%
Buchs	3X	8.2%	148%	-0.1%	3.8%	7.0%	4'208	45%	4	6'560	2'379	109%
Hochfelden	1	15.9%	155%	0.0%	3.2%	11.7%	5'041	126%	6	1'978	2'379	44%
Hochfelden	4	6.4%	73%	0.5%	6.2%	8.7%	-1'077	120%	5	1'978	2'379	54%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	17.1%	142%	0.0%	6.9%	12.7%	281	40%	6	1'978	2'890	18%
Hochfelden	3X	12.7%	126%	0.2%	4.2%	9.5%	4'245	98%	6	1'978	2'379	116%
Hittnau	1	9.7%	137%	0.1%	5.0%	9.8%	3'164	74%	5	3'656	2'391	48%
Hittnau	6	5.1%	>1'000%	-0.1%	3.8%	0.3%	2'820	12%	4	3'656	2'391	71%
Hittnau	3X	7.6%	190%	0.0%	3.9%	4.8%	5'984	40%	5	3'656	2'391	119%
Oetwil am See	3	11.3%	397%	0.0%	4.1%	4.8%	5'523	26%	6	4'844	2'401	119%
Steinmaur	2	9.8%	31%	0.1%	4.9%	26.2%	879	61%	4	3'611	2'428	93%
Dielsdorf, Re, St	5X	4.1%	>1'000%	0.0%	4.9%	0.2%	73	18%	4	3'611	7'757	21%
Steinmaur	3X	9.0%	34%	0.1%	4.3%	21.0%	952	50%	4	3'611	2'428	114%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Niederhasli	2	10.7%	66%	0.1%	7.4%	15.8%	3'217	65%	4	9'340	2'305	91%
Niederhasli, Niederglatt	5X	15.9%	614%	0.2%	5.8%	4.3%	473	85%	6	9'340	2'275	25%
Niederhasli	3X	11.5%	83%	0.1%	6.7%	13.5%	3'690	65%	6	9'340	2'305	116%
Oberglatt	2	16.2%	128%	-0.4%	5.5%	15.3%	4'302	52%	6	7'208	1'796	102%
Rümlang, Oberglatt	5X	2.0%	14%	-0.3%	0.2%	12.8%	102	15%	4	5'432	2'658	20%
Niederhasli, Niederglatt	5XX	15.9%	614%	0.2%	5.8%	4.3%	473	85%	6	1'776	2'275	25%
Oberglatt	3X	14.9%	120%	-0.4%	4.8%	13.9%	4'495	50%	6	7'208	1'796	127%
Rümlang	1	10.7%	88%	0.2%	4.7%	13.8%	1'634	106%	6	8'229	3'227	43%
Rümlang	4	7.2%	248%	0.6%	4.9%	3.2%	-160	62%	5	8'229	3'227	44%
Rümlang, Oberglatt	5X	2.0%	14%	-0.3%	0.2%	12.8%	102	15%	4	8'229	2'658	20%
Rümlang	3X	8.9%	91%	0.3%	4.2%	10.6%	1'577	85%	5	8'229	3'227	107%

**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.
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	50	46	45	49	53	1.3%
- Allgemeine Dienste	301	190	200	251	259	-3.6%
- Übriges	60	38	50	73	68	3.1%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit		47	45	47	47	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	30	37	51	51	50	13.4%
- Feuerwehr	51	42	46	47	49	-0.9%
- Übriges	58	22	13	12	14	-29.7%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 8'748	9'911	10'440	13'896	13'304	11.1%
- Primarschule (je Schüler)	2) 19'278	18'037	18'299	18'571	18'987	-0.4%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	47	30	37	36	36	-6.5%
- Sport und Freizeit	23	28	20	18	19	-5.2%
- Übriges	3	8	5	3	11	37.0%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	238	178	201	192	220	-1.9%
- Pflegefinanzierung Spitex	75	93	103	68	77	0.7%
- Übriges	35	15	5	16	18	-15.1%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	202	191	200	182	189	-1.7%
- Familie und Jugend	69	77	82	80	88	6.3%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	78	69	35	87	82	1.1%
- Fürsorge, Übriges	59	100	65	88	81	8.4%
- Übriges	-13	-21	-9	1	8	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	50	45	31	40	39	-6.2%
- Übriges	36	43	60	73	82	23.0%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	120	118	116	119	117	-0.7%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	157	150	146	193	192	5.2%
- Abfallwirtschaft (brutto)	104	111	103	105	106	0.5%
- Übriges	52	46	45	45	37	-8.1%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	8	4	2	4	4	-17.8%
- Übriges	-72	-82	-90	-93	-91	5.9%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	5	-7	-9	-15	-13	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-5	10	10	6	11	k.A.
- Planmässige Abschreibungen VV	393	384	382	351	297	-6.8%
- Übriges						k.A.
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'440</b>	<b>1'243</b>	<b>1'242</b>	<b>1'373</b>	<b>1'440</b>	<b>0.0%</b>
Nettokosten Kindergarten	2) 180	158	195	318	267	10.3%
Nettokosten Primarschule	2) 1'120	1'103	1'102	1'065	1'073	-1.1%
Total Kosten Schule(n)	<b>1'300</b>	<b>1'261</b>	<b>1'297</b>	<b>1'383</b>	<b>1'339</b>	<b>0.7%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>2'741</b>	<b>2'504</b>	<b>2'539</b>	<b>2'756</b>	<b>2'779</b>	<b>0.3%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	392	387	383	342	295	-6.9%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>3'133</b>	<b>2'891</b>	<b>2'921</b>	<b>3'098</b>	<b>3'074</b>	<b>-0.5%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>382</b>	<b>380</b>	<b>364</b>	<b>417</b>	<b>415</b>	<b>2.1%</b>
Total Kosten	3'515	3'271	3'285	3'515	3'489	-0.2%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'751	4'889	4'917	4'934	4'991	1.2%
Kindergartenschüler	98	78	92	113	100	0.5%
Primarschüler	276	299	296	283	282	0.5%
Gesamtschülerzahl	374	377	388	396	382	0.5%
<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 Niederglatt	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
<b>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</b>	<b>1'978</b>	<b>1'825</b>	<b>320</b>	<b>16</b>	<b>1'002</b>	<b>2'806</b>	<b>156</b>	<b>1'440</b>	<b>-385</b>	<b>-21</b>
Kosten Kindergarten	312	326	57	18	214	547	154	267	-59	-18
Kosten Primarschule	1'107	1'165	180	16	844	2'018	154	1'073	-92	-8
Kosten Sekundarschule	539	603	178	33	348	2'286	155	747	144	24
<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>2'086</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>
<b>Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern</b>	<b>3'937</b>	<b>3'924</b>	<b>559</b>	<b>14</b>	<b>1'442</b>	<b>5'885</b>	<b>156</b>	<b>3'526</b>	<b>-397</b>	<b>-10</b>
	274	224	224	82	-1'362	1'095	156	295	71	31
<b>Steuerhaushalt gesamthaft</b>	<b>4'211</b>	<b>4'167</b>	<b>620</b>	<b>15</b>	<b>1'619</b>	<b>6'509</b>	<b>156</b>	<b>3'821</b>	<b>-346</b>	<b>-8</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	612	467	348	57	156	2'488	155	415	-52	-11
<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>4'236</b>	<b>-435</b>	<b>-9</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 Niederglatt	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde.		Differenz zu Median		Abweichung in Franken
								Fr./Einw.		Fr./Einw.	in %	
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	393							380				
- Exekutive	49	63	45	92	23	287	155	53	-10	-16	-51'103	
- Allgemeine Dienste	296	295	122	41	135	759	156	259	-36	-12	-177'786	
- Übriges	48	54	50	104	-208	212	156	68	14	26	70'485	
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	167							160				
- Öffentliche Sicherheit	42	22	20	48	5	96	156	47	25	112	123'993 !	
- Allgemeines Rechtswesen	65	80	34	52	-9	187	156	50	-31	-38	-154'036	
- Feuerwehr	42	47	16	38	19	101	156	49	3	5	12'543	
- Übriges	18	19	9	47	-54	39	156	14	-4	-24	-21'928	
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	125							65				
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	39	33	20	50	6	104	156	36	3	8	13'881	
- Sport und Freizeit	75	42	47	62	-10	265	156	19	-24	-56	-117'888	
- Übriges	10	12	11	110	-2	73	145	11	-1	-9	-5'504	
<b>Gesundheit</b>	357							315				
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegerheime	238	203	81	34	20	439	155	220	17	8	84'025	
- Pflegefinanzierung Spitex	99	88	52	52	5	458	153	77	-11	-12	-53'302	
- Übriges	20	20	42	212	-250	156	156	18	-2	-11	-11'504	
<b>Soziale Sicherheit</b>	738							448				
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	254	194	87	34	29	459	156	189	-5	-3	-26'744	
- Familie und Jugend	118	99	47	40	5	323	156	88	-11	-11	-54'946	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	140	99	48	-20	493	156	82	-58	-42	-289'185	
- Fürsorge, Übriges	95	67	44	47	-1	214	155	81	14	21	71'475	
- Übriges	63	49	37	58	-29	286	156	8	-41	-83	-204'176	
<b>Verkehr</b>	214							121				
- Gemeindestrassen	115	122	57	50	4	325	156	39	-83	-68	-415'494	
- Übriges	99	84	24	24	49	241	156	82	-2	-2	-9'286	
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	60							37				
- Übriges	60	61	28	47	-119	155	156	37	-24	-39	-120'603	
<b>Volkswirtschaft</b>	-75							-87				
- Forstwirtschaft	9	9	33	357	-87	296	156	4	-6	-61	-28'723	
- Übriges	-84	-85	59	-70	-773	17	156	-91	-6	7	-28'672	
<b>Bildung</b>												
- Kindergarten (je Schüler)	14'998	14'974	2'172	14	9'264	24'162	143	13'304	-1'669	-11	-166'948	
- Primarschule (je Schüler)	18'855	18'694	3'028	16	13'427	38'210	143	18'987	293	2	82'637	
- Sekundarschule (je Schüler)	23'376	24'313	4'030	17	19'085	39'845	98					
<b>Finanzen und Steuern</b>	274							295				
- Zinsen	-26	-11	38	-144	-226	32	156	-13	-2	19	-10'415	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-21	127	-467	-1'347	347	155	11	33	-152	162'220 !	
- Planmässige Abschreibungen VV	328	262	172	52	9	1'220	156	297	35	13	174'891 !	
<b>Gebührenhaushalte</b>	612							415				
- Wasserwerk (brutto)	126	160	72	57	24	453	134	117	-43	-27	-216'820	
- Abwasserbeseitigung (brutto)	196	181	80	41	70	575	155	192	11	6	57'070	
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	96	25	26	36	168	154	106	10	10	48'928	
- Kabelnetz (brutto)	9	88	91	1'044	5	406	14					
- Elektrizitätswerk (brutto)	113	768	180	159	360	1'075	14					
- Gasversorgung (brutto)	63	406	175	276	207	756	9					
- Fernwärme (brutto)	9	121	58	674	3	205	19					
Einwohnerzahl	6'283	4'456	6'423	102	380	34'986	156	4'991				
Kindergartenschüler	146	107	134	92	11	788	143	100				
Primarschüler	412	315	366	89	26	2'135	143	282				
Sekundarschüler	230	176	162	70	29	788	98					

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019 Niederglatt	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
<b>Versorgungsbetriebe</b>										
<b>Wasser</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	120	121	47	39%	20	268	83	51	-69	-57%
Kostendeckungsgrad	129%	123%	38%	29%	65%	227%		206%	84%	68%
Kapitalkostenintensität	21%	16%	21%	98%	-42%	98%		13%	-3%	-21%
<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	90	-52	-37%
Kostendeckungsgrad	115%	112%	35%	31%	46%	234%		212%	99%	88%
Kapitalkostenintensität	16%	13%	20%	127%	-43%	89%		28%	15%	114%
<b>Abfallwirtschaft</b>										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	23	28%	14	144	96	76	-7	-8%
Kostendeckungsgrad	102%	101%	22%	21%	59%	258%		106%	5%	5%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	291%	-5%	22%		1%	1%	1465%

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

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

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

# Kosten-/Aufwandvergleich 2019

## Ausgangslage

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

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

## Vorgehen

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

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

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

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



## Ziele

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

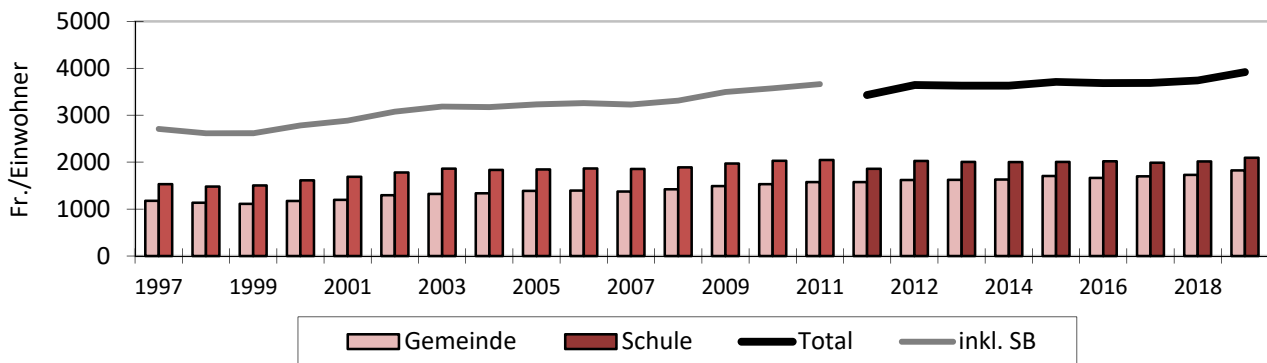
## Schema Kostenvergleich



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

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

## Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2019 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 122 auf 3'938 Franken je Einwohner vergleichsweise stark zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+78 Fr./E bzw. +4 %), Soziale Sicherheit Übriges (+26 Fr./E bzw. > +100 %), Verkehr Übriges (+26 Fr./E bzw. +45 % - Bahninfrastrukturfonds), Familie und Jugend (+19 Fr./E bzw. +24 %), Pflegefinanzierung Heime (+17 Fr./E bzw. +9 %) und Pflegefinanzierung Spitex (+11 Fr./E bzw. +14 %) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Allgemeine Dienste/Verwaltung, Ergänzungsleistungen IV und AHV sowie Fürsorge, Übriges. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner mit 3,2 % deutlich stärker zugenommen als die Teuerung (0,4 %).

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'662	713	2'583	1'509	2'685	1'443	3'083	1'708	2'664	1'181	0.0%	13.5%
- Exekutive	236		225		220		244		269	6	3.3%	
- Allgemeine Dienste	1'837	409	1'857	1'192	1'926	1'151	2'070	1'301	1'686	801	-2.1%	18.3%
- Übriges	589	304	501	317	539	292	769	407	710	374	4.8%	5.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	819	156	869	151	948	182	945	170	965	167	4.2%	1.7%
- Öffentliche Sicherheit			230	2	226	5	237	4	241	6		
- Allgemeines Rechtswesen	282	138	320	139	412	159	398	145	381	134	7.8%	-0.7%
- Feuerwehr	260	16	213	10	245	18	251	21	256	11	-0.4%	-8.8%
- Übriges	277	2	106		65		59		87	16	-25.2%	>50%
Kultur, Sport und Freizeit	428	81	398	76	391	85	368	83	429	104	0.1%	6.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	279	57	196	50	244	62	237	60	249	70	-2.8%	5.2%
- Sport und Freizeit	112	2	139	2	100	2	93	2	113	20	0.2%	>50%
- Übriges	37	22	63	24	47	21	38	21	67	15	16.2%	-9.7%
Gesundheit	1'626	-	1'368	5	1'537	54	1'328	-	5'102	3'569	33.1%	
- Pflegefinanzierung Heime	1'132		872		988		949		1'099		-0.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex	358		453		505		337		384		1.8%	
- Übriges	136		43	5	44	54	42		3'619	3'569	>50%	
Soziale Sicherheit	6'625	4'747	7'075	5'046	7'041	5'209	6'966	4'805	3'559	1'327	-14.4%	-27.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'816	856	1'739	806	1'838	855	1'666	768	1'718	775	-1.4%	-2.4%
- Familie und Jugend	330	2	376	1	408	5	410	14	459	18	8.6%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	685	313	726	391	637	464	679	248	572	165	-4.4%	-14.8%
- Fürsorge, Übriges	316	36	536	49	352	33	464	32	445	39	8.9%	1.9%
- Übriges	3'478	3'540	3'698	3'799	3'806	3'852	3'747	3'743	366	330	-43.1%	-44.8%
Verkehr	606	197	608	177	723	275	812	252	836	232	8.4%	4.2%
- Gemeindestrassen	433	196	397	176	425	274	449	250	400	207	-2.0%	1.4%
- Übriges	173	1	211	1	298	1	363	2	436	25	26.0%	>50%
Umweltschutz und Raumordnung	2'062	1'815	2'087	1'864	2'023	1'801	2'282	2'060	2'259	2'074	2.3%	3.4%
- Wasserwerk	570	570	579	579	568	568	589	589	582	582	0.5%	0.5%
- Abwasserbeseitigung	747	747	733	733	716	716	950	950	960	960	6.5%	6.5%
- Abfallwirtschaft	496	496	544	544	504	504	518	518	529	529	1.6%	1.6%
- Übriges	249	2	231	8	235	13	225	3	188	3	-6.7%	13.7%
Volkswirtschaft	47	354	28	409	16	452	25	465	24	458	-15.4%	6.6%
- Forstwirtschaft	44	8	26	4	14	6	23	4	20	2	-18.1%	-33.7%
- Übriges	3	346	2	405	2	446	2	461	4	456	9.7%	7.2%
Finanzen und Steuern	4'963	11'503	5'382	11'704	5'272	12'225	4'812	13'749	5'508	14'115	2.6%	5.2%
- Steuern	60	5'639	-3	5'099	125	5'807	9	8'089	27	7'171	-18.1%	6.2%
- Ressourcenausgleich	3'484	5'177	3'982	5'917	3'574	5'312	3'275	4'867	4'303	6'673	5.4%	6.6%
- Zinsen	30	19	61	94	60	89	51	113	46	106	11.1%	>50%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	93	118	134	86	132	84	114	83	214	158	23.1%	7.5%
- Buchgewinn/-verluste realisiert						353						
- Übriges	1	1	1	13	1	7	2	11	5	2		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'095	349	1'007	295	1'058	362	1'065	386	913		-4.4%	>50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	200	200	200	200	322	200	296	200				
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital										5		
- Fonds im Eigenkapital						11			-0			
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	19'838	19'566	20'398	20'941	20'636	21'726	20'621	23'292	21'348	23'229	1.9%	4.4%
Ergebnis	-272		543		1'090		2'671		1'881			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Bildung		6'474	296	6'723	385	6'911	364	7'277	274	7'158	243	2.5%	-4.8%
- Kindergarten		459		465		583		658		641		8.7%	
- Primarstufe		2'987	63	3'047	66	2'835	55	3'028	57	3'442	33	3.6%	-15.1%
- Musikschulen										122			
- Schulliegenschaften		701	26	711	9	709	5	870	1	774	0	2.5%	>-50%
- Tagesbetreuung		235	138	228	136	257	152	277	173	312	199	7.3%	9.6%
- Schulleitung und Schulverwaltung 1)		762	14	927	60	973	20	1'024	1	1'025	0	7.7%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges		186	6	198	5	200	3	201		200	2	1.8%	-21.9%
- Sonderschulen		1'142	49	1'147	109	1'354	129	1'217	42	642	8	-13.4%	-35.5%
- Übriges		2						2					>-50%
Gesundheit		31		34		35		37		41			7.2%
Soziale Sicherheit										6			
Finanzen und Steuern		1'355	7'565	1'234	8'014	1'409	7'439	988	7'086	618	8'062	-17.8%	1.6%
- Steuern 2)		222	5'289	31	5'380	316	5'058	5	4'908	24	5'284	-42.8%	-0.0%
- Ressourcenausgleich			2'274		2'599		2'333		2'138		2'744		4.8%
- Zinsen 3)		14	1	35	34	31	47	24	38	26	32	16.4%	>50%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens													
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			1	2	1		1	2	2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV		1'119		1'166		1'062		957		568			-15.6%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen 4)													
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital 5)													
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total 6)		7'860	7'861	7'991	8'399	8'355	7'803	8'302	7'360	7'825	8'304	-0.1%	1.4%
Ergebnis		1		408		-552		-942		479			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Anlagen, Liegenschaften etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen  
EK = Eigenkapital

## Polit. Gemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-4'572	-4'518	-4'703	-5'018	-5'059	11%	
Sachaufwand		-3'510	-3'585	-3'566	-3'571	-3'466	-1%	
Finanzaufwand	2)	-	-20	-13	-12	-164		
Regalien, Konzessionen		2	2	4	8	2	17%	
Entgelte		5'727	5'996	6'269	6'432	5'501	-4%	
Finanzertrag	2)	-	285	209	189	338		
<i>Deckungslücke I</i>		-2'353	-1'840	-1'800	-1'972	-2'847	21%	-10'812
Transferaufwand	3)	-9'300	-9'676	-9'524	-8'976	-10'466	13%	
Durchlaufende Beiträge						-1		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-834	-1'086	-1'167	-1'253	-267	-68%	
Verschiedene Erträge	4)					22		
Transferertrag	3)	7'525	8'450	7'875	7'275	9'902	32%	
Durchlaufende Beiträge						1		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		834	1'086	1'167	1'253	267	-68%	
<i>Transfersaldo</i>		-1'775	-1'226	-1'649	-1'701	-543	-69%	-6'894
<i>Deckungslücke II</i>		-4'128	-3'066	-3'449	-3'673	-3'390	-18%	-17'706
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		3'998	4'140	4'440	4'377	4'683		21'638
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-130	1'074	991	704	1'293	-1095%	3'932
Zinsaufwand	5)	-47	-24	-29	-26	-16	-66%	
Zinsertrag	5)	380	24	31	46	21	-95%	
<i>Zinssaldo</i>		333		2	20	5		360
<i>Deckungsbeitrag I</i>		203	1'074	993	724	1'298	539%	4'292
Grundstückgewinnsteuern		1'102	958	1'367	3'712	2'488		9'627
<i>Deckungsbeitrag II</i>		1'305	2'032	2'360	4'436	3'786	190%	13'919
Abschreibungen Finanzvermögen		-35	9	-118	-25			-169
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-291	-231	-586	520	334		-254
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	2'405	-3'487	1'907	-2'141	1'296		-20
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		<b>3'384</b>	<b>-1'677</b>	<b>3'563</b>	<b>2'790</b>	<b>5'416</b>		<b>13'476</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'727	-568	-1'674	-1'550	-2'487		
Investitionen Finanzvermögen				685				
Buchgewinne/-verluste				353				
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		<b>-1'727</b>	<b>-568</b>	<b>-636</b>	<b>-1'550</b>	<b>-2'487</b>		<b>-6'968</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-200	2'000		-2'000	-1'300		
Veränderung interne Kontokorrente		1'019	1'181	36	538	823		
Veränderung externe Kontokorrente		51	-343	491	110	6		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		<b>870</b>	<b>2'838</b>	<b>527</b>	<b>-1'352</b>	<b>-471</b>		<b>2'412</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	<b>2'527</b>	<b>593</b>	<b>3'454</b>	<b>-112</b>	<b>2'458</b>		<b>8'920</b>
Endbestand flüssige Mittel		<b>7'236</b>	<b>7'829</b>	<b>11'282</b>	<b>11'170</b>	<b>13'629</b>		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	<b>3'300</b>	<b>5'300</b>	<b>5'300</b>	<b>3'300</b>	<b>2'000</b>		
Durchschnittssatz Zinsen		<b>0.55%</b>	<b>0.25%</b>	<b>0.25%</b>	<b>0.13%</b>	<b>0.42%</b>		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		<b>k.A.</b>	<b>1.37</b>	<b>0.75</b>	<b>0.50</b>	<b>0.50</b>		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Primarschulgemeinde		2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
<b>Geldflussrechnung (1'000 Fr.)</b>								
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
	Personalaufwand	-1'722	-1'801	-1'940	-1'993	-2'064	20%	
	Sachaufwand	-960	-1'002	-912	-1'208	-1'154	20%	
2)	Finanzaufwand	-	-16	-13	-6	-6		
	Regalien, Konzessionen							
	Entgelte	261	339	332	260	239	-8%	
2)	Finanzertrag	-	1	-	-	-		
	<i>Deckungslücke I</i>	-2'421	-2'479	-2'533	-2'947	-2'985	23%	-13'365
3)	Transferaufwand	-4'009	-4'016	-4'094	-4'113	-4'015	0%	
	Durchlaufende Beiträge							
4)	Ausserordentlicher Aufwand							
	Interne Verrechnungen							
4)	Verschiedene Erträge							
3)	Transferertrag	2'310	2'645	2'365	2'154	2'750	19%	
	Durchlaufende Beiträge							
4)	Ausserordentlicher Ertrag							
	Interne Verrechnungen							
	<i>Transfersaldo</i>	-1'699	-1'371	-1'729	-1'959	-1'265	-26%	-8'023
	<i>Deckungslücke II</i>	-4'120	-3'850	-4'262	-4'906	-4'250	3%	-21'388
	Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'234	5'380	5'059	4'908	5'284		25'865
	<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	1'114	1'530	797	2	1'034	-7%	4'477
5)	Zinsaufwand	-35	-19	-18	-18	-18	-49%	
5)	Zinsertrag	56	34	47	38	32	-44%	
	<i>Zinssaldo</i>	21	15	29	20	14		99
	<i>Deckungsbeitrag I</i>	1'135	1'545	826	22	1'048	-8%	4'576
	Abschreibungen Finanzvermögen	-15	29	-316	-7			-309
6)	Veränderung übriges Finanzvermögen	-1'038	598	257	58	175		50
7)	Veränderung übriges Fremdkapital	-104	466	-637	525	-404		-154
	<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-22</b>	<b>2'638</b>	<b>130</b>	<b>598</b>	<b>818</b>		<b>4'162</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
	Investitionen Verwaltungsvermögen	-2'459	-1'457	-94	-59			
	Investitionen Finanzvermögen							
	Buchgewinne/-verluste							
8)	Veränderung Abgrenzungen etc.							
	<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-2'459</b>	<b>-1'457</b>	<b>-94</b>	<b>-59</b>			<b>-4'069</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
9)	Veränderung verzinsliche Schulden	3'500						
	Veränderung interne Kontokorrente	-1'019	-1'181	-36	-538	-823		
	Veränderung externe Kontokorrente					5		
10)	Veränderung Finanzanlagen							
	<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>2'481</b>	<b>-1'181</b>	<b>-36</b>	<b>-538</b>	<b>-818</b>		<b>-92</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
11)	Veränderung flüssige Mittel				1	-0		1
	Endbestand flüssige Mittel							
12)	Bestand verzinsliche Schulden	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500		
	Durchschnittssatz Zinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%		
	Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	k.A.	5.21	4.21	3.21	2.21		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Allgemeine Verwaltung	367		244		31		49		908	238	1'599	238
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	147	20	110	76	58	49	17	17			332	162
Bildung						106	15				15	106
Kultur, Sport und Freizeit			123	4					203		326	4
Gesundheit												
Soziale Sicherheit	410	70			3		44				457	70
Verkehr			223	50	570		614		475		1'882	50
Umweltschutz und Raumordnung												
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	<b>924</b>	<b>90</b>	<b>700</b>	<b>130</b>	<b>662</b>	<b>155</b>	<b>739</b>	<b>17</b>	<b>1'586</b>	<b>238</b>	<b>4'611</b>	<b>630</b>
Wasserwerk	1'024	309	344	531	868	530	163	101	401	97	2'800	1'568
Abwasserbeseitigung	249	177	522	347	1'013	187	815	101	931	97	3'530	909
Abfallwirtschaft	106		10		3		52		2		173	
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>1'379</b>	<b>486</b>	<b>876</b>	<b>878</b>	<b>1'884</b>	<b>717</b>	<b>1'030</b>	<b>202</b>	<b>1'335</b>	<b>194</b>	<b>6'504</b>	<b>2'477</b>
Total	2'303	576	1'576	1'008	2'546	872	1'769	219	2'920	433	11'114	3'108
Nettoinvestitionen VV	<b>1'727</b>		<b>568</b>		<b>1'674</b>		<b>1'550</b>		<b>2'487</b>		<b>8'006</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	-	-	-	-	455	1'140	-	-	-	-	455	1'140
Nettoinvestitionen FV	-		-		-685		-		-		-685	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	1'727		568		989		1'550		2'487		7'321	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Primarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
Total	2'499	40	1'457		94		59		-		4'109	40
Nettoinvestitionen VV	<b>2'459</b>		<b>1'457</b>		<b>94</b>		<b>59</b>		<b>-</b>		<b>4'069</b>	
<b>Finanzvermögen</b>												
Total	-		-		-		-		-		-	
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	2'459		1'457		94		59		-		4'069	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde 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	7'236		7'829		11'282		11'170		13'629		88%
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente	19		7		33		19		23		21%
- Kurzfristige Finanzanlagen											
- Langfristige Finanzanlagen											
- Übrige Finanzanlagen			89		459		470		26		
- Sachanlagen	7'602		9'114		8'429		8'429		8'460		11%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	2'326		2'468		2'684		2'153		15'792		579%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>17'183</b>		<b>19'507</b>		<b>22'887</b>		<b>22'241</b>		<b>37'930</b>		<b>121%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- Steuerhaushalt allgemein	7'962		7'776		8'681		7'406		8'351		5%
- Wasserwerk	1'777		1'430		1'588		1'485		1'758		-1%
- Abwasserbeseitigung	982		839		1'298		1'610		2'324		137%
- Abfallwirtschaft	159		152		139		172		167		5%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>10'880</b>		<b>10'197</b>		<b>10'483</b>		<b>10'673</b>		<b>12'600</b>		<b>16%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1)	881		2'062		2'098		2'636		3'459	293%
- Externe Kontokorrente		595		240		757		853		864	45%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten				4'551		6'531		4'428		6'150	
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)			2'000		4'000		3'300		2'000	
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		8'319		219		151		117			-100%
- Langfristige Schulden		3'300		3'300		1'300					-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital				62		57		53		8'969	
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>13'095</b>		<b>12'434</b>		<b>14'894</b>		<b>11'387</b>		<b>21'441</b>	<b>64%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		775		946		1'020		1'185		1'485	92%
- Abwasserbeseitigung		416		493		529		715		1'222	194%
- Abfallwirtschaft		380		423		449		478		510	34%
- Fonds	5)			100		80		80			
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Finanzpolitische Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<b>13'397</b>		<b>15'308</b>		<b>16'398</b>		<b>19'069</b>		<b>25'872</b>	<b>93%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>14'968</b>		<b>17'270</b>		<b>18'476</b>		<b>21'527</b>		<b>29'089</b>	<b>94%</b>
<b>Total</b>	<b>28'063</b>	<b>28'063</b>	<b>29'704</b>	<b>29'704</b>	<b>33'370</b>	<b>33'370</b>	<b>32'914</b>	<b>32'914</b>	<b>50'530</b>	<b>50'530</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

4'332

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Primarschulgemeinde		2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	881		2'062		2'098		2'636		3'459		293%
- Externe Kontokorrente										0		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)			52		52		52		43		
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		2'177		1'527		1'270		1'212		6'767		211%
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>3'058</b>		<b>3'641</b>		<b>3'420</b>		<b>3'900</b>		<b>10'269</b>		<b>236%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>												
- VV Allgemein		10'054		10'345		9'377		8'479		7'920		-21%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>10'054</b>		<b>10'345</b>		<b>9'377</b>		<b>8'479</b>		<b>7'920</b>		<b>-21%</b>
<b>Fremdkapital</b>												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente											1	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			320	611		144		665		262		-18%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)									1'500		
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten				175		5		9				
- Langfristige Schulden		3'500		3'500		3'500		3'500		2'000		-43%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital										12		
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>3'820</b>		<b>4'286</b>		<b>3'649</b>		<b>4'174</b>		<b>3'775</b>		<b>-1%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		9'292		9'700		9'148		8'205		14'414		55%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>9'292</b>		<b>9'700</b>		<b>9'148</b>		<b>8'205</b>		<b>14'414</b>		<b>55%</b>
<b>Total</b>		<b>13'112</b>	<b>13'112</b>	<b>13'986</b>	<b>13'986</b>	<b>12'797</b>	<b>12'797</b>	<b>12'379</b>	<b>12'379</b>	<b>18'188</b>	<b>18'188</b>	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

5'720

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

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



Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		Periode
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'751	4'889	4'917	4'934	4'991		
Steuerfuss	35%	35%	38%	38%	38%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							
Selbstfinanzierungsanteil	8.3%	12.9%	15.3%	23.5%	20.3%	↗	16.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.6%	-3.0%	2.0%	-0.6%	0.9%	↗	0.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	73%	359%	155%	285%	152%	→	176% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -2.2%	0.1%	0.1%	-0.1%	0.0%	↑	-0.4% ø
Kapitaldienstanteil	6.3%	7.7%	8.2%	7.2%	5.8%	↗	7.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.6%	2.0%	0.6%	0.5%	k.A.	0.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	86%	78%	87%	60%	67%	↗	76% ø
Nettovermögensquotient	5) 103%	172%	182%	250%	355%	↗	213% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 860	1'447	1'626	2'200	3'304	↗	1'887 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	6	6	6	6		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	51%	55%	52%	63%	55%	↑	55% ø
Zinsbelastungsquote	6) 4.1%	1.7%	1.5%	0.9%	0.5%	↑	1.8% ø
Investitionsanteil	14.1%	10.2%	15.0%	11.0%	16.4%	→	13.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 49					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 412	-939	499	3'265	5'077		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 15.0%	38.8%	53.5%	93.0%	71.0%	↑	56.1% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Primarschulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	4'751	4'889	4'917	4'934	4'991		
Steuerfuss	47%	47%	44%	44%	44%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.2%	18.7%	6.5%	0.2%	12.6%	→	10.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.4%	1.7%	1.7%	4.1%	-3.0%	↗	1.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	46%	108%	543%	25%	k.A.	↗	105% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.3%	0.0%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	14.0%	13.9%	13.4%	12.8%	6.7%	↗	12.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.9%	1.4%	1.0%	0.3%	k.A.	0.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	49%	51%	47%	57%	45%	↑	49.7% ø
Nettovermögensquotient	5) -15%	-12%	-5%	-6%	123%	↗	17% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -160	-132	-47	-56	1'301	↗	181 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	6	4	3	6		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	71%	69%	71%	66%	79%	↑	71% ø
Zinsbelastungsquote	6) 2.2%	1.8%	1.6%	1.9%	1.7%	↑	1.8% ø
Investitionsanteil	27.0%	17.6%	1.3%	0.8%	0.0%	→	9.3% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		17	9		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'079	3'875	1'802	-351	-323		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 26.5%	36.3%	12.4%	0.3%	23.0%	↑	19.8% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Gesamthaushalt</b>	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'751	4'889	4'917	4'934	4'991		
Gesamtsteuerfuss	107%	107%	107%	107%	107%		
Maximum Kanton	124%	134%	135%	131%	130%		
Minimum Kanton	75%	75%	76%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	101%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	106%	107%	108%	109%	108%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	10.3%	14.9%	12.5%	16.9%	17.9%	→	14.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.9%	-1.5%	1.9%	0.9%	-0.4%	↗	0.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	57%	179%	176%	275%	195%	→	152% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -1.5%	0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	↑	-0.3% ø
Kapitaldienstanteil	8.9%	9.9%	9.8%	8.8%	6.1%	↗	8.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	0.7%	2.1%	0.7%	0.5%	k.A.	1.0% ø
Bruttoverschuldungsanteil	69%	60%	66%	49%	47%	↑	58% ø
Nettovermögensquotient	5) 36%	68%	82%	114%	232%	↗	106% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 700	1'315	1'579	2'144	4'605	↗	2'069 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	6	6	6	6		6 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	59%	63%	61%	68%	65%	↑	63% ø
Zinsbelastungsquote	6) 3.3%	1.3%	1.2%	0.7%	0.2%	↑	1.3% ø
Investitionsanteil	18.8%	12.8%	10.9%	7.8%	11.7%	→	12.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 84					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'491	2'937	2'301	2'914	4'753		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 21.6%	37.4%	31.5%	43.3%	45.2%	↑	36.1% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

<b>Spezifische Werte</b>	2015	2016	2017	2018	2019		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							Periode
Steuerkraft	2'319	2'483	2'212	2'260	2'389		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 503	739	631	897	969		748 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -881	-414	-360	-326	-498		-496 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	139	-	-		28 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -378	325	411	571	471		280 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	4'776	5'136	5'212	5'544	8'072		5'748 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	331	381	406	482	644		449 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>	8'252	8'320	8'474	8'825	9'281
- Einkommen	7'582	7'668	7'788	8'070	8'418
- Vermögen	670	652	686	755	863
<i>Juristische Personen</i>	754	920	865	930	1'082
- Gewinn	716	874	814	877	1'025
- Kapital	38	46	51	53	57
<b>Total</b>	<b>9'006</b>	<b>9'240</b>	<b>9'339</b>	<b>9'755</b>	<b>10'363</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	2'888	2'912	3'220	3'354	3'527
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	264	322	329	353	411
Steuererträge aus früheren Jahren	614	412	228	261	347
Nachsteuern	2	29	10	59	37
Aktive Steuerauscheidungen	112	297	317	209	151
Passive Steuerauscheidungen	-83	-91	-75	-156	-78
Pauschale Steueranrechnung	-1	-1	-1	-1	-1
Quellensteuern	68	127	274	147	148
Personalsteuern	94	96	100	109	102
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>3'959</b>	<b>4'103</b>	<b>4'402</b>	<b>4'335</b>	<b>4'643</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	10	-10	118	1	19
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>10</b>	<b>-10</b>	<b>118</b>	<b>1</b>	<b>19</b>
Grundstückgewinnsteuern	1'102	958	1'367	3'712	2'488
Hundesteuern	38	38	38	42	40
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>1'140</b>	<b>996</b>	<b>1'405</b>	<b>3'754</b>	<b>2'527</b>
Tatsächliche Forderungsverluste					0
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	7	8	8
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>2'319</b>	<b>2'483</b>	<b>2'212</b>	<b>2'260</b>	<b>2'389</b>
Korrekturfaktor	1.000	1.058	0.975	0.998	1.002
Kalkulatorischer Wert	2'318	2'348	2'268	2'265	2'385
Kant. Mittel	3'541	3'593	3'769	3'721	3'843

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

19.08.2020

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>					
<i>Natürliche Personen</i>	8'252	8'320	8'474	9'743	9'268
- Einkommen	7'582	7'668	7'788	9'743	8'406
- Vermögen	670	652	686		862
<i>Juristische Personen</i>	754	920	865		1'082
- Gewinn	716	874	814		1'025
- Kapital	38	46	51		57
<b>Total</b>	<b>9'006</b>	<b>9'240</b>	<b>9'339</b>	<b>9'743</b>	<b>10'350</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>47%</b>	<b>47%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>	<b>44%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	3'879	3'904	3'723	4'287	4'078
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	354	433	381		476
Steuererträge aus früheren Jahren	876	552	307	319	414
Nachsteuern	4	49	16	94	59
Aktive Steuerauscheidungen	162	403	437	280	197
Passive Steuerauscheidungen	-113	-122	-112	-241	-101
Pauschale Steueranrechnung	-2	-1	-1	-1	-1
Quellensteuern	74	162	307	170	161
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>5'224</b>	<b>5'380</b>	<b>5'058</b>	<b>4'908</b>	<b>5'284</b>
Tatsächliche Forderungsverluste	15	31	316	5	24
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>15</b>	<b>31</b>	<b>316</b>	<b>5</b>	<b>24</b>

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

# Grafische Darstellungen

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

G

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

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

## **Vergleich vergangene Finanzpläne**

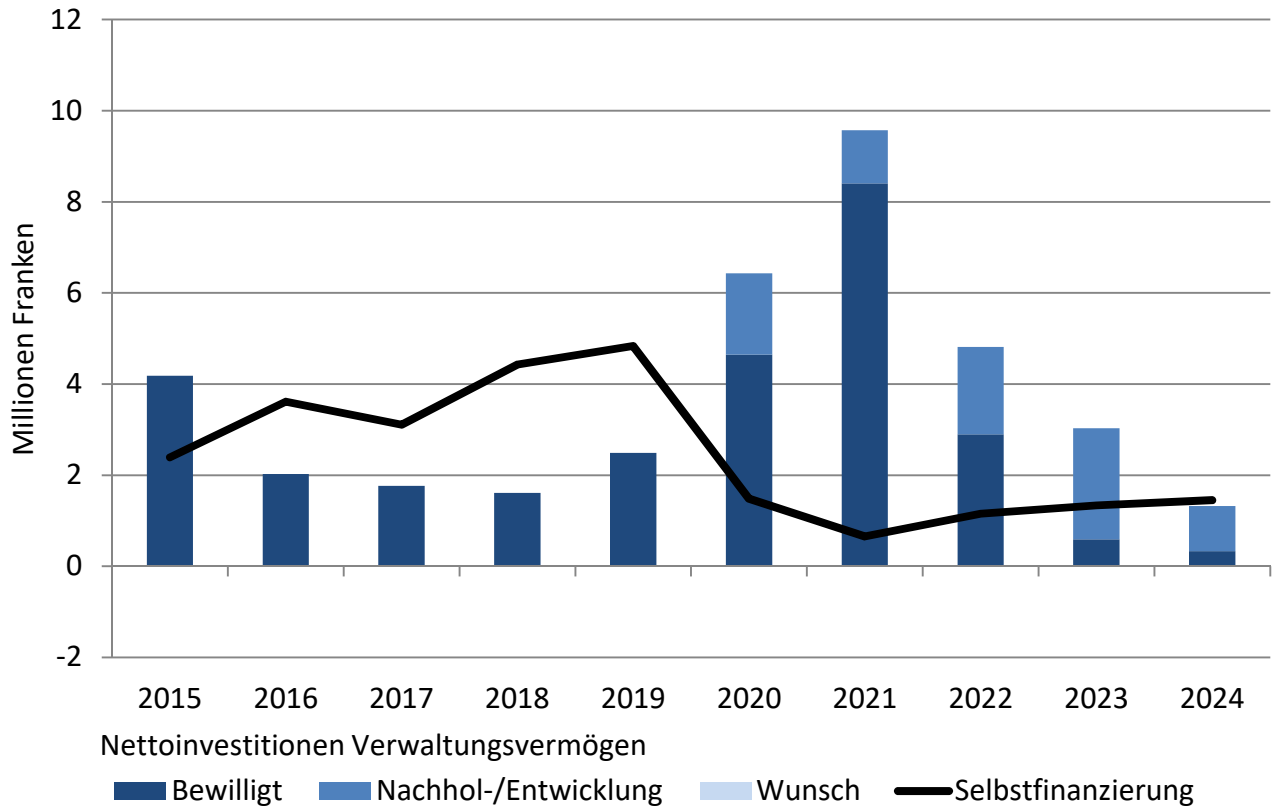
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

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

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

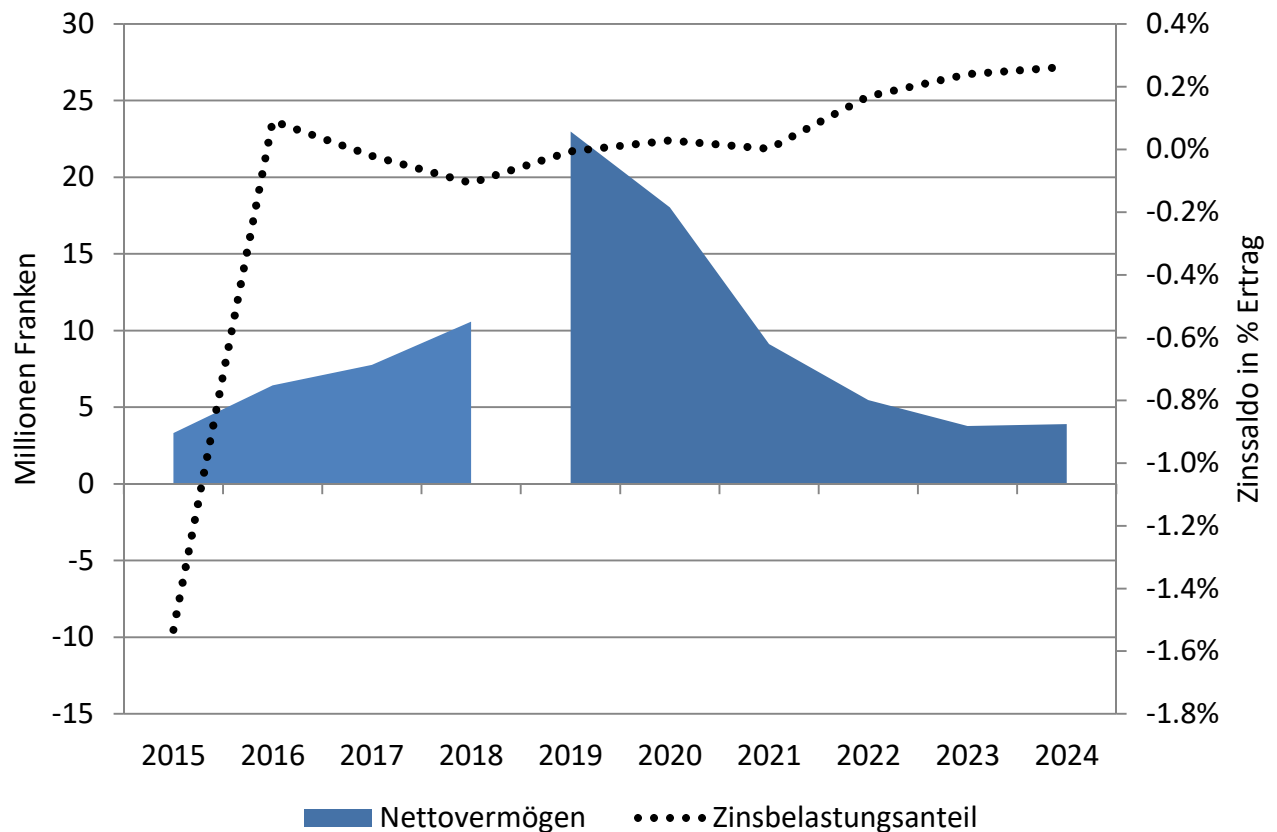
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



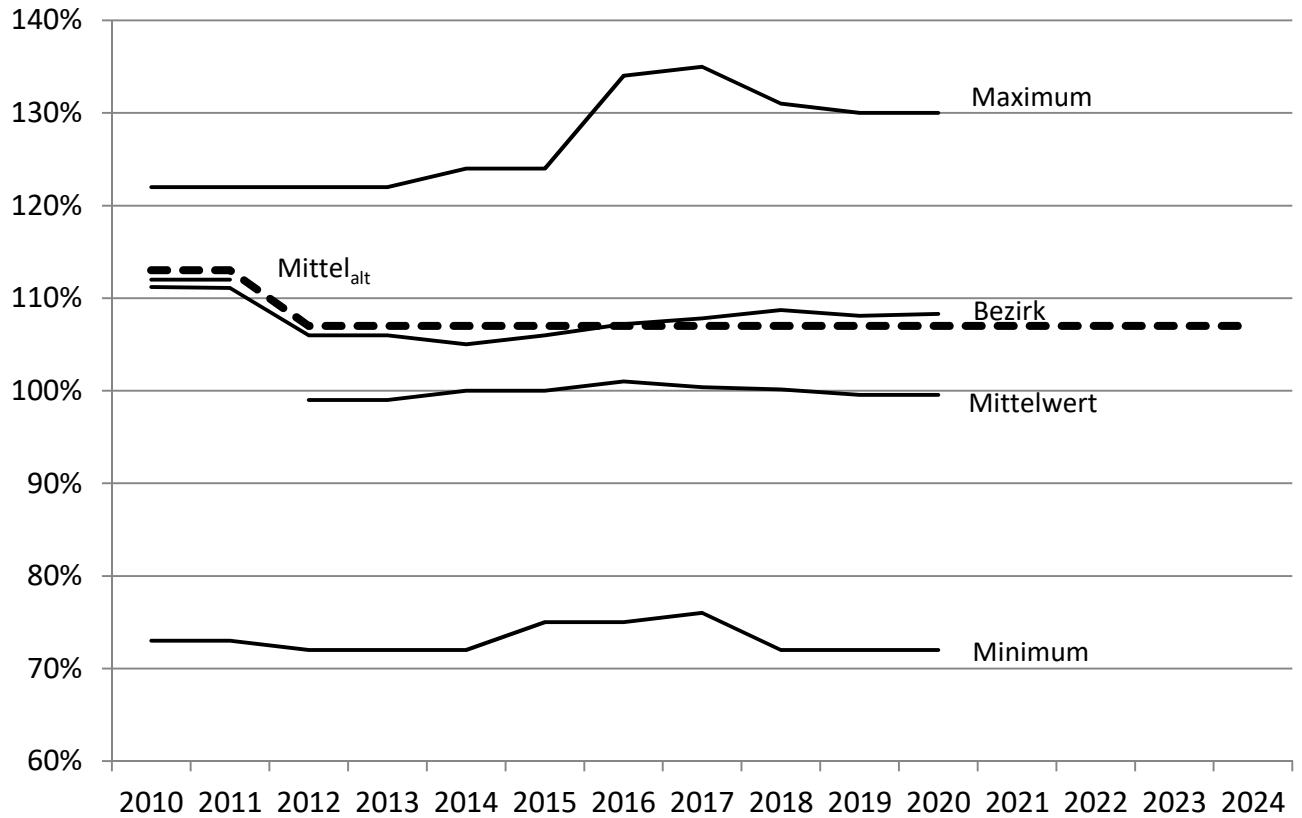
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



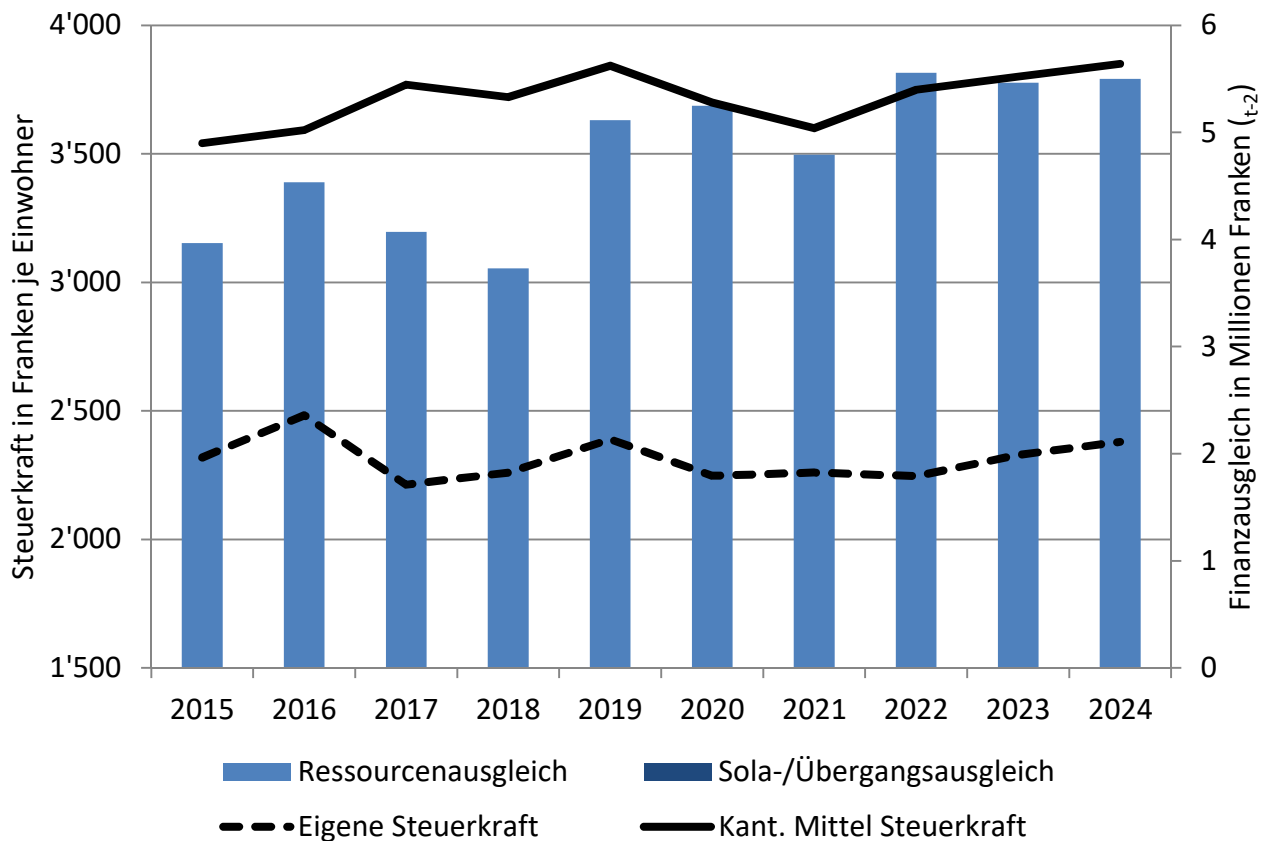
# Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



# Steuerkraft und Finanzausgleich

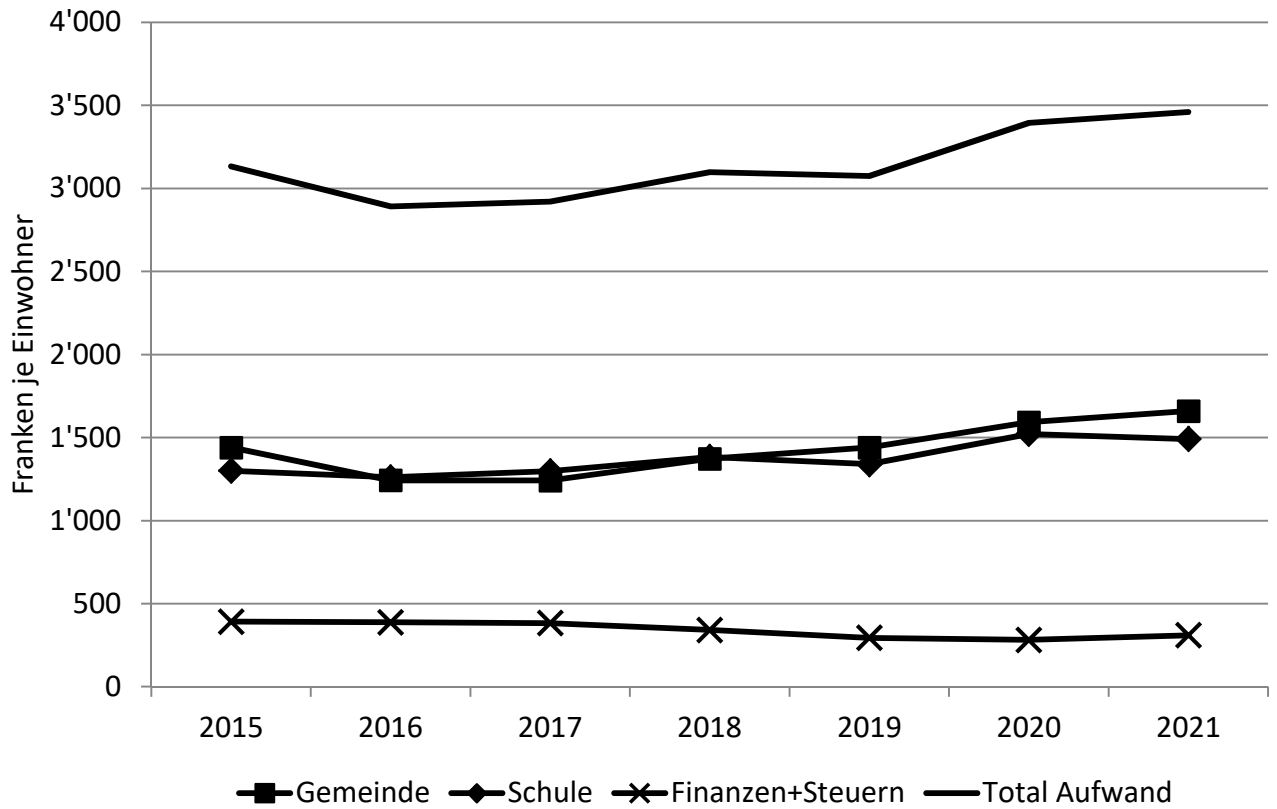
Steuerhaushalt





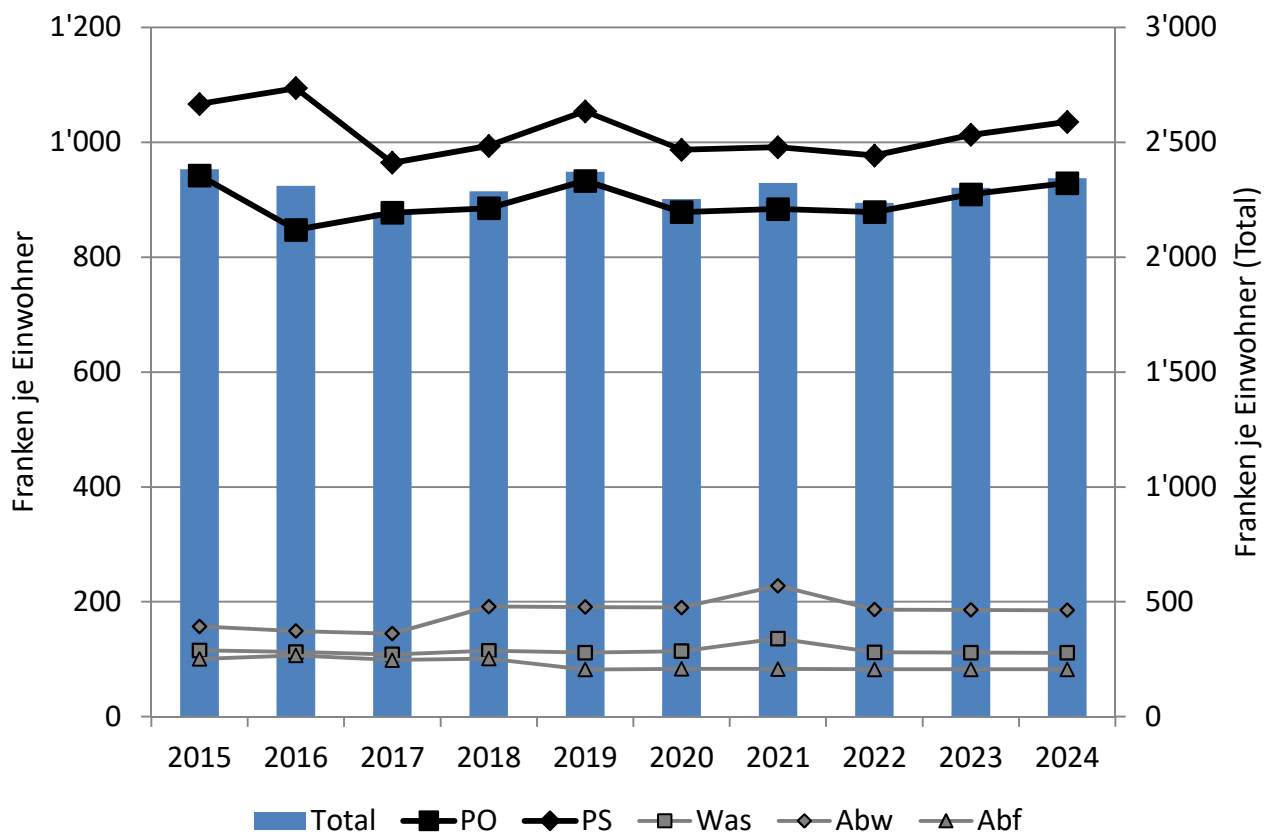
## Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt

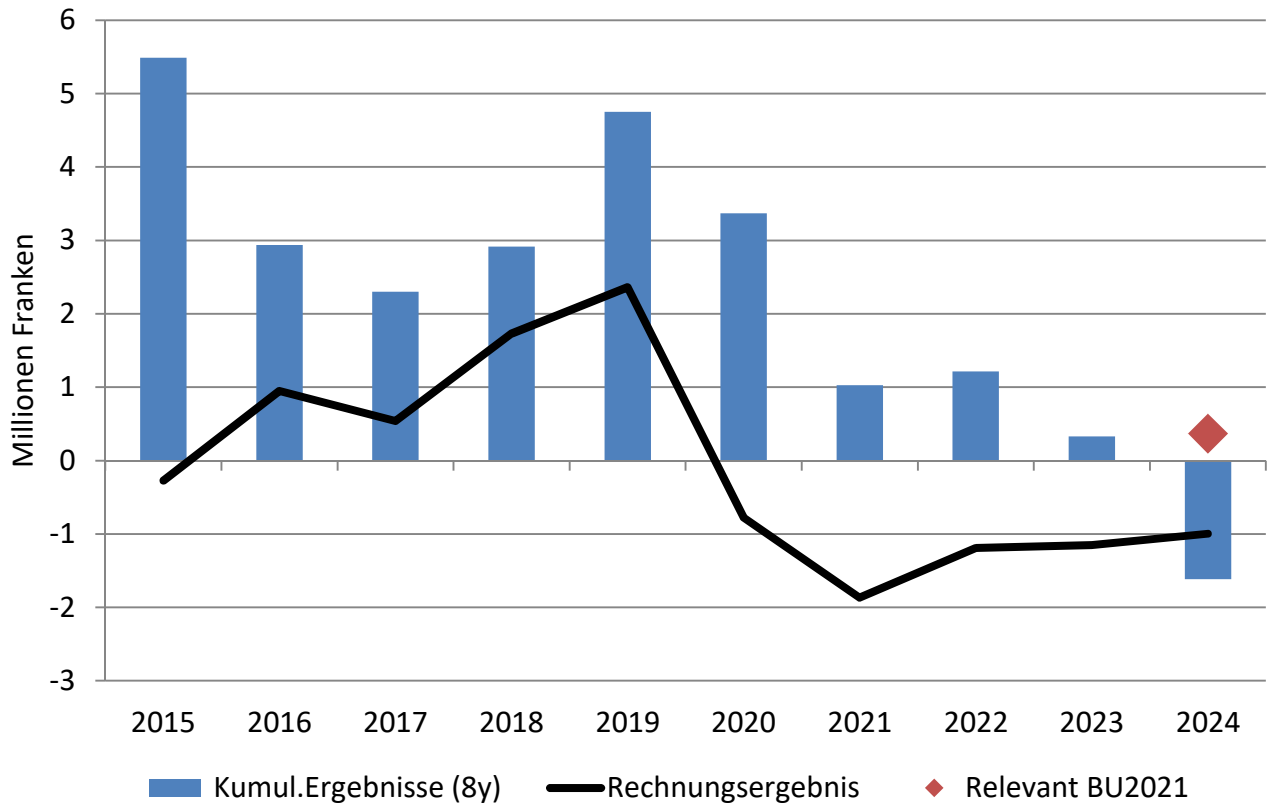


## Steuer- und Gebührenbelastung

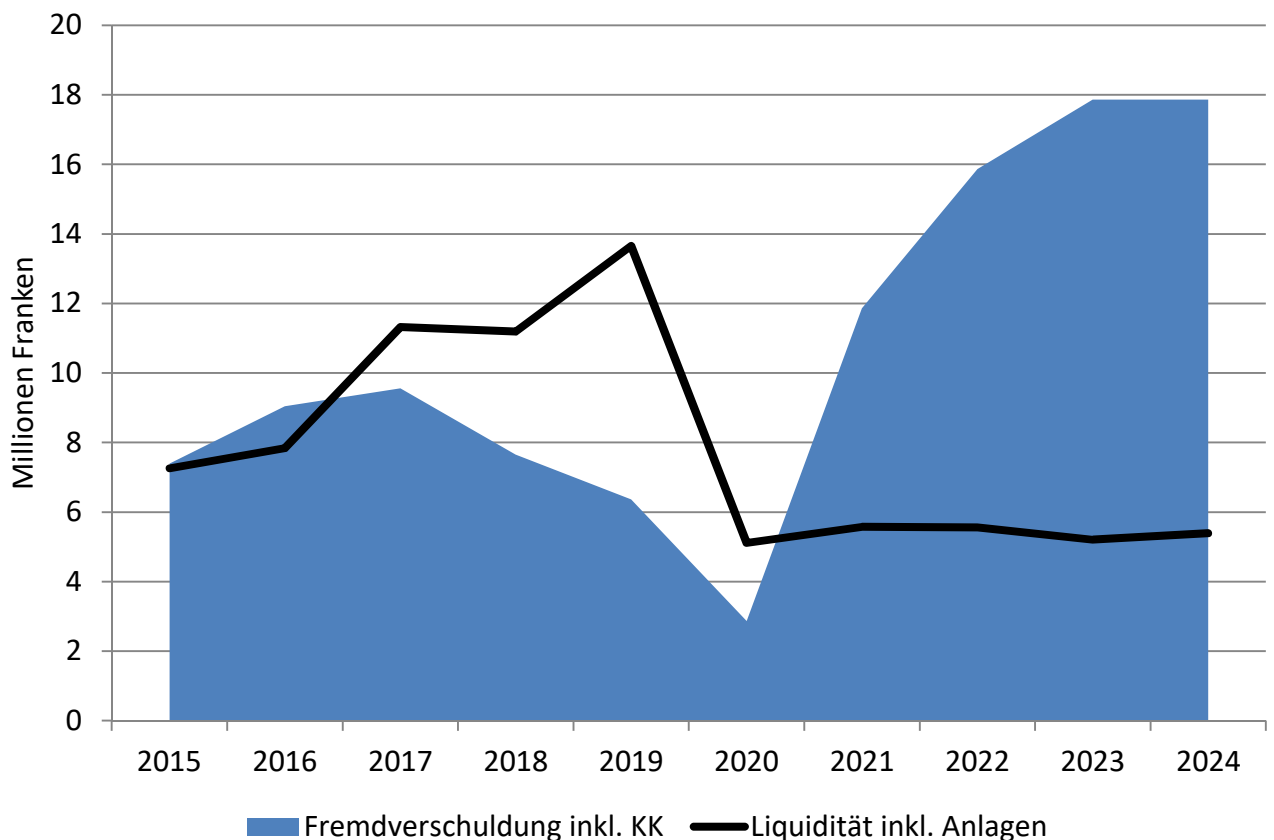
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



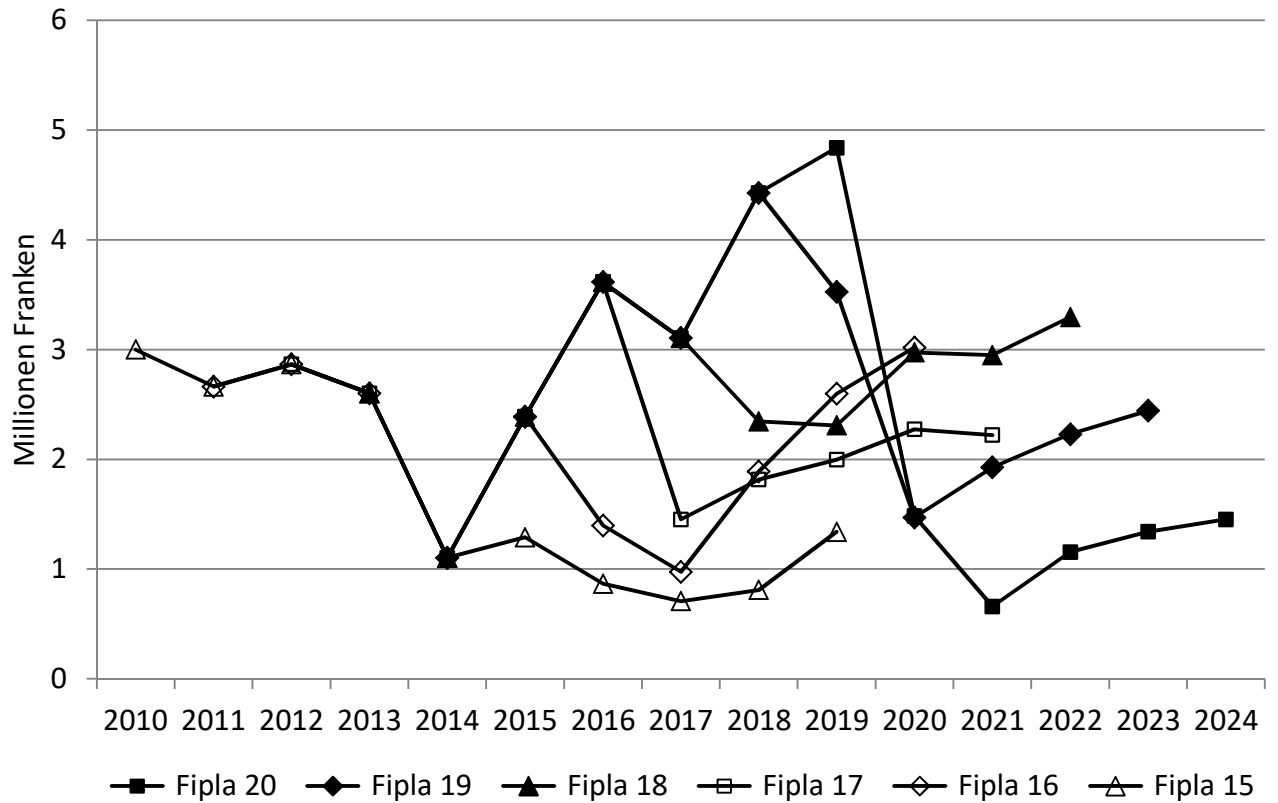
## Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt



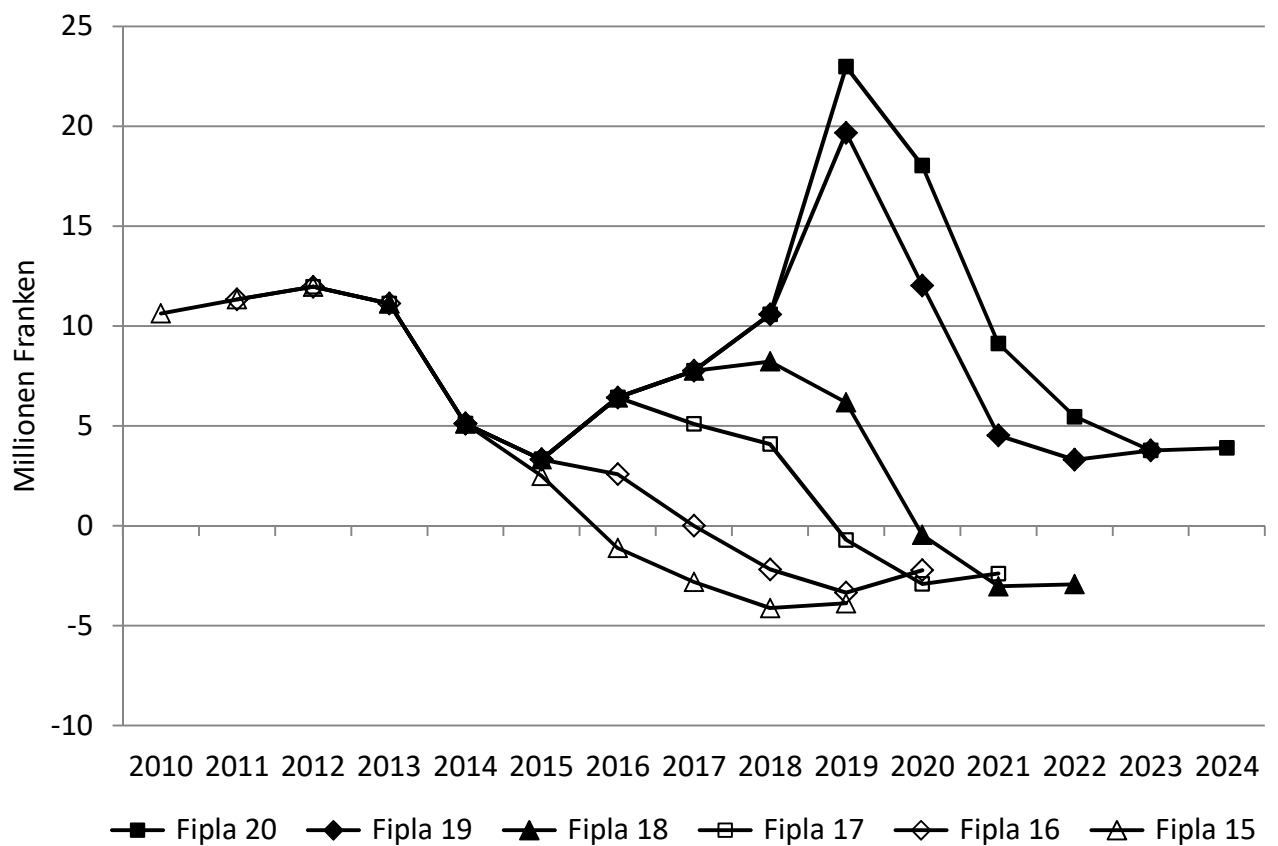
## Fremdverschuldung und Liquidität Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



## Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

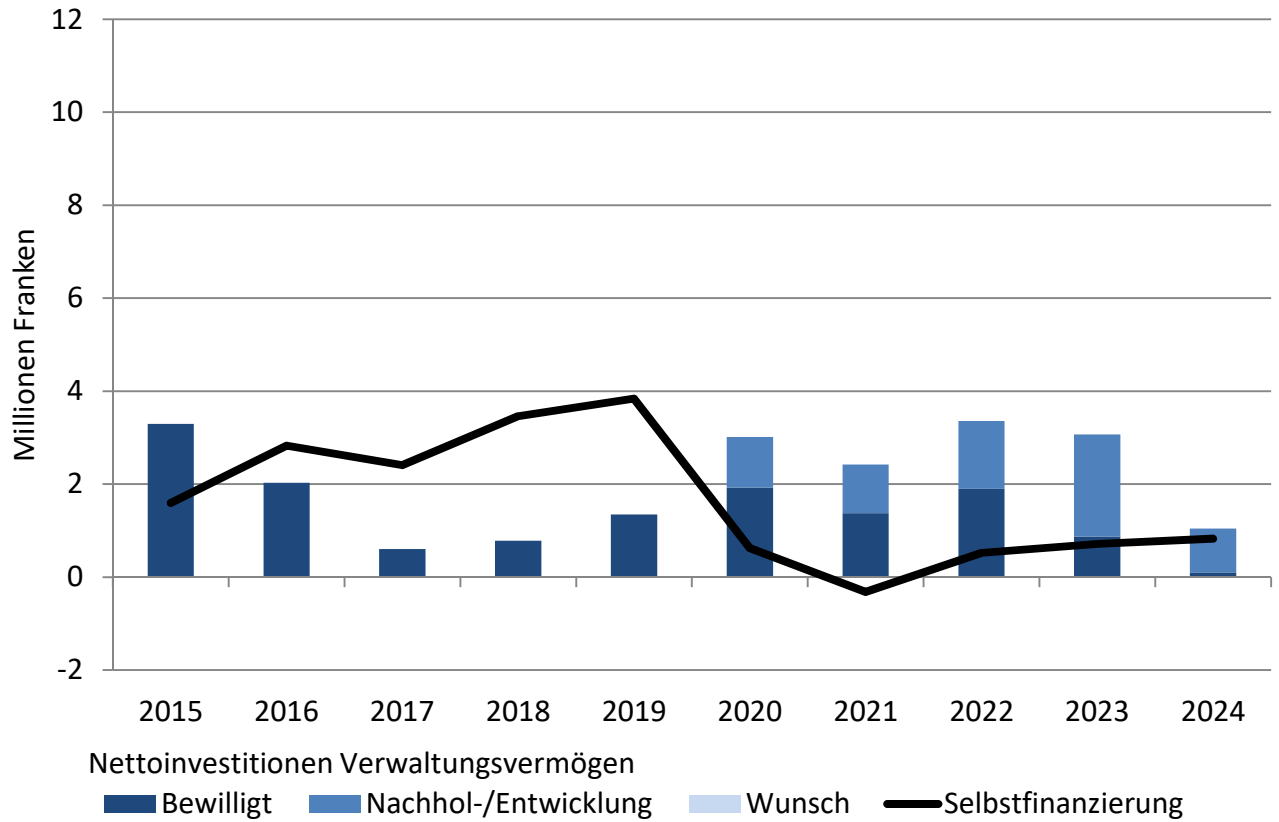


## Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



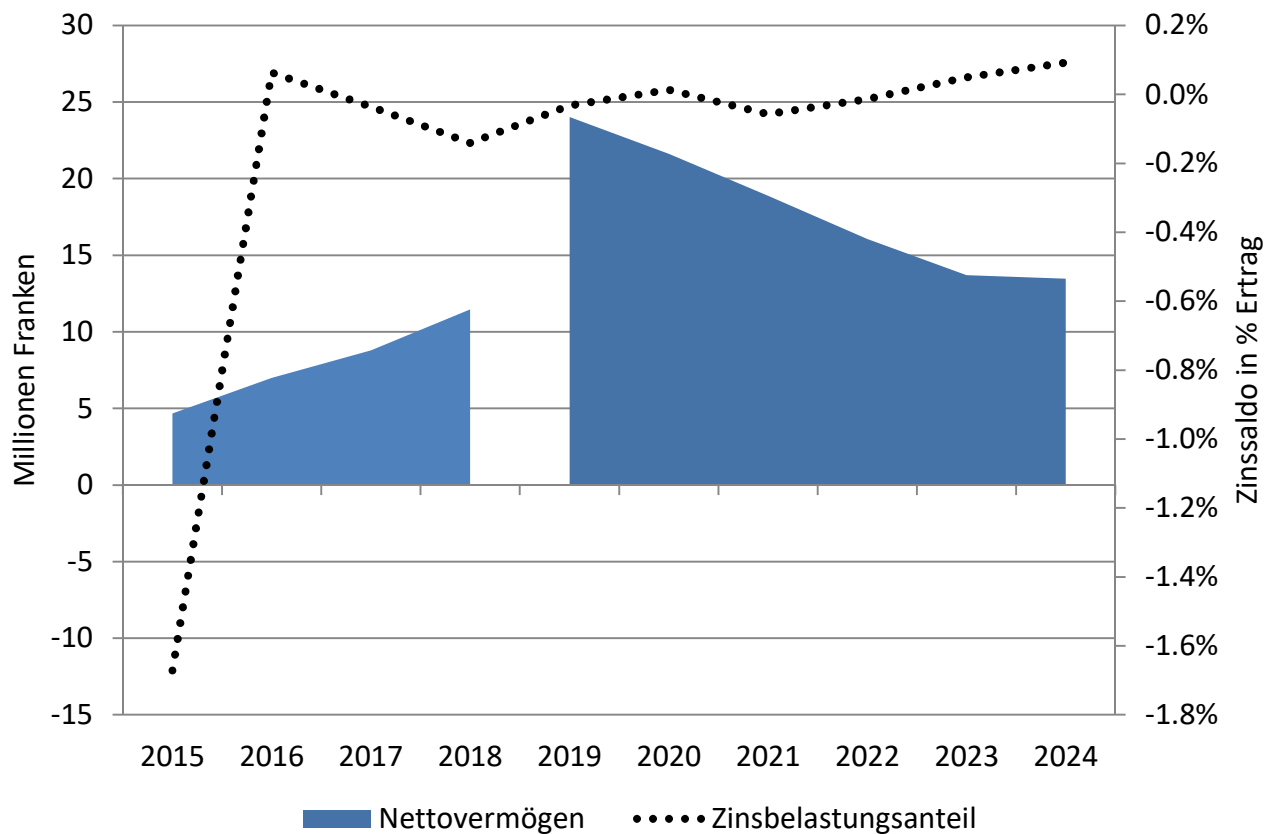
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



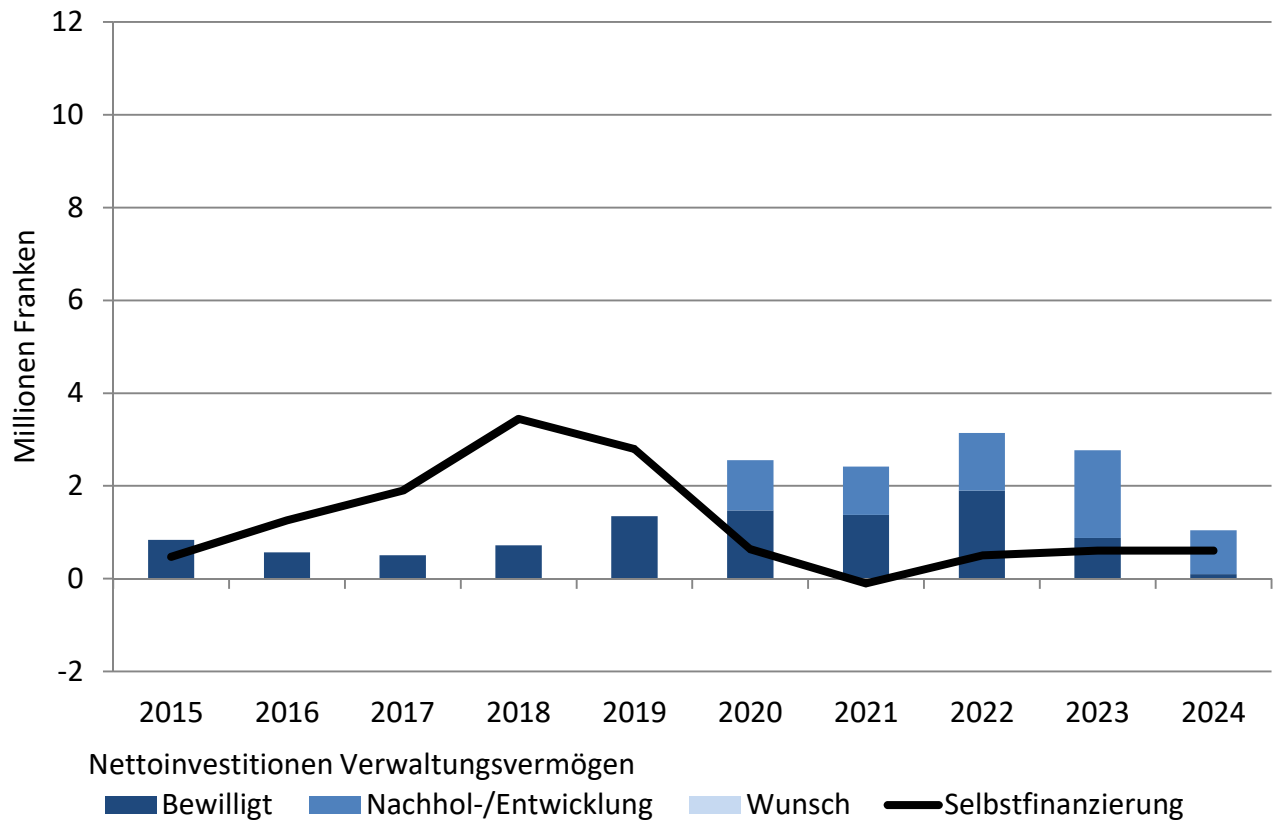
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



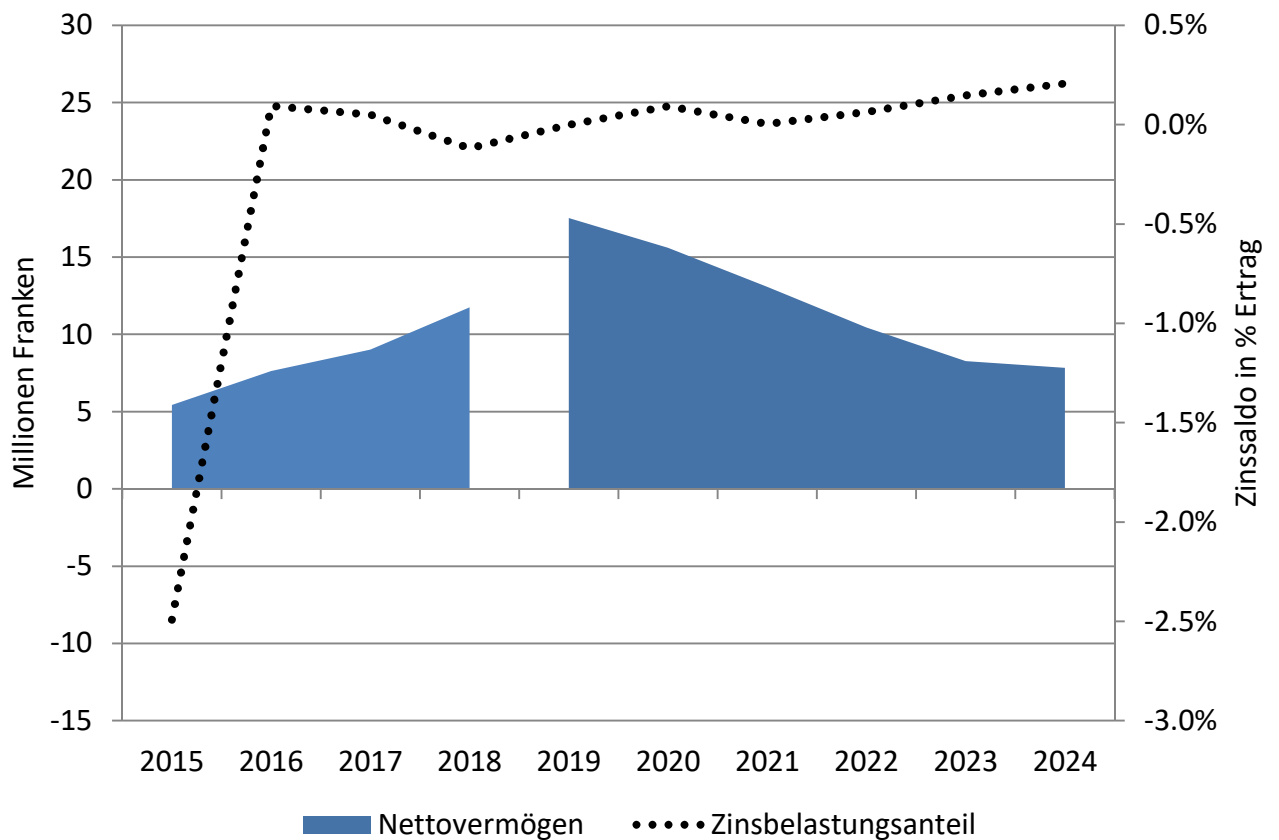
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



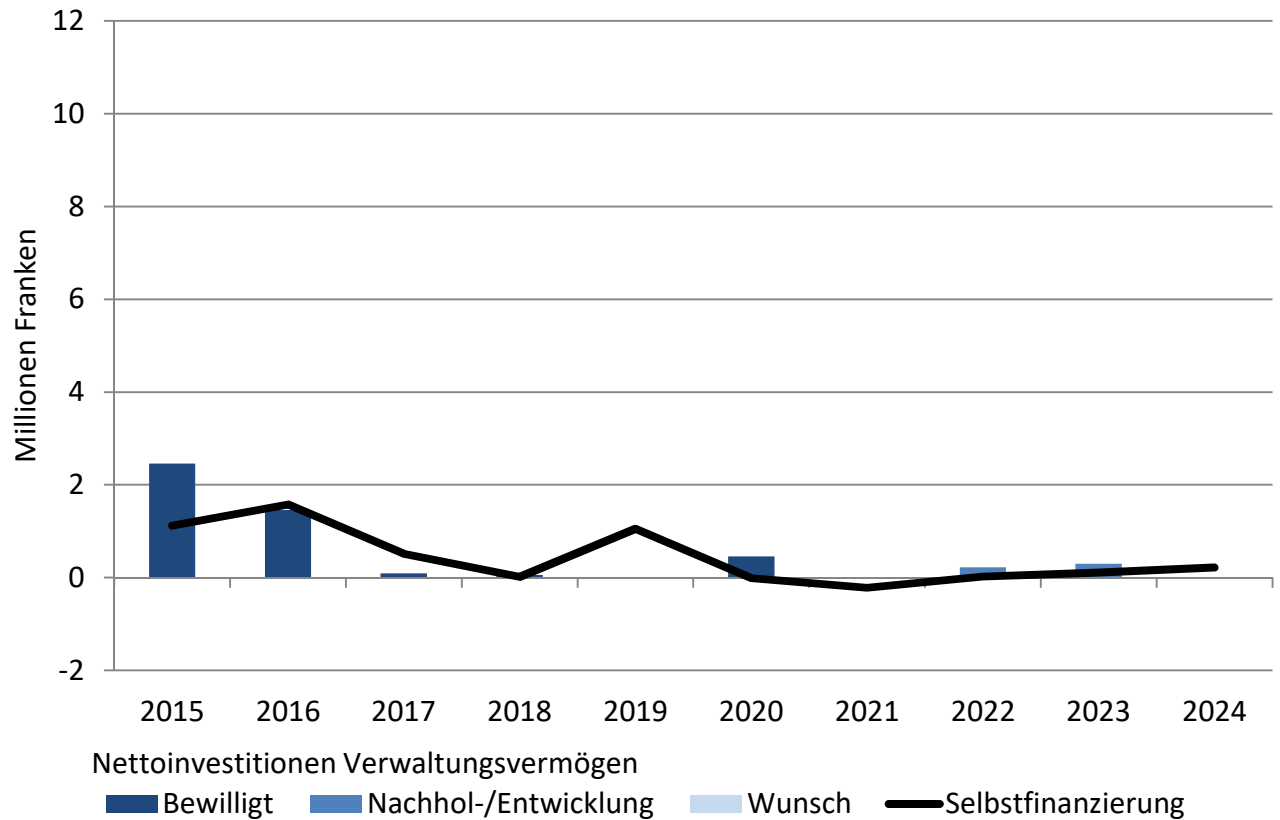
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



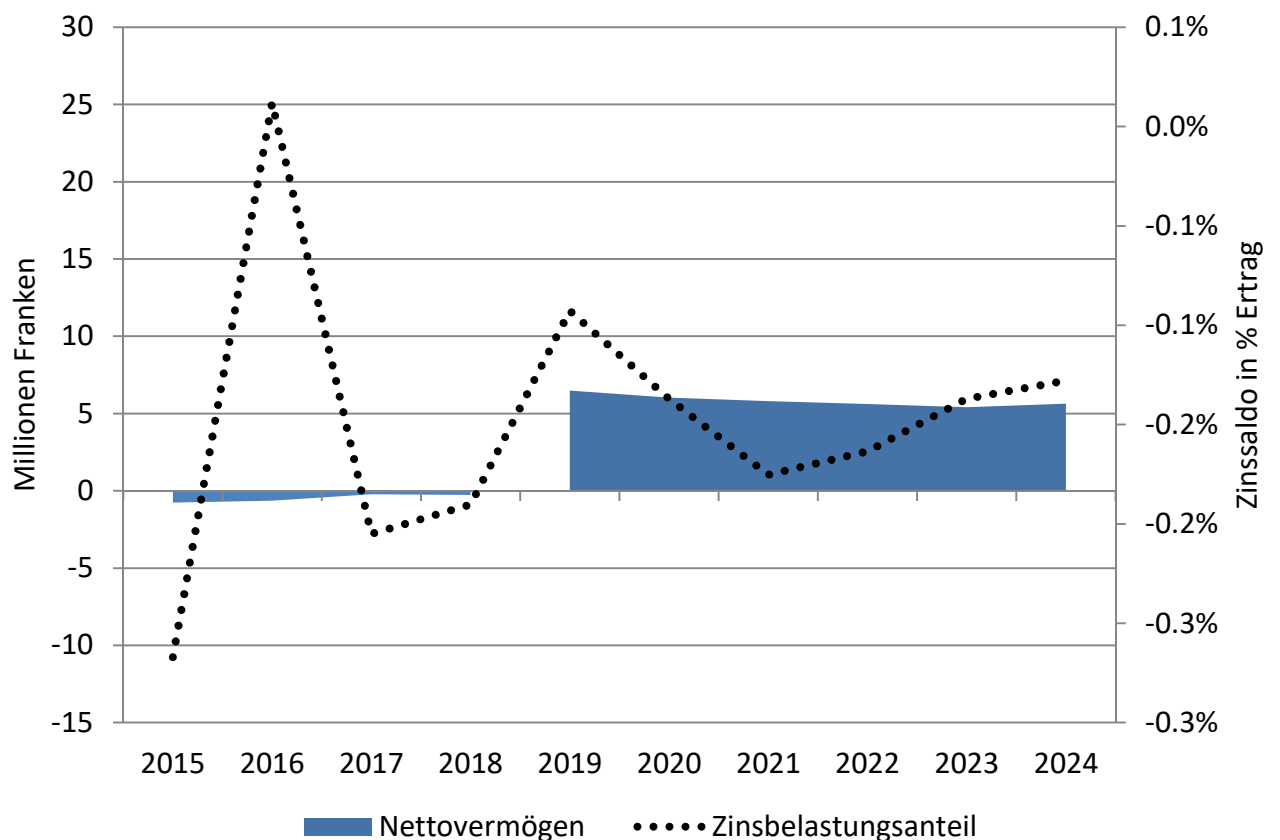
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



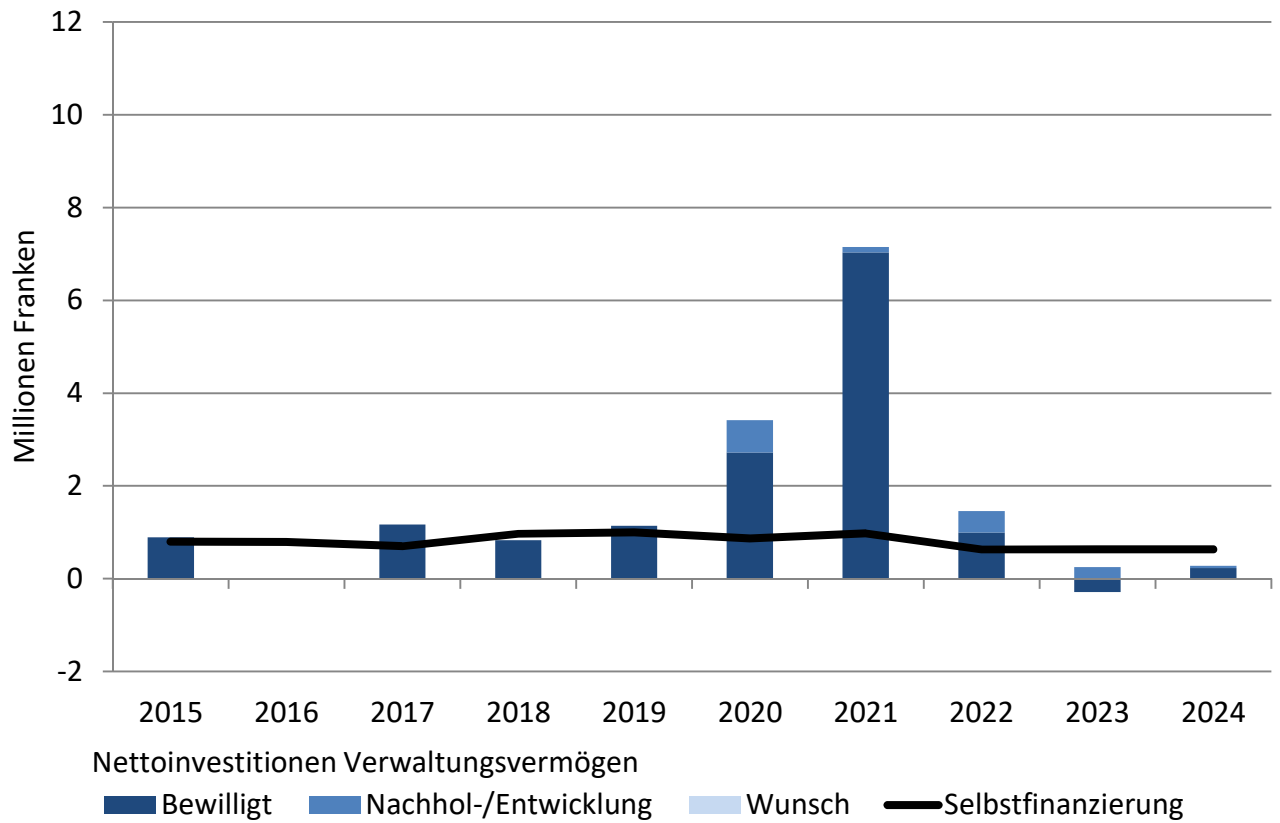
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Primarschulgemeinde



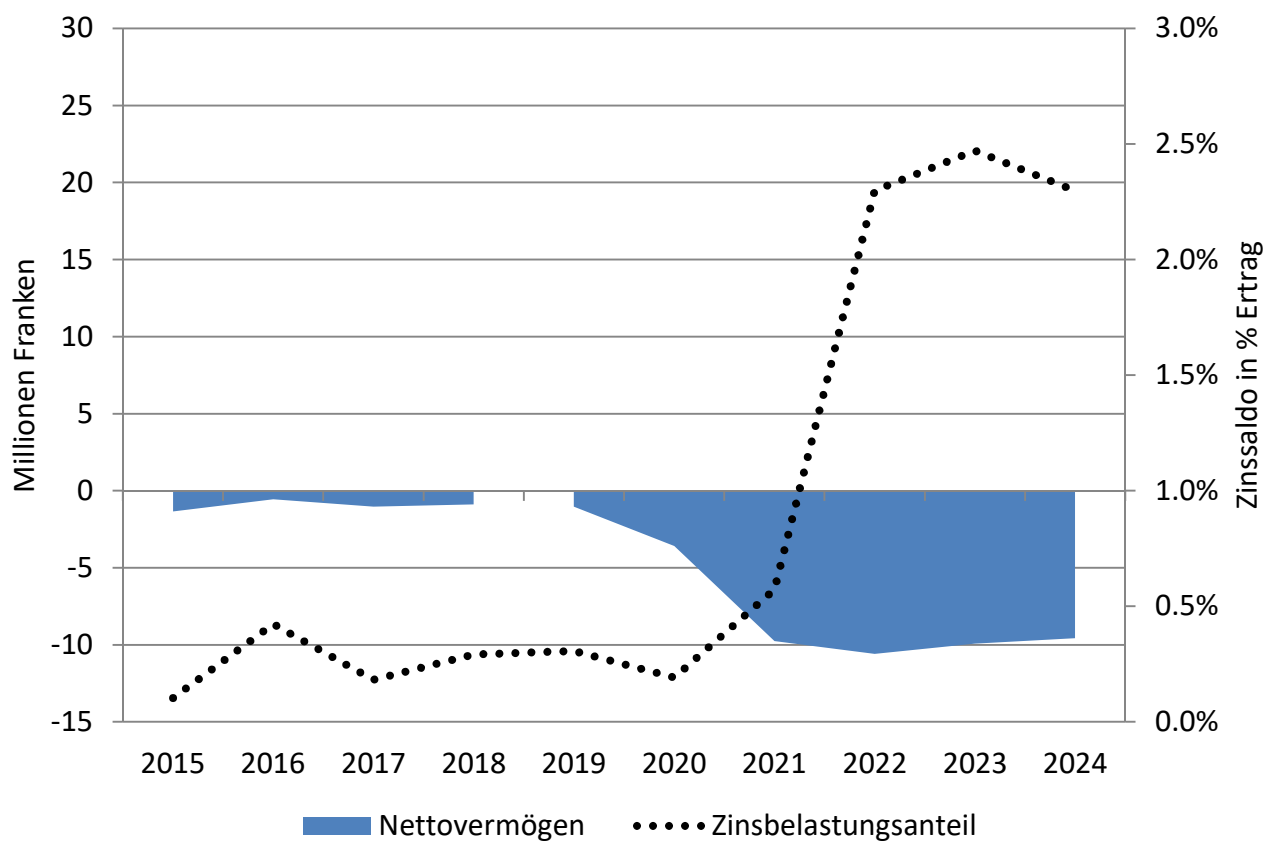
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



# Weitere Informationen

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

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



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

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

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

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

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

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

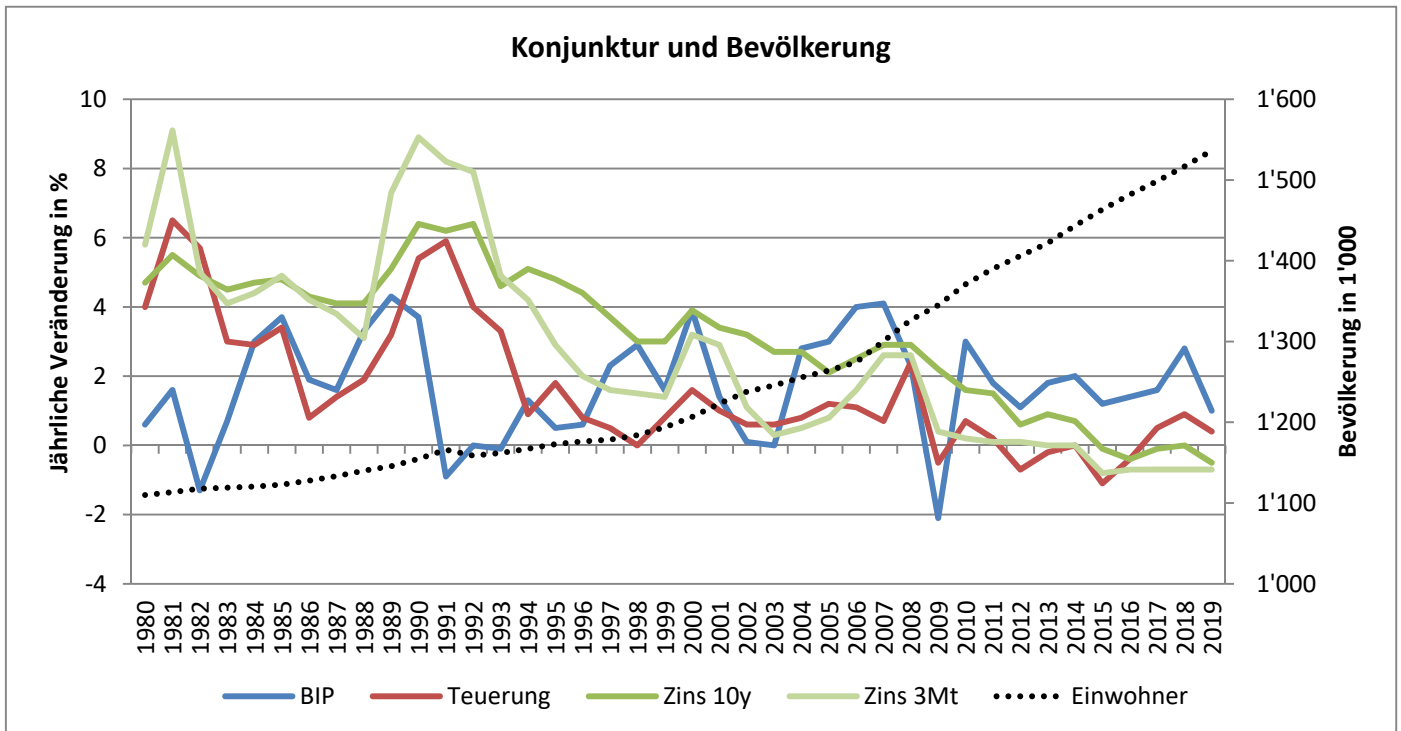
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung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

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

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

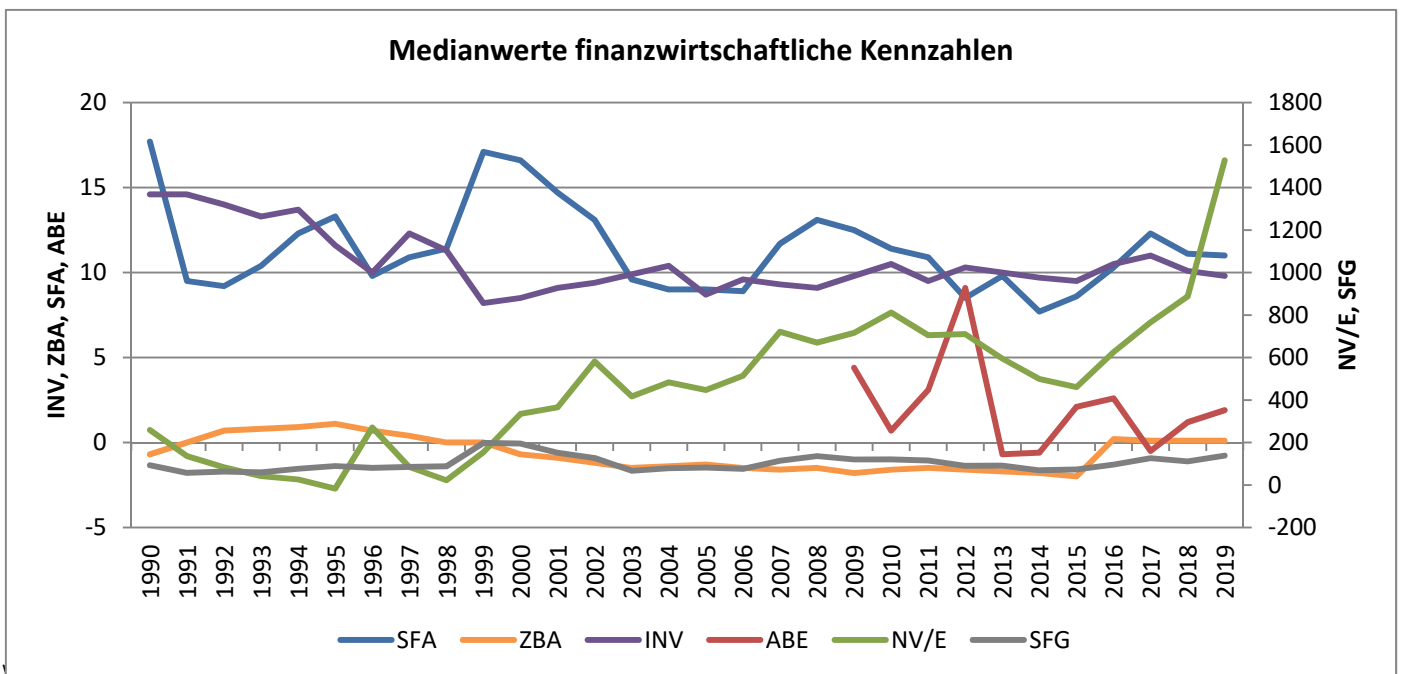
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen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

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

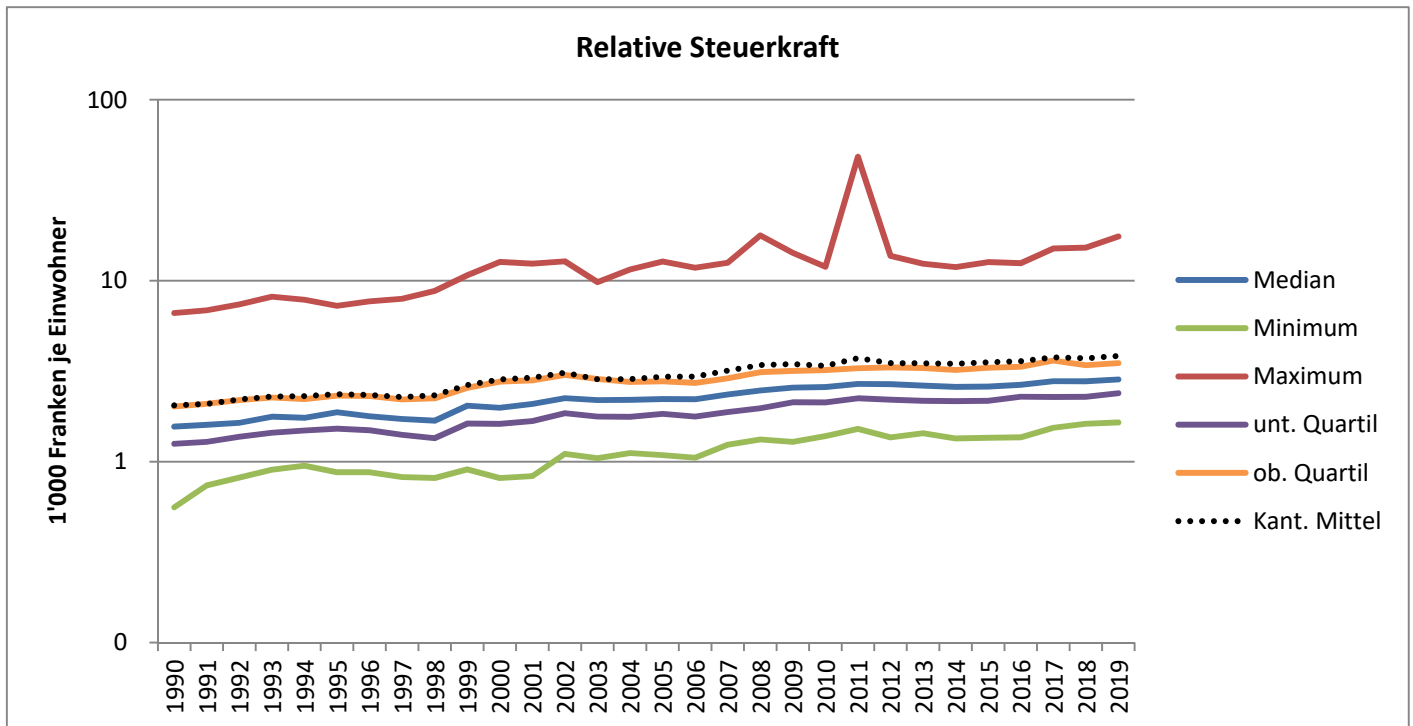


Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

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

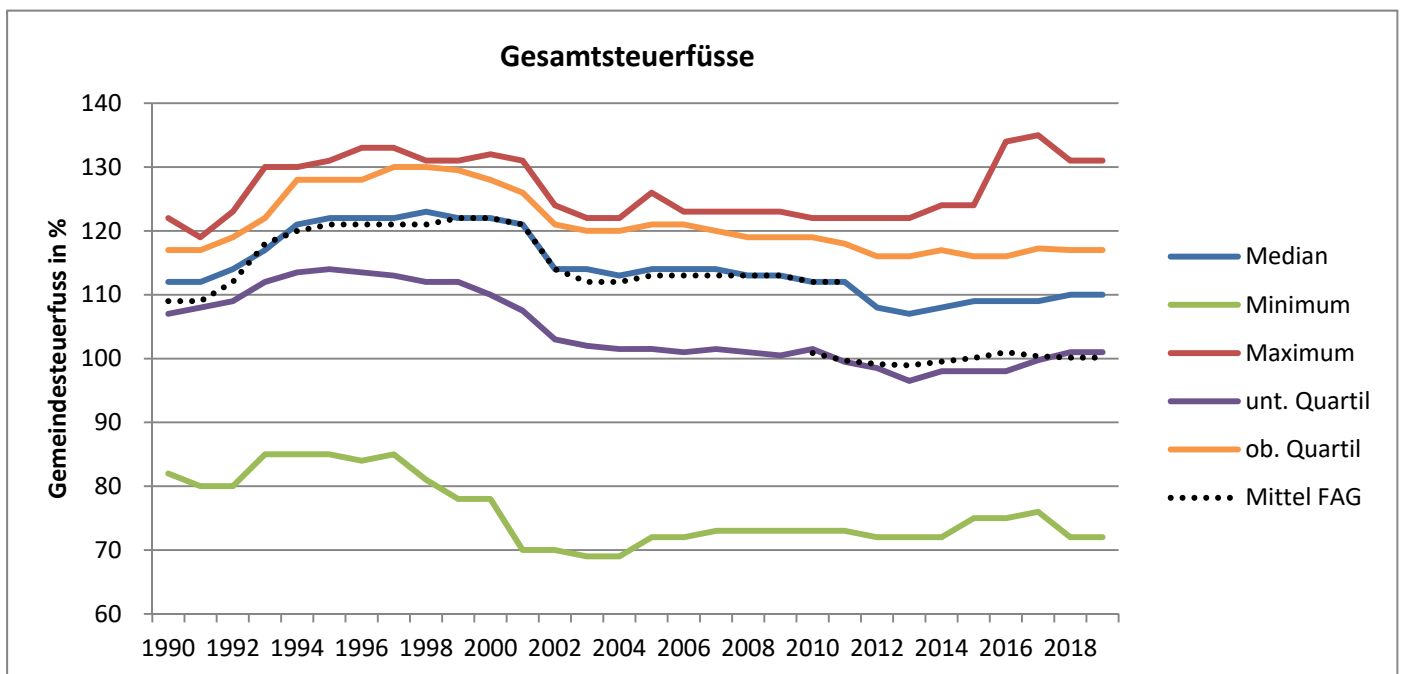


Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes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



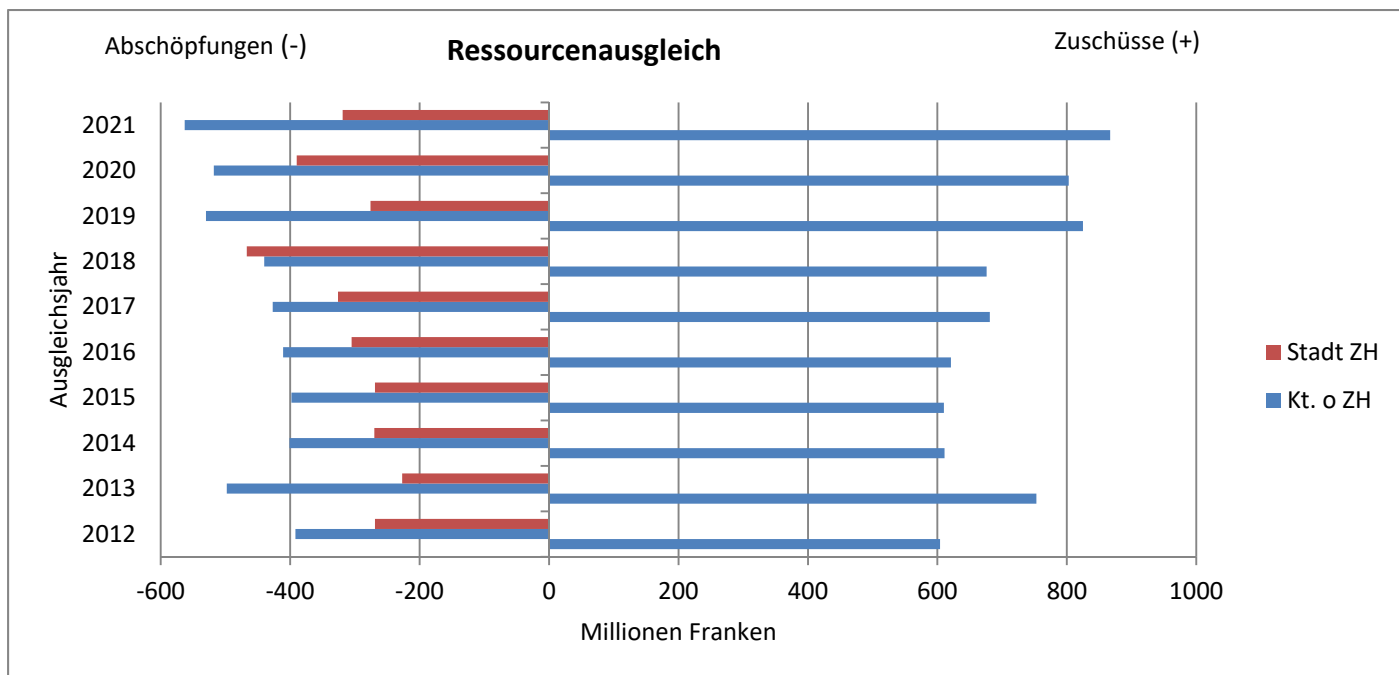
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



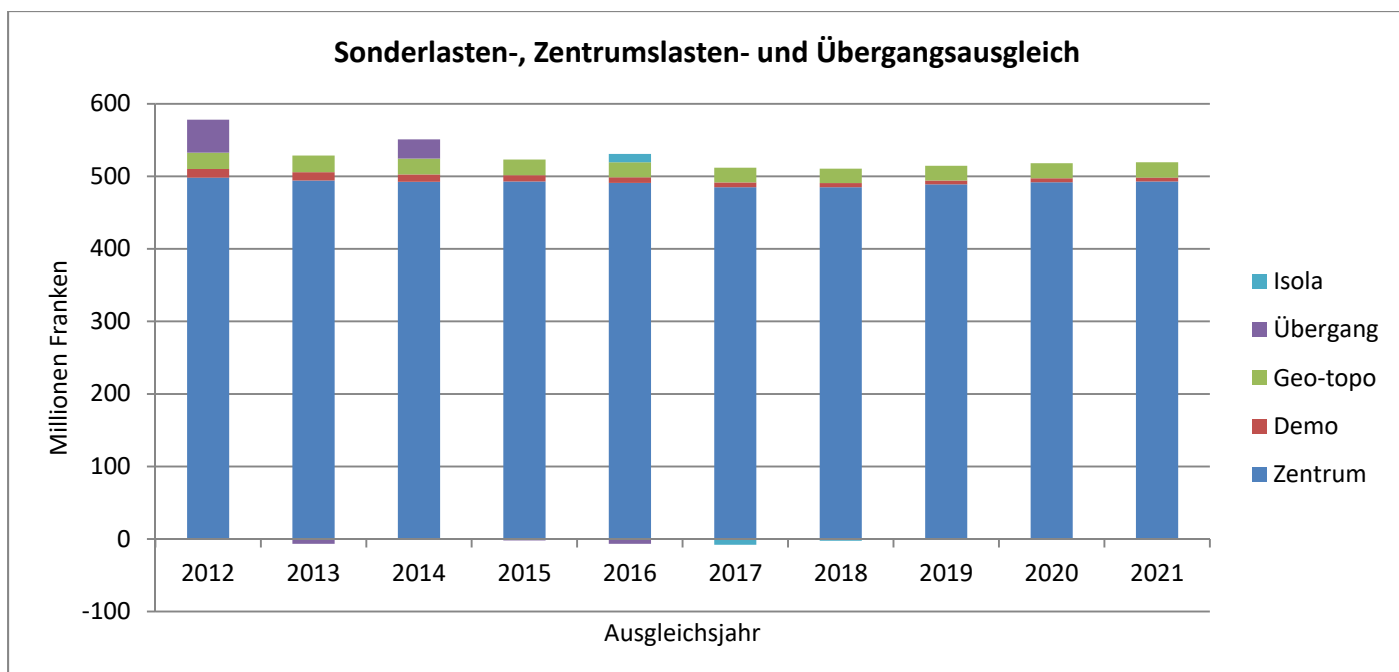
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

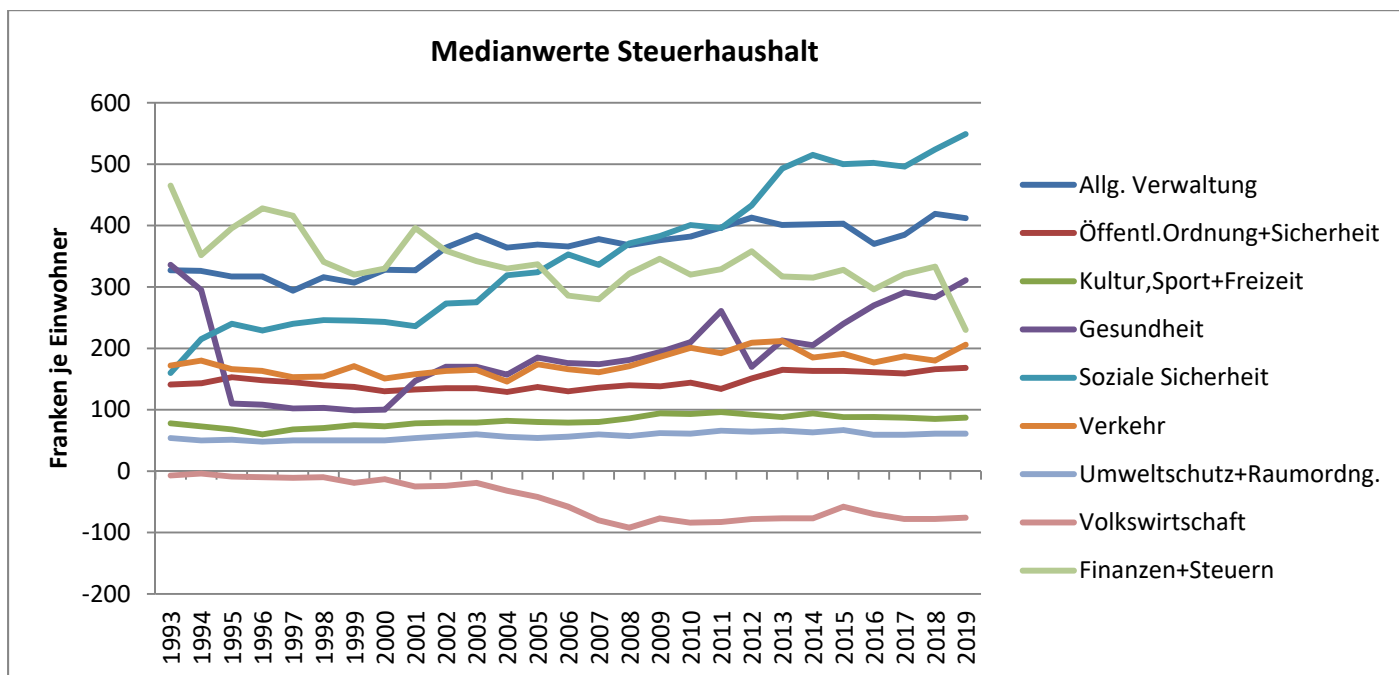


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

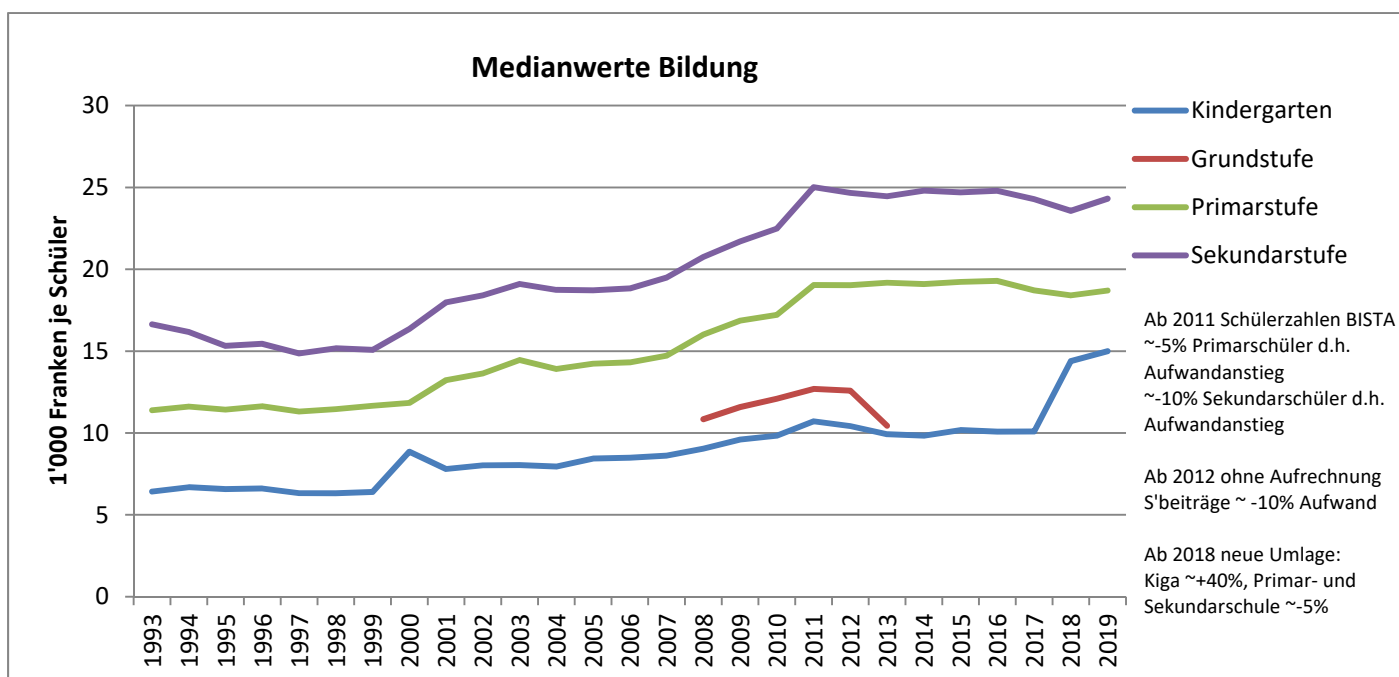
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

## Aufwand (spezifische Werte)

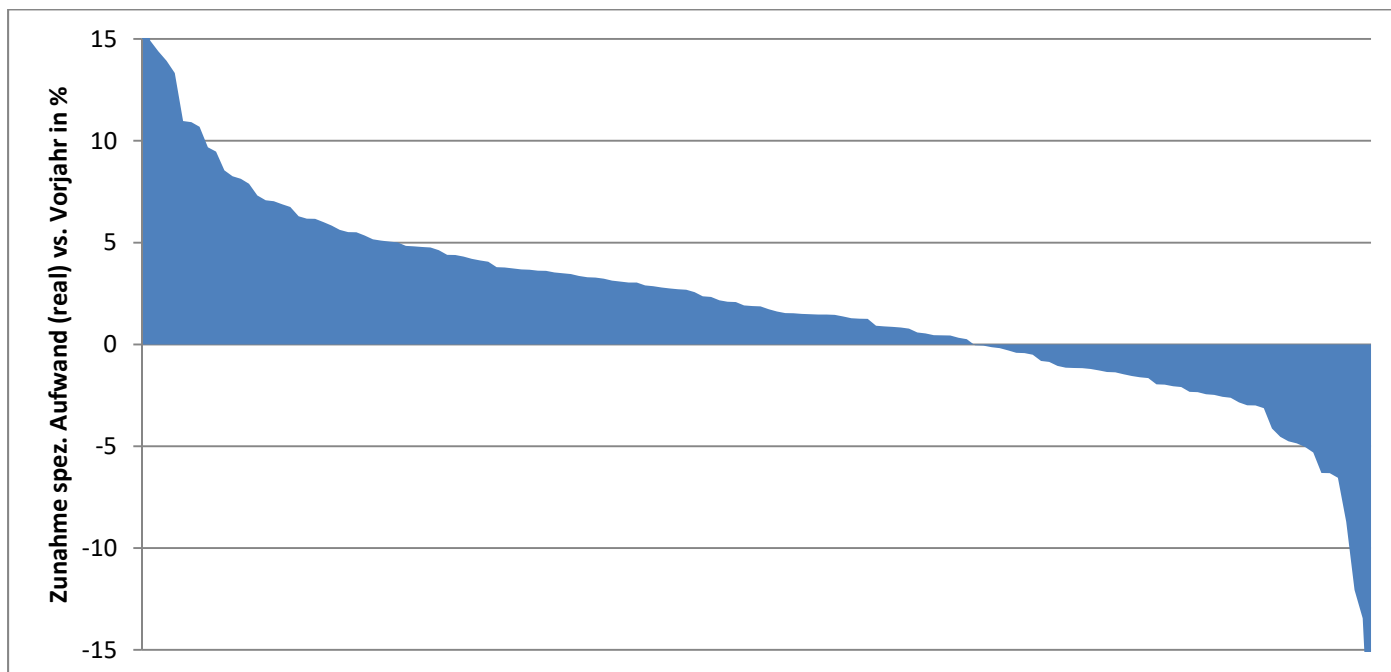


Bis 2014 und wieder ab 2018 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der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



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

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



Datenquelle: swissplan.ch

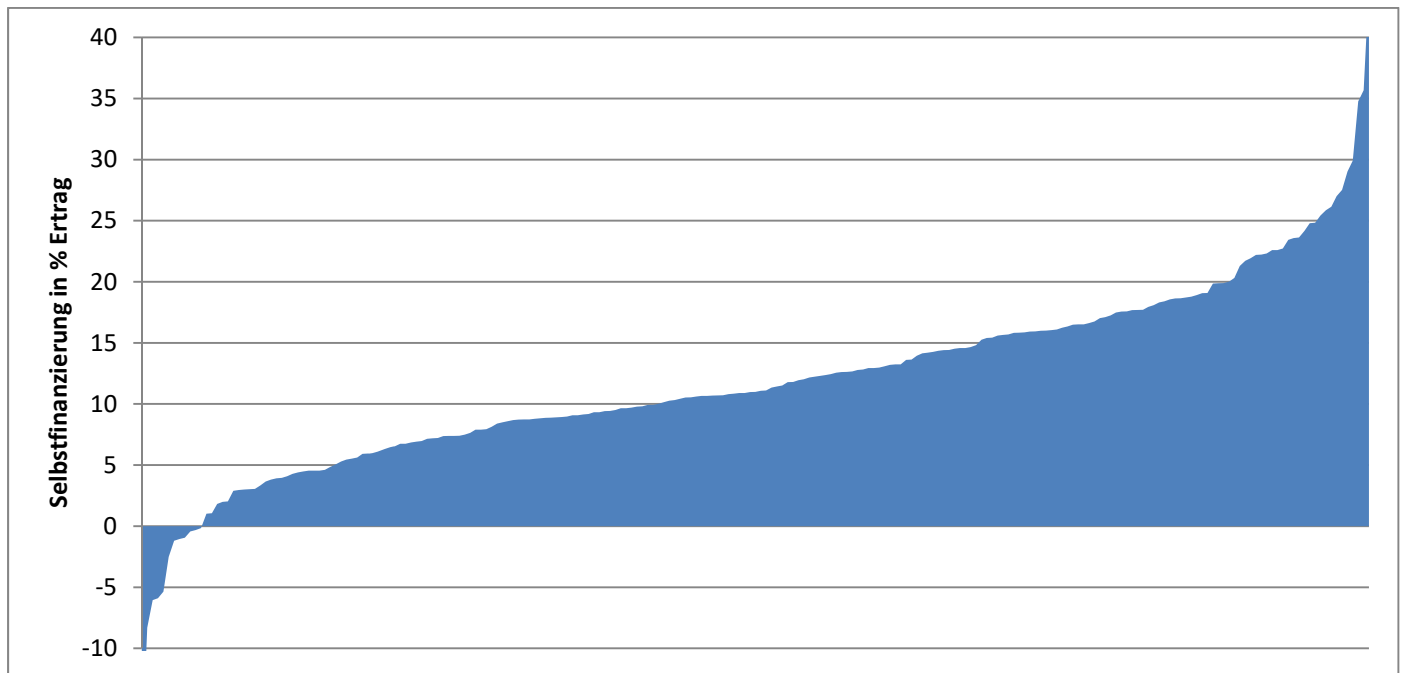
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

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

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

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

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



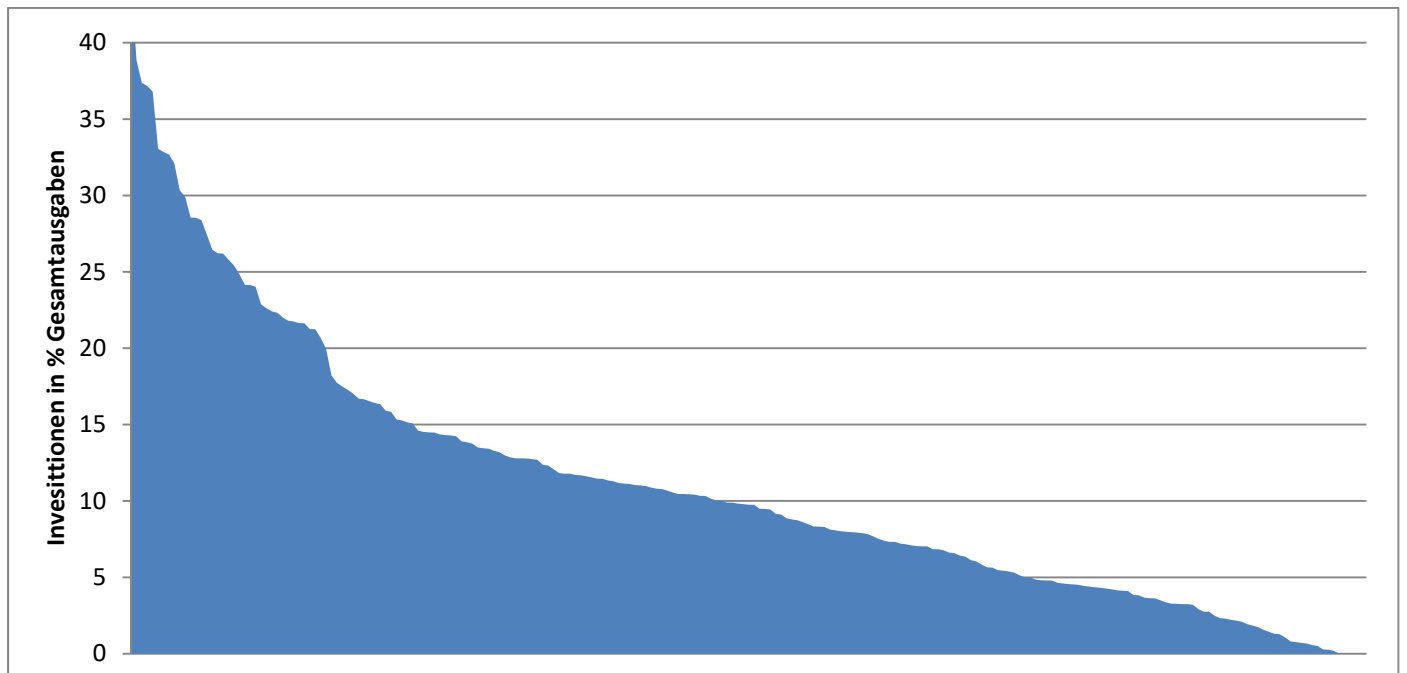
Datenquelle: swissplan.ch

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

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



Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

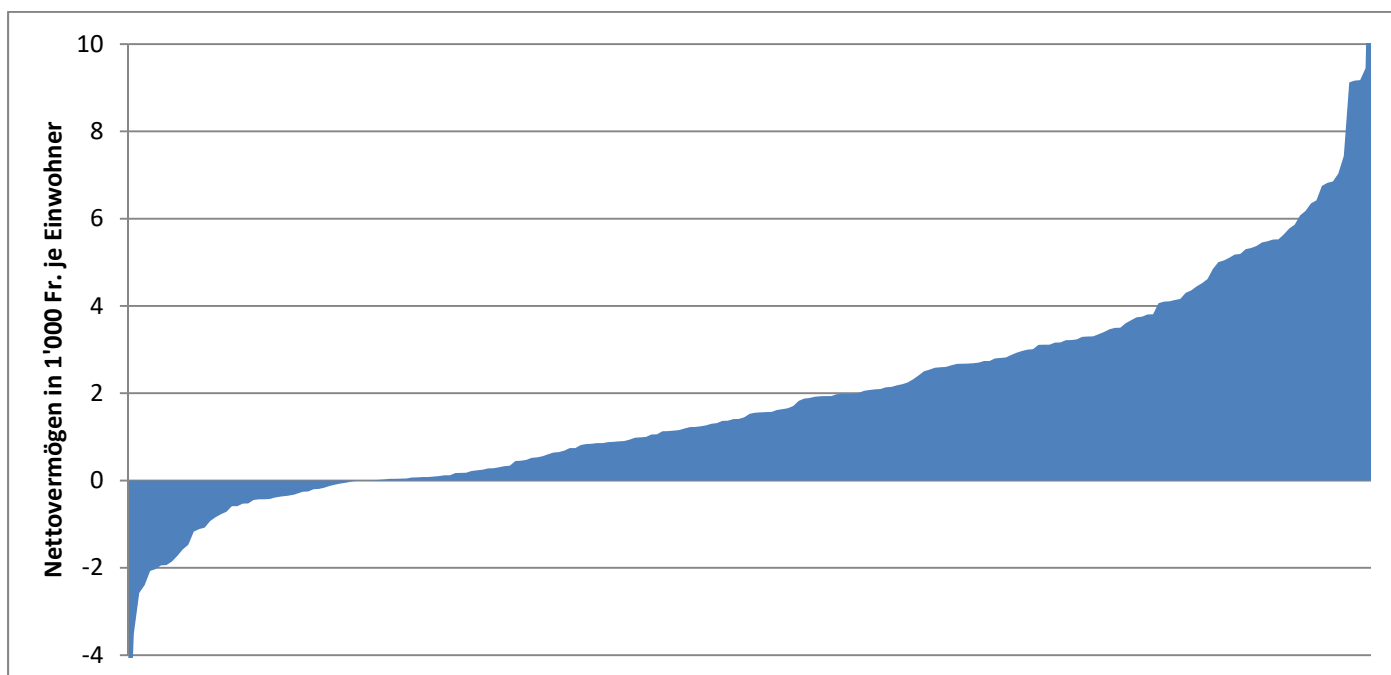


Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

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

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

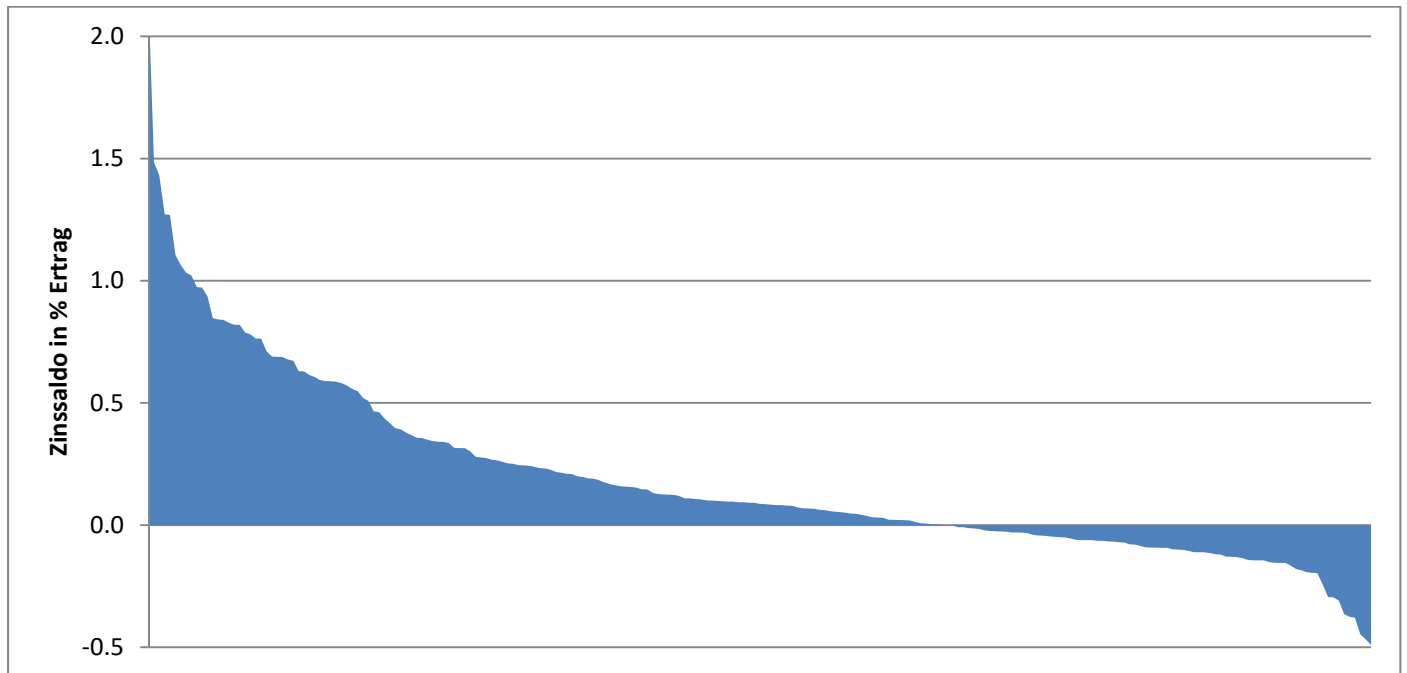
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'528
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'074
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	944
Konsolidierte Haushalte	2'813

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

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

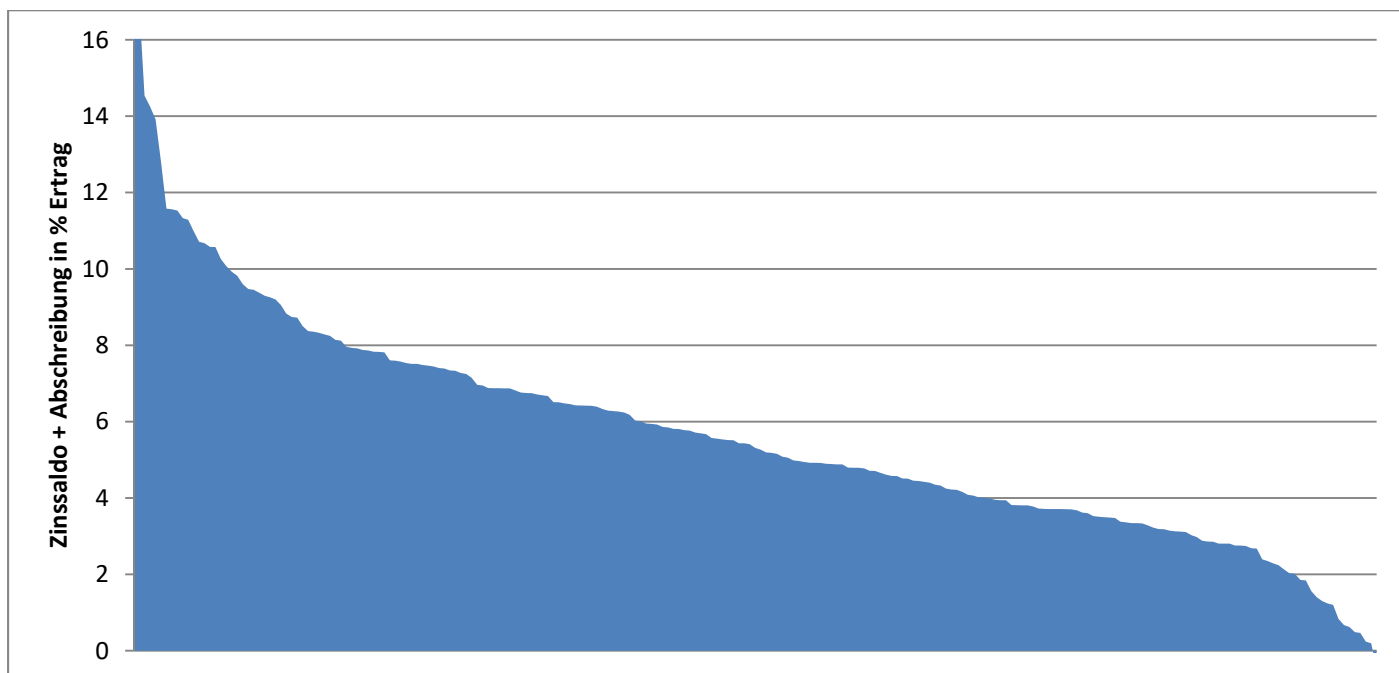
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert neu gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

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

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

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

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



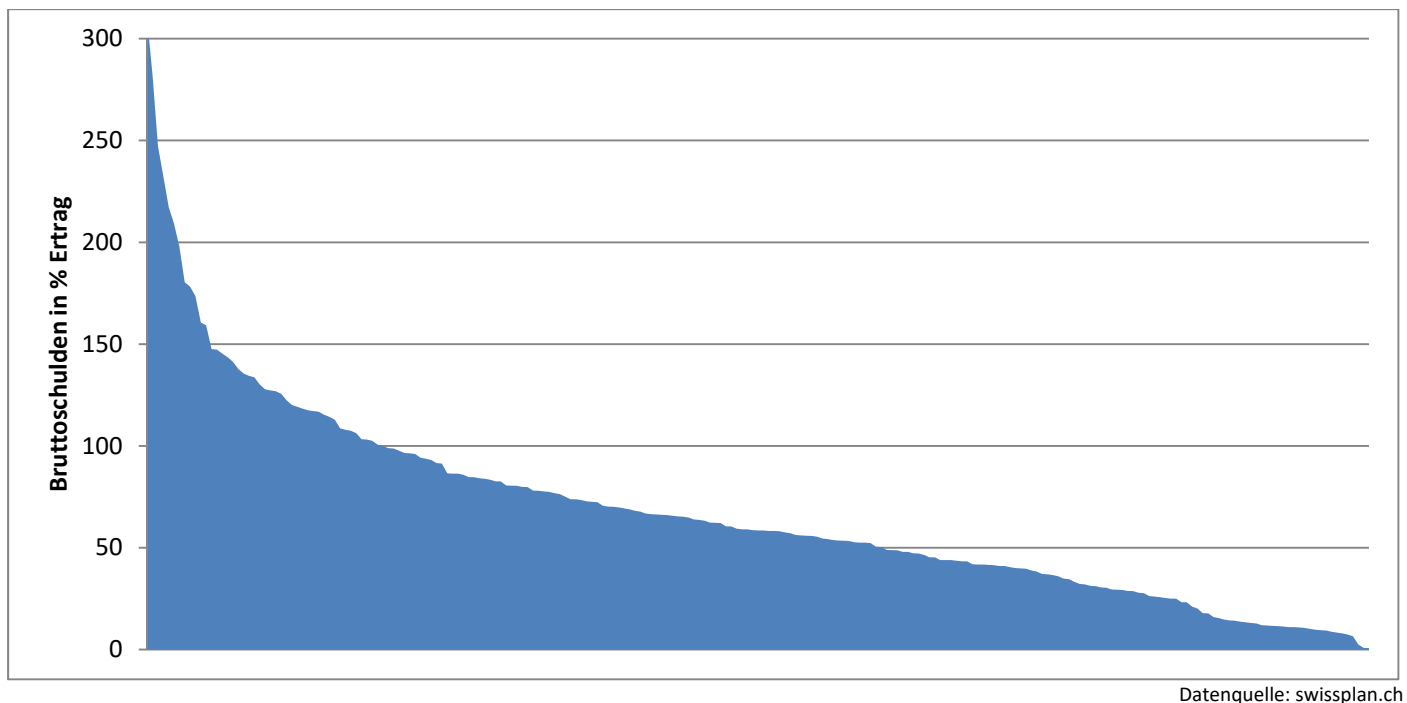
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



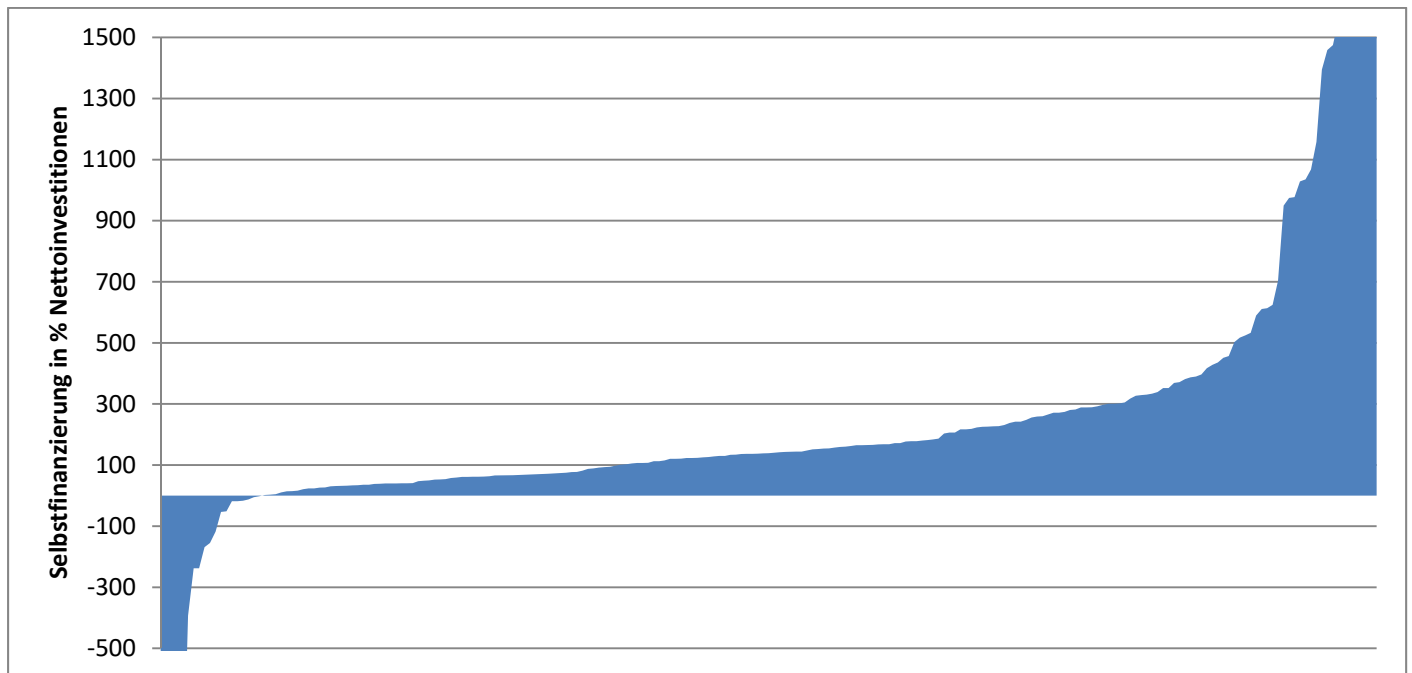
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 %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

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

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

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

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

## Durchschnittshaushalt

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

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

Datenquelle: swissplan.ch

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

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

### Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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



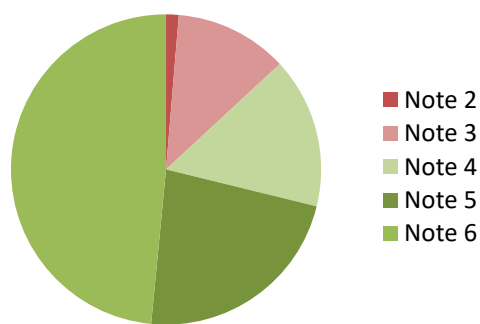
## Kritische Kennzahlen

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

## Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

**hoch**  
über 15 %

über 100 % Selbst-  
finanzierungsgrad  
angezeigt

grössere Investitionen  
können verkraftet  
werden

grosser finanzieller  
Spielraum

**mittel**  
9 bis 15 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-  
abbau ist möglich

**tief**  
unter 9 %

enger finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind  
angezeigt

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

ein Grossteil der  
Investitionen geht zu  
Lasten des Vermögens

**tief**  
unter 500 Fr/E

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

**hoch**  
über 2'600 Fr/E

**NETTOVERMÖGEN**

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

**hoch**  
über 210 %

Finanzierungsüberschuss  
zum Fremdkapitalabbau  
verwenden

Investitionen können  
gut verkraftet werden

grosser finanzieller  
Spielraum evtl.  
ins Finanzvermögen  
investieren

**mittel**  
75 bis 210 %

keine zusätzliche  
Neuverschuldung  
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten  
des Vermögens  
investieren

**tief**  
unter 75 %

kaum finanzieller  
Spielraum, Verbes-  
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen  
sind möglich

der Haushalt ist  
auf zusätzliche Neu-  
investitionen empfind-  
lich

**hoch**  
über 0,25 %

**mittel**  
0 bis 0,25 %

**tief**  
unter 0 %

**ZINSBELASTUNGSANTEIL**

## Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

## Praktische Anwendung

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

## Empirischer Vergleich

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

## Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

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

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

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

- Neue Darstellungen  
Gestufte Erfolgsausweis in der Erfolgsrechnung  
Steuerplan/-statistik  
Ressourcen- und Sonderlastenausgleich detailliert  
Aufgabenplan mit individueller Kostenplanung
- Alle finanzwirtschaftliche Kennzahlen gem. HRM2-Anforderungen  
Neu definierte Kennzahlen: Zinsbelastungs-, 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