

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025



Niederglatt

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2021 - 2025

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
Heiko Gembrys
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 2021 - 2025

Register F

Seiten F 1 - F 36

Analyse vergangene Jahre 2016 - 2020

Register V

Seiten V 1 - V 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
Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess	Z
Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2025	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2016 - 2020)	6

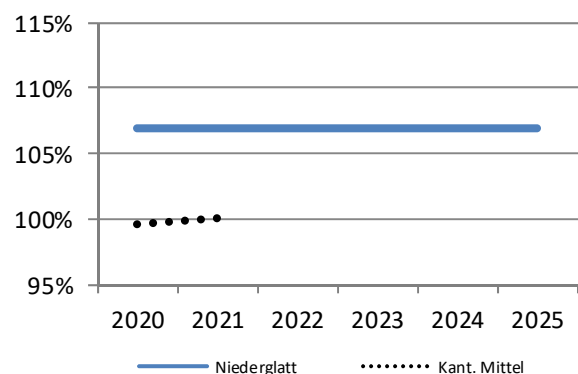
Zusammenfassung

Zahlreiche noch immer unbestimmte Auswirkungen der Pandemie auf der Aufwand- und Ertragsseite erschweren die Prognosen zum Finanzhaushalt. Verschiedene Investitionsvorhaben (Werkgebäude, Infrastruktur etc.) von total 14,6 Mio. Franken sind vorgesehen. In der Erfolgsrechnung muss mittelfristig mit jährlichen Defiziten von ca. 0,7 Mio. Franken gerechnet werden. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 6,2 Mio. Franken ein Haushaltdefizit von 8,4 Mio. Franken. Das Nettovermögen liegt am Ende der Planung bei 14,3 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht. Zusammen mit den hohen Investitionen der Gebührenhaushalte (9,0 Mio.) steigen die verzinslichen Schulden auf insgesamt 14,5 Mio. Franken markant an. Werden die Defizite akzeptiert, kann mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet werden. Weil in den nächsten Jahren der kant. Mittelwert ebenfalls ungefähr stabil bleiben dürfte, kann die steuerliche Attraktivität gehalten werden. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Wasser eine Tarifierhöhung ab, Abwasser und Abfall bleiben stabil.

Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der unsicheren konjunkturellen Entwicklung (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen (z.B. Soziales je nach Entwicklung Arbeitsmarkt), tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

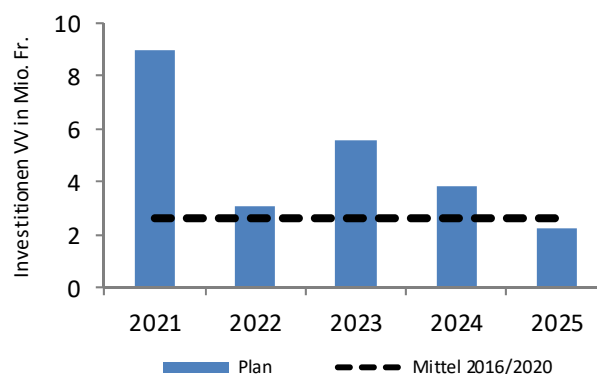
Steuerhaushalt



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

Realisation Investitionsvorhaben

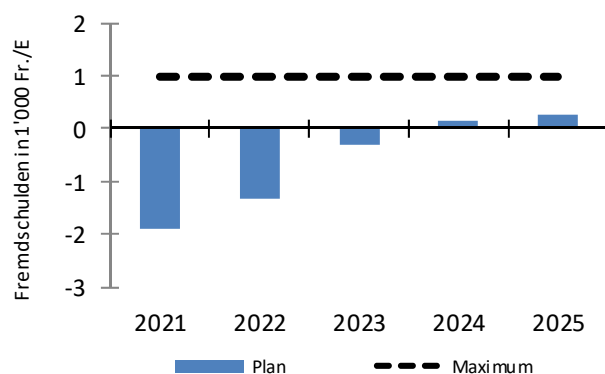
Gesamthaushalt



Die geplanten Investitionen für Steuer- und Gebührenhaushalte liegen vor allem 2021 und 2023 deutlich über dem Mittel der vergangenen fünf Jahre.

Begrenzung Verschuldung

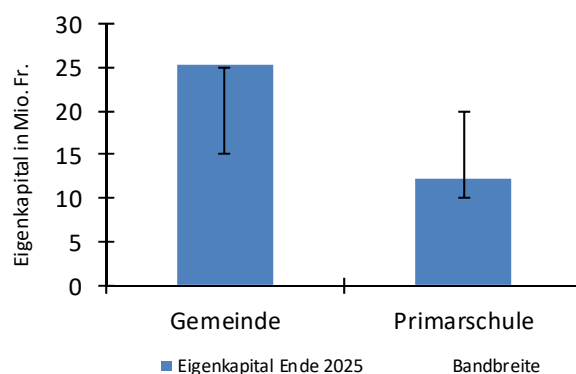
Steuerhaushalt



Die Verschuldung steigt an und liegt am Ende der Planung mit 247 Fr./E unter dem Grenzwert.

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Steuerhaushalt



Für die Primarschule liegt das Eigenkapital am Ende der Planung innerhalb der Bandbreite, bei der Gemeinde leicht darüber.

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 0,7 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) wären sogar Verbesserungen von jährlich 1,4 Mio. Franken nötig. Entweder kann dies mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss bloss für den Rechnungsausgleich längerfristig um vier Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Mit den anhaltenden Aufwandsteigerungen und der bei der Sekundarschule hohen Steuerbelastung ist eine Verbesserung des Gesamtsteuerfusses in Richtung des kant. Mittelwertes derzeit nicht realistisch.

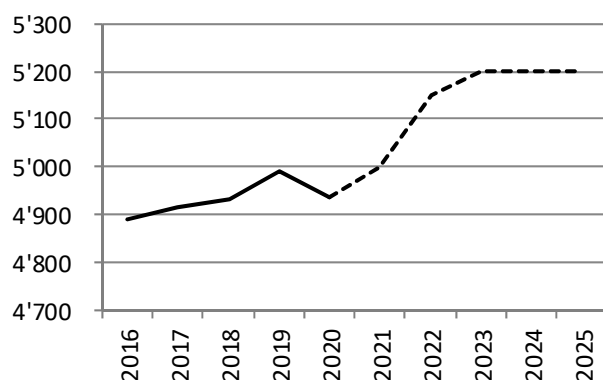
Soll die Zunahme der Verschuldung begrenzt werden, könnte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

Als Reaktion auf noch nicht absehbare mögliche Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie auf den Finanzhaushalt haben sich die Verantwortlichen mit der mittel-/langfristigen Strategie auseinandergesetzt. Mögliche Handlungsfelder sind unter anderem: Begrenzung der Aufwandentwicklung, mittelfristig zurückhaltende Investitionsplanung, Evaluation der Kernleistungen, Steuerfusszielkorridor. Je nach weiterem Verlauf werden einzelne Aktionen ausgelöst.

Planungsgrundlagen

Die Coronavirus-Pandemie bleibt weiterhin der Taktgeber für die wirtschaftliche Entwicklung. Entsprechend unterliegen konjunkturelle Vorhersagen weiterhin einer grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Nach dem starken Einbruch der weltwirtschaftlichen Tätigkeit im 2020 setzt 2021 eine Erholung ein. Weil sich die Wirtschaftsakteure immer besser auf die Pandemie einstellen, Investitionsprojekte nachgeholt werden und der Aussenhandel wieder robust wächst, dürfte das Schweizer BIP bis Ende 2021 das Vorkrisenniveau wieder erreichen. Die Krise am Arbeitsmarkt ist hingegen noch nicht ausgestanden. Teuerung und Zinsen dürften zwar leicht ansteigen, aber bei anhaltend expansiver Geldpolitik weiterhin tief bleiben. Die grössten Risiken liegen neben dem Pandemieverlauf und dessen Auswirkungen auf Arbeitsmarkt, Konkurrenz etc. in den Effekten der internationalen Konjunkturpakete, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung, der Weltsicherheitslage sowie den Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.).

Einwohnerprognose



Aufgrund der Einwohnerprognose und der Analyse der Altersstruktur wird im Plan von einer etwas 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 (2021 - 2025)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	6'178
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-14'620
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-8'442
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-8'442

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2025)	Fr./Einw.	2'752
Eigenkapital (31.12.2025)	Fr./Einw.	7'216
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		42%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

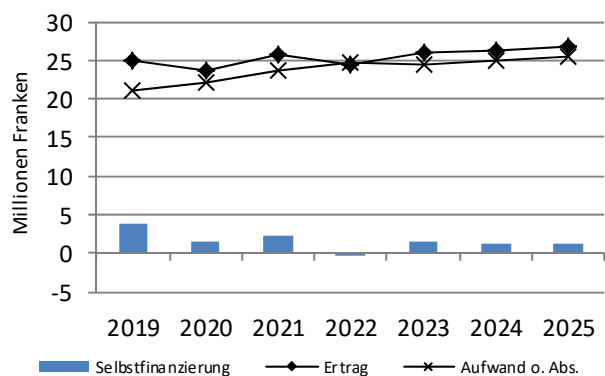
- Neubau Werkgebäude (inkl. Land)
- Heizungsersatz Eichi
- Diverse Sanierungen von Hoch- und Tiefbauten (inkl. Schulliegenschaften)

Finanzvermögen

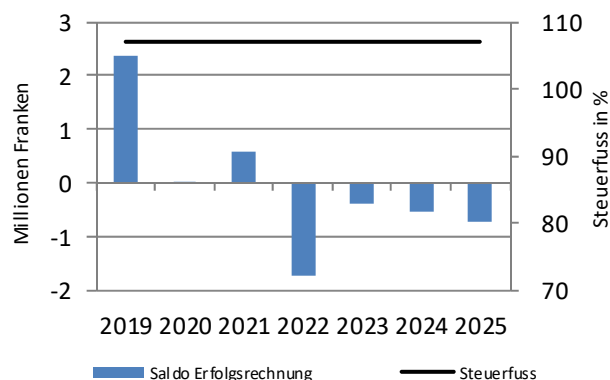
- keine

Unmittelbar dürfte die **Pandemie** zu tieferen Erträgen führen (Steuern und Ressourcenausgleich). Aufwandseitig sind im Budget 2022 weitere, zum Teil einmalige, Aufwandsteigerungen (Allgemeine Verwaltung, Soziales, Bildung, Verkehr etc.) absehbar. **Gesetzesänderungen** (ZLG und StrG) bringen den Gemeinden höhere Erträge, umgekehrt wirkt sich das KJG ungünstig auf den Haushalt aus. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und zusammen mit der wirtschaftlichen Erholung nehmen die Erträge mittelfristig überproportional zu. Die Investitionen führen dafür zu einer Zunahme der Abschreibungsaufwendungen. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 0,7 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 37,5 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 6,2 Mio. Franken, womit die vergleichsweise durchschnittlich hohen Investitionen von 14,6 Mio. Franken zu 42 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 14,3 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

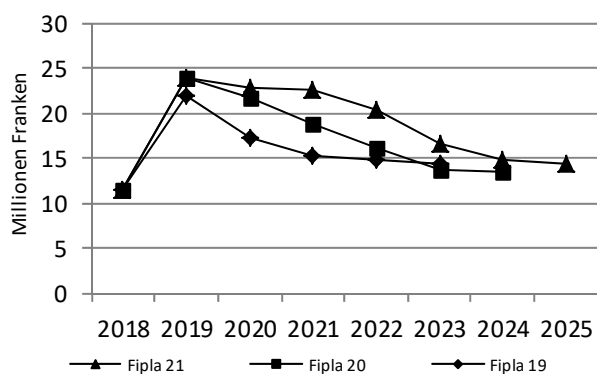
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein etwas günstigerer Verlauf im Nettovermögen.

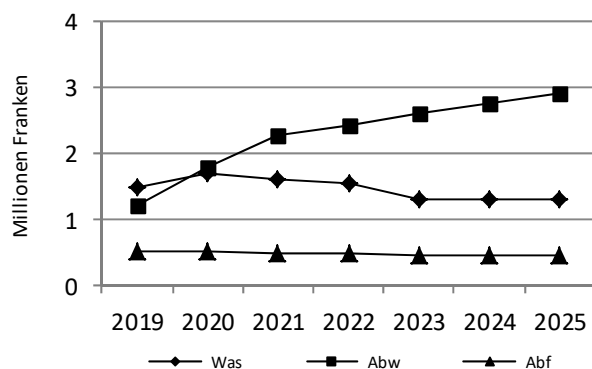
In der Erfolgsrechnung steht höheren Aufwendungen (Soziales etc.) und tieferen Steuererträgen mehr Ressourcenausgleich gegenüber. Gegen Ende der Planung liegt die Selbstfinanzierung ungefähr einen Drittel höher.

Das Investitionsvolumen ist etwas höher.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	942	1'896	-9
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-3'025	-5'827	-120
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-2'083	-3'931	-129
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2025)	1'000 Fr.	1'295	2'897	447
Kostendeckungsgrad (2025)		97%	119%	99%
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		31%	33%	-7%
Gebührenertrag (2025)	Fr./Einw.	133	181	86

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

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

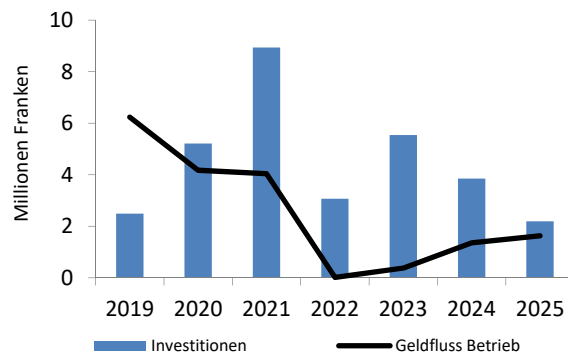
2021 einmalig hoher Ertrag wegen Umstellung der Verrechnungsperiode.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2021)			8'700
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		7'430	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-23'592		
- Finanzvermögen	-	-23'592	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-2'000		
- Neuaufnahme Schulden	14'000		
- Veränderung Anlagen	-	12'000	
Veränderung Liquide Mittel			-4'162
Liquide Mittel (31.12.2025)			4'538
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2025			15
Schulden inkl. KK per 31.12.2025		0.5%	14'461

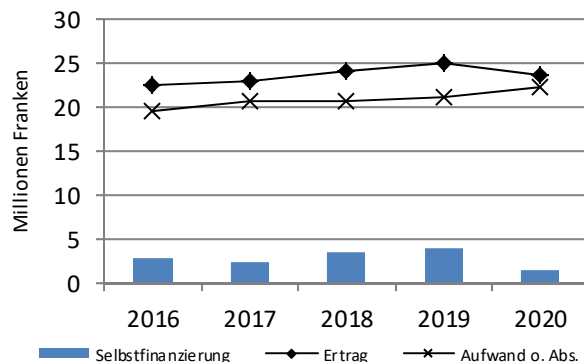


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 7,4 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 23,6 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 16,2 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 12,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 14,5 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2016 - 2020)

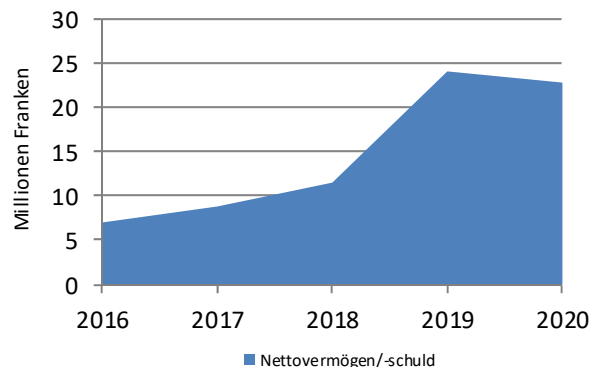
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Ein insgesamt geringes Bevölkerungswachstum (inkl. Rückgang um 1,1% im 2020) und eine seit 2018 beschleunigte Zunahme im seinerzeit sehr tiefen Aufwandniveau (Bildung, Soziales, Allg. Verwaltung, Pflegefinanzierung) führen zu einer Verknappung der Erfolgsrechnung. Bedeutende Überschüsse resultieren nur noch bei hohen Grundstückgewinnsteuern.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den tiefen Nettoinvestitionen von 7,4 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 14,0 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 188 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (-0,6 Mio.) resultiert ein Haushaltüberschuss von 7,2 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2020 22,8 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 2020 keine Einzelpositionen mit überdurchschnittlich hohen Aufwendungen¹ auf.

Mit 1,4 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2020 2,4 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Deutlich weniger Grundstückgewinnsteuern, höhere Aufwendungen (Primarschule, Pflegefinanzierung, Ergänzungsleistungen) und tiefere Einnahmen aus Steuern und Finanzausgleich sind dafür verantwortlich. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (6,0 %) liegt auf unterdurchschnittlichem Niveau. Dass die Selbstfinanzierung nur 0,3 Mio. Franken über den Grundstückgewinnsteuern liegt, verdeutlicht den knapperen Spielraum. Mit dem Abschluss 2020 liegt die Steuerkraft bei ca. 63 % vom kant. Mittelwert, dadurch besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2016 - 2020)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	13'970	4'471	18'441
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-7'447	-5'606	-13'054
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	6'523	-1'135	5'387
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	685	-	685
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	7'208	-1'135	6'072
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2020)	Fr./Einw.	4'609	-502	4'107
Eigenkapital (31.12.2020)	Fr./Einw.	8'165	810	8'975
Selbstfinanzierungsgrad (2016 - 2020)		188%	80%	141%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

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

Gemeindeentwicklung	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bevölkerung Niederglatt	4'937	5'000	5'150	5'200	5'200	5'200
Schülerzahlen						
- Kindergarten	98	108	121	105	104	118
- Primarschule	299	295	286	304	321	311
Total	397	403	407	409	425	429

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 101%

Prognosen für den Bezirk Dielsdorf	2019 - 2025		2019 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.2%	1.0%	16.9%	1.1%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-1.5%	-0.2%	-3.0%	-0.2%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.5%	-0.4%	-7.0%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	11.8%	2.0%	31.8%	2.0%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	5.6%	0.9%	13.4%	0.8%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, September 2020

Konjunkturelle Entwicklung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Bruttoinlandprodukt (BIP)	-2.6%	4.0%	2.8%	1.5%	1.5%	1.5%	2.3%
Teuerung	-0.7%	0.4%	0.5%	0.7%	0.9%	1.1%	0.7%
Zins 10-jährige Bundesobligation	-0.5%	-0.2%	-0.2%	0.0%	0.2%	0.4%	0.0%
Zins 3-monatige Euro-Franken	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.5%	-0.3%	-0.1%	-0.5%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2022 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2021; ab 2023: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Nominales BIP	-3.3%	4.4%	3.3%	2.2%	2.4%	2.6%	3.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-1.1%	1.3%	3.0%	1.0%	0.0%	0.0%	1.0%
Bevölkerung und Teuerung	-1.8%	1.7%	3.5%	1.7%	0.9%	1.1%	1.8%
Bevölkerung und nominales BIP	-4.4%	5.7%	6.3%	3.2%	2.4%	2.6%	4.0%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Mittwoch, 28. April 2021

Steuerhaushalt		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'205	-45	1'482	1'274	1'261		6'178					
Nettoinvestitionen VV		-2'285	-2'279	-5'272	-3'060	-1'725		-14'620					
Veränderung Nettovermögen		-79	-2'323	-3'790	-1'786	-464		-8'442					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-79	-2'323	-3'790	-1'786	-464		-8'442					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		23'373	7'440	24'470	7'880	24'453	8'229	24'970	8'358	25'506	8'487	2.2%	3.3%
Fiskalbereich		73	9'763	74	9'546	26	10'015	26	10'239	26	10'479	-22.4%	1.8%
Grundstückgewinnsteuern			4'000		1'500		1'500		1'500		1'500		-21.7%
Direkter Finanzausgleich	2)		4'308		5'352		5'952		5'930		6'095		9.1%
Abschreibungen VV		1'626		1'688		1'852		1'810		1'990			5.2%
Interne Verrechnungen		246	246	305	305	354	354	353	353	356	356		9.6%
Finanzaufwand/-ertrag		138	279	44	265	30	295	53	296	67	300		-16.6%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		25'457	26'036	26'581	24'848	26'715	26'345	27'212	26'676	27'945	27'216		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		579		-1'733		-370		-536		-729			-2'789
Abschreibungen		1'626		1'688		1'852		1'810		1'990			8'967
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	2'205		-45		1'482		1'274		1'261			6'178
Steuerfuss		82%		82%		82%		82%		82%			
Einfacher Staatssteuerertrag		10'300		10'300		10'735		10'971		11'234			2.2%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		438	-1'954	-636	-779	-962		-3'892					
Ergebnis aus Finanzierung		141	221	266	243	233		1'104					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		579	-1'733	-370	-536	-729		-2'789					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		2'285	2'279	5'272	3'060	1'725		14'620					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		34'939		35'250		36'583		37'524		37'101		6%	
Verwaltungsvermögen		18'215		18'806		22'226		23'476		23'211		27%	
Fremdkapital			12'264		14'897		20'021		22'747		22'788		86%
Eigenkapital			40'891		39'159		38'788		38'253		37'524		-8%
Total		53'155	53'155	54'056	54'056	58'809	58'809	61'000	61'000	60'312	60'312		13%
Nettovermögen/-schuld		22'676		20'353		16'562		14'776		14'313			
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		8.6%	-0.2%	5.7%	4.8%	4.7%	↓	4.7% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		97%	-2%	28%	42%	73%	↗	42% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.0%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		4'535	3'952	3'185	2'842	2'752	↗	3'453 ø					

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 2'563	51	894	805	793	5'105					
Nettoinvestitionen VV	-2'285	-2'046	-4'752	-2'860	-1'525	-13'467					
Veränderung Nettovermögen	279	-1'995	-3'858	-2'055	-732	-8'362					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	279	-1'995	-3'858	-2'055	-732	-8'362					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	15'335	7'210	16'290	7'650	16'313	7'995	16'600	8'121	16'914	8'246	2.5% 3.4%
Fiskalbereich	38	4'601	39	4'504	16	4'714	16	4'818	16	4'929	-18.9% 1.7%
Grundstückgewinnsteuern		4'000		1'500		1'500		1'500		1'500	-21.7%
Direkter Finanzausgleich	2)	1'998		2'518		2'758		2'748		2'824	9.0%
Abschreibungen VV	1'015		1'075		1'213		1'206		1'394		8.3%
Interne Verrechnungen	246	246	305	305	354	354	353	353	356	356	9.6% 9.6%
Finanzaufwand/-ertrag	120	247	25	234	9	264	30	265	44	268	-22.0% 2.2%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	16'754	18'302	17'735	16'710	17'905	17'586	18'206	17'805	18'725	18'123	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'548		-1'024		-319		-401		-601		-798
Abschreibungen	1'015		1'075		1'213		1'206		1'394		5'903
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) 2'563		51		894		805		793		5'105
Steuerfuss	38%		38%		38%		38%		38%		
Einfacher Staatssteuerertrag	10'300		10'300		10'735		10'971		11'234		2.2%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto											
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'421	-1'232	-575	-636	-826	-1'848					
Ergebnis aus Finanzierung	127	208	256	235	224	1'050					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	1'548	-1'024	-319	-401	-601	-798					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	2'285	2'046	4'752	2'860	1'525	13'467					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	28'744		28'824		29'356		30'064		29'565		3%
Verwaltungsvermögen	10'934		11'905		15'444		17'098		17'229		58%
Fremdkapital		12'002		14'076		18'467		21'231		21'464	79%
Eigenkapital		27'677		26'652		26'333		25'932		25'330	-8%
Total	39'679	39'679	40'729	40'729	44'800	44'800	47'163	47'163	46'794	46'794	18%
Nettovermögen/-schuld	16'742		14'748		10'889		8'834		8'101		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.2%	0.3%	5.2%	4.6%	4.5%	↘	5.8%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	112%	2%	19%	28%	52%	↗	38%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	-0.1%	0.0%	0.1%	↕	0.0%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	3'348	2'864	2'094	1'699	1'558	↗	2'313	∅			

Primarschulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) -358	-96	588	469	468	1'073
Nettoinvestitionen VV	-	-233	-520	-200	-200	-1'153
Veränderung Nettovermögen	-358	-329	68	269	268	-80
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-358	-329	68	269	268	-80

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	8'038	230	8'180	230	8'140	234	8'370	238	8'592	242	1.7% 1.2%
Fiskalbereich	35	5'162	35	5'042	10	5'301	10	5'421	10	5'550	-26.9% 1.8%
Direkter Finanzausgleich	2) 2'310		2'835		3'194		3'182		3'270		9.1%
Abschreibungen VV	611		613		639		604		596		-0.6%
Interne Verrechnungen											
Finanzaufwand/-ertrag	18	32	18	31	21	31	22	31	22	31	5.2% -0.7%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	8'703	7'734	8'846	8'138	8'810	8'759	9'006	8'872	9'220	9'093	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-969		-709		-51		-135		-127		-1'990
Abschreibungen	611		613		639		604		596		3'063
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) -358		-96		588		469		468		1'073
Steuerfuss	44%		44%		44%		44%		44%		
Einfacher Staatssteuerertrag	10'300		10'300		10'735		10'971		11'234		2.2%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-983	-721	-61	-143	-136	-2'045
Ergebnis aus Finanzierung	14	13	10	9	9	54
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-969	-709	-51	-135	-127	-1'990

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	-	233	520	200	200	1'153
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	8'161		7'833		5'901		6'170		6'439		-21%
Verwaltungsvermögen	7'281		6'901		6'782		6'378		5'982		-18%
Fremdkapital		2'228		2'228		228		228		228	-90%
Eigenkapital		13'215		12'506		12'455		12'321		12'193	-8%
Total	15'442	15'442	14'734	14'734	12'683	12'683	12'548	12'548	12'421	12'421	-20%
Nettovermögen/-schuld	5'934		5'605		5'673		5'943		6'211		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-4.6%	-1.2%	6.7%	5.3%	5.2%	↓ 2.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-41%	113%	235%	234%	↗ 93% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'187	1'088	1'091	1'143	1'194	↗ 1'141 ø

Gebührenhaushalte		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		983	426	392	517	511	2'829						
Nettoinvestitionen VV		-6'650	-793	-269	-790	-470	-8'972						
Haushaltüberschuss/-defizit		-5'667	-367	123	-273	41	-6'143						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'406	2'397	1'596	2'036	1'617	2'051	1'637	2'196	1'659	2'213	4.2%	-2.0%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		20	12	26	12	65	22	64	22	66	23	35.4%	17.6%
Abschreibungen VV		615		343		487		358		385		-11.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		486	118	168	85	157	252	168	10	155	29		
Total		2'527	2'527	2'133	2'133	2'326	2'326	2'227	2'227	2'264	2'264	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		615		343		487		358		385		2'189	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		368		83		-95		158		126		640	
Selbstfinanzierung		983		426		392		517		511		2'829	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		118%		104%		96%		108%		106%		106%	
Eigenfinanzierungsgrad		35%		34%		34%		34%		35%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		7'410	760	1'825	1'033	1'479	1'210	1'090	300	670	200		
Nettoinvestitionen VV		6'650		793		269		790		470		8'972	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		12'514		12'964		12'746		13'177		13'262		6%	
Fremdkapital	1)		8'148		8'514		8'391		8'664		8'623	6%	
Spezialfinanzierung			4'367		4'450		4'355		4'513		4'639	6%	
Total		12'514	12'514	12'964	12'964	12'746	12'746	13'177	13'177	13'262	13'262	6%	
Nettovermögen/-schuld		-8'148		-8'514		-8'391		-8'664		-8'623			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		40.8%		20.8%		18.9%		23.3%		22.9%		↑	25.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		15%		54%		146%		65%		109%		↓	32% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%		0.7%		2.1%		1.9%		1.9%		→	1.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'630		-1'653		-1'614		-1'666		-1'658		↓	-1'644 ø

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	210	128	121	244	239	942
Nettoinvestitionen VV	-931	-215	-699	-620	-560	-3'025
Haushaltüberschuss/-defizit	-721	-87	-578	-376	-321	-2'083

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	328	22	275	22	277	22	280	22	282	23			0.8%	1.0%
Wasserankauf	168		165		170		174		179				2.8%	
Mengengebühr		494		390		392		484		487			-0.4%	
Grundgebühr		193		161		162		202		204			1.4%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	8	5	9	5	16	8	18	6	19	7			24.6%	6.0%
Abschreibungen VV	289		204		363		228		260				-2.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung		79		76		242		16		20				
Total	793	793	654	654	826	826	715	715	740	740			5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-	
Abschreibungen/Aufwertungen	289		204		363		228		260				1'344	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-79		-76		-242		16		-20				-402	
Selbstfinanzierung	210		128		121		244		239				942	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	90%	88%	71%	102%	97%	89%		
Eigenfinanzierungsgrad	51%	49%	37%	34%	31%			
Zinssatz interne Verzinsung	0.32%	0.25%	0.50%	0.50%	0.50%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	380	300	301	303	304		0.5%	1.0%
Gebührensatz (Fr./m³)	1.30	1.30	1.30	1.60	1.60		M	
Kalkulatorische Anzahl (Zähler)	1'331	1'107	1'118	1'130	1'142		1.0%	
Gebührensatz (Fr./Zähler (5 m³))	145.00	145.00	145.00	178.46	178.46		M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'311	380	715	500	1'119	420	770	150	660	100	
Nettoinvestitionen VV	931		215		699		620		560		3'025

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	3'160		3'171		3'507		3'900		4'200				33%	
Fremdkapital		1'542		1'630		2'208		2'584		2'905			88%	
Spezialfinanzierung		1'618		1'541		1'300		1'315		1'295			-20%	
Total	3'160	3'160	3'171	3'171	3'507	3'507	3'900	3'900	4'200	4'200			33%	
Nettovermögen/-schuld	-1'542		-1'630		-2'208		-2'584		-2'905					

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

Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	29.4%	22.2%	20.7%	34.1%	33.3%	↑	27.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	23%	59%	17%	39%	43%	↓	31% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.7%	1.4%	1.5%	1.8%	→	1.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-308	-316	-425	-497	-559	↓	-421 ø

Abwasserbeseitigung	2021		2022		2023		2024		2025		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	799		296		267		268		266		1'896
Nettoinvestitionen VV	-5'719		-578		550		-170		90		-5'827
Haushaltüberschuss/-defizit	-4'920		-282		817		98		356		-3'931
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	110	2	167	2	168	2	169	2	171	2	0.8% 1.0%
Betriebskostenanteil ARA	238		450		458		466		474		1.8%
Mengengebühr		833		647		650		654		657	-5.8%
Grundgebühr		319		275		277		280		283	-2.9%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	11	5	16	5	48	12	45	13	45	14	42.4% 28.7%
Abschreibungen VV	313		128		110		116		111		-22.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	486		168		157		152		155		
Total	1'158	1'158	928	928	941	941	949	949	956	956	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	313		128		110		116		111		779
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	486		168		157		152		155		1'118
Selbstfinanzierung	799		296		267		268		266		1'896
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre
Kostendeckungsgrad	172%		122%		120%		119%		119%		129%
Eigenfinanzierungsgrad	25%		25%		29%		30%		33%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.32%		0.25%		0.50%		0.50%		0.50%		relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	370		288		289		291		292		0.5% 1.0%
Gebührensatz (Fr./m ³)	2.25		2.25		2.25		2.25		2.25		M
Kalkulatorische Fläche (1'000 m ²)	1'769		1'525		1'541		1'557		1'573		1.0%
Gebührensatz (Fr./m ²)	0.18		0.18		0.18		0.18		0.18		M
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	6'099	380	1'110	533	240	790	320	150	10	100	
Nettoinvestitionen VV	5'719		578		-550		170		-90		5'827
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	9'208		9'658		8'997		9'051		8'850		-4%
Fremdkapital	1)	6'943		7'225		6'407		6'309		5'953	-14%
Spezialfinanzierung		2'265		2'433		2'590		2'742		2'897	28%
Total	9'208	9'208	9'658	9'658	8'997	8'997	9'051	9'051	8'850	8'850	-4%
Nettovermögen/-schuld		-6'943		-7'225		-6'407		-6'309		-5'953	
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt											
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	69.0%		31.9%		28.4%		28.3%		27.8%		↑ 37.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	14%		51%		-49%		158%		-295%		↓ 33% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%		1.2%		3.8%		3.4%		3.3%		↔ 2.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-1'389		-1'403		-1'232		-1'213		-1'145		↓ -1'276 ø

Abfallwirtschaft		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-26	2	4	5	6		-9
Nettoinvestitionen VV		-	-	-120	-	-		-120
Haushaltüberschuss/-defizit		-26	2	-116	5	6		-129

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		562	115	540	109	544	110	548	111	553	112	0.8%	1.0%
Grundgebühr			264		273		276		278		281		1.6%
Mengengebühr			156		159		160		162		164		1.2%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	22.7%	9.2%
Abschreibungen VV		13		11		14		14		14			2.3%
Veränderung Spezialfinanzierung			39		8		10		10		8		
Total		576	576	551	551	559	559	564	564	568	568		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		13		11		14		14		14			67
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-39		-8		-10		-10		-8			-75
Selbstfinanzierung		-26		2		4		5		6			-9

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant		E/p.a.	
Kostendeckungsgrad		93%	98%	98%	98%	99%				97%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.32%	0.25%	0.50%	0.50%	0.50%				
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		2'187	2'259	2'283	2'307	2'331	1.0%			1.0%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)		120.71	120.71	120.71	120.71	120.71				M
Kalkulatorische Menge (in 1'000)		102	104	105	106	107	1.0%			
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lit.)		1.53	1.53	1.53	1.53	1.53				M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	-	-	120	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	120	-	-	-	-	-		120

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		146		135		241		227		212			46%
Fremdkapital			1)	-338		-340		-224		-229			-30%
Spezialfinanzierung				484		475		465		456			-8%
Total		146	146	135	135	241	241	227	227	212	212		46%
Nettovermögen/-schuld		338		340		224		229		235			

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		-4.8%	0.4%	0.7%	0.9%	1.1%	↓	-0.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	3%	k.A.	k.A.	↑	-7%
Zinsbelastungsanteil		-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.2%	-0.2%	↑	-0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		68	66	43	44	45	↗	53 ø

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'188	381	1'874	1'791	1'772		9'007					
Nettoinvestitionen VV		-8'935	-3'071	-5'541	-3'850	-2'195		-23'592					
Veränderung Nettovermögen		-5'746	-2'690	-3'667	-2'059	-423		-14'585					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-5'746	-2'690	-3'667	-2'059	-423		-14'585					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		24'853	27'908	26'140	26'314	26'096	27'747	26'634	28'223	27'191	28'774	2.3%	0.8%
Abschreibungen VV		2'242		2'031		2'339		2'168		2'375		1.5%	
Interne Verrechnungen		246	246	305	305	354	354	353	353	356	356	9.6%	9.6%
Finanzaufwand/-ertrag		158	290	69	277	94	318	117	318	132	322	-4.2%	2.6%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		486	118	168	85	157	252	168	10	155	29		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		27'984	28'563	28'713	26'981	29'041	28'671	29'440	28'904	30'209	29'480		
Rechnungsergebnis		579		-1'733		-370		-536		-729			
Abschreibungen		2'242		2'031		2'339		2'168		2'375			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		368		83		-95		158		126			
Selbstfinanzierung	1)	3'188		381		1'874		1'791		1'772			9'007
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		446	-1'940	-593	-737	-918		-3'743					
Ergebnis aus Finanzierung		133	208	223	202	190		955					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		579	-1'733	-370	-536	-729		-2'789					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		8'935	3'071	5'541	3'850	2'195							23'592
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-							-
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		4'044	16	381	1'358	1'630							7'430
Geldfluss aus Investitionen		-8'935	-3'071	-5'541	-3'850	-2'195							-23'592
Geldfluss aus Finanzierungen		1'000	3'000	5'000	3'000	-							12'000
Veränderung flüssige Mittel		-3'890	-55	-160	508	-565							-4'162
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		34'939	35'250	36'583	37'524	37'101							6%
davon Liquidität, KK + Anlagen		4'825	4'770	4'611	5'118	4'553							-6%
Verwaltungsvermögen (VV)		30'730	31'770	34'972	36'653	36'473							19%
Fremdkapital			20'411	23'411	28'411	31'411							54%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			3'461	6'461	11'461	14'461							318%
Eigenkapital			45'258	43'608	43'143	42'765							-7%
Total		65'669	65'669	67'020	67'020	71'555	71'555	74'177	74'177	73'574	73'574		12%
Nettovermögen/-schuld		14'528	11'838	8'171	6'112	5'690							
Kennzahlen		Periode											
Gesamtsteuerfuss	2)	107%	107%	107%	107%	107%							
Selbstfinanzierungsanteil		11.3%	1.4%	6.7%	6.3%	6.1%						↘	6.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		36%	12%	34%	47%	81%						↗	38% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.2%						↑	0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'906	2'299	1'571	1'175	1'094						↗	1'809 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2021		2022		2023		2024		2025		5-Jahres-Total		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'546		477		1'286		1'321		1'304		7'934	
Nettoinvestitionen VV		-8'935		-2'838		-5'021		-3'650		-1'995		-22'439	
Veränderung Nettovermögen		-5'389		-2'361		-3'735		-2'329		-691		-14'505	
Nettoinvestitionen FV		-		-		-		-		-		-	
Haushaltüberschuss/-defizit		-5'389		-2'361		-3'735		-2'329		-691		-14'505	
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												Veränderung p.a.	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			
Aufwendungen und Erträge	16'779	20'206	17'925	18'208	17'946	19'018	18'254	19'382	18'589	19'712	2.6%	-0.6%	
Abschreibungen VV	1'630		1'418		1'700		1'564		1'780		2.2%		
Interne Verrechnungen	246	246	305	305	354	354	353	353	356	356	9.6%	9.6%	
Finanzaufwand/-ertrag	139	258	51	246	73	286	94	287	110	291	-5.7%	3.0%	
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV	486	118	168	85	157	252	168	10	155	29			
Ao Aufwand/Ertrag													
Total	19'281	20'829	19'867	18'843	20'230	19'911	20'433	20'032	20'989	20'388	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis	1'548		-1'024		-319		-401		-601			-798	
Abschreibungen	1'630		1'418		1'700		1'564		1'780			8'092	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	368		83		-95		158		126			640	
Selbstfinanzierung	1)	3'546		477		1'286		1'321		1'304		7'934	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)												5-Jahres-Total	
	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'429		-1'219		-532		-594		-782			-1'699	
Ergebnis aus Finanzierung	119		195		213		193		181			900	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-			-	
Rechnungsergebnis	1'548		-1'024		-319		-401		-601			-798	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)												5-Jahres-Total	
	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto				
Verwaltungsvermögen (VV)	8'935		2'838		5'021		3'650		1'995			22'439	
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-			-	
Bilanz (1'000 Fr.)												Veränderung 5 J.	
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven			
Finanzvermögen	28'744		28'824		29'356		30'064		29'565			3%	
Verwaltungsvermögen	23'449		24'869		28'190		30'276		30'491			30%	
Fremdkapital		20'150		22'590		26'858		29'895		30'087		49%	
Eigenkapital		32'043		31'102		30'688		30'445		29'969		-6%	
Total	52'193	52'193	53'693	53'693	57'546	57'546	60'340	60'340	60'056	60'056		15%	
Nettovermögen/-schuld	8'594		6'233		2'498		169		-522				
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	17.3%		2.6%		6.7%		6.7%		6.5%		↘	8.0% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	40%		17%		26%		36%		65%		↑	35% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.1%		0.1%		0.1%		0.2%		0.3%		↑	0.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'719		1'210		480		33		-100		↑	668 ø	

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	2'456	3'188	381	497	638	74
Nettoinvestitionen VV	-5'164	-8'935	-3'071	-1'046	-1'787	-596
Veränderung Nettovermögen	-2'708	-5'746	-2'690	-549	-1'149	-522
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'708	-5'746	-2'690	-549	-1'149	-522

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-7'462	-8'388	-8'869	-1'511	-1'678	-1'722
Nettokosten Schule	-7'236	-7'528	-7'716	-1'466	-1'506	-1'498
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'404	-1'648	-1'614	-284	-330	-313
Total Aufwand (netto)	-16'102	-17'564	-18'199	-3'262	-3'513	-3'534
Direkte Gemeindesteuern	9'782	9'690	9'472	1'981	1'938	1'839
Grundstückgewinnsteuern	1'134	4'000	1'500	230	800	291
Direkter Finanzausgleich	5'056	4'308	5'352	1'024	862	1'039
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	156	144	143	32	29	28
Total Ertrag (netto)	16'129	18'143	16'467	3'267	3'629	3'197
Ergebnis Erfolgsrechnung	26	579	-1'733	5	116	-336
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'647	2'242	2'031	334	448	394
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 782	368	83	158	74	16
Selbstfinanzierung	2'456	3'188	381	497	638	74
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 159	856	-365	32	171	-71
Veränderung übriges Fremdkapital	1'558	-	-	316	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	4'173	4'044	16	845	809	3
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-5'164	-8'935	-3'071	-1'046	-1'787	-596
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -42	-	-	-8	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-5'206	-8'935	-3'071	-1'054	-1'787	-596
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -3'500	1'000	3'000	-709	200	583
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-396	-	-	-80	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	-3'896	1'000	3'000	-789	200	583
Veränderung Flüssige Mittel	-4'929	-3'890	-55	-998	-778	-11

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2021 vs. Rg.	2022 vs. Rg.	2022 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	55	56	67	2%	21% !	18%
- Allgemeine Dienste	254	313	336	23%	32% !!	7%
- Übriges	70	94	88	35%	26% !	-7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	49	51	54	4%	9%	5%
- Allgemeines Rechtswesen	57	58	60	3%	6%	3%
- Feuerwehr	39	54	58	38%	49% !	8%
- Übriges	10	14	12	36%	24%	-8%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	13'419	13'444	12'075	0%	-10%	-10%
- Primarschule (je Schüler)	19'801	20'596	21'871	4%	10% !!	6%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	28	42	35	50%	24%	-18%
- Sport und Freizeit	34	26	27	-24%	-20%	5%
- Übriges	12	13	14	5%	19%	13%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	246	246	190	0%	-23%	-23%
- Pflegefinanzierung Spitex	98	88	118	-11%	20% !	35%
- Übriges	17	18	26	7%	53%	44%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	218	194	119	-11%	-45%	-38%
- Familie und Jugend	95	90	171	-5%	80% !!	90%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	77	83	80	8%	3%	-4%
- Fürsorge, Übriges	88	100	104	14%	19% !	4%
- Übriges	16	17	31	6%	95% !	84%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	30	55	56	84%	87% !!	1%
- Übriges	90	101	102	12%	13% !	1%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	122	159	127	30%	4%	-20%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	197	232	180	18%	-8%	-22%
- Abfallwirtschaft (brutto)	110	115	107	5%	-3%	-7%
- Übriges	50	62	53	25%	6%	-15%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	2	5	5	159%	157%	-1%
- Übriges	-124	-103	-84	-17%	-32% !!	-19%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-6	-7	-8	6%	22%	15%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	6	11	-7	76%	-212%	-163%
- Planmässige Abschreibungen VV	285	325	328	14%	15% !!	1%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'511	1'678	1'722	11%	14%	3%
Nettokosten Kindergarten	266	290	284	9%	7%	-2%
Nettokosten Primarschule	1'199	1'215	1'215	1%	1%	0%
Total Nettokosten Schule(n)	1'466	1'506	1'498	3%	2%	0%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	2'977	3'183	3'220	7%	8%	1%
Nettokosten Finanzen und Steuern	284	330	313	16%	10%	-5%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'262	3'513	3'534	8%	8%	1%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	429	505	414	18%	-3%	-18%
Total Kosten	3'690	4'018	3'948	9%	7%	-2%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'937	5'000	5'150	1%	4%	3%
Kindergartenschüler	98	108	121	10%	23%	12%
Primarschüler	299	295	286	-1%	-4%	-3%
Gesamtschülerzahl	397	403	407	2%	3%	1%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	-0.7%	0.4%	0.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.6%	4.0%	2.8%			
Summe (nominelles Wachstum)	-3.3%	4.4%	3.3%			

Quelle: - 2022 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2021; ab 2023: KOF Consensus Forecast

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

02.09.2021

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'523	1'385	1'520	100	100	-	4'628
2 = Nachhol-/Entwicklung	762	661	3'232	2'760	1'425	-	8'839
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	2'285	2'046	4'752	2'860	1'525	-	13'467

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'291	345	429	295	70	-	2'430
2 = Nachhol-/Entwicklung	-360	-130	270	325	490	-	595
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	931	215	699	620	560	-	3'025

Abwasserbeseitigung	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	5'239	500	-720	-80	-100	-	4'839
2 = Nachhol-/Entwicklung	480	78	170	250	10	-	988
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	5'719	578	-550	170	-90	-	5'827

Abfallwirtschaft	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	120	-	-	-	120
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	120	-	-	-	120

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

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	8'935	2'838	5'021	3'650	1'995	-	22'439

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 Gemeindehaus, Liftersatz	290	1	0	GDE	20	80						80
2 Gemeindehaus, Sicherheitseinrichtungen	290	1	0	GDE	20	300						300
3 Sanierung Dorfplatz Eichi (netto)	290	1	0	GDE	20	48						48
4 Gemeindehaus, Erneuerung Innenbeleuchtung	290	1	0	GDE	20		65					65
5 Heizungsersatz Eichi	292	1	0	GDE	20		50	1'000				1'050
6 Feuerwehrfahrzeuge	1500	2	0	GDE	15		50					50
7 Feuerwehrfahrzeuge	1500	2	0	GDE	15			65				65
8 Pistolenstand, Lärmschutz	1610	2	0	GDE	33		100					100
9 Landschaftsprojekte, Naherholungsgebiet	3420	1	0	GDE	30		30	30				60
10 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20	105						105
11 Darlehen an öffentliche Unternehmungen (KZU) jährlich bis 20	4121	2	0	GDE	0	72	36	35	35	35		212
12 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20			100				100
13 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20				100			100
14 Erneuerungsunterhalt an AH Eichi	4121	2	0	GDE	20					100		100
15 Gässlistrasse, Sanierung 1. und 2. Etappe	6150	2	0	GDE	10	2	500	75				577
16 Gerstmattstrasse, Sanierung	6150	1	0	GDE	10		350	40				390
17 Kirchrainstrasse, Sanierung	6150	1	0	GDE	10		300	30				330
18 Verkehrsberuhigung, Langsamverkehr	6150	1	0	GDE	10		220	100	300			620
19 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10		140					140
20 Feldstrasse, Sanierung 1. u. 2. Etappe	6150	2	0	GDE	10		50					50
21 Grafenschaftstrasse Sanierung (Zürcherstr.-Glatt inkl. Einmündun	6150	1	0	GDE	10		45	45				90
22 Im Haslerholz, Strassensanierung	6150	2	0	GDE	10		35					35
23 Neubau Werkgebäude	6150	2	0	GDE	33		100	500	1'500	500		2'600
24 Garderobe/WC/Büro für Werkpersonal	6150	2	0	GDE	33		120					120
25 Bahnhofstrasse Sanierung	6150	1	0	GDE	10		800	75				875
26 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10		100					100
27 Grafenschaftstrasse, Sanierung Brücke	6150	2	0	GDE	10		50					50
28 Im Guet, Strassensanierung	6150	2	0	GDE	10		30		700			730
29 Schulstrasse (Sammelstelle bis Strassenende), Sanierung	6150	2	0	GDE	10				400	60		460
30 Landkauf für Neubau Werkgebäude	6150	2	0	GDE	0			1'500				1'500
31 Grafenschaftstrasse, Sanierung Abschnitt Zürcherstr.bis Glatt	6150	2	0	GDE	10			500				500
32 Einmündung Kaiserstuhlstr.-Coop-Volg optimieren	6150	2	0	GDE	10			400				400
33 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10			100				100
34 Südstrasse Sanierung	6150	2	0	GDE	10			25		300		325
35 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10				100			100
36 Ringstrasse, Sanierung	6150	2	0	GDE	10				25	400		425

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
37 Strassensanierungen, jährliche Etappen	6150	1	0	GDE	10					100		100
38 Lägernstrasse, Sanierung	6150	2	0	GDE	10					30		30
39 Investitionsbeteiligung Ausbau Bahnhof Oberglatt	6220	2	0	GDE	20			107				107
40 Gässlistrasse Ersatz WL, 1. Etappe und 2. Etappe	7101	1	0	WAS	20	3	500					503
41 Zweite Verbindungsleitung Höri-Niederglatt	7101	1	0	WAS	50		385	210				595
42 Kirchrainstrasse Ersatz WL	7101	1	0	WAS	20	113	160					273
43 Erschliessung Areal Artemis Kat. Nr. 1365	7101	1	0	WAS	50	20	75					95
44 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	20		70					70
45 Rückbau Pumpwerk Graftschaft	7101	1	0	WAS	1		60	15	90			165
46 Wasserzähler, Funkmodule (1. Etappe)	7101	1	0	WAS	15		26					26
47 Zürcher- und Kaiserstuhlstrasse WL-Ersatz	7101	2	0	WAS	20		20	20	670			710
48 Graftschaftstrasse WL-Ersatz (Zürcherstr.-Glatt)	7101	1	0	WAS	20		15	15	250			280
49 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40		-380					-380
50 Bahnhofstrasse WL-Ersatz	7101	2	0	WAS	20			300				300
51 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	20			70				70
52 Reservoir Eschenberg, Aufhebung Löschrerue	7101	2	0	WAS	1			50				50
53 Wasserzähler, Funkmodule (2. Etappe)	7101	1	0	WAS	15			20				20
54 Im Guet, WL-Ersatz	7101	1	0	WAS	20			15	225			240
55 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40			-500				-500
56 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	20				70			70
57 Südstrasse WL-Ersatz	7101	2	0	WAS	20				20	200		220
58 Wasserzähler, Funkmodule (3. Etappe)	7101	1	0	WAS	15				19			19
59 Wasseranschlussgebühren (ARA bez. keine Kanalanschlussgebi	7101	2	0	WAS	40				-420			-420
60 Schulstrasse, WL-Ersatz Sammelstelle - Strassenende	7101	2	0	WAS	20				300			300
61 Verbindung zur Kaiserstuhlstrasse	7101	2	0	WAS	50				160			160
62 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	20				70			70
63 Ringstrasse, WL-Sanierung	7101	2	0	WAS	20				15	375		390
64 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40				-150			-150
65 Leitungssanierungen, jährliche Etappe	7101	1	0	WAS	20					70		70
66 Lägernstrasse, WL-Sanierung	7101	2	0	WAS	20					15		15
67 Wasseranschlussgebühren	7101	2	0	WAS	40						-100	-100
68 Entlastungsleitung Bahnhofstrasse	7201	1	0	ABW	50	4'200	500					4'700
69 Investitionskosten ARA	7201	1	0	ABW	30		829					829
70 Gässlistrasse 1. und 2. Etappe Kanalsanierung	7201	2	0	ABW	20		450					450
71 Kanalsanierung Kirchrainstrasse	7201	1	0	ABW	20		200					200
72 Gerstmattstrasse (Kürzi- bis Rietlistr.), Kansalitionsersatz	7201	1	0	ABW	20		120					120

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
73 Sanierung Abwasserpumpwerk Rütiwiesen	7201	1	0	ABW	20	100	500					600
74 Fremdwasserleitung Kirchrain-, Schulstr. , Etappe Kirchrain	7201	1	0	ABW	50	50	80					130
75 Fremdwasserleitung Kirchrain-, Schulstr. , Etappe Schulstr.	7201	1	0	ABW	50	50						50
76 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	20	40						40
77 Überarbeitung und Massnahmen GEP	7201	2	0	ABW	10	30	30	10				70
78 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40	-380						-380
79 Fremdwasserableitung Bahnhofareal SBB	7201	2	0	ABW	50		65					65
80 Massnahmen GEP (Regenwasserleitung Rütiwiesen)	7201	2	0	ABW	50		15	150				165
81 Fremdwasserableitung Bahnhofareal SBB, Beitrag von SBB	7201	2	0	ABW	50		-33					-33
82 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40		-500					-500
83 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	20			70				70
84 Massnahmen GEP (Anpassungen HWE C)	7201	2	0	ABW	20			10	100			110
85 ARA, Subvention ca. 20% (Auszahlung 2024)	7201	1	0	ABW	30			-60				-60
86 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40			-300				-300
87 ARA, Subvention ca. 20% (Auszahlung 2024)	7201	1	0	ABW	30			-430				-430
88 Fremdwasserleitung Schulstrasse, Schulstr. bis Glatt	7201	2	0	ABW	50				100			100
89 Kanalsanierung, jährliche Etappe	7201	1	0	ABW	20				70			70
90 Fremdwasserleitung Kirchrain-, Schulstr. , Etappe Rietlistr.	7201	2	0	ABW	50				50			50
91 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40				-150			-150
92 Lägernstrasse, Kanalsanierung	7201	2	0	ABW	20					10		10
93 Kanalisationsanschlussgebühren	7201	1	0	ABW	40					-100		-100
94 Unterflurentsorgungsstelle beim Bahnhof	7301	2	0	ABF	30			120				120
95 Neues Gemeinschaftsgrab	7710	2	0	GDE	30		100					100
96 Ersatz Elektroheizung Friedhof	7710	1	0	GDE	20		75					75
97 Revision Bau- und Zonenordnung	7900	1	0	GDE	10	40	50	15				105
Anlagen im Bau ohne Zuweisung												
98 ANR00301 Neubau Rad- und Gehweg Schulstrasse		1	0	GDE	40	84						84
99 ANR00312 Gemeindehaus, Fenster- und Storenersatz		1	0	GDE	20	65						65
100 ANR00313 Zentrum Eichi, Aussenbeleuchtung		1	0	GDE	20	45						45

Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)

02.09.2021

Primarschulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	233	520	200	200	-	1'153
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	233	520	200	200	-	1'153

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

Gesamttotal Primarschulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	-	233	520	200	200	-	1'153

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 Treppensanierung Rietlen 4-6	2	0	SCH	20			110					110
2 Fensterersatz Kindergarten Im Guet	2	0	SCH	20			123					123
3 Erneuerungsunterhalt Schulgebäude	2	0	SCH	20				520				520
4 Erneuerungsunterhalt Schulgebäude	2	0	SCH	20					200			200
5 Erneuerungsunterhalt Schulgebäude	2	0	SCH	20						200		200

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025				
Veränderungen Steuergesetz/-tarif														
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%				
- Juristische Personen						-7.5%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%				
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)														
<i>Natürliche Personen</i>	8'320	8'474	8'825	9'281	9'270	9'458	9'458	9'865	10'082	10'324		104%		
- Einkommen	7'668	7'788	8'070	8'418	8'381	8'553	8'553	8'921	9'117	9'336	x x x	103%		
- Vermögen	652	686	755	863	888	905	905	944	965	988	x x x	108%		
<i>Juristische Personen</i>	920	865	930	1'082	967	842	842	870	889	910		85%		
- Gewinn	874	814	877	1'025	896	789	789	816	833	853	x x	85%		
- Kapital	46	51	53	57	71	53	53	54	56	57	x x	87%		
Total	9'240	9'339	9'755	10'363	10'237	10'300	10'300	10'735	10'971	11'234		102%		
Steuerfuss Rechnungsjahr	35%	38%	38%	38%	38%	38%	38%	38%	38%	38%				
Steuern Rechnungsjahr	3'234	3'549	3'707	3'938	3'890	3'914	3'914	4'079	4'169	4'269		102%		
Steuererträge aus früheren Jahren	412	228	261	347	282	280	180	191	197	202	x x x x	61%		
Nachsteuern	29	10	59	37	16	21	21	38	38	38		x	56%	
Aktive Steuerauscheidungen	297	317	209	151	326	195	195	207	214	219	x x x x	85%		
Passive Steuerauscheidungen	-91	-75	-156	-78	-98	-100	-100	-106	-110	-112	x x x x	90%		
Pauschale Steueranrechnung	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1		x	86%	
Quellensteuern	127	274	147	148	55	150	150	159	165	168	x x x	129%		
Personalsteuern	96	100	109	102	101	100	100	101	101	101		x	96%	
Total Ertrag Gemeindesteuern	4'103	4'402	4'335	4'643	4'571	4'559	4'459	4'668	4'772	4'884		99%		
Tatsächliche Forderungsverluste	-10	118	1	19	2	30	30	7	7	7		x	417%	
Wertberichtigungen Forderungen												x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	-10	118	1	19	2	30	30	7	7	7			417%	
Grundstückgewinnsteuern	958	1'367	3'712	2'488	1'134	4'000	1'500	1'500	1'500	1'500		Manuelle Festlegung	61%	
Hundesteuern	38	38	42	40	44	42	45	45	45	45		x	108%	
Total Ertrag Sondersteuern	996	1'405	3'754	2'527	1'178	4'042	1'545	1'545	1'545	1'545			62%	
Tatsächliche Forderungsverluste				0	0		0	0	0	0			x	100%
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	8	8	8	8	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag	110%	
Total Aufwand Sondersteuern	7	7	8	8	9	8	9	9	9	9			110%	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	213	276	14	203	176	200	200	204	208	211		wie allg. Dienste	153%	
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	263	207	470	410	371	366	366	373	379	386		wie allg. Dienste	88%	
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	21	13	6	11	8	8	8	8	8	8		wie letztes Budgetjahr	95%	
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'483	2'212	2'260	2'389	2'383	2'332	2'213	2'309	2'362	2'418			94%	

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2022 in % Ø3y
<i>Natürliche Personen</i>	8'320	8'474	9'743	9'268	9'259	9'458	9'458	9'865	10'082	10'324					100%	
- Einkommen	7'668	7'788	9'743	8'406	8'372	8'553	8'553	8'921	9'117	9'336	x	x	x		97%	
- Vermögen	652	686		862	887	905	905	944	965	988	x	x	x		155%	
<i>Juristische Personen</i>	920	865		1'082	967	842	842	870	889	910					123%	
- Gewinn	874	814		1'025	896	789	789	816	833	853	x	x			123%	
- Kapital	46	51		57	71	53	53	54	56	57	x	x			123%	
Total	9'240	9'339	9'743	10'350	10'226	10'300	10'300	10'735	10'971	11'234					102%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	47%	44%	44%	44%	44%	44%	44%	44%	44%	44%						
Steuern Rechnungsjahr	4'343	4'109	4'287	4'554	4'500	4'532	4'532	4'723	4'827	4'943					102%	
Steuererträge aus früheren Jahren	552	307	319	414	325	327	207	220	227	233	x	x	x	x	59%	
Nachsteuern	49	16	94	59	24	23	23	59	59	59				x	38%	
Aktive Steuerauscheidungen	403	437	280	197	393	224	224	238	245	251	x	x	x	x	77%	
Passive Steuerauscheidungen	-122	-112	-241	-101	-115	-115	-115	-122	-126	-129	x	x	x	x	76%	
Pauschale Steueranrechnung	-1	-1	-1	-1	-2	-1	-1	-1	-1	-1				x	78%	
Quellensteuern	162	307	170	161	55	173	173	184	190	195	x	x	x		135%	
Total Ertrag Gemeindesteuern	5'386	5'063	4'908	5'284	5'180	5'162	5'042	5'301	5'421	5'550					98%	
Tatsächliche Forderungsverluste	31	316	5	24	1	35	35	10	10	10				x	350%	
Wertberichtigungen Forderungen														x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	31	316	5	24	1	35	35	10	10	10					350%	
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	172	170	177	230	225	226	226	230	234	239	wie Schulverwaltung				107%	
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	16	13	6	6	7	6	6	6	6	6	wie letztes Budgetjahr				96%	

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'389	2'383	2'332	2'213	2'309	2'362	2'418
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'843	3'770	1) 3'600	1) 3'700	3'900	3'950	4'050
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		62%	63%	65%	60%	59%	60%	60%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'262	1'199	1'088	1'302	1'396	1'391	1'429
Einwohnerzahl	Anzahl	4'991	4'937	5'000	5'150	5'200	5'200	5'200
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	6'298	5'917	5'438	6'704	7'258	7'231	7'432
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		107%	107%	107%	107%	107%	107%	107%
Steuerfussindex		0.9871	0.9881	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	6'739	6'331	5'819	7'173	7'767	7'738	7'953
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	2'393	2'248	2'066	2'547	2'758	2'748	2'824
- Steuerfuss		38%	38%	38%	38%	38%	38%	38%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	2'771	2'603	2'393	2'950	3'194	3'182	3'270
- Steuerfuss		44%	44%	44%	44%	44%	44%	44%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	1'574	1'479	1'359	1'676	1'815	1'808	1'858
- 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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025
		Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027
Einwohnerzahl	Anzahl	4'991	4'937	5'000	5'150	5'200	5'200	5'200
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'040	1'009	1'019	1'047	1'055	1'052	1'050
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.838%	20.438%	20.386%	20.336%	20.285%	20.234%	20.184%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.634%	22.588%	22.570%	22.552%	22.535%	22.517%	22.499%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-90	-106	-109	-114	-117	-119	-120
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'873	11'781	11'828	11'887	11'971	12'078	12'211
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	4'991	4'937	5'000	5'150	5'200	5'200	5'200
Fläche in Quadratkilometer	manuell	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'401.8	1'386.7	1'404.3	1'446.5	1'460.5	1'460.5	1'460.5
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		98.9	98.2	98.6	99.1	99.8	100.7	101.8
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	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	0.8%	0.8%	2023: +40 Entfall Ao Ausgaben
- Allgemeine Dienste	E	E	1.8%	1.8%	2023: +50 Entfall Ao Ausgaben
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	2023: +80 Entfall Ao Ausgaben
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%	2023: +40 Entfall Ao Ausgaben
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Bildung					
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
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			
- Familie und Jugend	E	E	1.8%	1.8%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.8%	0.8%	2023: +270 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds +40 Entfall Ao Ausgaben
- Übriges	E2	E2	3.8%	3.8%	2023+2024: +20 ZVV, Reduktion Defizit
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2024: +130 Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges	E	E	1.8%	1.8%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V		2.0%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

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	0.8%	0.8%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.8%	0.8%	2023: +130 -1 Klasse 2025: -130 +1 Klasse
- Primarstufe	T	T	0.8%	0.8%	2024: -140 +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	1.8%	1.8%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.8%	0.8%	
- 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%	
Soziale Sicherheit	ES	ES	1.8%	1.8%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V		2.0%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Polit. Gemeinde**Hochrechnung 2021 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'049
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'548</u>
Veränderung	2'597

Einzelpositionen

2'597

Bemerkung

Ergänzungsleistungen IV + AHV	-75	Anpassung an 2020 Ist
Verkehr Übriges	-50	ZVV, Höheres Defizit 2021
Volkswirtschaft Übriges	120	ZKB Gewinnausschüttung
Steuererträge aus früheren Jahren	100	Aktuelle Prognose
Grundstückgewinnsteuern	2'800	Aktuelle Prognose
Ressourcenausgleich	-68	Abgrenzung Zahlung 2022
Ressourcenausgleich	-155	Abgrenzung Zahlung 2023
Zinsen	-6	Int. Zins Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	7	Aktuelle Kalkulation
do.	-76	Anpassung Nutzungsdauern

Primarschulgemeinde**Hochrechnung 2021 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-818
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-969</u>
Veränderung	-151

Einzelpositionen

-151

Bemerkung

Steuererträge aus früheren Jahren	120	Aktuelle Prognose
Ressourcenausgleich	-83	Abgrenzung Zahlung 2022
Ressourcenausgleich	-179	Abgrenzung Zahlung 2023
Planmässige Abschreibungen	-9	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	3'172	1'222	3'364	1'207	3'242	1'224	3'289	1'242	3'337	1'260	1.3%	0.8%
- Exekutive	288	6	349	7	312	7	315	7	317	7	2.5%	2.6%
- Allgemeine Dienste	1'962	762	2'155	788	2'143	802	2'181	816	2'220	831	3.1%	2.2%
- Übriges	923	454	860	412	787	416	793	419	800	422	-3.5%	-1.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'057	173	1'077	130	1'064	135	1'092	140	1'120	145	1.5%	-4.3%
- Öffentliche Sicherheit	261	5	279	3	284	3	289	3	294	3	3.0%	-12.5%
- Allgemeines Rechtswesen	425	134	430	121	447	126	463	131	481	135	3.1%	0.3%
- Feuerwehr	300	32	303	5	268	5	273	5	278	5	-1.9%	-35.8%
- Übriges	70	2	65	1	66	1	66	1	67	1	-1.2%	-15.4%
Bildung	-	-	46	-	46	-	47	-	48	-		
- Übriges			46		46		47		48			
Kultur, Sport und Freizeit	495	91	475	81	484	82	492	84	501	85	0.3%	-1.5%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	282	71	243	64	247	65	252	66	256	67	-2.3%	-1.2%
- Sport und Freizeit	135	5	146	5	149	5	151	5	154	5	3.3%	1.3%
- Übriges	79	15	86	12	88	12	89	12	91	13	3.7%	-4.2%
Gesundheit	5'388	3'672	5'411	3'739	5'540	3'806	5'671	3'874	5'807	3'943	1.9%	1.8%
- Pflegefinanzierung Heime	1'232		977		1'014		1'052		1'092			-3.0%
- Pflegefinanzierung Spitex	439		610		633		657		681			11.6%
- Übriges	3'717	3'672	3'825	3'739	3'893	3'806	3'963	3'874	4'033	3'943	2.1%	1.8%
Soziale Sicherheit	4'003	1'584	4'780	2'174	4'842	2'193	4'907	2'213	4'973	2'233	5.6%	9.0%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'967	998	2'095	1'480	2'095	1'480	2'095	1'480	2'095	1'480	1.6%	10.3%
- Familie und Jugend	464	13	896	13	912	13	928	13	944	13	19.4%	1.3%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	647	230	748	337	776	350	806	363	836	377	6.6%	13.2%
- Fürsorge, Übriges	537	36	562	24	572	24	582	25	592	25	2.5%	-8.6%
- Übriges	386	307	479	320	488	326	497	332	506	338	6.9%	2.4%
Verkehr	1'030	253	1'055	246	1'020	519	1'024	523	1'049	528	0.4%	20.2%
- Gemeindestrassen	499	225	515	228	479	500	482	504	486	508	-0.7%	22.6%
- Übriges	531	28	541	18	541	19	542	19	562	20	1.5%	-7.9%
Umweltschutz und Raumordnung	2'838	2'529	2'406	2'135	2'601	2'328	2'505	2'229	2'544	2'266	-2.7%	-2.7%
- Wasserwerk	793	793	654	654	826	826	715	715	740	740	-1.7%	-1.7%
- Abwasserbeseitigung	1'158	1'158	928	928	941	941	949	949	956	956	-4.7%	-4.7%
- Abfallwirtschaft	576	576	551	551	559	559	564	564	568	568	-0.3%	-0.3%
- Übriges	311	2	273	2	275	2	278	2	280	2	-2.6%	0.6%
Volkswirtschaft	60	552	42	450	42	458	43	466	43	474	-7.8%	-3.7%
- Forstwirtschaft	26	2	26	2	26	2	26	2	26	2	0.6%	-6.4%
- Übriges	34	550	16	448	16	456	17	464	17	472	-16.0%	-3.7%
Finanzen und Steuern	7'978	17'492	7'543	15'013	7'167	14'986	8'536	16'434	9'334	17'220	4.0%	-0.4%
- Steuern	38	8'601	39	6'004	16	6'214	16	6'318	16	6'429	-18.9%	-7.0%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		1'998		2'383		2'758		2'748		2'824		9.0%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'393		2'248		2'066		2'547		2'758		3.6%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	4'346	6'739	4'083	6'331	3'752	5'819	4'625	7'173	5'008	7'767	3.6%	3.6%
- Sonderlastenausgleich				135								
- Zinsen	43	63	42	69	65	108	86	107	102	109	23.8%	14.7%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	136	82	49	84	49	86	49	88	49	89	-22.6%	2.1%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	6	3	6	1	6	1	6	1	6	1		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'015		1'075		1'213		1'206		1'394		8.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	0	6	0	6								
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	26'020	27'568	26'198	25'174	26'049	25'730	27'606	27'205	28'756	28'154	2.5%	0.5%
Ergebnis	1'548		-1'024		-319		-401		-601			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	3		3		3		3		3		0.6%	
Bildung	7'982	228	8'125	228	8'084	232	8'313	236	8'534	239	1.7%	1.2%
- Kindergarten	607		605		480		484		618		0.5%	
- Primarstufe	3'795	28	4'260	28	4'294	28	4'469	28	4'504	29	4.4%	0.6%
- Musikschulen	154		130		132		135		137		-2.8%	
- Schulliegenschaften	1'005		834		840		847		854		-4.0%	
- Tagesbetreuung	345	190	333	190	338	193	344	197	351	200	0.4%	1.3%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'130		1'038		1'057		1'076		1'095		-0.8%	
- Volksschule, Sonstiges	356	1	362	1	368	1	375	1	381	1	1.7%	1.3%
- Sonderschulen	589	9	563	9	573	9	583	9	594	9	0.2%	0.7%
- Übriges	0		0		0		0		0		8.9%	
Gesundheit	46		49		50		51		52		3.0%	
Soziale Sicherheit	6		2		2		2		2		-28.3%	
Finanzen und Steuern	3'437	10'277	3'271	10'513	3'064	10'920	3'587	11'586	3'823	12'047	2.7%	4.1%
- Steuern	35	5'162	35	5'042	10	5'301	10	5'421	10	5'550	-26.9%	1.8%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'310		2'835		3'194		3'182		3'270		9.1%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'771		2'603		2'393		2'950		3'194		3.6%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		2'771		2'603		2'393		2'950		3'194		3.6%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	19	32	19	31	22	31	23	31	23	31	4.9%	-0.7%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		2		2		2		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	611		613		639		604		596		-0.6%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	11'474	10'505	11'450	10'741	11'203	11'152	11'956	11'821	12'414	12'287	2.0%	4.0%
Ergebnis	-969		-709		-51		-135		-127			

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

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-5'049	-5'522	-4'911	-4'958	-5'071	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'601	4'504	4'714	4'818	4'929	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-448	-1'018	-197	-140	-142	
Zinssaldo	-6	-5	-17	-39	-54	
Deckungsbeitrag I	-454	-1'023	-214	-179	-196	
Grundstückgewinnsteuern	4'000	1'500	1'500	1'500	1'500	
Deckungsbeitrag II	3'546	477	1'286	1'321	1'304	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	395	-134	-692	-201	-66	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'941	343	594	1'121	1'238	7'236
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-8'935	-2'838	-5'021	-3'650	-1'995	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-8'935	-2'838	-5'021	-3'650	-1'995	-22'439
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	1'000 0.50%	3'000 0.50%	7'000 0.50%	3'000 0.50%		
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	104 0.50%	-560 0.50%	-2'733 0.50%	37 0.50%	192 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	1'104	2'440	4'267	3'037	192	11'040
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-3'890	-55	-160	508	-565	-4'162
Endbestand flüssige Mittel	4'810	4'755	4'595	5'103	4'538	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	1'000	4'000	11'000	14'000	14'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Primarschulgemeinde						
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-5'540	-5'157	-4'728	-4'966	-5'096	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'162	5'042	5'301	5'421	5'550	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-378	-115	572	455	454	
Zinssaldo	20	19	16	15	15	
Deckungsbeitrag	-358	-96	588	469	468	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	461	-231	-801	-232	-77	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	104	-327	-213	237	392	193
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein		-233	-520	-200	-200	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-	-233	-520	-200	-200	-1'153
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden		-2'000 0.61%				
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)			-2'000 0.61%			
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		2'000 0.61%				
Veränderung interne Kontokorrente	-104 0.50%	560 0.50%	2'733 0.50%	-37 0.50%	-192 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-104	560	733	-37	-192	960
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	0	0	-	0
Endbestand flüssige Mittel	-	-	0	0	0	
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	2'000	2'000				
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.61%	0.61%				

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verfall	Verzinsliche Schulden		Finanzanlagen	
	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	2'000	0.61%	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	2'000	0.61%	-	
Zinsbindung (Jahre)		2.5		

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	4'810		4'755		4'595		5'103		4'538		-6%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	13		13		13		13		13		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.)	42		42		42		42		42		0%
- Übriges Finanzvermögen	<u>15'394</u>		<u>15'529</u>		<u>16'220</u>		<u>16'421</u>		<u>16'487</u>		7%
Total Finanzvermögen	28'744		28'824		29'356		30'064		29'565		3%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>23'449</u>		<u>24'869</u>		<u>28'190</u>		<u>30'276</u>		<u>30'491</u>		30%
Total Verwaltungsvermögen	23'449		24'869		28'190		30'276		30'491		30%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		1'966		1'406		-1'326		-1'289		-1'097	-156%
- Externe Kontokorrente		461		461		461		461		461	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		7'005		7'005		7'005		7'005		7'005	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		1'000		4'000		11'000		14'000		14'000	1300%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>9'718</u>		<u>9'718</u>		<u>9'718</u>		<u>9'718</u>		<u>9'718</u>	0%
Total Fremdkapital		20'150		22'590		26'858		29'895		30'087	49%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		4'367		4'450		4'355		4'513		4'639	6%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		27'677		26'652		26'333		25'932		25'330	-8%
Total Eigenkapital		32'043		31'102		30'688		30'445		29'969	-6%
Total	52'193	52'193	53'693	53'693	57'546	57'546	60'340	60'340	60'056	60'056	

- 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.)	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel					0		0		0		
- Interne Kontokorrente 1)	1'966		1'406		-1'326		-1'289		-1'097		-156%
- Externe Kontokorrente	2		2		2		2		2		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	43		43		43		43		43		0%
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>6'150</u>		<u>6'381</u>		<u>7'182</u>		<u>7'414</u>		<u>7'491</u>		22%
Total Finanzvermögen	8'161		7'833		5'901		6'170		6'439		-21%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>7'281</u>		<u>6'901</u>		<u>6'782</u>		<u>6'378</u>		<u>5'982</u>		-18%
Total Verwaltungsvermögen	7'281		6'901		6'782		6'378		5'982		-18%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		227		227		227		227		227	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)				2'000							
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		2'000									-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>1</u>		<u>1</u>		<u>1</u>		<u>1</u>		<u>1</u>	
Total Fremdkapital		2'228		2'228		228		228		228	-90%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		13'215		12'506		12'455		12'321		12'193	-8%
Total Eigenkapital		13'215		12'506		12'455		12'321		12'193	-8%
Total	15'442	15'442	14'734	14'734	12'683	12'683	12'548	12'548	12'421	12'421	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'000	5'150	5'200	5'200	5'200		
Steuerfuss	38%	38%	38%	38%	38%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	17.3%	2.6%	6.7%	6.7%	6.5%	↘	8.0% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	6.2%	3.2%	-1.4%	0.8%	0.7%	↗	1.9% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	40%	17%	26%	36%	65%	↑	35% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.1%	0.2%	0.3%	↑	0.2% ∅
Kapitaldienstanteil	8.0%	7.8%	8.9%	8.2%	9.2%	→	8.4% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	51%	69%	88%	103%	102%	→	82% ∅
Nettovermögensquotient	4) 189%	140%	54%	4%	-11%	↑	75% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'719	1'210	480	33	-100	↑	668 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	58%	54%	50%	46%	46%	↑	51% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.3%	0.9%	1.8%	2.5%	2.5%	↑	1.6% ∅
Investitionsanteil	36.5%	17.7%	25.7%	17.7%	10.5%	↘	21.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	26	83	65	42	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 4'025	4'096	4'049	3'104	1'413	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 65.5%	1.3%	21.9%	19.3%	18.6%	↑	25.1% ∅

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	2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'000	5'150	5'200	5'200	5'200		
Steuerfuss	44%	44%	44%	44%	44%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	-4.6%	-1.2%	6.7%	5.3%	5.2%	↓	2.3% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.5%	-1.7%	-2.1%	1.9%	1.6%	↗	0.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-41%	113%	235%	234%	→	93% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	7.7%	7.4%	7.2%	6.7%	6.5%	↗	7.1% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	29%	27%	3%	3%	2%	↑	13% ∅
Nettovermögensquotient	4) 115%	111%	107%	110%	112%	↗	111% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 1'187	1'088	1'091	1'143	1'194	↗	1'141 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	4	4	4		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	86%	85%	98%	98%	98%	↑	93% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.9%	0.8%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	↑	0.1% ∅
Investitionsanteil	0.0%	2.8%	6.0%	2.3%	2.3%	↗	2.7% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 14	18	>100	92	96	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -1'938	-2'362	-2'414	-2'957	-2'532	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -7.9%	-2.1%	12.5%	9.7%	9.5%	↑	4.6% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		5'000	5'150	5'200	5'200	5'200		
Gesamtsteuerfuss	4)	107%	107%	107%	107%	107%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode
Selbstfinanzierungsanteil		11.3%	1.4%	6.7%	6.3%	6.1%	↘	6.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		5.0%	1.6%	-1.7%	1.2%	1.0%	↗	1.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		36%	12%	34%	47%	81%	↗	38% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.2%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil		8.0%	7.6%	8.4%	7.7%	8.3%	→	8.0% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		38%	51%	66%	76%	74%	↗	61% ∅
Nettovermögensquotient	5)	149%	125%	82%	60%	55%	↗	94% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	2'906	2'299	1'571	1'175	1'094	↗	1'809 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		5	3	3	3	4		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		67%	63%	58%	55%	54%	↑	59% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	0.4%	0.9%	1.1%	1.6%	1.6%	↑	1.1% ∅
Investitionsanteil		28.0%	13.6%	20.5%	13.5%	8.1%	↘	16.7% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		23	>100	71	51	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	2'087	1'734	1'634	148	-1'119	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	26.1%	-0.5%	16.8%	14.2%	13.7%	↑	14.1% ∅
1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab 2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahldefinition und neue Rechnungslegung) 3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag 4) inkl. Schule(n) 5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2) 6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins 7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital 8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante) 9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)								
Spezifische Werte								
(Franken je Einwohner)								
Steuerkraft (kalkulatorisch)		2'332	2'213	2'309	2'362	2'418		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	638	74	360	344	341		351 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'787	-596	-1'066	-740	-422		-922 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-	-		- ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-1'149	-522	-705	-396	-81		-571 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'178	7'604	7'459	7'356	7'216		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		873	864	837	868	892		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2020 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich vergleichsweise sehr stark mit Steuern belastet. Im 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (7 auf 6 %) wurde vom Regierungsrat aufgrund der unsicheren wirtschaftlichen Lage auf unbestimmte Zeit verschoben.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Zusatzsteuer auf Vermögen, Begrenzung Beteiligungsabzug) oder die Überprüfung der Liegenschaftsteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet hat und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die vom Stimmvolk im Jahr 2020 beschlossene Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen.

Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"¹ der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. Der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Obschon sich gegen die entsprechende Verordnung (KJV) Widerstand abzeichnet, wird (noch?) mit einem Inkrafttreten des neuen Gesetzes auf 2022 gerechnet.

Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

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

Corona-Pandemie

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

¹ sozialpädagogische Familienhilfe, Familienpflege, Heimpflege

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

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

Steigerung Ertrag

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

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2016 - 2020

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

V

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 2020 (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		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'829	2'407	3'461	3'842	1'431		13'970					
Nettoinvestitionen VV		-2'027	-601	-781	-1'347	-2'691		-7'447					
Veränderung Nettovermögen		802	1'806	2'680	2'495	-1'260		6'523					
Nettoinvestitionen FV		-	685	-	-	-		685					
Haushaltüberschuss/-defizit		802	2'491	2'680	2'495	-1'260		7'208					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		19'497	7'068	20'082	7'424	20'548	7'079	20'819	6'951	22'131	7'433	3.2%	1.3%
Fiskalbereich		28	9'521	441	9'498	14	9'285	51	9'967	12	9'794	-19.5%	0.7%
Grundstückgewinnsteuern			958		1'367		3'712		2'488		1'134		4.3%
Direkter Finanzausgleich	2)		4'534		4'071		3'730		5'114		5'056		2.8%
Abschreibungen VV		1'878		1'880		1'732		1'482		1'405			-7.0%
Interne Verrechnungen		1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267	253	253	-30.5%	-30.5%
Finanzaufwand/-ertrag		62	335	59	276	44	261	181	373	103	260	13.4%	-6.1%
Buchgewinne/-verluste					353								
EK-Fonds, Aufwertungen VV					11			-0					
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		22'551	23'502	23'629	24'167	23'591	25'320	22'799	25'159	23'904	23'930		
Rechnungsergebnis		951		538		1'729		2'360		26			5'605
Abschreibungen		1'878		1'880		1'732		1'482		1'405			8'376
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-11		-		-0		-			-11
Selbstfinanzierung	1)	2'829		2'407		3'461		3'842		1'431			13'970
Steuerfuss		82%		82%		82%		82%		82%			
Einfacher Staatssteuerertrag		9'240		9'339		9'755		10'363		10'237			2.6%
2) konsolidierter Wert													
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		678	-32	1'512	2'168	-131		4'195					
Ergebnis aus Finanzierung		273	570	217	192	157		1'410					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		951	538	1'729	2'360	26		5'605					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		2'027	601	781	1'347	2'691		7'447					
Finanzvermögen (FV)		-	-685	-	-	-		-685					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		21'086		24'209		23'505		44'740		39'686		88%	
Verwaltungsvermögen		18'121		16'835		15'885		16'271		17'557		-3%	
Fremdkapital			14'099		15'418		12'036		20'725		16'931		20%
Eigenkapital			25'108		25'626		27'354		40'286		40'312		61%
Total		39'207	39'207	41'044	41'044	39'390	39'390	61'011	61'011	57'243	57'243		46%
Nettovermögen/-schuld		6'987		8'791		11'469		24'015		22'755			
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		12.6%	10.5%	14.4%	15.4%	6.0%	→	11.8% ∅					
Selbstfinanzierungsgrad		140%	400%	443%	285%	53%	↗	188% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil	3)	0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ∅					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'429	1'788	2'324	4'812	4'609	↗	2'992 ∅					
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2016	2017	2018	2019	2020	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'255	1'897	3'446	2'794	1'049	10'442
Nettoinvestitionen VV	-570	-507	-722	-1'347	-2'107	-5'253
Veränderung Nettovermögen	685	1'390	2'724	1'447	-1'058	5'188
Nettoinvestitionen FV	-	685	-	-	-	685
Haushaltüberschuss/-defizit	685	2'075	2'724	1'447	-1'058	5'873

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	12'738	6'683	13'136	7'059	13'232	6'803	13'610	6'706	14'422	7'236	3.2% 2.0%
Fiskalbereich	-3	4'141	125	4'440	9	4'377	27	4'683	11	4'614	2.7%
Grundstückgewinnsteuern		958		1'367		3'712		2'488		1'134	4.3%
Direkter Finanzausgleich		1'935		1'738		1'592		2'370		2'343	4.9%
Abschreibungen VV	712		818		775		913		793		2.7%
Interne Verrechnungen	1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267	253	253	-30.5% -30.5%
Finanzaufwand/-ertrag	27	300	28	229	20	223	157	342	82	236	32.0% -5.8%
Buchgewinne/-verluste				353							
EK-Fonds, Aufwertungen VV				11			-0				
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	14'560	15'103	15'274	16'364	15'289	17'960	14'974	16'855	15'561	15'817	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	543		1'090		2'671		1'881		256		6'441
Abschreibungen	712		818		775		913		793		4'012
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-11		-		-0		-		-11
Selbstfinanzierung	1'255		1'897		3'446		2'794		1'049		10'442
Steuerfuss	35%		38%		38%		38%		38%		
Einfacher Staatssteuerertrag	9'240		9'339		9'755		10'363		10'237		2.6%

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	270	536	2'468	1'696	102	5'072
Ergebnis aus Finanzierung	273	554	203	185	154	1'369
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	543	1'090	2'671	1'881	256	6'441

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	570	507	722	1'347	2'107	5'253
Finanzvermögen (FV)	-	-685	-	-	-	-685

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	19'507		22'887		22'241		37'930		33'030		69%
Verwaltungsvermögen	7'776		7'458		7'406		8'351		9'665		24%
Fremdkapital		11'875		13'867		10'498		20'409		16'566	40%
Eigenkapital		15'408		16'478		19'149		25'872		26'129	70%
Total	27'283	27'283	30'345	30'345	29'647	29'647	46'281	46'281	42'694	42'694	56%
Nettovermögen/-schuld	7'632		9'020		11'743		17'521		16'464		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.0%	12.5%	20.6%	16.8%	6.8%	→ 13.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	220%	374%	477%	207%	50%	↗ 199% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'561	1'834	2'380	3'511	3'335	↗ 2'524 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Primarschulgemeinde		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	1'574	510	15	1'048	382		3'528					
Nettoinvestitionen VV		-1'457	-94	-59	-	-584		-2'194					
Veränderung Nettovermögen		117	416	-44	1'048	-202		1'334					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		117	416	-44	1'048	-202		1'334					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'759	385	6'946	365	7'316	276	7'209	245	7'710	197	3.3%	-15.5%
Fiskalbereich		31	5'380	316	5'058	5	4'908	24	5'284	1	5'180	>-50%	-0.9%
Direkter Finanzausgleich			2'599		2'333		2'138		2'744		2'713		1.1%
Abschreibungen VV		1'166		1'062		957		568		611			-14.9%
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		35	35	31	47	24	38	24	32	20	24	-12.6%	-9.2%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		7'991	8'399	8'355	7'803	8'302	7'360	7'825	8'304	8'343	8'113		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		408		-552		-942		479		-230			-836
Abschreibungen		1'166		1'062		957		568		611			4'365
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	1'574	510	15	1'048		382		382			3'528
Steuerfuss			47%	44%		44%		44%		44%			
Einfacher Staatssteuerertrag			9'240	9'339		9'743		10'350		10'226			2.6%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		408		-568		-956		472		-233			-877
Ergebnis aus Finanzierung		-		16		14		8		3			41
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-			-
Rechnungsergebnis		408		-552		-942		479		-230			-836
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		1'457		94		59		-		584			2'194
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-			-
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		3'641		3'420		3'900		10'269		8'519			134%
Verwaltungsvermögen		10'345		9'377		8'479		7'920		7'892			-24%
Fremdkapital			4'286		3'649		4'174		3'775		2'228		-48%
Eigenkapital			9'700		9'148		8'205		14'414		14'184		46%
Total		13'986	13'986	12'797	12'797	12'379	12'379	18'188	18'188	16'411	16'411		17%
Nettovermögen/-schuld		-645		-229		-274		6'494		6'291			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		18.7%		6.5%		0.2%		12.6%		4.7%		↘	8.6% Ø
Selbstfinanzierungsgrad		108%		543%		25%		k.A.		65%		↗	161% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	0.0%	-0.2%		-0.2%		-0.1%		0.0%		↗	-0.1% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-132		-47		-56		1'301		1'274		↗	468 Ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Gebührenhaushalte		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		786	698	966	996	1'025		4'471
Nettoinvestitionen VV		2	-1'167	-828	-1'140	-2'473		-5'606
Haushaltüberschuss/-defizit		788	-469	138	-144	-1'448		-1'135

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung p.a.	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Aufwendungen und Erträge	1'053	1'847	1'076	1'777	1'073	2'045	1'051	2'054	1'079	2'106	0.6%	3.3%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	17	9	14	11	18	12	23	17	13	10	-6.7%	3.1%
Abschreibungen VV	495		562		586		159		243		-16.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung	291		136		380		838		782			
Total	1'856	1'856	1'788	1'788	2'057	2'057	2'071	2'071	2'116	2'116		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen	495		562		586		159		243			2'044
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	291		136		380		838		782			2'427
Selbstfinanzierung	786		698		966		996		1'025			4'471

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	119%	108%	123%	168%	159%	133%
Eigenfinanzierungsgrad	77%	66%	73%	76%	62%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total
	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	
Investitionen VV	876	878	1'884	717	1'030	202	1'335	194	2'575	101	
Nettoinvestitionen VV	-2		1'167		828		1'140		2'473		5'606

Bilanz (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Verwaltungsvermögen (VV)	2'421		3'025		3'267		4'249		6'479		168%
Fremdkapital	1)	559		1'027		889		1'032		2'481	344%
Spezialfinanzierung		1'862		1'998		2'378		3'216		3'999	115%
Total	2'421	2'421	3'025	3'025	3'267	3'267	4'249	4'249	6'479	6'479	168%
Nettovermögen/-schuld		-559		-1'027		-889		-1'032		-2'481	

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

Kennzahlen	Periode					Veränderung	5 Jahre
	2016	2017	2018	2019	2020		
Selbstfinanzierungsanteil	42.3%	39.0%	47.0%	48.1%	48.4%	↑	45.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-39300%	60%	117%	87%	41%	→	80%
Zinsbelastungsanteil	2)	0.4%	0.2%	0.3%	0.1%	↑	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-114	-209	-180	-207	-502	↘	-243 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	331	254	330	331	290	1'536
Nettoinvestitionen VV	187	-338	-62	-304	-838	-1'355
Haushaltüberschuss/-defizit	518	-84	268	27	-548	180

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	109	24	170	29	122	16	120	17	186	17	14.4% -8.3%
Wasserankauf	129		136		128		120		122		-1.3%
Gebührenertrag		551		534		567		556		582	1.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	10	4	8	5	9	6	11	8	5	5	-16.5% 1.4%
Abschreibungen VV	160		179		165		31		78		-16.5%
Veränderung Spezialfinanzierung	171		75		165		300		212		
Total	579	579	568	568	589	589	582	582	603	603	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	160		179		165		31		78		613
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	171		75		165		300		212		923
Selbstfinanzierung	331		254		330		331		290		1'536

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	142%	115%	139%	206%	154%	146%
Eigenfinanzierungsgrad	66%	64%	80%	84%	67%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.58%	0.58%	0.58%	0.71%	0.09%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	344	531	868	530	163	101	401	97	888	50	
Nettoinvestitionen VV	-187		338		62		304		838		1'355

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'430		1'588		1'485		1'758		2'518		76%
Fremdkapital		484		568		300		273		822	70%
Spezialfinanzierung		946		1'020		1'185		1'485		1'697	79%
Total	1'430	1'430	1'588	1'588	1'485	1'485	1'758	1'758	2'518	2'518	76%
Nettovermögen/-schuld	-484		-568		-300		-273		-822		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	57.2%	44.7%	56.0%	56.9%	48.0%	↑ 52.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-177%	75%	532%	109%	35%	↑ 113% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 1.0%	0.5%	0.6%	0.4%	0.0%	↑ 0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-99	-116	-61	-55	-166	↑ -99 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2016		2017		2018		2019		2020		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	394		403		588		626		714		2'726
Nettoinvestitionen VV	-175		-826		-714		-834		-1'635		-4'184
Haushaltüberschuss/-defizit	219		-423		-126		-207		-921		-1'458
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	42	2	95	1	112	1	91	1	249	1	>50% -1.7%
Betriebsanteil ARA	291		213		242		231				>-50%
Gebührenertrag		729		712		946		954		965	7.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	6	2	5	3	8	3	11	5	7	4	6.3% 12.8%
Abschreibungen VV	318		367		402		120		157		-16.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	76		36		186		507		557		
Total	733	733	716	716	950	950	960	960	971	971	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	318		367		402		120		157		1'364
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	76		36		186		507		557		1'362
Selbstfinanzierung	394		403		588		626		714		2'726

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	112%	105%	124%	212%	235%	146%
Eigenfinanzierungsgrad	59%	41%	44%	53%	47%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.58%	0.58%	0.58%	0.71%	0.31%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	522	347	1'013	187	815	101	931	97	1'687	52	
Nettoinvestitionen VV	175		826		714		834		1'635		4'184

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	839		1'298		1'610		2'324		3'802		353%
Fremdkapital	1)	346		769		895		1'102		2'023	485%
Spezialfinanzierung		493		529		715		1'222		1'779	261%
Total	839	839	1'298	1'298	1'610	1'610	2'324	2'324	3'802	3'802	353%
Nettovermögen/-schuld	-346		-769		-895		-1'102		-2'023		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	53.8%	56.3%	61.9%	65.2%	73.6%	↑ 62.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	225%	49%	82%	75%	44%	↓ 65% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.4%	0.3%	0.5%	0.7%	↑ 0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-71	-156	-181	-221	-410	→ -208 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		61	41	48	39	21		210
Nettoinvestitionen VV		-10	-3	-52	-2	-		-67
Haushaltüberschuss/-defizit		51	38	-4	37	21		143

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		482	20	462	17	469	16	488	115	521	109	2.0%	>50%
Gebührenertrag			522		485		499		411		432		-4.6%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		1	2	1	2	1	3	1	3	1	2	-12.8%	-7.2%
Abschreibungen VV		17		16		19		8		8		-17.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		44		25		29		32		13			
Total		544	544	504	504	518	518	529	529	542	542		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		17		16		19		8		8			67
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		44		25		29		32		13			143
Selbstfinanzierung		61		41		48		39		21			210

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		109%	105%	106%	106%	102%	106%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		0.58%	0.58%	0.58%	0.71%	0.32%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		10	-	3	-	52	-	2	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		10		3		52		2		-		67

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		152		139		172		167		159			5%
Fremdkapital	1)		-271		-310		-306		-343		-364		34%
Spezialfinanzierung			423		449		478		510		523		24%
Total		152	152	139	139	172	172	167	167	159	159		5%
Nettovermögen/-schuld		271		310		306		343		364			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		11.2%	8.1%	9.3%	7.4%	3.8%	↘	8.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		610%	1367%	92%	1671%	k.A.	↑	312% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.2%	-0.3%	-0.3%	-0.4%	-0.2%	↑	-0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		55	63	62	69	74	↑	65 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							
Selbstfinanzierung	1)	3'615	3'105	4'427	4'838	2'456	18'441
Nettoinvestitionen VV		-2'025	-1'768	-1'609	-2'487	-5'164	-13'054
Veränderung Nettovermögen		1'590	1'337	2'818	2'351	-2'708	5'387
Nettoinvestitionen FV		-	685	-	-	-	685
Haushaltüberschuss/-defizit		1'590	2'022	2'818	2'351	-2'708	6'072

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge		20'578	23'928	21'599	24'137	21'635	25'851	21'921	26'574	23'222	25'523	3.1% 1.6%
Abschreibungen VV		2'373		2'442		2'318		1'640		1'647		-8.7%
Interne Verrechnungen		1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267	253	253	-30.5% -30.5%
Finanzaufwand/-ertrag		79	344	73	287	62	273	204	390	115	270	9.9% -5.9%
Buchgewinne/-verluste					353							
EK-Fonds, Aufwertungen VV		291		136	11	380		838		782		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total		24'407	25'358	25'417	25'955	25'648	27'377	24'870	27'230	26'020	26'047	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		951		538		1'729		2'360		26		5'605
Abschreibungen		2'373		2'442		2'318		1'640		1'647		10'421
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		291		125		380		838		782		2'416
Selbstfinanzierung		1)	3'615	3'105	4'427	4'838	4'838	2'456	2'456	18'441	18'441	

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		686	-29	1'518	2'174	-128	4'221
Ergebnis aus Finanzierung		265	567	211	186	155	1'384
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		951	538	1'729	2'360	26	5'605

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		2'025	1'768	1'609	2'487	5'164	13'054
Finanzvermögen (FV)		-	-685	-	-	-	-685

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		961	3'693	3'388	6'234	4'173	18'449
Geldfluss aus Investitionen		-2'025	-730	-1'609	-2'487	-5'206	-12'057
Geldfluss aus Finanzierungen		1'657	491	-1'890	-1'289	-3'896	-4'928
Veränderung flüssige Mittel		593	3'454	-111	2'458	-4'929	1'464

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		21'086		24'209		23'505		44'740		39'686		88%
<i>davon Liquidität, KK + Anlagen</i>		7'836		11'315		11'189		13'653		8'716		11%
Verwaltungsvermögen		20'542		21'083		19'152		20'520		24'037		17%
Fremdkapital			14'658		16'445		12'925		21'758		19'411	32%
<i>davon Fremdverschuldung + ext. KK</i>			9'040		9'557		7'653		6'365		2'461	-73%
Eigenkapital			26'970		27'624		29'732		43'502		44'311	64%
Total		41'628	41'628	45'292	44'069	42'657	42'657	65'260	65'260	63'722	63'722	53%
Nettovermögen/-schuld		6'428	7'764	10'580	10'580	22'983	22'983	20'274	20'274	20'274	20'274	

Kennzahlen		Periode						
Gesamtsteuerfuss		2)	107%	107%	107%	107%	107%	
Selbstfinanzierungsanteil			14.9%	12.5%	16.9%	17.9%	9.5%	→ 14.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad			179%	176%	275%	195%	48%	↗ 141% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			1'315	1'579	2'144	4'605	4'107	↗ 2'750 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2016	2017	2018	2019	2020						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	2'041	2'595	4'412	3'791	2'074	14'913					
Nettoinvestitionen VV	-568	-1'674	-1'550	-2'487	-4'580	-10'860					
Veränderung Nettovermögen	1'473	921	2'862	1'303	-2'506	4'053					
Nettoinvestitionen FV	-	685	-	-	-	685					
Haushaltüberschuss/-defizit	1'473	1'606	2'862	1'303	-2'506	4'738					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	13'788	15'564	14'337	16'381	14'314	18'529	14'688	18'301	15'511	17'434	3.0% 2.9%
Abschreibungen VV	1'207		1'380		1'361		1'072		1'036		-3.7%
Interne Verrechnungen	1'086	1'086	1'167	1'167	1'253	1'253	267	267	253	253	-30.5% -30.5%
Finanzaufwand/-ertrag	44	309	42	593	38	235	180	359	95	246	21.2% -5.5%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	291		136	11	380		838		782		
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	16'416	16'959	17'062	18'152	17'346	20'017	17'045	18'926	17'677	17'933	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	543		1'090		2'671		1'881		256		6'441
Abschreibungen	1'207		1'380		1'361		1'072		1'036		6'056
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	291		125		380		838		782		2'416
Selbstfinanzierung	2'041	2'595	4'412	3'791	2'074						14'913
Steuerfuss	35%		38%		38%		38%		38%		
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	278	539	2'474	1'702	105	5'098					
Ergebnis aus Finanzierung	265	551	197	178	151	1'343					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	543	1'090	2'671	1'881	256	6'441					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	568	1'674	1'550	2'487	4'580	10'860					
Finanzvermögen (FV)	-	-685	-	-	-	-685					
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	19'507		22'887		22'241		37'930		33'030		69%
Verwaltungsvermögen	10'197		10'483		10'673		12'600		16'144		58%
Fremdkapital		12'434		14'894		11'387		21'441		19'046	53%
Eigenkapital		17'270		18'476		21'527		29'089		30'127	74%
Total	29'704	29'704	33'370	33'370	32'914	32'914	50'530	50'530	49'174	49'174	66%
Nettovermögen/-schuld	7'073		7'993		10'854		16'489		13'983		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	12.9%	15.3%	23.5%	20.3%	11.7%	↗	16.7%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad	359%	155%	285%	152%	45%	↗	137%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↗	0.0%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'447	1'626	2'200	3'304	2'832	↗	2'282	∅			
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

Haushaltsaldo 2020**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	2'456	1'484	1'470	497	297	285
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-5'164	-6'431	-9'111	-1'046	-1'286	-1'769
Veränderung Nettovermögen	-2'708	-4'947	-7'641	-549	-989	-1'484
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-100	-	-	-19
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'708	-4'947	-7'741	-549	-989	-1'503

Geldflussrechnung 2020**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-7'462	-7'960	-7'997	-1'511	-1'592	-1'553
Nettokosten Schule	-7'236	-7'610	-7'989	-1'466	-1'522	-1'551
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'404	-1'408	-1'647	-284	-282	-320
Total Aufwand (netto)	-16'102	-16'978	-17'633	-3'262	-3'396	-3'424
Direkte Gemeindesteuern	9'782	9'328	9'327	1'981	1'866	1'811
Grundstückgewinnsteuer	1'134	1'500	1'200	230	300	233
Direkter Finanzausgleich	5'056	5'248	5'949	1'024	1'050	1'155
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	156	124	124	32	25	24
Total Ertrag (netto)	16'129	16'200	16'600	3'267	3'240	3'223
Ergebnis Erfolgsrechnung	26	-778	-1'033	5	-156	-201
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'647	1'611	1'949	334	322	378
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 782	652	554	158	130	108
Selbstfinanzierung	2'456	1'485	1'470	497	297	285
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) 159	-90	-790	32	-18	-153
Veränderung Übriges Fremdkapital	1'558	-	-	316	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	4'173	1'395	680	845	279	132
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-5'164	-6'431	-9'111	-1'046	-1'286	-1'769
Finanzvermögen (FV)	-	-	-100	-	-	-19
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -42	-	-	-8	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-5'206	-6'431	-9'211	-1'054	-1'286	-1'789
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -3'500	-3'500	6'500	-709	-700	1'262
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-396	-	-	-80	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	-3'896	-3'500	6'500	-789	-700	1'262
Veränderung Flüssige Mittel	-4'929	-8'536	-2'031	-998	-1'707	-394
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	4'937	5'000	5'150			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2020

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Niederglatt	1	11.7%	45%	0.0%	5.9%	25.1%	2'832	53%	5	4'937	2'383	38%
Niederglatt	4	4.7%	65%	0.0%	7.5%	7.0%	1'274	27%	3	4'937	2'383	44%
Niederhasli, Niederglatt	5X	21.1%	320%	0.3%	6.0%	7.7%	612	80%	6	4'937	2'313	25%
Niederglatt	3X	11.3%	63%	0.0%	5.5%	16.3%	4'719	44%	5	4'937	2'383	107%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Elgg	1	19.4%	183%	0.3%	10.1%	12.9%	2'559	73%	6	4'951	2'286	54%
Elgg	4	1.6%	37%	0.0%	6.5%	4.4%	-91	27%	3	4'951	2'286	43%
Elgg, Hagenbuch	5X	8.0%	749%	-0.2%	10.2%	1.1%	571	13%	4	4'951	2'214	20%
Elgg	3X	13.9%	172%	0.2%	8.3%	8.4%	3'039	49%	6	4'951	2'286	117%
Geroldswil	1	11.5%	98%	1.6%	3.0%	13.3%	1'952	239%	5	5'046	3'287	49%
Oetwil-Geroldswil	4X	1.8%	36%	0.2%	4.5%	5.1%	-505	67%	3	5'046	3'361	44%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	7.8%	>1'000%	-0.1%	1.3%	0.5%	169	9%	5	5'046	3'287	18%
Geroldswil	3X	8.3%	96%	1.0%	3.2%	9.6%	1'615	162%	4	5'046	3'287	111%
Uitikon	1	10.5%	74%	0.1%	4.5%	15.9%	6'613	67%	6	4'799	8'601	35%
Uitikon	6	9.8%	56%	0.0%	2.2%	16.3%	708	33%	4	4'799	8'601	45%
Uitikon	3X	10.2%	66%	0.0%	3.1%	14.2%	7'322	47%	5	4'799	8'601	80%
Winkel	1	10.4%	68%	-0.2%	6.1%	17.6%	5'449	62%	5	4'649	5'597	27%
Winkel	4	-1.5%	-4%	-0.1%	8.9%	43.5%	1'181	17%	3	4'649	5'597	31%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	11.7%	175%	0.1%	6.8%	7.0%	314	42%	6	4'649	2'928	18%
Winkel	3X	6.9%	33%	-0.1%	6.3%	25.4%	6'945	41%	3	4'649	5'597	76%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Hochfelden	1	13.0%	152%	-0.1%	2.8%	12.0%	5'066	114%	6	2'019	2'379	44%
Hochfelden	4	4.9%	>1'000%	0.6%	6.3%	0.3%	-959	120%	4	2'019	2'379	54%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	11.7%	175%	0.1%	6.8%	7.0%	314	42%	6	2'019	2'928	18%
Hochfelden	3X	9.8%	186%	0.1%	4.0%	6.3%	4'421	93%	5	2'019	2'379	116%
Rafz	3	9.3%	98%	-0.1%	7.5%	11.2%	1'933	39%	5	4'624	2'493	113%
Stadel	1	3.6%	18%	0.0%	9.7%	22.0%	1'397	71%	3	2'335	2'384	39%
Stadel	4	16.7%	81%	1.0%	5.9%	19.9%	-655	68%	6	2'335	2'384	49%
Stadel, Ba, Ne, We	5X	9.7%	807%	0.3%	9.8%	1.3%	629	35%	5	2'335	2'384	22%
Stadel	3X	8.9%	52%	0.3%	7.1%	16.0%	1'372	54%	4	2'335	2'384	110%
Steinmaur	2	14.2%	38%	0.2%	6.1%	33.6%	-389	73%	5	3'583	2'422	93%
Dielsdorf, Re, St	5X	6.3%	178%	-0.1%	4.8%	3.8%	96	10%	5	3'583	8'286	21%
Steinmaur	3X	13.1%	40%	0.1%	5.7%	29.6%	-293	63%	5	3'583	2'422	114%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Niederhasli	2	15.2%	101%	0.2%	6.7%	16.8%	3'186	62%	6	9'446	2'251	91%
Niederhasli, Niederglatt	5X	21.1%	320%	0.3%	6.0%	7.7%	612	80%	6	9'446	2'313	25%
Niederhasli	3X	16.2%	117%	0.1%	6.2%	14.7%	3'798	62%	6	9'446	2'251	116%
Oberglatt	2	13.2%	343%	0.0%	5.5%	6.9%	4'761	48%	6	7'361	2'446	102%
Rümlang, Oberglatt	5X	15.5%	56%	-0.2%	-0.1%	25.7%	-5	77%	5	5'542	3'194	20%
Niederhasli, Niederglatt	5X	21.1%	320%	0.3%	6.0%	7.7%	612	80%	6	1'819	2'313	25%
Oberglatt	3X	13.6%	217%	0.0%	4.8%	8.8%	4'909	50%	6	7'361	2'446	127%
Rümlang	1	13.2%	180%	0.2%	4.3%	11.8%	1'946	110%	6	8'281	3'695	43%
Rümlang	4	12.6%	72%	0.4%	4.9%	16.8%	-287	55%	6	8'281	3'695	46%
Rümlang, Oberglatt	5X	15.5%	56%	-0.2%	-0.1%	25.7%	-5	77%	5	8'281	3'194	20%
Rümlang	3X	13.6%	111%	0.2%	3.9%	14.4%	1'654	87%	6	8'281	3'695	109%

Legende

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

Kennzahlen: SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV = Nettovermögen/-schuld, BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2020, STKR = Relative Steuerkraft 2020 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2020, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2016	2017	2018	2019	2020	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	46	45	49	53	55	4.5%
- Allgemeine Dienste	190	200	251	259	254	7.6%
- Übriges	38	50	73	68	70	16.7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	47	45	47	47	49	1.4%
- Allgemeines Rechtswesen	37	51	51	50	57	11.3%
- Feuerwehr	42	46	47	49	39	-1.7%
- Übriges	22	13	12	14	10	-17.6%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 9'911	10'440	13'896	13'304	13'419	7.9%
- Primarschule (je Schüler)	2) 18'037	18'299	18'571	18'987	19'801	2.4%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	30	37	36	36	28	-1.6%
- Sport und Freizeit	28	20	18	19	34	5.1%
- Übriges	8	5	3	11	12	10.9%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	178	201	192	220	246	8.4%
- Pflegefinanzierung Spitex	93	103	68	77	98	1.5%
- Übriges	15	5	16	18	17	3.8%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	191	200	182	189	218	3.4%
- Familie und Jugend	77	82	80	88	95	5.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	69	35	87	82	77	3.1%
- Fürsorge, Übriges	100	65	88	81	88	-3.1%
- Übriges	-21	-9	1	8	16	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	45	31	40	39	30	-9.9%
- Übriges	43	60	73	82	90	20.2%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	118	116	119	117	122	0.8%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	150	146	193	192	197	7.0%
- Abfallwirtschaft (brutto)	111	103	105	106	110	-0.3%
- Übriges	46	45	45	37	50	2.1%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	4	2	4	4	2	-20.3%
- Übriges	-82	-90	-93	-91	-124	10.7%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-7	-9	-15	-13	-6	-1.4%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	10	10	6	11	6	-11.1%
- Planmässige Abschreibungen VV	384	382	351	297	285	-7.2%
- Übriges						k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'243	1'242	1'373	1'440	1'511	5.0%
Nettokosten Kindergarten	2) 158	195	318	267	266	13.9%
Nettokosten Primarschule	2) 1'103	1'102	1'065	1'073	1'199	2.1%
Total Kosten Schule(n)	1'261	1'297	1'383	1'339	1'466	3.8%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	2'504	2'539	2'756	2'779	2'977	4.4%
Nettokosten Finanzen und Steuern	387	383	342	295	284	-7.4%
Gesamttotal Steuerhaushalt	2'891	2'921	3'098	3'074	3'262	3.1%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	380	364	417	415	429	3.1%
Total Kosten	3'271	3'285	3'515	3'489	3'690	3.1%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
Bezugsgrößen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'889	4'917	4'934	4'991	4'937	0.2%
Kindergartenschüler	78	92	113	100	98	5.9%
Primarschüler	299	296	283	282	299	0.0%
Gesamtschülerzahl	377	388	396	382	397	1.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.4%	1.8%	3.0%	1.1%	-2.6%	0.9%
Summe (nominelles Wachstum)	1.0%	2.3%	3.9%	1.5%	-3.3%	1.1%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2020 Niederglatt	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
									Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	1'963	1'807	331	17	876	2'782	160	1'511	-296	-16
Kosten Kindergarten	329	333	52	16	210	486	159	266	-66	-20
Kosten Primarschule	1'146	1'186	165	14	828	1'793	159	1'199	13	1
Kosten Sekundarschule	543	586	109	20	325	1'086	160	702	117	20
Kosten Schule(n)	2'018	2'106	269	13	649	3'146	160	2'168	62	3
Steuerhaushalt ohne F+S	3'982	3'978	365	9	2'674	5'053	160	3'680	-298	-8
Finanzen und Steuern	284	220	263	93	-675	2'657	160	284	64	29
Steuerhaushalt gesamthaft	4'265	4'150	458	11	2'823	6'651	160	3'964	-186	-4
Bruttokosten Gebührenhaushalte	631	480	357	57	159	2'339	159	429	-52	-11
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	4'896	4'666	614	13	3'336	7'132	160	4'393	-273	-6

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

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

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

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

Detailanalyse 2020 Niederglatt	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	389							379			
- Exekutive	46	59	43	93	-7	281	160	55	-4	-7	-21'896
- Allgemeine Dienste	297	305	121	41	104	799	160	254	-50	-17	-248'341
- Übriges	46	53	51	111	-190	240	160	70	17	32	84'316
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	178							155			
- Öffentliche Sicherheit	44	23	21	48	3	96	160	49	26	111	127'849 !
- Allgemeines Rechtswesen	75	81	31	41	-3	196	160	57	-25	-30	-121'356
- Feuerwehr	38	42	16	42	9	101	160	39	-3	-7	-14'350
- Übriges	21	20	9	45	-26	58	160	10	-10	-50	-48'481
Kultur, Sport und Freizeit	129							74			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	37	31	19	52	3	97	160	28	-3	-11	-16'402
- Sport und Freizeit	82	43	52	64	-1	285	160	34	-9	-20	-42'601
- Übriges	10	12	12	113	0	63	147	12	0	3	1'939
Gesundheit	356							362			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	231	204	76	33	24	380	159	246	42	21	208'802 !
- Pflegefinanzierung Spitex	112	103	56	50	12	463	156	98	-5	-5	-24'798
- Übriges	12	20	75	620	-772	185	160	17	-3	-16	-16'242
Soziale Sicherheit	736							495			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	267	205	91	34	27	465	160	218	13	6	62'611
- Familie und Jugend	119	102	42	35	11	263	160	95	-7	-7	-33'545
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	196	125	97	49	-63	460	160	77	-48	-38	-236'933
- Fürsorge, Übriges	97	72	47	48	-15	242	159	88	16	22	79'254
- Übriges	59	44	47	81	-402	143	160	16	-28	-64	-137'859
Verkehr	220							119			
- Gemeindestrassen	115	120	54	47	10	279	160	30	-90	-75	-446'666
- Übriges	106	90	26	25	47	242	160	90	0	0	-761
Umweltschutz und Raumordnung	63							50			
- Übriges	63	60	29	46	21	179	160	50	-11	-18	-52'851
Volkswirtschaft	-107							-122			
- Forstwirtschaft	10	10	33	349	-88	235	160	2	-8	-81	-38'216
- Übriges	-117	-115	55	-47	-555	13	160	-124	-9	8	-45'652
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'390	15'347	2'139	14	7'434	20'472	145	13'419	-1'928	-13	-188'940
- Primarschule (je Schüler)	19'170	19'126	2'790	15	12'799	39'004	145	19'801	675	4	201'729 !
- Sekundarschule (je Schüler)	24'446	23'877	4'261	17	19'521	42'264	100				
Finanzen und Steuern	284							284			
- Zinsen	-22	-11	35	-154	-253	35	160	-6	4	-41	21'386
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-22	82	-253	-708	89	159	6	28	-127	140'590 !
- Planmässige Abschreibungen VV	339	271	241	71	13	2'668	160	285	13	5	65'205
Gebührenhaushalte	631							429			
- Wasserwerk (brutto)	130	176	69	53	24	427	138	122	-54	-31	-265'105
- Abwasserbeseitigung (brutto)	205	181	111	54	0	1'054	159	197	16	9	77'114
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	98	26	27	38	171	159	110	12	13	60'814
- Netzwerke (brutto)	7	86	28	414	30	138	14				
- Elektrizitätswerk (brutto)	114	825	201	176	416	1'239	13				
- Gasversorgung (brutto)	69	379	182	264	184	735	10				
- Fernwärme (brutto)	9	131	81	879	12	396	22				
Einwohnerzahl	6'357	4'517	6'503	102	383	35'295	160	4'937			
Kindergartenschüler	150	114	136	91	12	763	145	98			
Primarschüler	420	318	370	88	24	2'165	145	299			
Sekundarschüler	227	172	164	72	21	794	100				

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2020 Niederglatt	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	132	126	56	42%	21	418	85	75	-51	-41%
Kostendeckungsgrad	125%	120%	36%	29%	58%	260%		154%	34%	29%
Kapitalkostenintensität	18%	15%	21%	116%	-101%	74%		21%	6%	41%
Elektrizität										
Kostendeckungsgrad	81%	103%	44%	54%	0%	115%	9			
Kapitalkostenintensität	11%	9%	12%	104%	0%	35%				
Gas										
Kostendeckungsgrad	118%	112%	18%	15%	101%	151%	5			
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	98%	1%	7%				
Fernwärme										
Kostendeckungsgrad	109%	102%	52%	48%	0%	192%	10			
Kapitalkostenintensität	18%	14%	15%	84%	0%	47%				
Netzwerke										
Kostendeckungsgrad	85%	99%	36%	42%	0%	123%	11			
Kapitalkostenintensität	24%	15%	22%	92%	2%	65%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	129	137	95	73%	-582	362	97	83	-54	-40%
Kostendeckungsgrad	118%	112%	43%	37%	-14%	304%		235%	123%	110%
Kapitalkostenintensität	-24%	14%	407%	-1678%	-4009%	125%		39%	25%	178%
Abfallwirtschaft										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	85	87	24	28%	16	150	97	85	-2	-3%
Kostendeckungsgrad	99%	99%	18%	18%	65%	223%		102%	4%	4%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	262%	-5%	23%		2%	1%	275%

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

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

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

Kosten-/Aufwandvergleich 2020

Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2021 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2020) einbezogenen 160 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 383 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2020 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)¹. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

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

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

Ziele

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

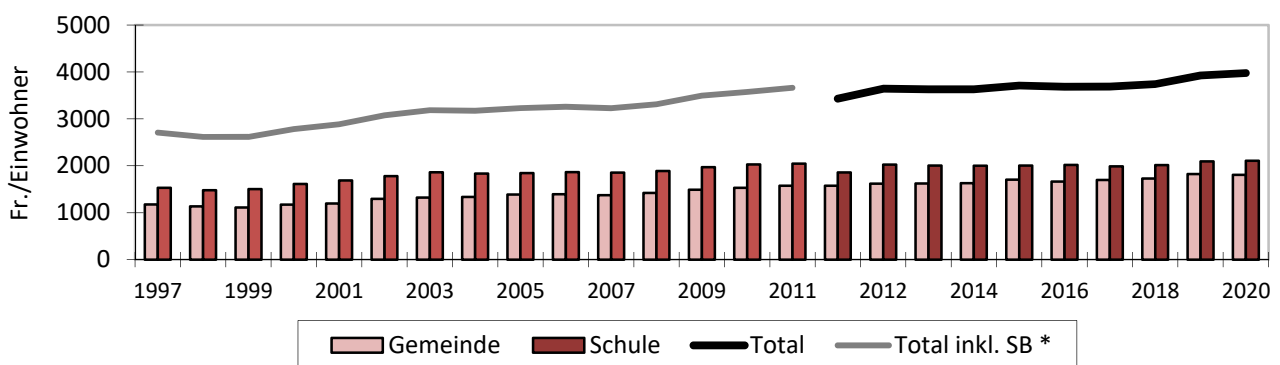
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



* bis 2011 mit Aufrechnung Staatsbeiträge an Lehrerbesoldungen, ab 2012 netto

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2020 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 54 auf 3'978 Franken je Einwohner vergleichsweise moderat zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Pflegefinanzierung Spitex (+15 Fr./E bzw. +17 %), Bildung (+14 Fr./E bzw. +1 %), Ergänzungsleistungen IV und AHV (+11 Fr./E bzw. +6 %), Allgemeine Dienste/Verwaltung (+10 Fr./E bzw. +3 %) und Verkehr Übriges (+6 Fr./E bzw. +7 %, v.a. ZVV Regionalverkehr) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Volkswirtschaft Übriges (ZKB-Jubiläumsdividende) sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,4 % stärker zugenommen als die Teuerung (-0,7 %).

Polit. Gemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	2'583	1'509	2'685	1'443	3'083	1'708	2'664	1'181	2'800	1'305	2.0%	-3.6%
- Exekutive	225		220		244		269	6	278	6	5.4%	
- Allgemeine Dienste	1'857	1'192	1'926	1'151	2'070	1'301	1'686	801	1'755	871	-1.4%	-7.5%
- Übriges	501	317	539	292	769	407	710	374	767	428	11.2%	7.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	869	151	948	182	945	170	965	167	895	130	0.7%	-3.7%
- Öffentliche Sicherheit	230	2	226	5	237	4	241	6	245	2	1.6%	-1.3%
- Allgemeines Rechtswesen	320	139	412	159	398	145	381	134	383	103	4.6%	-7.3%
- Feuerwehr	213	10	245	18	251	21	256	11	198	6	-1.8%	-10.5%
- Übriges	106		65		59		87	16	68	19	-10.4%	
Kultur, Sport und Freizeit	398	76	391	85	368	83	429	104	437	70	2.4%	-1.9%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	196	50	244	62	237	60	249	70	196	58	0.0%	3.7%
- Sport und Freizeit	139	2	100	2	93	2	113	20	169	0	5.0%	-50.0%
- Übriges	63	24	47	21	38	21	67	15	72	12	3.4%	-15.5%
Gesundheit	1'368	5	1'537	54	1'328	-	5'102	3'569	5'440	3'695	41.2%	
- Pflegefinanzierung Heime	872		988		949		1'099		1'216		8.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex	453		505		337		384		486		1.8%	
- Übriges	43	5	44	54	42		3'619	3'569	3'738	3'695	>50%	
Soziale Sicherheit	7'075	5'046	7'041	5'209	6'966	4'805	3'559	1'327	3'907	1'472	-13.8%	-26.5%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'739	806	1'838	855	1'666	768	1'718	775	1'970	893	3.2%	2.6%
- Familie und Jugend	376	1	408	5	410	14	459	18	479	10	6.3%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	726	391	637	464	679	248	572	165	640	258	-3.1%	-9.9%
- Fürsorge, Übriges	536	49	352	33	464	32	445	39	469	35	-3.3%	-7.8%
- Übriges	3'698	3'799	3'806	3'852	3'747	3'743	366	330	349	276	-44.6%	-48.1%
Verkehr	608	177	723	275	812	252	836	232	845	256	8.6%	9.6%
- Gemeindestrassen	397	176	425	274	449	250	400	207	387	240	-0.6%	8.0%
- Übriges	211	1	298	1	363	2	436	25	458	16	21.4%	>50%
Umweltschutz und Raumordnung	2'087	1'864	2'023	1'801	2'282	2'060	2'259	2'074	2'365	2'121	3.2%	3.3%
- Wasserwerk	579	579	568	568	589	589	582	582	603	603	1.0%	1.0%
- Abwasserbeseitigung	733	733	716	716	950	950	960	960	971	971	7.3%	7.3%
- Abfallwirtschaft	544	544	504	504	518	518	529	529	542	542	-0.1%	-0.1%
- Übriges	231	8	235	13	225	3	188	3	249	4	1.9%	-15.4%
Volkswirtschaft	28	409	16	452	25	465	24	458	45	648	12.6%	12.2%
- Forstwirtschaft	26	4	14	6	23	4	20	2	10	1	-20.6%	-23.4%
- Übriges	2	405	2	446	2	461	4	456	35	646	>50%	12.4%
Finanzen und Steuern	5'382	11'704	5'272	12'225	4'812	13'749	5'508	14'115	5'197	12'492	-0.9%	1.6%
- Steuern	-3	5'099	125	5'807	9	8'089	27	7'171	11	5'749		3.0%
- Ressourcenausgleich	3'982	5'917	3'574	5'312	3'275	4'867	4'303	6'673	4'255	6'598	1.7%	2.8%
- Zinsen	61	94	60	89	51	113	46	106	32	60	-14.6%	-10.5%
- Emissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	134	86	132	84	114	83	214	158	100	69	-7.1%	-5.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert				353								
- Übriges	1	13	1	7	2	11	5	2	6	11		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'007	295	1'058	362	1'065	386	913		793		-5.8%	>50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	200	200	322	200	296	200						
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital								5		5		
- Fonds im Eigenkapital				11			-0					
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	20'398	20'941	20'636	21'726	20'621	23'292	21'348	23'229	21'932	22'188	1.8%	1.5%
Ergebnis	543		1'090		2'671		1'881		256			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung							3		5			
Bildung	6'723	385	6'911	364	7'277	274	7'158	243	7'656	196	3.3%	-15.5%
- Kindergarten	465		583		658		641		585		5.9%	
- Primarstufe	3'047	66	2'835	55	3'028	57	3'442	33	3'723	30	5.1%	-17.6%
- Musikschulen							122		127			
- Schulliegenschaften	711	9	709	5	870	1	774	0	916	1	6.5%	-46.3%
- Tagesbetreuung	228	136	257	152	277	173	312	199	278	146	5.1%	1.9%
- Schulleitung und Schulverwaltung	927	60	973	20	1'024	1	1'025	0	1'149	0	5.5%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	198	5	200	3	201		200	2	167	1	-4.1%	-35.6%
- Sonderschulen	1'147	109	1'354	129	1'217	42	642	8	712	17	-11.2%	-36.9%
- Übriges					2				0			
Gesundheit	34		35		37		41		42		5.4%	
Soziale Sicherheit							6		6			
Finanzen und Steuern	1'234	8'014	1'409	7'439	988	7'086	618	8'062	634	7'917	-15.3%	-0.3%
- Steuern	31	5'380	316	5'058	5	4'908	24	5'284	1	5'180	>-50%	-0.9%
- Ressourcenausgleich		2'599		2'333		2'138		2'744		2'713		1.1%
- Zinsen	35	34	31	47	24	38	26	32	21	24	-11.7%	-8.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges	2	1		1	2	2		2		1		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'166		1'062		957		568		611		-14.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	7'991	8'399	8'355	7'803	8'302	7'360	7'825	8'304	8'343	8'113	1.1%	-0.9%
Ergebnis	408		-552		-942		479		-230			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-4'518	-4'703	-5'018	-5'059	-5'240	16%	
Sachaufwand		-3'585	-3'566	-3'571	-3'466	-3'522	-2%	
Finanzaufwand	2)	-20	-13	-12	-164	-82	311%	
Regalien, Konzessionen		2	4	8	2	1	-27%	
Entgelte		5'996	6'269	6'432	5'501	6'062	1%	
Finanzertrag	2)	285	209	189	338	228	-20%	
<i>Deckungslücke I</i>		-1'840	-1'800	-1'972	-2'847	-2'552	39%	-11'011
Transferaufwand	3)	-9'676	-9'524	-8'976	-10'466	-10'986	14%	
Durchlaufende Beiträge					-1	-18		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-1'086	-1'167	-1'253	-267	-253	-77%	
Verschiedene Erträge	4)				22	26		
Transferertrag	3)	8'450	7'875	7'275	9'902	9'827	16%	
Durchlaufende Beiträge					1	18		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		1'086	1'167	1'253	267	253	-77%	
<i>Transfersaldo</i>		-1'226	-1'649	-1'701	-543	-1'133	-8%	-6'251
<i>Deckungslücke II</i>		-3'066	-3'449	-3'673	-3'390	-3'684	20%	-17'263
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		4'140	4'440	4'377	4'683	4'614		22'255
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'074	991	704	1'293	930	-13%	4'992
Zinsaufwand	5)	-24	-29	-26	-16	-13	-47%	
Zinsertrag	5)	24	31	46	21	18	-24%	
<i>Zinssaldo</i>			2	20	5	5		32
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'074	993	724	1'298	935	-13%	5'024
Grundstückgewinnsteuern		958	1'367	3'712	2'488	1'134		9'659
<i>Deckungsbeitrag II</i>		2'032	2'360	4'436	3'786	2'069	2%	14'683
Abschreibungen Finanzvermögen		9	-118	-25				-134
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-231	-586	520	334	3		41
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-3'487	1'907	-2'141	1'296	1'609		-816
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-1'677	3'563	2'790	5'416	3'682		13'774
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-568	-1'674	-1'550	-2'487	-4'580		
Investitionen Finanzvermögen			685					
Buchgewinne/-verluste			353					
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)					-42		
Geldfluss aus Investitionen		-568	-636	-1'550	-2'487	-4'622		-9'863
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	2'000		-2'000	-1'300	-2'000		
Veränderung interne Kontokorrente		1'181	36	538	823	-1'596		
Veränderung externe Kontokorrente		-343	491	110	6	-393		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		2'838	527	-1'352	-471	-3'989		-2'447
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	593	3'454	-112	2'458	-4'929		1'463
Endbestand flüssige Mittel		7'829	11'282	11'170	13'629	8'700		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	5'300	5'300	3'300	2'000			
Durchschnittssatz Zinsen		0.25%	0.25%	0.13%	0.42%		k.A.	
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		1.37	0.75	0.50	0.50		k.A.	

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1) 2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Personalaufwand	-1'801	-1'940	-1'993	-2'064	-2'149	19%	
Sachaufwand	-1'002	-912	-1'208	-1'154	-1'282	28%	
Finanzaufwand	2) -16	-13	-6	-6	-7	-57%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	339	332	260	239	192	-43%	
Finanzertrag	2) 1	-	-	-	-	-100%	
<i>Deckungslücke I</i>	-2'479	-2'533	-2'947	-2'985	-3'246	31%	-14'190
Transferaufwand	3) -4'016	-4'094	-4'113	-4'015	-4'280	7%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand	4)						
Interne Verrechnungen							
Verschiedene Erträge	4)						
Transferertrag	3) 2'645	2'365	2'154	2'750	2'718	3%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag	4)						
Interne Verrechnungen							
<i>Transfersaldo</i>	-1'371	-1'729	-1'959	-1'265	-1'562	14%	-7'886
<i>Deckungslücke II</i>	-3'850	-4'262	-4'906	-4'250	-4'808	25%	-22'076
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'380	5'059	4'908	5'284	5'180		25'811
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	1'530	797	2	1'034	371	-76%	3'734
Zinsaufwand	5) -19	-18	-18	-18	-14	-29%	
Zinsertrag	5) 34	47	38	32	24	-30%	
<i>Zinssaldo</i>	15	29	20	14	10		88
<i>Deckungsbeitrag I</i>	1'545	826	22	1'048	382	-75%	3'822
Abschreibungen Finanzvermögen	29	-316	-7				-294
Veränderung übriges Finanzvermögen	6) 598	257	58	175	155		1'243
Veränderung übriges Fremdkapital	7) 466	-637	525	-404	-46		-96
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	2'638	130	598	818	491		4'675
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-1'457	-94	-59		-584		
Investitionen Finanzvermögen							
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)						
Geldfluss aus Investitionen	-1'457	-94	-59		-584		-2'194
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	9)				-1'500		
Veränderung interne Kontokorrente	-1'181	-36	-538	-823	1'596		
Veränderung externe Kontokorrente				5	-3		
Veränderung Finanzanlagen	10)						
Geldfluss aus Finanzierungen	-1'181	-36	-538	-818	93		-2'480
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel	11)		1	-0	-0		1
Endbestand flüssige Mittel							
Bestand verzinsliche Schulden	12)	3'500	3'500	3'500	3'500	2'000	
Durchschnittssatz Zinsen		0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.61%	
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		5.21	4.21	3.21	2.21	2.50	

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	244		31		49		908	238	1'050	381	2'282	620
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	110	76	58	49	17	17			31		216	142
Bildung				106	15						15	106
Kultur, Sport und Freizeit	123	4					203		119		446	4
Gesundheit									129		129	
Soziale Sicherheit			3		44						47	
Verkehr	223	50	570		614		475		1'180	125	3'062	175
Umweltschutz und Raumordnung									12		12	
Volkswirtschaft									134	42	134	42
Subtotal Steuerhaushalt	700	130	662	155	739	17	1'586	238	2'655	548	6'342	1'088
Wasserwerk	344	531	868	530	163	101	401	97	888	50	2'664	1'309
Abwasserbeseitigung	522	347	1'013	187	815	101	931	97	1'687	52	4'968	784
Abfallwirtschaft	10		3		52		2				67	
Subtotal Gebührenhaushalte	876	878	1'884	717	1'030	202	1'335	194	2'575	101	7'699	2'093
Total	1'576	1'008	2'546	872	1'769	219	2'920	433	5'230	649	14'041	3'181
Nettoinvestitionen VV	568		1'674		1'550		2'487		4'580		10'860	
Finanzvermögen												
Total	-	-	455	1'140	-	-	-	-	27	27	482	1'167
Nettoinvestitionen FV	-		-685		-		-		-		-685	
Total Nettoinvestitionen	568		989		1'550		2'487		4'580		10'175	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Primarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	1'457		94		59		-		584		2'194	-
Nettoinvestitionen VV	1'457		94		59		-		584		2'194	
Finanzvermögen												
Total	-		-		-		-		-		-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	1'457		94		59		-		584		2'194	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)											
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	7'829		11'282		11'170		13'629		8'700		11%
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente	7		33		19		23		13		91%
- Kurzfristige Finanzanlagen											
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen	89		459		470		26		26		-71%
- Sachanlagen	9'114		8'429		8'429		8'460		8'460		-7%
- Anteil IR (TA etc.)									42		
- Übriges Finanzvermögen	2'468		2'684		2'153		15'792		15'789		540%
Total Finanzvermögen	19'507		22'887		22'241		37'930		33'030		69%
Verwaltungsvermögen											
- Steuerhaushalt allgemein	7'776		8'681		7'406		8'351		9'665		24%
- Wasserwerk	1'430		1'588		1'485		1'758		2'518		76%
- Abwasserbeseitigung	839		1'298		1'610		2'324		3'802		353%
- Abfallwirtschaft	152		139		172		167		159		5%
Total Verwaltungsvermögen	10'197		10'483		10'673		12'600		16'144		58%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1)	2'062		2'098		2'636		3'459		1'862	-10%
- Externe Kontokorrente		240		757		853		864		461	92%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		4'551		6'531		4'428		6'150		7'005	54%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)	2'000		4'000		3'300		2'000			-100%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		219		151		117					-100%
- Langfristige Schulden		3'300		1'300							-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		62		57		53		8'969		9'718	15573%
Total Fremdkapital		12'434		14'894		11'387		21'441		19'046	53%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		946		1'020		1'185		1'485		1'697	79%
- Abwasserbeseitigung		493		529		715		1'222		1'779	261%
- Abfallwirtschaft		423		449		478		510		523	24%
- Fonds	5)	100		80		80					-100%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Finanzpolitische Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		15'308		16'398		19'069		25'872		26'129	71%
Total Eigenkapital		17'270		18'476		21'527		29'089		30'127	74%
Total		29'704		33'370		32'914		50'530		49'174	

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		2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	2'062		2'098		2'636		3'459		1'862		-10%
- Externe Kontokorrente								0		2		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen		52		52		52		43		43		-18%
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		1'527		1'270		1'212		6'767		6'612		333%
Total Finanzvermögen		3'641		3'420		3'900		10'269		8'519		134%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		10'345		9'377		8'479		7'920		7'892		-24%
Total Verwaltungsvermögen		10'345		9'377		8'479		7'920		7'892		-24%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente									1			
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			611	144		665		262		227		-63%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)							1'500				
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			175	5		9						-100%
- Langfristige Schulden			3'500	3'500		3'500		2'000		2'000		-43%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital								12		1		
Total Fremdkapital			4'286	3'649		4'174		3'775		2'228		-48%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			9'700	9'148		8'205		14'414		14'184		46%
Total Eigenkapital			9'700	9'148		8'205		14'414		14'184		46%
Total		13'986	13'986	12'797	12'797	12'379	12'379	18'188	18'188	16'411	16'411	

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	2016	2017	2018	2019	2020		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'889	4'917	4'934	4'991	4'937		
Steuerfuss	35%	38%	38%	38%	38%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	12.9%	15.3%	23.5%	20.3%	11.7%	↗	16.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-3.0%	2.0%	-0.6%	0.9%	7.6%	↗	1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	359%	155%	285%	152%	45%	→	137% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.1%	0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	7.7%	8.2%	7.2%	5.8%	5.9%	↗	7.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.6%	2.0%	0.6%	0.5%	0.3%	k.A.	0.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	78%	87%	60%	67%	53%	↗	69% ø
Nettovermögensquotient	5) 172%	182%	250%	355%	306%	↗	253% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'447	1'626	2'200	3'304	2'832	↗	2'282 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	5		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	55%	52%	63%	55%	58%	↑	57% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.7%	1.5%	0.9%	0.5%	0.0%	↑	0.9% ø
Investitionsanteil	10.2%	15.0%	11.0%	16.4%	25.1%	↘	15.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) -939	499	3'265	5'077	4'998		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 38.8%	53.5%	93.0%	71.0%	27.0%	↑	57.0% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Primarschulgemeinde	2016	2017	2018	2019	2020		
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	4'889	4'917	4'934	4'991	4'937		
Steuerfuss	47%	44%	44%	44%	44%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	18.7%	6.5%	0.2%	12.6%	4.7%	↘	8.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.7%	1.7%	4.1%	-3.0%	8.8%	→	2.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	108%	543%	25%	k.A.	65%	↗	161% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	0.0%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	13.9%	13.4%	12.8%	6.7%	7.5%	↗	10.9% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.9%	1.4%	1.0%	0.3%	0.3%	k.A.	0.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	51%	47%	57%	45%	27%	↑	45.5% ø
Nettovermögensquotient	5) -12%	-5%	-6%	123%	121%	↗	44% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -132	-47	-56	1'301	1'274	↗	468 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	4	3	6	3		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	69%	71%	66%	79%	86%	↑	75% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.8%	1.6%	1.9%	1.7%	0.9%	↑	1.6% ø
Investitionsanteil	17.6%	1.3%	0.8%	0.0%	7.0%	↗	5.3% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 17	17	9		62	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 3'875	1'802	-351	-323	-570		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 36.3%	12.4%	0.3%	23.0%	8.5%	↑	16.2% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2016	2017	2018	2019	2020		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'889	4'917	4'934	4'991	4'937		
Gesamtsteuerfuss	107%	107%	107%	107%	107%		
Maximum Kanton	134%	135%	131%	130%	130%		
Minimum Kanton	75%	76%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	101%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	107%	108%	109%	108%	109%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.9%	12.5%	16.9%	17.9%	9.5%	→	14.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.5%	1.9%	0.9%	-0.4%	8.0%	↗	1.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	179%	176%	275%	195%	48%	→	141% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	9.9%	9.8%	8.8%	6.1%	6.4%	↗	8.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.7%	2.1%	0.7%	0.5%	0.3%	k.A.	0.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	60%	66%	49%	47%	38%	↑	52% ø
Nettovermögensquotient	5) 68%	82%	114%	232%	208%	↗	141% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'315	1'579	2'144	4'605	4'107	↗	2'750 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	4		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	63%	61%	68%	65%	67%	↑	65% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.3%	1.2%	0.7%	0.2%	0.0%	↑	0.7% ø
Investitionsanteil	12.8%	10.9%	7.8%	11.7%	20.0%	→	12.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 2'937	2'301	2'914	4'753	4'428		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 37.4%	31.5%	43.3%	45.2%	17.1%	↑	34.8% 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 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%)

Spezifische Werte	2016	2017	2018	2019	2020		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	2'483	2'212	2'260	2'389	2'383		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 739	631	897	969	497		747 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -414	-360	-326	-498	-1'046		-529 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	139	-	-	-		28 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 325	411	571	471	-549		246 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	5'136	5'212	5'544	8'072	8'165		6'426 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	381	406	482	644	810		545 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	8'320	8'474	8'825	9'281	9'270
- Einkommen	7'668	7'788	8'070	8'418	8'381
- Vermögen	652	686	755	863	888
<i>Juristische Personen</i>	920	865	930	1'082	967
- Gewinn	874	814	877	1'025	896
- Kapital	46	51	53	57	71
Total	9'240	9'339	9'755	10'363	10'237
Steuerfuss Rechnungsjahr	35%	38%	38%	38%	38%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	2'912	3'220	3'354	3'527	3'523
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	322	329	353	411	368
Steuererträge aus früheren Jahren	412	228	261	347	282
Nachsteuern	29	10	59	37	16
Aktive Steuerauscheidungen	297	317	209	151	326
Passive Steuerauscheidungen	-91	-75	-156	-78	-98
Pauschale Steueranrechnung	-1	-1	-1	-1	-1
Quellensteuern	127	274	147	148	55
Personalsteuern	96	100	109	102	101
Total Ertrag Gemeindesteuern	4'103	4'402	4'335	4'643	4'571
Tatsächliche Forderungsverluste	-10	118	1	19	2
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	-10	118	1	19	2
Grundstückgewinnsteuern	958	1'367	3'712	2'488	1'134
Hundesteuern	38	38	42	40	44
Total Ertrag Sondersteuern	996	1'405	3'754	2'527	1'178
Tatsächliche Forderungsverluste				0	0
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	8	8	8
Total Aufwand Sondersteuern	7	7	8	8	9
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'483	2'212	2'260	2'389	2'383
Korrekturfaktor	1.058	0.975	0.998	1.002	1.001
Kalkulatorischer Wert	2'348	2'268	2'265	2'385	2'382
Kant. Mittel	3'593	3'769	3'721	3'843	3'770

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

02.09.2021

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	8'320	8'474	9'743	9'268	9'259
- Einkommen	7'668	7'788	9'743	8'406	8'372
- Vermögen	652	686		862	887
<i>Juristische Personen</i>	920	865		1'082	967
- Gewinn	874	814		1'025	896
- Kapital	46	51		57	71
Total	9'240	9'339	9'743	10'350	10'226
Steuerfuss Rechnungsjahr	47%	44%	44%	44%	44%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	3'904	3'723	4'287	4'078	4'074
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	433	381		476	426
Steuererträge aus früheren Jahren	552	307	319	414	325
Nachsteuern	49	16	94	59	24
Aktive Steuerauscheidungen	403	437	280	197	393
Passive Steuerauscheidungen	-122	-112	-241	-101	-115
Pauschale Steueranrechnung	-1	-1	-1	-1	-2
Quellensteuern	162	307	170	161	55
Total Ertrag Gemeindesteuern	5'380	5'058	4'908	5'284	5'180
Tatsächliche Forderungsverluste	31	316	5	24	1
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	31	316	5	24	1

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

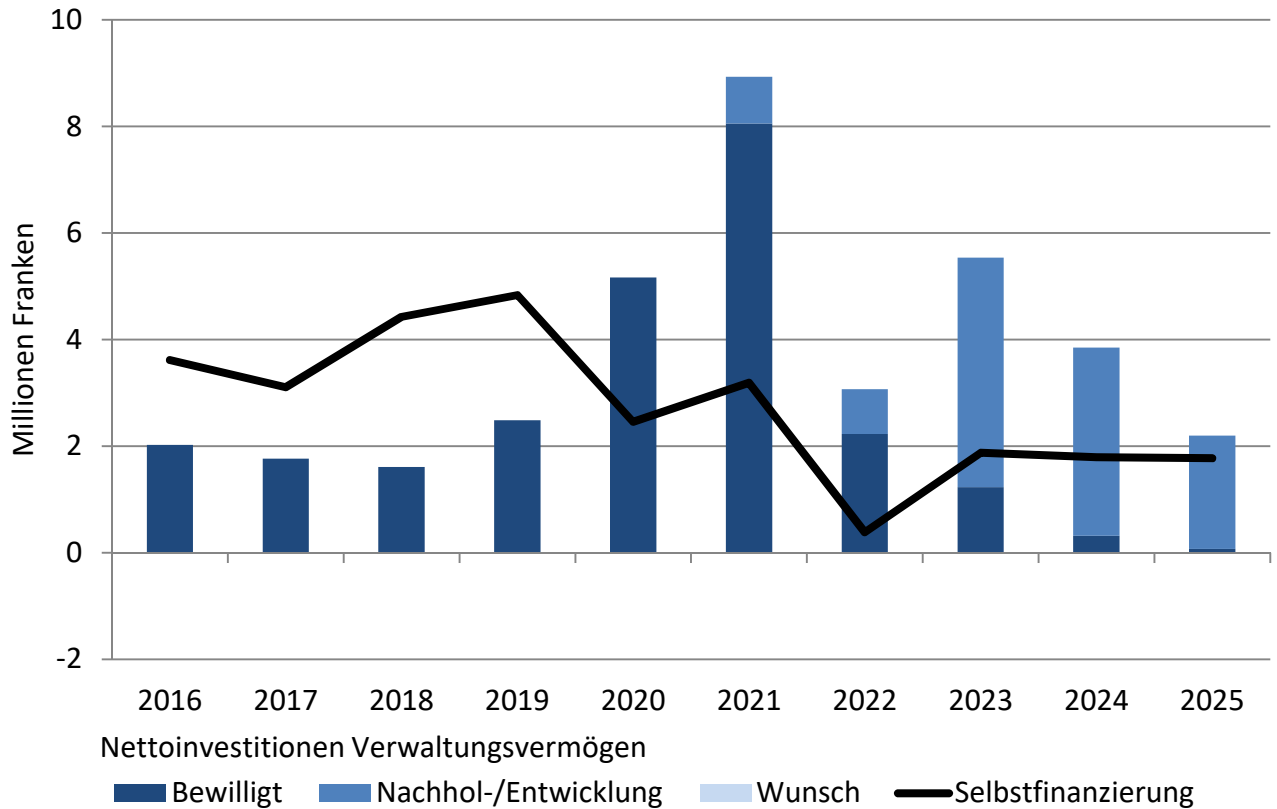
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

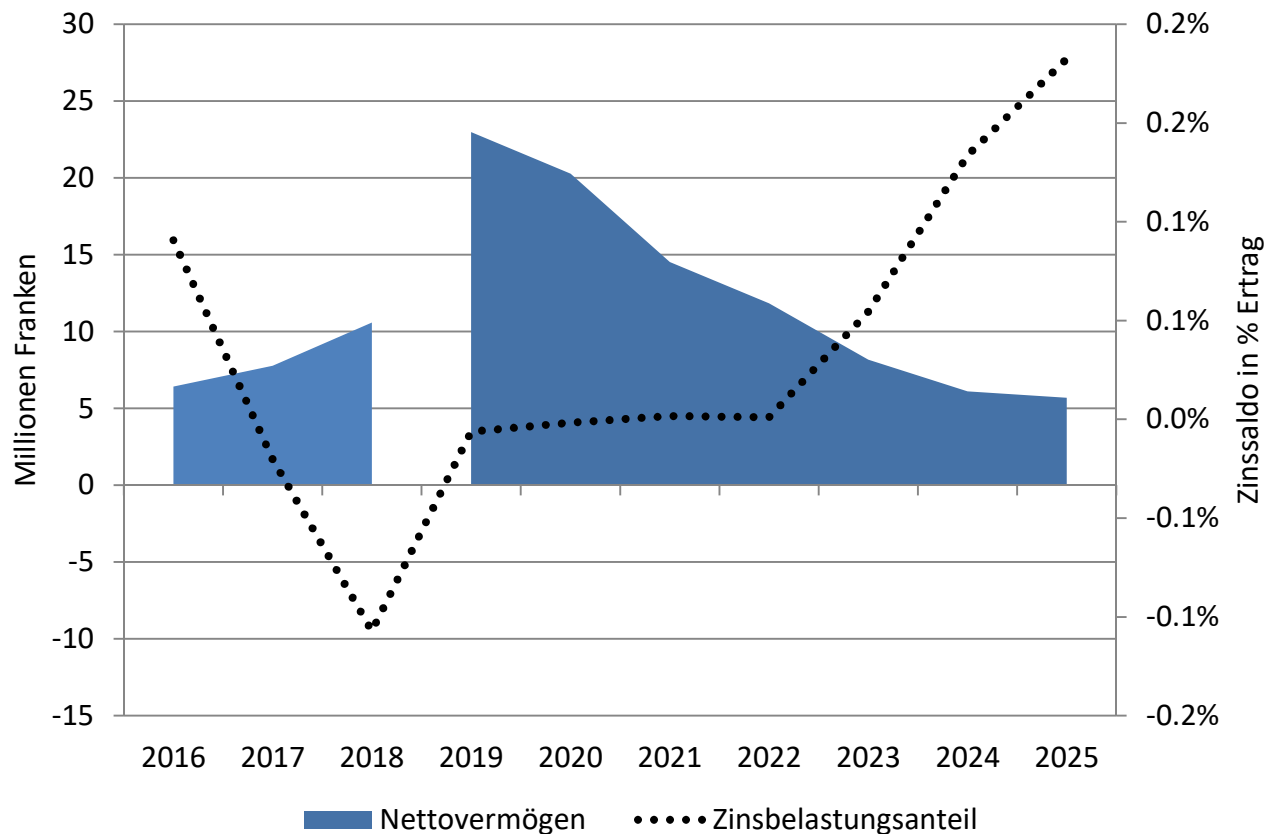
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



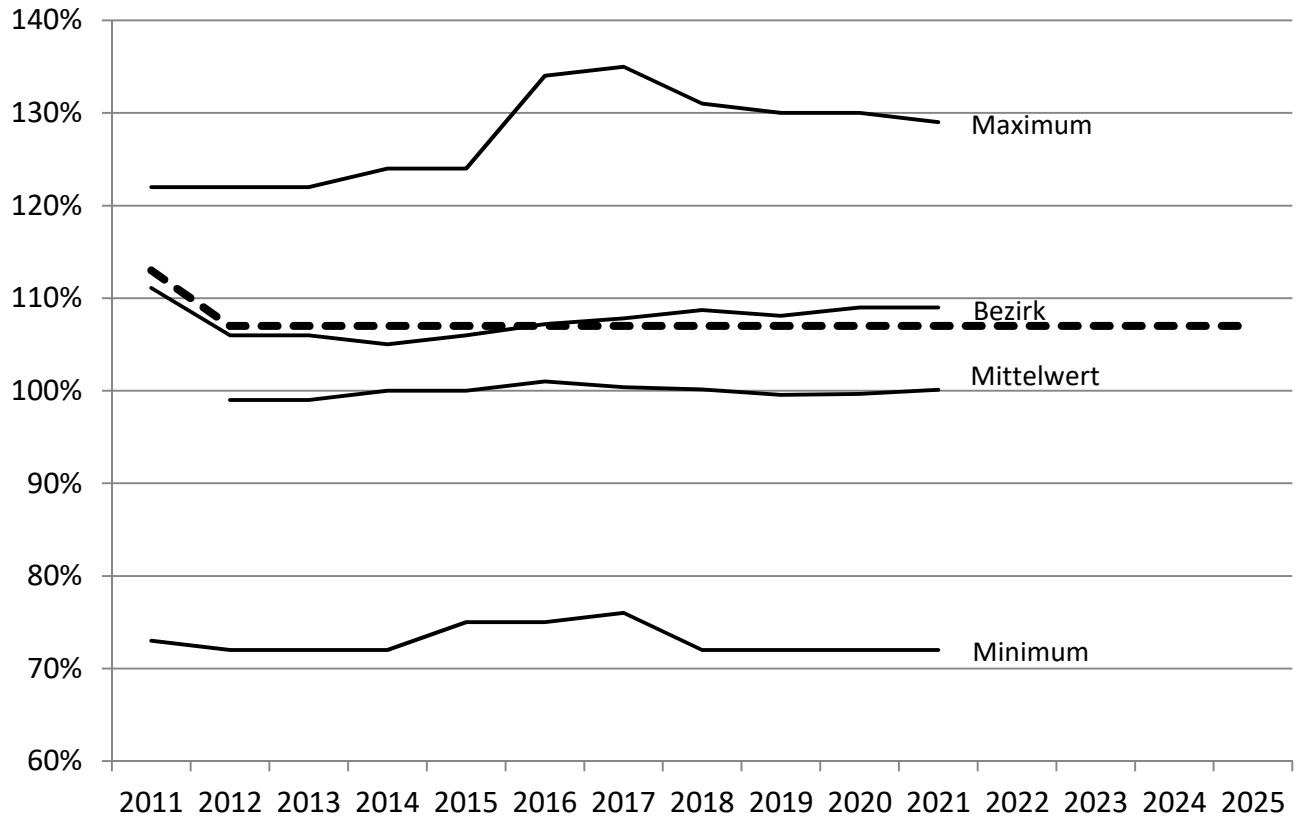
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



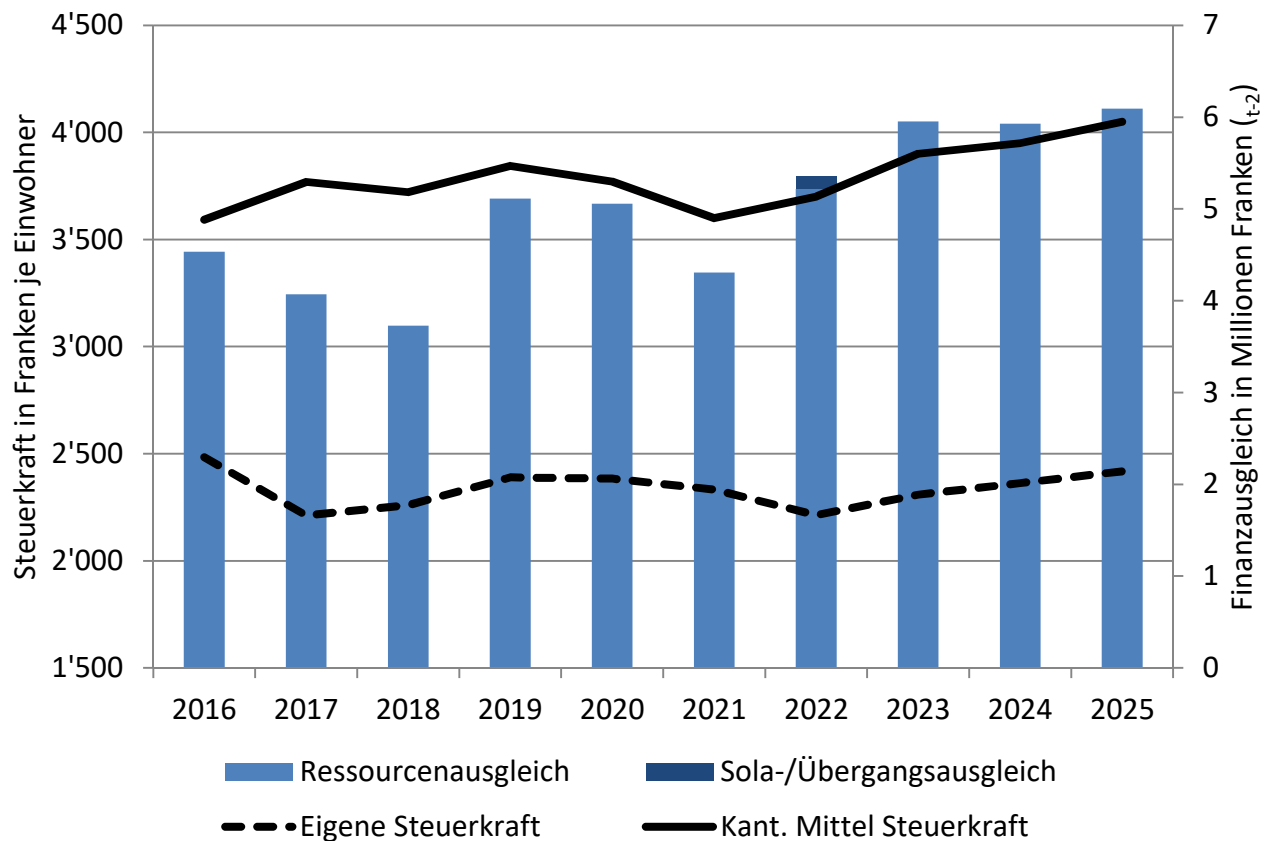
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



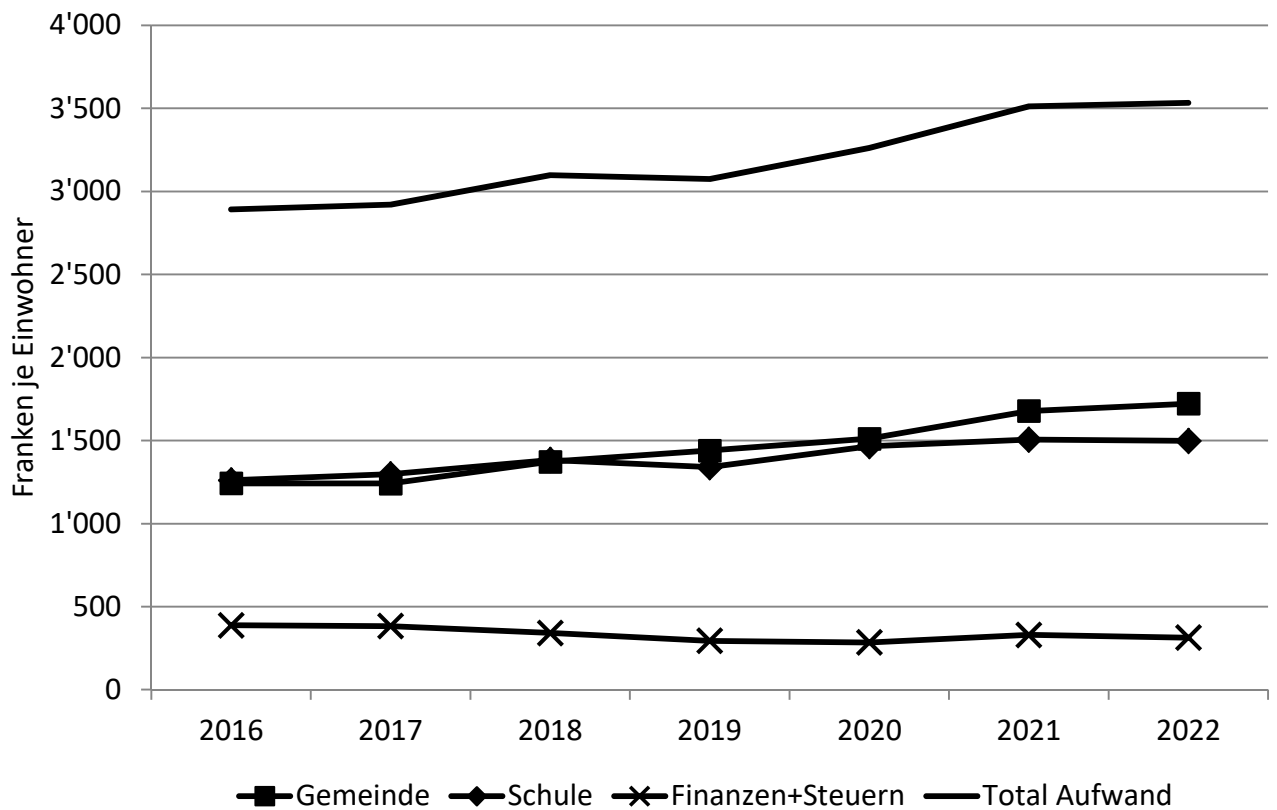
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



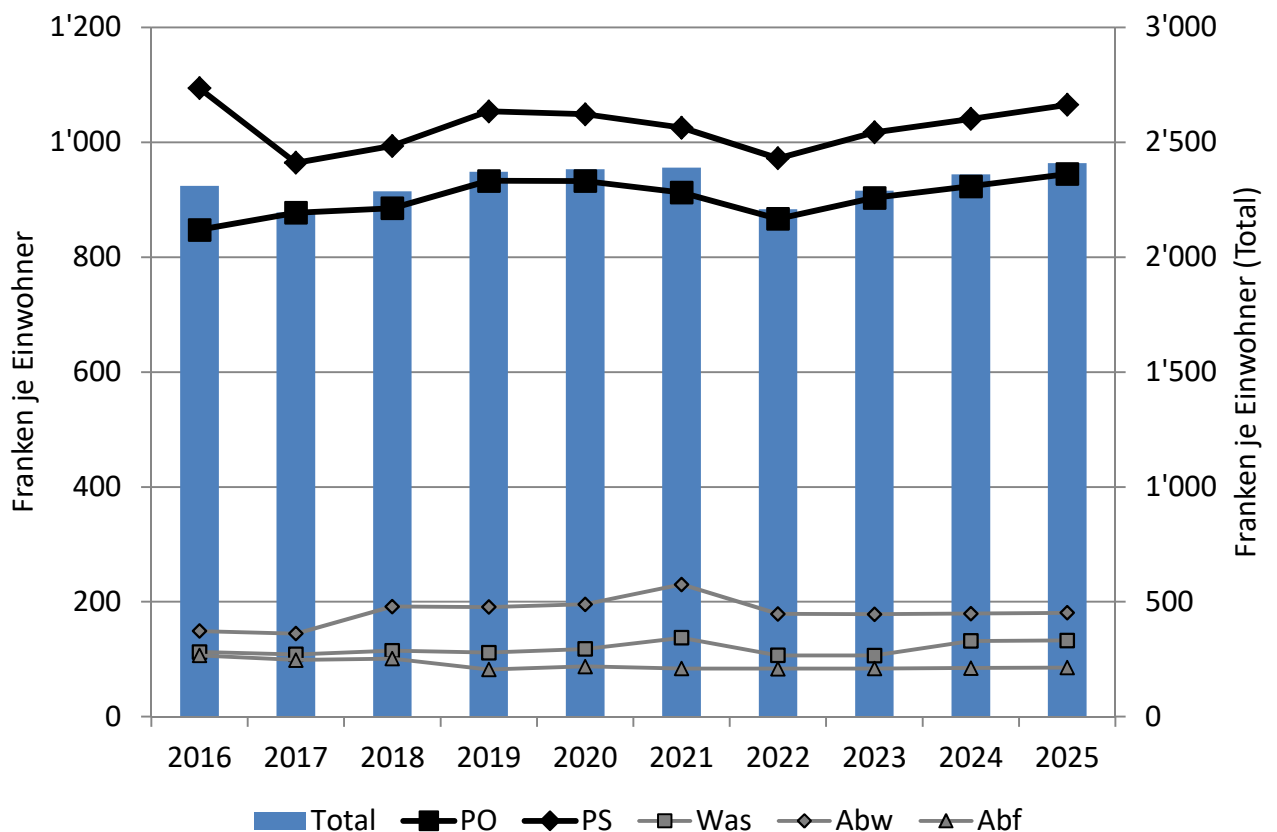
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt

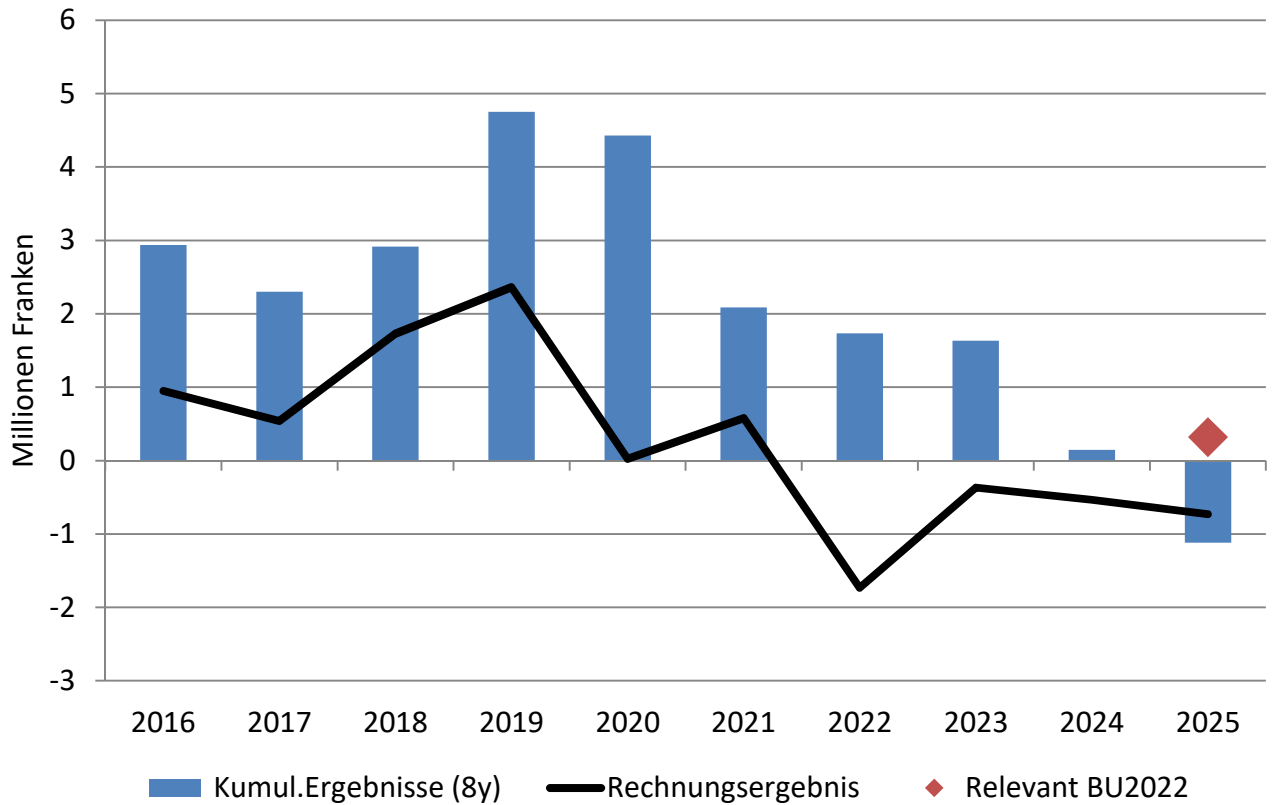


Steuer- und Gebührenbelastung

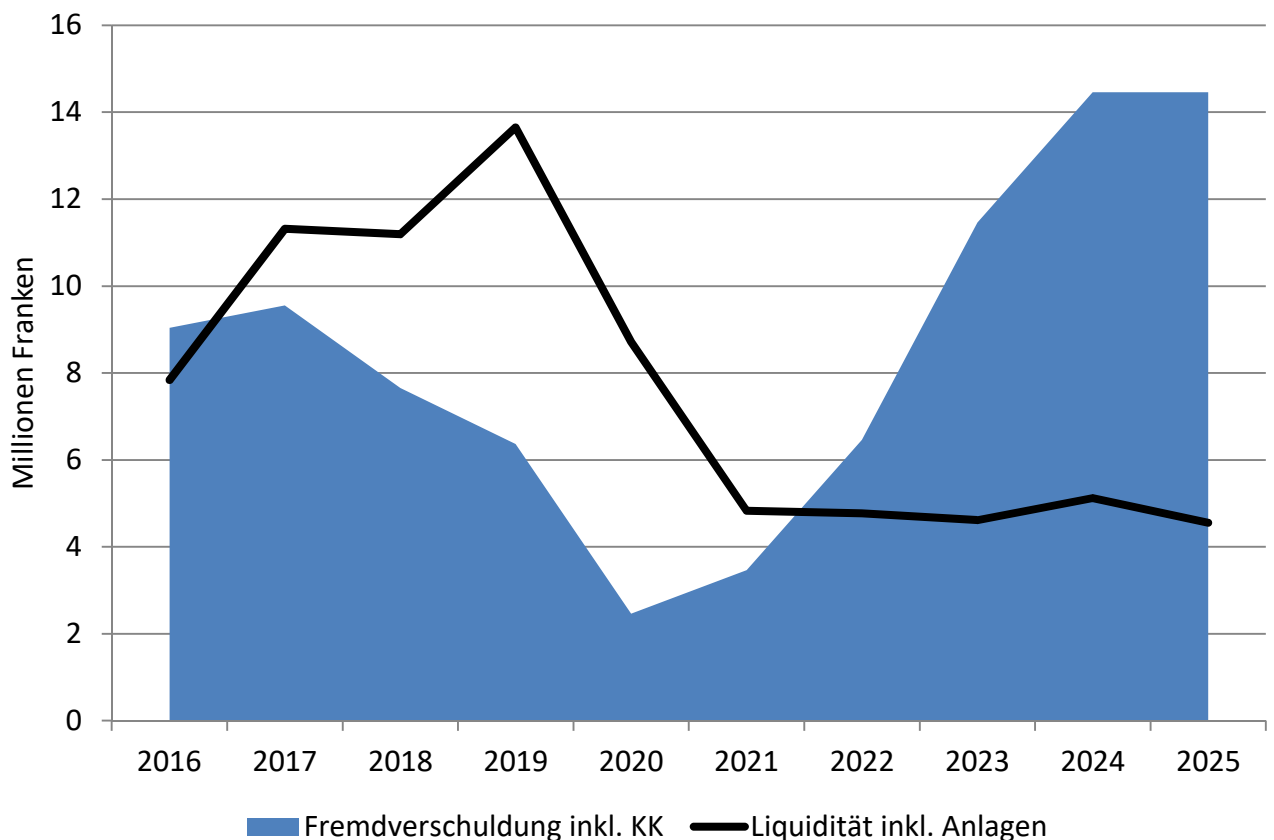
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt

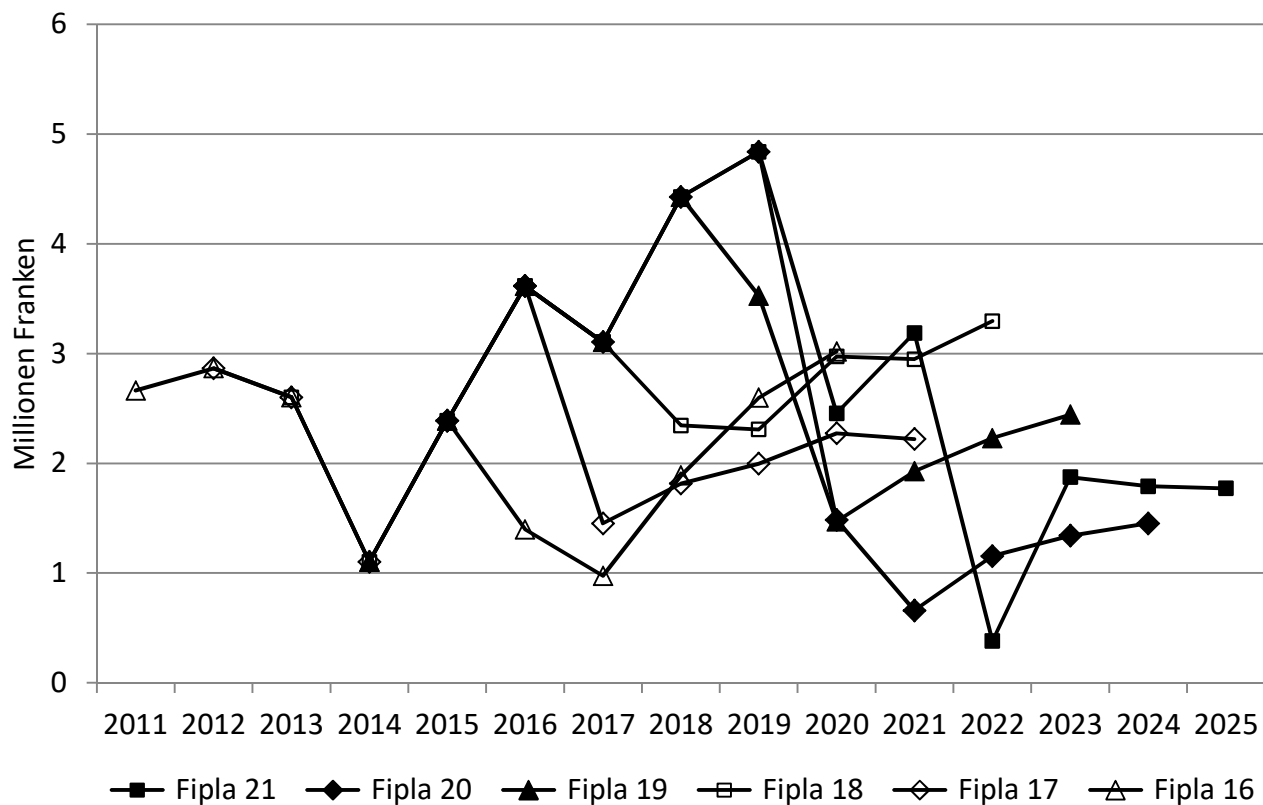


Fremdverschuldung und Liquidität Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



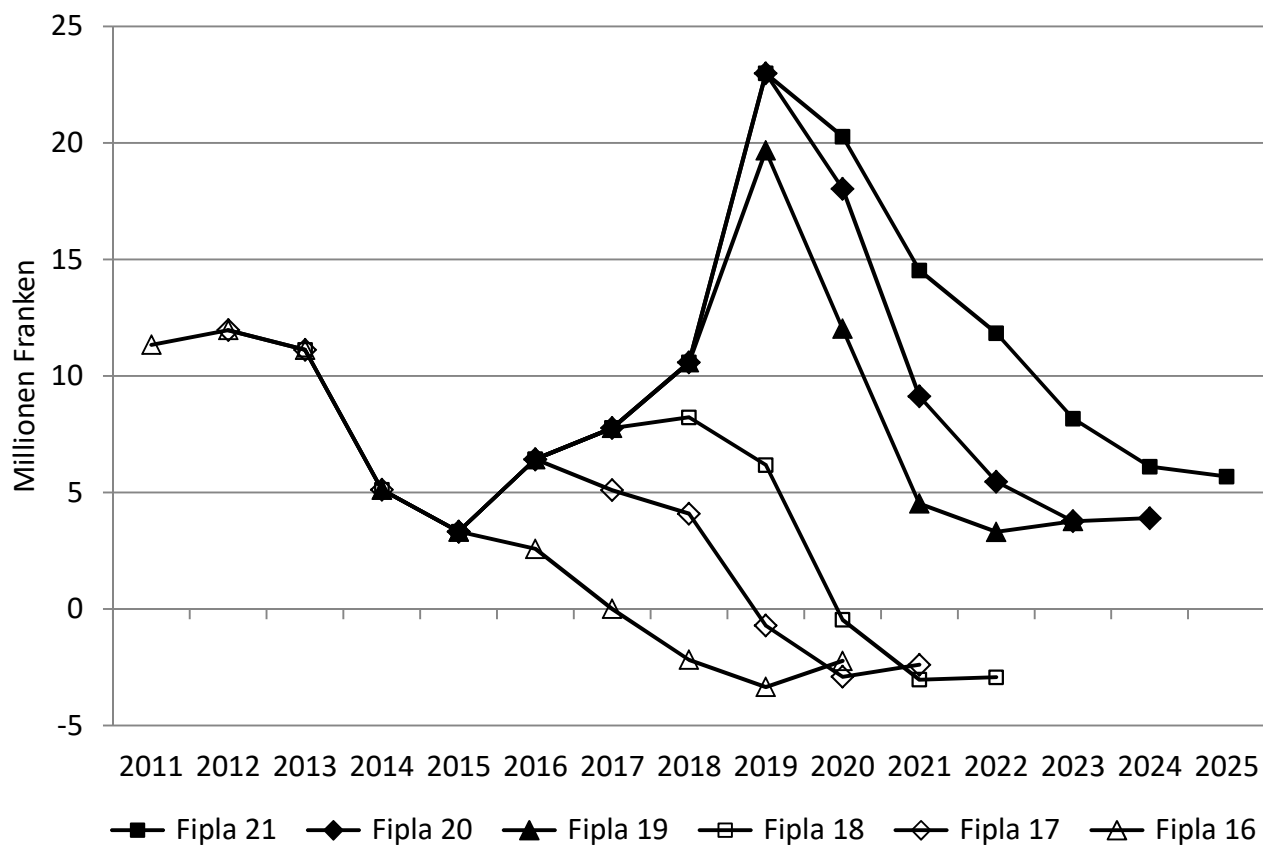
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



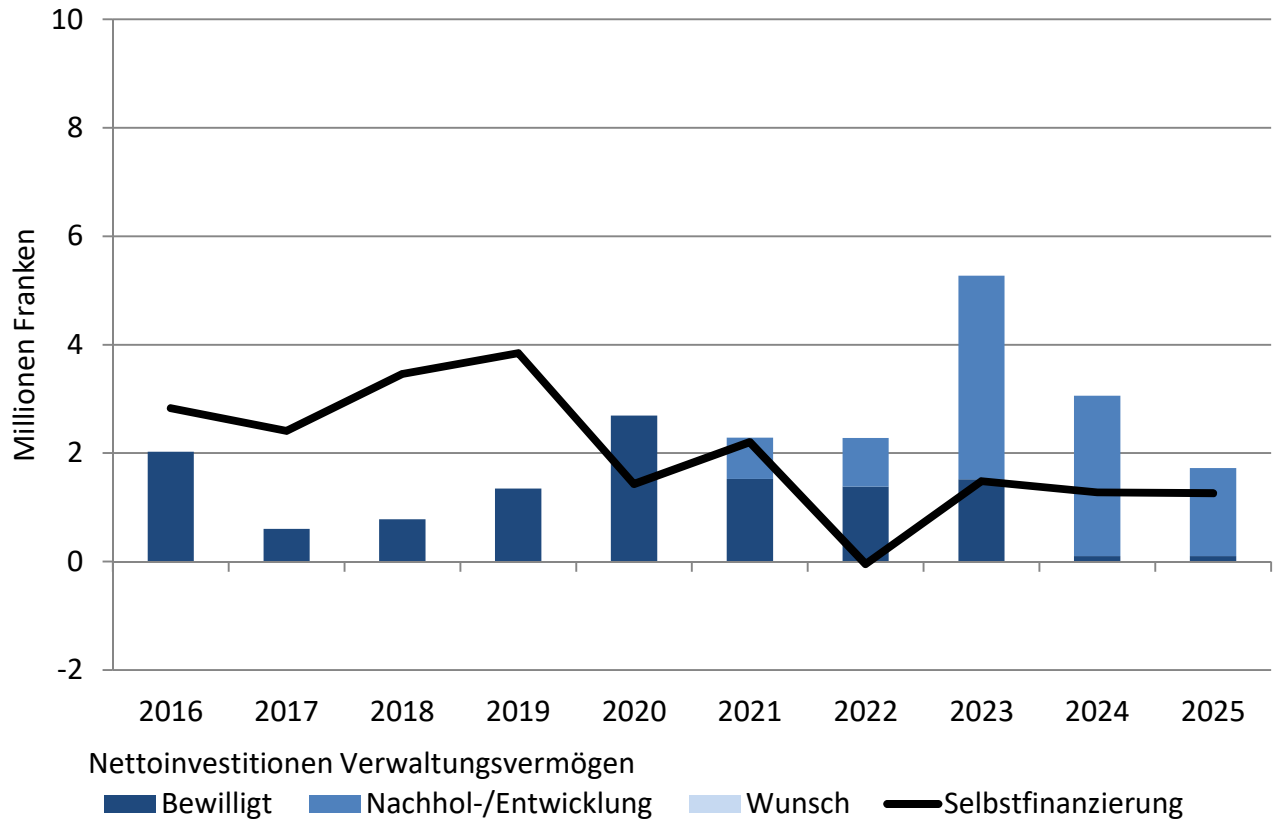
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



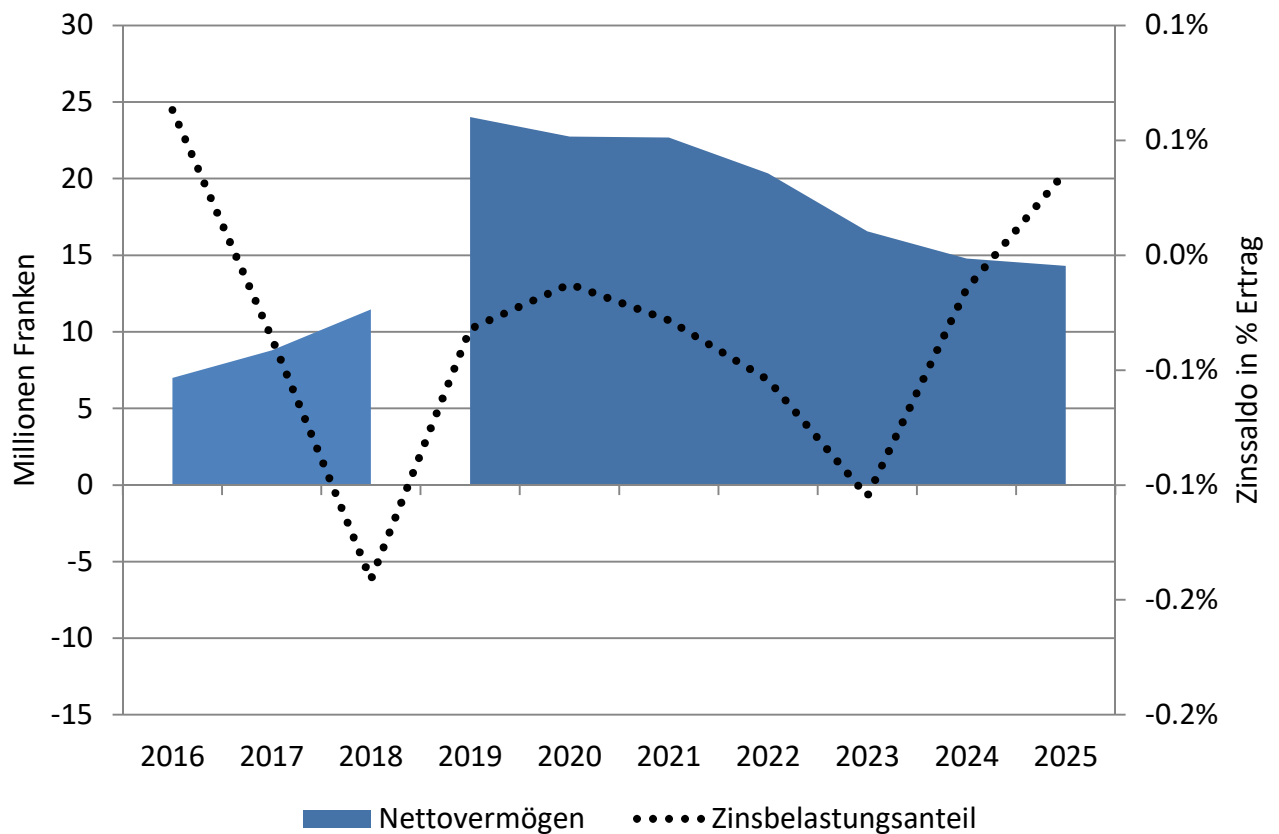
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



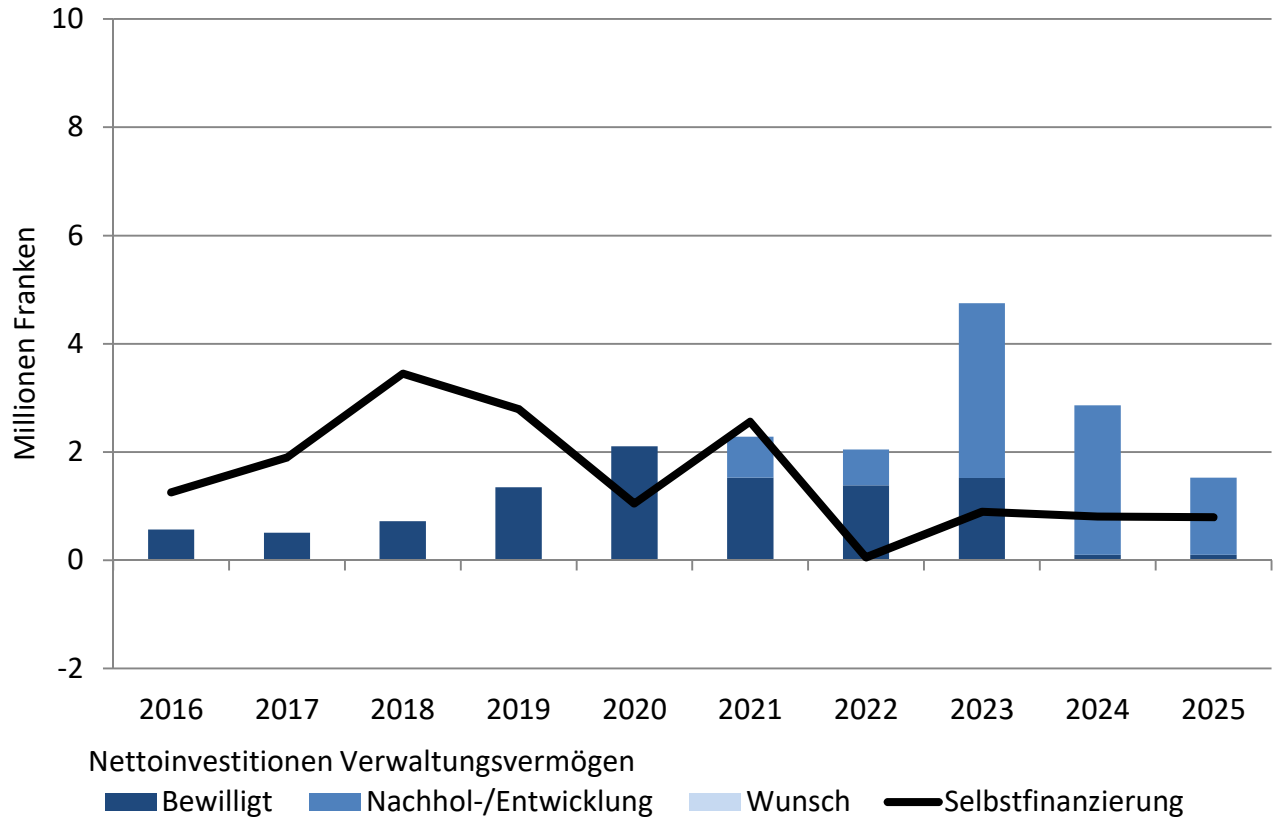
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



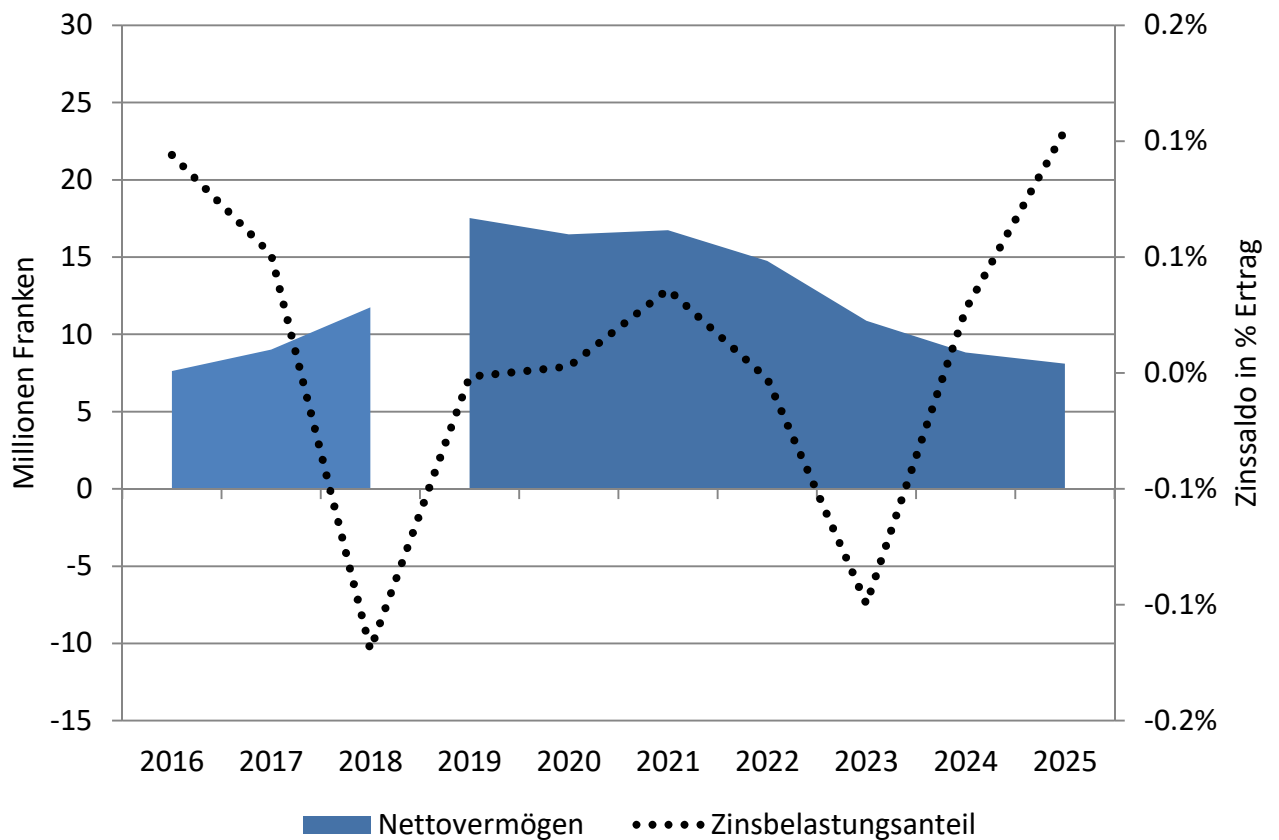
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



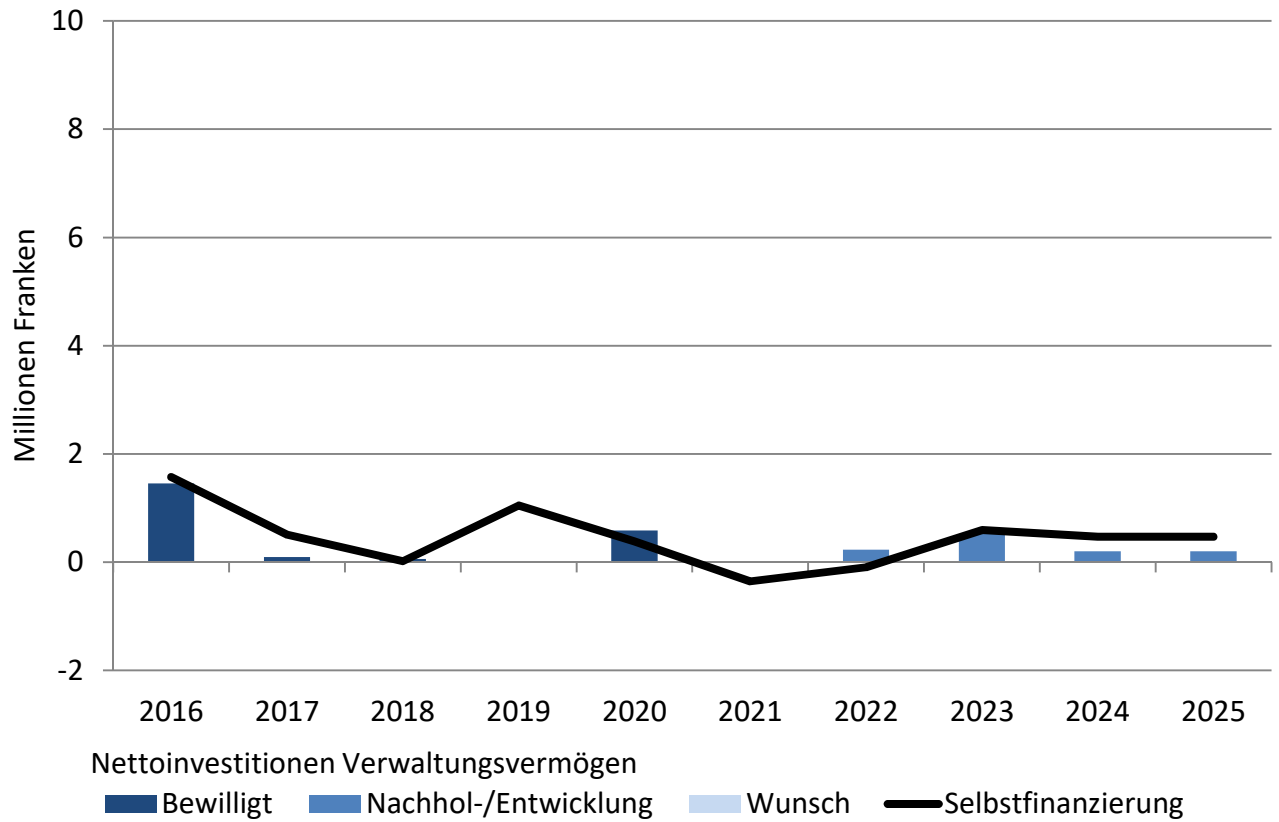
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



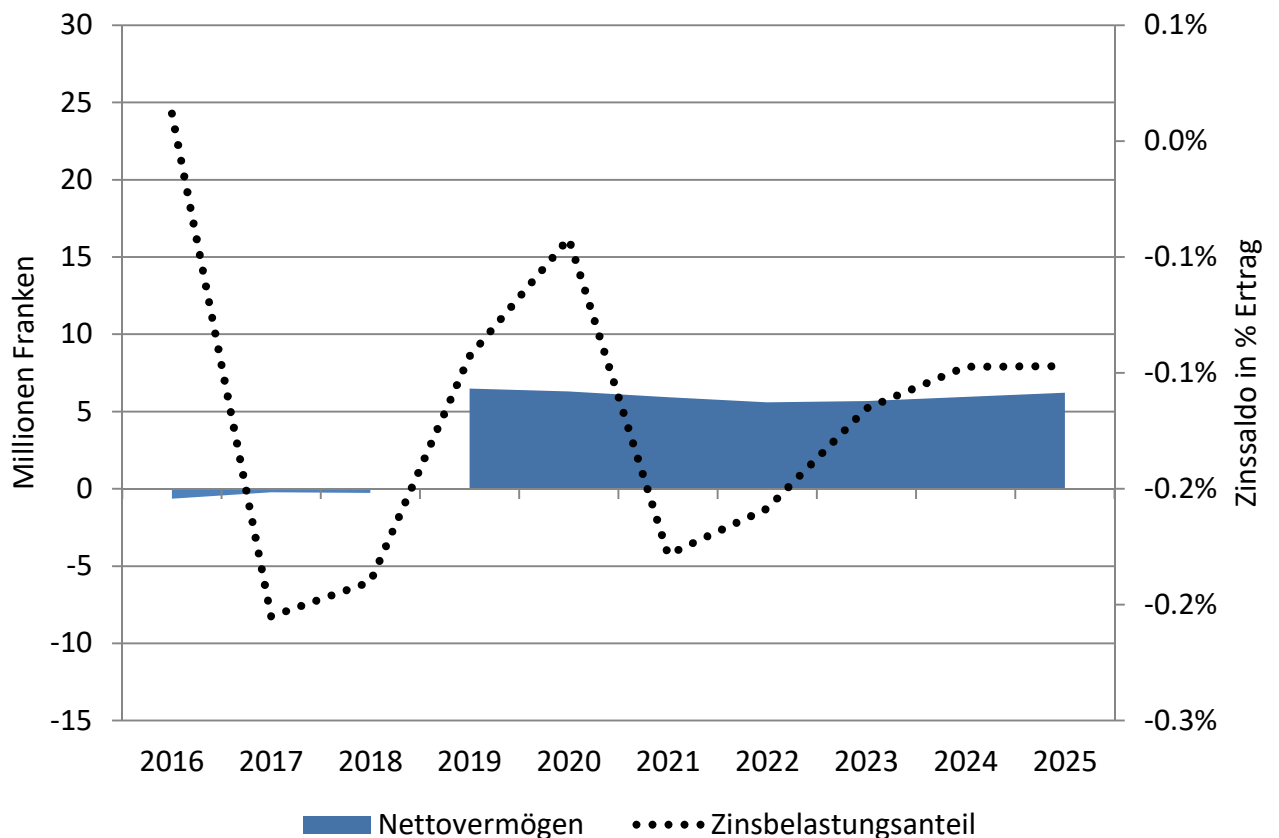
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



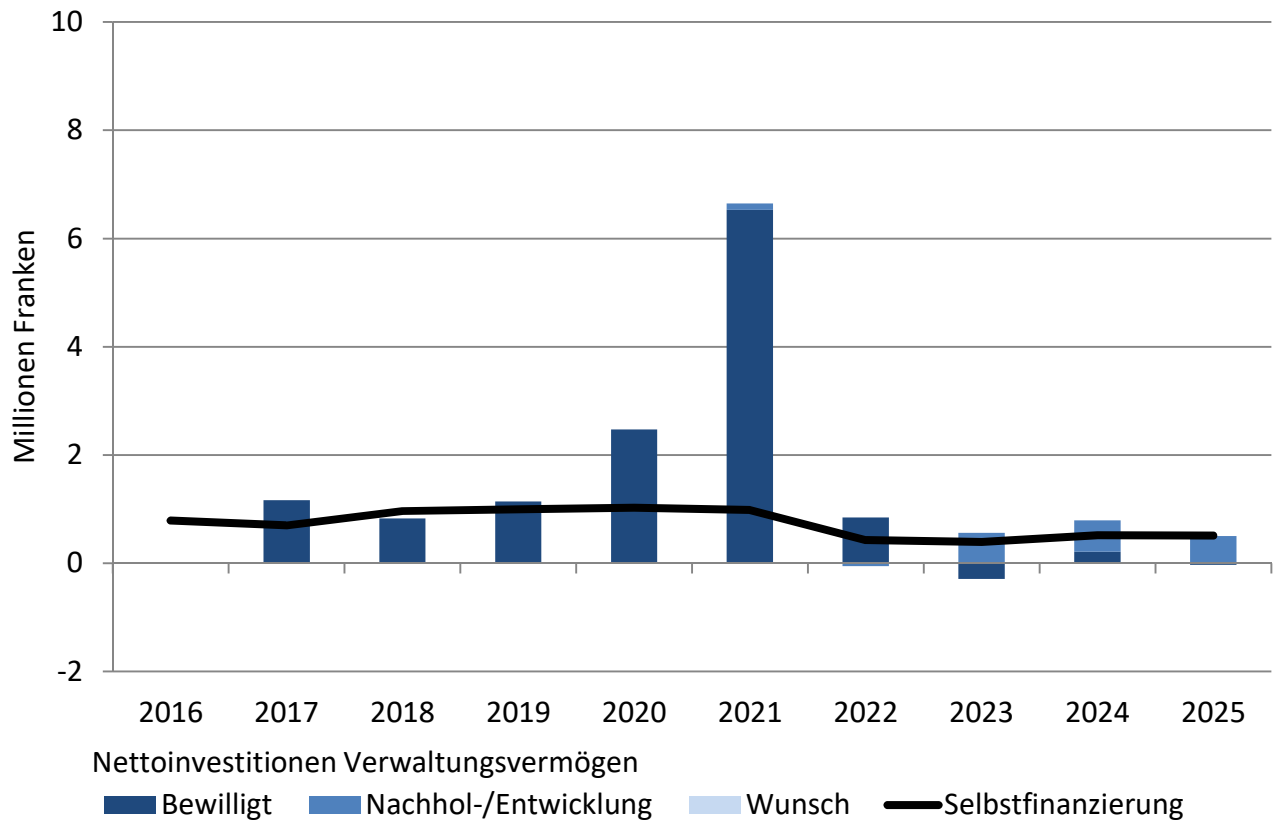
Nettovermögen und Zinsbelastung

Primarschulgemeinde



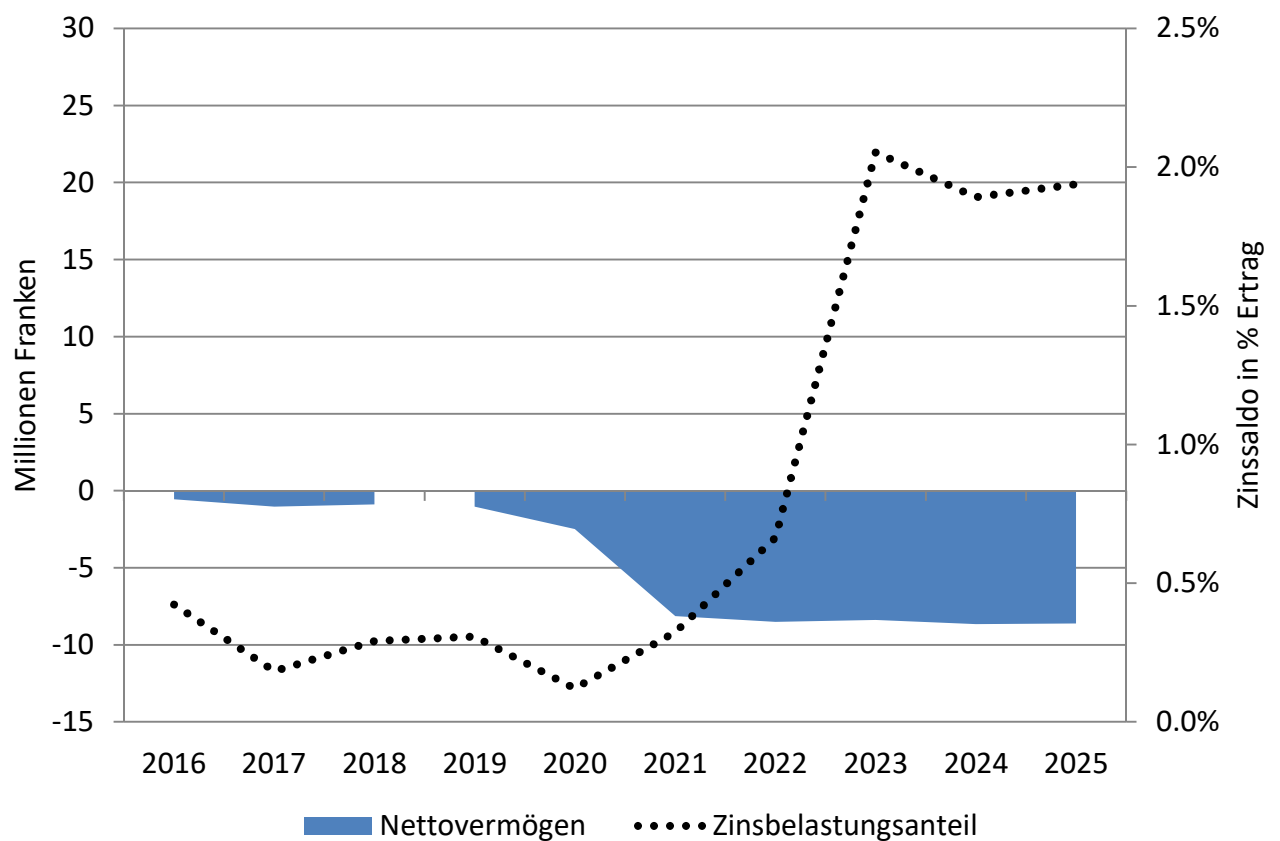
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

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 2021 - 2025	20

2020 dürfte als historisches Jahr in die Geschichtsbücher eingehen. Mit einem **Konjunkturrückgang** von 2,6 Prozentpunkten (Bruttoinlandprodukt), hoher Arbeitslosigkeit und Kurzarbeit sowie schwindelerregender Neuverschuldung öffentlicher Haushalte auf der ganzen Welt hinterliess die **Coronavirus-Pandemie** deutliche Spuren. In den meisten Finanzhaushalten der Zürcher Gemeinden ist im Abschluss 2020 davon allerdings kaum etwas zu finden. Die **Finanzkennzahlen haben sich 2020 nur geringfügig verändert** und die grundsätzlich komfortable Haushaltsituation der meisten Gemeinden konnte bestätigt werden.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2020 können **aktuellste Informationen für Finanzverantwortliche** rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung erfolgt bereits seit 2016 konsequent nach den **Vorgaben von HRM2** (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell). Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind bei Zeitvergleichen vor 2016 angemessen zu berücksichtigen.

Im Jahr 2020 zeigten sich (erneut) **Kostenzunahmen für Bildung, Gesundheit, Verkehr und Verwaltung**. Ausserdem stiegen die Abschreibungen im Mittel an. Kompensiert wurden diese Effekte mindestens teilweise mit der höheren Ausschüttung der Zürcher Kantonalbank (Jubiläumsdividende). Zudem stieg die Steuerkraft bei 57 % der Gemeinden auch im "Corona"-Jahr an. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) um 2,1 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der kant. Mittelwert der Steuerkraft um 1,9 % tiefer aus. Für den merklichen Rückgang sind wenige Gemeinden mit stark vom Wirtschaftseinbruch betroffenen Branchen verantwortlich. Bei denjenigen Gemeinden, die den Ressourcenausgleich periodengerecht abgrenzen, spiegelte sich die gesunkene Steuerkraft bereits im Abschluss 2020. Gesamthaft ist der **Selbstfinanzierungsanteil** zum dritten Mal in Folge geringfügig (- 0,2 %) zurückgegangen. Mit 10,8 % (Median) liegt er leicht unter dem seit 1990 erreichten Mittelwert (11,4 %). Der **Investitionsanteil** ist im 2020 gegenüber dem Vorjahr angestiegen. Er erreicht mit 11,2 % den höchsten Wert seit 1998. Der Mittelwert seit 1990 liegt bei 10,6 %. Der mittlere **Selbstfinanzierungsgrad** beträgt im 2020 112 %. Dieser liegt aufgrund der höheren Investitionen und der leicht geringeren Selbstfinanzierung unter dem Vorjahreswert von 139 %. Der **Bruttoverschuldungsanteil** blieb mit 60 % nahezu stabil.

Das **Nettovermögen** ist per Ende 2020 erneut angestiegen und erreicht mit 1'651 Fr./Einw. einen neuen Höchstwert. Nach der Bilanzneubewertung im 2019 ist im 2020 eine "ordentliche" Zunahme durch den über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad zu verzeichnen. Die Tatsache, dass ungefähr vier Fünftel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und lediglich acht Prozent eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich nach wie vor gute Vermögenssituation. Die Gruppe der höchstverschuldeten Haushalte zeigt drei Typen: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung, "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich sagen, dass die meisten Gemeinden für die erwartete Abschwächung im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie ein ansehnliches Polster mitbringen.

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

Der **leichte Rückgang der Gesamtnote** um 0,14 Punkte auf die Note 4,91 unterstreicht die etwas knapperen Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Zwei Drittel der Haushalte erreichen aber immer noch mindestens Note 5. Vereinfacht gesagt zeigen sich im zweiten zürcherischen HRM2-Abschluss eine leicht rückläufige Selbstfinanzierung, höhere Investitionen und Abschreibungen sowie eine weiter angestiegene Substanz. Die wirtschaftliche Rezession aufgrund der Pandemie dürfte die Gemeinden ab 2021 in irgendeiner Form erreichen, sei es durch geringere Steuer- und Finanzausgleichserträge oder Zunahmen auf der Aufwandseite (z.B. Soziales). Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um die Situation aufmerksam zu verfolgen. Haushalte mit knapper Ausgangslage müssen entsprechend rasch auf Veränderungen reagieren.

Einleitung

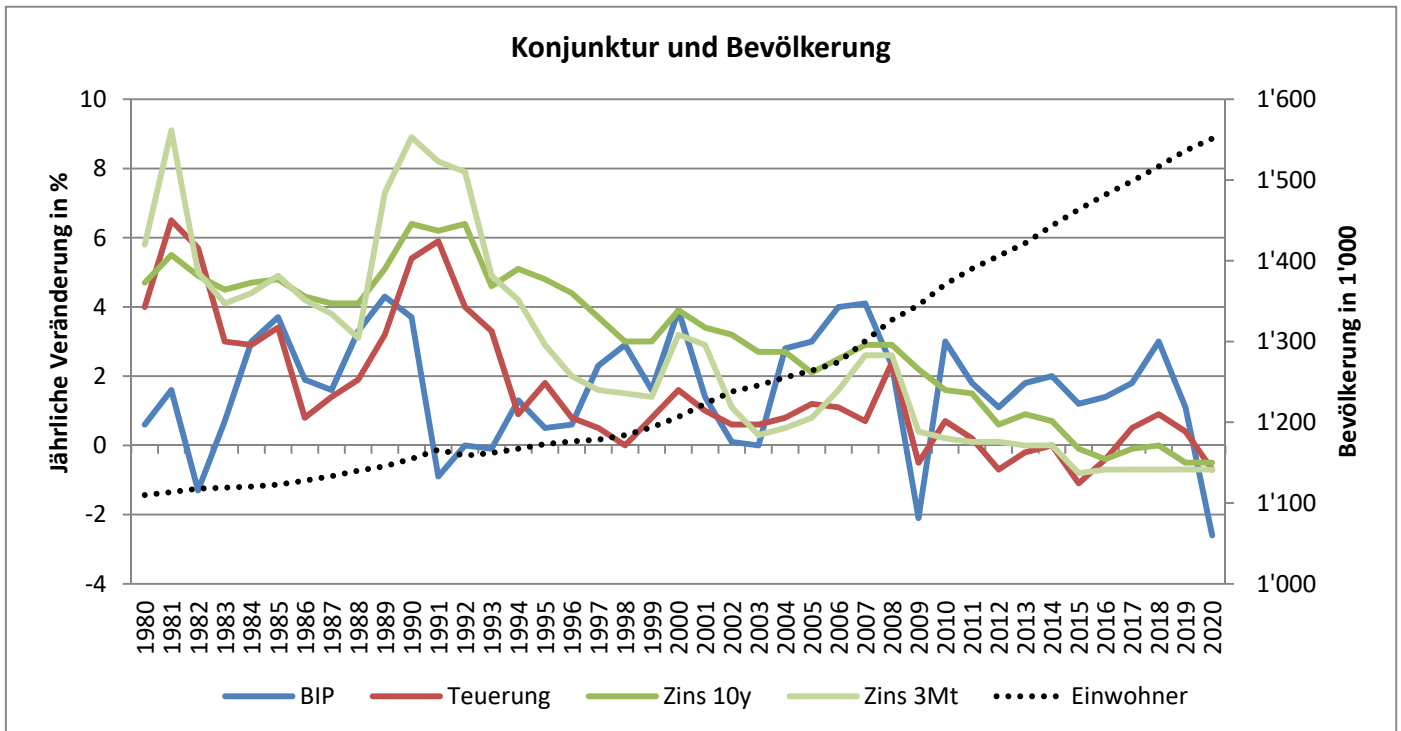
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung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

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2020 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

Im 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. 2020 erfolgte nun der zweite Abschluss mit den neuen gesetzlichen Grundlagen. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, neue Kennzahlenberechnungen). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So konnten bereits die Kennzahlauswertungen seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

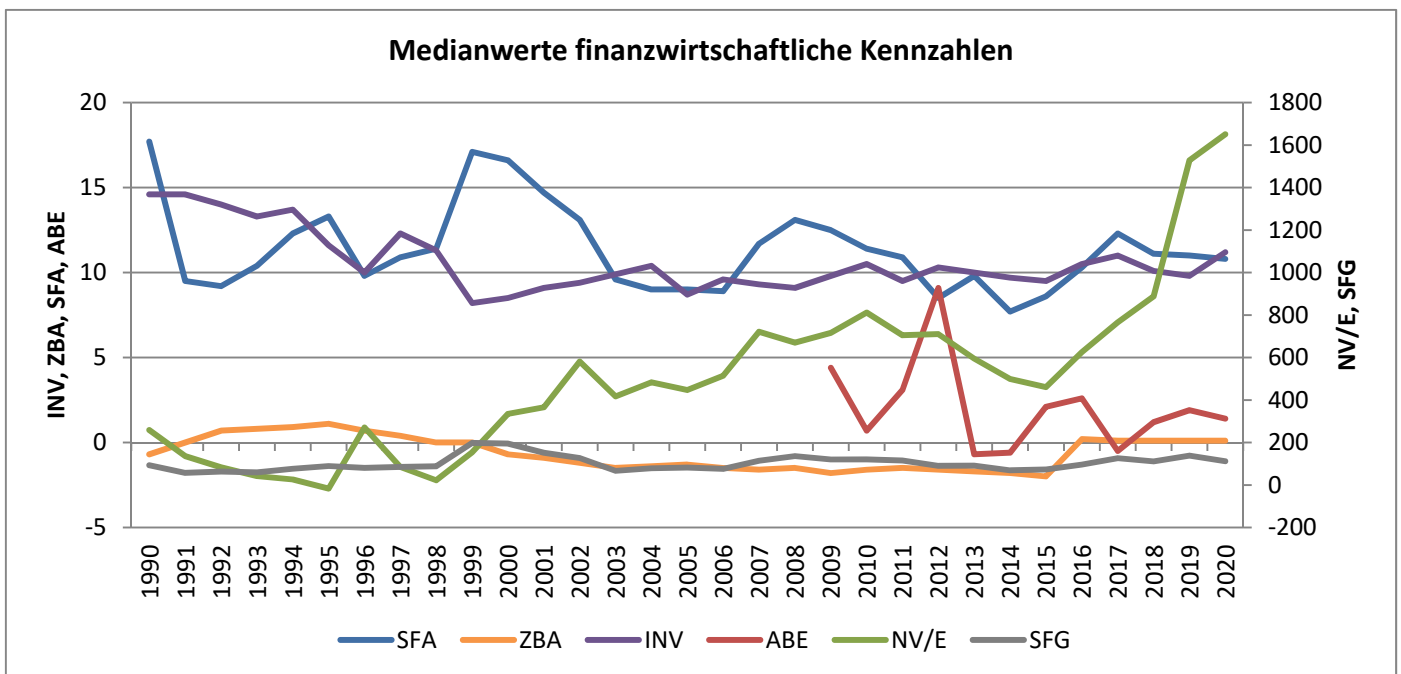
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2020. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2020 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

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



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

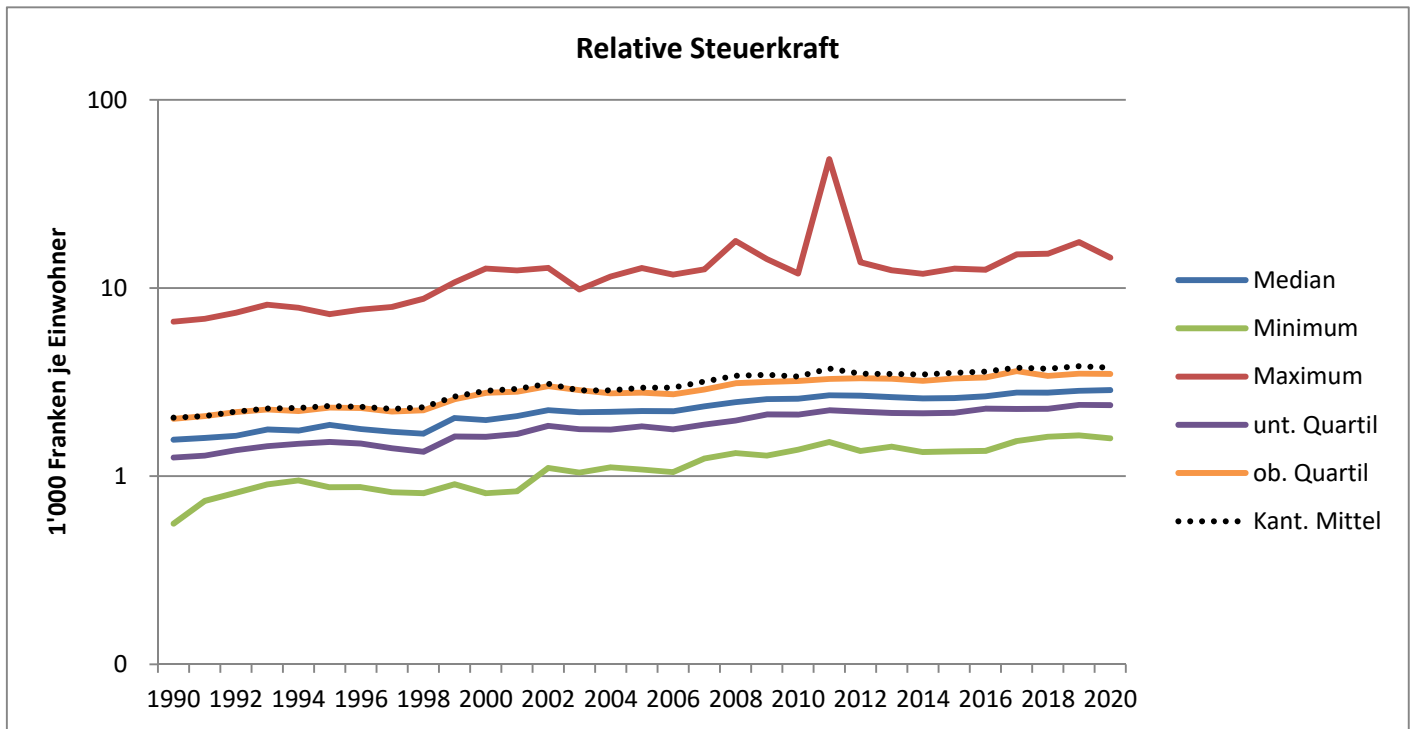
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt und seit 2017 und 2018 nahmen BIP und Teuerung wieder stärker zu. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 folgte die Coronakrise.



Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

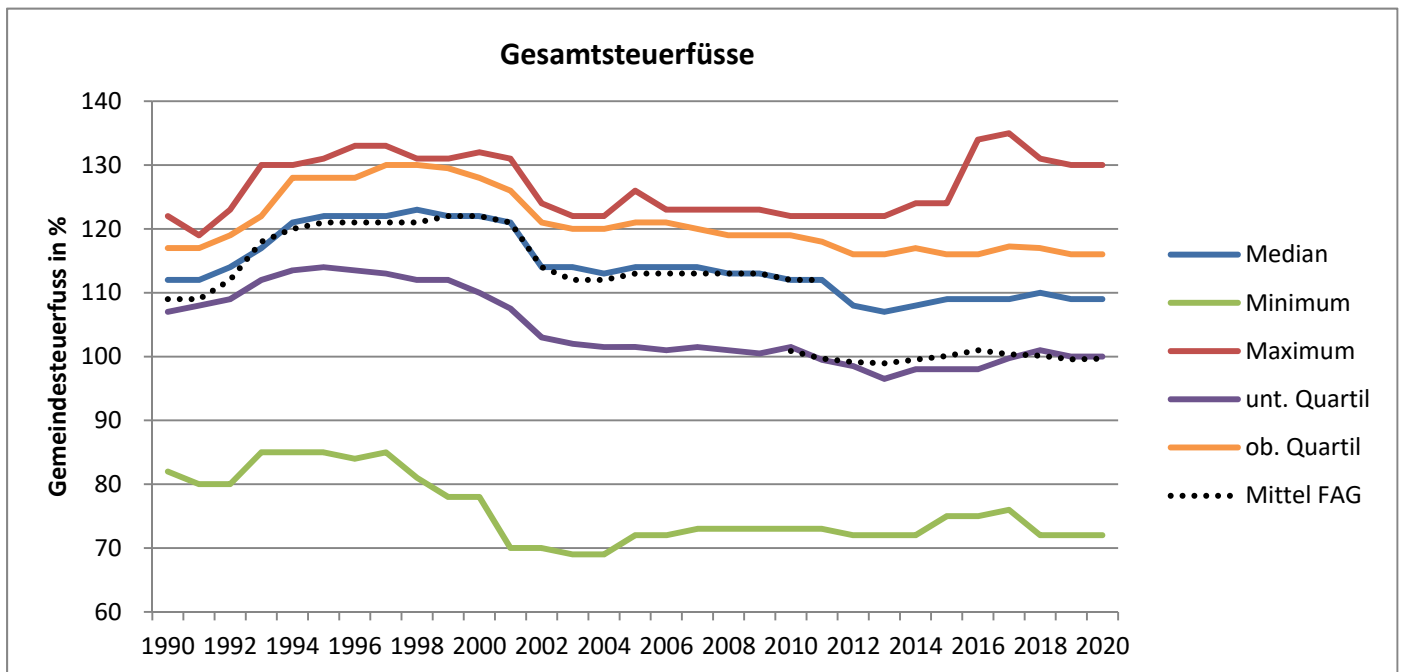
Datenquelle: swissplan.ch

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



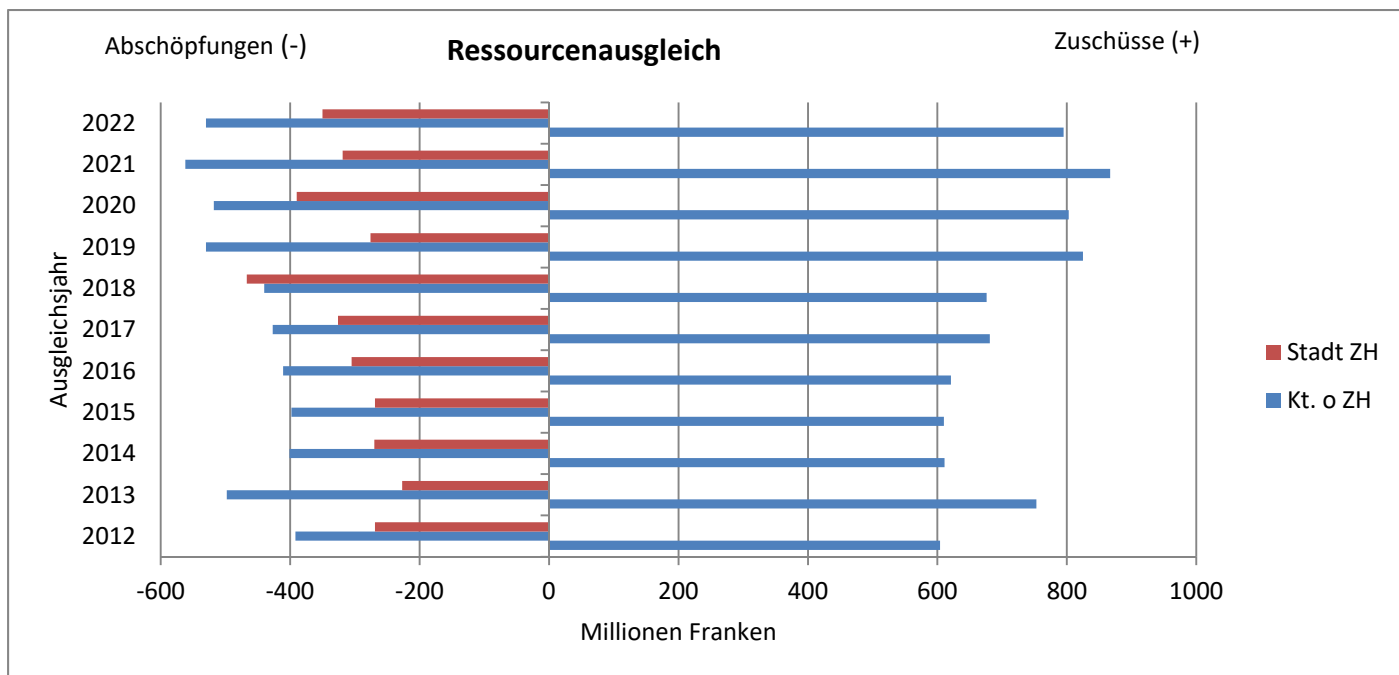
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, 2015 bis 2019 stieg die Steuerkraft wieder stärker. 2020 hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) mit 1,9 % merklich abgenommen. Der Rückgang ist auf wenige Gemeinden mit bereits im 2020 deutlich spürbaren Auswirkungen der Coronakrise zurückzuführen (hoher Anteil Steuern von juristischen Personen aus besonders betroffenen Branchen).

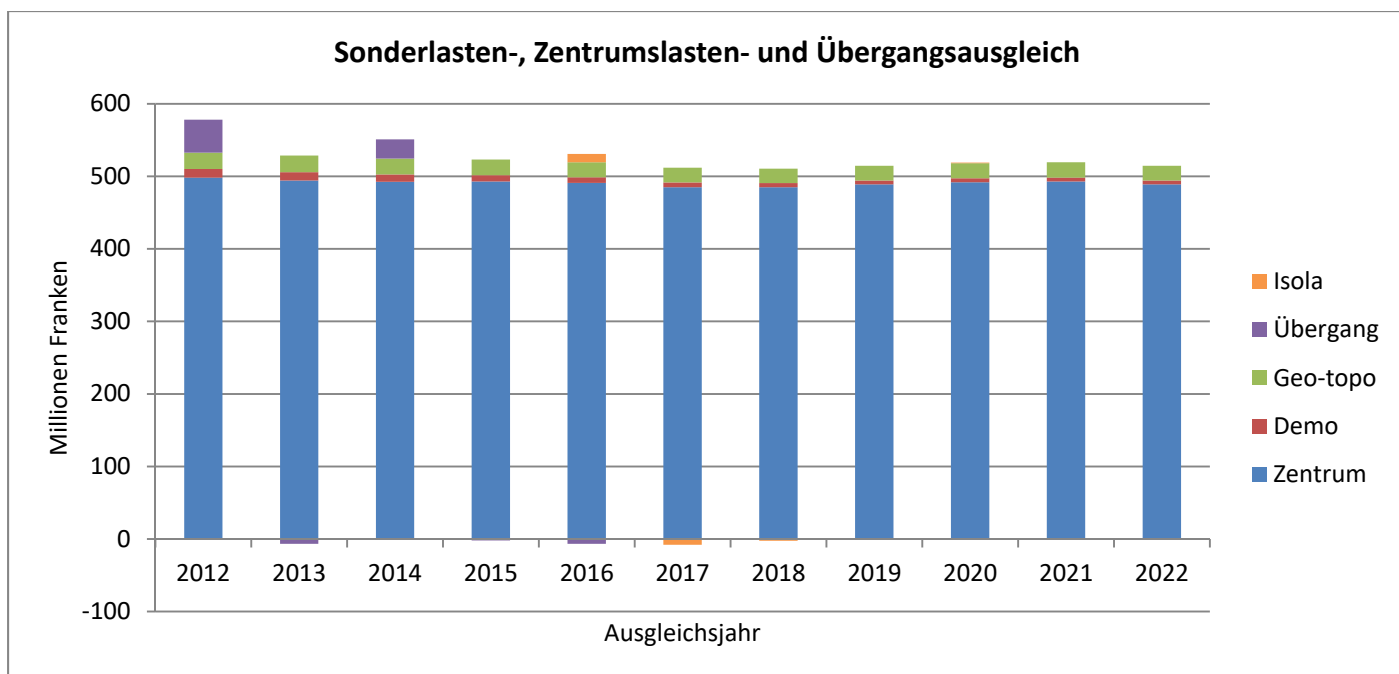


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 und 2020 sind geprägt von einer stabilen Steuerbelastung. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.



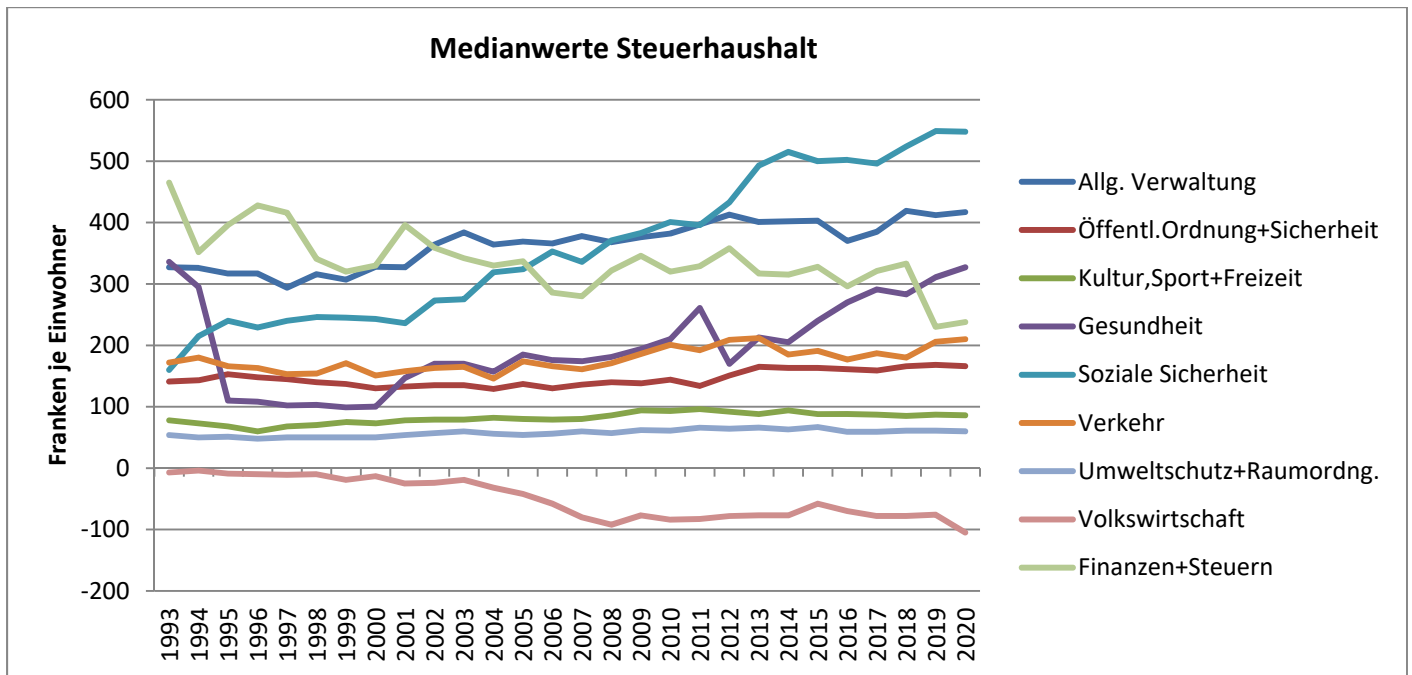
Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2022 aufgrund Werte 2020). Für 2020 werden ohne Stadt Zürich 530 Mio. Franken abgeschöpft und 795 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des geringeren Kantonsmittels der Steuerkraft um ca. 70 Mio. Franken zurückgegangen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 32 Mio. Franken abgenommen.



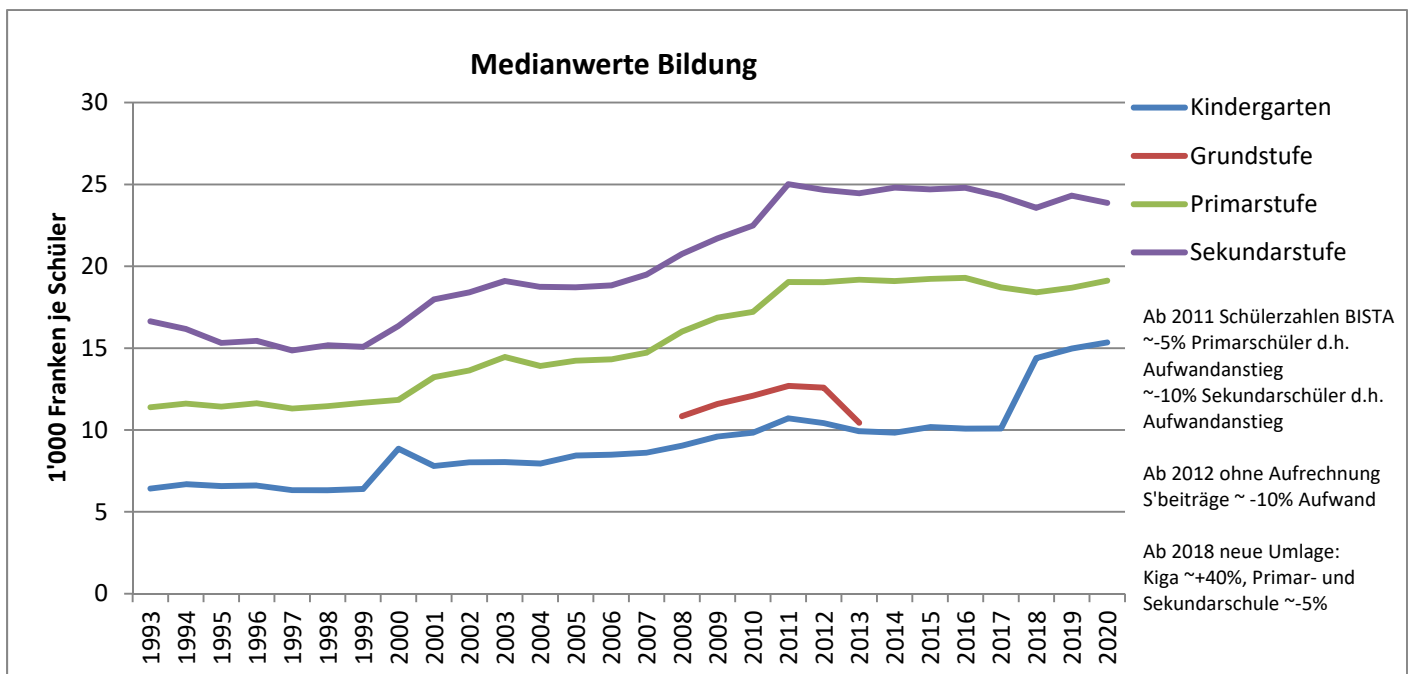
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2020.

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde 2016 netto 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet. 2020 wurden lediglich 0,9 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton bezahlte 2020 zusätzlich noch 0,5 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

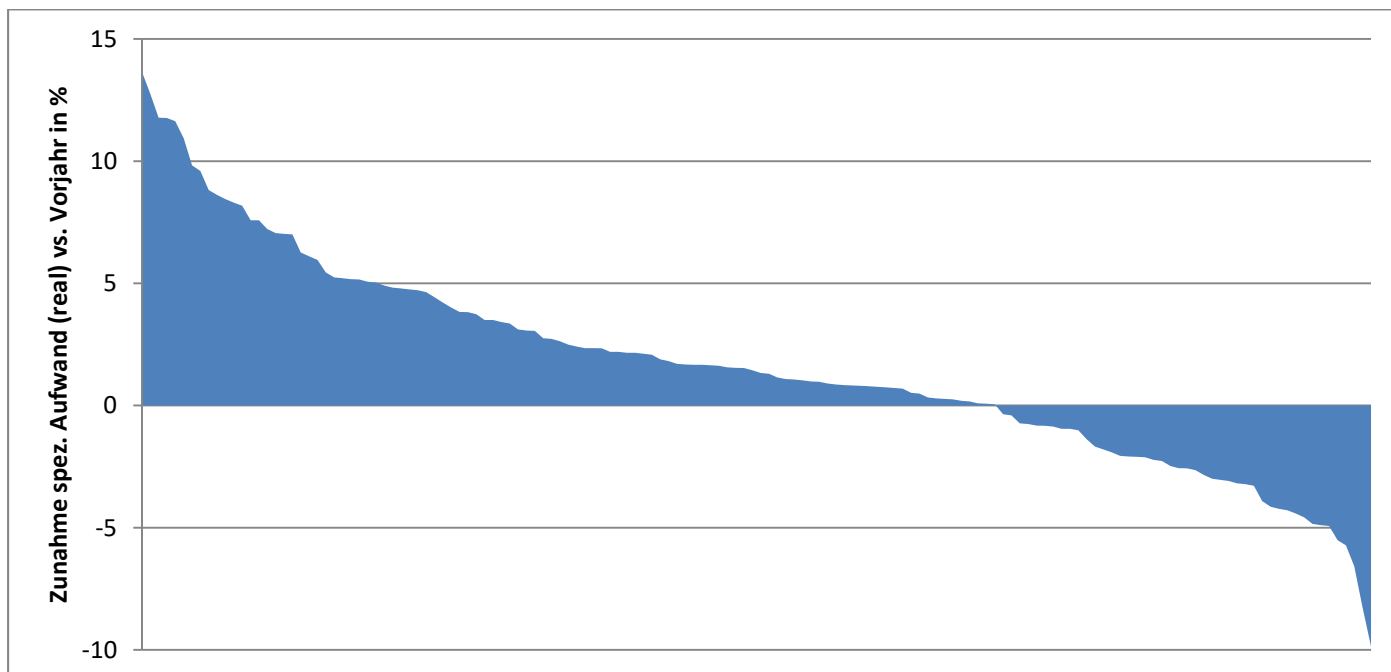


Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2020 stabil. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie seit 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB, 2020 mit Jubiläumsdividende. Anstieg bei Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung der Steuerbezugsentschädigung nach HRM2, 2019 Rückgang durch Umlagerungen HRM2, 2020 wieder leichter Anstieg. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), 2020 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, Corona-Defizit ZVV).



Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 (alle Schulstufen) und 2020 (Kindergarten, Primarstufe) mit deutlichen Zunahmen.

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



Datenquelle: swissplan.ch

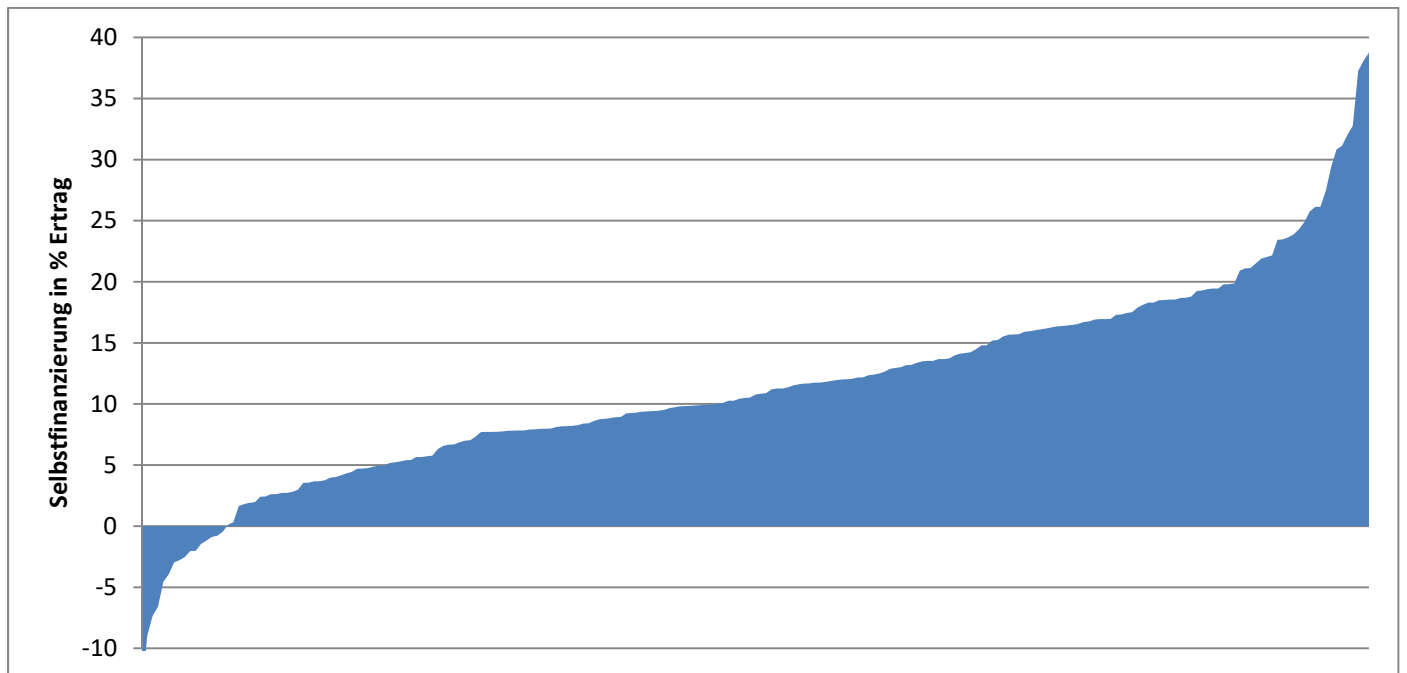
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

<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 +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf einem tieferen (besserem) Niveau als im Vorjahr (Rückgang um 0,5 Prozentpunkte). Obwohl in zahlreichen Gemeinden die Aufwendungen für Verwaltung, Bildung, Gesundheit (Pflegefianzierung) und Verkehr (ZVV-Defizit) zugenommen haben und die Teuerungsrate negativ ausfiel, verbesserte sich der Wert dennoch gegenüber 2019. Corona-bedingt nicht durchgeführte Projekte dürften dafür verantwortlich sein. 70 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate -0,7 %). Bei knapp zwanzig Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

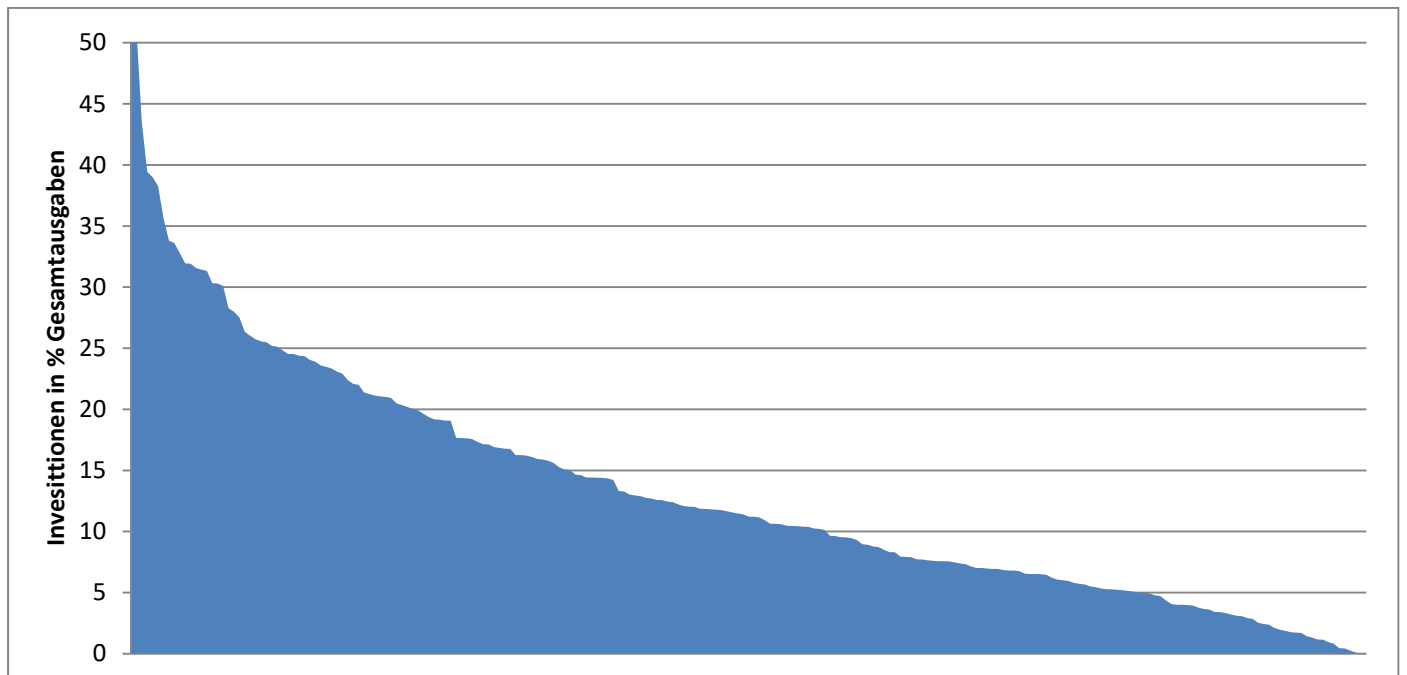


Datenquelle: swissplan.ch

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

Mehr als die Hälfte der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den sieben Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 10,8 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr nur leicht zurückgegangen (Vorjahr 11,0 %). Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung dank ZKB-Sonderdividende und höherer Steuerkraft (bei einer Mehrheit der Gemeinden) nahezu erhalten bleiben. Mit rund 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

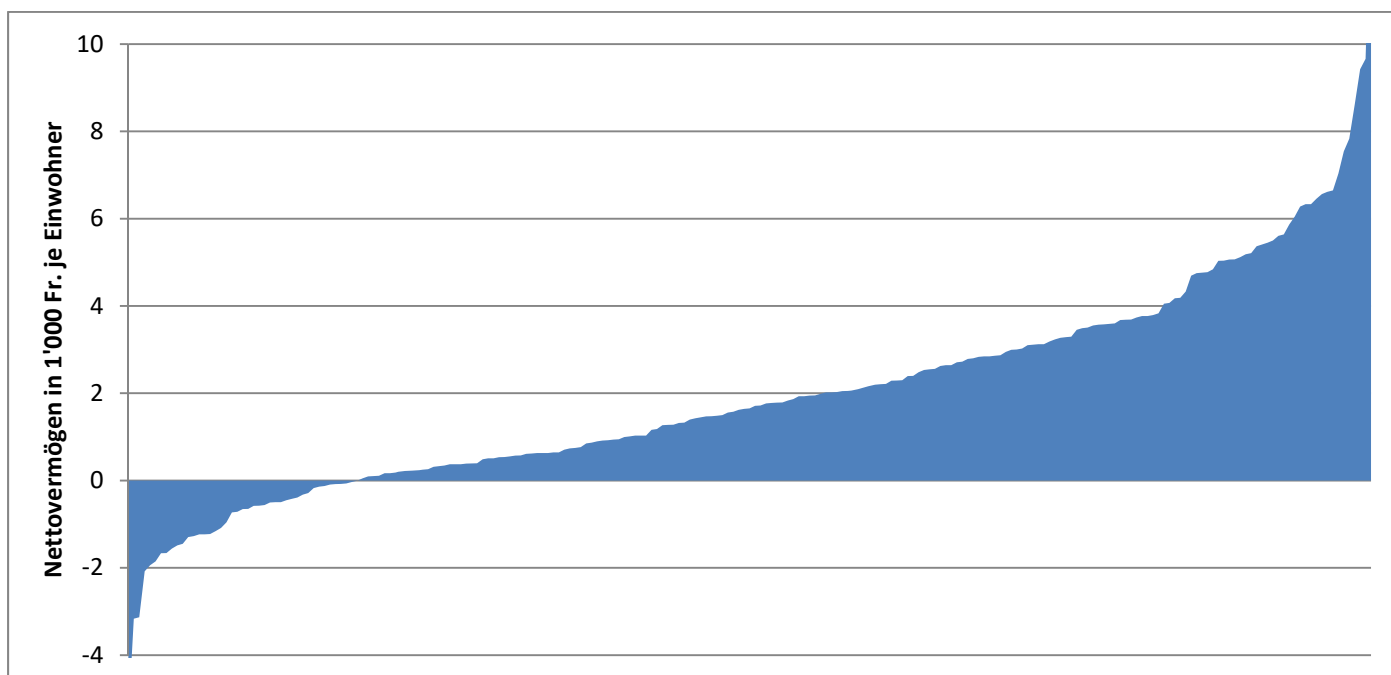


Datenquelle: swissplan.ch

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

Auf dem 2020 erreichten Niveau (11,2 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (18 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (9,8 %) ist der Investitionsanteil angestiegen. Damit liegt der Investitionsanteil im 2020 über dem langjährigen Mittelwert (seit 1990) von 10,6 %.

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

Eine klare Mehrheit von vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich acht Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 123 auf 1'651 Fr./E erneut angestiegen. Nachdem im Vorjahr mit der Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 und der entsprechenden Bilanzneubewertung ein (ausserordentlicher) Anstieg um über 600 Franken stattgefunden hat, ermöglichte 2020 ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad einen erneuten Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde ein hohes Nettovermögen resultieren. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung) oder eher kleine Landgemeinden.

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuersenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.

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

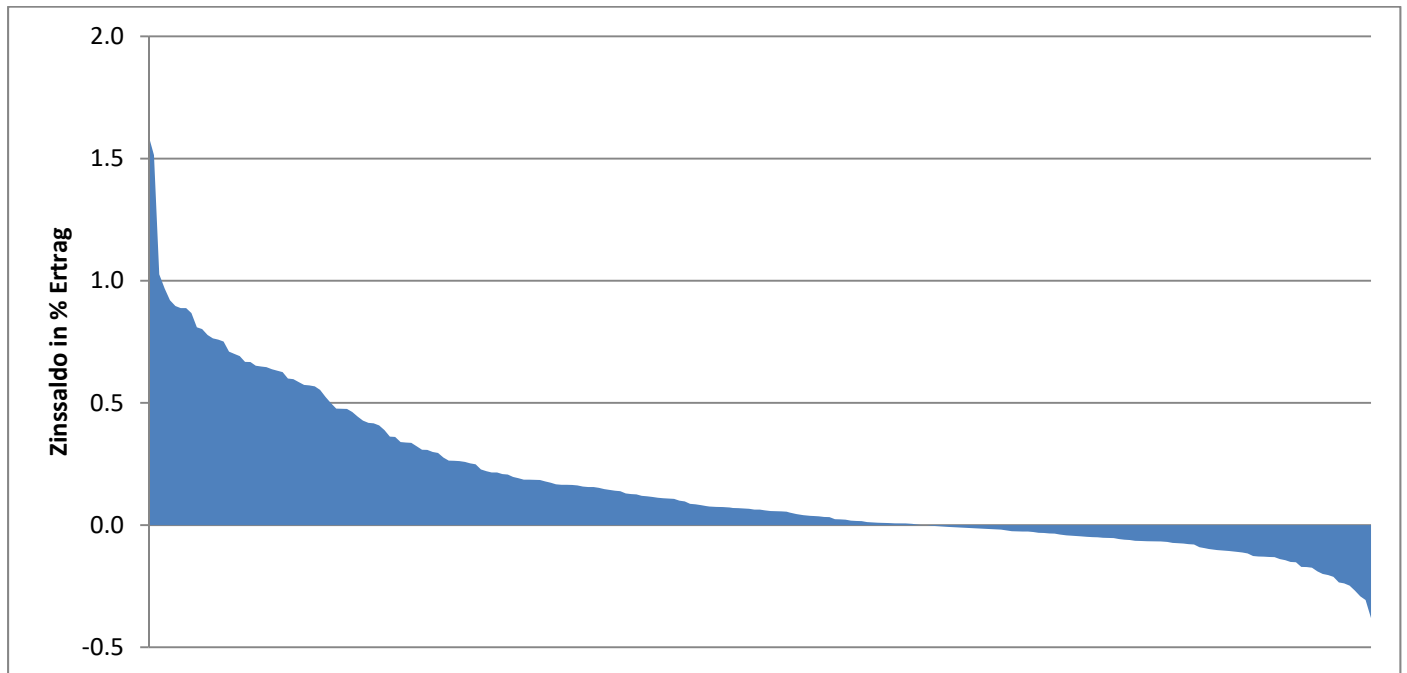
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'651
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'037
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'269
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	2'838

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

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Unter HRM2 wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnaher definiert als im früheren Rechnungsmodell. Vom Zinsaufwand wird der Zinsertrag subtrahiert. Ertragsseitig werden die Miet- und 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.

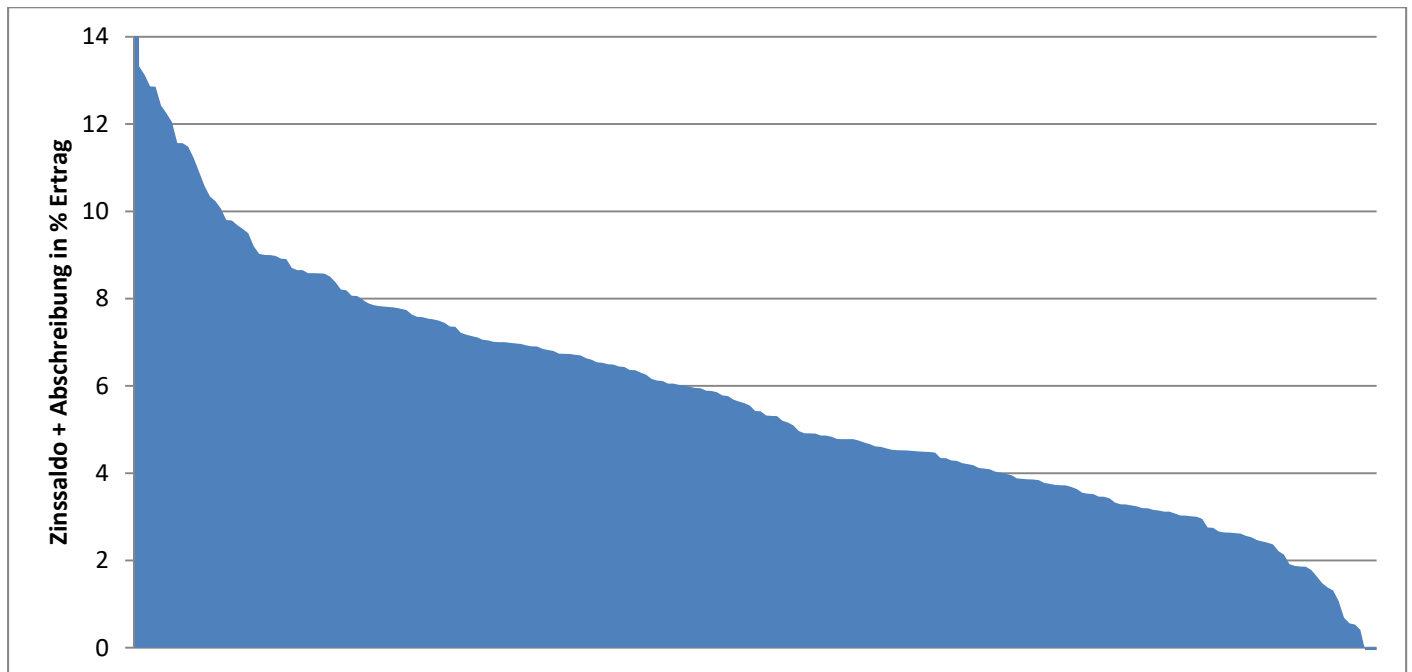
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich drei Haushalte (1,3 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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

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

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



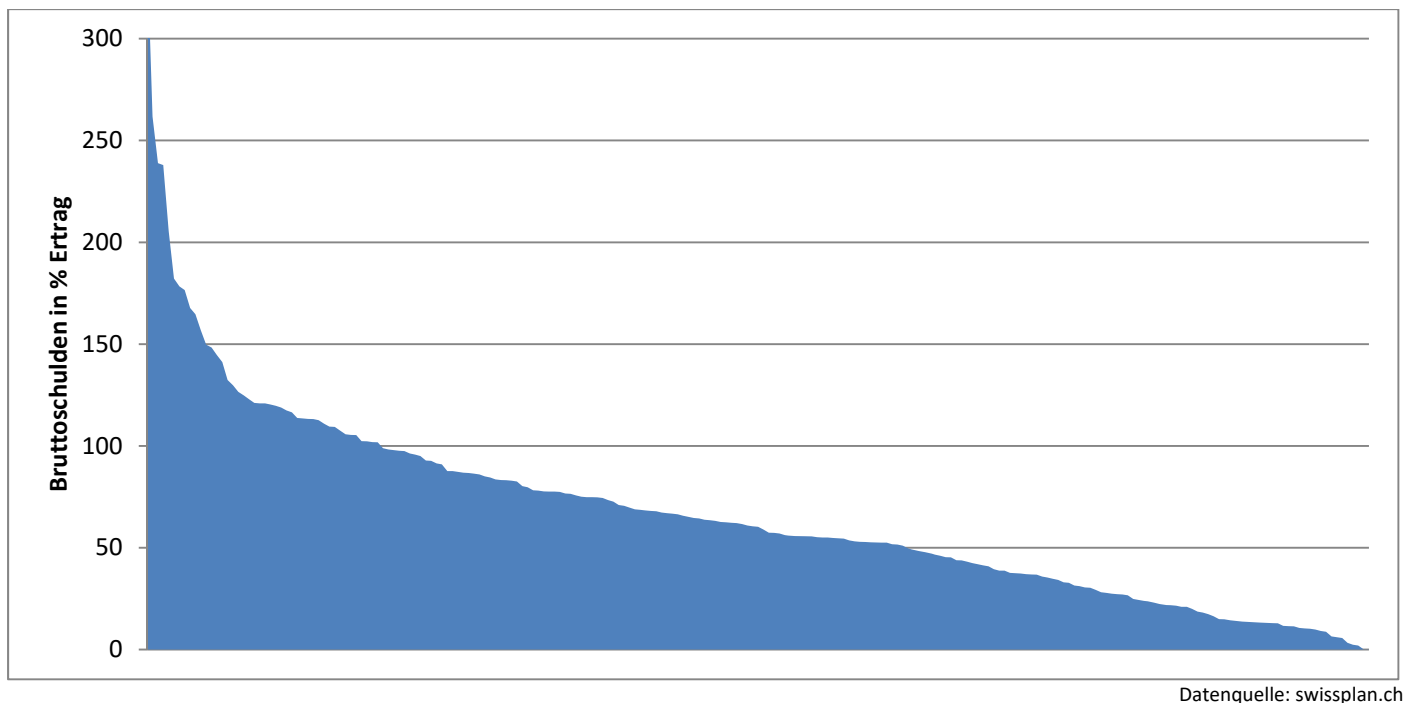
Datenquelle: swissplan.ch

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

Lediglich sieben Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte liegt unter 5 %. Der Medianwert beträgt wie im Vorjahr 5,4 %. Mit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. 2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



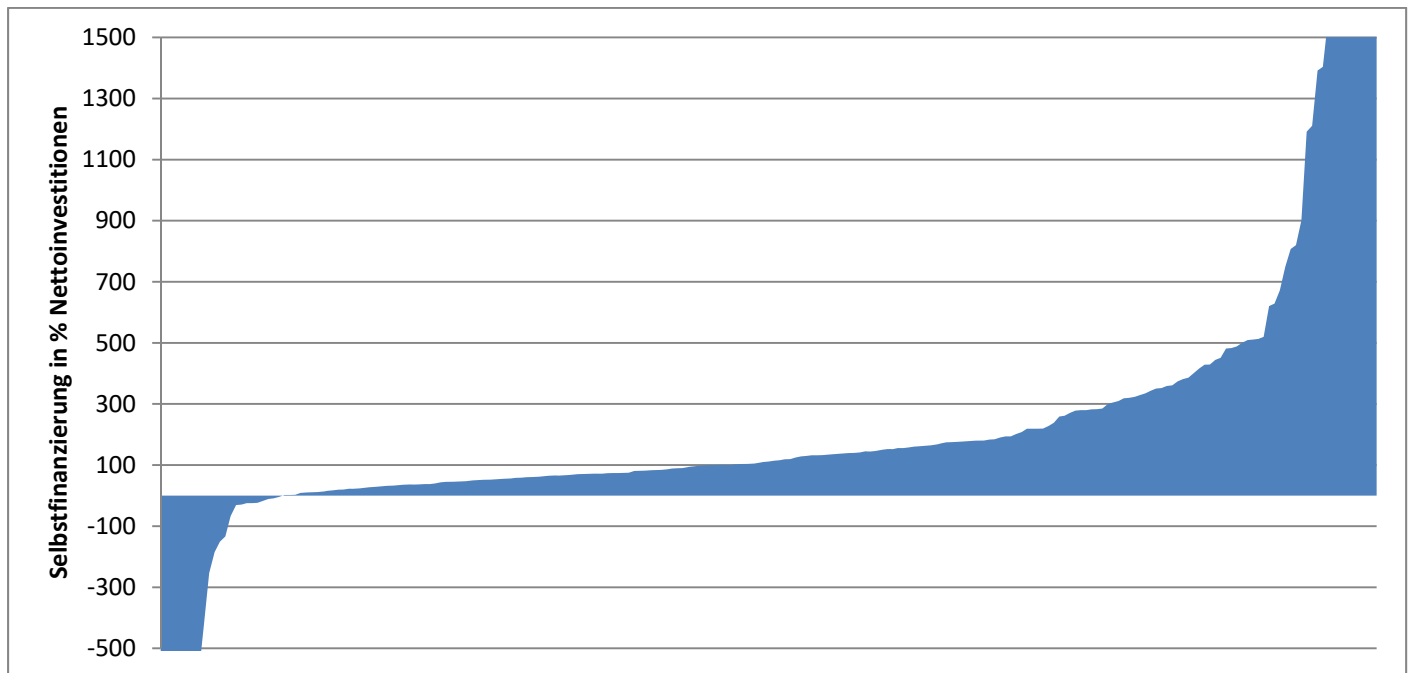
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 %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

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

Knapp vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt nahezu unverändert bei 60 % (Vorjahr 59 %). Der leichte Anstieg bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % im Mittel dürfte auf die laufenden Verbindlichkeiten zurückzuführen sein. Ein Anstieg von Finanzverbindlichkeiten kann nicht ausgemacht werden. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur drei Haushalte eine Nettoschuld. Bei den meisten stehen die Bruttoschulden also im Zusammenhang mit Investitionen im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen) oder allenfalls Kontokorrenten mit anderen Gütern.

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

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2020 sehr unterschiedlich hohe Werte (unter - 500 % bis weit über 1'000 %) aus, da diese Zahl von der absoluten Höhe der Nettoinvestitionen und der Selbstfinanzierung abhängt. Bei zwei Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen ein Drittel Werte unter 70 % aus; 55 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil ging gegenüber dem Vorjahr zurück, was mit dem höheren Investitionsanteil korrespondiert. Gegenüber dem Vorjahr sank der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 139 % auf 112 %.

<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>
1990 - 1998	< 100 %	2003 - 2006	< 100 %	2012 - 2016	< 100 %
1999 - 2002	> 100 %	2007 - 2011	> 100 %	2017 - 2020	> 100 %

Die Phase mit über 100 % Selbstfinanzierungsgrad von 1999 - 2002 ist auch aufgrund gesunkener Investitionen eingetreten, während die von 2007 - 2011 über 100%-igen Werte massgeblich auf eine Verbesserung der Selbstfinanzierung zurückgehen. Bis 2014 hat die Selbstfinanzierung abgenommen um sich anschliessend kontinuierlich zu verbessern. Seit 2017 ist der Wert über 100 %. 2020 liegt der Medianwert (112 %) um fast dreissig Prozentpunkte unter dem Vorjahreswert und erreicht damit wieder das Niveau von 2018. Im historischen Vergleich entspricht ein über 100%-iger Selbstfinanzierungsgrad einer gut durchschnittlichen Situation.

Durchschnittshaushalt

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

Rechnungsjahr 2020	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,1 %	1,4 %	-1,0 %	1,5 %
Bruttoverschuldungsanteil	88 %	60 %	33 %	59 %
Investitionsanteil	19,1 %	11,2 %	6,1 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,4 %	5,4 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	328 Fr.	1'651 Fr.	3'270 Fr.	2'838 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,7 %	10,8 %	16,4 %	11,4 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	47 %	112 %	274 %	111 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

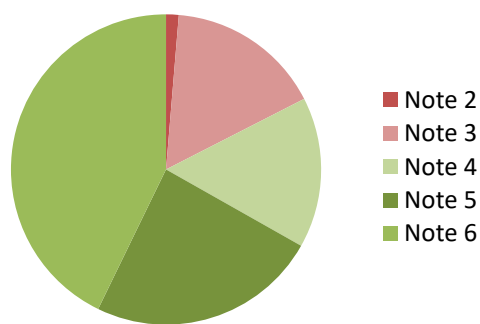
Kritische Kennzahlen

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

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

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

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2020 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,91. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,14 Punkte leicht abgenommen. Zwei Drittel der Haushalte erreichen nach wie vor mindestens Note 5. Lediglich 17 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es allerdings nur 13 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen zehn zusätzliche Haushalte Note 3 aus, drei zusätzliche Haushalte zeigen Note 5. Bei der Note 6 werden dreizehn Haushalte weniger verzeichnet als im Vorjahr. Somit erreichen noch 43 % der Haushalte Note 6, d.h. bei diesen Gemeinden überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

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

Das Konzept der kritischen Kennzahlen ersetzt nicht die detaillierte Auseinandersetzung mit den eigenen Werten, hingegen ermöglicht die Benotung eine erste, einfache Interpretation wichtiger Kennzahlen. Es gilt zu beachten, dass Einmalereignisse wie Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

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

hoch
über 14 %

über 100 % Selbst-
finanzierungsgrad
angezeigt

grössere Investitionen
können verkraftet
werden

grosser finanzieller
Spielraum

mittel
8 bis 14 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-
abbau ist möglich

tief
unter 8 %

enger finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind
angezeigt

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

ein Grossteil der
Investitionen geht zu
Lasten des Vermögens

tief
unter 600 Fr/E

mittel
600 bis 2'700 Fr/E

hoch
über 2'700 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

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

hoch
über 180 %

Finanzierungsüberschuss
zum Fremdkapitalabbau
verwenden

Investitionen können
gut verkraftet werden

grosser finanzieller
Spielraum evtl.
ins Finanzvermögen
investieren

mittel
65 bis 180 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten
des Vermögens
investieren

tief
unter 65 %

kaum finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen
sind möglich

der Haushalt ist
auf zusätzliche Neu-
investitionen empfind-
lich

hoch
über 0,2 %

mittel
0 bis 0,2 %

tief
unter 0 %

ZINSBELASTUNGSANTEIL

Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 - 0 - 100" zeigt, dass die Werte für Zinsbelastungsanteil und Selbstfinanzierungsgrad im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz deutlich über null hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit dem wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Mit höheren Gesamtausgaben (Laufender Aufwand und Investitionen) zeigte sich eine solche Entwicklung im 2020. Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Zahlreiche Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Um keine hohen Zinssatzänderungsrisiken aufzubauen, kommt dem Nettovermögen eine umso grössere Bedeutung zu.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2021 - 2025

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

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

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

Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2021 - 2025

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

Kundenportal www.swissplan.ch

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

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

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



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt