

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025



Aesch

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2021 - 2025

Rundungsregeln

Analysen und Berechnungen werden in den Tabellen (Register F und V) 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 30

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 20

Persönliche Notizen/Unterlagen

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite
Z

Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess

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

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

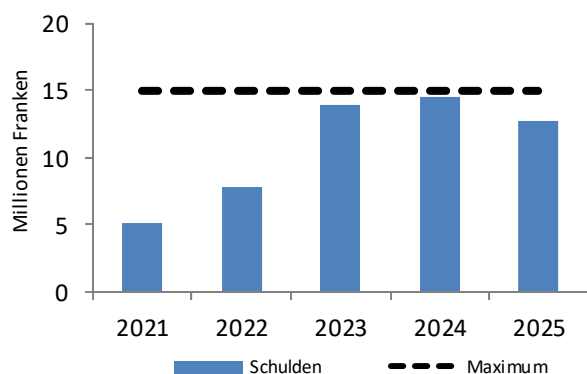
Zusammenfassung

Zahlreiche noch immer unbestimmte Auswirkungen der Pandemie auf der Aufwand- und Ertragsseite erschweren die Prognosen zum Finanzhaushalt. Grosse Investitionsvorhaben (Mehrzweckgebäude/Doppeltturnhalle, Schule etc.) von total 21,2 Mio. Franken sind vorgesehen. Solange hohe Grundstücksgewinne und Buchgewinne eingehen, zeigen sich deutliche Überschüsse. Ohne diese ausserordentlichen Erträge verliert der Haushalt das Gleichgewicht und deshalb sind von 2022 bis 2024 drei Steuerfusserhöhungen vorgesehen. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 6,9 Mio. Franken ein Haushaltsdefizit von 9,9 Mio. Franken. Die verzinslichen Schulden dürften sich mehr als verdoppeln. Die Nettoschuld liegt am Ende der Planung bei 8,3 Mio. Franken, was einer sehr hohen Verschuldung entspricht. Mit der Erhöhung des Gesamtsteuerfusses um sieben Prozentpunkte nimmt die steuerliche Attraktivität zwar etwas ab, die Steuerbelastung liegt aber weiterhin deutlich unter dem kant. Mittelwert. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Kommunikationsnetz eine Tarifierhöhung ab; Wasser, Abwasser und Abfall bleiben stabil.

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

Begrenzung Fremdverschuldung

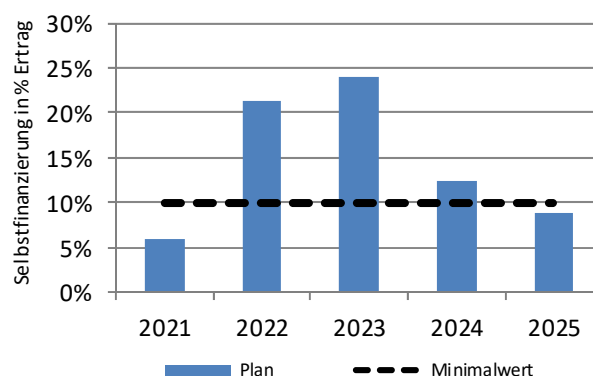
Gesamthaushalt



Die geplanten grossen Investitionen führen zu einer hohen Darlehensaufnahme. Der Maximalwert von netto 15 Mio. Franken wird vorübergehend fast vollständig ausgeschöpft.

Angemessene Selbstfinanzierung

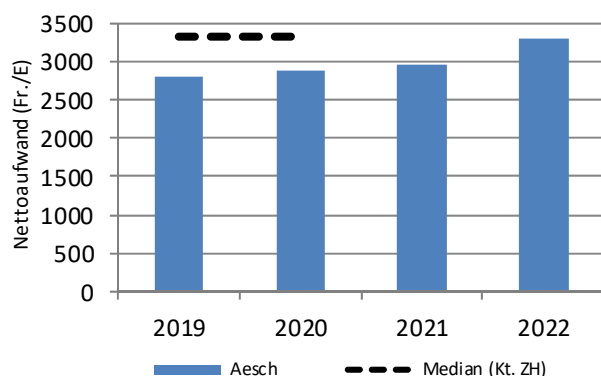
Steuerhaushalt



Ohne ausserordentliche Erträge liegt die Selbstfinanzierung 2025 noch leicht unter dem Minimum. Am Ende der Planung fehlen jährlich noch ca. 0,1 Mio. Franken.

Wirtschaftlichkeitsnachweis

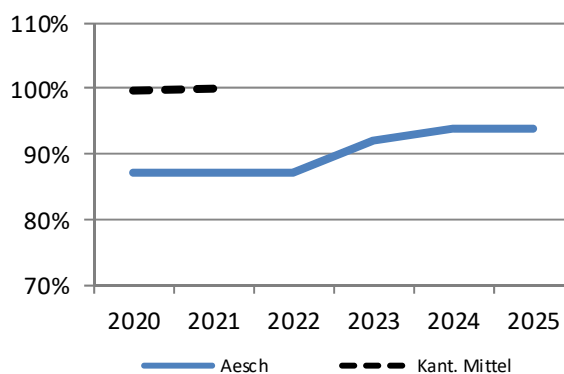
Steuerhaushalt



Aktuell ist das Aufwandniveau unter dem Durchschnitt der zürcherischen Gemeinden. Der Anstieg ist vor allem auf die stark steigende Schülerzahl zurückzuführen.

Attraktiver Gesamtsteuerfuss

Steuerhaushalt



Die Erhöhungen bei Politischer Gemeinde (+5%) und Primarschule (+4%) werden durch eine Senkung bei der Sekundarschule (-2%) teilweise kompensiert. Der Steuerfuss liegt weiterhin deutlich unter dem kant. Mittelwert.

Finanzpolitische Ziele

In Anbetracht der anstehenden grossen Investitionen sind die Ziele überarbeitet worden. Der Finanzhaushalt soll sich in den nächsten Jahren an folgenden Zielgrössen ausrichten:

Begrenzung Fremdverschuldung

Die sehr hohen Investitionen in das Mehrzweckgebäude können nicht ohne hohe Fremdverschuldung bewältigt werden. Vorübergehend dürfen die Schulden abzüglich Liquidität (Nettodarlehen) auf maximal 15 Mio. Franken ansteigen. Danach soll die Verschuldung innert zehn Jahren wieder auf höchstens 7,5 Mio. Franken reduziert werden. Dafür ist ein deutlich über 100 %-iger Selbstfinanzierungsgrad nötig.

Messgrösse

Max. 15 Mio. Franken
Innert 10 Jahren auf max.
7,5 Mio. Franken sinkend

Angemessene Selbstfinanzierung

Um die üblicherweise anfallenden Investitionen zu decken und die Amortisation der Schulden zu ermöglichen, soll die Selbstfinanzierung im Steuerhaushalt in der Regel mindestens 10 % der Erträge ausmachen.

Messgrösse

Mindestens 10 % Selbstfinanzierungsanteil

Wirtschaftlichkeitsnachweis der laufenden Aufwendungen

In den einzelnen Bereichen sollen die Aufwendungen ohne Begründung nicht über dem kantonalen Mittelwert liegen.

Messgrösse

Nettokosten vs. Median
Kanton Zürich

Attraktiver Gesamtsteuerfuss

Um im Standortwettbewerb über gute Voraussetzungen zu verfügen wird ein stabiler und möglichst attraktiver, unter dem kantonalen Mittelwert liegender, Steuerfuss angestrebt.

Messgrösse

Steuerfuss unter kant.
Mittelwert

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 mehrheitlich erreicht. Um die ansprechenden Haushaltsperspektiven zu erreichen muss vor allem auf folgende Punkte geachtet werden:

Die Erfolgsrechnung kann mit der finanzpolitischen Reserve zwar ungefähr ausgeglichen werden, aber zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind nebst den geplanten Steuerfusserhöhungen weitere Verbesserungen von jährlich 0,1 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 um nochmals einen Prozentpunkt höher angesetzt werden.

Die Maximalverschuldung von 15 Mio. Franken muss vorübergehend fast ausgeschöpft werden. Durch den Landverkauf gehen die Schulden (netto) bis zum Ende der Planung wieder auf 13 Mio. Franken zurück. Mit einer ordentlichen Selbstfinanzierung von ca. 1,0 Mio. Franken (0,8 Mio. Steuern, 0,2 Mio. Gebühren) verlangsamt sich der Schuldenabbau danach.

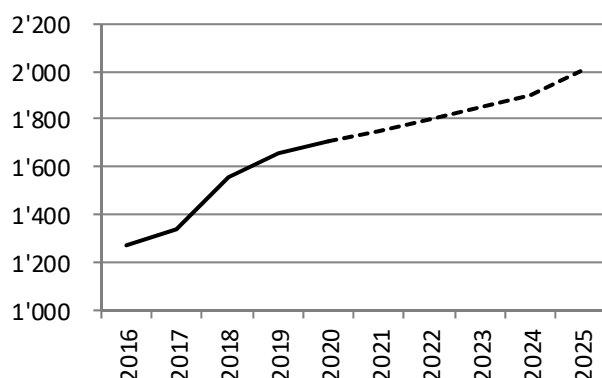
Um die Schuldenamortisation zu unterstützen ist es wichtig, dass nach Abschluss des Grossprojektes für eine gewisse Zeit keine grösseren Vorhaben in Angriff genommen werden. Das jährliche Investitionsvolumen muss deutlich unter 0,5 Mio. Franken liegen. Andernfalls wäre der geplante Schuldenabbau auf 7,5 Mio. Franken bis Anfang der 2030-er Jahre gefährdet.

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 deutlich höheren Schüler- und Klassenzahl ausgegangen.

Finanzausgleich

Nach dem deutlichen Rückgang der Steuerkraft auf 2019 wird vorübergehend mit einer Steuerkraft unter 110 % vom Mittelwert gerechnet. Somit müssen keine Zahlungen an den Ressourcenausgleich (ab 110 %) geleistet werden. Gemäss aktueller Einschätzung dürfte im laufenden Jahr die Steuerkraft wieder zunehmen während der Mittelwert sinkt und so sind wieder regelmässige Abschöpfungen geschuldet (Steuerkraft > 110 % Mittel).

Durch den starken Anstieg sehr junger Einwohner könnte ab ca. 2021 der Anteil unter 20-jähriger Einwohner mehr als 10 % über dem kant. Mittelwert liegen und es dürfte, zwei Jahre später, demografischer Sonderlastenausgleich eingehen. Anspruch auf 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 und der Primarschulpflege unter Beizug des externen Finanzberaters M. Lehmann, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess umfasst drei Phasen: Analyse der vergangenen Jahre, Finanzpolitisches Ziel und Blick in die Zukunft (Prognosen, Investitionsprogramm nach Prioritäten, Steuerplan, Aufgabenplan, Planerfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	6'903
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-21'209
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-14'306
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	4'361
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-9'945

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2025)	Fr./Einw.	-4'134
Eigenkapital (31.12.2025)	Fr./Einw.	10'002
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		33%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

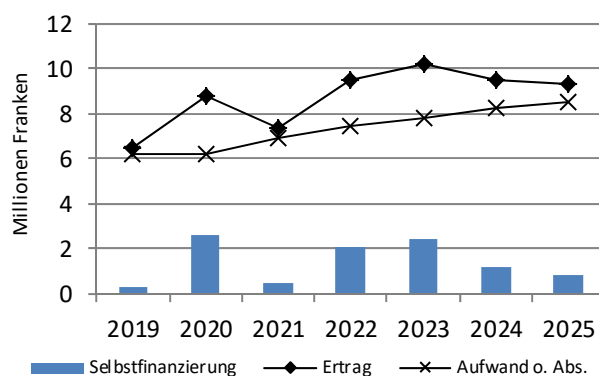
- Mehrzweckgebäude und Doppelturnhalle
- Erweiterung/Aufstockung Schulräume
- Diverse Strassen

Finanzvermögen

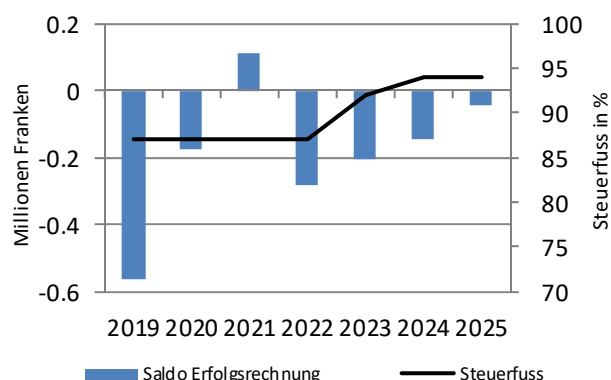
- Verkauf Feldstrasse 2c
- Verkauf Bauland QP Heligenmatt

Gemäss aktueller Einschätzung hat die **Pandemie** in Aesch keinen wesentlichen Einflüsse (Steuererträge, Soziales). **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 überproportional zu. Die steigende Schülerzahl erhöht den Bildungsaufwand. Um die Erfolgsrechnung zu stabilisieren und den Schuldenabbau sicherzustellen wird mit drei Steuerfusserhöhungen gerechnet: je 2 % Primarschule 2022 + 2024 bzw. 5 % Polit. Gemeinde 2023. Die Senkung bei der Sek (-2 % auf 2022) bremst die Erhöhung im Gesamtsteuerfuss. Die Erfolgsrechnung kann am Ende der Planung mit einer Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve (0,2 Mio.) ausgeglichen werden. Durch vorübergehend hohe ausserordentliche Erträge (Grundstückgewinnsteuern und Buchgewinne) steigt das Eigenkapital auf 20,0 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 6,9 Mio. Franken, womit die ausserordentlich hohen Investitionen von 21,2 Mio. Franken zu 33 % selber finanziert werden können. Das Nettovermögen wird rasch vollständig abgebaut. Es weicht bis 2025 einer Nettoschuld von 8,3 Mio. Franken, was einer sehr hohen Verschuldung entspricht.

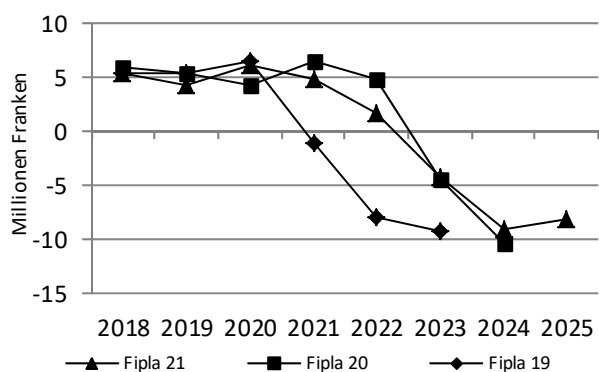
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich eine fast identische Entwicklung im Nettovermögen.

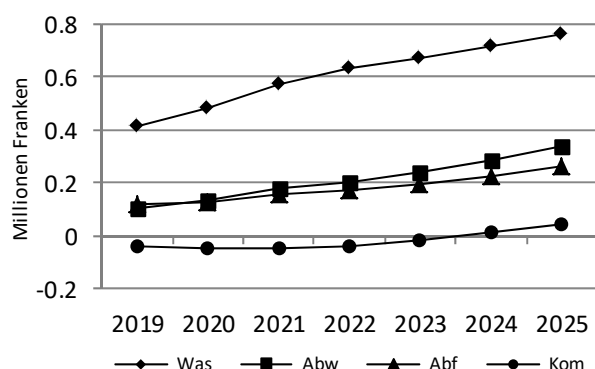
In der Erfolgsrechnung stehen höheren Steuererträgen (Steuerfusserhöhungen) und weniger Verwaltungsaufwendungen verschiedene Aufwandsteigerungen (Bildung, Pflegefinanzierung) gegenüber. Per Saldo hat sich die "ordentliche" Selbstfinanzierung wesentlich verbessert.

Das Investitionsvolumen hat etwas zugenommen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)		Was	Abw	Abf	Kom
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	319	153	137	268
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-292	610	-	310
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	27	763	137	578
Kennzahlen					
Spezialfinanzierung (31.12.2025)	1'000 Fr.	758	336	265	40
Kostendeckungsgrad (2025)		115%	130%	117%	120%
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		109%	-25%	k.A.	-87%
Gebührenertrag (2025)	Fr./Einw.	173	115	125	87

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

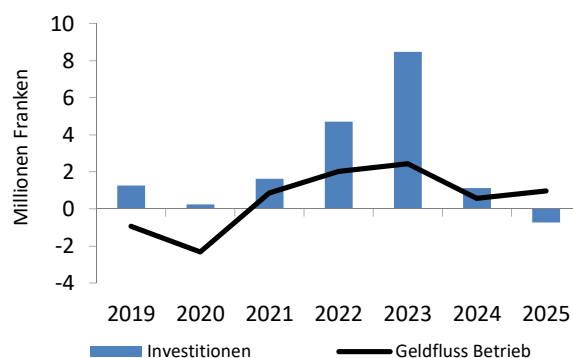
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Stabil	Überschüsse, hohe Substanz
Abwasser	Stabil	do.
Abfall	Stabil	Hohe Überschüsse
K-Netz	Erhöhung	Negative Spezialfinanzierung

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2021)			1'702
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		6'867	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-20'581		
- Finanzvermögen	5'355	-15'226	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-4'000		
- Neuaufnahme Schulden	12'000		
- Veränderung Anlagen	-	8'000	
Veränderung Liquide Mittel			-359
Liquide Mittel (31.12.2025)			1'343
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2025			14
Schulden inkl. KK per 31.12.2025		0.5%	14'130

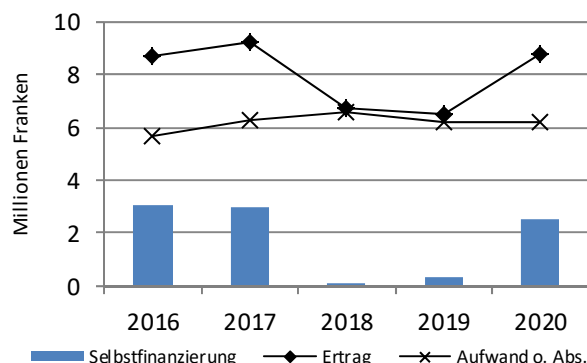


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 6,9 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 15,2 Mio. Franken (inkl. 5,4 Mio. Veräusserungen Finanzvermögen) ergibt sich ein Mittelbedarf von 8,3 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um 8,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 14,1 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)

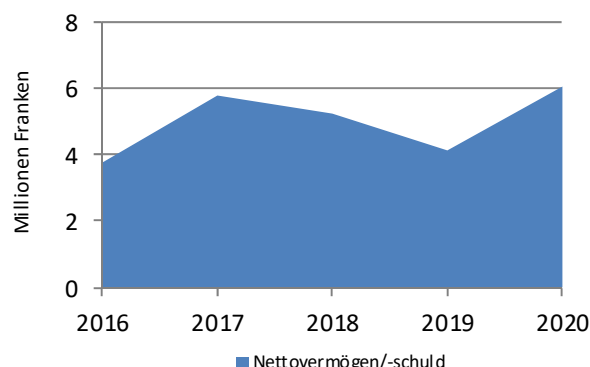
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Das starke Wachstum der Einwohner mit überproportionaler Zunahme der Schülerzahl ist für den Finanzhaushalt prägend. Aufwandseitig konnte die Effizienz verbessert werden, ertragsseitig ging die Steuerkraft hingegen von seinerzeit über 120 % auf noch leicht über 100 % vom kant. Mittelwert zurück. Dadurch ist die Abschöpfung von Ressourcenausgleich seit 2019 weggefallen. Weiterhin sind die Ergebnisse stark von den ausserordentlichen Erträgen (Grundstückgewinnsteuern und Buchgewinnen) beeinflusst.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den durchschnittlich hohen Nettoinvestitionen von 4,1 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 8,9 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 216 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (1,8 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 3,0 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2020 6,0 Mio. Franken, was im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein hoher Wert für die Substanz ist. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Gemeinden fallen im 2020 bei den Allgemeinen Diensten überdurchschnittlich hohe¹ jährlich wiederkehrende Aufwendungen an.

Mit 2,6 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2020 2,3 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit den ausserordentlich hohen Grundstückgewinnsteuern, dem Entfall der Wertberichtigung auf dem Finanzvermögen und weniger Pflegefinanzierung konnten verschiedene Aufwandsteigerungen (Bildung, Verwaltung etc.) problemlos kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (29,1 %) liegt auf sehr hohem Niveau. Dass die Selbstfinanzierung (2,6 Mio.) tiefer ist als die Grundstückgewinnsteuern (2,9 Mio.) verdeutlicht den geringen Spielraum in der Erfolgsrechnung. Abschöpfungen an den Ressourcenausgleich wären erst wieder zu leisten, wenn die Steuerkraft von heute gut 100 % auf über 110 % vom kant. Mittelwert ansteigen würde.

Das negative Spezialfinanzierungskonto im Kommunikationsnetz muss aus finanzrechtlicher Sicht bis spätestens 2022 ausgeglichen werden.

Mittelflussrechnung (2016 - 2020)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	8'944	519	9'464
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-4'132	-130	-4'262
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	4'812	389	5'202
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-1'831	-	-1'831
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	2'982	389	3'371
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2020)	Fr./Einw.	3'537	76	3'613
Eigenkapital (31.12.2020)	Fr./Einw.	9'237	411	9'647
Selbstfinanzierungsgrad (2016 - 2020)		216%	399%	222%

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
Kommunikationsnetz	9
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	10
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	11

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	12
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	13

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	14
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 Aesch	1) 1'707	1'750	1'800	1'850	1'900	2'000
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	37	54	68	80	77	61
- Primarschule	95	104	114	129	152	162
Total	132	158	182	209	229	223

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 228%

Prognosen für den Bezirk Dietikon	2019 - 2025		2019 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung	8.5%	1.4%	23.0%	1.4%
- Einwohnerzuwachs gesamthaft				
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	3.0%	0.5%	3.3%	0.2%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.8%	-0.3%	-3.7%	-0.2%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	3.0%	0.5%	9.9%	0.6%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	-1.9%	-0.3%	0.5%	0.0%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, September 2020

Konjunkturelle Entwicklung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) -2.4%	3.2%	3.6%	1.5%	1.5%	1.6%	2.3%
Teuerung	4) -0.7%	0.5%	0.6%	0.4%	0.5%	0.7%	0.5%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) -0.5%	-0.3%	-0.4%	-0.3%	-0.2%	0.0%	-0.2%
Zins 3-monatige Euro-Franken	4) -0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.6%	-0.4%	-0.6%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 6. Oktober 2021; ab 2024: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Nominales BIP	-3.1%	3.7%	4.2%	1.9%	2.1%	2.2%	2.8%
Jährliche Bevölkerungszunahme	2.8%	2.5%	2.9%	2.8%	2.7%	5.3%	3.2%
Bevölkerung und Teuerung	2.1%	3.0%	3.5%	3.2%	3.2%	5.9%	3.8%
Bevölkerung und nominales BIP	-0.3%	6.2%	7.1%	4.7%	4.8%	7.5%	6.0%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess Mittwoch, 12. Mai 2021

Steuerhaushalt		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	439	2'026	2'438	1'181	819	6'903						
Nettoinvestitionen VV		-1'735	-5'146	-8'356	-6'036	64	-21'209						
Veränderung Nettovermögen		-1'296	-3'120	-5'918	-4'855	883	-14'306						
Nettoinvestitionen FV		-	656	-	3'705	-	4'361						
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'296	-2'464	-5'918	-1'150	883	-9'945						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'456	1'228	7'161	1'176	7'486	1'379	7'970	1'437	8'206	1'500	6.2%	5.1%
Fiskalbereich		5	4'960	3	5'173	2	5'893	2	6'326	2	6'784	-16.1%	8.1%
Grundstückgewinnsteuern			750		2'500		2'500		500		500		-9.6%
Direkter Finanzausgleich	2)	242		102		58	26	70	50	22	106	-44.9%	
Abschreibungen VV		328		409		443		426		1'062		34.2%	
Interne Verrechnungen		306	306	298	298	301	301	302	302	300	300	-0.4%	-0.4%
Finanzaufwand/-ertrag		182	387	184	382	201	387	229	389	229	389	6.0%	0.1%
Buchgewinne/-verluste					244				750				
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag				1'900		2'200		900			200		
Total		7'518	7'630	10'056	9'774	10'691	10'486	9'899	9'754	9'822	9'778	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		112		-282		-205		-145		-44		-564	
Abschreibungen		328		409		443		426		1'062		2'667	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		1'900		2'200		900		-200		4'800	
Selbstfinanzierung	1)	439		2'026		2'438		1'181		819		6'903	
Steuerfuss		66%		68%		73%		75%		75%			
Einfacher Staatssteuerertrag		6'464		7'007		7'495		7'836		8'401		6.8%	
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-94	1'176	1'809	-155	-403						2'332	
Ergebnis aus Finanzierung		205	442	186	911	160						1'904	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-1'900	-2'200	-900	200						-4'800	
Rechnungsergebnis		112	-282	-205	-145	-44						-564	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		1'735	5'146	8'356	6'036	-64						21'209	
Finanzvermögen (FV)		-	-656	-	-3'705	-						-4'361	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		15'529		15'688		15'140		10'375		11'567		-26%	
Verwaltungsvermögen		11'136		15'874		23'787		29'397		28'271		154%	
Fremdkapital			10'787		14'065		19'435		19'525		19'834	84%	
Eigenkapital			15'879		17'497		19'492		20'247		20'003	26%	
Total		26'666	26'666	31'561	31'561	38'927	38'927	39'772	39'772	39'837	39'837	49%	
Nettovermögen/-schuld		4'743		1'623		-4'295		-9'150		-8'267			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		6.0%		21.4%		24.0%		12.5%		8.8%	➔	14.5%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		25%		39%		29%		20%		-1279%	⬇	33%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%		0.5%		0.7%		1.0%		1.0%	➔	0.7%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'710		902		-2'322		-4'816		-4'134	⬇	-1'532	Ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung 1)	331	2'108	2'471	1'217	593	6'721
Nettoinvestitionen VV	-1'035	-4'696	-8'356	-6'036	64	-20'059
Veränderung Nettovermögen	-704	-2'588	-5'885	-4'819	657	-13'338
Nettoinvestitionen FV	-	656	-	3'705	-	4'361
Haushaltüberschuss/-defizit	-704	-1'932	-5'885	-1'114	657	-8'977

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	3'636	983	3'870	912	3'992	1'105	4'150	1'152	4'316	1'204	4.4% 5.2%
Fiskalbereich	5	2'118	3	2'157	2	2'675	2	2'802	3	3'006	-14.1% 9.1%
Grundstückgewinnsteuern		750		2'500		2'500		500		500	-9.6%
Direkter Finanzausgleich 2)	103		42		26	13	31	21	10	37	-44.3%
Abschreibungen VV	147		182		217		220		856		>50%
Interne Verrechnungen	304	304	297	297	299	299	301	301	299	299	-0.5% -0.5%
Finanzaufwand/-ertrag	128	352	139	348	153	353	180	355	180	355	8.9% 0.2%
Buchgewinne/-verluste				244				750			
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag			1'900		2'200		900			200	
Total	4'322	4'507	6'432	6'458	6'890	6'944	5'784	5'881	5'664	5'600	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	185		26		55		97		-63		299
Abschreibungen	147		182		217		220		856		1'622
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		1'900		2'200		900		-200		4'800
Selbstfinanzierung 1)	331		2'108		2'471		1'217		593		6'721
Steuerfuss	28%		28%		33%		33%		33%		
Einfacher Staatssteuerertrag	6'464		7'007		7'495		7'836		8'401		6.8%

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

Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-39	1'472	2'055	72	-438	3'122
Ergebnis aus Finanzierung	224	454	200	925	175	1'977
Ausserordentliches Ergebnis	-	-1'900	-2'200	-900	200	-4'800
Rechnungsergebnis	185	26	55	97	-63	299

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'035	4'696	8'356	6'036	-64	20'059
Finanzvermögen (FV)	-	-656	-	-3'705	-	-4'361

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	18'048		18'679		18'272		13'570		14'556		-19%
Verwaltungsvermögen	6'049		10'563		18'702		24'518		23'597		290%
Fremdkapital		10'237		13'456		18'933		19'051		19'380	89%
Eigenkapital		13'860		15'786		18'040		19'037		18'774	35%
Total	24'097	24'097	29'241	29'241	36'974	36'974	38'088	38'088	38'154	38'154	58%
Nettovermögen/-schuld	7'811		5'223		-662		-5'481		-4'824		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.9%	34.3%	37.2%	21.8%	11.6%	↑ 22.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	32%	45%	30%	20%	-927%	↓ 34% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.5%	0.7%	1.3%	1.4%	→ 0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	4'463	2'902	-358	-2'885	-2'412	↓ 342 ø

Primarschulgemeinde		2021	2022	2023	2024	2025								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1)	108	-82	-33	-36	225	182							
Nettoinvestitionen VV		-700	-450	-	-	-	-1'150							
Veränderung Nettovermögen		-592	-532	-33	-36	225	-968							
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-							
Haushaltüberschuss/-defizit		-592	-532	-33	-36	225	-968							
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		2'821	245	3'291	265	3'494	274	3'820	285	3'890	295	8.4%	4.8%	
Fiskalbereich			2'842		3'016		-0		3'524		-0	3'778		7.4%
Direkter Finanzausgleich	2)	140		60		32	14	39	29	13	69	-45.2%		
Abschreibungen VV		181		226		226		206		206		3.2%		
Interne Verrechnungen		2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0.0%	0.0%	
Finanzaufwand/-ertrag		54	35	46	34	48	34	49	34	49	34	-2.2%	-0.7%	
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		3'196	3'123	3'624	3'316	3'802	3'542	4'115	3'874	4'158	4'178	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-73		-308		-259		-242		20		-863		
Abschreibungen		181		226		226		206		206		1'045		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-		
Selbstfinanzierung	1)	108		-82		-33		-36		225		182		
Steuerfuss		38%		40%		40%		42%		42%				
Einfacher Staatssteuerertrag		6'464		7'007		7'495		7'836		8'401		6.8%		
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		-55	-297	-246	-227	34		-790						
Ergebnis aus Finanzierung		-19	-12	-14	-15	-15		-73						
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-						
Rechnungsergebnis		-73	-308	-259	-242	20		-863						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		700	450	-	-	-		1'150						
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-		-						
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		648		648		648		648		648		0%		
Verwaltungsvermögen		5'087		5'311		5'085		4'879		4'673		-8%		
Fremdkapital			3'716		4'248		4'281		4'317		4'092	10%		
Eigenkapital			2'019		1'711		1'452		1'210		1'230	-39%		
Total		5'735	5'735	5'959	5'959	5'733	5'733	5'527	5'527	5'321	5'321	-7%		
Nettovermögen/-schuld		-3'068		-3'600		-3'633		-3'669		-3'444				
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		3.5%	-2.5%	-0.9%	-0.9%	5.4%	↓	0.9%	0					
Selbstfinanzierungsgrad		15%	-18%	k.A.	k.A.	k.A.	↓	16%	5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.6%	0.6%	0.7%	0.6%	0.6%	→	0.6%	0					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'753	-2'000	-1'964	-1'931	-1'722	↓	-1'874	0					

Gebührenhaushalte		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		191	139	179	179	190	878						
Nettoinvestitionen VV		105	-462	-125	455	655	628						
Haushaltüberschuss/-defizit		296	-324	54	634	845	1'506						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		751	942	802	939	797	975	816	994	827	1'013	2.4%	1.8%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		3	3	2	4	4	5	5	5	2	6	-4.9%	18.6%
Abschreibungen VV		34		37		46		40		23		-9.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		160	3	102		133		138		167			
Total		948	948	943	943	980	980	1'000	1'000	1'019	1'019	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		34		37		46		40		23		180	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		157		102		133		138		167		698	
Selbstfinanzierung		191		139		179		179		190		878	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		120%		112%		116%		116%		120%		117%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		165	270	632	170	285	160	105	560	205	860		
Nettoinvestitionen VV		-105		462		125		-455		-655		-628	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		433		858		938		442		-236		-154%	
Fremdkapital		1)	-425		-101		-156		-790		-1'635	285%	
Spezialfinanzierung			858		960		1'093		1'232		1'399	63%	
Total		433	433	858	858	938	938	442	442	-236	-236	-154%	
Nettovermögen/-schuld		425		101		156		790		1'635			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		20.2%		14.7%		18.3%		17.9%		18.7%		↗	17.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-182%		30%		143%		-39%		-29%		↗	-140% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		-0.2%		-0.1%		-0.1%		-0.4%		↑	-0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		243		56		84		416		817		↓	323 ø

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	88	65	60	55	52	319
Nettoinvestitionen VV	-55	-492	-235	195	295	-292
Haushaltüberschuss/-defizit	33	-427	-175	250	347	27

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	122	3	124	3	124	3	125	3	126	3	0.5% 3.4%
Entschädigung an GWA	130		152		160		167		176		4.9%
Wasserabgabe		270		270		274		279		283	1.2%
Gebührenertrag Autobahn (4611.06)		63		63		63		63		63	0.0%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	-3	2	-3	3	-0	3	1	3	-0	4	-47.7% 20.2%
Abschreibungen VV	-2		8		16		14		6		
Veränderung Spezialfinanzierung	90		57		43		41		46		
Total	337	337	338	338	343	343	348	348	353	353	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-2		8		16		14		6		42
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	90		57		43		41		46		277
Selbstfinanzierung	88		65		60		55		52		319

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	137%	120%	114%	113%	115%	119%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	270	270	274	279	283	1.6% 3.2%
Gebührensatz (Fr./m³ < 500 p.a.)	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	M
Einheit	1	1	1	1	1	0.0%
Gebührenertrag Autobahn	62.60	62.60	62.60	62.60	62.60	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	105	50	542	50	285	50	105	300	205	500	
Nettoinvestitionen VV	55		492		235		-195		-295		292

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-537		-53		166		-44		-344		-36%
Fremdkapital		-1'108		-681		-506		-756		-1'102	-1%
Spezialfinanzierung		571		628		672		712		758	33%
Total	-537	-537	-53	-53	166	166	-44	-44	-344	-344	-36%
Nettovermögen/-schuld	1'108		681		506		756		1'102		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	26.1%	19.3%	17.4%	15.7%	14.6%	↗ 18.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	160%	13%	25%	-28%	-17%	↗ 109% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.4%	-1.6%	-1.0%	-0.7%	-1.1%	↗ -1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	633	379	274	398	551	↓ 447 ø

Abwasserbeseitigung		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		40	16	34	29	34	153						
Nettoinvestitionen VV		50	-40	50	200	350	610						
Haushaltüberschuss/-defizit		90	-24	84	229	384	763						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		29		43		43		43		0.5%			
Entschädigung an Zweckverband		152		163		148		157		3.9%			
Klärgebühren			220		220		224		227	231	1.2%		
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		-0	1	-1	1	-0	1	-1	1	41.2%	15.2%		
Abschreibungen VV		-5		-5		-6		-11		39.2%			
Veränderung Spezialfinanzierung		45		21		40		40		53			
Total		221	221	221	221	225	225	228	228	232	232	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen		-5		-5		-6		-11		-20		-47	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		45		21		40		40		53		200	
Selbstfinanzierung		40		16		34		29		34		153	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		126%		110%		122%		121%		130%		122%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.50%		0.50%		0.50%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)		96		96		97		99		100		1.6%	3.2%
Gebührensatz (Fr./m³)		2.30		2.30		2.30		2.30		2.30		M	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	50	90	50	-	50	-	200	-	350		
Nettoinvestitionen VV		-50		40		-50		-200		-350		-610	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-131		-86		-130		-319		-649		397%	
Fremdkapital		1)	-312		-288		-372		-601		-985	216%	
Spezialfinanzierung			181		202		242		282		336	85%	
Total		-131	-131	-86	-86	-130	-130	-319	-319	-649	-649	397%	
Nettovermögen/-schuld		312		288		372		601		985			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		18.2%		7.1%		15.3%		12.9%		14.5%	➔	13.6% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-80%		39%		-69%		-15%		-10%	↗	-25% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.5%		-0.7%		-0.6%		-0.8%		-1.3%	↗	-0.8% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		178		160		201		317		493	↘	270 ø	

Abfallwirtschaft**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	24	18	25	31	38	137
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	24	18	25	31	38	137

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	214	8	217	8	218	8	220	8	221	8	0.5% 3.4%
Abfallgrundgebühren		160		155		160		165		170	1.6%
Kehrichtsackgebühren		70		72		74		77		79	3.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		1		1		1		1		1	12.7%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	24		18		25		31		38		
Total	238	238	235	235	243	243	251	251	259	259	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	24		18		25		31		38		137
Selbstfinanzierung	24		18		25		31		38		137

Eckwerte und Gebührenplanung

	2021	2022	2023	2024	2025	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	111%	108%	111%	114%	117%	113%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH	593	574	593	612	631	3.2% 3.2%
Gebührensatz (Fr./EFH)	270.00	270.00	270.00	270.00	270.00	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	41	42	44	45	47	3.2%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		-		-		-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)	-152	-171	-195	-227	-265					74%
Spezialfinanzierung		152	171	195	227	265					74%
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		152	171	195	227	265					

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

Kennzahlen

	2021	2022	2023	2024	2025	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	10.1%	7.7%	10.1%	12.5%	14.8%	→ 11.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.4%	-0.4%	↑ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	87	95	106	119	132	108 ø

Kommunikationsnetz		2021	2022	2023	2024	2025						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung		39	39	60	63	67	268					
Nettoinvestitionen VV		110	70	60	60	10	310					
Haushaltüberschuss/-defizit		149	109	120	123	77	578					
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge		62	1	62	1	62	1	63	1	0.5%	3.4%	
Abgeltung von Rechten		42		42		42		42				
Gebührenertrag (4240.11/14)			148		148		169		172		4.2%	
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		6	-0	5	-0	5	-0	4	0	-9.6%		
Abschreibungen VV		42		33		35		37		-2.9%		
Veränderung Spezialfinanzierung			3		6		25		26			
Total		151	151	148	148	169	169	172	172	175	175	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		42		33		35		37		37		184
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-3		6		25		26		30		84
Selbstfinanzierung		39		39		60		63		67		268
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre
Kostendeckungsgrad		98%		104%		118%		118%		120%		112%
Eigenfinanzierungsgrad		0%		0%		0%		1%		5%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.50%		0.50%		0.50%		relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		514		514		522		531		539		1.6% 3.2%
Gebührensatz (Fr./Haushalt/Mt.)		24.00		24.00		27.00		27.00		27.00		M
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		60	170	-	70	-	60	-	60	-	10	
Nettoinvestitionen VV		-110		-70		-60		-60		-10		-310
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'100		997		902		805		758		-31%
Fremdkapital	1)		1'147		1'038		918		794		718	-37%
Spezialfinanzierung			-47		-41		-16		10		40	-184%
Total		1'100	1'100	997	997	902	902	805	805	758	758	-31%
Nettovermögen/-schuld		-1'147		-1'038		-918		-794		-718		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		26.1%		26.4%		35.7%		36.8%		38.0%		↑ 32.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-35%		-56%		-101%		-106%		-665%		↗ -87% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		4.1%		3.8%		3.1%		2.7%		2.3%		→ 3.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-656		-577		-496		-418		-359		↓ -501 ø

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	630	2'165	2'617	1'360	1'009		7'781					
Nettoinvestitionen VV		-1'630	-5'608	-8'481	-5'581	719		-20'581					
Veränderung Nettovermögen		-1'000	-3'443	-5'864	-4'221	1'728		-12'800					
Nettoinvestitionen FV		-	656	-	3'705	-		4'361					
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'000	-2'787	-5'864	-516	1'728		-8'439					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		7'454	7'879	8'067	9'788	8'343	10'774	8'858	9'307	9'057	9'902	5.0%	5.9%
Abschreibungen VV		362		445		489		466		1'085		31.6%	
Interne Verrechnungen		306	306	298	298	301	301	302	302	300	300	-0.4%	-0.4%
Finanzaufwand/-ertrag		184	390	187	387	205	392	233	395	231	395	5.8%	0.3%
Buchgewinne/-verluste					244				750				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		160	3	102		133		138		167			
Ao Aufwand/Ertrag				1'900		2'200		900			200		
Total		8'466	8'578	10'999	10'717	11'671	11'467	10'899	10'754	10'841	10'798	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		112		-282		-205		-145		-44		-564	
Abschreibungen		362		445		489		466		1'085		2'847	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		157		2'002		2'333		1'038		-33		5'498	
Selbstfinanzierung		1)	630	2'165	2'617	1'360	1'360	1'009	1'009	1'009	1'009	7'781	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-94	1'173	1'809		-156		-407		2'324			
Ergebnis aus Finanzierung		206	444	187		911		164		1'912			
Ausserordentliches Ergebnis		-	-1'900	-2'200		-900		200		-4'800			
Rechnungsergebnis		112	-282	-205		-145		-44		-564			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		1'630	5'608	8'481		5'581		-719		20'581			
Finanzvermögen (FV)		-	-656	-		-3'705		-		-4'361			
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		873	2'022	2'433		566		973		6'867			
Geldfluss aus Investitionen		-1'630	-4'708	-8'481		-1'126		719		-15'226			
Geldfluss aus Finanzierungen		-	3'500	5'500		-500		-500		8'000			
Veränderung flüssige Mittel		-757	814	-548		-1'060		1'192		-359			
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		15'529		15'688		15'140		10'375		11'567		-26%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		958		1'773		1'225		165		1'357		42%	
Verwaltungsvermögen (VV)		11'569		16'732		24'724		29'839		28'035		142%	
Fremdkapital			10'362		13'963		19'279		18'735		18'199	76%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			6'130		9'630		15'130		14'630		14'130	131%	
Eigenkapital			16'737		18'456		20'585		21'479		21'402	28%	
Total		27'098	27'098	32'420	32'420	39'864	39'864	40'214	40'214	39'602	39'602	46%	
Nettovermögen/-schuld		5'168		1'724		-4'139		-8'360		-6'633			
Kennzahlen										Periode			
Gesamtsteuerfuss		2)	87%	87%		92%		94%		94%			
Selbstfinanzierungsanteil			7.6%	20.8%		23.5%		13.0%		9.8%	➔	14.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad			39%	39%		31%		24%		-140%	⬇	38%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			0.3%	0.5%		0.6%		0.9%		0.9%	➔	0.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			2'953	958		-2'237		-4'400		-3'316	⬇	-1'209	ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	522	2'247	2'650	1'396	784	7'599						
Nettoinvestitionen VV		-930	-5'158	-8'481	-5'581	719	-19'431						
Veränderung Nettovermögen		-408	-2'911	-5'831	-4'185	1'503	-11'832						
Nettoinvestitionen FV		-	656	-	3'705	-	4'361						
Haushaltüberschuss/-defizit		-408	-2'255	-5'831	-480	1'503	-7'471						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		4'494	4'792	4'717	6'508	4'817	7'267	4'999	5'469	5'155	5'760	3.5%	4.7%
Abschreibungen VV		181		219		262		261		879		48.5%	
Interne Verrechnungen		304	304	297	297	299	299	301	301	299	299	-0.5%	-0.5%
Finanzaufwand/-ertrag		131	355	141	353	157	358	185	361	182	361	8.7%	0.4%
Buchgewinne/-verluste					244				750				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		160	3	102		133		138		167			
Ao Aufwand/Ertrag				1'900		2'200		900			200		
Total		5'270	5'454	7'375	7'401	7'870	7'924	6'784	6'880	6'683	6'620	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		185		26		55		97		-63		299	
Abschreibungen		181		219		262		261		879		1'802	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		157		2'002		2'333		1'038		-33		5'498	
Selbstfinanzierung	1)	522		2'247		2'650		1'396		784		7'599	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-40		1'470		2'054		71		-442		3'114	
Ergebnis aus Finanzierung		224		456		200		926		179		1'985	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-1'900		-2'200		-900		200		-4'800	
Rechnungsergebnis		185		26		55		97		-63		299	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		930		5'158		8'481		5'581		-719		19'431	
Finanzvermögen (FV)		-		-656		-		-3'705		-		-4'361	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		18'048		18'679		18'272		13'570		14'556		-19%	
Verwaltungsvermögen		6'482		11'421		19'639		24'960		23'362		260%	
Fremdkapital			9'812		13'354		18'778		18'262		17'745	81%	
Eigenkapital			14'717		16'745		19'133		20'269		20'173	37%	
Total		24'530	24'530	30'099	30'099	37'911	37'911	38'530	38'530	37'918	37'918	55%	
Nettovermögen/-schuld		8'236		5'325		-506		-4'691		-3'189			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		10.2%		31.7%		34.8%		21.2%		12.8%		↑	22.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		56%		44%		31%		25%		-109%		↓	39% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.4%		0.6%		1.1%		1.1%		→	0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		4'706		2'958		-274		-2'469		-1'594		↓	665 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	2'700	630	2'165	1'582	360	1'203
Nettoinvestitionen VV	-186	-1'630	-5'608	-109	-931	-3'116
Veränderung Nettovermögen	2'514	-1'000	-3'443	1'473	-571	-1'913
Nettoinvestitionen FV	-	-	656	-	-	364
Haushaltüberschuss/-defizit	2'514	-1'000	-2'787	1'473	-571	-1'549

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	-2'540	-2'643	-2'977	-1'488	-1'510	-1'654
Nettokosten Schule	-2'380	-2'527	-2'954	-1'394	-1'444	-1'641
Nettokosten Finanzen und Steuern	-189	-227	-309	-111	-130	-172
Total Aufwand (netto)	-5'110	-5'397	-6'240	-2'993	-3'084	-3'466
Direkte Gemeindesteuern	4'392	4'955	5'170	2'573	2'831	2'872
Grundstückgewinnsteuern	2'879	750	2'500	1'686	429	1'389
Direkter Finanzausgleich	-	-242	-102	-	-138	-57
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-2'333	46	-1'612	-1'367	26	-895
Total Ertrag (netto)	4'937	5'508	5'957	2'892	3'148	3'310
Ergebnis Erfolgsrechnung	-173	112	-282	-101	64	-157
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	367	362	445	215	207	247
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 2'506	157	2'002	1'468	90	1'112
Selbstfinanzierung	2'700	630	2'165	1'582	360	1'203
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-244	-	-	-136
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -238	-	-	-140	-	-
Veränderung übriges Fremdkapital	-4'781	242	102	-2'801	138	57
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-2'319	873	2'022	-1'358	499	1'124
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-186	-1'630	-5'608	-109	-931	-3'116
Finanzvermögen (FV)	-	-	656	-	-	364
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	244	-	-	136
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -48	-	-	-28	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-234	-1'630	-4'708	-137	-931	-2'616
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 2'000	-	3'500	1'172	-	1'944
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-10	-	-	-6	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	1'990	-	3'500	1'166	-	1'944
Veränderung Flüssige Mittel	-563	-757	814	-330	-433	452

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	78	91	114	17%	46% !!	25%
- Allgemeine Dienste	530	441	454	-17%	-14%	3%
- Übriges	48	69	78	45%	62% !!	12%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	9	9	9	0%	0%	0%
- Allgemeines Rechtswesen	87	76	86	-13%	-1%	13%
- Feuerwehr	37	47	47	27%	28% !	0%
- Übriges	25	15	20	-42%	-19%	40%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'130	12'707	11'582	-16%	-23%	-9%
- Primarschule (je Schüler)	19'164	17'698	19'006	-8%	-1%	7%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	79	102	86	30%	9%	-16%
- Sport und Freizeit	15	13	13	-12%	-15%	-3%
- Übriges	10	13	12	27%	17%	-8%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	133	137	178	3%	33% !!	30%
- Pflegefinanzierung Spitex	73	73	88	0%	21% !	21%
- Übriges	11	13	15	27%	38%	9%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	63	57	36	-10%	-43%	-37%
- Familie und Jugend	11	15	99	35%	804% !!	569%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	41	95	57	129%	39% !	-39%
- Fürsorge, Übriges	25	22	30	-11%	18%	33%
- Übriges	26	21	19	-21%	-28%	-10%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	119	133	135	11%	14% !	2%
- Kommunikationsnetz (brutto)	89	86	82	-3%	-7%	-5%
- Übriges	88	93	87	6%	0%	-6%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	187	193	188	3%	0%	-2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	123	126	123	3%	0%	-3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	135	136	131	1%	-3%	-4%
- Übriges	43	49	49	14%	13%	-1%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	17	20	19	22%	14%	-6%
- Übriges	-80	-95	-77	19%	-4%	-19%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-15	-21	-5	40%	-64%	-74%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-65	-37	-50	-42%	-22% !	35%
- Planmässige Abschreibungen VV	190	187	227	-1%	19% !!	21%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'488	1'510	1'654	1%	11%	9%
Nettokosten Kindergarten	328	392	438	20%	33%	12%
Nettokosten Primarschule	1'067	1'052	1'204	-1%	13%	14%
Total Nettokosten Schule(n)	1'394	1'444	1'641	4%	18%	14%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	2'883	2'954	3'295	2%	14%	12%
Nettokosten Finanzen und Steuern	111	130	172	17%	55%	32%
Gesamttotal Steuerhaushalt	2'993	3'084	3'466	3%	16%	12%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	534	542	524	1%	-2%	-3%
Total Kosten	3'527	3'625	3'990	3%	13%	10%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	1'707	1'750	1'800	3%	5%	3%
Kindergartenschüler	37	54	68	46%	84%	26%
Primarschüler	95	104	114	9%	20%	10%
Gesamtschülerzahl	132	158	182	20%	38%	15%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	-0.7%	0.5%	0.6%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.4%	3.2%	3.6%			
Summe (nominelles Wachstum)	-3.1%	3.7%	4.2%			

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 6. Oktober 2021; ab 2024: KOF Consensus Forecast

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

21.10.2021

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'035	4'351	7'936	5'736	-664	-320	18'074
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	345	420	300	600	1'000	2'665
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'035	4'696	8'356	6'036	-64	680	20'739

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	55	-	-	-	-	-	55
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	492	235	-195	-295	385	622
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	55	492	235	-195	-295	385	677

Abwasserbeseitigung	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-50	-	-	-	-	-	-50
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	40	-50	-200	-350	-	-560
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-50	40	-50	-200	-350	-	-610

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

Kommunikationsnetz	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-110	-70	-60	-60	-10	-130	-440
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-110	-70	-60	-60	-10	-130	-440

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	100	-	-	-	-	100
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-756	-	-3'705	-	-	-4'461
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-656	-	-3'705	-	-	-4'361

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	930	4'502	8'481	1'876	-719	935	16'005

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 Mehrzweckgebäude, Doppelturnhalle	1	0	GDE	33	539	900	4'300	7'700	5'800	-800		18'439
2 Verkauf Bauland QP Heligenmatt												-
- Verkaufspreis	2	0	FV						-4'500			-4'500
- Buchgewinn in Erfolgsrechnung	2	0	FV						750			750
3 Anteil Polit. Gemeinde an QP-Feinerschl.	2	0	FV						45			45
4 Verkauf Feldstrasse 2c												-
- Verkaufspreis	2	0	FV				-1'000					-1'000
- Buchgewinn in Erfolgsrechnung	2	0	FV				244					244
5 Sanierung Decke Tiefgarage Dorfstrasse	1	0	FV				100					100
6 Heizung Werkgebäude	1	0	GDE	20				300				300
7 Ersatz Lift	1	0	GDE	8			70					70
8 Investitionsbeitrag an ZV Feuerweh	1	0	GDE	15		8						8
9 Kugelfang Altlastensanierung	1	0	GDE	8		50				200		250
10 Erweiterung Glasfaserkabel Dorf	1	0	NET	50		60						60
11 Anschluss- und Modernisierungsgebühren	1	0	NET	40		-120						-120
12 Anschluss- und Modernisierungsgebühren	1	0	NET	40			-20					-20
13 Anschluss- und Modernisierungsgebühren	1	0	NET	40				-50				-50
14 Anschluss- und Modernisierungsgebühren	1	0	NET	40					-50			-50
15 Anschluss- und Modernisierungsgebühren	1	0	NET	40							-100	-100
16 Beitrag Kooperation Swisscom	1	0	NET	50		-50						-50
17 Beitrag Kooperation Swisscom	1	0	NET	50			-50					-50
18 Beitrag Kooperation Swisscom	1	0	NET	50				-10				-10
19 Beitrag Kooperation Swisscom	1	0	NET	50					-10			-10
20 Beitrag Kooperation Swisscom	1	0	NET	50						-10		-10
21 Beitrag Kooperation Swisscom	1	0	NET	50							-30	-30
22 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	0	GDE	10		100						100
23 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	2	0	GDE	10			120					120
24 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	2	0	GDE	10				100				100
25 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	2	0	GDE	10					100			100
26 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	2	0	GDE	10						100		100
27 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	2	0	GDE	10							500	500
28 Dorfplatz Neugestaltung	2	0	GDE	20				200	200	200		600
29 Fussweg entlang Aescherbach	1	0	GDE	10			30					30
30 Lielistrasse 2. Etappe	2	0	GDE	40						300		300
31 Sonnenhaldenstrasse/Föhrenweg	2	0	GDE	40				120				120
32 Sanierung Haldenrein bis Wendehammer	2	0	GDE	40			225					225
33 Projekte Verkehr/Strassen	2	0	GDE	40							500	500
34 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleitungen	1	0	WAS	20		70						70

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
35 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleitungen	2	0	WAS	20			70					70
36 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleitungen	2	0	WAS	20				70				70
37 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleitungen	2	0	WAS	20					70			70
38 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleitungen	2	0	WAS	20						70		70
39 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleitungen	2	0	WAS	20							350	350
40 Wasserleitung Lielistrasse 2. Etappe	2	0	WAS	50						100		100
41 Teilerneuerung neuer Wasserleitungsring	2	0	WAS	50			200					200
42 Sanierung Haldenrein Wasserleitung	2	0	WAS	50			210					210
43 Wasserleitung Sonnenhaldenstrasse/Fährenweg	2	0	WAS	50				195				195
44 GWA: Diverse Investitionen	1	0	WAS	20		35						35
45 GWA: Diverse Investitionen	2	0	WAS	20			62					62
46 GWA: Diverse Investitionen	2	0	WAS	20				20				20
47 GWA: Diverse Investitionen	2	0	WAS	20					35			35
48 GWA: Diverse Investitionen	2	0	WAS	20						35		35
49 GWA: Diverse Investitionen	2	0	WAS	20							35	35
50 Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	0	WAS	40		-50						-50
51 Anschlussgebühren Wasserversorgung	2	0	WAS	40			-50					-50
52 Anschlussgebühren Wasserversorgung	2	0	WAS	40				-50				-50
53 Anschlussgebühren Wasserversorgung	2	0	WAS	40					-300			-300
54 Anschlussgebühren Wasserversorgung	2	0	WAS	40						-500		-500
55 Anschlussgebühren Wasserversorgung	2	0	WAS	40							-400	-400
56 Projekte Wasserversorgung	2	0	WAS	40							400	400
57 Meteorleitung Haldenrain	2	0	ABW	50			90					90
58 Anschlussgebühren Kanalisation	1	0	ABW	40		-50						-50
59 Anschlussgebühren Kanalisation	2	0	ABW	40			-50					-50
60 Anschlussgebühren Kanalisation	2	0	ABW	40				-50				-50
61 Anschlussgebühren Kanalisation	2	0	ABW	40					-200			-200
62 Anschlussgebühren Kanalisation	2	0	ABW	40						-350		-350
63 Anschlussgebühren Kanalisation	2	0	ABW	40							-400	-400
64 Projekte Kanalisation	2	0	ABW	40							400	400
65 Revision BZO	1	0	GDE	10	177	41	15					233
66 Rückzahlung Darlehen AZAB	1	0	GDE	0		-64	-64	-64	-64	-64	-320	-640

Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)

21.10.2021

Primarschulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	80	-	-	-	-	80
2 = Nachhol-/Entwicklung	700	370	-	-	-	-	1'070
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	700	450	-	-	-	-	1'150

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	700	450	-	-	-	-	1'150

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 Aufstockung Schulhaus (Bau)	2	0	SCH	33	93	700	370					1'163
2 Aufstockung Schulhaus (Mobiliar)	1	0	SCH	8			80					80

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>	5'646	5'511	6'186	6'269	6'297	6'164	6'704	7'179	7'513	8'072		
- Einkommen	5'646	5'511	6'186	5'389	5'305	5'164	5'507	5'898	6'172	6'631	x x x	107%
- Vermögen				880	992	1'000	1'196	1'281	1'341	1'441	x x x	98%
<i>Juristische Personen</i>				302	298	300	304	316	322	329		192%
- Gewinn				283	278	282	282	294	300	306	x x	152%
- Kapital				19	20	18	21	22	23	23	x x	151%
Total	5'646	5'511	6'186	6'571	6'595	6'464	7'007	7'495	7'836	8'401		163%
Steuerfuss Rechnungsjahr	28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%	33%	33%	33%		
Steuern Rechnungsjahr	1'581	1'543	1'732	1'840	1'847	1'810	1'962	2'474	2'586	2'772		109%
Steuererträge aus früheren Jahren	89	211	199	140	101	194	153	164	182	201	x x x x	104%
Nachsteuern		16	58	3	6	28	24	22	22	22		108%
Aktive Steuerauscheidungen	6	8	19	40	10	40	11	12	13	14	x x x x	48%
Passive Steuerauscheidungen	-54	-127	-44	-268	-130	-59	-55	-59	-65	-72	x x x x	37%
Pauschale Steueranrechnung	-6	-3	-2	-6	-5	-1	-2	-4	-4	-4		47%
Quellensteuern	22	20	44	40	16	60	18	19	20	21	x x x	53%
Personalsteuern	25	26	31	33	34	33	34	35	36	38		104%
Total Ertrag Gemeindesteuern	1'663	1'694	2'037	1'822	1'879	2'105	2'145	2'662	2'789	2'992		112%
Tatsächliche Forderungsverluste				0	-1	2		-0	-0	-0		0%
Wertberichtigungen Forderungen												
Total Aufwand Gemeindesteuern	-	-	-	0	-1	2	-	-0	-0	-0		0%
Grundstückgewinnsteuern	1'604	2'946	356	648	2'879	750	2'500	2'500	500	500	Manuelle Festlegung	193%
Hundesteuern	10	10	11	13	12	13	12	12	13	13	x	101%
Total Ertrag Sondersteuern	1'614	2'956	367	660	2'891	763	2'512	2'512	513	513		192%
Tatsächliche Forderungsverluste												
Kantonsanteil an Hundesteuern	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	Verhältnis zu Ertrag	91%
Total Aufwand Sondersteuern	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3		91%
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	44	45	53	53	58	53	53	55	57	60	wie allg. Dienste	97%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	83	91	105	149	141	107	132	137	143	148	wie allg. Dienste	100%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	22	22	9	8	25	9	8	8	8	8	wie letztes Budgetjahr	57%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	4'596	4'433	4'600	3'873	3'859	4'223	4'187	4'347	4'412	4'475		102%

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
Natürliche Personen	5'646	5'511	6'184	6'269	6'297	6'164	6'704	7'179	7'513	8'072						107%
- Einkommen	5'646	5'511	6'184	5'389	5'305	5'164	5'507	5'898	6'172	6'631	x	x	x			98%
- Vermögen				880	992	1'000	1'196	1'281	1'341	1'441	x	x	x			192%
Juristische Personen				302	298	300	304	316	322	329						152%
- Gewinn				283	278	282	282	294	300	306	x	x				151%
- Kapital				19	20	18	21	22	23	23	x	x				163%
Total	5'646	5'511	6'184	6'571	6'595	6'464	7'007	7'495	7'836	8'401						109%
Steuerfuss Rechnungsjahr	38%	38%	38%	38%	38%	38%	40%	40%	42%	42%						
Steuern Rechnungsjahr	2'146	2'094	2'350	2'497	2'506	2'456	2'803	2'998	3'291	3'528						114%
Steuererträge aus früheren Jahren	119	280	272	191	136	295	218	238	253	275	x	x	x	x		109%
Nachsteuern		18	70	4	7	38	33	27	27	27					x	123%
Aktive Steuerauscheidungen	8	11	26	54	13	53	16	17	19	20	x	x	x	x		51%
Passive Steuerauscheidungen	-70	-166	-59	-348	-177	-81	-77	-84	-89	-97	x	x	x	x		40%
Pauschale Steueranrechnung	-8	-4	-2	-8	-7	-1	-3	-5	-5	-5					x	55%
Quellensteuern	30	27	60	55	22	81	26	28	29	31	x	x	x			57%
Total Ertrag Gemeindesteuern	2'225	2'260	2'717	2'445	2'502	2'842	3'016	3'219	3'524	3'778						118%
Tatsächliche Forderungsverluste	2				-1			-0	-0	-0					x	0%
Wertberichtigungen Forderungen															x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	2	-	-	-	-1	-	-	-0	-0	-0						0%
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	45	53	62	63	75	63	88	92	95	99	wie Schulverwaltung					132%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	24	10	11	9	8	10	8	8	8	8	wie letztes Budgetjahr					85%

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	3'873	3'859	4'223	4'187	4'347	4'412	4'475
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		101%	102%	117%	113%	111%	112%	110%
Ausgleichsgrenze		0%	0%	110%	110%	110%	110%	110%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	-	-	184	82	40	47	14
Einwohnerzahl	Anzahl	1'661	1'707	1'750	1'800	1'850	1'900	2'000
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	-	-	322	147	74	89	28
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		87%	87%	87%	87%	92%	94%	94%
Steuerfussindex		0.9871	0.9881	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	319	146	74	88	28
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	-	-	103	47	26	31	10
- Steuerfuss		28%	28%	28%	28%	33%	33%	33%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	140	67	32	39	13
- Steuerfuss		38%	38%	38%	40%	40%	42%	42%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	77	32	15	18	6
- Steuerfuss		21%	21%	21%	19%	19%	19%	19%
- 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 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
Einwohnerzahl	Anzahl	1'661	1'707	1'750	1'800	1'850	1'900	2'000
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	357	384	396	409	422	436	461
Anteil Einwohner < 20 Jahre		21.493%	22.496%	22.608%	22.722%	22.836%	22.950%	23.065%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.591%	1.013%	1.404%	1.500%	1.500%
Anspruchsgrenze		22.634%	22.588%	22.570%	22.552%	22.535%	22.517%	22.499%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.629%	1.182%	1.705%	1.933%	2.066%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-19	-2	11	21	32	37	41
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'873	11'781	11'840	11'911	11'959	12'023	12'103
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	130	254	377	442	500
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-102	-199	-261	-290	-328
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	28	55	116	152	172
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	14	29	69	95	99
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	2	4	10	14	15
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	1'661	1'707	1'750	1'800	1'850	1'900	2'000
Fläche in Quadratkilometer	manuell	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23
Bevölkerungsdichte	E/km2	317.4	326.2	334.4	344.0	353.5	363.1	382.2
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	785						
Steigungsindex	manuell	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		98.9	98.2	98.7	99.3	99.7	100.2	100.9
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	0.5%	0.5%	
- Allgemeine Dienste	E	E	3.9%	3.9%	2023: +25 Entfall ao Ausgaben
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	3.9%	3.9%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	5.9%	5.9%	
- Feuerwehr	E	E	3.9%	3.9%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	
Bildung					
- Übriges	E	E	3.9%	3.9%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	3.9%	3.9%	
- Sport und Freizeit	E	E	3.9%	3.9%	
- Übriges	E	E	3.9%	3.9%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	5.9%	5.9%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	5.9%	5.9%	
- Übriges	E	E	3.9%	3.9%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	5.9%	5.9%	
- Familie und Jugend	E	E	3.9%	3.9%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	5.9%	5.9%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	3.9%	3.9%	
- Übriges	E	E	3.9%	3.9%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.5%	0.5%	2023: +150 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Kommunikationsnetz	X	X	X	X	2023: +20 Ergebnisverbesserung
- Übriges	E2	E2	5.9%	5.9%	2023: +5 ZVV, Reduktion Defizit
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.5%	0.5%	
- Übriges	E	E	3.9%	3.9%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	1.0%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	

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	0.5%	0.5%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.5%	0.5%	
- Primarstufe	T	T	0.5%	0.5%	2023 + 2024: je -140 +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	3.9%	3.9%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.5%	0.5%	2024: -120 Betrieb Mehrzweckgebäude
- Tagesbetreuung	ES	ES	3.9%	3.9%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	3.9%	3.9%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	3.9%	3.9%	
- Sonderschulen	ES	ES	3.9%	3.9%	
- Übriges	ES	ES	3.9%	3.9%	
Gesundheit	ES	ES	3.9%	3.9%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	1.0%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	

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	-76
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>185</u>
Veränderung	261

Einzelpositionen**261****Bemerkung**

Pflegefinanzierung Spitex	-20	Anpassung an 2020 Ist
Verkehr Übriges	-15	ZVV, höheres Defizit 2021
Volkswirtschaft Übriges	40	ZKB-Gewinnausschüttung
Steuern Rechnungsjahr	100	Aktuelle Schätzung, Mail 17.9.21
Grundstückgewinnsteuern	250	Aktuelle Schätzung, Mail 17.9.21
Ressourcenausgleich	-103	Abgrenzung Zahlung 2023
Zinsen	6	Int. Verzinsung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	3	Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-68
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-73</u>
Veränderung	-5

Einzelpositionen**-5****Bemerkung**

Steuern Rechnungsjahr	135	Aktuelle Schätzung, Mail 17.9.21
Ressourcenausgleich	-140	Abgrenzung Zahlung 2023

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	1'464	522	1'504	482	1'524	498	1'569	514	1'617	532	2.5%	0.5%
- Exekutive	160		205		206		207		208		6.8%	
- Allgemeine Dienste	1'095	429	1'079	394	1'097	410	1'140	426	1'185	442	2.0%	0.8%
- Übriges	210	93	220	88	222	88	223	89	224	89	1.6%	-1.0%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	300	43	336	44	352	46	368	48	385	50	6.5%	4.2%
- Öffentliche Sicherheit	17	1	18	1	18	1	19	1	20	1	3.7%	2.9%
- Allgemeines Rechtswesen	165	32	186	32	197	33	209	35	222	37	7.6%	4.4%
- Feuerwehr	85	3	88	4	92	4	95	4	99	4	4.0%	10.6%
- Übriges	33	7	44	7	44	7	45	7	45	8	8.1%	0.4%
Bildung	65	-	69	-	71	-	74	-	77	-	4.3%	
- Übriges	65		69		71		74		77		4.3%	
Kultur, Sport und Freizeit	246	21	224	24	233	25	242	26	251	27	0.5%	6.2%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	194	15	173	18	180	19	187	20	195	20	0.0%	7.3%
- Sport und Freizeit	23		23		24		25		26		2.9%	
- Übriges	29	6	28	6	29	6	30	6	31	6	1.9%	2.9%
Gesundheit	374	-	487	-	516	-	546	-	578	-	11.5%	
- Pflegefinanzierung Heime	240		320		339		359		381		12.2%	
- Pflegefinanzierung Spitex	127		159		168		178		189		10.4%	
- Übriges	7		8		9		9		9		8.7%	
Soziale Sicherheit	693	327	757	325	795	342	835	361	876	380	6.0%	3.8%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	201	102	215	151	228	159	241	169	256	179	6.1%	15.1%
- Familie und Jugend	27	1	179	1	186	1	193	1	201	1	>50%	2.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	293	128	181	78	192	82	203	87	215	93	-7.4%	-7.7%
- Fürsorge, Übriges	40	1	54	1	56	1	58	1	60	1	11.2%	2.9%
- Übriges	133	96	129	95	134	98	139	102	144	106	2.2%	2.6%
Verkehr	699	304	697	296	726	469	741	475	758	480	2.1%	12.2%
- Gemeindestrassen	362	130	369	125	371	275	373	277	375	279	0.9%	21.0%
- Kommunikationsnetz	151	151	148	148	169	169	172	172	175	175	3.7%	3.7%
- Übriges	186	22	180	22	185	24	196	25	208	27	2.9%	4.4%
Umweltschutz und Raumordnung	893	806	885	797	902	813	919	830	936	847	1.2%	1.2%
- Wasserwerk	337	337	338	338	343	343	348	348	353	353	1.1%	1.1%
- Abwasserbeseitigung	221	221	221	221	225	225	228	228	232	232	1.3%	1.3%
- Abfallwirtschaft	238	238	235	235	243	243	251	251	259	259	2.1%	2.1%
- Übriges	97	10	91	3	91	3	92	3	92	3	-1.2%	-29.0%
Volkswirtschaft	59	190	57	161	58	167	59	174	60	181	0.7%	-1.2%
- Forstwirtschaft	35		34		34		35		35		-0.4%	
- Übriges	23	190	23	161	24	167	25	174	25	181	2.4%	-1.2%
Finanzen und Steuern	478	3'242	2'360	5'274	3'030	5'900	1'610	4'634	1'296	4'276	28.4%	7.2%
- Steuern	5	2'868	3	4'657	2	5'175	2	3'302	3	3'506	-14.1%	5.1%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung	103		42		26		31		10		-44.3%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung						103		47		26		
- Ressourcenausgleich, Zuschuss					319	217	146	99	74	47		
- Sonderlastenausgleich					16	28	34	55	79	116		
- Zinsen	34	85	65	95	81	97	109	97	107	95	33.5%	2.6%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	189	288	168	277	168	280	168	283	168	286	-3.0%	-0.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert				244				750				
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		2		1		1		1		1		
- Planmässige Abschreibungen VV	147		182		217		220		856		>50%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital	0		0									
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve			1'900		2'200		900			200		
Total	5'270	5'454	7'375	7'401	8'205	8'259	6'963	7'060	6'836	6'773	6.7%	5.6%
Ergebnis	185		26		55		97		-63			

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	4		7		7		7		7		15.3%	
Bildung	2'800	275	3'266	292	3'468	302	3'793	312	3'862	323	8.4%	4.1%
- Kindergarten	278		278		279		281		282		0.4%	
- Primarstufe	1'072	18	1'330	18	1'477	18	1'625	18	1'634	18	11.1%	0.4%
- Musikschulen	103	5	114	5	119	5	123	5	128	6	5.6%	2.9%
- Schulliegenschaften	315	31	350	28	351	28	473	28	476	28	10.9%	-2.2%
- Tagesbetreuung	286	220	343	240	357	249	371	259	385	270	7.7%	5.2%
- Schulleitung und Schulverwaltung	419	0	451		469		488		507		4.9%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	150	0	180	0	188	0	195	0	203	0	7.8%	2.9%
- Sonderschulen	177	1	220	1	228	1	237	1	247	1	8.7%	0.7%
- Übriges	0		0		0		0		0		2.9%	
Gesundheit	17		18		19		20		20		4.9%	
Finanzen und Steuern	376	2'848	333	3'024	447	3'380	362	3'629	300	3'887	-5.4%	8.1%
- Steuern		2'842		3'016	-0	3'219	-0	3'524	-0	3'778		7.4%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung	140		60		32		39		13		-45.2%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung						140		67		32		
- Ressourcenausgleich, Zuschuss					140		67		32			
- Sonderlastenausgleich						14		29		69		
- Zinsen	22	6	28	8	30	8	31	8	31	8	9.3%	7.3%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	33		19		19		19		19		-12.8%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		0		0		0		0		
- Planmässige Abschreibungen VV	181		226		226		206		206		3.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	3'196	3'123	3'624	3'316	3'941	3'682	4'182	3'941	4'190	4'210	7.0%	7.8%
Ergebnis	-73		-308		-259		-242		20			

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		-2'347	-2'634	-2'489	-2'594	-2'663	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		2'118	2'157	2'675	2'802	3'006	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		-229	-477	186	208	343	
Zinssaldo		2	-20	-36	-63	-60	
Deckungsbeitrag I		-228	-497	150	146	284	
Grundstückgewinnsteuern		750	2'500	2'500	500	500	
Deckungsbeitrag II		522	2'003	2'650	646	784	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)							
Veränderung übriges Fremdkapital 1)		103	42	-76	-16	-17	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		625	2'045	2'574	630	767	6'640
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-930	-5'158	-8'481	-5'581	719	
Investitionen Sachanlagen FV			656		3'705		
Überträge aus betrieblichem Bereich			244		750		
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Geldfluss aus Investitionen		-930	-4'258	-8'481	-1'126	719	-14'076
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden		-500 0.40%	-500 0.45%	-500 0.55%	-500 0.64%	-500 0.57%	
Zunahme langfristige Schulden		2'000 0.50%	4'000 0.50%	6'000 0.50%			
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)		-2'000 0.00%	-500 0.40%	-500 0.45%	-500 0.55%	-500 0.64%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		500 0.40%	500 0.45%	500 0.55%	500 0.64%	500 0.57%	
Veränderung interne Kontokorrente		-453 0.49%	-472 0.50%	-141 0.50%	-64 0.50%	206 0.49%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		-453	3'028	5'359	-564	-294	7'077
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		-757	814	-548	-1'060	1'192	-359
Endbestand flüssige Mittel		944	1'759	1'211	151	1'343	
Zielliquidität 3)		1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)		6'000	9'500	15'000	14'500	14'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)		0.49%	0.50%	0.50%	0.50%	0.49%	

- 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	2'000	-	-	-
2022	500	0.40%	-	-
2023	500	0.45%	-	-
2024	500	0.55%	-	-
2025	500	0.64%	-	-
2026	500	0.57%	3	2.00%
2027	500	0.64%	-	-
2028	500	0.29%	-	-
2029	500	0.32%	-	-
2030	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	6'000	0.32%	3	2.00%
Zinsbindung (Jahre)		3.5		5.5

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-2'726	-3'084	-3'236	-3'543	-3'536	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	2'842	3'016	3'219	3'524	3'778	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	115	-69	-17	-19	242	
Zinssaldo	-8	-14	-16	-17	-17	
Deckungsbeitrag	108	-82	-33	-36	225	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	140	60	-108	-28	-19	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	247	-22	-141	-64	206	227
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-700	-450				
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-700	-450	-	-	-	-1'150
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	453 0.49%	472 0.50%	141 0.50%	64 0.50%	-206 0.49%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	453	472	141	64	-206	923
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich

2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten

3) gem. Angabe Gemeinde

4) inkl. kurzfristiger Anteil

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

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

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	944		1'759		1'211		151		1'343		42%
- Interne Kontokorrente 1)	3'167		3'639		3'780		3'843		3'637		15%
- Externe Kontokorrente	11		11		11		11		11		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)	3		3		3		3		3		0%
- Übrige Finanzanlagen	70		70		70		70		70		0%
- Sachanlagen	11'792		11'136		11'136		7'431		7'431		-37%
- Anteil IR (TA etc.)	48		48		48		48		48		0%
- Übriges Finanzvermögen	2'012		2'012		2'012		2'012		2'012		0%
<i>Total Finanzvermögen</i>	18'048		18'679		18'272		13'570		14'556		-19%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	6'482		11'421		19'639		24'960		23'362		260%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	6'482		11'421		19'639		24'960		23'362		260%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		128		128		128		128		128	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		2'844		2'844		2'844		2'844		2'844	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		500		500		500		500		500	0%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		5'500		9'000		14'500		14'000		13'500	145%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		841		882		806		790		773	-8%
<i>Total Fremdkapital</i>		9'812		13'354		18'778		18'262		17'745	81%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		858		960		1'093		1'232		1'399	63%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)		2'900		4'800		7'000		7'900		7'700	166%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		10'960		10'986		11'040		11'137		11'074	1%
<i>Total Eigenkapital</i>		14'717		16'745		19'133		20'269		20'173	37%
Total	24'530	24'530	30'099	30'099	37'911	37'911	38'530	38'530	37'918	37'918	

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											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	327		327		327		327		327		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	321		321		321		321		321		0%
<i>Total Finanzvermögen</i>	648		648		648		648		648		0%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	5'087		5'311		5'085		4'879		4'673		-8%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	5'087		5'311		5'085		4'879		4'673		-8%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		3'167		3'639		3'780		3'843		3'637	15%
- Externe Kontokorrente		2		2		2		2		2	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		405		405		405		405		405	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		143		203		95		68		48	-66%
<i>Total Fremdkapital</i>		3'716		4'248		4'281		4'317		4'092	10%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		2'019		1'711		1'452		1'210		1'230	-39%
<i>Total Eigenkapital</i>		2'019		1'711		1'452		1'210		1'230	-39%
Total	5'735	5'735	5'959	5'959	5'733	5'733	5'527	5'527	5'321	5'321	

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		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'750	1'800	1'850	1'900	2'000		
Steuerfuss	28%	28%	33%	33%	33%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	10.2%	31.7%	34.8%	21.2%	12.8%	↑	22.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.3%	3.0%	-0.7%	0.4%	-2.3%	↗	0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	56%	44%	31%	25%	-109%	↓	39% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.4%	0.6%	1.1%	1.1%	→	0.7% ø
Kapitaldienstanteil	3.7%	3.5%	4.0%	5.0%	15.5%	↓	6.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	174%	176%	236%	266%	278%	↓	226% ø
Nettovermögensquotient	4) 391%	248%	-19%	-168%	-107%	↘	69% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 4'706	2'958	-274	-2'469	-1'594	↓	665 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	4	4	4		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	59%	54%	49%	51%	51%	↑	53% ø
Zinsbelastungsquote	5) -0.2%	2.4%	5.8%	6.3%	6.3%	↓	4.1% ø
Investitionsanteil	21.5%	52.6%	63.7%	54.5%	15.9%	↓	41.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)				>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'173	1'299	1'509	685	-1'426	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 18.3%	107.5%	99.9%	47.1%	21.4%	↑	57.9% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition 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		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'750	1'800	1'850	1'900	2'000		
Steuerfuss	38%	40%	40%	42%	42%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	3.5%	-2.5%	-0.9%	-0.9%	5.4%	↓	0.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.5%	12.8%	2.9%	5.9%	-3.9%	↘	4.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	15%	-18%	k.A.	k.A.	k.A.	↗	16% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.6%	0.6%	0.7%	0.6%	0.6%	→	0.6% ø
Kapitaldienstanteil	6.4%	7.5%	7.1%	5.9%	5.5%	↗	6.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil	114%	122%	118%	110%	97%	↗	112% ø
Nettovermögensquotient	4) -108%	-119%	-113%	-104%	-91%	→	-107% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -1'753	-2'000	-1'964	-1'931	-1'722	↓	-1'874 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	4	4	5		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	35%	29%	25%	22%	23%	↓	27% ø
Zinsbelastungsquote	5) 4.9%	5.3%	5.2%	4.8%	4.2%	↑	4.9% ø
Investitionsanteil	18.8%	11.7%	0.0%	0.0%	0.0%	↗	6.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 28	6	6	5		↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -342	-188	109	-1'356	-933	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 4.4%	-2.9%	-1.1%	-1.1%	6.4%	↑	1.2% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition 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		1'750	1'800	1'850	1'900	2'000	
Gesamtsteuereffuss	4)	87%	87%	92%	94%	94%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		7.6%	20.8%	23.5%	13.0%	9.8% → 14.9%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		3.4%	6.8%	0.8%	2.8%	-3.0% → 2.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		39%	39%	31%	24%	-140% ↓ 38%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.5%	0.6%	0.9%	0.9% → 0.6%	ø
Kapitaldienstanteil		4.7%	4.7%	5.0%	5.4%	11.4% ↘ 6.2%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		113%	124%	165%	171%	169% ↘ 148%	ø
Nettovermögensquotient	5)	104%	33%	-70%	-132%	-98% → -33%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	2'953	958	-2'237	-4'400	-3'316 ↓ -1'209	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	4	3	3	3	4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		61%	56%	50%	52%	52% ↑ 54%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	1.7%	3.3%	5.6%	5.7%	5.5% ↓ 4.4%	ø
Investitionsanteil		20.5%	41.5%	50.5%	40.6%	9.8% ↓ 32.6%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		62	95	>100	>100 ↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	832	1'111	1'618	-671	-2'359 *	
Selbstfinanzierungsquotient	9)	10.3%	42.5%	44.6%	20.1%	13.0% ↑ 25.9%	ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte

(Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)		4'223	4'187	4'347	4'412	4'475	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	360	1'203	1'415	716	504	840 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-931	-3'116	-4'584	-2'937	360	-2'242 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	364	-	1'950	-	463 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-571	-1'549	-3'170	-272	864	-939 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		9'074	9'720	10'536	10'656	10'002	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		490	533	591	648	699	

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 Liegenschaftensteuerwerte 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 Budgettechniken (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandeskontrolle und ökonomische Materialbewirtschaftung
- Überprüfung der Kostenverteilungsschlüssel bei überkommunalen Aufgaben (Zweckverbände etc.)
- Optimierte 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 Mietzinsertrag
- 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
Kommunikationsnetz	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2020 (Ist und Prognosen)	11
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	12
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	13
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	14
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	16
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	17

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	19
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	21
Investitionsrechnung	23
Bilanz	24
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	26
Steuerstatistik	29

Steuerhaushalt

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 3'021	2'966	109	297	2'551	8'944
Nettoinvestitionen VV	-666	-953	-655	-1'224	-634	-4'132
Veränderung Nettovermögen	2'355	2'013	-546	-927	1'918	4'812
Nettoinvestitionen FV	-592	-440	-621	-178	-	-1'831
Haushaltüberschuss/-defizit	1'763	1'573	-1'167	-1'105	1'918	2'982

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	5'000	1'045	5'841	1'469	5'917	1'193	5'760	1'109	6'016	1'070	4.7% 0.6%
Fiskalbereich	4	3'898	2	3'964	3	4'765	3	4'280	1	4'393	-24.9% 3.0%
Grundstückgewinnsteuern		1'604		2'946		356		648		2'879	15.7%
Direkter Finanzausgleich	2) 582		312		313						>-50%
Abschreibungen VV	1'039		1'321		914		359		324		-25.3%
Interne Verrechnungen	411	411	412	412	427	427	299	299	300	300	-7.5% -7.5%
Finanzaufwand/-ertrag	99	382	81	383	347	375	413	407	190	418	17.8% 2.3%
Buchgewinne/-verluste		1'777		440				29			
EK-Fonds, Aufwertungen VV	-1	2							0		
Ao Aufwand/Ertrag		159					500		2'400		
Total	7'134	9'278	7'969	9'614	7'921	7'116	7'333	6'772	9'233	9'060	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	2'144		1'645		-805		-562		-173		2'249
Abschreibungen	1'039		1'321		914		359		324		3'957
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-162		-		-		500		2'400		2'738
Selbstfinanzierung	1) 3'021		2'966		109		297		2'551		8'944
Steuerfuss	66%		66%		66%		66%		66%		
Einfacher Staatssteuerertrag	5'646		5'511		6'186		6'571		6'595		4.0%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-75	902	-833	-85	1'999	1'909
Ergebnis aus Finanzierung	2'060	743	28	23	228	3'082
Ausserordentliches Ergebnis	159	-	-	-500	-2'400	-2'741
Rechnungsergebnis	2'144	1'645	-805	-562	-173	2'249

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	666	953	655	1'224	634	4'132
Finanzvermögen (FV)	592	440	621	178	-	1'831

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	17'900		18'572		21'114		16'554		16'287		-9%
Verwaltungsvermögen	9'189		8'819		8'553		9'419		9'729		6%
Fremdkapital		14'146		12'801		15'888		12'433		10'248	-28%
Eigenkapital		12'943		14'590		13'779		13'540		15'767	22%
Total	27'089	27'089	27'391	27'391	29'667	29'667	25'974	25'974	26'016	26'016	-4%
Nettovermögen/-schuld	3'754		5'771		5'226		4'121		6'039		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	34.7%	32.2%	1.6%	4.6%	29.1%	↑ 20.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	454%	311%	17%	24%	403%	↗ 216% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.7%	0.5%	0.4%	0.5%	0.4%	↑ 0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'958	4'304	3'361	2'481	3'537	↗ 3'328 ø

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) 1'106	2'751	-425	50	2'485	5'968
Nettoinvestitionen VV	-376	-953	-632	-1'224	-541	-3'727
Veränderung Nettovermögen	730	1'798	-1'057	-1'174	1'944	2'241
Nettoinvestitionen FV	-848	-440	-621	-178	-	-2'087
Haushaltüberschuss/-defizit	-118	1'358	-1'678	-1'352	1'944	154
1) ohne FK-Fonds						

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	3'076	869	3'751	1'255	3'641	932	3'321	879	3'370	857	2.3% -0.4%
Fiskalbereich	2	1'673	2	1'704	3	2'048	3	1'835	2	1'891	-0.3% 3.1%
Grundstückgewinnsteuern		1'604		2'946		356		648		2'879	15.7%
Direkter Finanzausgleich	2) 247		132		133						>-50%
Abschreibungen VV	347		703		357		176		142		-20.1%
Interne Verrechnungen	406	406	410	410	425	425	297	297	299	299	-7.4% -7.4%
Finanzaufwand/-ertrag	53	338	53	344	317	333	381	365	153	384	30.4% 3.2%
Buchgewinne/-verluste				440				29			
EK-Fonds, Aufwertungen VV	-1	2							0		
Ao Aufwand/Ertrag		159					500		2'400		
Total	4'130	5'051	5'051	7'099	4'876	4'094	4'678	4'053	6'365	6'309	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	921		2'048		-782		-626		-56		1'505
Abschreibungen	347		703		357		176		142		1'725
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-162		-		-		500		2'400		2'738
Selbstfinanzierung	1) 1'106		2'751		-425		50		2'485		5'968
Steuerfuss	28%		28%		28%		28%		28%		
Einfacher Staatssteuerertrag	5'646		5'511		6'186		6'571		6'595		4.0%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto											

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	477	1'316	-798	-138	2'113	2'970
Ergebnis aus Finanzierung	285	732	16	12	231	1'276
Ausserordentliches Ergebnis	159	-	-	-500	-2'400	-2'741
Rechnungsergebnis	921	2'048	-782	-626	-56	1'505

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	376	953	632	1'224	541	3'727
Finanzvermögen (FV)	848	440	621	178	-	2'087

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	20'632		21'305		23'376		18'541		18'353		-11%
Verwaltungsvermögen	3'195		3'444		3'712		4'761		5'161		62%
Fremdkapital		13'375		12'247		15'375		11'971		9'839	-26%
Eigenkapital		10'452		12'502		11'713		11'331		13'675	31%
Total	23'827	23'827	24'749	24'749	27'088	27'088	23'302	23'302	23'514	23'514	-1%
Nettovermögen/-schuld	7'257		9'058		8'001		6'570		8'514		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	24.7%	41.1%	-11.6%	1.3%	41.4%	↗ 19.4% 0
Selbstfinanzierungsgrad	294%	289%	-67%	4%	459%	↗ 160% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.6%	0.4%	0.3%	0.4%	0.4%	↗ 0.4% 0
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'719	6'755	5'145	3'956	4'988	↗ 5'312 0
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition						

Primarschulgemeinde

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'915	215	534	247	66	2'977
Nettoinvestitionen VV	-290	-	-23	-	-93	-406
Veränderung Nettovermögen	1'625	215	511	247	-26	2'571
Nettoinvestitionen FV	256	-	-	-	-	256
Haushaltüberschuss/-defizit	1'881	215	511	247	-26	2'827

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	1'924	176	2'090	214	2'276	261	2'439	230	2'647	213	8.3% 4.9%
Fiskalbereich	2	2'225		2'260		2'717		2'445	-1	2'502	3.0%
Direkter Finanzausgleich	335		180		180						>-50%
Abschreibungen VV	692		618		557		183		183		-28.3%
Interne Verrechnungen	5	5	2	2	2	2	2	2	2	2	-24.4% -24.4%
Finanzaufwand/-ertrag	46	44	28	39	30	42	31	42	38	35	-4.9% -5.7%
Buchgewinne/-verluste		1'777									
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	3'004	4'227	2'918	2'515	3'045	3'022	2'655	2'719	2'868	2'751	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'223		-403		-23		64		-116		745
Abschreibungen	692		618		557		183		183		2'232
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1'915		215		534		247		66		2'977
Steuerfuss	38%		38%		38%		38%		38%		
Einfacher Staatssteuerertrag	5'646		5'511		6'184		6'571		6'595		4.0%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-552	-414	-35	53	-114	-1'061
Ergebnis aus Finanzierung	1'775	11	12	11	-3	1'806
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	1'223	-403	-23	64	-116	745

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	290	-	23	-	93	406
Finanzvermögen (FV)	-256	-	-	-	-	-256

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	42		104		153		599		648		1443%
Verwaltungsvermögen	5'994		5'375		4'841		4'658		4'568		-24%
Fremdkapital		3'545		3'391		2'928		3'049		3'124	-12%
Eigenkapital		2'491		2'088		2'066		2'209		2'092	-16%
Total	6'036	6'036	5'479	5'479	4'994	4'994	5'258	5'258	5'216	5'216	-14%
Nettovermögen/-schuld	-3'503		-3'287		-2'775		-2'450		-2'476		

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil	45.4%	8.6%	17.7%	9.1%	2.4% ↗ 16.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	660%	k.A.	2322%	k.A.	72% → 734% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.8%	0.7%	0.5%	0.8%	0.5% ↑ 0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-2'760	-2'451	-1'785	-1'475	-1'450 ↓ -1'984 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	28	-45	177	211	148	519
Nettoinvestitionen VV	-89	-193	-410	114	448	-130
Haushaltüberschuss/-defizit	-61	-238	-233	324	597	389

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	701	730	861	817	675	855	752	967	752	903	1.8% 5.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	4	3	4	3	5	2	6	2	5	3	5.9% 0.2%
Abschreibungen VV	95		117		133		18		43		-18.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	46	113	14	176	147	103	199	7	111	6	
Total	846	846	996	996	960	960	975	975	911	911	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	95		117		133		18		43		406
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-67		-162		44		192		106		113
Selbstfinanzierung	28		-45		177		211		148		519

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	92%	84%	105%	125%	113%	103%
Eigenfinanzierungsgrad	62%	39%	34%	56%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	276	187	691	498	579	169	1'307	1'421	1'019	1'467	
Nettoinvestitionen VV	89		193		410		-114		-448		130

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	839		916		1'195		1'063		572		-32%
Fremdkapital	1)	318		558		791		468		-129	-141%
Spezialfinanzierung		521		358		404		595		701	35%
Total	839	839	916	916	1'195	1'195	1'063	1'063	572	572	-32%
Nettovermögen/-schuld	-318		-558		-791		-468		129		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	3.8%	-5.5%	20.7%	21.7%	16.4%	→ 11.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	31%	-23%	43%	-185%	-33%	↑ 399% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.2%	0.2%	0.3%	0.4%	0.3%	↑ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-251	-416	-509	-282	76	↑ -276 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	54	-66	150	150	70	359
Nettoinvestitionen VV	69	30	-287	680	197	689
Haushaltüberschuss/-defizit	123	-36	-137	830	267	1'047

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	183	45	296	27	77	30	103	107	132	73	-7.9% 12.8%
Entschädigung an GWA	68		83		93		100		119		15.1%
Gebührenertrag		260		285		289		247		244	-1.5%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	1	1	0	1	0	1	1	1	-2	2	23.1%
Abschreibungen VV	8		5		33		9		2		-26.4%
Veränderung Spezialfinanzierung	46			71	117		142		68		
Total	306	306	384	384	320	320	355	355	319	319	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	8		5		33		9		2		57
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	46		-71		117		142		68		301
Selbstfinanzierung	54		-66		150		150		70		359

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	118%	82%	158%	166%	127%	123%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	93%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.52%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	31	100	192	222	358	71	140	820	233	430	
Nettoinvestitionen VV	-69		-30		287		-680		-197		-689

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	74		39		294		-395		-594		-903%
Fremdkapital	1)	-151		-115		22		-808		-1'075	612%
Spezialfinanzierung		225		154		272		413		481	114%
Total	74	74	39	39	294	294	-395	-395	-594	-594	-903%
Nettovermögen/-schuld	151		115		-22		808		1'075		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	17.6%	-21.1%	46.9%	42.4%	21.9%	↑ 21.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-78%	220%	52%	-22%	-36%	↗ -52% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	-0.2%	-0.2%	-1.3%	↗ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	119	86	-14	487	630	↗ 261 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-59	-11	-29	30	27	-42
Nettoinvestitionen VV	-98	-161	28	378	126	273
Haushaltüberschuss/-defizit	-157	-172	-1	408	153	231

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	60		55	4	52		21		24		-20.6%
Entschädigung an Zweckverband	119		130		150		148		158		7.4%
Gebührenertrag		120		171		174		201		209	14.7%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	2	2	2	1	2	1	2	0	0	1	-42.2% -24.0%
Abschreibungen VV	42		54		46		-1		-4		
Veränderung Spezialfinanzierung		101		65		75		32		31	
Total	223	223	241	241	250	250	201	201	209	209	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	42		54		46		-1		-4		137
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-101		-65		-75		32		31		-179
Selbstfinanzierung	-59		-11		-29		30		27		-42

Eckwerte

	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	55% 73% 70% 119% 117% 83%
Eigenfinanzierungsgrad	56% 31% 18% 100% 100%
Zinssatz interne Verzinsung	0.49% 0.50% 0.50% 0.50% 0.50%

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	160	62	356	195	33	61	169	547	151	277	
Nettoinvestitionen VV	98		161		-28		-378		-126		-273

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	379		487		413		36		-86		-123%
Fremdkapital	1)	165		338		339		-69		-222	-235%
Spezialfinanzierung		214		149		74		105		136	-36%
Total	379	379	487	487	413	413	36	36	-86	-86	-123%
Nettovermögen/-schuld	-165		-338		-339		69		222		

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

Kennzahlen

	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-48.4% -6.3% -16.6% 15.1% 12.7% ↓ -8.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-60% -7% 104% -8% -21% ↑ 15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0% 0.5% 1.0% 0.8% -0.2% ↑ 0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-130 -252 -218 42 130 ↑ -86 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	4	29	30	25	13	102
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	4	29	30	25	13	102

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	185	5	162	8	185	10	200	8	218	7	4.2% 8.9%
Gebührenertrag		184		183		205		218		223	5.0%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	0	0	0	0		0		0		1	>-50% 25.2%
Abschreibungen VV	4		15								>-50%
Veränderung Spezialfinanzierung			14		30		25		13		
Total	189	189	191	191	215	215	226	226	231	231	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	4		15		-		-		-		19
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		14		30		25		13		83
Selbstfinanzierung	4		29		30		25		13		102

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	100%	108%	116%	113%	106%	109%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.52%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		-		-		-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	15		-		-		-		-		-100%
Fremdkapital	1)	-31	-60		-90		-115		-128		314%
Spezialfinanzierung		46	60		90		115		128		179%
Total	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-100%
Nettovermögen/-schuld	31		60		90		115		128		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.1%	15.2%	14.0%	11.3%	5.7%	↘ 9.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.1%	-0.1%	-0.2%	-0.3%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	24	45	58	69	75	↑ 54 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kommunikationsnetz**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	29	3	26	4	39	101
Nettoinvestitionen VV	-60	-62	-151	-944	125	-1'092
Haushaltüberschuss/-defizit	-31	-59	-125	-940	164	-991

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	55	11	97		77	2	139	40	61	2	2.4% -34.4%
Reserve	30		38		42		41		40		7.2%
Gebührenertrag		105		140		145		147		144	8.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	2	0	2	0	2	-0	2	-0	7	-0	41.7%
Abschreibungen VV	41		43		54		11		44		2.0%
Veränderung Spezialfinanzierung		12		40		28		7		6	
Total	128	128	180	180	175	175	193	193	152	152	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	41		43		54		11		44		193
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-12		-40		-28		-7		-6		-92
Selbstfinanzierung	29		3		26		4		39		101

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	91%	78%	84%	97%	96%	89%
Eigenfinanzierung	10%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	85	25	143	81	188	37	998	54	635	760	
Nettoinvestitionen VV	60		62		151		944		-125		1'092

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	371		390		488		1'421		1'252		237%
Fremdkapital		335		395		520		1'460		1'296	287%
Spezialfinanzierung		36		-5		-32		-39		-45	-224%
Total	371	371	390	390	488	488	1'421	1'421	1'252	1'252	237%
Nettovermögen/-schuld	-335		-395		-520		-1'460		-1'296		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	25.0%	2.1%	17.7%	2.3%	26.5%	→ 14.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	48%	5%	17%	0%	-31%	↓ 9% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.3%	1.2%	1.3%	1.4%	5.0%	↗ 2.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-264	-295	-334	-879	-759	↘ -506 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2016	2017	2018	2019	2020							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	3'049	2'921	286	508	2'700	9'464						
Nettoinvestitionen VV		-755	-1'146	-1'065	-1'110	-186	-4'262						
Veränderung Nettovermögen		2'294	1'775	-779	-603	2'514	5'202						
Nettoinvestitionen FV		-592	-440	-621	-178	-	-1'831						
Haushaltüberschuss/-defizit		1'702	1'335	-1'400	-781	2'514	3'371						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'287	7'277	7'016	9'196	6'908	7'169	6'515	7'004	6'769	9'244	1.9%	6.2%
Abschreibungen VV		1'134		1'438		1'047		377		367		-24.6%	
Interne Verrechnungen		411	411	412	412	427	427	299	299	300	300	-7.5%	-7.5%
Finanzaufwand/-ertrag		103	385	85	386	352	377	419	409	196	421	17.4%	2.3%
Buchgewinne/-verluste			1'777		440				29				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		45	115	14	176	147	103	199	7	111	6		
Ao Aufwand/Ertrag			159					500		2'400			
Total		7'980	10'124	8'965	10'610	8'881	8'076	8'309	7'747	10'144	9'971	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		2'144		1'645		-805		-562		-173		2'249	
Abschreibungen		1'134		1'438		1'047		377		367		4'363	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-229		-162		44		692		2'506		2'851	
Selbstfinanzierung	1)	3'049		2'921		286		508		2'700		9'464	
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-74	904	-830		-81		2'002		1'921			
Ergebnis aus Finanzierung		2'059	741	25		19		226		3'070			
Ausserordentliches Ergebnis		159	-	-		-500		-2'400		-2'741			
Rechnungsergebnis		2'144	1'645	-805		-562		-173		2'249			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		755	1'146	1'065		1'110		186		4'262			
Finanzvermögen (FV)		592	440	621		178		-		1'831			
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'372	774	3'206		-938		-2'319		2'095			
Geldfluss aus Investitionen		430	-1'146	-1'686		-1'260		-234		-3'896			
Geldfluss aus Finanzierungen		-57	-20	27		-2'979		1'990		-1'039			
Veränderung flüssige Mittel		1'745	-392	1'547		-5'177		-563		-2'840			
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		17'900		18'572		21'114		16'554		16'287		-9%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		6'309		5'934		7'473		2'270		1'716		-73%	
Verwaltungsvermögen		10'028		9'735		9'748		10'482		10'301		3%	
Fremdkapital			14'464		13'359		16'679		12'901		10'119	-30%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			7'112		7'107		7'125		4'131		6'130	-14%	
Eigenkapital			13'464		14'948		14'183		14'135		16'468	22%	
Total		27'928	27'928	28'307	28'307	30'862	30'862	27'036	27'036	26'588	26'588	-5%	
Nettovermögen/-schuld		3'436		5'213		4'435		3'653		6'168			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	87%		87%		87%		87%		87%			
Selbstfinanzierungsanteil		32.3%		29.1%		3.8%		6.8%		27.9%	↑	20.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		404%		255%		27%		46%		1454%	↗	222%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.6%		0.5%		0.4%		0.5%		0.4%	↑	0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'708		3'887		2'852		2'199		3'613	↗	3'052	ø
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
1) Selbstfinanzierung	1'134	2'706	-248	261	2'634	6'487
Nettoinvestitionen VV	-465	-1'146	-1'042	-1'110	-93	-3'857
Veränderung Nettovermögen	669	1'560	-1'290	-850	2'541	2'630
Nettoinvestitionen FV	-848	-440	-621	-178	-	-2'087
Haushaltüberschuss/-defizit	-179	1'120	-1'911	-1'027	2'541	543

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	4'026	4'876	4'746	6'722	4'452	4'191	4'076	4'328	4'124	6'529	0.6% 7.6%
Abschreibungen VV	442		820		490		194		184		-19.6%
Interne Verrechnungen	406	406	410	410	425	425	297	297	299	299	-7.4% -7.4%
Finanzaufwand/-ertrag	57	341	57	787	322	335	387	396	158	387	29.0% 3.2%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	45	115	14	176	147	103	199	7	111	6	
Ao Aufwand/Ertrag		159					500		2'400		
Total	4'976	5'897	6'047	8'095	5'836	5'054	5'654	5'028	7'276	7'220	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	921		2'048		-782		-626		-56		1'505
Abschreibungen	442		820		490		194		184		2'131
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-229		-162		44		692		2'506		2'851
Selbstfinanzierung	1) 1'134		2'706		-248		261		2'634		6'487
Steuerfuss	28%		28%		28%		28%		28%		

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	478	1'318	-795	-134	2'115	2'982
Ergebnis aus Finanzierung	284	730	13	8	229	1'264
Ausserordentliches Ergebnis	159	-	-	-500	-2'400	-2'741
Rechnungsergebnis	921	2'048	-782	-626	-56	1'505

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	465	1'146	1'042	1'110	93	3'857
Finanzvermögen (FV)	848	440	621	178	-	2'087

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	20'632		21'305		23'376		18'541		18'353		-11%
Verwaltungsvermögen	4'034		4'360		4'907		5'824		5'732		42%
Fremdkapital		13'693		12'805		16'166		12'438		9'710	-29%
Eigenkapital		10'973		12'860		12'117		11'927		14'376	31%
Total	24'666	24'666	25'665	25'665	28'283	28'283	24'365	24'365	24'085	24'085	-2%
Nettovermögen/-schuld	6'939		8'500		7'210		6'103		8'644		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	21.7%	36.0%	-5.5%	5.5%	38.1%	↗ 19.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	244%	236%	-24%	23%	2828%	↗ 168% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.5%	0.4%	0.3%	0.4%	0.4%	↗ 0.4% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'468	6'339	4'637	3'674	5'064	↗ 5'036 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Haushaltsaldo 2020**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	2'700	3'231	3'088	1'582	1'901	1'872
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-186	-393	-1'288	-109	-231	-781
Veränderung Nettovermögen	2'514	2'838	1'800	1'473	1'669	1'091
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	756	754	-	445	457
Haushaltüberschuss/-defizit	2'514	3'594	2'554	1'473	2'114	1'548

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

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-2'540	-2'663	-2'861	-1'488	-1'566	-1'734
Nettokosten Schule	-2'380	-2'453	-2'453	-1'394	-1'443	-1'487
Nettokosten Finanzen und Steuern	-189	-148	-202	-111	-87	-122
Total Aufwand (netto)	-5'110	-5'264	-5'516	-2'993	-3'096	-3'343
Direkte Gemeindesteuern	4'392	4'781	5'050	2'573	2'812	3'061
Grundstückgewinnsteuer	2'879	3'000	3'000	1'686	1'765	1'818
Direkter Finanzausgleich	-	-129	-342	-	-76	-207
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-2'333	-2'091	-2'091	-1'367	-1'230	-1'267
Total Ertrag (netto)	4'937	5'561	5'617	2'892	3'271	3'404
Ergebnis Erfolgsrechnung	-173	297	101	-101	175	61
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	367	320	378	215	188	229
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 2'506	2'614	2'610	1'468	1'538	1'582
Selbstfinanzierung	2'700	3'231	3'089	1'582	1'901	1'872
Überträge in Investitionsbereich	-	-244	-245	-	-144	-148
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -238	-	-	-140	-	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	-4'781	-286	-3'073	-2'801	-168	-1'862
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-2'319	2'701	-229	-1'358	1'589	-139

II. Investitionstätigkeit

Verwaltungsvermögen (VV)	-186	-393	-1'288	-109	-231	-781
Finanzvermögen (FV)	-	756	754	-	445	457
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	244	244	-	144	148
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -48	-	-	-28	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-234	607	-290	-137	357	-176

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	4) 2'000	-1'000	-1'000	1'172	-588	-606
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-10	-	-	-6	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	3	-	-	2	-
Geldfluss aus Finanzierungen	1'990	-997	-1'000	1'166	-586	-606
Veränderung Flüssige Mittel	-563	2'311	-1'519	-330	1'359	-921

- 1) inkl. Spezialfinanzierungen
 2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen
 3) TA, TP, Rückstellungen etc.
 4) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner	1'707	1'700	1'650
-----------	--------------	--------------	--------------

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>												
Aesch	1	38.1%	>1'000%	0.4%	3.0%	27.5%	5'064	130%	5	1'707	3'859	28%
Aesch	4	2.4%	72%	0.5%	7.1%	3.3%	-1'450	113%	4	1'707	3'859	38%
Birmensdorf, Aesch	5X	26.1%	90%	0.0%	3.3%	28.3%	852	20%	6	1'707	3'059	21%
Aesch	3X	27.7%	525%	0.3%	4.1%	21.0%	4'465	112%	6	1'707	3'859	87%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Boppelsen	1	4.3%	103%	-0.2%	3.9%	9.7%	6'647	64%	4	1'465	4'085	25%
Boppelsen	4	4.7%	-29%	0.1%	9.0%	11.2%	-1'486	113%	4	1'465	4'085	44%
Schule unteres Furttal	5X	7.8%	202%	0.9%	8.7%	4.0%	-497	141%	4	1'465	3'207	22%
Boppelsen	3X	4.6%	-141%	-0.1%	6.2%	9.2%	4'665	92%	4	1'465	4'085	91%
Dinhard	2	20.9%	141%	0.0%	1.6%	17.1%	6'457	29%	6	1'740	2'992	67%
Rickenbach, Al, Di, El	5X	19.8%	820%	0.2%	3.2%	2.9%	868	22%	6	1'033	2'423	22%
Seuzach, Dä, Di, He	5X	14.1%	>1'000%	0.0%	3.3%	1.2%	396	22%	6	707	3'325	18%
Dinhard	3X	20.5%	157%	0.0%	1.8%	16.8%	7'133	28%	6	1'740	2'992	89%
Ossingen	1	9.7%	138%	-0.1%	3.1%	9.5%	3'100	75%	4	1'726	2'150	39%
Ossingen	4	10.9%	>1'000%	-0.1%	3.8%	6.5%	2'168	11%	6	1'726	2'150	36%
Ossingen, Truttikon	5X	0.3%	3%	-0.1%	3.1%	12.9%	1'718	14%	4	1'726	2'127	24%
Ossingen	3X	8.2%	129%	0.0%	2.9%	8.5%	6'986	43%	4	1'726	2'150	99%
Wil	1	25.8%	283%	0.1%	6.7%	19.2%	3'286	57%	6	1'487	2'837	37%
Schule unteres Rafzerfeld	6X	7.8%	>1'000%	-0.1%	1.9%	0.1%	2'392	19%	5	1'487	2'941	69%
Wil	3X	18.0%	315%	0.1%	4.8%	11.5%	5'678	41%	6	1'487	2'837	106%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Andelfingen	1	16.8%	115%	0.8%	11.6%	23.6%	1'500	96%	6	2'227	3'630	47%
Andelfingen, Kl	4X	5.3%	271%	0.0%	2.6%	6.0%	109	35%	5	2'227	3'216	45%
Andelfingen, Ad, He, Hu, K	5X	2.4%	9%	-0.1%	7.9%	24.4%	373	13%	3	4'332	3'630	20%
Andelfingen	3X	11.8%	85%	0.5%	8.5%	20.1%	2'336	65%	6	2'227	3'630	112%
Brütten	3	23.5%	83%	0.0%	7.8%	28.0%	3'023	36%	6	2'063	3'850	89%
Hüntwangen	1	-14.0%	238%	0.0%	7.1%	9.5%	5'868	150%	3	1'066	3'498	35%
Schule unteres Rafzerfeld	6X	7.8%	>1'000%	-0.1%	1.9%	0.1%	2'392	19%	5	1'066	2'941	69%
Hüntwangen	3X	-3.3%	111%	0.0%	4.2%	5.2%	8'260	78%	4	1'066	3'498	104%
Unterengstringen	2	16.0%	62%	0.2%	-5.1%	24.8%	-650	102%	5	3'982	3'826	82%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	7.8%	>1'000%	-0.1%	1.3%	0.5%	169	9%	5	3'982	3'826	18%
Unterengstringen	3X	15.2%	65%	0.2%	-4.4%	22.9%	-481	93%	5	3'982	3'826	100%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Aeugst am Albis	2	13.5%	175%	0.2%	4.2%	22.9%	3'506	148%	6	2'011	4'405	78%
Affoltern am Albis, Aeugst	5X	7.7%	481%	0.2%	8.7%	1.7%	-141	30%	4	2'011	2'862	17%
Aeugst am Albis	3X	12.7%	183%	0.2%	4.7%	20.4%	3'364	131%	6	2'011	4'405	95%
Birmensdorf	1	3.5%	48%	-0.1%	1.4%	10.4%	2'052	63%	4	6'893	2'861	44%
Birmensdorf	4	12.1%	40%	0.7%	3.2%	25.6%	-322	86%	5	6'893	2'861	45%
Birmensdorf, Aesch	5X	26.1%	90%	0.0%	3.3%	28.3%	852	20%	6	6'893	3'059	21%
Birmensdorf	3X	9.0%	53%	0.2%	2.0%	16.1%	2'582	59%	4	6'893	2'861	110%
Oetwil a.d.L.	1	16.2%	319%	0.0%	4.5%	10.3%	3'579	63%	6	2'529	3'509	41%
Oetwil-Geroldswil	4X	1.8%	36%	0.2%	4.5%	5.1%	-505	67%	3	2'529	3'361	44%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	7.8%	>1'000%	-0.1%	1.3%	0.5%	169	9%	5	7'575	3'509	18%
Oetwil a.d.L.	3X	9.9%	260%	0.0%	3.7%	6.2%	3'580	50%	5	2'529	3'509	103%

Legende

Gemeindetyp: 1 = Polit. Gemeinde, 2 = Polit. und Primarschulgemeinde, 3 = Polit., Primar- und Sekundarschulgemeinde (Einheits-gemeinde), 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.
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	121	111	97	99	78	-10.5%
- Allgemeine Dienste	418	515	424	458	530	6.1%
- Übriges	80	70	64	63	48	-11.9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	5	4	8	9	9	18.6%
- Allgemeines Rechtswesen	77	86	76	83	87	3.1%
- Feuerwehr	59	45	43	42	37	-11.3%
- Übriges	16	15	13	15	25	12.3%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 13'093	12'316	14'124	14'726	15'130	3.7%
- Primarschule (je Schüler)	2) 21'040	22'071	19'367	19'923	19'164	-2.3%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	120	113	107	83	79	-10.0%
- Sport und Freizeit	2	1	7	13	15	75.7%
- Übriges	19	13	14	12	10	-13.7%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	65	187	226	201	133	19.5%
- Pflegefinanzierung Spitex	121	107	56	69	73	-11.9%
- Übriges	22	22	24	11	11	-16.8%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	65	77	60	66	63	-0.8%
- Familie und Jugend	72	57	104	5	11	-37.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	106	-29	61	42	41	-20.9%
- Fürsorge, Übriges	84	69	56	25	25	-26.2%
- Übriges	-5	-1	-2	20	26	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	88	277	230	110	119	7.8%
- Kommunikationsnetz (brutto)	101	134	113	116	89	-3.1%
- Übriges	46	63	67	76	88	17.7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	241	286	206	214	187	-6.1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	177	180	161	121	123	-8.7%
- Abfallwirtschaft (brutto)	150	142	138	136	135	-2.5%
- Übriges	58	59	48	47	43	-6.8%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	21	20	17	18	17	-6.0%
- Übriges	-72	-76	-77	-73	-80	2.7%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	11	-11	-22	-16	-15	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-44	-88	-62	-46	-65	10.0%
- Planmässige Abschreibungen VV	819	985	588	216	190	-30.6%
- Übriges	3)					k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'589	1'805	1'723	1'494	1'488	-1.6%
Nettokosten Kindergarten	2) 279	276	272	293	328	4.2%
Nettokosten Primarschule	2) 1'028	1'053	959	1'008	1'067	0.9%
Total Kosten Schule(n)	1'307	1'329	1'232	1'300	1'394	1.6%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	2'895	3'134	2'954	2'794	2'883	-0.1%
Nettokosten Finanzen und Steuern	786	886	504	154	111	-38.7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'681	4'020	3'459	2'948	2'993	-5.0%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	668	743	617	587	534	-5.5%
Total Kosten	4'349	4'763	4'076	3'535	3'527	-5.1%
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)	1'269	1'341	1'555	1'661	1'707	7.7%
Kindergartenschüler	27	30	30	33	37	8.2%
Primarschüler	62	64	77	84	95	11.3%
Gesamtschülerzahl	89	94	107	117	132	10.4%
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 Aesch	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	1'488	-319	-18
Kosten Kindergarten	329	333	52	16	210	486	159	328	-5	-1
Kosten Primarschule	1'146	1'186	165	14	828	1'793	159	1'067	-120	-10
Kosten Sekundarschule	543	586	109	20	325	1'086	160	542	-44	-7
Kosten Schule(n)	2'018	2'106	269	13	649	3'146	160	1'937	-169	-8
Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern	3'982	3'978	365	9	2'674	5'053	160	3'425	-553	-14
	284	220	263	93	-675	2'657	160	111	-110	-50
Steuerhaushalt gesamthaft	4'265	4'150	458	11	2'823	6'651	160	3'536	-614	-15
Bruttokosten Gebührenhaushalte	631	480	357	57	159	2'339	159	534	53	11
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	4'896	4'666	614	13	3'336	7'132	160	4'070	-596	-13

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 Aesch	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							655			
- Exekutive	46	59	43	93	-7	281	160	78	18	31	31'254
- Allgemeine Dienste	297	305	121	41	104	799	160	530	225	74	384'125 !!
- Übriges	46	53	51	111	-190	240	160	48	-5	-9	-8'144
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	178							158			
- Öffentliche Sicherheit	44	23	21	48	3	96	160	9	-14	-60	-24'023
- Allgemeines Rechtswesen	75	81	31	41	-3	196	160	87	6	7	9'996
- Feuerwehr	38	42	16	42	9	101	160	37	-5	-12	-8'698
- Übriges	21	20	9	45	-26	58	160	25	5	27	9'010
Kultur, Sport und Freizeit	129							104			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	37	31	19	52	3	97	160	79	47	151	80'903 !
- Sport und Freizeit	82	43	52	64	-1	285	160	15	-28	-65	-47'485
- Übriges	10	12	12	113	0	63	147	10	-1	-10	-2'074
Gesundheit	356							217			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	231	204	76	33	24	380	159	133	-71	-35	-120'895
- Pflegefinanzierung Spitex	112	103	56	50	12	463	156	73	-31	-30	-52'308
- Übriges	12	20	75	620	-772	185	160	11	-10	-48	-16'788
Soziale Sicherheit	736							167			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	267	205	91	34	27	465	160	63	-142	-69	-242'671
- Familie und Jugend	119	102	42	35	11	263	160	11	-91	-89	-155'283
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	196	125	97	49	-63	460	160	41	-84	-67	-143'558
- Fürsorge, Übriges	97	72	47	48	-15	242	159	25	-47	-65	-79'779
- Übriges	59	44	47	81	-402	143	160	26	-18	-40	-30'069
Verkehr	220							207			
- Gemeindestrassen	115	120	54	47	10	279	160	119	-1	-1	-1'783
- Übriges	106	90	26	25	47	242	160	88	-2	-2	-3'636
Umweltschutz und Raumordnung	63							43			
- Übriges	63	60	29	46	21	179	160	43	-17	-28	-28'704
Volkswirtschaft	-107							-63			
- Forstwirtschaft	10	10	33	349	-88	235	160	17	7	74	12'047
- Übriges	-117	-115	55	-47	-555	13	160	-80	35	-30	59'244 !
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'390	15'347	2'139	14	7'434	20'472	145	15'130	-217	-1	-8'032
- Primarschule (je Schüler)	19'170	19'126	2'790	15	12'799	39'004	145	19'164	38	0	3'586
- Sekundarschule (je Schüler)	24'446	23'877	4'261	17	19'521	42'264	100				
Finanzen und Steuern	284							111			
- Zinsen	-22	-11	35	-154	-253	35	160	-15	-4	39	-7'034
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-22	82	-253	-708	89	159	-65	-42	189	-72'279
- Planmässige Abschreibungen VV	339	271	241	71	13	2'668	160	190	-81	-30	-138'822
Gebührenhaushalte	631							534			
- Wasserwerk (brutto)	130	176	69	53	24	427	138	187	11	6	19'218
- Abwasserbeseitigung (brutto)	205	181	111	54	0	1'054	159	123	-58	-32	-99'727
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	98	26	27	38	171	159	135	38	39	64'253 !
- Netzwerke (brutto)	7	86	28	414	30	138	14	89	3	3	4'840
- 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	1'707			
Kindergartenschüler	150	114	136	91	12	763	145	37			
Primarschüler	420	318	370	88	24	2'165	145	95			
Sekundarschüler	227	172	164	72	21	794	100				

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2020 Aesch	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							85			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	132	126	56	42%	21	418		103	-23	-18%
Kostendeckungsgrad	125%	120%	36%	29%	58%	260%		127%	7%	6%
Kapitalkostenintensität	18%	15%	21%	116%	-101%	74%		-1%	-16%	-106%
Elektrizität							9			
Kostendeckungsgrad	81%	103%	44%	54%	0%	115%				
Kapitalkostenintensität	11%	9%	12%	104%	0%	35%				
Gas							5			
Kostendeckungsgrad	118%	112%	18%	15%	101%	151%				
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	98%	1%	7%				
Fernwärme							10			
Kostendeckungsgrad	109%	102%	52%	48%	0%	192%				
Kapitalkostenintensität	18%	14%	15%	84%	0%	47%				
Netzwerke							11			
Kostendeckungsgrad	85%	99%	36%	42%	0%	123%		96%	-3%	-3%
Kapitalkostenintensität	24%	15%	22%	92%	2%	65%		34%	19%	128%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	129	137	95	73%	-582	362		104	-32	-24%
Kostendeckungsgrad	118%	112%	43%	37%	-14%	304%		117%	5%	5%
Kapitalkostenintensität	-24%	14%	407%	-1678%	-4009%	125%		-2%	-17%	-117%
Abfallwirtschaft							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	85	87	24	28%	16	150		123	36	42%
Kostendeckungsgrad	99%	99%	18%	18%	65%	223%		106%	7%	7%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	262%	-5%	23%		0%	-1%	-165%

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.

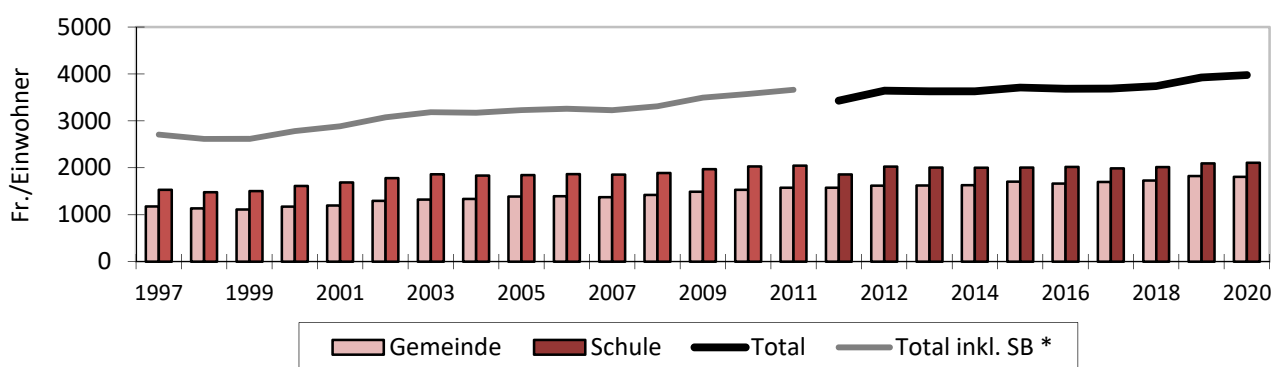
Schema Kostenvergleich



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	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		1'238	538	1'349	510	1'333	533	1'420	545	1'502	532	5.0%	-0.3%
- Exekutive		154		149		151		164		133		-3.7%	
- Allgemeine Dienste		870	422	1'021	422	1'001	447	1'066	454	1'209	446	8.6%	1.4%
- Übriges		214	116	179	88	181	86	190	92	161	86	-6.9%	-7.2%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		220	21	222	21	257	39	290	43	304	33	8.4%	12.2%
- Öffentliche Sicherheit		6		6		13		16	1	17	1	29.0%	
- Allgemeines Rechtswesen		118	20	132	17	150	32	167	29	175	26	10.3%	6.6%
- Feuerwehr		76	1	63	3	72	5	76	6	66	4	-3.3%	40.8%
- Übriges		20		21	1	22	2	31	7	46	3	23.0%	
Bildung								60		69			
- Übriges								60		69			
Kultur, Sport und Freizeit		315	137	363	191	218	20	200	20	194	16	-11.4%	-41.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		161	9	163	11	181	15	151	13	144	10	-2.7%	2.1%
- Sport und Freizeit		2		2		16	5	22		26		>50%	
- Übriges		24		18		21		27	7	24	6	0.0%	
Gesundheit		262	12	417	2	465	-2	457	-	354	-	7.8%	>-50%
- Pflegefinanzierung Heime		83		251		352		334		227		28.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex		153		143		87		114		124		-5.1%	
- Übriges		26	12	23	2	26	-2	9		2		-47.8%	>-50%
Soziale Sicherheit		690	280	911	680	739	306	505	241	527	242	-6.5%	-3.6%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV		156	73	181	78	162	69	198	87	197	89	6.0%	4.9%
- Familie und Jugend		92		249	173	161		10	1	20	2	-31.4%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		207	73	235	274	238	143	152	83	169	98	-4.9%	7.7%
- Fürsorge, Übriges		108	1	95	2	89	2	42	1	43	1	-20.4%	-6.3%
- Übriges		127	133	151	153	89	92	103	70	97	53	-6.4%	-20.7%
Verkehr		350	180	604	148	770	308	646	338	652	299	16.8%	13.5%
- Gemeindestrassen		271	159	497	126	468	110	305	122	336	133	5.5%	-4.4%
- Kommunikationsnetz		128	128	180	180	175	175	193	193	152	152	4.4%	4.4%
- Übriges		79	21	107	22	127	23	149	23	164	14	20.0%	-9.6%
Umweltschutz und Raumordnung		796	723	896	817	862	787	864	786	837	762	1.3%	1.3%
- Wasserwerk		306	306	384	384	320	320	355	355	319	319	1.1%	1.1%
- Abwasserbeseitigung		224	224	241	241	250	250	201	201	209	209	-1.7%	-1.7%
- Abfallwirtschaft		190	190	191	191	215	215	226	226	231	231	5.0%	5.0%
- Übriges		76	3	80	1	77	2	81	3	77	3	0.4%	-0.2%
Volkswirtschaft		46	110	47	122	41	134	55	148	47	155	0.6%	9.0%
- Forstwirtschaft		27		27		27		29		28		1.2%	
- Übriges		19	110	20	122	14	134	26	148	19	155	-0.3%	9.0%
Finanzen und Steuern		1'059	3'896	1'435	5'801	1'151	2'929	1'157	2'907	2'792	5'180	27.4%	7.4%
- Steuern		2	3'277	2	4'650	3	2'404	3	2'483	2	4'770	-0.3%	9.8%
- Ressourcenausgleich		247		132		133						>-50%	
- Zinsen		62	78	61	91	48	95	43	88	51	88	-5.0%	3.0%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens		230	286	184	305	200	296	229	307	197	322	-3.7%	3.0%
- Buchgewinne/-verluste realisiert					440				29				
- Übriges		1	-1	39	1		1		1	-0	1		
- Planmässige Abschreibungen VV		283	95	358	105	378	133	176		142		-15.9%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV		159		462	12	112							
- WB Finanzvermögen		76				277		206					
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital								0		0			
- Fonds im Eigenkapital		-1	2							0			
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen			159										
- Finanzpolitische Reserve								500		2'400			
Total		4'976	5'897	6'047	8'095	5'836	5'054	5'654	5'028	7'276	7'220	10.0%	5.2%
Ergebnis		921		2'048		-782		-626		-56			

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		3		5		6		7		24.7%	
Bildung	1'901	198	2'070	235	2'258	281	2'424	261	2'623	236	8.4%	4.5%
- Kindergarten	200		186	1	184		187		244		5.1%	
- Primarstufe	758	18	805	23	901	25	931	18	1'033	23	8.0%	6.8%
- Musikschulen	46		53		70		100	5	99	4	21.2%	
- Schulliegenschaften	277	31	295	31	274	27	294	31	299	24	1.9%	-6.6%
- Tagesbetreuung	194	146	239	180	291	228	271	206	307	185	12.2%	6.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung	258	1	308		309		353	0	344	0	7.5%	-36.8%
- Volksschule, Sonstiges	84		119		121		156	0	170	0	19.2%	
- Sonderschulen	84	2	65		108	1	132	1	126		10.7%	>-50%
- Übriges							0		0			
Gesundheit	14		9		9		10		16		3.6%	
Finanzen und Steuern	1'086	4'029	1'085	2'529	773	2'741	215	2'458	221	2'515	-32.8%	-11.1%
- Steuern	2	2'225		2'260		2'717		2'445	-1	2'502		3.0%
- Ressourcenausgleich	335		180		180						>-50%	
- Zinsen	46	16	28	13	30	17	26	6	23	11	-15.9%	-9.2%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	11	11	10	7	6	6	7	6	16	2	10.4%	-34.7%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		1'777										
- Übriges						1		1		0		
- Planmässige Abschreibungen VV	692		618		557		183		183		-28.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	3'004	4'227	2'918	2'515	3'045	3'022	2'655	2'719	2'868	2'751	-1.2%	-10.2%
Ergebnis	1'223		-403		-23		64		-116			

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.)****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1)	2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
Personalaufwand		-955	-1'108	-1'122	-1'141	-1'202	26%	
Sachaufwand		-1'491	-1'813	-1'515	-1'309	-1'284	-14%	
Finanzaufwand	2)	55	-21	-9	-149	-136	-348%	
Regalien, Konzessionen		1	1	2	2	1	-27%	
Entgelte		1'074	1'338	1'245	1'134	1'065	-1%	
Finanzertrag	2)	309	318	303	345	364	18%	
<i>Deckungslücke I</i>		-1'007	-1'285	-1'096	-1'119	-1'193	18%	-5'700
Transferaufwand	3)	-1'504	-1'785	-1'815	-1'620	-1'634	9%	
Durchlaufende Beiträge					-6	-2		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-406	-410	-425	-297	-299	-26%	
Verschiedene Erträge	4)					5		
Transferertrag	3)	524	733	539	705	687	31%	
Durchlaufende Beiträge					6	2		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		406	410	425	297	299	-26%	
<i>Transfersaldo</i>		-980	-1'052	-1'276	-915	-943	-4%	-5'165
<i>Deckungslücke II</i>		-1'987	-2'337	-2'372	-2'033	-2'136	7%	-10'865
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		1'673	1'704	2'049	1'835	1'891		9'152
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-314	-633	-323	-198	-245	-22%	-1'713
Zinsaufwand	5)	-36	-36	-36	-32	-22	-39%	
Zinsertrag	5)	32	29	32	22	22	-30%	
<i>Zinssaldo</i>		-4	-7	-4	-11	0		-25
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-318	-640	-327	-209	-244	-23%	-1'738
Grundstückgewinnsteuern		1'604	2'946	356	648	2'879		8'432
<i>Deckungsbeitrag II</i>		1'286	2'306	29	439	2'634	105%	6'694
Abschreibungen Finanzvermögen		-77	-40					-117
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	618	-545	-610	548	-189		-178
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	93	-893	3'339	-1'745	-4'728		-3'934
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'920	828	2'758	-758	-2'284		2'464

II. Investitionstätigkeit

Investitionen Verwaltungsvermögen		-465	-1'146	-1'042	-1'110	-93		
Investitionen Finanzvermögen		-848	-440	-621	-178			
Buchgewinne/-verluste			440		29			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)					-48		
Geldfluss aus Investitionen		-1'313	-1'146	-1'663	-1'260	-142		-5'523

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	9)				-3'000	2'000		
Veränderung interne Kontokorrente		1'209	-63	422	-171	-128		
Veränderung externe Kontokorrente		5	-10	31	13	-10		
Veränderung Finanzanlagen	10)	-76						
Geldfluss aus Finanzierungen		1'138	-73	453	-3'159	1'862		222

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	11)	1'745	-391	1'548	-5'176	-563		-2'837
Endbestand flüssige Mittel		6'310	5'920	7'468	2'264	1'702		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	7'000	7'000	7'000	4'000	6'000		
Durchschnittssatz Zinsen		0.51%	0.51%	0.51%	0.53%	0.32%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		5.00	4.00	3.00	3.88	3.50		

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

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-485	-588	-637	-671	-730	50%	
Sachaufwand		-508	-523	-483	-467	-470	-8%	
Finanzaufwand	2)	-24	-10	-11	-15	-23	-5%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		174	213	259	230	213	22%	
Finanzertrag	2)	33	28	27	37	26	-22%	
Deckungslücke I		-810	-880	-845	-886	-984	21%	-4'405
Transferaufwand	3)	-1'266	-1'158	-1'335	-1'301	-1'446	14%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-5	-2	-2	-2	-2	-67%	
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	2	1	2	1	0	-86%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		5	2	2	2	2	-67%	
Transfersaldo		-1'264	-1'157	-1'333	-1'300	-1'446	14%	-6'500
Deckungslücke II		-2'074	-2'037	-2'178	-2'187	-2'430	17%	-10'906
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		2'225	2'260	2'717	2'445	2'502		12'149
Ordentlicher Deckungsbeitrag		151	223	539	258	72	-52%	1'243
Zinsaufwand	5)	-22	-18	-19	-16	-15	-32%	
Zinsertrag	5)	11	11	15	5	9	-16%	
Zinssaldo		-11	-7	-4	-12	-6		-39
Deckungsbeitrag I		140	216	535	247	66	-53%	1'204
Abschreibungen Finanzvermögen		-2	-1	-1				-4
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-39	-62	-49	-27	-49		-226
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-647	-207	-37	-399	-53		-1'343
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-548	-54	448	-180	-35		-369
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-290		-23		-93		
Investitionen Finanzvermögen		256						
Buchgewinne/-verluste		1'777						
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		1'743		-23		-93		1'627
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-1'209	63	-422	171	128		
Veränderung externe Kontokorrente		14	-10	-4	8	-0		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-1'195	53	-426	179	128		-1'261
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)		-1	-1	-1	0		-3
Endbestand flüssige Mittel								
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	6		258		253		264		190		972	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	73	72	14	14	20	14			14		121	100
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit	90										90	
Gesundheit								64		64		128
Soziale Sicherheit	51					64					51	64
Verkehr	177		675		416	33	838		378		2'484	33
Umweltschutz und Raumordnung	51		20		54		186		23		334	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	448	72	967	14	743	111	1'288	64	605	64	4'052	325
Wasserwerk	31	100	192	222	358	71	140	820	233	430	954	1'643
Abwasserbeseitigung	160	62	356	195	33	61	169	547	151	277	869	1'142
Abfallwirtschaft												
Kommunikationsnetz	85	25	143	81	188	37	998	54	635	760	2'049	957
Subtotal Gebührenhaushalte	276	187	691	498	579	169	1'307	1'421	1'019	1'467	3'872	3'742
Total	724	259	1'658	512	1'322	280	2'595	1'485	1'624	1'531	7'924	4'067
Nettoinvestitionen VV	465		1'146		1'042		1'110		93		3'857	
Finanzvermögen												
Total	885	37	479	39	621	-	206	29	-	-	2'191	105
Nettoinvestitionen FV	848		440		621		178		-		2'087	
Total Nettoinvestitionen	1'313		1'586		1'663		1'288		93		5'943	

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	290		-		23		-		93		406	-
Nettoinvestitionen VV	290		-		23		-		93		406	
Finanzvermögen												
Total	1'879	2'135									1'879	2'135
Nettoinvestitionen FV	-256		-		-		-		-		-256	
Total Nettoinvestitionen	34		-		23		-		93		150	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		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		6'310		5'920		7'468		2'264		1'702		-73%
- Interne Kontokorrente	1)	2'774		2'837		2'415		2'586		2'714		-2%
- Externe Kontokorrente		-1		14		5		2		11		-1211%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)							3		3		
- Übrige Finanzanlagen		73		73		73		70		70		-4%
- Sachanlagen		11'261		11'701		12'045		11'792		11'792		5%
- Anteil IR (TA etc.)										48		
- Übriges Finanzvermögen		215		760		1'370		1'823		2'012		836%
Total Finanzvermögen		20'632		21'305		23'376		18'541		18'353		-11%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		3'195		3'444		3'712		4'761		5'161		62%
- Wasserwerk		74		39		294		-395		-594		-903%
- Abwasserbeseitigung		379		487		413		36		-86		-123%
- Abfallwirtschaft		15										-100%
- Kommunikationsnetz		371		390		488		1'421		1'252		237%
Total Verwaltungsvermögen		4'034		4'360		4'907		5'824		5'732		42%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			98		103		125		129		128	31%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			6'076		4'749		8'575		7'534		2'844	-53%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)						3'000		1'000		2'000	
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			446		880		393					-100%
- Langfristige Schulden			7'000		7'000		4'000		3'000		4'000	-43%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			73		73		73		775		738	911%
Total Fremdkapital			13'693		12'805		16'166		12'438		9'710	-29%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			225		154		272		413		481	114%
- Abwasserbeseitigung			214		149		74		105		136	-36%
- Abfallwirtschaft			46		60		90		115		128	179%
- Kommunikationsnetz			36		-5		-32		-39		-45	-224%
- Fonds	5)		28		29		22					-100%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)							500		2'900		
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			10'424		12'473		11'691		10'831		10'775	3%
Total Eigenkapital			10'973		12'860		12'117		11'927		14'376	31%
Total		24'666	24'666	25'665	25'665	28'283	28'283	24'365	24'365	24'085	24'085	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-258

-

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)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		327		327		327		327		327		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		-285		-223		-174		272		321		-213%
Total Finanzvermögen		42		104		153		599		648		1443%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		5'994		5'375		4'841		4'658		4'568		-24%
Total Verwaltungsvermögen		5'994		5'375		4'841		4'658		4'568		-24%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		2'774		2'837		2'415		2'586		2'714	-2%
- Externe Kontokorrente			14		4				2		2	-88%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			203		46		79		218		405	99%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			554		504		434					-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital								243		4		
Total Fremdkapital			3'545		3'391		2'928		3'049		3'124	-12%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			2'491		2'088		2'066		2'209		2'092	-16%
Total Eigenkapital			2'491		2'088		2'066		2'209		2'092	-16%
Total		6'036	6'036	5'479	5'479	4'994	4'994	5'258	5'258	5'216	5'216	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

79

-

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		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'269	1'341	1'555	1'661	1'707		
Steuerfuss	28%	28%	28%	28%	28%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	21.7%	36.0%	-5.5%	5.5%	38.1%	↗	19.2% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.4%	15.1%	-20.2%	-12.1%	-0.8%	↑	-3.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	244%	236%	-24%	23%	2828%	↗	168% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.5%	0.4%	0.3%	0.4%	0.4%	↑	0.4% ø
Kapitaldienstanteil	9.0%	11.3%	11.1%	4.5%	3.0%	↑	7.8% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.5%	3.6%	1.4%	1.9%	1.9%	k.A.	2.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	261%	170%	356%	247%	130%	→	233% ø
Nettovermögensquotient	5) 417%	502%	354%	335%	460%	↗	414% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 5'468	6'339	4'637	3'674	5'064	↗	5'036 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	5	2	2	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	43%	49%	42%	48%	58%	↑	48% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.0%	0.8%	0.9%	-2.6%	-0.6%	↑	-0.1% ø
Investitionsanteil	15.1%	25.7%	21.7%	36.8%	27.5%	↓	25.3% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 15		15	18	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'305	3'045	2'368	984	1'117		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 70.0%	178.3%	-24.5%	2.7%	134.6%	↑	69.9% 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	1'269	1'341	1'555	1'661	1'707	
Steuerfuss	38%	38%	38%	38%	38%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	45.4%	8.6%	17.7%	9.1%	2.4%	↗ 16.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.1%	2.3%	-7.0%	-0.1%	6.3%	↗ 1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	660%	k.A.	2322%	k.A.	72%	↗ 734% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.8%	0.7%	0.5%	0.8%	0.5%	↑ 0.7% ø
Kapitaldienstanteil	17.2%	25.3%	18.9%	7.5%	7.1%	↗ 15.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	4283.3%	17.3%	13.7%	1.8%	1.7%	k.A. 863.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	84%	135%	97%	103%	113%	→ 106.5% ø
Nettovermögensquotient	5) -157%	-145%	-102%	-100%	-99%	→ -121% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -2'760	-2'451	-1'785	-1'475	-1'450	↓ -1'984 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	4	5	5	4	6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht						
Eigenkapitalquote	41%	38%	41%	42%	40%	↑ 41% ø
Zinsbelastungsquote	6) 3.4%	5.9%	4.0%	4.4%	4.5%	↑ 4.5% ø
Investitionsanteil	11.2%	0.0%	0.9%	0.0%	3.3%	↗ 3.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	5	90		18	→
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 404	82	178	47	-88	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 89.2%	10.3%	22.7%	9.9%	2.6%	↑ 25.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2016	2017	2018	2019	2020		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'269	1'341	1'555	1'661	1'707		
Gesamtsteuerfuss	87%	87%	87%	87%	87%		
Maximum Kanton	134%	135%	131%	130%	130%		
Minimum Kanton	75%	76%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	101%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	110%	110%	110%	110%	108%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	32.3%	29.1%	3.8%	6.8%	27.9%	↑	20.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.4%	10.7%	-16.1%	-7.9%	1.8%	↑	-2.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	404%	255%	27%	46%	1454%	→	222% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.6%	0.5%	0.4%	0.5%	0.4%	↑	0.5% ø
Kapitaldienstanteil	12.7%	14.8%	14.2%	5.6%	4.2%	↑	10.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	11.8%	4.3%	1.7%	2.2%	2.2%	k.A.	4.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	152%	133%	220%	160%	97%	↗	152% ø
Nettovermögensquotient	5) 88%	132%	93%	86%	141%	↗	108% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'708	3'887	2'852	2'199	3'613	↗	3'052 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	6	2	2	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	47%	52%	45%	51%	61%	↑	51% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.6%	0.7%	0.6%	-1.8%	-0.5%	↑	-0.1% ø
Investitionsanteil	13.7%	18.9%	15.6%	27.3%	19.8%	↘	19.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		17	24	91	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'709	3'127	2'546	1'031	1'029		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 81.1%	81.6%	2.7%	6.8%	58.6%	↑	44.4% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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)							
Steuerkraft	4'596	4'433	4'600	3'873	3'859	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 2'403	2'178	184	306	1'582	1'330	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -595	-855	-685	-669	-109	-582	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -467	-328	-399	-107	-	-260	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 1'341	996	-900	-470	1'473	488	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	10'199	10'880	8'861	8'152	9'237	9'466	ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	411	267	260	358	411	341	ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)***Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Personalsteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

Grundstückgewinnsteuern

Hundesteuern

Total Ertrag Sondersteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Kantonsanteil an Hundesteuern

Total Aufwand Sondersteuern**Steuerkraft (Fr./Einwohner)**

Korrekturfaktor

Kalkulatorischer Wert

Kant. Mittel

	2016	2017	2018	2019	2020
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	5'646	5'511	6'186	6'269	6'297
- Einkommen	5'646	5'511	6'186	5'389	5'305
- Vermögen				880	992
<i>Juristische Personen</i>				302	298
- Gewinn				283	278
- Kapital				19	20
Total	5'646	5'511	6'186	6'571	6'595
Steuerfuss Rechnungsjahr	28%	28%	28%	28%	28%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	1'581	1'543	1'732	1'755	1'763
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen				85	84
Steuererträge aus früheren Jahren	89	211	199	140	101
Nachsteuern		16	58	3	6
Aktive Steuerauscheidungen	6	8	19	40	10
Passive Steuerauscheidungen	-54	-127	-44	-268	-130
Pauschale Steueranrechnung	-6	-3	-2	-6	-5
Quellensteuern	22	20	44	40	16
Personalsteuern	25	26	31	33	34
Total Ertrag Gemeindesteuern	1'663	1'694	2'037	1'822	1'879
Tatsächliche Forderungsverluste				0	-1
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern				0	-1
Grundstückgewinnsteuern	1'604	2'946	356	648	2'879
Hundesteuern	10	10	11	13	12
Total Ertrag Sondersteuern	1'614	2'956	367	660	2'891
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	2	2	3	3	3
Total Aufwand Sondersteuern	2	2	3	3	3
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	4'596	4'433	4'600	3'873	3'859
Korrekturfaktor	0.997	0.998	0.998	1.007	1.000
Kalkulatorischer Wert	4'610	4'442	4'607	3'847	3'861
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.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2016	2017	2018	2019	2020
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	5'646	5'511	6'184	6'269	6'297
- Einkommen	5'646	5'511	6'184	5'389	5'305
- Vermögen				880	992
<i>Juristische Personen</i>				302	298
- Gewinn				283	278
- Kapital				19	20
Total	5'646	5'511	6'184	6'571	6'595
Steuerfuss Rechnungsjahr	38%	38%	38%	38%	38%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	2'146	2'094	2'350	2'382	2'393
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen				115	113
Steuererträge aus früheren Jahren	119	280	272	191	136
Nachsteuern		18	70	4	7
Aktive Steuerauscheidungen	8	11	26	54	13
Passive Steuerauscheidungen	-70	-166	-59	-348	-177
Pauschale Steueranrechnung	-8	-4	-2	-8	-7
Quellensteuern	30	27	60	55	22
Total Ertrag Gemeindesteuern	2'225	2'260	2'717	2'445	2'502
Tatsächliche Forderungsverluste	2				-1
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	2				-1

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite
G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

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

Vergleich vergangene Finanzpläne

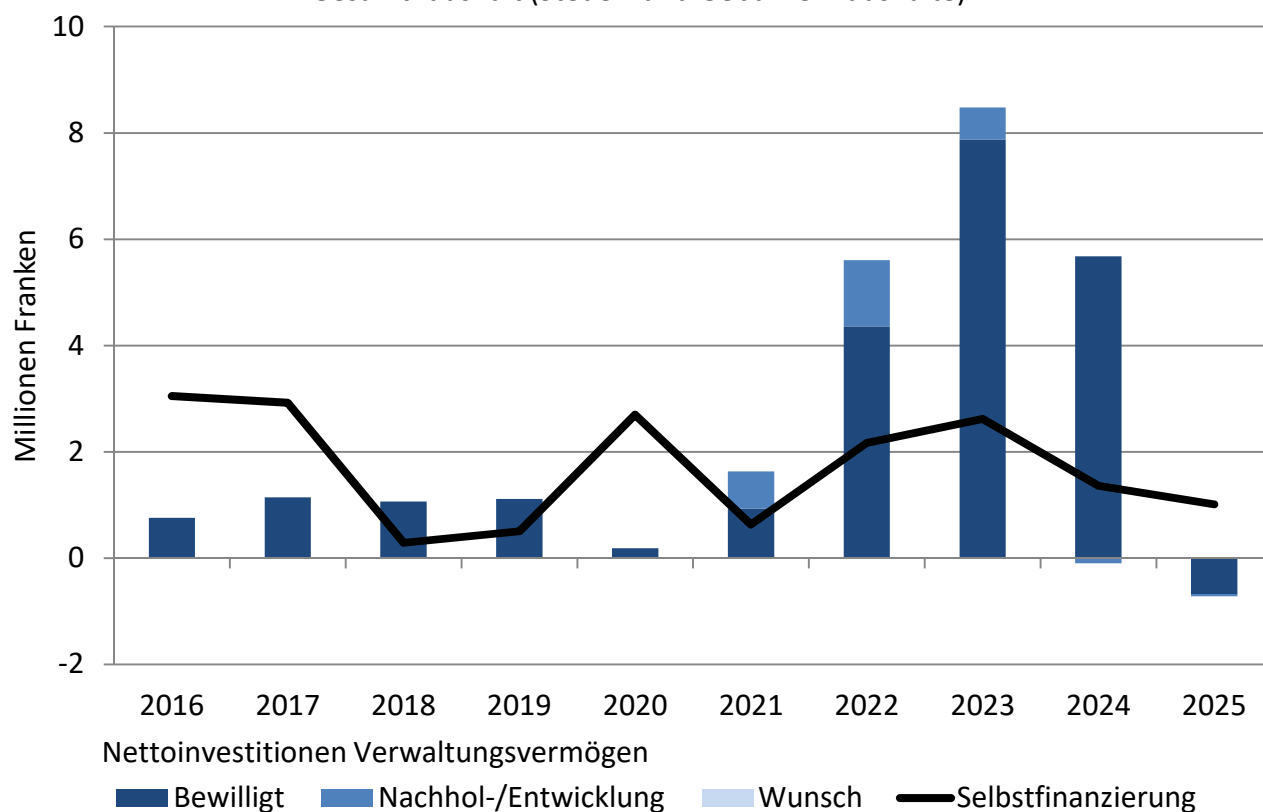
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

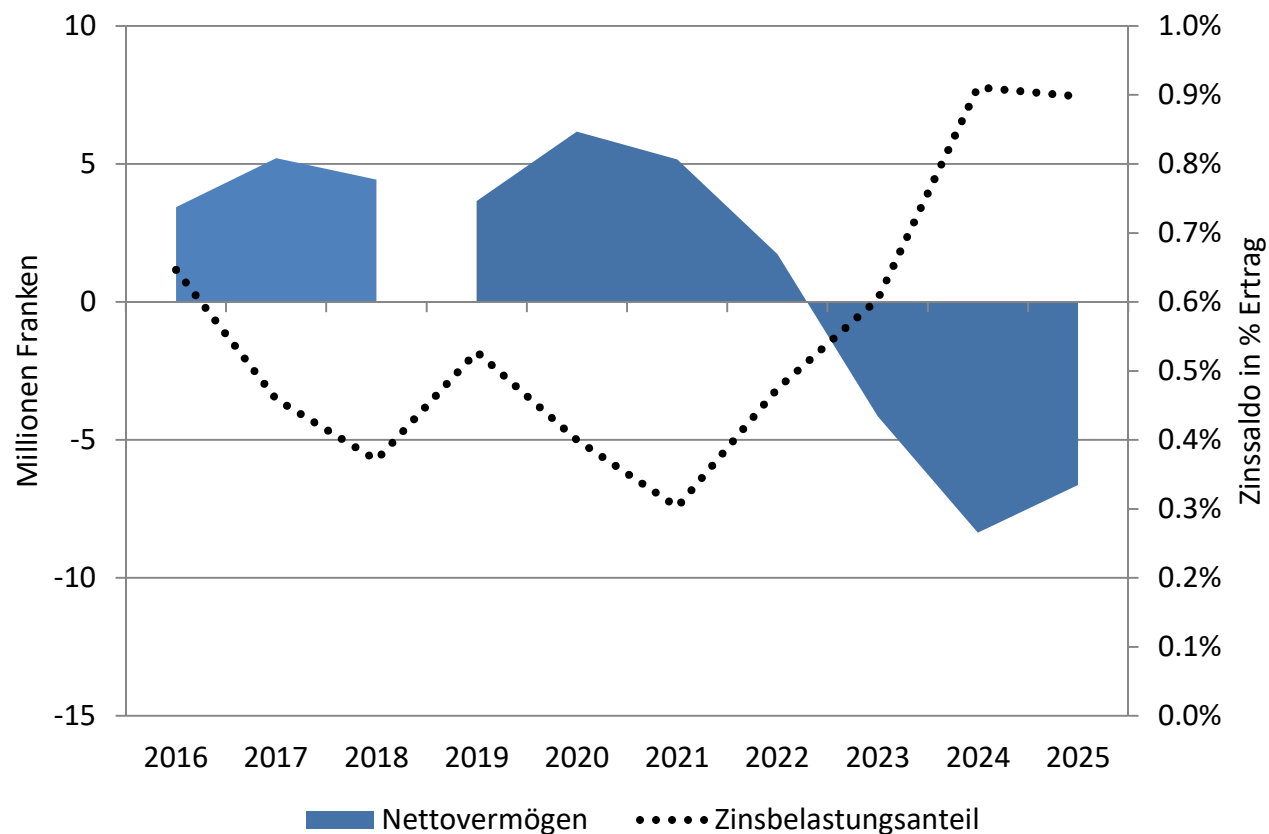
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



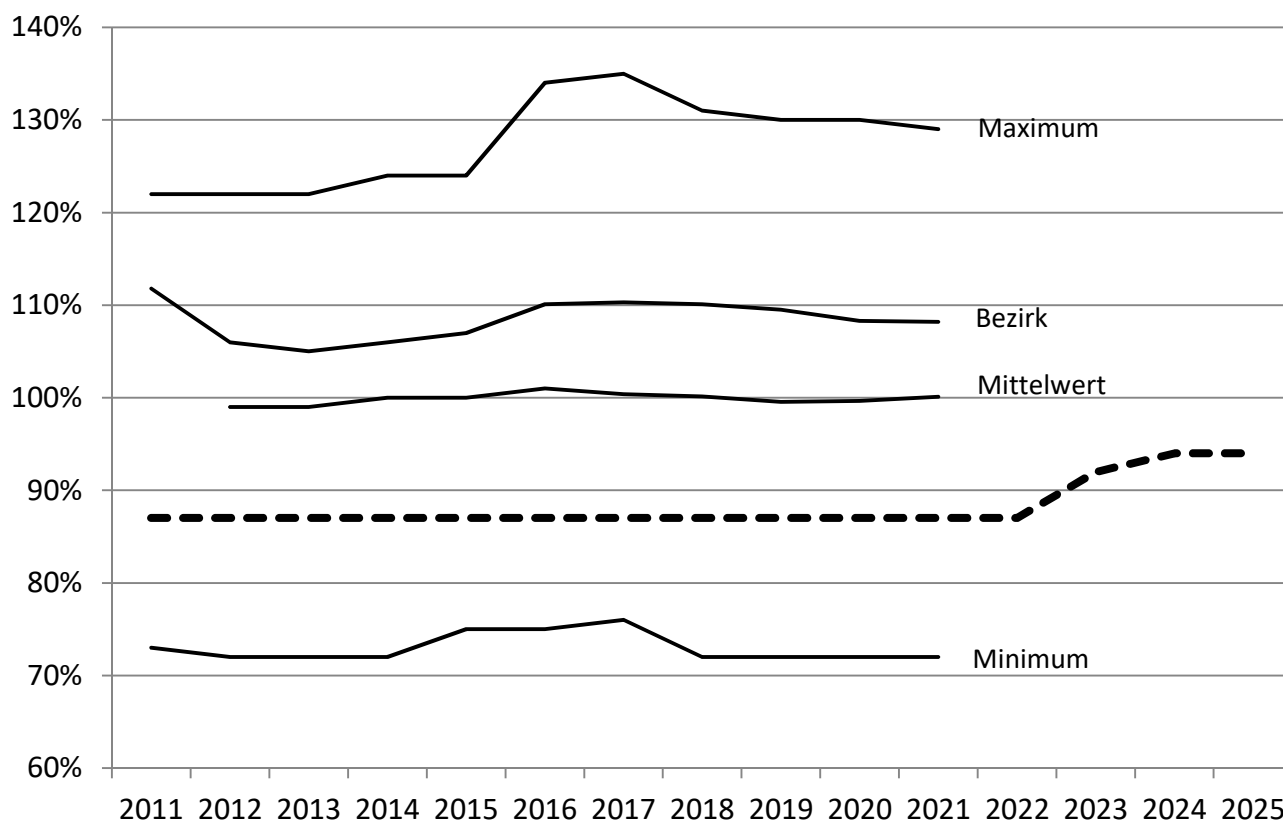
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



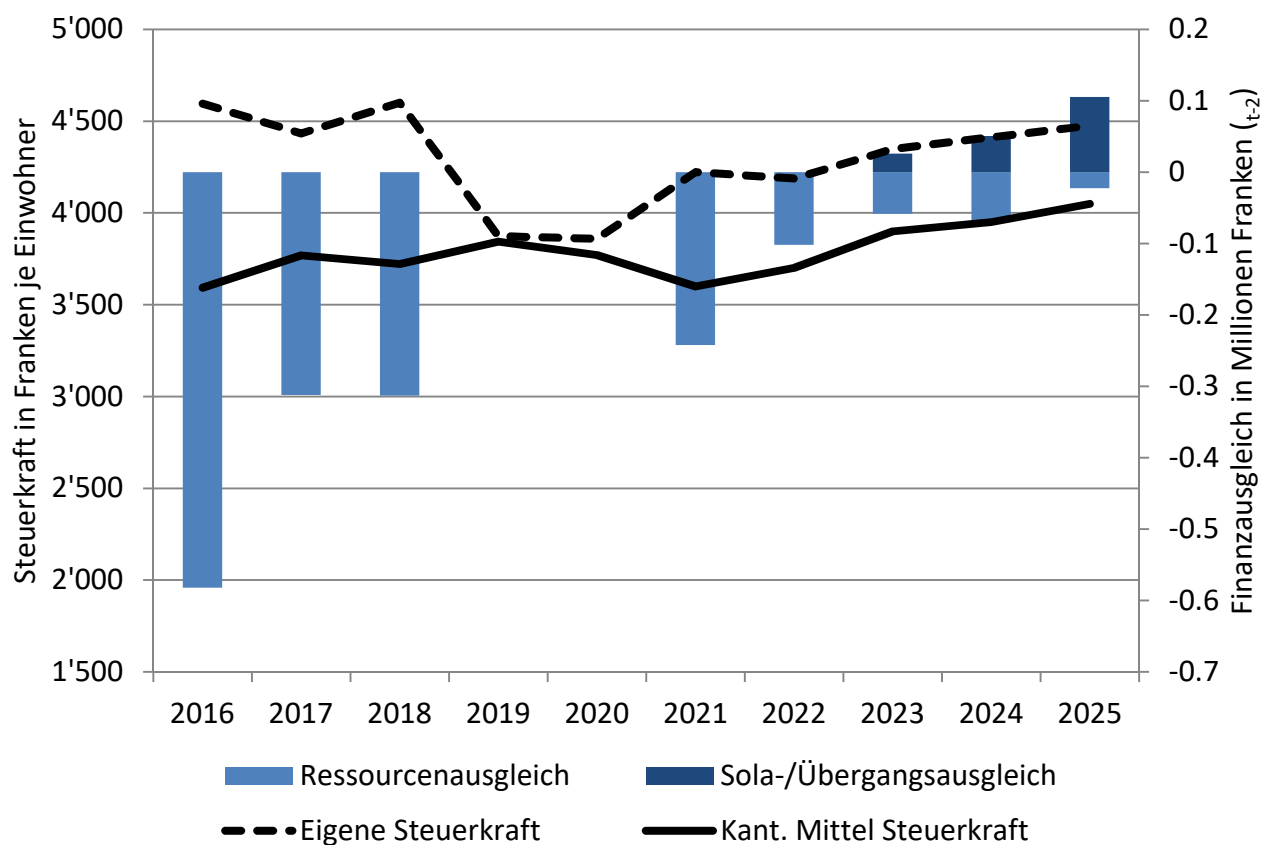
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



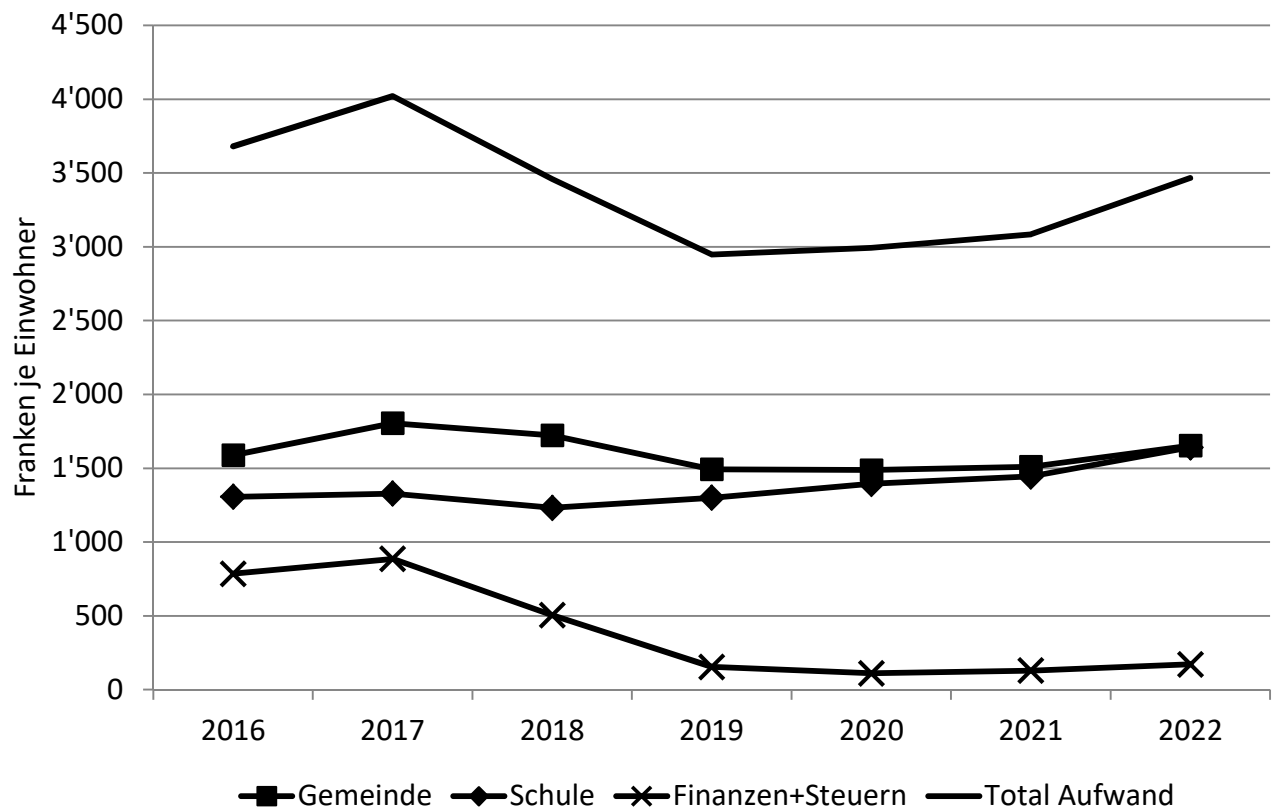
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



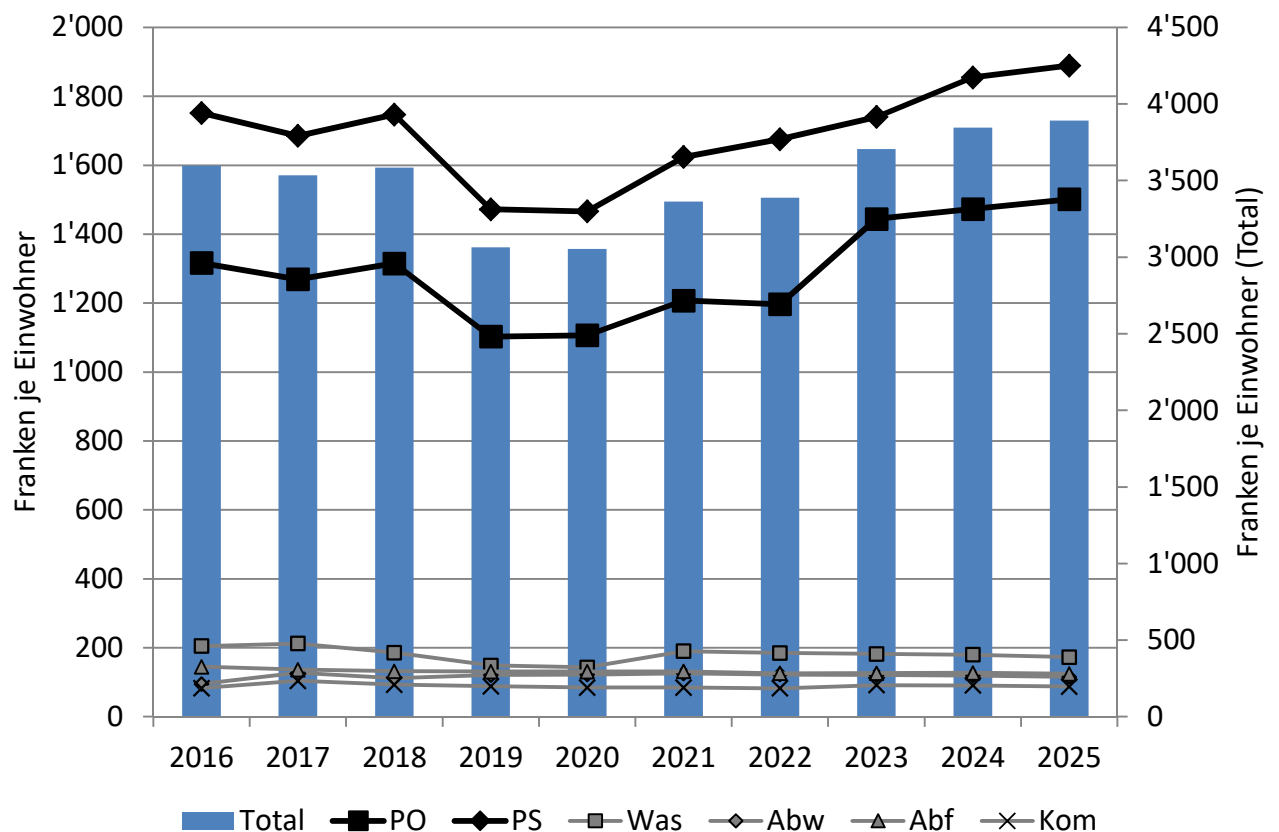
Entwicklung spezifischer Aufwand

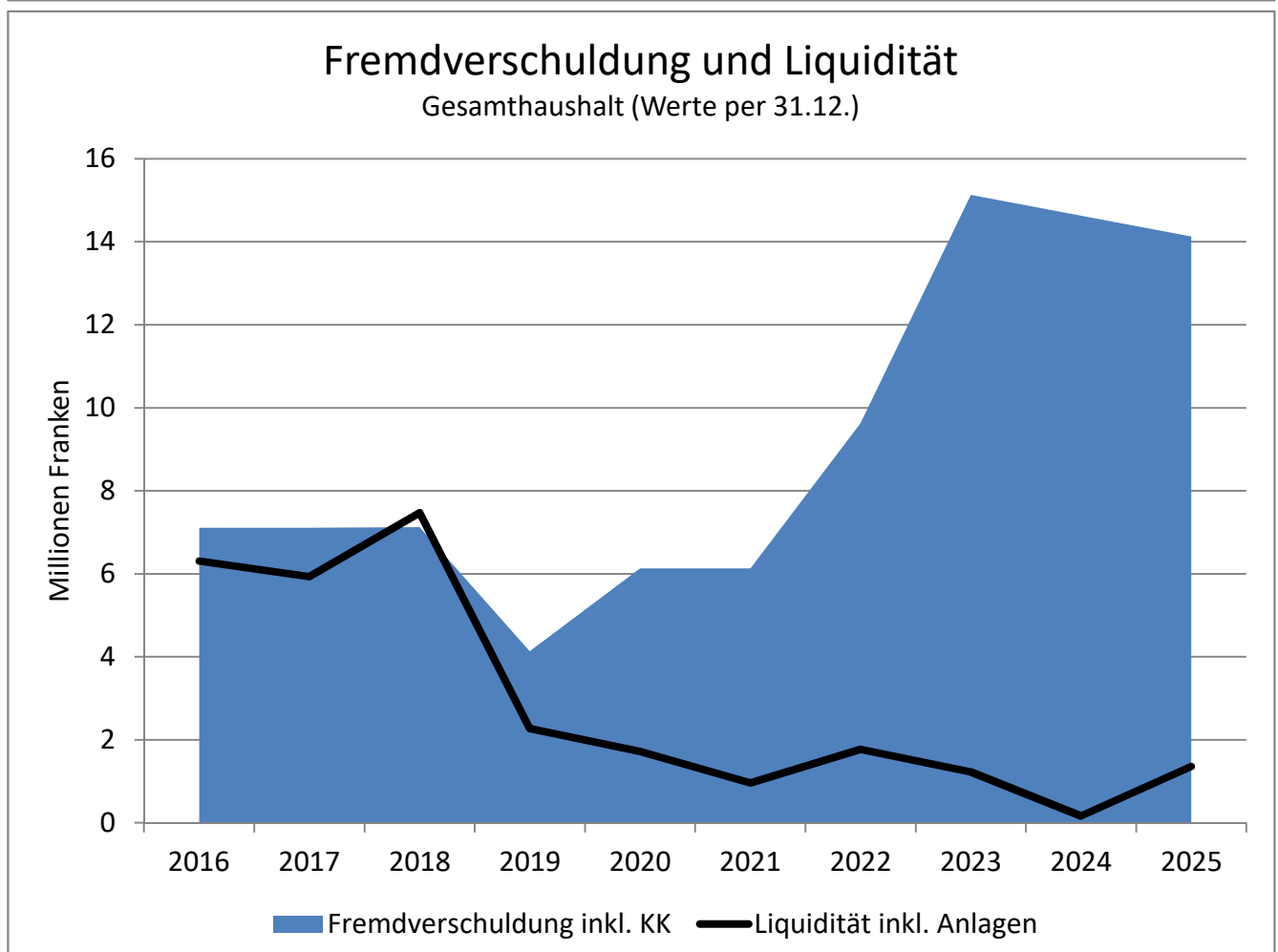
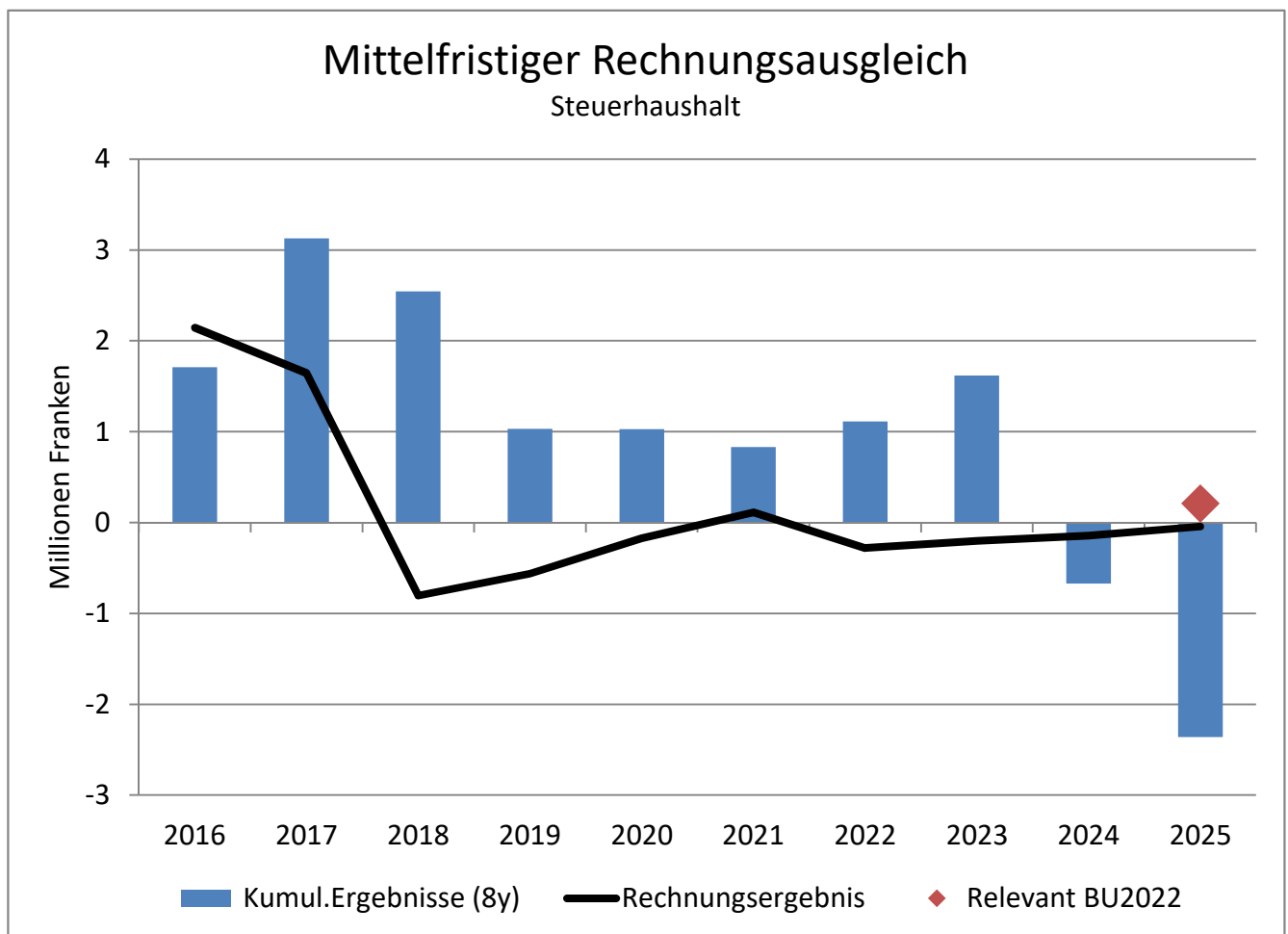
Steuerhaushalt



Steuer- und Gebührenbelastung

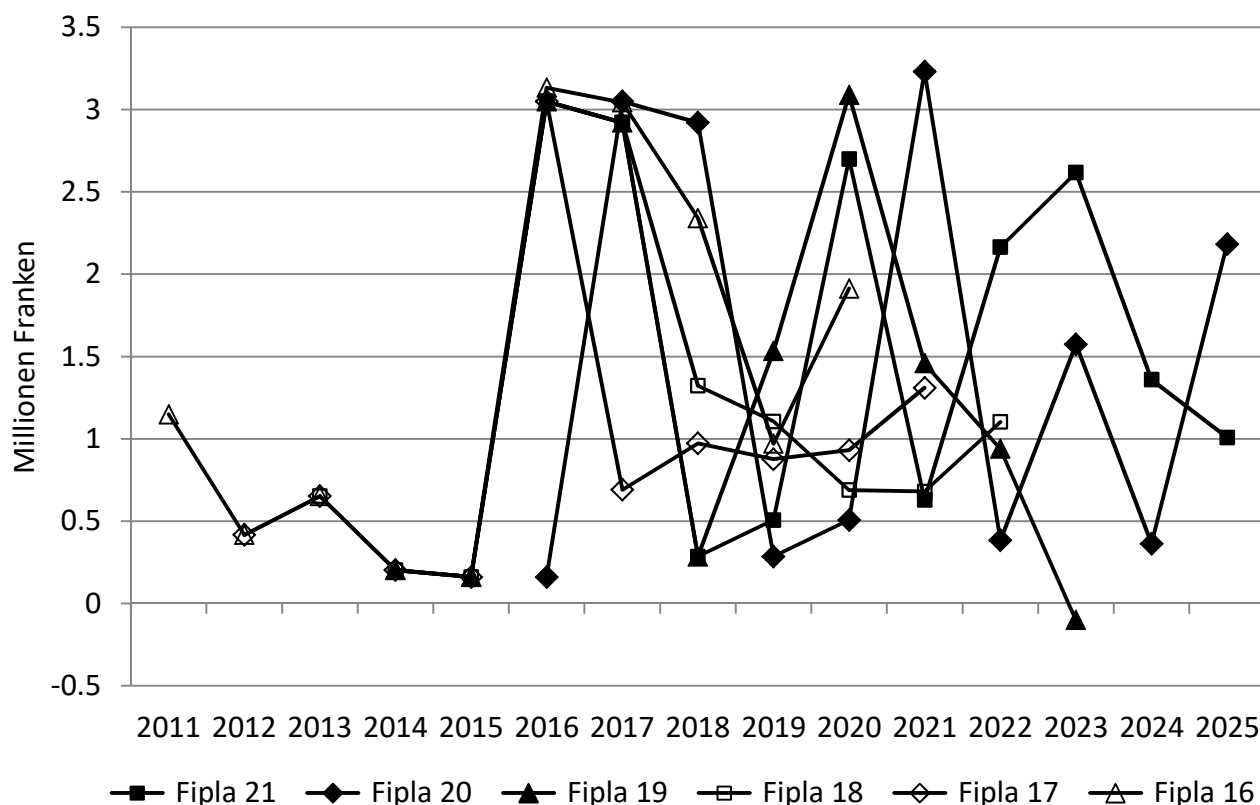
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





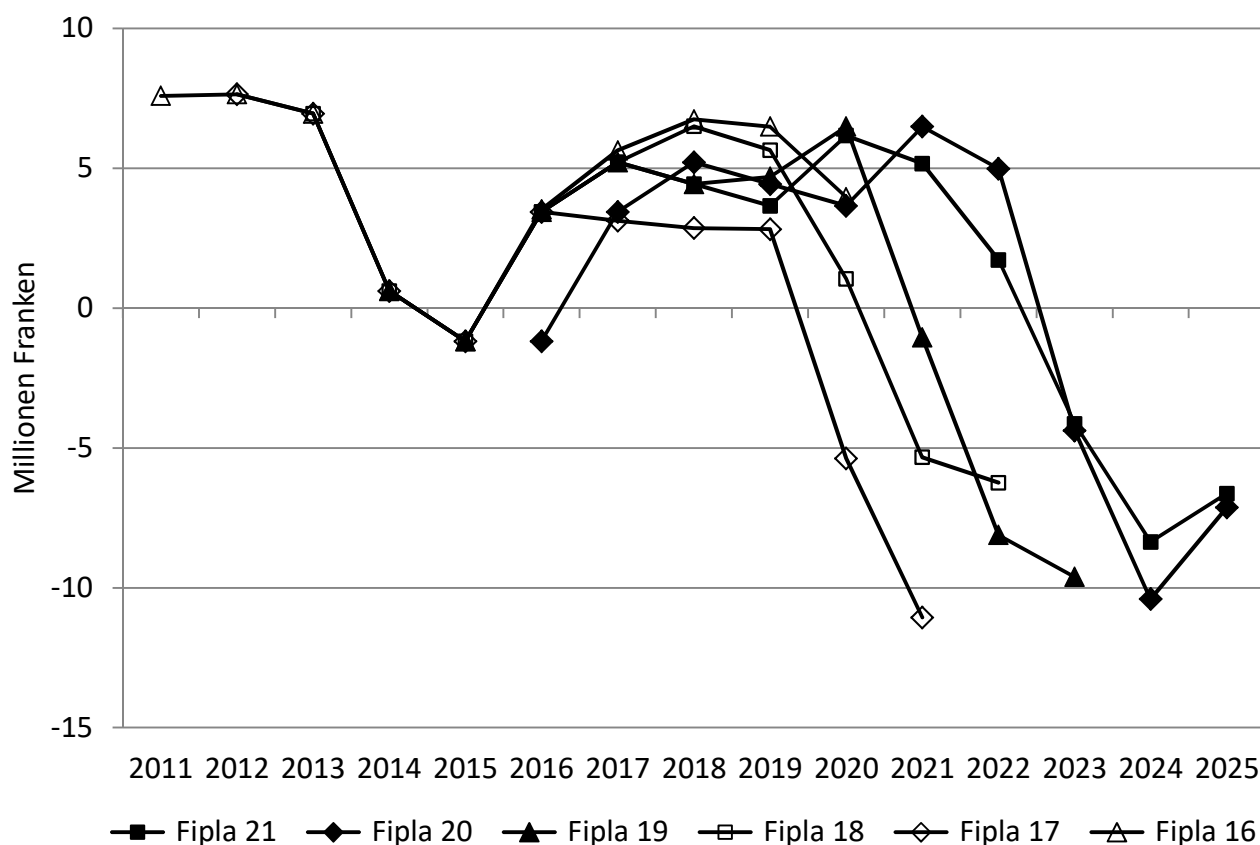
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



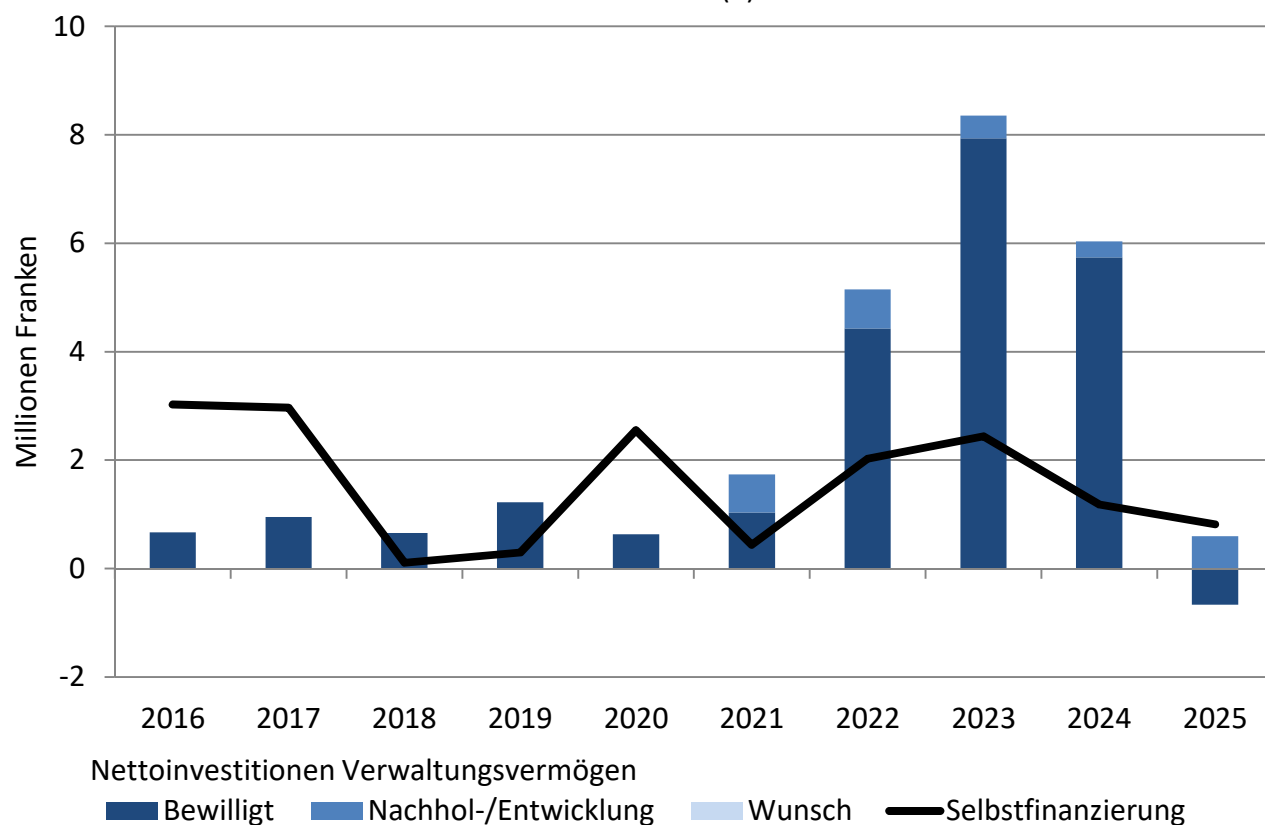
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



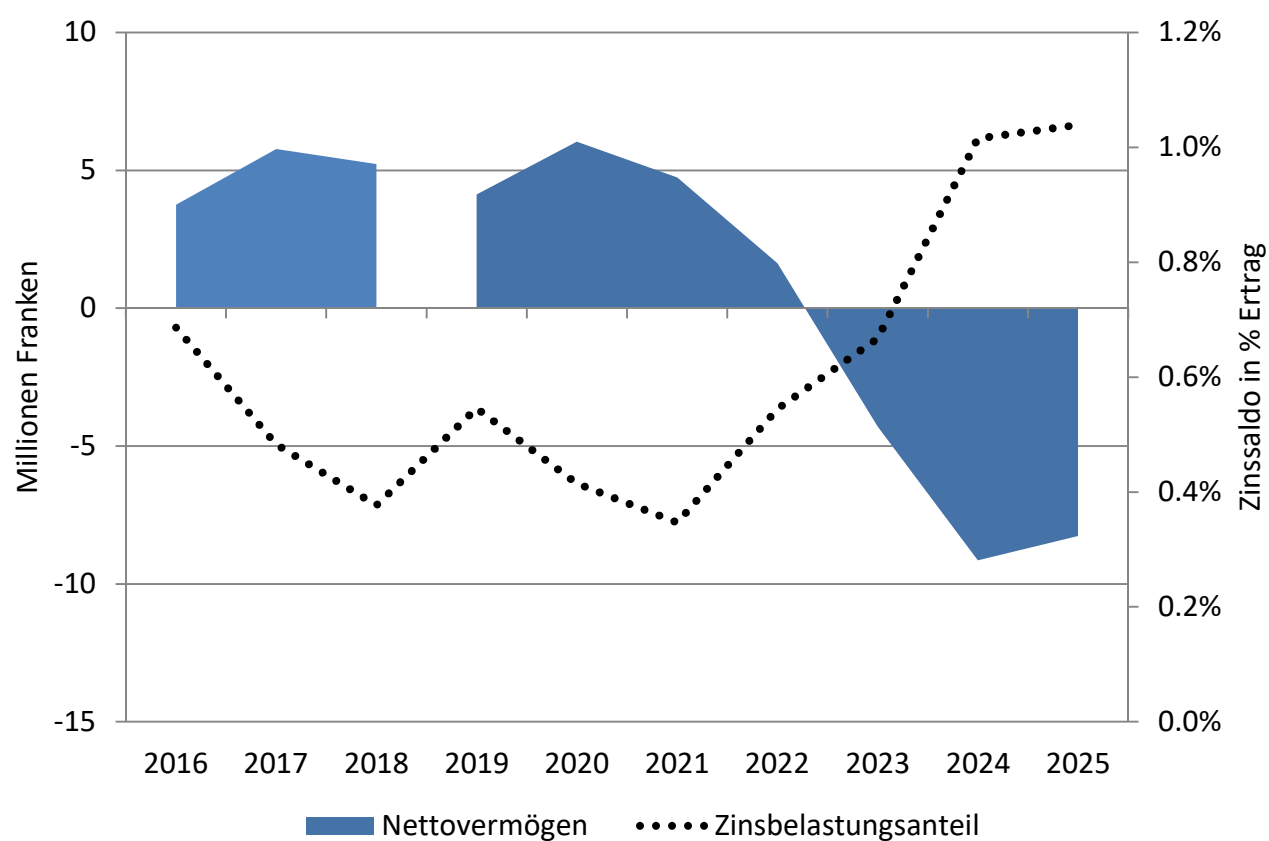
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



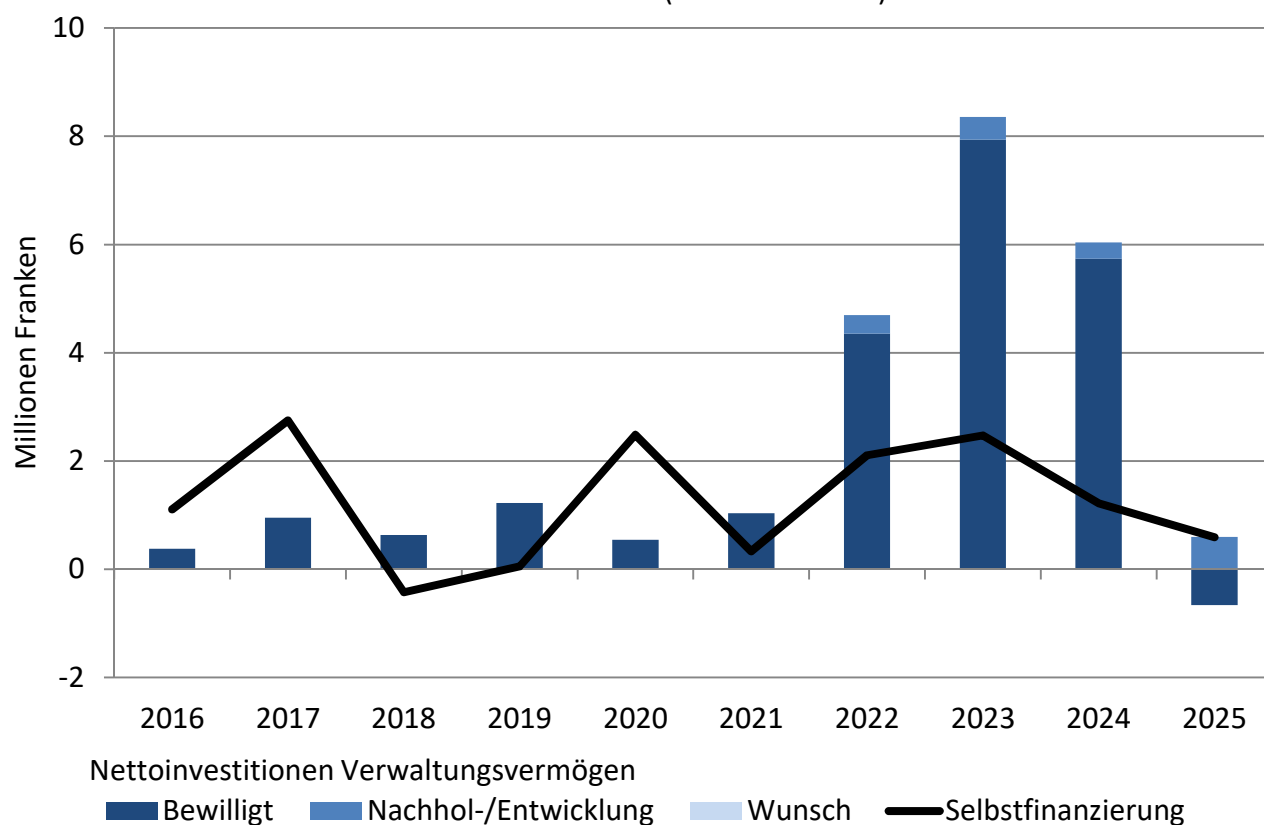
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



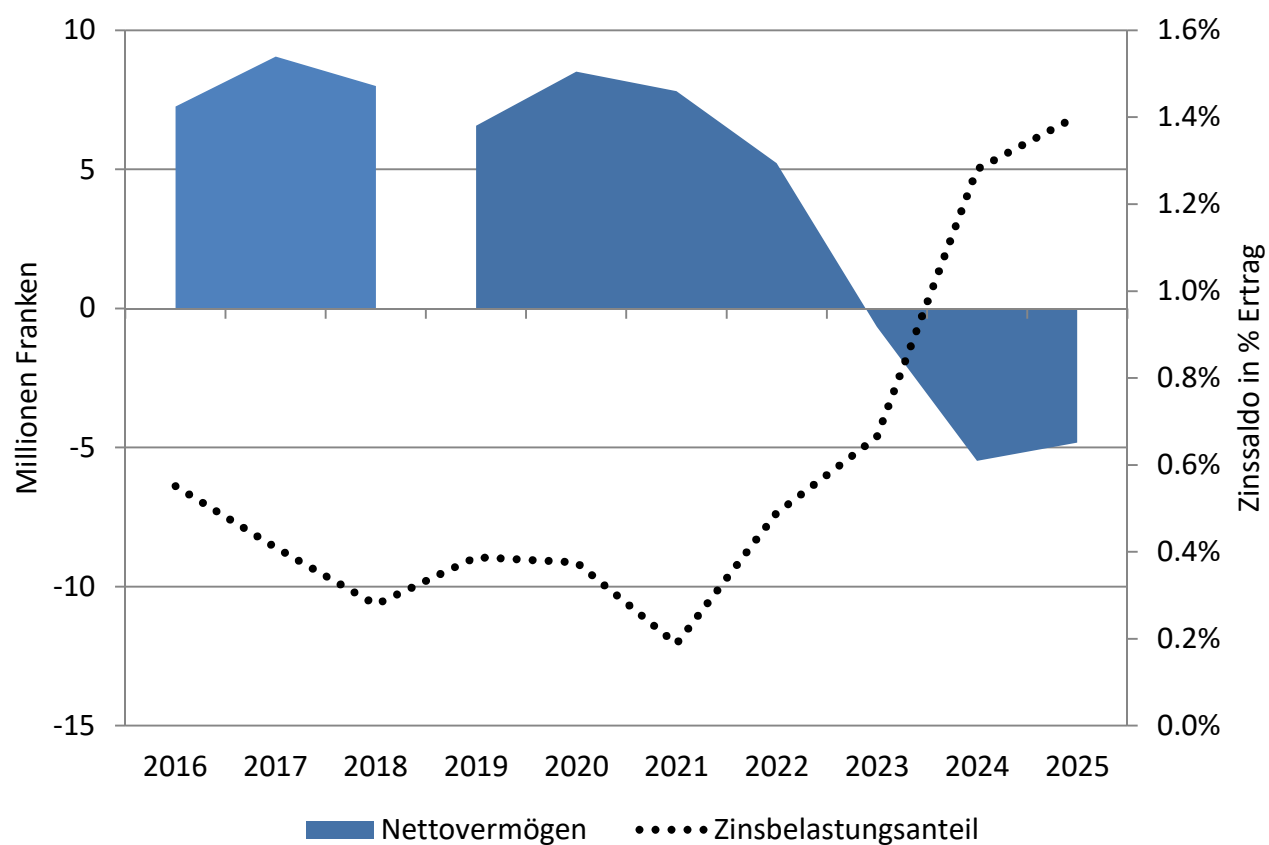
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



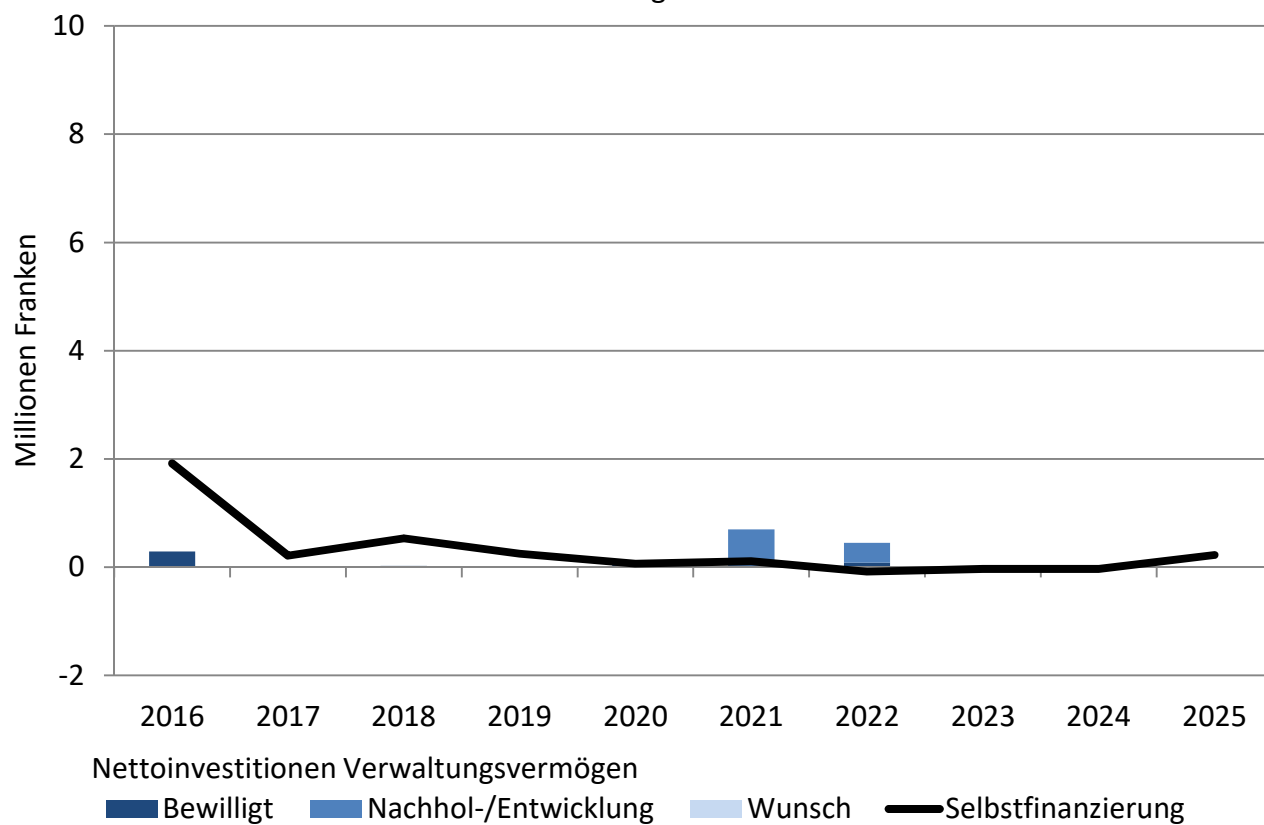
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



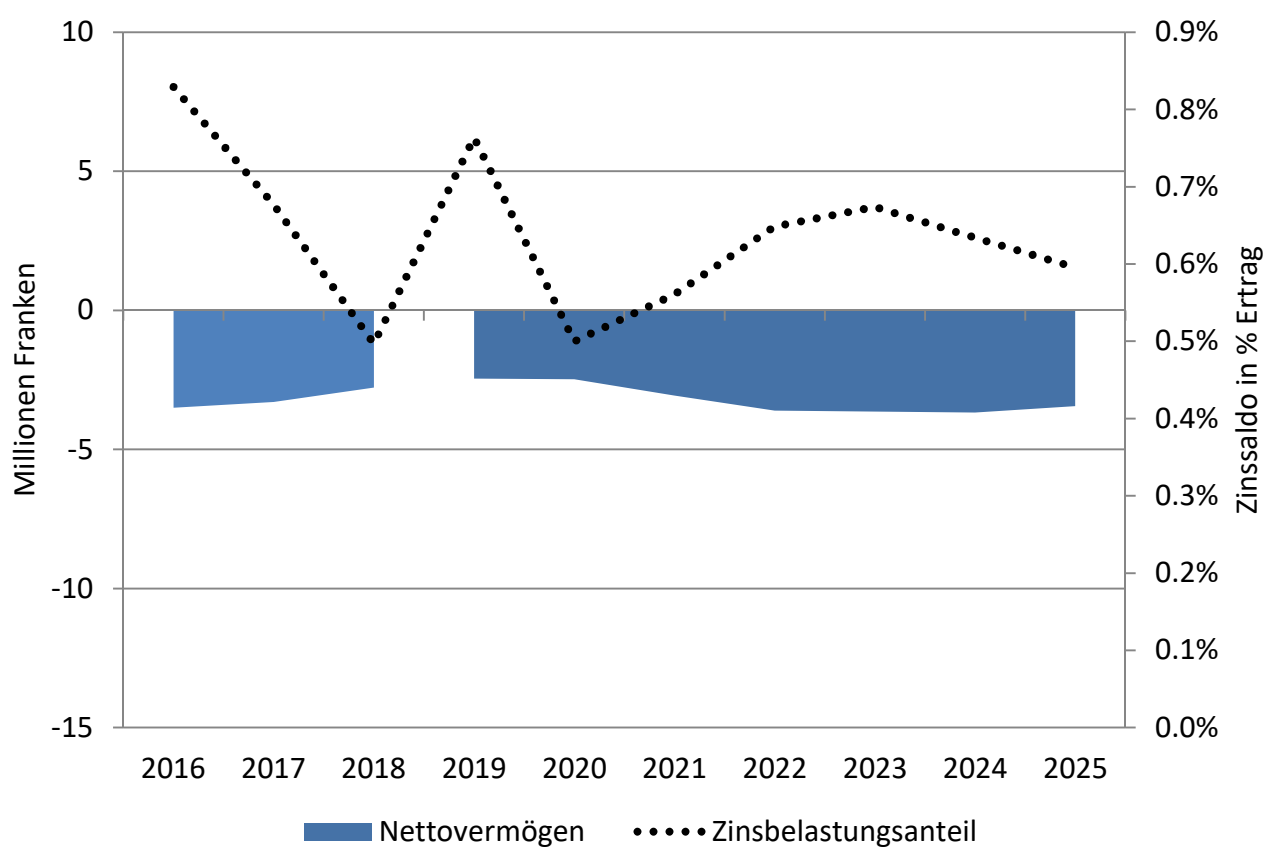
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



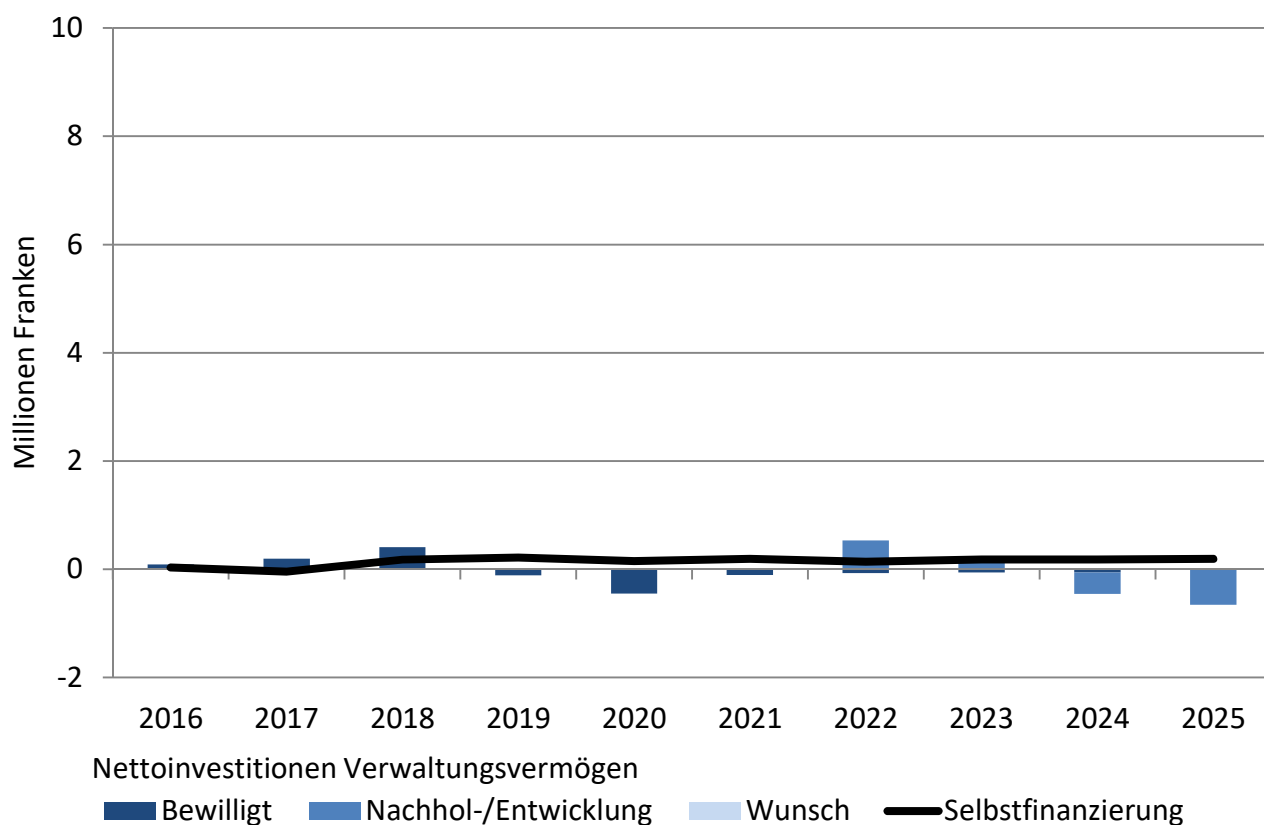
Nettovermögen und Zinsbelastung

Primarschulgemeinde



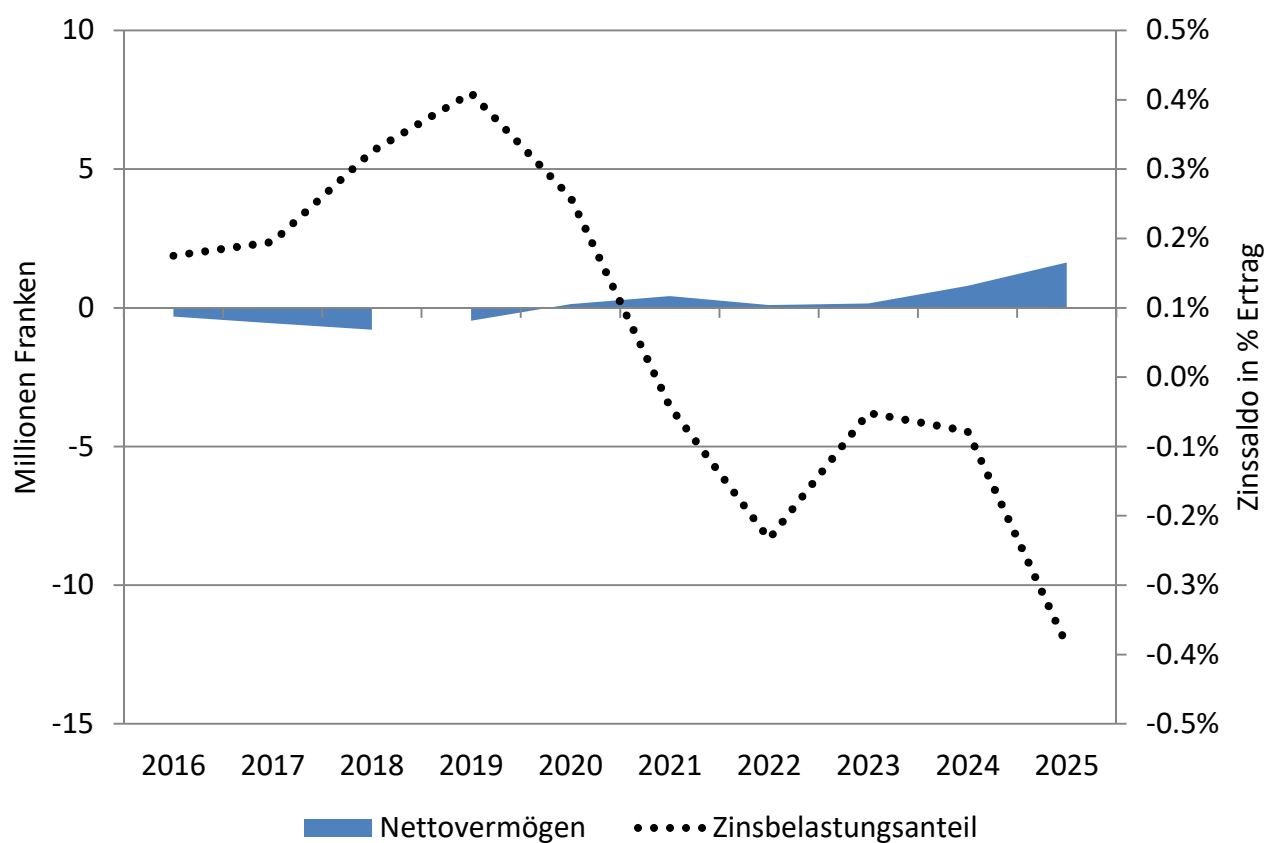
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
	W
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	
- 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

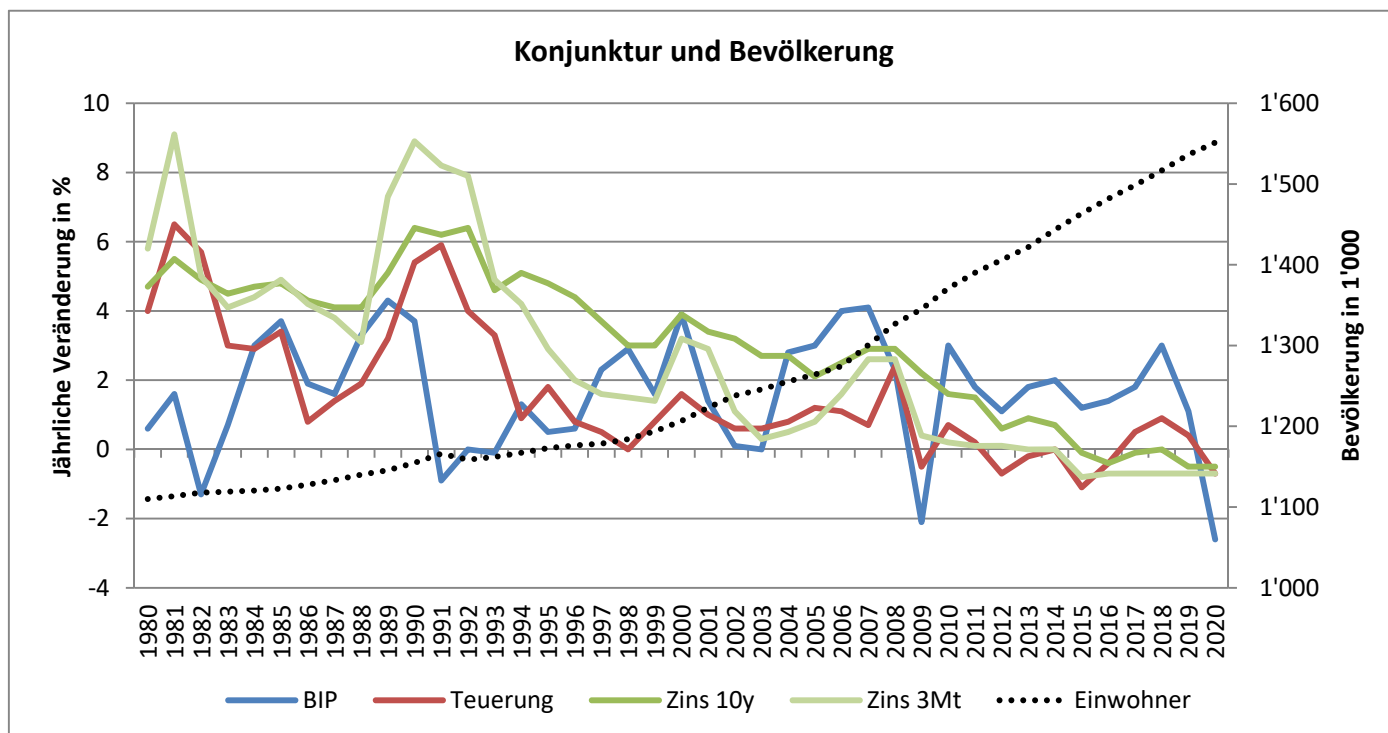
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung 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 Kennzahlenauswertungen seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

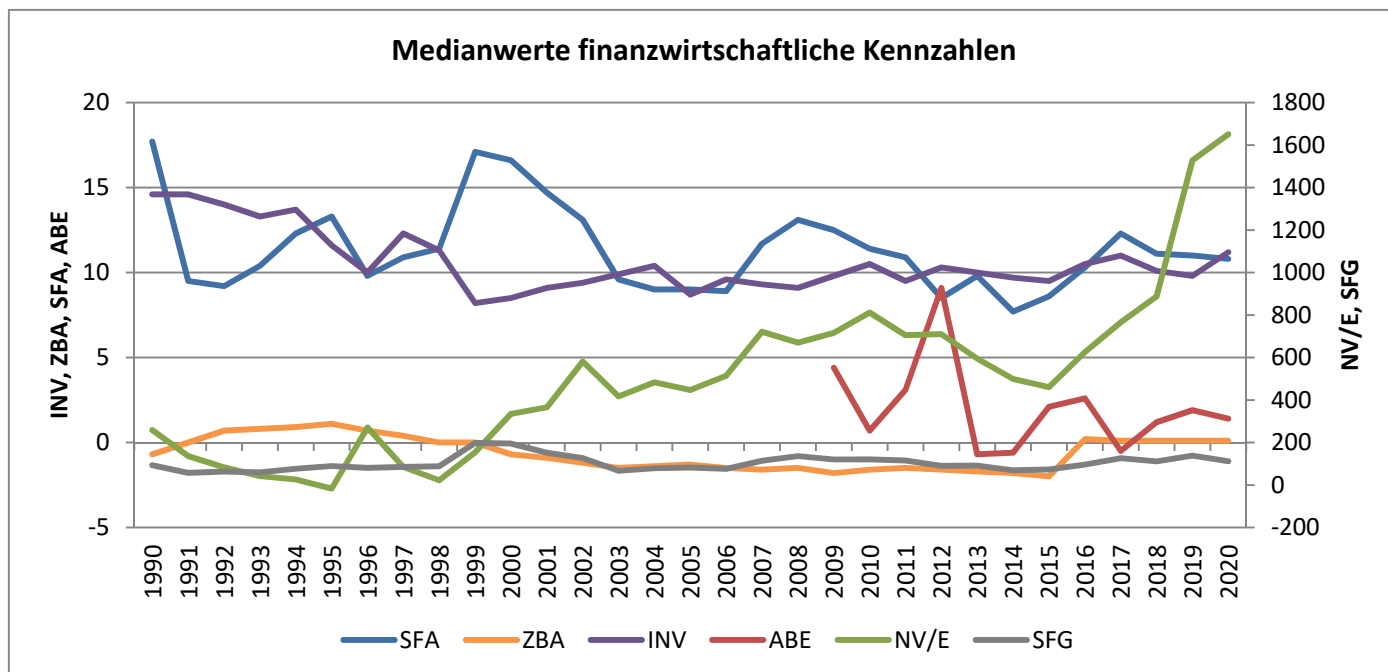
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 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

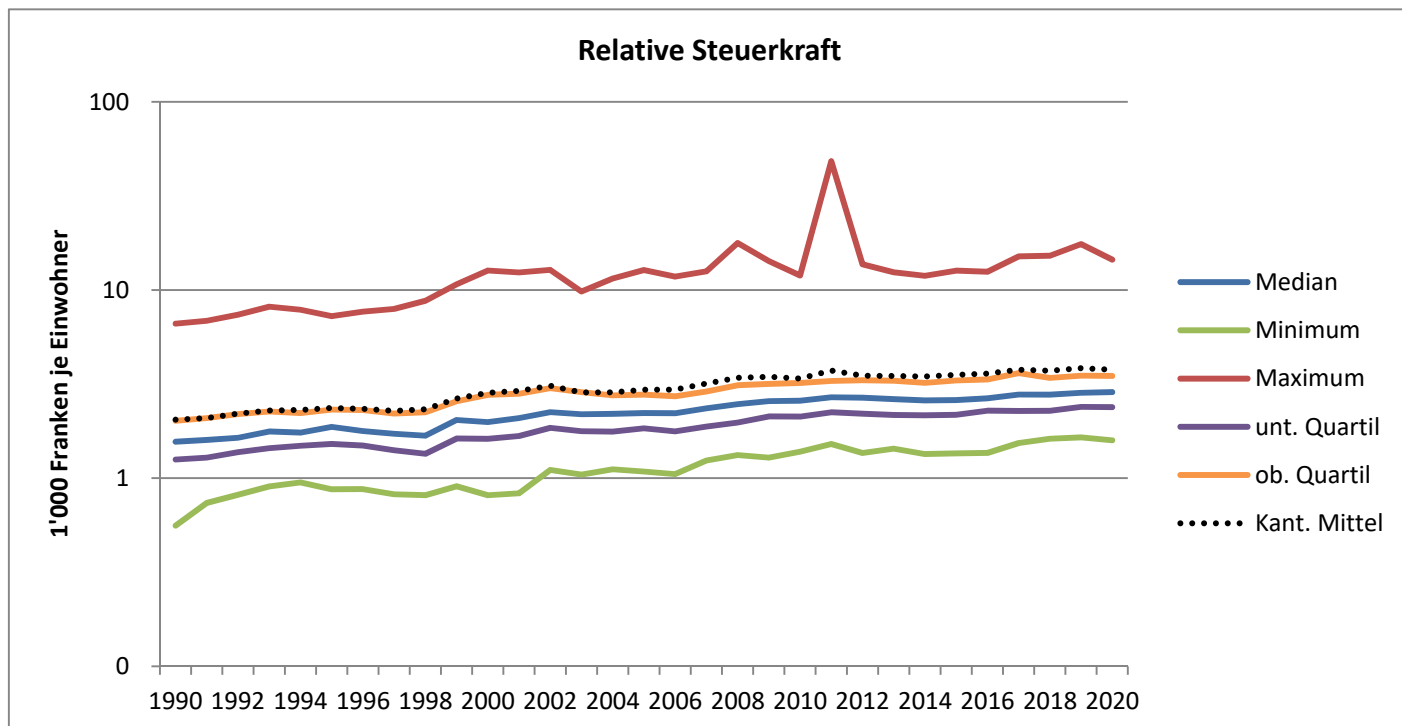
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum 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

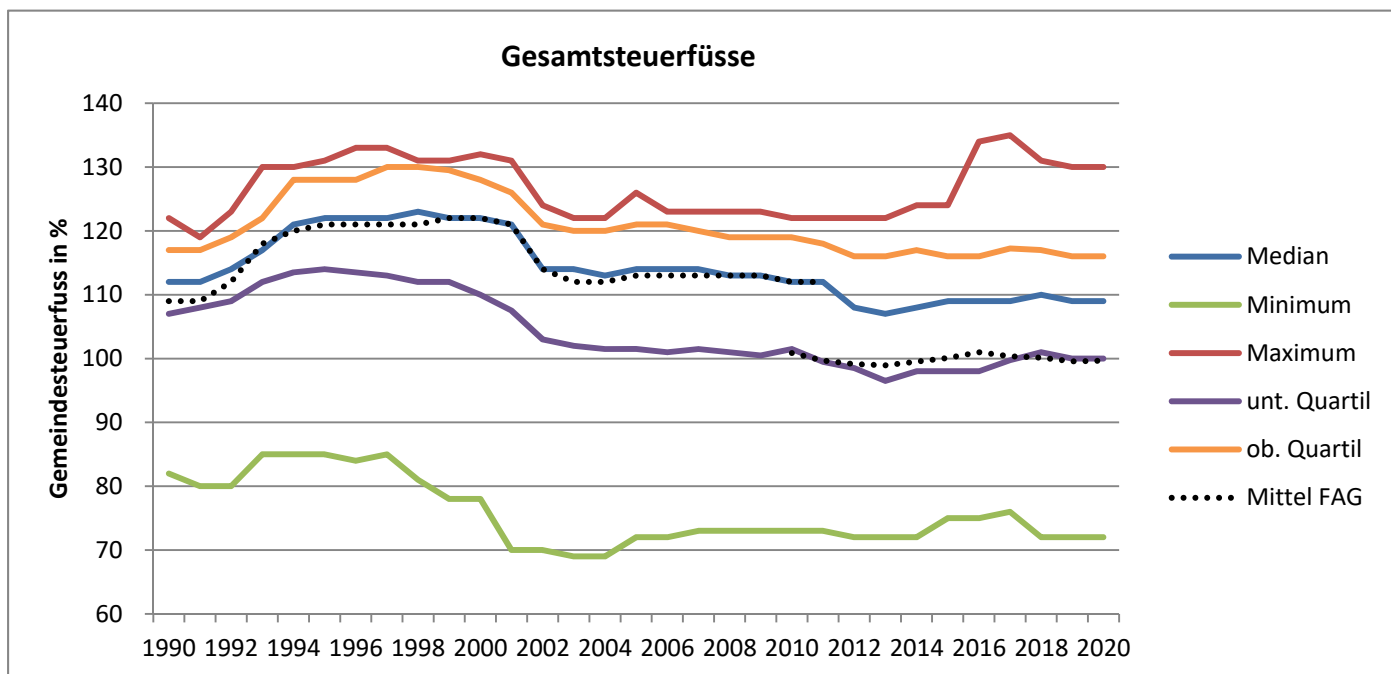
Datenquelle: swissplan.ch

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.



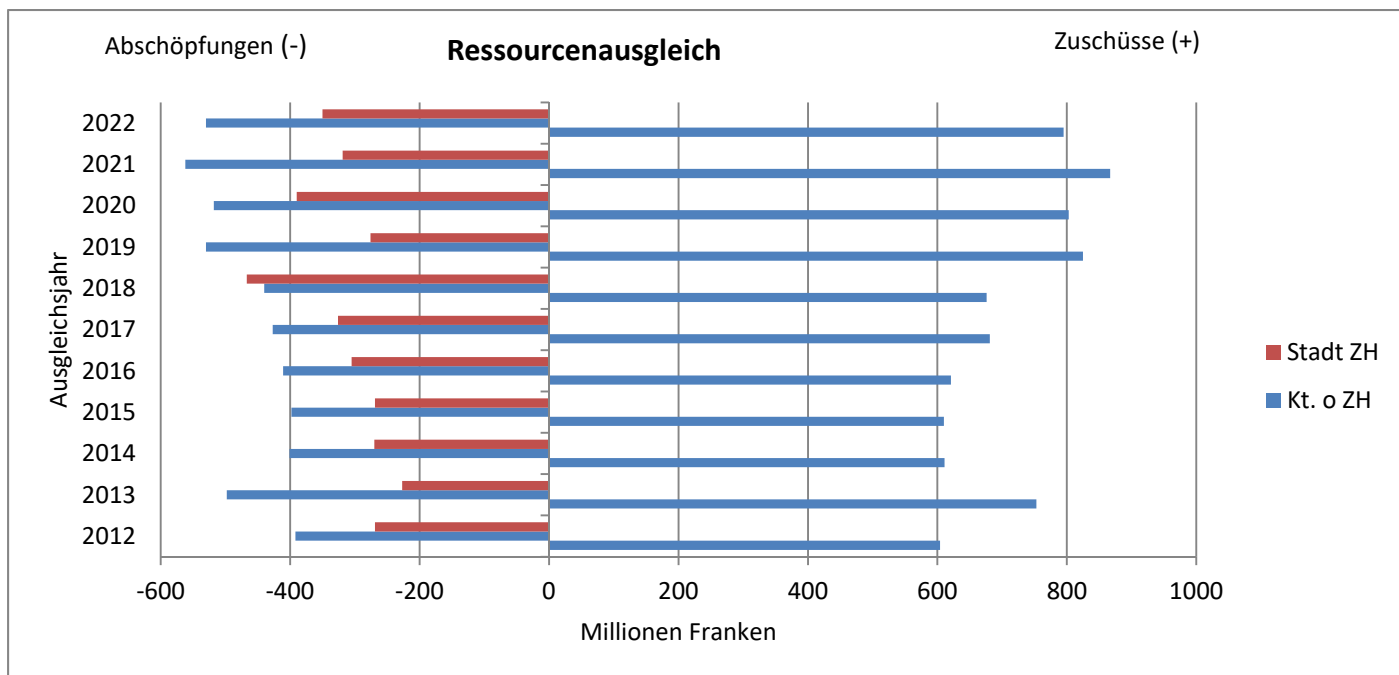
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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).



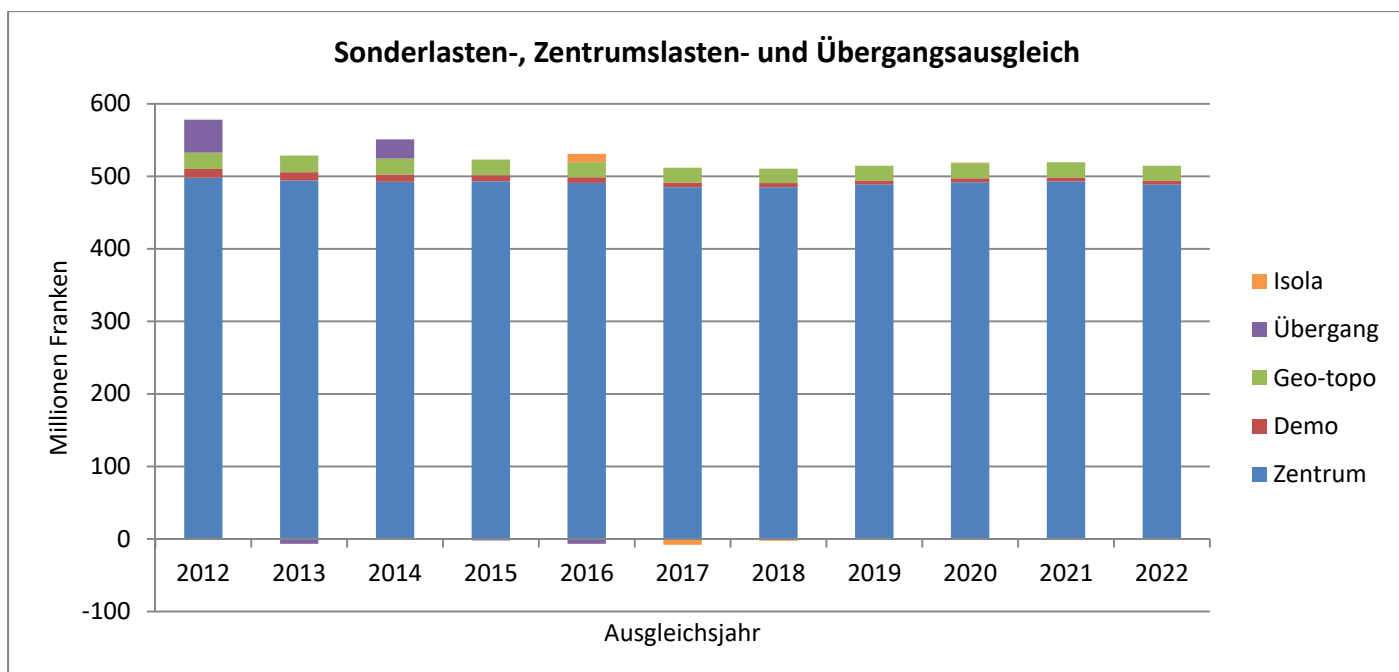
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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.



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 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.

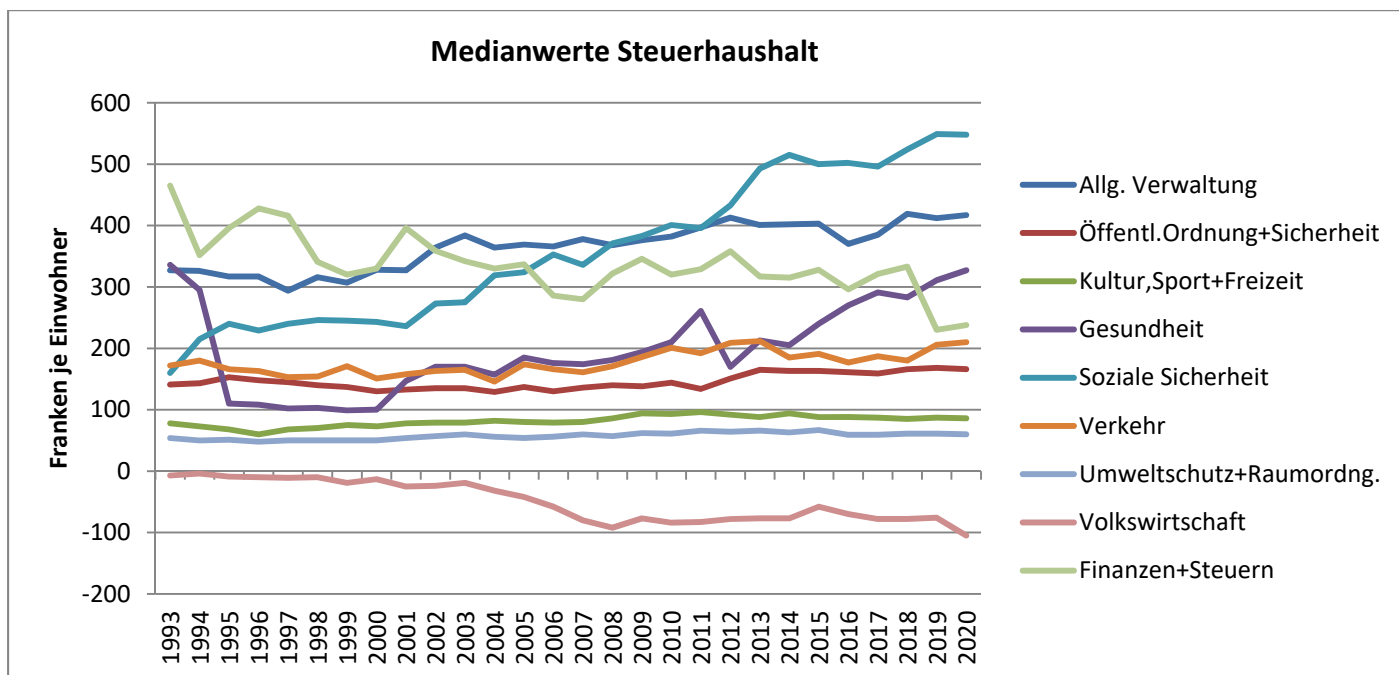


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2020.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

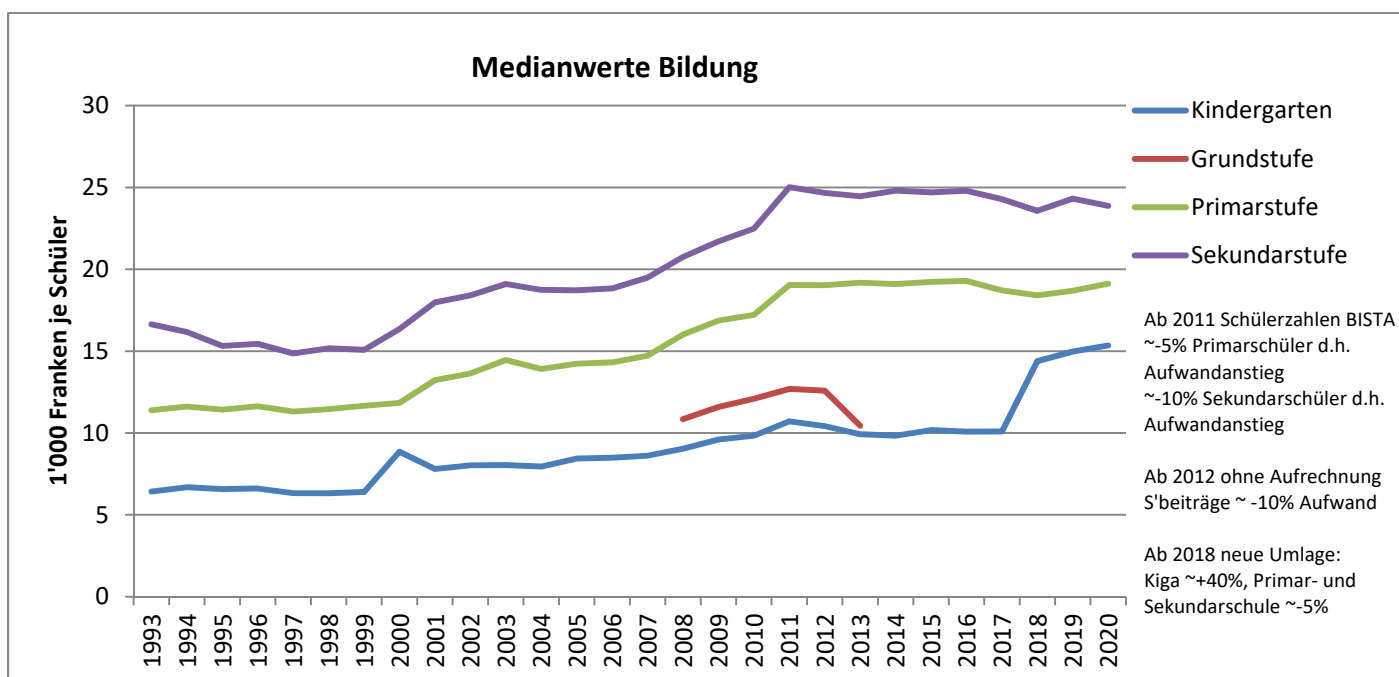
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 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)



Datenquelle: swissplan.ch

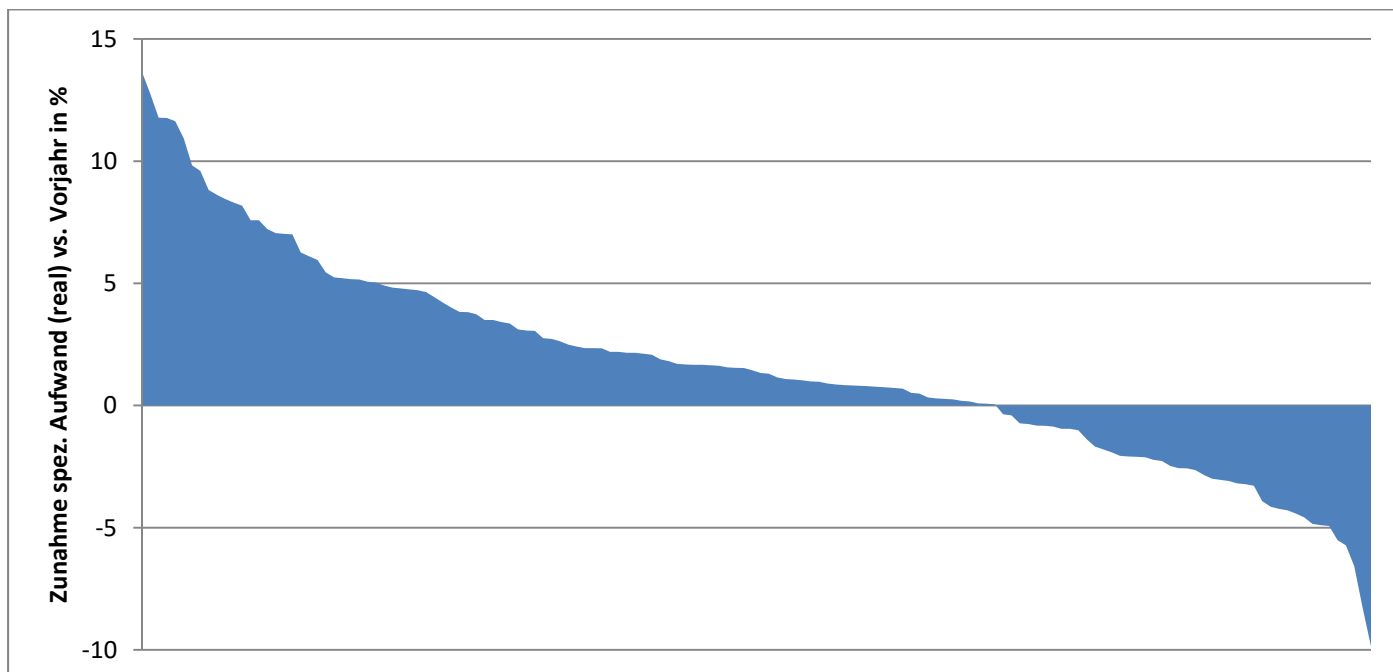
Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2020 stabil. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie seit 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge 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).



Datenquelle: swissplan.ch

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

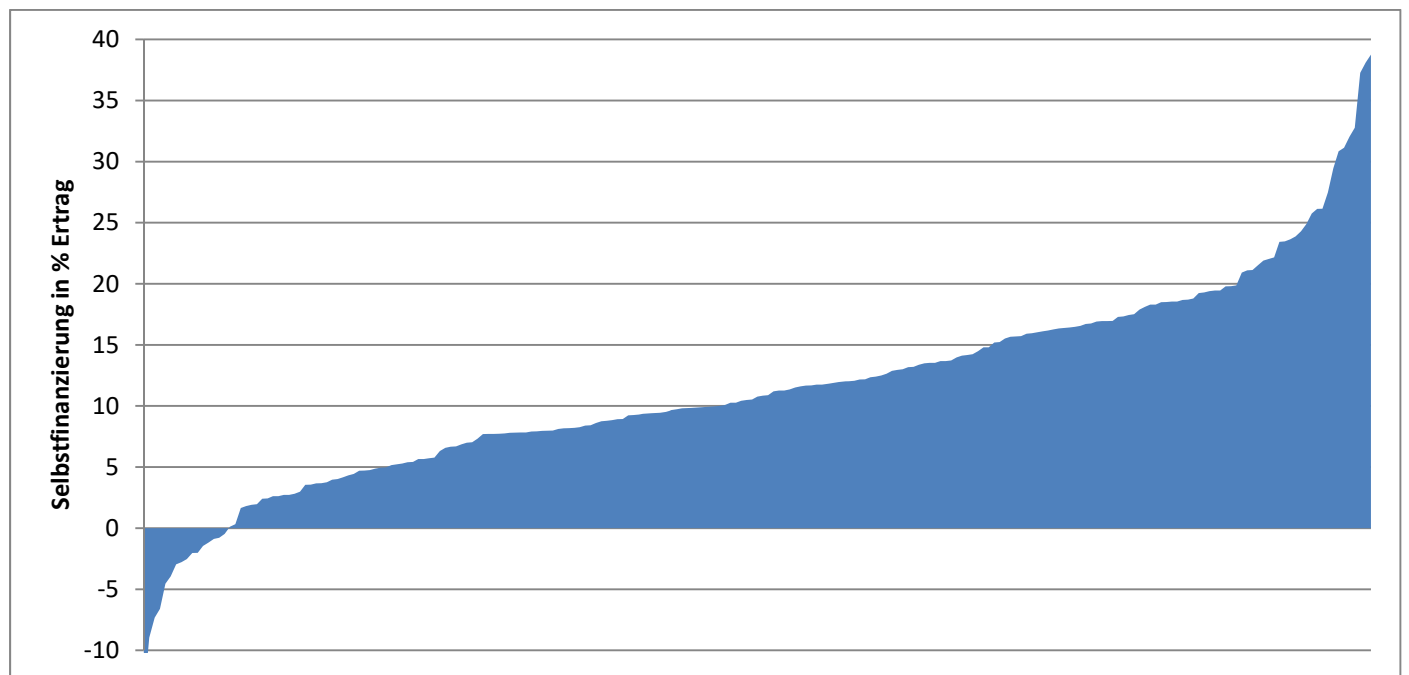
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

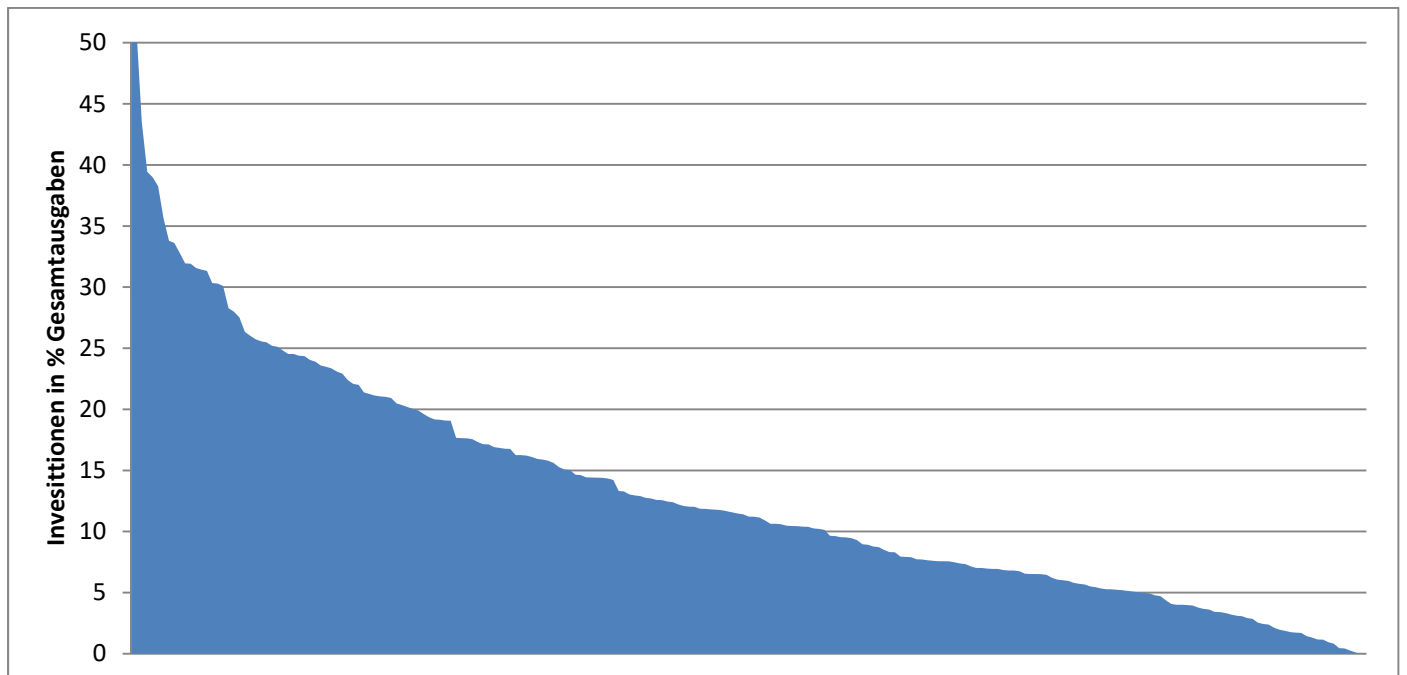


Datenquelle: swissplan.ch

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.

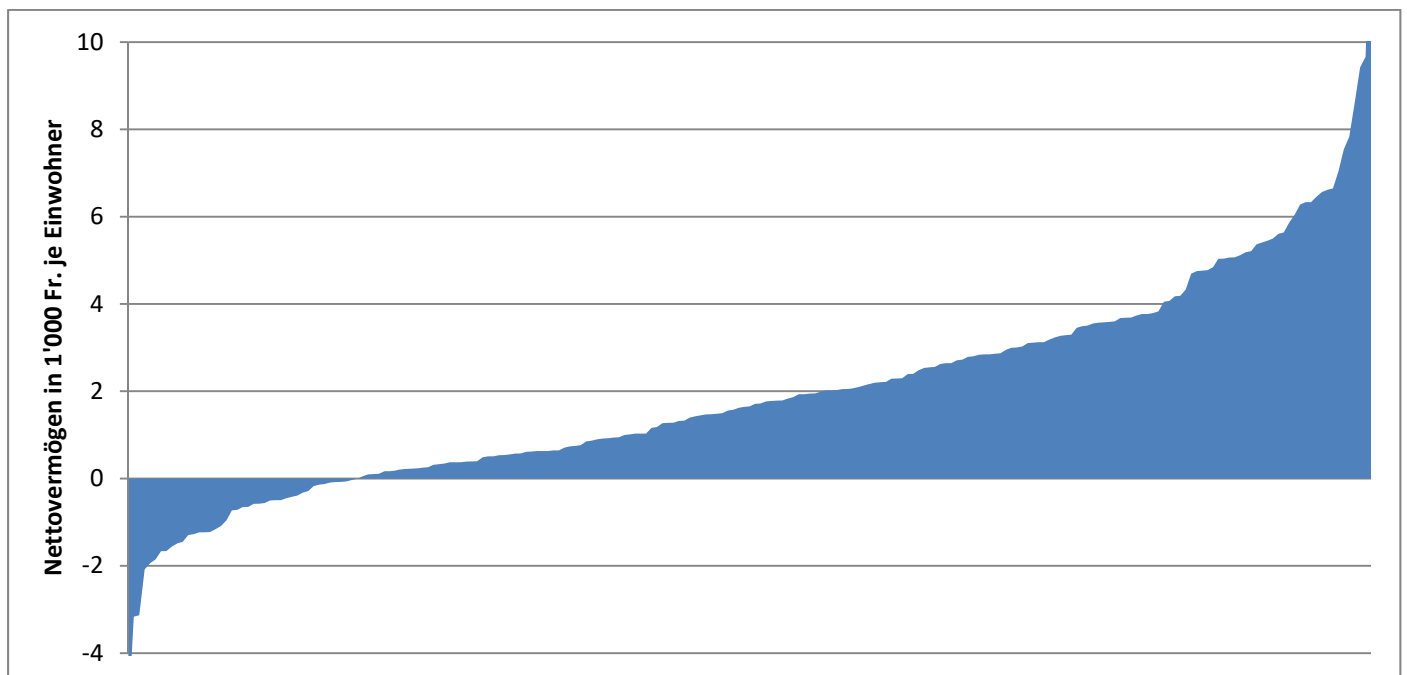


Datenquelle: swissplan.ch

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 Steuerprozente 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 Aufsichtsorgans 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.

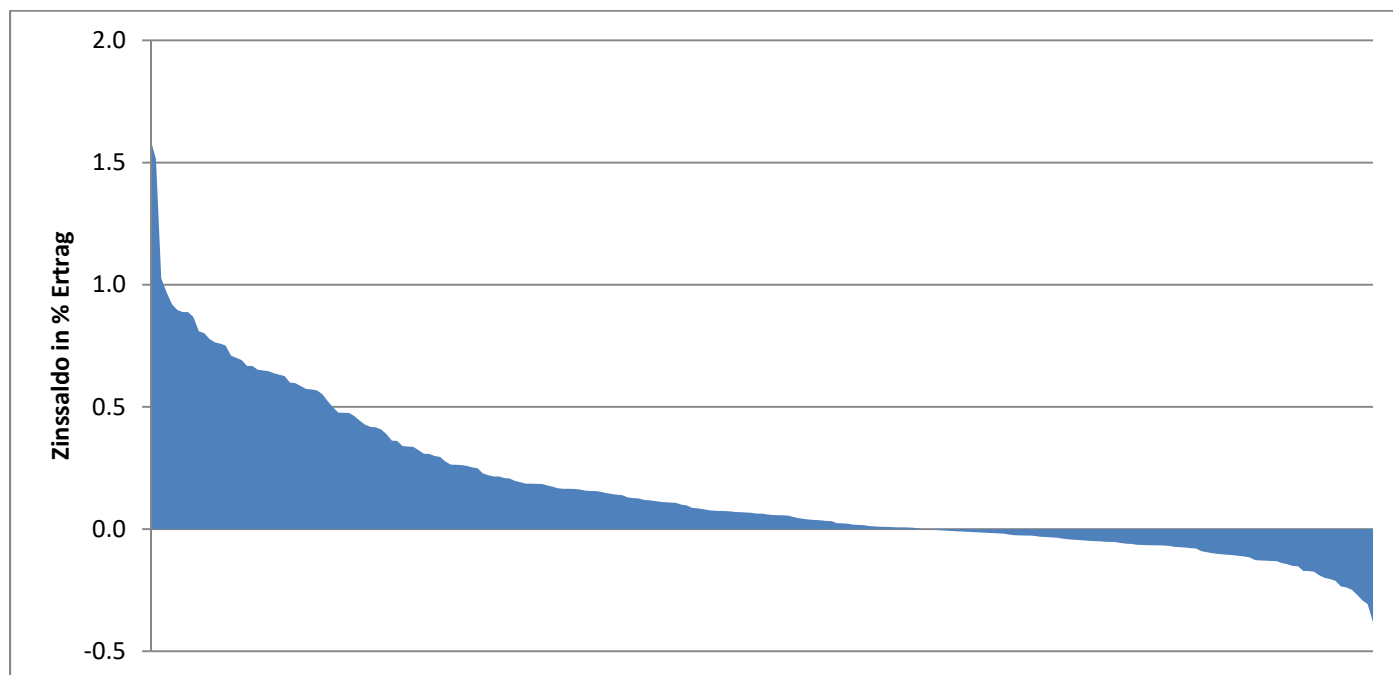
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'651
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'037
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'269
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	2'838

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.

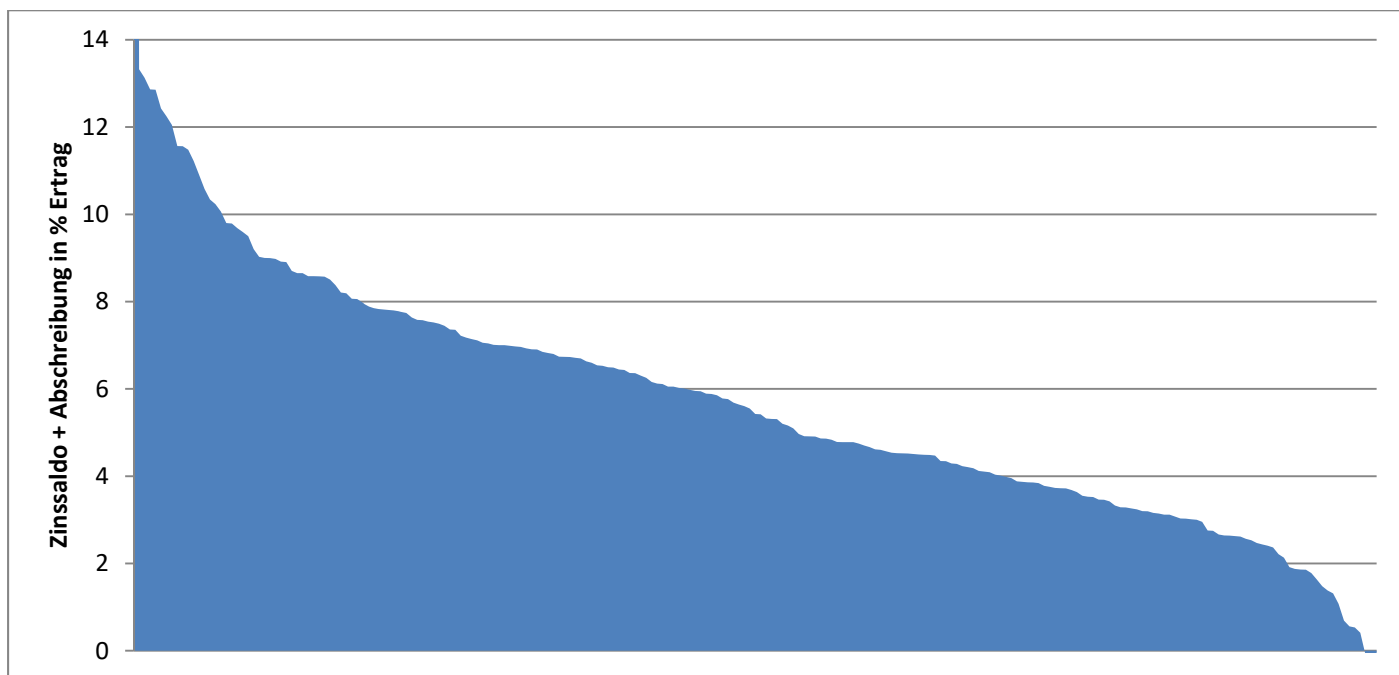
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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



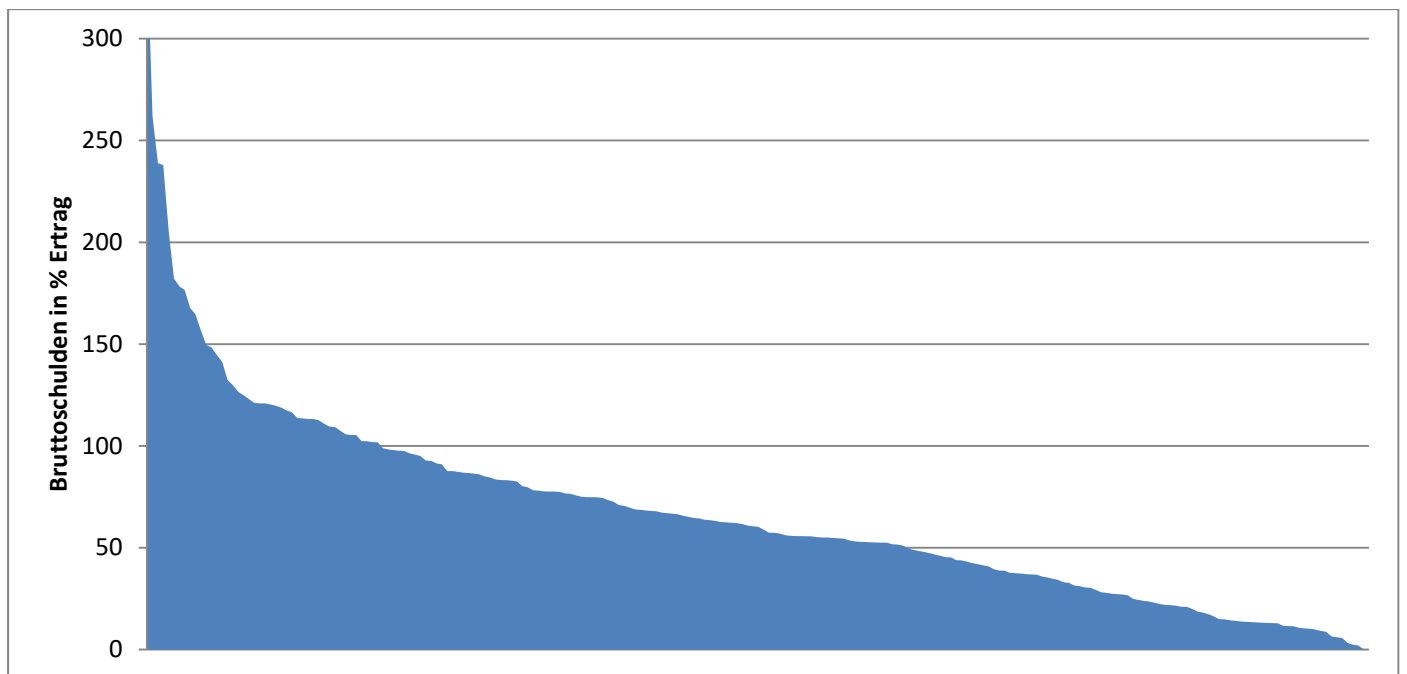
Datenquelle: swissplan.ch

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.



Datenquelle: swissplan.ch

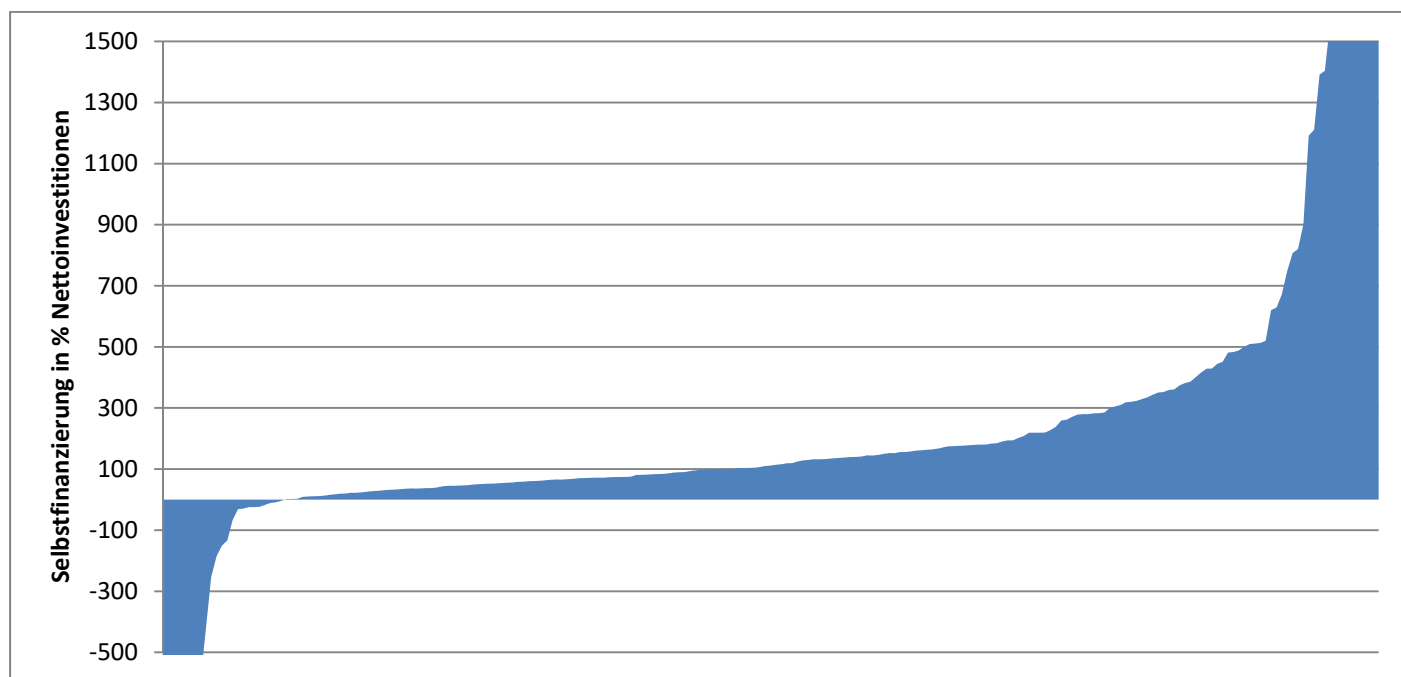
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, 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.

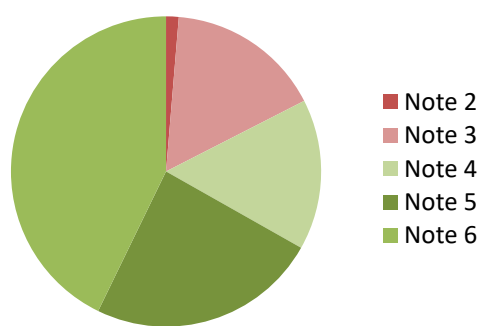
Kritische Kennzahlen

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.

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

hoch über 14 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 8 bis 14 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief unter 8 %	enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens
	tief unter 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, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,2 %	mittel 0 bis 0,2 %	tief unter 0 %
	ZINSBELASTUNGSANTEIL		

Kurzzvorstellung

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

Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 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